



Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Martinice
Martinice 16
769 01 Holešov 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. května 2017	Ing. Dana Vaňková	KUZL 20791/2016	KUSP 20791/2016

Zpráva č. 241/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Martinice, IČ: 00287482
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.10.2016 - 14.10.2016 (dílčí přezkoumání)
4.5.2017 - 9.5.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 13.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 9.5.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Martinice, Martinice 16
769 01 Holešov 1

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Dana Vaňková

Obec Martinice zastupovali:
starosta: Pavel Fiurášek
účetní: Blanka Sedláčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce obce v období 10. 12. 2015 až 29. 12. 2015.
Rozpočtová opatření	<p>Do 30. 6. 2016 byly provedeny čtyři úpravy rozpočtu, které byly projednány v zastupitelstvu obce dne 17. 2. 2016 (RO č. 1- příjmy navýšeny o 84 360,- Kč, výdaje o 272 260,- Kč, financování 187 900,- Kč), 5. 4. 2016 (RO č. 2 – příjmy navýšeny o 188 500,- Kč, výdaje navýšeny o 167 544,- Kč, financování 20 956,- Kč), 25. 5. 2016 (RO č. 3 – navýšení příjmů o 342 130,- Kč, navýšení výdajů o 1 483 156,- Kč, financování 1 141 026,- Kč), 22. 6. 2016 (RO č. 4 – příjmy navýšeny o 4 009,- Kč, výdaje navýšeny o 25 000,- Kč, financování 20 991,- Kč). Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12.</p> <p>Celkem byl schválený rozpočet k 30. 6. 2016 navýšen na straně příjmů o 618 999,- Kč a na straně výdajů o 1 947 960,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy rozpočtová opatření č. 5 (schváleno 27. 7. 2016), kterým byly příjmy zvýšeny o 500,- Kč a výdaje o 571 338,- Kč a RO č. 6 (schváleno 7. 9. 2016), kterým byly zvýšeny příjmy o 3 200,- Kč a výdaje sníženy o 170 000,- Kč, RO č. 7 (schváleno 12. 10. 2016), kterým byly příjmy zvýšeny o 273 023,- Kč a výdaje o 510 374,- Kč, RO č. 8 (schváleno 23. 11. 2016), kterým byly příjmy zvýšeny o 111 000,- Kč a výdaje o 34 205,- Kč a RO č. 9 (schváleno 14. 12. 2016), kterým byly příjmy zvýšeny o 882 250,- Kč a výdaje sníženy o 704 480,- Kč.</p> <p>Celkem byl za rok 2016 navýšen rozpočet na straně příjmů o 1 888 972,- Kč a na straně výdajů o 2 189 397,- Kč.</p>
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2016 – 2020 byl schválen na jednání ZO dne 23. 6. 2015. Vyvěšen na úřední desce obce byl v období 4. 6. 2015 až 22. 6. 2015. Rozpočtový výhled byl zpracován v souladu s ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2016 byl v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. c) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2015 jako vyrovnaný, a to na straně příjmů i výdajů ve výši 8 185 600,- Kč. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Následně byl proveden rozpis dle platné rozpočtové skladby, schválené částky byly zaneseny do výkazu Fin 2-12.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Kontrola opakovaně upozorňuje, že je třeba při schvalování rozpočtu uvádět v usnesení konkrétní částky schváleného rozpočtu.</p> <p>Obec má zřízené dvě příspěvkové organizace – Základní škola Jana Bezděka Martinice a Mateřská škola Martinice.</p> <p>Obec schválila na rok 2016 příspěvek příspěvkovým organizacím ve výši:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 200 tis. Kč pro mateřskou školu - 200 tis. Kč pro základní školu <p>Oběma příspěvkovým organizacím byly příspěvky převedeny v plné výši, a to již do 30. 6. 2016. Základní škole byl příspěvek navýšen o 50 000,- Kč na celkovou částku 250 000,- Kč.</p> <p>Závazný ukazatel byl sdělen oběma příspěvkovým organizacím písemně dne 20. 11. 2015.</p>

Závěrečný účet Byl předložen závěrečný účet obce za rok 2015 sestavený v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, který byl projednán v ZO dne 13. 4. 2016, schválen byl s výhradou. Dne 13. 4. 2016 byl projednán a schválen výsledek kontroly hospodaření za rok 2015. Závěrečný účet byl vyvěšen na úřední desce obce v období 10. 3. – 12. 4. 2016.

Dne 13. 4. 2016 byla zastupitelstvem schválena účetní uzávěrka za rok 2015 dle předložených účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2015 (rozhaha, výkaz zisků a ztráty, příloha rozvahy a výkaz FIN 2-12). Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2016:

Komerční banka – č.ú. 7524691/0100 (231 0040).....	658 017,46 Kč
Kom. banka – č.ú. 115-2626460227/0100 (231 0041)...	1 800 298,13 Kč
ČNB-č.ú. 94-3718691/0710 (231 0042)	282 099,47 Kč
Celkem	2 740 415,06 Kč

Tyto konečné zůstatky jsou shodné se zůstatky účtů uvedenými na bankovních výpisech a se zůstatkem účtu 231-Základní běžný účet ÚSC vykázaným v rozvaze a hlavní knize.

Evidence poplatků

Evidence poplatků je v plné míře vedena pomocí programu KEO. Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad a poplatků za psy. Poplatky jsou počátkem roku automaticky překlopeny z podkladů o výběru poplatků předchozího roku a následně jsou zaúčtovány jako předpis úhrady zápisem MD 315/D 606. Měsíčně je tištěna inventura neuhrazených poplatků dle jednotlivých poplatníků, splatnost poplatků je k 30. 4. daného roku. V případě neuhrazení poplatků k tomuto datu jsou poplatníkům zasílány výzvy k úhradě. Namátkově byla za kontrolované období překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dle výkazu Fin2-12 bylo k 30. 6. 2016 na poplatcích za komunální odpad vybráno 329 109,- Kč oproti plánovaným 334 000,- Kč (pol. 1337). Na poplatcích ze psů bylo vybráno celkem 14 200,- Kč oproti plánovaným 14 200,- Kč (pol. 1341). Příjem z poplatků za pronájem hrobových míst je účtován na položku 3632/2111 a 2131, do 30. 6. 2016 bylo na těchto poplatcích uhrazeno celkem 229,- Kč.

K 31. 12. 2016 bylo dle výkazu Fin2-12 na poplatcích za komunální odpad vybráno 332 705,- Kč oproti plánovaným 334 000,- Kč (pol. 1337). Na poplatcích ze psů bylo vybráno celkem 14 250,- Kč oproti plánovaným 14 400,- Kč (pol. 1341). Příjem z poplatků za pronájem hrobových míst je účtován na položku 3632/2111 a 2131, k 31. 12. 2016 bylo na těchto poplatcích uhrazeno celkem 449,- Kč.

Neuhrazeno zůstalo k 31. 12. 2016 šest poplatků za komunální odpad ve výši 2 625,- Kč. Ověřena byla návaznost na inventarizaci účtu 315.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená za období 12/2016, tištěná dne 31. 12. 2016.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku probíhala na úsecích obecní úřad, technické vybavení obce, základní škola, mateřská škola, kulturní zařízení, hasiči. Inventura proběhla ve dnech 1. 1. – 20. 1. 2017, stav majetku byl zjištěn k 31. 12. 2016. Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí nebyly zjištěny žádné rozdíly. Předloženy byly inventurní soupisy majetku, hlavní kniha, rozvaha, inventarizační zpráva. Rovněž byly doloženy podklady k vyřazenému i nově pořízenému majetku, které byly založeny v samostatném šanonu s názvem „Pohyby majetku 2016“.

Účet 019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 1 104 102,- Kč

Na účtu jsou vedeny územní plány v celkové výši 920 240,- Kč a projekty ČOV ve výši 183 862,- Kč. Ke změnám na účtu v roce 2016 nedošlo.

Účet 021-Stavby – 43 166 394,71 Kč

V roce 2016 byla hodnota účtu zvýšena celkem o 1 861 851,- Kč, zařazeny do majetku byly příčné prahy ve výši 205 121,- Kč (021 0402, inv.č. 16058, zařazeno dne 30. 8. 2016), parkoviště u hřbitova ve výši 1 346 817,- Kč (021 0402, inv.č. 16065, zařazeno 1. 11. 2016) a dětské hřiště u MŠ ve výši 309 911,- Kč (021 0605, inv. č. 16062, zařazeno dne 27. 10. 2016). Vyřazen z účtu nebyl žádný majetek. Položkový rozpis účtu byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný na účtu 021.

Účet 022- Samostatné movité věci a soubory – 1 527 694,- Kč

V roce 2016 byla hodnota účtu zvýšena o 77 924,- Kč, pořízen byl elektrický pohon zvonu ve výši 77 924,- Kč, který byl zařazen do majetku pod inv.číslem 16030 dne 27. 4. 2016. Vyřazena z majetku nebyla žádná položka. Položkový soupis byl doložen a měl návaznost na celkový stav účtu.

Účet 028-Drobný DHM – 2 075 593,21 Kč

V roce 2016 byla hodnota účtu celkově zvýšena o 261 886,56 Kč, pořízen byl majetek v celkové výši 358 392,36 Kč, vyřazen byl majetek v celkové výši 96 505,80 Kč. Pořízeny byly např. skříň a regál do archivu, projektor Acer, stůl a skříň do knihovny, pivní sety, stan modrý, dopravní zrcadlo, Piaggio – sklápěč automobil, kladivo KOMBI, dochlazovač na kulturním zařízení a další. Doklady prokazující pořízení i vyřazení majetku byly doloženy.

Celkový stav účtu byl analyticky rozčleněn dle jednotlivých zařízení, kde se majetek nachází, k těmto účtům byly doloženy položkové seznamy majetku, které měly návaznost na údaje uvedené na analytických účtech v hlavní knize. Pohyby na účtu byly doloženy prvotními doklady. Na účtu je veden majetek od 1 000,- Kč.

Účet 031-Pozemky – 5 839 399,50 Kč

Byl předložen výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2016, dále inventurní soupis pozemků dle jednotlivých analytických účtů. V roce 2016 se hodnota účtu snížila celkem o částku 372 816,50 Kč, obec nově získala bezúplatně pozemky od Zlínského kraje na základě Darovací smlouvy, dále od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových. Dále obec prodávala a nakupovala pozemky na základě kupních smluv, jeden pozemek byl obcí darován. Pohyby na účtu byly realizovány rovněž na základě změn provedených katastrem nemovitostí a v souvislosti s přeúčtováním pozemků zatížených věcným břemenem. Celkový položkový soupis pozemků měl návaznost na údaj vykázaný na účtu 031. Podrobnější popis je uveden v bodu Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

Účet 042-Nedokončené investice – 693 694,- Kč

Jedná se o nedokončenou akci - ZTV k výstavbě tří nových domů – komunikace ve výši 4 000,- Kč (z r. 2013) a o zhotovení zpevněného podkladu komunikace na pozemcích 545/1, 338/3, 338/4, 338/11, 338/12, 338/13 a 338/14 (doložena fa fi Pálečnické, Martinice ze dne 31. 3. 2014 ve výši 428 509,- Kč), tj. celkem na účtu 042 0000 vykázána částku 432 509,- Kč. Dále bylo na účtu 042 0301 je vykázáno 261 185,- Kč (revitalizace centra obce). Položkový rozpis účtu stejně jako prvotní doklady byly doloženy.

Zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že pouze pozemek č. 545/1 je pozemek obecní, který představuje hlavní část budované komunikace. Ostatní pozemky jsou ve vlastnictví soukromých osob. Budováním komunikace byly zabráněny části těchto soukromých pozemků. **Je třeba tyto části zaměřit a od jednotlivých majitelů**

odkoupit. Platí zásada, že není možno opravovat ani rekonstruovat majetek, ke kterému obec nemá vlastnické nebo jiné právo, tj. který není zaveden v majetku obce. Tyto náklady jsou pro obec náklady neoprávněnými. (§ 28 z.č. 563/1991 Sb., § 14 odst. 3 vyhl. 410/2009 Sb.).

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2016 bylo účetní sděleno, že předmětné pozemky budou jednotlivými občany v roce 2017 darovány obci, následně bude vyřízeno stavební povolení a obec na své náklady dokončí rekonstrukci komunikace. V roce 2016 byla akce pozastavena, pokračováno bude po nabytí vlastnictví k pozemkům.

Účet 909-Ostatní majetek – 1 605 765,- Kč

Jedná se o majetek ZŠ vedený na účtu 909 0300 ve výši 814 289,50 Kč (022+028), na účtu 909 0310 je veden majetek ZŠ (018) ve výši 34 327,- Kč a na účtu 909 0500 je veden majetek MŠ (028) ve výši 757 148,50 Kč. Stav majetku byly ověřeny na majetek vykázaný v hlavních knihách příspěvkových organizací.

Účet 915-Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů – 209 059,- Kč

Doložena byla Smlouva o poskytnutí dotace z prostředků Zlínského kraje určená na financování oprav a údržby účelové komunikace Martinice – Zahnašovice (místní název Šindelnice) ve výši 210 000,- Kč. Dotace bude poskytnuta do 30 dnů po schválení Závěrečné zprávy, která musí být předložena do 31. 1. 2017.

Účet 934-Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv – 912 582,- Kč

Na účtu jsou vedeny kompostéry předané občanům obce Martinice a obci Horní Lapač na základě Smlouvy o výpůjčce.

Účty časového rozlišení

Účet 384-Výnosy příštích období – 142 690,- Kč

Jedná se o předpokládanou výši daně z příjmů za obec za rok 2016. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 459 288,- Kč

Jedná se o dotaci na revitalizaci zeleně v obce ve výši 227 629,- Kč (388 0104), o dotaci na provádění oprav a údržby účelové komunikace Martinice-Zahnašovice ve výši 209 059,- Kč a odhad tržby za tříděný odpad za IV.Q 2016 ve výši 22 600,- Kč. Byly předloženy rozhodnutí o poskytnutí dotace i postup výpočtu dohadné položky.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 459 990,- Kč

Byla vytvořena dohadná položka na předpokládanou spotřebu plynu ve výši 97 600,- Kč (účet 314 0200 + 314 0201 + 314 0202 = 389 0000), na předpokládanou spotřebu elektrické energie ve výši 71 150,- Kč (účet 314 0100 = 389 0001), na dotace poskytnuté spolkům ve výši 290 400,- Kč (= účet 373) a na daň z nabytí nemovitých věcí ve výši 792,- Kč.

Podrobný přehled majetku obce je uveden v příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha přijatých faktur vedená v programu KEO. V roce 2016 bylo zapsáno celkem 342 faktur vedených v číselné řadě 16-001-00001 – 16-001-00342. Neuhrazeno zůstalo k 31. 12. 2016 celkem 5 faktur (plus jeden dobropis, který byl zaúčtován na účet 311), byla ověřena návaznost na zůstatek účtu 321.

Dále byla předložena kniha došlých faktur – zálohových faktur, přijato bylo celkem 57 faktur v číselné řadě 16-010-00001 – 16-010-00057.

Kniha odeslaných faktur

Z předložené knihy vystavených faktur vyplývá, že v roce 2016 bylo vystaveno celkem 12 faktur, dvě zůstaly k 31. 12. 2016 neuhrazeny, byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

**Kniha pohledávek
a závazků****Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 72 172,50 Kč**

K 31. 12. 2016 zůstal neuhrazen jeden dobropis jako sleva za sběr, přepravu a likvidaci komunálního odpadu za rok 2016 ve výši 46 585,- Kč se splatností 23. 1. 2017 (Technické služby Holešov, s.r.o.) a faktura vystavená ZŠ a MŠ za dovoz stravy za prosinec 2016. Tyto pohledávky jsou vykázány na účtu 311 0300. Na účtu 311 0400 byla vedena pohledávka za společností EKO-KOM ve výši 23 587,- Kč s datem splatnosti 6. 1. 2017.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 169 150,- Kč

Jednalo se o poskytnutou zálohu na elektřinu ve výši 71 150,- Kč (314 0100), zálohu na školení ve výši 200,- Kč (314 0150), na plyn ZŠ ve výši 40 800,- Kč (314 0200), na plyn OÚ ve výši 41 800,- Kč (314 0201), na plyn na KZ ve výši 15 000,- Kč (314 0202) a na zálohu na knihy ve výši 200,- Kč (314 0300). Položkový rozpis účtu i zálohové faktury byly doloženy.

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 4 354,- Kč

Jedná se o poplatky za komunální odpad ve výši 2 625,- Kč neuhrazené do 31. 12. 2016 šesti poplatníky (315 0100), dále o pohledávku za odebrané železo ve výši 729,- Kč (315 010) a o pohledávku za pronájem OÚ na provozování jógy ve výši 1 000,- Kč (315 0102).

Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 290 400,- Kč

Jedná se o zálohy na transfery poskytnuté na základě podepsaných veřejnoprávních smluv, konkrétně o dotaci pro Jabloňku, Myslivecké sdružení (50 000,- Kč), Spolek Naproti zóně (20 000,- Kč), TJ Sokol (120 000,- Kč), dopravní obslužnost (74 400,- Kč) a pro SDH (26 000,- Kč). Vyúčtování dotací bylo stanoveno na leden 2016. Termín vypořádání dotací byl stanoven na leden 2017.

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 35 454,42 Kč**

Jednalo se o 5 faktur neuhrazených k 31. 12. 2016, všechny byly se splatností leden 2017. Položkový soupis účtu i kopie faktur byly doloženy. V době kontroly byly již všechny faktury uhrazeny.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 213 180,- Kč

Jedná se o přijatou a dosud nevypořádanou dotaci na volby ve výši 8 314,- Kč a dotace na zeleň ve výši 204 866,- Kč.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 885,- Kč

Jedná se o pojištění zaměstnanců hrazené Kooperativě.

Účet 459-Ostatní dlouhodobé závazky – 100 000,- Kč

Jedná se o zálohu na smluvní pokutu vyplývající z Kupní smlouvy a smlouvy o zřízení předkupního práva na pozemek p.č. 132/24 uzavřené dne 22. 10. 2015 se sl. Motalovou a p. Janalíkem. V případě splnění podmínky postavení RD do 3 let od nabytí vlastnictví k nemovité věci bude částka 100 000,- Kč vrácena nejpozději do 15-ti dnů od splnění podmínky pro její vrácení. Částka 100 000,- Kč byla připsána na účet obce dne 26. 10. 2015.

Mzdová agenda

Mzdy si obec zpracovává samostatně s použitím programu KEO. Obec měla v r. 2016 v pracovním poměru tři zaměstnance na hlavní pracovní poměr, a to účetní (os.č. 2), dále pracovníka na pozici dělník – zedník, jeho pracovní poměr je sjednán do 30. 11. 2017 (os.č. 12) a pracovníka na pozici dělník pro čištění a údržbu obce, jeho pracovní poměr je sjednán do 31. 12. 2017 (os.č. 20).

Zaměstnanci jsou zařazeni v souladu s platnými předpisy (NV č. 564/2006 Sb.), kontrolou mzdových listů za leden – červen nebyly zjištěny nesrovnalosti. Dále pro obec pracovali postupně čtyři zaměstnanci přijatí přes Úřad práce a

společnost MARLIN, s.r.o. (dělání pro čištění obce a péči o veřejnou zeleň). Zařazení byli v souladu s vnitřním platovým předpisem do 3. platové třídy a 7. platového stupně. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

V souvislosti s novelizací NV č. 564/2006 Sb. byly zaměstnancům zvýšeny s účinností od 1. 11. 2016 platy, nové platové výměry byly doloženy. Vyplacené odměny byly zdůvodněny. Kontrolou mzdových listů za rok 2016 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo do 30. 6. 2016 v počtu 9 členů. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. V obci pracují dva místostarostové. Všichni členové zastupitelstva byli současně předsedy výborů a komisí. Odměny všem členům zastupitelstva byly vypláceny měsíčně. Možnost navýšení odměn členům ZOM byla projednána na jednání zastupitelstva obce dne 20. 1. 2016, zvýšení odměn nebylo schváleno. S účinností od 1. 1. 2016 byla v souladu s NV č. 352/2015 zvýšena pouze odměna uvolněného starosty, ostatním členům zastupitelstva byly odměny vypláceny v původně schválené výši. Odměny uvolněnému i neuvolněným zastupitelům byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Kontrola byla provedena za měsíc leden – červen dle sestavy mzdové náklady dle zaměstnanců, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Zjištění:

Kontrolou výplatního listku za 6/2016 bylo zjištěno, že zůstatek nevyčerpané dovolené u starosty činí celkem 41 dnů. Kontrola upozorňuje, že dovolená je určena na regeneraci psychických a fyzických sil a je třeba ji v průběhu roku čerpat. K 31. 12. 2016 zůstává nevyčerpaná dovolená v počtu 34 dnů.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že k datu 26. 9. 2016 podal rezignaci na člena ZO Robert Bakala, který vykonával funkci předsedy finančního výboru. První náhradník na uvolněné místo Ing. Oldřich Stískal na uvolněné místo rovněž rezignoval. K 31. 10. 2016 podala rezignaci na funkci místostarostky obce Martinice Dana Málková, která od 1. 11. 2016 zůstává členkou ZOM a kulturní komise, neboť funkci předsedy FV odmítla. Nadále bude v obci působit jeden místostarosta pan Vladimír Vrbecký, a to jako neuvolněný. V souvislosti se změnami ve složení ZO byly projednány výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva. Místostarosta bude nadále pobírat měsíční odměnu v dosavadní výši, paní Málkové byla od 1. 11. 2016 stanovena měsíční odměna ve výši 460,- Kč.

Předsedou finančního výboru byl dne 12. 10. 2016 schválen Ing. Břetislav Sedlář, za tuto funkci odměnu nepobírá. Na jednání ZO dne 23. 11. 2016 byl členem finančního výboru schválen Ing. Oldřich Stískal. Zastupitelstvo pracovalo k 31. 12. 2016 jako osmičlenné.

Kontrolou mzdových listů zastupitelů za rok 2016 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Pokladní doklad

Pokladna je vedena pomocí programu KEO, předložen byl pokladní deník obce vedený na PC. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou číslovány jednou číselnou řadou. Limit pokladní hotovosti je stanoven ve výši 50 000,- Kč, v kontrolovaném období nebyl překročen. S účetní je uzavřena Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování.

K 30. 6. 2016 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku ve výši 24 950,- Kč, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261-Pokladna vykazanému v hlavní knize a rozvaze a rovněž ve výkazu Fin2-12 na pol. 6171/5182.

K 31. 12. 2016 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku v nulové výši, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261-Pokladna

vykázanému v hlavní knize a rozvaze a rovněž ve výkazu Fin2-12 na pol. 6171/5182.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce červen, listopad - prosinec a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období.

Příjmy v hotovosti jsou doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob. Příjmy i výdaje byly zaúčtovány správně. Doklady obsahovaly náležitosti stanovené v ust. §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z pokladní knihy je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.

Dále byly kontrolovány výběry hotovosti z běžného účtu v návaznosti na přijetí peněz do pokladny a naopak odvod hotovosti z pokladny na bankovní účet – rozdílly nebyly zjištěny.

Zjištění:

1. Výdajovým pokladním dokladem č. 16-701-00540 bylo dne 9. 6. 2016 vyplaceno cestovné starosty ve výši 1 836,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že pro výpočet náhrady je používán chybný propočtení, náhrada byla poskytována ve výši 5,84 Kč/km, správně měla být použita náhrada ve výši 5,82 Kč/km. Vzhledem k tomu, že takto bylo postupováno v průběhu celého roku, je třeba prověřit vyplacené cestovní příkazy za celý rok a přeplatek vrátit do rozpočtu obce.

V rámci závěrečného přezkumu obce bylo ověřeno, že na základě revize vyplaceného cestovného byl celkový přeplatek ve výši 91,- Kč vrácen do pokladny obce dne 9. 11. 2016, příjmový pokl. doklad č. 16-701-00751.

2. Výdajovým pokladním dokladem č. 777 bylo dne 21. 11. 2016 vyúčtováno cestovné starosty ve výši 3 335,- Kč do Prahy. Součástí vyúčtování starosty bylo cestovné projektanta p. Alstera, jehož účast byla podmínkou jednání na SFDI. Kontrola upozorňuje, že každý z účastníků měl předložit samostatné vyúčtování cestovného s tím, že u starosty se jedná o klasickou služební cestu, u p. Alstera mělo být doloženo např. pozvánkou či jiným dokumentem o jeho účasti a tento náklad měl být zaúčtován spíše jako poskytnutá služba.

3. Dle výpisu z bankovního účtu bylo dne 28. 11. 2016 vybráno 15 000,- Kč, které byly téhož dne vloženy do pokladny dokladem č. 785. Vzhledem k tomu, že stejným příjmovým pokladním dokladem byly zaúčtovány také výdaje v celkové výši 3 738,- Kč, byl na příjmové straně v pokladním deníku vykázán pouze příjem ve výši 11 262,- Kč, výdej za nakoupené položky nebyl v pokladním deníku zaznamenán. Kontrola upozorňuje, že mělo být účtováno samostatně o přijetí vkladu do pokladny a samostatně o provedených platbách z pokladny.

4. Výdajovým pokladním dokladem č. 813 bylo dne 14. 12. 2016 vyúčtováno cestovné účetní v celkové výši 399,- Kč. Jednalo se o vyúčtování školení, kdy v jednom případě bylo poskytnuto stravné. Kontrola upozorňuje, že v takovém případě vzniká zaměstnanci dle zákoníku práce nárok na vyplacení kráceného stravného.

5. Obec v závěru roku pořádala akci s názvem „Setkání u vánočního stromu“, která se uskutečnila dne 26. 11. 2016. Součástí pokladních dokladů a přijatých faktur byl nákup občerstvení a materiálu na „ukázkou řemesel“ v objemu cca 34 tis. Kč. Tržby z prodeje nebyly v účetnictví proúčtovány. Kontrola je toho názoru, že je vhodnější realizovat podobné akce mimo účetnictví obce, v opačném případě je třeba celou akci řádně zdokumentovat a veškeré náklady a výnosy také řádně proúčtovat.

6. Dne 16. 12. 2016 se dle sdělení starosty konalo výjezdní zasedání zastupitelů do Přerova. Dokladem č. 820 bylo doloženo vyúčtování ve výši 6 704,- Kč, jehož součástí byly doklady o uhrazeném jízdném a dále doklady o poskytnutém občerstvení. Kontrola upozorňuje, že i výjezdní zasedání zastupitelstva je třeba řádně zdokumentovat a doložit, a to včetně presenční listiny a programu jednání. Vzhledem k tomu, že se zasedání konalo mimo sídlo úřadu, mělo být jízdné vyúčtováno v rámci vyúčtování služební cesty.

Dále kontrola konstatuje, že v rámci vyúčtování byly doloženy prvotní doklady týkající se úhrady občerstvení ve výši 1 252,- Kč a úhrady jízdného ve výši 1 114,- Kč, které nelze uznat za oprávněný výdaj vynaložený ve veřejném zájmu. Částku 2 366,- Kč je nutno vrátit do rozpočtu obce.

Příloha rozvahy Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2016 byla i předepsaná Příloha, která zachycovala majetek obce, krátkodobé závazky obce a doplňující informace k ostatním účetním výkazům. Součástí Přílohy byl také podrobný rozpis staveb a pozemků.

Rozvaha Byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2016 tištěná dne 28. 1. 2017. Aktiva byla vykázána ve výši 44 859 832,62 Kč a rovnala se pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 54 540 741,92 Kč.

Účetní doklad Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky, program KEO.

Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíc červen, listopad - prosinec. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Faktury přijaté a bankovní výpisy jsou zakládány každé v samostatném šanonu. Účetní deník a kniha došlých faktur jsou přikládány každý měsíc k proúčtovaným dokladům, tj. k fakturám přijatým. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny úplným úctovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.

Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Je možné konstatovat, že účetnictví je vedeno průkazným, srozumitelným, přehledným způsobem zaručujícím trvanlivost záznamů a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, jak ukládá ust. § 8 zákona o účetnictví.

Zjištění:

1. Obec v roce 2016 doplatila leasingové společnosti ČSOB Leasing, a.s., Praha automobil Piaggio, jeho celková cena byla ve výši 762 650,- Kč. Auto bylo zaúčtováno do majetku obce ve výši 2 310,- Kč, d.č. 16-014-00009 ze dne 26. 5. 2016, inventární číslo 16039. Zaúčtováno bylo na MD 558/D 314, MD 028/D 088. Částka 762 650,- Kč byla odúčtována z účtu 909.

2. K 31. 12. 2016 byla ověřena návaznost údaje vykázaného na účtu 551-Odpisy na sestavu odpisů za 1 – 12/2016, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M ze dne 30. 1. 2017 sestavený k 31. 12. 2016. Schválený rozpočet stejně jako rozpočtová opatření byly zavedeny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu v členění dle rozpočtové skladby.

Celkové příjmy po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu splněny na 97,78 % (9 851 345,55 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 98,70 % (10 240 056,44 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2016 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty tištěný 28. 1. 2017.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy obce dosáhly výše 10 474 677,13 Kč a náklady celkem částku 9 890 529,96 Kč.

Výsledek hospodaření po zdanění dosáhl výše 584 147,17 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze v části C.III.1.

Byla provedena kontrola údajů uvedených na výnosových účtech ve vztahu k příslušným příjmovým položkám účetního výkazu Fin 2-12 M:

- účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 1 926 262,20 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 2 042 530,73 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 3 458 381,01 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 664 458,38 Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 40 151,60 Kč odpovídal součtu položek 1334+1351+2119/2343 (úhrady z dobývacího prostoru),
- účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 8 680,- Kč odpovídal položce 1361,
- účet 647-Výnosy z prodeje pozemků ve výši 515 300,- Kč neodpovídal položce 3639/3111, na které bylo vykázáno 165 300,- Kč. Rozdíl ve výši 350 000,- Kč byl doložen kupní smlouvou o prodeji pozemku p.č. 132/24, kdy záloha byla uhrazena ve výši 350 000,- Kč již v roce 2015 a do tržeb bylo zaúčtováno v r. 2016.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

V roce 2015 skončilo hospodaření příspěvkových organizací následovně:

-základní škola Martinice – zisk	602,71 Kč
-mateřská škola Martinice – ztráta	406,45 Kč

Základní škola vykázala celkové výnosy ve výši 2 207 610,- Kč a celkové náklady ve výši 2 207 007,29 Kč.

Mateřská škola vykázala celkové výnosy ve výši 1 838 110,- Kč a celkové náklady ve výši 1 838 516,45 Kč.

Výsledek hospodaření příspěvkových organizací byl projednán a schválen na jednání ZO dne 9. 3. 2016 s tím, že zisk ve výši 602,71 Kč bude převeden do rezervního fondu ZŠ a ztráta ve výši 406,45 Kč bude uhrazena z rezervního fondu MŠ.

Současně byla zastupitelstvem schválena účetní závěrka obou organizací za rok 2015.

V roce 2016 skončilo hospodaření příspěvkových organizací následovně:

-základní škola Martinice – zisk	130,55 Kč
-mateřská škola Martinice –zisk	41 890,91 Kč

Základní škola vykázala celkové výnosy ve výši 2 476 078,- Kč a celkové náklady ve výši 2 475 947,45 Kč.

Mateřská škola vykázala celkové výnosy ve výši 1 993 217,- Kč a celkové náklady ve výši 1 951 326,09 Kč.

Darovací smlouvy

Byla předložena Darovací smlouva ze dne 22. 6. 2016, na základě které obec získala od Mariana Staroby, Martinice částku ve výši 4 000,- Kč na opravu Pomníku obětem 1.světové války v Martinicích. Zaúčtováno bylo příjmovým pokladním dokladem č. 16-701-00571 na MD 261/D 344, MD 344/D 672.

Dohody o pracovní činnosti	<p>V roce 2016 měla obec uzavřeny dohody o pracovní činnosti na správce budovy kulturního zařízení obce (os.č. 14), dále na zápis do kroniky obce (os.č. 14), na vedení knihovny (os.č. 16). Všechny dohody byly sjednány na dobu určitou do 31. 12. 2016. Byla provedena kontrola vyplacení odměn dle uzavřených dohod za měsíc červen, nesrovnalosti nebyly zjištěny.</p> <p>Nesrovnalosti nebyly zjištěny ani při kontrole mzdových listů za rok 2016.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Obec do 30. 6. 2016 nesjednala žádnou dohodu o provedení práce.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy dvě dohody o provedení práce, a to na úklidové práce s jednou pracovnící. Dle mzdového listu bylo vyplaceno ve správné výši. Dále byla předložena DPP týkající se malby na plot v MŠ, vyplaceno bylo v souladu s uzavřenou smlouvou.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Kromě příspěvků jednotlivým spolkům zahrnutých do rozpočtu obce (TJ Sokol, myslivci, včelaři, SDH, SK ALLMETAL) byly poskytovány dotace na základě konkrétních žádostí.</p> <p>Předloženy byly následující veřejnoprávní smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - VPS č. 1/2016 ze dne 9. 3. 2016 – TJ SOKOL Martinice, 70 000,- Kč, doložena žádost. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 15. 3. 2016, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3419/5222). Zveřejněno na úřední desce obce od 10. 3. 2016, žádost schválena na jednání ZO dne 17. 2. 2016, jednalo se o dotaci na energie v roce 2016. Vyúčtování dotace bylo doloženo. - VPS č. 2/2016 ze dne 4. 7. 2016 – Kulturní sdružení Omladina Martinice, o.s., 10 000,- Kč, doložena žádost. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 4. 7. 2016, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Poskytnutí dotace bylo schváleno na jednání ZO dne 22. 6. 2016. Vyúčtování dotace bylo doloženo. - Předložena byla Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená dne 18. 12. 2015 s Oblastní charitou Bystřice pod Hostýnem, na základě které obec poskytla dotaci ve výši 4 000,- Kč. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 12. 1. 2016, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5223). - Na základě VPS č. 21/2015 byla dne 12. 1. 2016 poskytnuta dotace ve výši 4 800,- Kč pro včelaře Mariana Starobu. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo. - Na základě VPS č. 19/2015 byla dne 19. 2. 2016 poskytnuta dotace ve výši 800,- Kč pro včelaře Miroslava Pospíšila. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo. - Na základě VPS č. 18/2015 byla dne 12. 1. 2016 poskytnuta dotace ve výši 4 000,- Kč pro včelaře Pavla Zlámala. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo. - Na základě VPS č. 17/2015 byla dne 15. 1. 2016 poskytnuta dotace ve výši 3 600,- Kč pro včelaře Josefa Macka. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo. - Na základě VPS č. 16/2015 byla dne 12. 1. 2016 poskytnuta dotace ve výši 40 000,- Kč pro společnost Jabloňka Martinice, z.s. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo. - Na základě VPS č. 15/2015 byla dne 12. 1. 2016 poskytnuta dotace ve výši 26 000,- Kč pro SDH Martinice. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (5512/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo. - Na základě VPS č. 14/2015 byla dne 12. 2. 2016 poskytnuta dotace ve výši 20 000,- Kč pro Spolek Naproti zóně“, Martinice. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3429/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

- Na základě VPS č. 13/2015 byla dne 12. 2. 2016 poskytnuta dotace ve výši **50 000,- Kč** pro **Myslivecké sdružení Martinice**, o.s. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

- Na základě VPS č. 12/2015 byla dne 12. 2. 2016 poskytnuta dotace ve výši **50 000,- Kč** pro **TJ Sokol, Martinice**. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3419/5222).

- Na základě VPS č. 11/2015 byla dne 12. 1. 2016 poskytnuta dotace ve výši **5 000,- Kč** pro **Spolek soukromých chovatelů koní**, Martinice. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3429/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory i žádosti obsahovaly předepsané náležitosti. Výdaje placené z dotace je příjemce povinen vést odděleně a označit značkou Dotace Martinice. Po předložení vyúčtování dotace je přeúčtováno na MD 572, termín předložení vyúčtování byl ve smlouvách uveden, vesměs byl stanoven termín vyúčtování na konec roku 2016, popř. leden 2017.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2016 smluvně zajištěny, příp. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

Účelový znak	Určený účel dotace	Čerpání v Kč
13013	Dotace na VPP (4116)	281 218,-
29331	Dotace na opravu kulturní památky (4116)	39 900,-
90104	Dotace na revitalizaci zeleně (4113)	204 866,-
98193	Dotace na volby (4111)	35 000,-
17928	Dotace na dětské hřiště (4216)	212 173,-
00120	Dotace na příčné prahy (4222)	85 000,-

ÚZ 98193 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do krajských zastupitelstev obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 35 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (15 569,- Kč), refundací mzdy (775,- Kč), instalací SW (5 064,- Kč), tvorbou doručovacích seznamů (1 997,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (1 240,- Kč), vyúčtováním poštovního (185,- Kč) a poskytnutím stravného (1 856,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 26 686,- Kč, nevyčerpaná část ve výši 8 314,- Kč byla vrácena poskytovateli dotace dne 19. 1. 2017.

ÚZ 17928 Dotace na dětské hřiště

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 7. 12. 2016 byla obci na akci „**Dětské hřiště u MŠ Martinice – zapojení dětí do komunitního života obce**“ poskytnuta dotace ve výši 212 173,- Kč, a to z prostředků Ministerstva pro místní rozvoj. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 16. 12. 2016, zaúčtováno bylo na MD 231/D 346, MD 346/D 403. Jednalo se o dotaci poskytnutou „ex post“. Doložena byla faktura od společnosti Yggdrasilmost, s.r.o, Nové Město ve výši 303 105,- Kč ze dne 27. 10. 2016 (uhrazeno 8. 11. 2016) vystavené na základě Smlouvy o dílo ze dne 9. 8. 2016. Do majetku bylo zařazeno dne 27. 10. 2016 ve výši 309 911,- Kč (021 0605) pod inv. č. 16062.

ÚZ 29331 Dotace na opravu kulturní památky

Dne 24. 6. 2016 obec obdržela Rozhodnutí o poskytnutí dotace z prostředků MZe na údržbu a obnovu stávajících kulturních prvků venkovské krajiny, konkrétně na **rekonstrukci Kamenné památky – Panna Marie**. Dotace byla schválena ve výši 39 900,- Kč, celkové náklady byly předpokládány ve výši 57 000,- Kč. Částka 39

900,- Kč byla dne 24. 6. 2016 zaúčtována d.č. 16-006-00063 na MD 915 0303. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od Ing. Miroslavy Beňové za sadové úpravy u drobných sakrálních staveb ve výši 16 465,- Kč (uhrazeno 21. 9. 2016), dále fakturou od HP kámen s.r.o., Hulín za revitalizaci kamenné památky ve výši 40 535,- Kč (uhrazeno 5. 9. 2016). Celkové náklady byly vynaloženy ve výši 57 000,- Kč, dotace byla v souladu se smlouvou poskytnuta ve výši 70 % uznatelných výdajů, tj. ve výši 39 900,- Kč. Připsána byla na účet obce dne 12. 12. 2016, poté byla odúčtována za podrozvahového účtu zápisem MD 999/D 915 a zaúčtována na MD 346/D 672.

ÚZ 90104 Dotace na revitalizaci zeleně (4113)

Dále byla předložena Smlouva č. 06841532 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR uzavřená dne 26. 5. 2016, na základě které se Fond zavázal poskytnout obci podporu ve výši 227 629,- Kč na „**Revitalizaci zeleně v centru obce Martinice**“. Celkové plánované náklady jsou předpokládány ve výši 284 536,- Kč, z toho podíl obce činí 56 907,- Kč. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 20. 7. 2016 ve výši 204 866,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou od dodavatele ARBOREA Březová ve výši 298 824,- Kč, faktura byla uhrazena 26. 5. 2016. Částka 227 629,- Kč byla zaúčtována na MD 388/D 672.

ÚZ 00120 Dotace na opravu komunikace

Dne 18. 5. 2016 byla podepsána Smlouva o poskytnutí dotace č. D/352/2016/STR, na základě které má obec z prostředků Zlínského kraje přislíbenou dotaci ve výši 210 000,- Kč na úhradu nákladů za **provádění oprav a údržby účelové komunikace Martinice – Zahnašovice**. Dle vyúčtování dotace ze dne 5. 1. 2017 bylo z dotace vyčerpáno 209 059,- Kč, tato částka je zaúčtována na podrozvahovém účtu 915. Čerpání dotace bylo doloženo prvotními doklady za opravu ve výši 118 355,- Kč, 34 073,60 Kč, 124 449,- Kč a 21 780,- Kč. Celkové způsobilé výdaje byly poskytovatelem dotace odsouhlaseny ve výši 298 657,60 Kč, tj. dotace bude poskytnuta ve výši 209 059,- Kč, tj. 70 %.

ÚZ 00120 Dotace na příčné prahy (4222)

Dne 13. 5. 2016 byla podepsána Smlouva o poskytnutí dotace č. D/1504/2016/STR, na základě které obec získala z prostředků Zlínského kraje dotaci ve výši 85 000,- Kč na realizaci projektu „**Martinice: Příčné prahy na místních komunikacích**“. Částka 85 000,- Kč byla připsána na účet obce dne 22. 9. 2016. Doložena byla faktura od dodavatele p. Páleníčka ve výši 170 000,- Kč, dále faktura od p. Urbanové za projektovou a inž. činnost ve výši 25 000,- Kč a 10 000,- Kč za správní poplatky. Zařazeno do majetku bylo pod inv.č. 16058 dne 30. 8. 2016,

ÚZ 13013 Dotace od Úřadu práce

Obec obdržela od Úřadu práce ve Zlíně příspěvek na vytvoření čtyř pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací (postupně) v celkové výši 281 218,- Kč.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Na jednání ZO dne 15. 10. 2015 byla schválena Darovací smlouva mezi Zlínským krajem (dárce) a Obcí Martinice (obdarovaný), na základě které obec získá do svého majetku pozemek p.č. 492/2 o výměře 486 m². Poplatek za vklad do KN hradí obec. Byla předložena Darovací smlouva ze dne 5. 11. 2015, dále návrh na vklad ze dne 1. 12. 2015. Návrh na vklad byl ale obci vrácen s tím, že navrhovaný vklad nelze povolit, neboť byly u předmětných pozemků zjištěny nesrovnalosti. Uhrazen byl poplatek za návrh na vklad ve výši 1 000,- Kč, zaúčtováno bylo na účet 042. Záměr převodu byl zveřejněn na úřední desce obce v období 14. 7. 2015 až 24. 9. 2015. Přebod do 31. 12. 2015 nebyl realizován, bude dořešeno v roce 2016.

Darovací smlouva mezi Zlínským krajem (dárce) a Obcí Martinice (obdarovaný) byla podepsána dne 24. 5. 2016, obec získala do svého majetku díl „d“ o výměře 103 m² (odděleno z původního pozemku p.č. 491/1) v hodnotě 2

016,- Kč a díl „a“ o výměře 373 m² (odděleno z původního pozemku p.č. 492) v hodnotě 7 500,- Kč. Hodnota pozemků vycházela z ceny vedené původním vlastníkem pozemků. Díl „a“ a „d“ se sloučil s dílem „b“ o výměře 10 m², který vznikl oddělením z pozemku p.č. 585/1 (vlastníkem je obec Martinice). Sloučením těchto dílů vznikl nový pozemek p.č. 492/2 o výměře 486 m². Návrh na vklad byl podán dne 17. 6. 2016, zaúčtováno na účet 031 0501 bylo ve výši 9 516,- Kč. Pozemek 585/1 má nově výměru 1 216 m².

Na jednání ZO dne 9. 3. 2016 bylo schváleno zveřejnění záměru prodeje obecního pozemku p.č. 94/1 o výměře 120 m² s tím, že kupující zaplatí veškeré náklady spojené s prodejem. Zveřejnění záměru prodeje proběhlo na úřední desce obce v období 21. 3. až 6. 4. 2016. Prodej 85 m² (vyčleněno pod novým č. 94/9) byl schválen ZO dne 25. 5. 2016, cena byla stanovena ve výši 80,- Kč/m², tj. celkem 6 800,- Kč, veškeré náklady spojené s prodejem pozemku hradí kupující. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 30. 5. 2016, na základě které **obec prodala** p.č. 94/9 o výměře 85 m² za cenu 6 800,- Kč, kupujícími byli **Josef Fusek a Eliška Fusková**. Zaúčtováno bylo dne 20. 5. 2016 dokladem č. 16-006-00049 ve výši 6 800,- Kč zápisem MD 311/D 647, MD 554/D 031 0501. Částka 6 800,- Kč byla uhrazena do pokladny dne 30. 5. 2016, d.č. 16-701-00516. Zaúčtováno bylo na MD 261/D 311 (3639/3111).

Zjištění:

Kontrolou inventarizace pozemků k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že pozemek p.č. 94/1 byl veden ve výši 24,50 Kč/m², odúčtováno z účtu 031 bylo v ceně prodejní, tj. ve výši 80,- Kč/m². Správně mělo být z účtu 031 odúčtováno 2 082,50 Kč. Je třeba do konce roku opravit.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2016 bylo ověřeno, že oprava chybné ceny byla průčtována dne 31. 10. 2016 dokladem č. 1610-000214, chybný doklad byl stornován a vyřazení bylo zaúčtováno ve výši 2 082,50 Kč.

Na jednání ZO dne 28. 4. 2015 byl schválen záměr **prodeje** obecního pozemku p.č. **132/24** v ceně 500,- Kč/m² (**Motalová Kristýna a Janalík Lukáš**), smluvní pokuta ve výši 100 000,- Kč bude uhrazena zálohově prodávajícimu, stavebníkovi bude vrácena v případě kolaudace RD do 3 let od nabytí vlastnictví k nemovité věci (pozemku). Daň z převodu nemovitosti hradí Obec Martinice a zápis do KN a zhotovení smlouvy hradí kupující. Zveřejněno na úřední desce obce bylo v období 23. 9. 2015 až 9. 10. 2015. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období 4. 3. 2015 až 24. 3. 2015. Prodej tohoto pozemku byl schválen na jednání ZO dne 28. 4. 2015 s tím, že vklad a zápis do KN hradí kupující a daň z nabytí nemovitosti hradí prodávající a kupující každý 50%. Prodej tohoto pozemku byl schválen ZO dne 15. 10. 2015. Předložena byla Kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva ze dne 22. 10. 2015, pozemek p.č. 132/24 o výměře 1 017 m² byl prodán za celkovou cenu 508 500,- Kč (kupující Motalová, Janalík – á id.1/2). V roce 2015 byla obci uhrazena záloha ve výši 350 000,- Kč (účet 324), zbývající částka 158 500,- Kč je splatná nejpozději do 31. 3. 2016. Dále byla uhrazena záloha na smluvní pokutu ve výši 100 000,- Kč, kterou byl kupující zavázán postavit na pozemku RD do tří let od nabytí pozemku. Částka 450 000,- Kč byla připsána na účet obce dne 26. 10. 2015, zaúčtováno bylo na MD 231/D 324 ve výši 350 000,- Kč a na D 459 ve výši 100 000,- Kč. Ve smlouvě je uvedeno, že návrh na vklad vlastnického práva bude podán nejpozději do 5ti dnů ode dne předložení potvrzení o zaplacení kupní ceny, toto potvrzení je obec povinna vystavit nejpozději do 10ti dnů od připsání celé kupní ceny na účet obce. Na základě uvedeného je o přijetí částky 350 000,- Kč účtováno jako o přijaté záloze (324), na účet 647 bude zaúčtováno po přijetí celé kupní ceny, tj. v roce 2016, stejně jako o vyřazení pozemku z majetku obce.

Dne 13. 4. 2016 bylo dokladem č. 16-006-00036 zaúčtováno MD 324/D 647 ve výši 508 500,- Kč a vyřazení pozemku zápisem MD 554/D 031 0301 ve výši 407 800,- Kč.

Na jednání ZO dne 27. 1. 2015 byl odsouhlasen **bezúplatný převod** části pozemku p.č. 599 o výměře 452 m² od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových do vlastnictví obce Martinice (Odstrčil). Smlouva o bezúplatném převodu pozemku p.č. 599/1 byla schválena na jednání ZO dne 18. 11. 2015. Byla předložena Smlouva o bezúplatném převodu ze dne 14. 1. 2016, právní účinky vkladu práva nastaly ke dni 27. 1. 2016. Na účet 031 0502 bylo v roce 2016 zaúčtováno ve výši 2 107,- Kč oproti účtu D 401.

Na jednání ZO dne 17. 2. 2016 byla zastupitelstvem schválena nabídka **TJ Sokol Martinice** na prodej p.č. 602 za 1,- Kč za účelem vybudování víceúčelového hřiště a k tomu určených parkovacích ploch. Do 31. 12. 2016 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 25. 5. 2016 bylo zastupitelstvem schváleno zveřejnění záměru **obce darovat** nemovitost, p.č. 133/17 o výměře 279 m², a to manželům **Strachotovým**. Tento pozemek manželé Strachotovi i jejich rodiče užívají cca 75 let, obec nemá k tomuto pozemku žádný přístup a ani žádné využití. Darování obecního pozemku bylo schváleno na jednání ZO dne 22. 6. 2016 s tím, že veškeré náklady s darováním spojené hradí manželé Strachotovi. Záměr obce darovat pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce v období 2. 6. – 20. 6. 2016. Darovací smlouva byla podepsána dne 26. 7. 2016, zaúčtováno bylo dne 26. 7. 2016 dokladem č. 16-006-00067 zápisem MD 543/D 031 0304 ve výši 5 170,- Kč.

Na jednání ZO dne 12. 10. 2016 byl zastupitelstvem schválen odkup části pozemku p.č. 2216 o výměře 450 m² za cenu 20,- Kč/m² s tím, že veškeré náklady spojené s odkupem pozemku hradí Obec Martinice. Jedná se o pozemek pana Jaroslava Prášila, na kterém je umístěna kulturní památka socha Panny Marie. Do 31. 12. 2016 nebylo realizováno.

Předložena byla Kupní smlouva ze dne 27. 7. 2016, na základě které **obec koupila** od Davida a Jiřího **Miklíka** pozemek p.č. 367/2 o výměře 1097 m² za celkovou cenu 19 746,- Kč (18,- Kč/m²). Zastupitelé koupí pozemku odsouhlasili dne 27. 7. 2016. Pozemek byl zaevidován do majetku obce na účet 031 pod inv.číslem 367/2 ve výši 30 613,- Kč, tj. vč. nákladů s pořízením souvisejících (daň 792,- Kč, geometrický plán 9 075,- Kč a vklad do KN 1 000,- Kč). Částka 792,- Kč týkající se daně z nabytí nemovitých věcí byla do ceny pozemku zahrnuta prostřednictvím účtu 389, daň byla uhrazena 11. 1. 2017. Částka 19 746,- Kč byla uhrazena převodem z účtu dne 8. 8. 2016.

K 31. 12. 2016 bylo na položce 3639/3111 vykázáno 165 300,- Kč, na účtu 647- Výnosy z prodeje pozemků byla uvedena částka 515 300,- Kč. Rozdíl ve výši 350 000,- Kč představoval zálohu uhrazenou za pozemek v roce 2015. Na účtu 554- Prodané pozemky byla uvedena částka 409 882,50 Kč. Zaúčtování výše uvedených částek bylo doloženo prvotními doklady, smlouvami, znaleckými posudky, návrhy na vklad do KN apod. Na výdajové položce 3639/6130 byla uvedena částka 29 821,- Kč, která byla doložena doklady týkajícími se nákup pozemku od Miklíků. Doloženy byly veškeré prvotní doklady, tj. poplatek za vklad do KN, náklady na geometrické plány, daň.

Smlouvy o věcných břemenech

Byla předložena Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 15. 5. 2016 uzavřená s Českou telekomunikační infrastrukturou a.s. jako oprávněným, která se týkala pozemku p.č. 576. Jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 1 000,- Kč, uhrazeno bylo 24. 3. 2016, zaúčtováno bylo na MD 311/D 602. Pozemek byl na účet 031 0502 zaevidován dne 24. 5. 2016 dokladem č. 16-006-00054 ve výši 53 750,- Kč (z účtu 031 0501).

Byla předložena Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 4. 4. 2016 uzavřená s E.ON Distribuce, a.s., která se týkala stavby realizované pod názvem „Martinice-kabel NN, Hradil“ a pozemků p.č. 506/1, 325/3 a 329/32. Jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 2 000,- Kč, uhrazeno bylo 19. 5. 2016, zaúčtováno bylo na MD 311/D 602. Pozemek byl na účet 031 0502 zaúčtován ve výši 54

760,- Kč a na účet 031 0302 ve výši 20 560,- Kč a 1 530,- Kč (d.č. 16-006-00037).

Předložena byla Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 1. 11. 2016 uzavřená s E.ON Distribuce, a.s., která se týkala stavby realizované pod názvem „Martinice-lokalita 5 RD“ a pozemků p.č. 498 a 132/10. Jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 1 000,- Kč, uhrazeno bylo 12. 12. 2016, zaúčtováno bylo na MD 311/D 602. Pozemek byl na účet 031 0502 zaúčtován ve výši 29 380,- Kč z účtu 031 0501 (d.č. 16-801-00717). Právní účinky vkladu nastaly k 10. 11. 2016.

Pozemky zatížené věcným břemenem jsou v účetnictví vedeny analyticky, a to na účtech 031/302, 305 a 502.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec má zpracovány Zásady pro postup zastupitelstva obce při organizaci veřejných zakázek obce Martinice s účinností od 1. 7. 2014.

Obec v roce 2016 realizovala jedno výběrové řízení na akci s názvem „Martinice – přestavba komunikace u hřbitova“. Jednalo se o zakázku malého rozsahu, výběr dodavatele byl realizován v režimu poptávkového řízení. Osloveni byli tři uchazeči, kteří také podali své nabídky. Jako vítězná byla vyhodnocena nabídka firmy Pavel Páleníček, Martinice s cenou 1 300 076,- Kč vč. DPH. **Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 6. 6. 2016, termín plnění byl sjednán nejpozději do 12. 9. 2016. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 6. 2016.**

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Zápis o veřejnoprávní kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Martinice za rok 2015, kontrola byla provedena členy finančního výboru dne 8. 2. 2016. V zápise je uvedeno, že předmětem kontroly byl stav účetnictví k 31. 12. 2015.

Dále byl předložen Zápis o veřejnoprávní kontrole příspěvkové organizace Základní škola Jana Bezděka Martinice za rok 2015, kontrola byla provedena členy finančního výboru dne 22. 2. 2016. V zápise je uvedeno, že předmětem kontroly byl stav účetnictví k 31. 12. 2015.

Dne 19. 9. 2016 byla provedena veřejnoprávní kontrola příspěvkové organizace Mateřská škola Martinice, kontrolované období bylo 1.pololetí 2016, kontrolu provedli členové finančního výboru. Předmětem kontroly byl stav účetnictví k 30. 6. 2016, kontrolovány byly faktury č. 20/2016 (didaktické hračky), č. 3/2016 (dřevěné hračky) a č. 13/2016 (pojištění podnikatelských rizik). Dále bylo předmětem kontroly čerpání FKSP.

Dne 19. 9. 2016 byla provedena veřejnoprávní kontrola příspěvkové organizace Základní škola Martinice, kontrolované období bylo 1.pololetí 2016, kontrolu provedli členové finančního výboru. Předmětem kontroly byl stav účetnictví k 30. 6. 2016, předloženy byly hlavní kniha, obrat účtu FKSP a obraty vybraných nákladových účtů. Kontrolovány byly především faktury č. 11/2161030 (nákup toneru), č. 11/2161004 (školní pomůcky) a č. 11/2161020 (nájem krytého bazénu). Dále bylo předmětem kontroly čerpání FKSP.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně jednou měsíčně, byly předloženy zápisy z jednotlivých jednání, včetně přijatých usnesení. Zasedání se uskutečnila ve dnech 20. 1., 29. 1., 17. 2., 9. 3., 13. 4. 25. 5. a 22. 6. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy ze dne 27. 7., 7. 9., 12. 10., 23. 11. a 14. 12. 2016.

Peněžní fondy	Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezabývá odpovědností za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

§ 25 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.III. Krátkodobý finanční majetek".

1. Výdajovým pokladním dokladem č. 777 bylo dne 21. 11. 2016 vyúčtováno cestovné starosty ve výši 3 335,- Kč do Prahy. Součástí vyúčtování starosty bylo cestovné projektanta p. Alstera, jehož účast byla podmínkou jednání na SFDI. Kontrola upozorňuje, že každý z účastníků měl předložit samostatné vyúčtování cestovného s tím, že u starosty se jedná o klasickou služební cestu, u p. Alstera mělo být doloženo např. pozvánkou či jiným dokumentem o jeho účasti a tento náklad měl být zaúčtován spíše jako poskytnutá služba.

2. Dle výpisu z bankovního účtu bylo dne 28. 11. 2016 vybráno 15 000,- Kč, které byly téhož dne vloženy do pokladny dokladem č. 785. Vzhledem k tomu, že stejným příjmovým pokladním dokladem byly zaúčtovány také výdaje v celkové výši 3 738,-

Kč, byl na příjmové straně v pokladním deníku vykázán pouze příjem ve výši 11 262,- Kč, výdej za nakoupené položky nebyl v pokladním deníku zaznamenán. Kontrola upozorňuje, že mělo být účtováno samostatně o přijetí vkladu do pokladny a samostatně o provedených platbách z pokladny.

3. Výdajovým pokladním dokladem č. 813 bylo dne 14. 12. 2016 vyúčtováno cestovné účetní v celkové výši 399,- Kč. Jednalo se o vyúčtování školení, kdy v jednom případě bylo poskytnuto stravné. Kontrola upozorňuje, že v takovém případě vzniká zaměstnanci dle zákoníku práce nárok na vyplacení kráceného stravného.

§ 33 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Dne 16. 12. 2016 se dle sdělení starosty konalo výjezdní zasedání zastupitelů do Přerova. Dokladem č. 820 bylo doloženo vyúčtování ve výši 6 704,- Kč, jehož součástí byly doklady o uhrazeném jízdném a dále doklady o poskytnutém občerstvení. Kontrola upozorňuje, že i výjezdní zasedání zastupitelstva je třeba řádně zdokumentovat a doložit, a to včetně presenční listiny a programu jednání. Vzhledem k tomu, že se zasedání konalo mimo sídlo úřadu, mělo být jízdné vyúčtováno v rámci vyúčtování služební cesty.

Dále kontrola konstatuje, že v rámci vyúčtování byly doloženy prvotní doklady týkající se úhrady občerstvení ve výši 1 252,- Kč a úhrady jízdného ve výši 1 114,- Kč, které nelze uznat za oprávněný výdaj vynaložený ve veřejném zájmu. Částku 2 366,- Kč je nutno vrátit do rozpočtu obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu. Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

§ 147a odst. 1,2 Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření.

Obec v roce 2016 realizovala jedno výběrové řízení na akci s názvem „Martinice – přestavba komunikace u hřbitova“. Jednalo se o zakázku malého rozsahu, výběr dodavatele byl realizován v režimu poptávkového řízení. Osloveni byli tři uchazeči, kteří také podali své nabídky. Jako vítězná byla vyhodnocena nabídka firmy Pavel Páleníček, Martinice s cenou 1 300 076,- Kč vč. DPH. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 6. 6. 2016, termín plnění byl sjednán nejpozději do 12. 9. 2016. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 6. 2016.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2016 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2016

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,78 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Martinice dne 19. května 2017

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Pavel Fiurášek, starosta obce Martinice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. května 2017

Pavel Fiurášek
starosta


.....
podpis

**OBEC
MARTINICE**
769 01 HOLEŠOV ①
IČO: 002 87 482

1 x obdrží: Obec Martinice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1
Plnění rozpočtu k 31. 12. 2016

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	7 192 500	8 490 560	8 487 418,92
Nedaňové příjmy	613 100	209 708	205 169,63
Kapitálové příjmy	0	165 300	165 300,00
Přijaté transfery	380 000	1 209 004	4 993 557,00
Kons. příjmů			-4 000 100,00
Příjmy po kons.	8 185 600	10 074 572	9 851 345,55
Běžné výdaje	7 003 600	8 286 243	12 152 762,44
Kapitálové výdaje	1 182 000	2 088 754	2 087 394,00
Kons. výdajů			-4 000 100,00
Výdaje po kons.	8 185 600	10 374 997	10 240 056,44
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			-388 710,89
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2016			3 128 566,95
- pol. 8901			+ 559,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2016			2 740 415,06

Příloha č. 2
Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2016		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	132 864,50	132 864,50	0,00	Software, www stránky
019	Ostatní dl.nehmotný majetek	1 104 102,00	1 104 102,00	0,00	úz.plány,projekt ČOV
021	Stavby	43 166 394,71	43 166 394,71	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	1 527 694,00	1 527 694,00	0,00	
028	Drobný DHM	2 075 593,21	2 075 593,21	0,00	
031	Pozemky	5 839 399,50	5 839 399,50	0,00	
042	Nedokončený dl. hmotný majetek	693 694,00	693 694,00	0,00	
069	Ostatní dlouhodobý fin.majetek	1 000,00	1 000,00	0,00	
231	Základní běžný účet	2 740 415,06	2 740 415,06	0,00	
263	Ceniny	11 220,00	11 220,00	0,00	Známky, stravenky
311	Odběratelé	72 172,50	72 172,50	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	169 150,00	169 150,00	0,00	Plyn, elektřina
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	4 354,00	4 354,00	0,00	
321	Dodavatelé	35 454,42	35 454,42	0,00	
331	Zaměstnanci	107 683,00	107 683,00	0,00	
333	Jiné závazky vůči zaměstnancům	1 613,00	1 613,00	0,00	Cestovné starosta
335	Pohledávky za zaměstnanci	123,00	123,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	33 782,00	33 782,00	0,00	

337	Zdravotní pojištění	16 659,00	16 659,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	15 268,00	15 268,00	0,00	
373	Krátkod.poskytn.zálohy na transfery	290 400,00	290 400,00	0,00	
374	Krátkod.přijaté zálohy na transfery	213 180,00	213 180,00	0,00	
378	Ostatní krátkodobé závazky	885,00	885,00	0,00	Kooperativa
384	Výnosy příštích období	142 690,00	142 690,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	459 288,00	459 288,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	459 942,00	459 942,00	0,00	Elektrina, plyn
459	Ostatní dlouhodobé závazky	100 000,00	100 000,00	0,00	