

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Martinice
Martinice 16
769 01 Holešov 1

Datum

27. dubna 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Dana Vaňková

Číslo jednací

KUZL 36227/2020

Spisová značka

KUSP 36227/2020 EKO

Zpráva č. 193/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Martinice, IČ: 00287482
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12. 11. 2020 - 16. 11. 2020 (dílčí přezkoumání)
23. 4. 2021 - 27. 4. 2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 30. 7. 2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 27. 4. 2021.

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: Gabriela Křížková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce od 17. 10. 2019 do 27. 11. 2019. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a počítal s příjmy i výdaji ve shodné výši 10 989 100,- Kč, splátky úvěru byly schváleny ve výši 1 576 596,- Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce od 2. 11. 2020 do 18. 11. 2020. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a počítal s příjmy ve výši 10 989 100,- Kč a výdaji ve výši 13 451 162,- Kč, splátky úvěru byly schváleny ve výši 2,05 mil. Kč.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 8. 2020 bylo provedeno celkem 10 úprav rozpočtu, které byly projednány v zastupitelstvu obce, případně schváleny starostou dne 24. 2. 2020 (RO č. 1-zveřejněno 1. 3. 2020), 31. 1. 2020 (RO č. 2-zveřejněno 1. 3. 2020), 24. 2. 2020 (RO č. 3 – zveřejněno 20. 3. 2020), 31. 3. 2020 (RO č. 4 – zveřejněno 28. 4. 2020), 20. 4. 2020 (RO č. 5 – zveřejněno 18. 5. 2020), 30. 4. 2020 (RO č. 6 – zveřejněno 18. 5. 2020), 30. 5. 2020 (RO č. 7 – zveřejněno 30. 6. 2020), 1. 6. 2020 (RO č. 8 – zveřejněno 30. 6. 2020), 19. 8. 2020 (RO č. 9 – zveřejněno 16. 9. 2020) a 31. 8. 2020 (RO č. 10 – zveřejněno 16. 9. 2020). Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12.</p> <p>Celkem byl schválený rozpočet k 31. 8. 2020 navýšen na straně příjmů o 3 605 061,40 Kč a na straně výdajů o 18 509 047,37 Kč.</p> <p>Na jednání ZO dne 25. 3. 2019 byla schválena pravomoc starostovi při realizaci rozpočtových opatření ve výši do 20 000,- Kč v jednotlivých paragrafech, dále v případě výdaje vynaloženého k odvrácení škod, prevenci havárií, řešení havárií a živelných pohrom, výdaje ve stavu nouze, výdaje na vyměřené pokuty, výdaje dle pravomocného rozhodnutí soudu a další výdaje, kde může dojít ke škodám z důvodu časového prodlení.</p> <p>Zastupitelstvem byly schváleny změny rozpočtu č. 1, 5, 7, 8 a 9, ostatní změny rozpočtu schvaloval starosta obce.</p> <p>Zjištění: Kromě rozpočtových změn byly předloženy písemnosti s názvem „Schválená změna rozpisu č. 1 -4/2020“, které byly podepsány účetní a starostou. Jednalo se o změny rozpisu provedené v rámci jednoho paragrafu.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření obce bylo předloženo RO č. 11 ze dne 21. 9. 2020 (zveřejněno 5. 10. 2020), RO č. 12 schválené ZO dne 21. 9. 2020 (zveřejněno 5. 10. 2020), RO č. 13 ze dne 21. 9. 2020 (zveřejněno 5. 10. 2020), RO č. 14 ze dne 18. 11. 2020 (zveřejněno 14. 12. 2020), RO č. 15 ze dne 30. 1. 2020 (zveřejněno 30. 1. 2021).</p> <p>Celkem byl schválený rozpočet k 31. 12. 2020 navýšen na straně příjmů o 11 427 888,92 Kč a na straně výdajů o 18 784 039,37 Kč.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2020 byl v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění projednán a schválen ZO dne 4. 11. 2019, příjmy i výdaje byly schváleny ve shodné výši 10 989 100,- Kč, splátky úvěru byly schváleny ve výši 1 576 596,- Kč. Na elektronické úřední desce obce byl rozpočet zveřejněn od 2. 12. 2019.</p>

**Stanovení
závazných
ukazatelů
zřízeným
organizacím**

Rozpočet obce **na rok 2021** byl v souladu s ust. § 84 odst. 2 písm. b) zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění projednán a schválen ZO dne 18. 11. 2020, příjmy byly schváleny ve výši 10 989 100,- Kč a výdaje ve výši 13 451 162,- Kč, splátky úvěru byly schváleny ve výši 2,05 mil. Kč. Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn 19. 11. 2020.

Obec má zřízené dvě příspěvkové organizace – Základní škola Jana Bezděka Martinice a Mateřská škola Martinice.

Obec schválila na rok 2020 příspěvek příspěvkovým organizacím ve výši:

-120 tis. Kč pro **mateřskou školu**, sníženo rozpočtovým opatřením o 86 950,- Kč na 33 050,- Kč, z toho částka 31 500,- Kč představovala navýšení příspěvku na koupi nového počítače a částka 1 550,- Kč byl finanční dar od firmy ASEKOL a.s.

-220 tis. Kč pro **základní školu**, zvýšeno rozpočtovým opatřením o 39 450,- Kč na 259 450,- Kč, z toho částka 38 000,- Kč představovala navýšení příspěvku na reinstalaci školních počítačů na systém Windows 10 a částka 1 450,- Kč byl finanční dar od firmy ASEKOL a.s.

Oběma příspěvkovým organizacím byly schválené příspěvky převedeny v plné výši, a to již do 31. 8. 2020.

Závazný ukazatel byl sdělen oběma příspěvkovým organizacím písemně dne 15. 1. 2020. Základní i mateřské škole bylo navýšení příspěvku sděleno 2. 3. 2020.

Příspěvek mateřské škole zvýšený v r. 2019 o 200 000,- Kč byl určen na mzdy a provozní výdaje pro období roku 2019/2020. Vzhledem k tomu, že na pokrytí mezd získala příspěvkové organizaci finanční prostředky z jiných zdrojů (kraj), bude příspěvek čerpán na provozní výdaje roku 2020.

Návrh **střednědobého výhledu rozpočtu PO Základní škola Jana Bezděka Martinice** na roky **2021 a 2022** byl zveřejněn na úřední desce v období 17. 10. – 4. 11. 2019. Schváleno bylo ZO dne 4. 11. 2019 usnesením č. 7/2019, po schválení byla písemnost vyvěšena dne 2. 12. 2019.

Návrh **rozpočtu PO Základní škola Jana Bezděka Martinice** na rok **2020** byl zveřejněn na úřední desce v období 17. 10. – 4. 11. 2019. Schváleno bylo ZO dne 4. 11. 2019 usnesením č. 7/2019, celkové výnosy byly schváleny ve výši 3 320 000,- Kč a celkové náklady ve výši 3 319 000,- Kč. Příspěvek zřizovatele pro rok 2020 byl schválen ve výši 220 000,- Kč. Sděleno písemně příspěvkové organizaci bylo 15. 1. 2020. Po schválení byla písemnost vyvěšena dne 2. 12. 2019.

Návrh **střednědobého výhledu rozpočtu PO Mateřská škola Martinice** na roky **2021 a 2022** byl zveřejněn na úřední desce v období 17. 10. – 4. 11. 2019. Schváleno bylo ZO dne 4. 11. 2019 usnesením č. 7/2019, po schválení byla písemnost vyvěšena dne 2. 12. 2019.

Návrh **rozpočtu PO Mateřská škola** na rok **2020** byl zveřejněn na úřední desce v období 17. 10. – 4. 11. 2019. Schváleno bylo ZO dne 4. 11. 2019 usnesením č. 7/2019, výnosy byly schváleny ve výši 2 678 000,- Kč, náklady byly schváleny ve výši 2 677 000,- Kč. Příspěvek zřizovatele byl na rok 2020 poskytnut mateřské škole již v roce 2019 v rámci schváleného rozpočtového opatření ve výši 200 000,- Kč. Po schválení byla písemnost vyvěšena dne 2. 12. 2019. Vzhledem k tomu, že nebyl v roce 2019 vyčerpán, bylo ponecháno jako příspěvek na provoz pro rok 2020. Na základě uvedeného byla ve výkazu Fin2-12 vykázána k 31. 8. 2020 na položce 3111/5331 pouze částka 33 050,- Kč.

Návrh **rozpočtu PO Základní škola Jana Bezděka Martinice** na rok **2021** byl zveřejněn na úřední desce v období 3. 11. – 18. 11. 2020. Schváleno bylo ZO

dne 18. 11. 2020 usnesením č. 8/2020, celkové výnosy byly schváleny ve výši 3 965 000,- Kč a celkové náklady ve výši 3 964 000,- Kč. Příspěvek zřizovatele pro rok 2021 byl schválen ve výši 265 000,- Kč. Po schválení byla písemnost vyvěšena dne 14. 12. 2020.

Návrh **rozpočtu PO Mateřská škola** na rok **2021** byl zveřejněn na úřední desce v období 2. 11. – 18. 11. 2020. Schváleno bylo ZO dne 18. 11. 2020 usnesením č. 8/2020, výnosy byly schváleny ve výši 3 784 000,- Kč, náklady byly schváleny ve výši 3 783 000,- Kč. Příspěvek zřizovatele byl na rok 2021 poskytnut mateřské škole již v roce 2019 v rámci schváleného rozpočtového opatření ve výši 300 000,- Kč. Po schválení byla písemnost vyvěšena dne 14. 12. 2020.

Návrh **střednědobého výhledu rozpočtu PO Základní škola Jana Bezděka Martinice** na roky **2022 a 2023** byl zveřejněn na úřední desce v období 3. 11. – 18. 11. 2020. Schváleno bylo ZO dne 18. 11. 2020 usnesením č. 8/2020, po schválení byla písemnost vyvěšena dne 14. 12. 2020.

Návrh **střednědobého výhledu rozpočtu PO Mateřská škola Martinice** na roky **2022 a 2023** byl zveřejněn na úřední desce v období 3. 11. – 18. 11. 2020. Schváleno bylo ZO dne 18. 11. 2020 usnesením č. 8/2020, po schválení byla písemnost vyvěšena dne 14. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období **2020 – 2023** byl schválen na jednání ZO dne 10. 12. 2018. Návrh byl vyvěšen na úřední desce obce v období 19. 11. 2018 až 11. 12. 2018. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl na úřední desce zveřejněn dne 11. 12. 2018. Zpracován byl v souladu s ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Střednědobý výhled rozpočtu na období **2022 – 2023** byl schválen na jednání ZO dne 18. 11. 2020. **Návrh** byl vyvěšen na úřední desce obce v období 2. 11. 2020 až 18. 11. 2020. **Schválený** střednědobý výhled rozpočtu byl na úřední desce zveřejněn dne 14. 12. 2020. Zpracován byl v souladu s ust. § 3 a § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Závěrečný účet

Byl předložen závěrečný účet obce za rok 2019 sestavený programem KEO v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, který byl projednán v ZO dne 5. 6. 2020, schválen byl bez výhrad. Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce dne 4. 5. 2020 – 4. 6. 2020. Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2019 byla na úřední desce obce zveřejněna 20. 5. 2020. Při dílčí kontrole hospodaření za rok 2020 bylo na webových stránkách obce ověřeno zveřejnění závěrečného účtu za rok 2019.

Dne 5. 6. 2020 byla zastupitelstvem schválena účetní uzávěrka za rok 2019 dle předložených účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2019 (rozvaha, 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. 2020:

Komerční banka – č.ú. 7524691/0100 (231 0040).....	5 499 839,10 Kč
Kom. banka – č.ú. 115-2626460227/0100 (231 0041)...	3 302 328,76 Kč
ČNB-č.ú. 94-3718691/0710 (231 0042)	36 060,77 Kč
ČS – č.ú. 5359671399/0800 (231 0043)	70 144,39 Kč
Celkem	8 908 373,02 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 (základní výše poplatku činí 450,- Kč) a poplatků za psy (základní výše poplatku činí 100,- Kč). Příslušné poplatky dle jednotlivých poplatníků 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 31. 12. 2020 na poplatcích za komunální odpad vybráno 378 760,- Kč oproti plánovaným 375 000,- Kč (pol. 1340). Na poplatcích ze psů bylo vybráno celkem 14 850,- Kč oproti plánovaným 15 000,- Kč (pol. 1341). Příjem z poplatků za pronájem hrobových míst je účtován na položku 3632/2111 a 2131, k 31. 12. 2020 bylo na těchto poplatcích uhrazeno celkem 128 031,- Kč oproti plánovaným 151 408,87 Kč.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená za období 12/2020.

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. – 21. 1. 2021, stav majetku byl zjištěn k 31. 12. 2020. Předloženy byly inventurní soupisy majetku vedené programem KEO, 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 2020“, ve kterém byly doloženy prvotní doklady včetně účtování.

Účet 019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 639 662,- Kč

Na účtu jsou vedeny územní plány v celkové výši 455 800,- Kč a projekty ČOV ve výši 183 862,- Kč. V roce 2020 se hodnota účtu nezměnila, proúčtovány nebyly žádné pohyby.

Účet 021-Stavby – 51 358 454,15 Kč

V roce 2020 byla hodnota účtu zvýšena celkem o 652 090,47 Kč, zařazen byl majetek v celkové výši 689 878,47 Kč, vyřazen z účtu byl majetek ve výši 37 788,- Kč. Zařazen do majetku byl vjezd u č.p. 277 ve výši 5 000,- Kč (inv.č. 19092, zařazeno v 12/2020), zástěna plochy na kontejnery ve výši 68 040,72 Kč (inv.č. 19051, zařazeno ve 2/2020), dále vjezd u č.p. 272 ve výši 5 000,- Kč (inv.č. 19050, zařazeno v 2/2020), gabionové oplocení u ZŠ ve výši 56 797,- Kč (inv.č.19057, zařazeno v 3/2020), dále 2 x autobusová zastávka směr Holešov ve výši á 160 398,50 Kč (inv.č.19074 a 19075, zařazeno v 7/2020) a další. Celková hodnota technického zhodnocení obecního majetku byla ve výši 217 135,- Kč (inv.č. 1 a inv.č. 101).

Vyřazeno z účtu bylo osvětlení čekáren ve výši 19 078,- Kč (inv.č. 304, vyřazeno ve 12/2020, ZC 7 512,- Kč), dále autobusová čekárna ve výši 10 460,- Kč (inv.č.301, vyřazeno v 7/2020, ZC 708,- Kč) a autobusová čekárna ve výši 8 250,- Kč (inv.č.302, vyřazeno v 7/2020, ZC 579,- Kč). Položkový rozpis účtu byl doložen, celková částka odpovídala údajům vykázanému v hlavní knize na účtu 021.Namátkově byla ověřena vazba na sestavu opisů.

Zjištění:

U analytických účtů 021 0202 a 021 0402 bylo zjištěno, že údaje podle položkového rozpisu ve vztahu na hlavní knihu vykazují shodný rozdíl ve výši 56 797,- Kč, je třeba přeúčtovat.

Účet 022- Samostatné movité věci a soubory – 2 302 294,94 Kč

V roce 2020 byla hodnota účtu celkově zvýšena o 522 424,- Kč, vyřazena z účtu nebyla žádná položka. Doklady prokazující pořízení majetku byly doloženy. Nově byla pořízena myčka nádobí ve výši 47 069,- Kč (inv.č. 19064, zařazeno ve 5/2020), auto DACIA ve výši 347 144,- Kč (inv.č. 19080, zařazeno v 9/2020) a tři projektory á 42 737,- Kč (inv.č. 19103 až 19105, zařazeno ve 12/2020). Vyřazena z majetku nebyla žádná položka. Položkový soupis účtu dle jednotlivých analytických účtů byl doložen, ověřena byla návaznost na údaje vykázané v hlavní knize i v sestavě odpisů.

Účet 028-Drobný DHM – 2 978 609,54 Kč

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. Celkově byla v roce 2020 zvýšena hodnota účtu o 458 764,52 Kč.

Účet 031-Pozemky – 6 228 644,50 Kč

Byl předložen výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2020, dále inventurní soupis pozemků dle jednotlivých analytických účtů. V roce 2020 se hodnota účtu zvýšila celkem o částku 17 017,- Kč. Doložena byla jedna směnná smlouva. 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).

Zjištění:

U analytických účtů 031 0302, 031 0501 a 031 0502 bylo zjištěno, že údaje podle položkového rozpisu ve vztahu na hlavní knihu vykazují rozdíl, je třeba přeúčtovat.

Účet 042-Nedokončené investice – 16 463 228,01 Kč**Na účtu jsou vedeny níže uvedené rozpracované akce:**

042 0000 – Cesta 3 RD ARBO	10 000,- Kč
042 0300 – ZŠ-rekonstrukce střechy	9 784 125,26 Kč
042 0301 - revitalizace centra obce	5 499 759,- Kč,
042 0303 - jižní chodník	55 000,- Kč,
042 0309 - přístavba budovy školy ve výši	19 000,- Kč
042 0314 – Humínek p.č. 93/1	82 100,- Kč
042 0315 – Zpevnění parcely 106-KZ	39 194,35 Kč
042 0316 – uspořádání křižovatky u KZ	29 000,- Kč
042 0318 – Sklepní prostor OÚ	488 008,90 Kč
042 0319 – MŠ-modernizace jídelny	17 000,- Kč
042 0322 – rekonstrukce obchodu	80 806,50 Kč
042 0326 – učebny 1.patru ZŠ	199 321,- Kč
042 0327 – obchod	159 913,- Kč

Položkový rozpis účtu stejně jako prvotní doklady byly doloženy.

Účet 955-Ostatní dlouhod.podmíněné pohl.z transferů – 7 687 633,67 Kč

Předloženo bylo rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 18. 8. 2020, na základě kterého má obec příslibu z prostředků MF dotaci na akci s názvem „Učíme se pro budoucnost“ ve výši 7 687 633,67 Kč. Realizace akce byla stanovena do 30. 11. 2020, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 5. 2021. Vzhledem k tomu, že dotace byla do konce roku připsána na účet obce v plné výši, **mělo být z účtu 955 odúčtováno.**

Účty časového rozlišení**Účet 384-Výnosy příštích období – 0,- Kč**

Předpokládaná výše daně z příjmů za obec za rok 2020 **nebyla** k 31. 12. 2020 **průčtována.**

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 34 951,- Kč

Jedná se o odhad tržby za tříděný odpad za IV.Q 2020 ve výši 34 951,- Kč (388 0103).

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 305 192,08 Kč

Byla vytvořena dohadná položka na předpokládanou spotřebu plynu ve výši 69 600,- Kč (účet 314 0200 + 314 0201 + 314 0202 = 389 0000), na el.energii ve výši 119 592,- Kč (=314 0100) a na dotace poskytnuté spolům ve výši 116 000,- Kč (= účet 373).

Podrobný přehled majetku obce je uveden v příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu KEO. V roce 2020 bylo přijato celkem 373 faktur vedených v číselné řadě 20-001-00001 – 20-001-00373 v celkovém objemu 5 397 174,97 Kč. Neuhrazeno zůstalo k 31. 12. 2020 celkem 5 přijatých faktur v celkovém objemu 36 333,33 Kč, byla ověřena návaznost na zůstatek účtu 321.

Dále byla předložena kniha došlých faktur – zálohových faktur, přijato bylo celkem 38 faktur v číselné řadě 20-014-00001 – 20-014-00038 a dále 20 zálohových faktur v číselné řadě 20-015-00001 – 20-015-00020 (vyúčtování došlých zálohových faktur).

Kniha odeslaných faktur

Z předložené knihy vystavených faktur vedené programem KEO vyplývá, že v roce 2020 bylo vystaveno celkem 30 faktur, tři zůstaly k 31. 12. 2020 neuhrazeny (za použitý olej, reklamní hlášení a dovoz stravy). Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků**Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 1 842,- Kč**

K 31. 12. 2020 zůstala neuhrazena faktura za reklamní hlášení ve výši 60,- Kč, dále použitý rostlinný olej ve výši 116,- Kč a faktura za dovoz stravy za prosinec 2020 ve výši 1 666,- Kč. Splatnost byla v lednu 2021. Kontrola upozorňuje, že **je třeba dokládat kopie neuhrazených faktur.**

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 834 627,- Kč

Jednalo se o poskytnutou zálohu na spotřebu el.energie ve výši 43 080,- Kč (2 x 21 540,- Kč - 314 0100), zálohu na plyn ZŠ ve výši 25 200,- Kč (314 0200), na plyn OÚ ve výši 34 400,- Kč (2 x 17 200,- Kč - 314 0201), na plyn na KZ ve výši 10 000,- Kč (2 x 5 000,- Kč - 314 0202). Dále byla na účtu 314 200-zálohy ostatní vykázána částka 721 947,- Kč, jednalo se o uhrazené zálohy za opravu a nátěr fasády ZŠ. Položkový rozpis účtu byl doložen. Kontrola upozorňuje, že **je třeba dokládat kopie neuhrazených faktur.**

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 51 382,- Kč

Jedná se o neuhrazené poplatky za komunální odpad ve výši 17 805,- Kč neuhrazené do 31. 12. 2020 jedenácti poplatníky (315 0100), pohledávky za psy ve výši 400,- Kč (315 0110), dále pohledávky za hroby služby ve výši 19 949,80 Kč (315 0120) a pohledávky za hroby nájmy ve výši 13 227,20 Kč (315 0400). Položkový soupis byl doložen.

Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 116 000,- Kč

Jedná se o zálohy na transfery poskytnuté na základě podepsaných veřejnoprávních smluv, konkrétně o dotaci pro Jabloňku (30 000,- Kč), Myslivecké sdružení (40 000,- Kč), SDH (40 000,- Kč) a pro Charitu (6 000,- Kč). Vyúčtování dotací bylo stanoveny na leden 2021.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 36 333,33 Kč

K 31. 12. 2020 zůstalo neuhrzeno celkem 5 přijatých faktur v celkovém objemu 36 333,33 Kč, všechny se splatností leden 2021. Neuhrzené faktury měly návaznost na údaj vykázaný v účetnictví. Kontrola upozorňuje, že **je třeba dokládat kopie neuhrzených faktur.**

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 1 975,01 Kč

Jedná se o přijatou dotaci volby do krajského zastupitelstva, poskytnuto bylo 31 000,- Kč, čerpání bylo ve výši 29 024,99 Kč (374 0114).

Účet 451-Dlouhodobé úvěry – 7 559 229,60 Kč

Obec čerpala v roce 2018 úvěr ve výši 5 mil. Kč na akci „Martinice-bezbariérové úpravy“ a ve výši 600 tis. Kč na VO. Výpisy z úvěrových účtů byly doloženy. První splátky byly v obou případech dohodnuty od ledna 2019. K 31. 12. 2020 zůstalo nesplaceno na akci „Martinice-bezbariérové úpravy“ celkem 2 446 808,- Kč, úvěr na VO byl v roce 2020 plně splacen. V roce 2020 obec nově čerpala úvěr na akci s názvem „Učíme se pro budoucnost“, vyčerpáno bylo k 31. 12. 2020 celkem 5 112 421,60 Kč, výpis z úvěrového účtu vykazoval rovněž tuto částku.

Mzdová agenda

Mzdy si obec zpracovává samostatně s použitím programu KEO. Obec měla v r. 2020 v pracovním poměru dva zaměstnance na hlavní pracovní poměr, a to účetní (os.č. 51) a dále pracovníka na pozici dělník pro čištění a údržbu obce (os.č. 20), oba měli sjednán pracovní poměr na dobu neurčitou.

Zaměstnanci byli zařazeni v souladu s platnými předpisy (NV č. 341/2017 Sb.). V souvislosti s novelizací přílohy č. 2 k NV 341/2017 Sb. byly zaměstnancům od 1. 1. 2020 vystaveny nové platové výměry.

Zaměstnankyně s os.č. 51 postoupila od 1. 3. 2020 do vyššího platového stupně. Od 1. 7. 2020 jí bylo zvýšeno osobní ohodnocení. Dále bylo od 1. 3. 2020 zaměstnanci s os.č. 20 zvýšeno osobní ohodnocení.

Nově byla od 1. 4. 2020 přijata na pozici dělník na údržbu zeleně v obci zaměstnankyně s os.č. 52, a to na dobu určitou do 31. 3. 2021.

Kontrola byla provedena dle mzdových nákladů dle zaměstnanců za období leden – srpen 2020, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy mzdové listy za rok 2020, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2020 v počtu 9 členů. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta, místostarosta vykonává svoji funkci jako neuvolněný. Čtyři členové zastupitelstva byli současně předsedy nebo členy výborů, tři zastupitelé nevykonávají žádnou další funkci. Odměny všem členům zastupitelstva byly vypláceny měsíčně. Odměny uvolněnému i neuvolněným zastupitelům byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Možnost zvýšení měsíčních odměn neuvolněných zastupitelů byla projednána na jednání ZO dne 9. 1. 2020, a to s účinností od 1. 2. 2020. Bylo odsouhlaseno zvýšit odměny pro předsedu výboru na částku 3 245,- Kč, pro člena výboru na částku 2 704,- Kč, odměna místostarosty zůstala ve stávající výši 12 000,- Kč. Při souběhu výkonu několika funkcí se odměna poskytne pouze za výkon funkce, za niž náleží nejvyšší odměna.

Na jednání ZO dne 21. 9. 2020 bylo zastupitelstvo informováno o rezignaci paní Honegrové na funkci v zastupitelstvu k datu 30. 9. 2020. Na jednání ZO dne 18. 11. 2020 složila slib paní Hanka Božková. Následně byla zvolena předsedou finančního výboru a dále předsedou kulturní komise. Členkou kulturní komise byla zvolena paní Anna Honegrová.

Kontrola byla provedena za měsíce leden až srpen dle sestavy mzdové náklady dle zaměstnanců. Nesrovnalosti nebyly zjištěny.

V případě nástupu nové zastupitelky bylo kontrolou mzdových listů za rok 2020 ověřeno, že odměna byla vyplacena poměrem ve správné výši. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti ani u ostatních členů zastupitelstva.

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 31. 12. 2020 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku ve výši 19 039,- Kč, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261-Pokladna vykázanému v hlavní knize a rozvaze. Stejná částka byla vykázána rovněž ve výkazu Fin2-12 na položce 6040.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce červen – srpen, 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 – rozdíly nebyly zjištěny.

Zjištění:

Výdajovým pokladním dokladem č. 720 ze dne 23. 12. 2019 a d.č. 704 ze dne 11. 12. 2019 byla účetní obce vyplacena cestovní náhrada. V doloženém TP je uvedena spotřeba dle normy ES 2004/3, třetí údaj o průměrné spotřebě PHM je uveden ve výši 5,9 l/100 km. V případě uvedení normy spotřeby v TP je pro výpočet náhrady rozhodný 3. údaj. Cena na základě normy vychází pro rok 2019 ve výši 6,05 Kč/km. Chybným výpočtem pomocí prostého průměru byla pro náhradu použita sazba 6,13 Kč/km. Jedná se o metodickou chybu. Je třeba vyčíslit celkový rozdíl a přeplatek vrátit do rozpočtu obce. Doložen byl příjmový pokladní doklad č. 218 ze dne 1. 6. 2020, kterým byla chyba napravena.

Příloha rozvahy

Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2020 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. 2020 tištěná dne 22. 2. 2021. Aktiva byla vykázána ve výši 71 602 104,47Kč a rovnala se pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 80 203 812,64 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 – srpen, 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 účtovým 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:

K 31. 12. 2020 byla ověřena návaznost údaje vykázaného na účtu 551-Odpisy na sestavu odpisů za 1 – 12/2020. Účet 551 vykazoval částku 1 454 629,- Kč, dle sestavy odpisů činil roční odpis celkem 1 445 830,- Kč. Rozdíl ve výši 8 799,- Kč byl doložen majetkem vyřazeným z účtu 021 (inv.č. 301, 302 a 304), částka 8 799,- Kč odpovídala zůstatkovým cenám vyřazeného majetku. Odpisy jsou roční.

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M ze dne 31. 12. 2020 (tisk dne 22. 2. 2021). 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 92,95 % (20 836 842,23Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 68,84 % (20 495 882,92 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2020 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty tištěný 22. 2. 2021.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly částky 13 209 506,73 Kč. Náklady byly vykázané ve výši 9 395 211,02 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění dosáhl výše 3 814 295,71 Kč, tato částka byla shodná s údajem vykázaným 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 3 133 059,07 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 1 968 681,41 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 4 975 559,-Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Výnosy z majetk.daní ve výši 675 398,44Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 147 279,66 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,
- účet 605-Výnosy ze spr. poplatků ve výši 4 350,-Kč odpovídal položce 1361.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**Mateřská škola Martinice**

Kontrola byla předložena rozvaha a výkaz zisku a ztráty za období 12/2020.

Stálá aktiva byla ve výši 937 737,22 Kč. Aktiva celkem (sl. Netto) ve výši 899 100,56 Kč se rovnala pasivům.

Byla provedena kontrola vazby výsledku hospodaření běžného účetního období ve výši 310,95 Kč vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty za 12/2020 na údaj uvedený v rozvaze v části C.III.1., nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Mateřská škola nevykonává hospodářskou činnost.

Základní škola Martinice

Kontrola byla předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha za období 12/2020.

Stálá aktiva byla ve výši 1 283 519,79 Kč. Aktiva celkem (sl. Netto) ve výši 1 179 319,85 Kč se rovnala pasivům.

Byla provedena kontrola vazby výsledku hospodaření běžného účetního období ve výši 28 348,13 Kč vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty za 12/2020 na údaj uvedený v rozvaze v části C.III.1., nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Základní škola nevykonává hospodářskou činnost.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

K 31. 12. 2019 byl u mateřské školy vykázán zisk ve výši 16 598,08 Kč, celkové náklady byly vykázány ve výši 3 021 604,92 Kč, celkové výnosy ve výši 3 038 203,- Kč. Mateřská škola neprovozuje hospodářskou činnost.

Základní škola vykázala k 31. 12. 2019 **zisk** ve výši **597,63 Kč**, celkové náklady byly vykázány ve výši 3 585 381,37 Kč, celkové výnosy ve výši 3 585 979,- Kč. Základní škola neprovozuje hospodářskou činnost.

Výsledek hospodaření příspěvkových organizací byl projednán a schválen na jednání ZO dne 20. 4. 2020 s tím, že zisk bude v obou případech převeden do rezervního fondu. Převody do rezervního fondu základní školy i mateřské školy byly překontrolovány.

Základní škola vykázala k 31. 12. 2020 **zisk** ve výši **28 348,13 Kč**, celkové náklady byly vykázány ve výši 4 006 483,77 Kč, celkové výnosy ve výši 4 034 831,90 Kč. Základní škola neprovozuje hospodářskou činnost.

K 31. 12. 2020 byl u mateřské školy vykázán zisk ve výši 310,95 Kč, celkové náklady byly vykázány ve výši 3 338 981,24 Kč, celkové výnosy ve výši 3 339 292,19 Kč. Mateřská škola neprovozuje hospodářskou činnost.

Darovací smlouvy

Byla předložena darovací smlouva ze dne 9. 1. 2020, na základě které firma ASEKOL a.s. poskytla obci Martinice finanční dar ve výši 3 000,- Kč, který byl určen na financování vědy a vzdělání, kultury, školství nebo ekologických aktivit. Dar byl poskytnut v souvislosti s vítězstvím v krajském kole soutěže Aktivní obec v rámci iniciativy třídění elektrozařízení. Částka byla připsána na účet obce dne 4. 8. 2020, následně byla rozdělena mezi ZŠ ve výši 1 450,- Kč a MŠ ve výši 1 550,- Kč, vyplaceno bylo dne 5. 8. 2020 (d.č. 351 a 350), zaúčtováno bylo na MD 572 (3113/5331, 3111/5331).

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2020 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). Obě dohody byly sjednány na dobu určitou do 31. 12. 2020. Výkazy práce byly doloženy.

Dohody o provedení práce

V roce 2020 byly předmětem kontroly dohody o provedení práce vyplacené v období leden až srpen, jednalo se o DPP na poradenskou činnost v oblasti účetnictví obce a rozpočtu (os.č. 2 – v měsících leden, březen - srpen), na práci knihovnice (os.č. 23, 30) a na úklidové práce (os.č. 53). Výkazy práce byly doloženy. Kontrolou uzavřených dohod ve vztahu na mzdové náklady zaměstnanců za období leden až srpen 2020 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předmětem kontroly dohoda uzavřená s os.č. 24 na distribuci hlasovacích lístků, dále na úklidové práce (os.č. 53), na činnost knihovnice (os.č. 54, 30). Kontrolou mzdových listů za rok 2020 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Předloženy byly následující veřejnoprávní smlouvy:

VPS 1/2020 – Jabloňka Martinice z.s., 30 000,- Kč, na provoz spolku v r. 2020. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2021. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 31. 1. 2020, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222).

VPS č. 2/2020 - dotace ve výši 30 000,- Kč, určeno pro **SK Allmetal Martinice**. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 31. 1. 2020. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, následně bylo zaúčtováno na MD 572/D 373.

VPS 3/2020 – Myslivecký spolek Martinice, 40 000,- Kč, dotace určena na činnost spolku v r. 2020. Vyúčtování má být doloženo do 8. 1. 2021. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 31. 1. 2020, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222).

VPS 4/2020 – Sbor dobrovolných hasičů, 40 000,- Kč, na provoz a činnost v r. 2020. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2021. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 31. 1. 2020, zaúčtováno na MD 373/D 231 (5512/5222).

VPS č. 5/2020 - poskytnuta dotace ve výši 4 800,- Kč pro včelaře **Pavla Zlámala** na modernizaci zařízení chovu 12 včelstev. Vyplaceno bezhotovostně dne 31. 1. 2020. Zaúčtováno bylo dne 25. 6. 2020 na MD 373/D 231 (3749/5222), MD 572/D 373. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS 6/2020 ze dne 27. 12. 2019 - **TJ SOKOL Martinice, 80 000,- Kč**. ZO schválilo poskytnutí dotace 4. 11. 2019, určeno na provoz a činnost v roce 2020. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2021. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 31. 1. 2020, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3419/5222). Zveřejněno na úřední desce obce od 14. 2. 2020.

VPS č. 7/2020 - dotace ve výši 7 600,- Kč pro včelaře **Mariana Starobu**, na nákup a údržbu úlů, vyplaceno bylo bezhotovostně dne 31. 1. 2020. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222), MD 572/D 373. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 8/2020 - poskytnuta dotace ve výši 4 000,- Kč pro včelaře **Josefa Macka**, na provoz včelstev v r. 2020. Vyplaceno v hotovosti bylo dne 12. 2. 2020. Zaúčtováno na MD 373/D 261 (3749/5222), MD 572/D 373. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 9/2020 - poskytnuta dotace ve výši 12 000,- Kč pro **Společnost pro ranou péči** pobočka Olomouc na zajištění celoročního provozu sociální služby. Vyplaceno bankovním převodem bylo dne 7. 5. 2020. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5223), MD 572/D 373. Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 10/2020 ze dne 29. 4. 2020 – **Kulturní sdružení Omladina Martinice, o.s., 20 000,- Kč**, na činnost souboru v r. 2020. Schváleno ZO dne 20. 4. 2020. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 29. 4. 2020, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo, v 10/2020 bylo přeúčtováno na MD 572/D 373.

VPS č. 11/2020 ze dne 24. 4. 2020 – **Domov pro seniory Lukov**, dotace ve výši **5 000,- Kč**, na provoz zařízení v souvislosti s poskytováním služeb občanům obce Martinice. Poskytnutí dotace bylo schváleno na jednání ZO dne 10. 5. 2018. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 30. 4. 2020, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5229).

VPS č. 12/2020 ze dne 16. 7. 2020 - dotace ve výši **6 000,- Kč** pro **Charitu Holešov**, na pečovatelskou službu v roce 2020. Poskytnutí dotace bylo schváleno na jednání ZO dne 5. 6. 2020. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 16. 7. 2020. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5223).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2020 smluvně zajištěny, příp. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

Účelový znak	Určený účel dotace	Čerpání v Kč
98193	Dotace na volby (4111)	31 000,-
17015	Dotace na Učíme se pro budoucnost (4116)	7 687 633,67
33063	Dotace pro MŠ (4116)	253 270,-
98024	Kompenzační bonus (4111)	995 000,-
00000	Dotace na obchod	1 862 421,-

ÚZ 98193 Dotace na volby (4111)

V roce 2020 byla obci poskytnuta dotace na volby do krajského zastupitelstva ve výši 31 000,- Kč (6115). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků vč. úhrady pojistného (21 497,40 Kč), nákupem služeb (5 621,10 Kč), nákupem kancelářských potřeb (862,49 Kč), a poskytnutím stravného (1 044,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 29 024,99 Kč, nevyčerpaná část ve výši 1 975,01 Kč bude předmětem finančního vypořádání, vedena je na účtu 374.

ÚZ 00000 Učíme se pro budoucnost

Na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 18. 8. 2020 má obec přislíbenou dotaci z prostředků **MF** na akci „**Učíme se pro budoucnost**“ ve výši 7 687 633,67 Kč. Celkové náklady jsou předpokládány ve výši 8 541 815,19 Kč, podíl obce tedy činí 854 181,52 Kč. Dotační prostředky byly připsány na účet obce dne 29. 9. 2020 ve výši 3 159 029,36 Kč, dne 23. 10. 2020 ve výši 1 505 866,30 Kč, dne 16. 11. 2020 ve výši 966 533,21 Kč a dne 23. 12. 2020 ve výši 2 056 204,80 Kč. Z uvedeného vyplývá, že přislíbená dotace ve výši 7 687 633,67 Kč byla obci připsána v plné výši. Kontrola upozorňuje, že **je třeba odúčtovat z účtu 955**. Dodavatelskou firmou Navláčil stavební firma, s.r.o. bylo v roce 2020 vyfakturováno v plné výši 8 792 879,44 Kč. Zakázka je vedena na účtu 042 0300.

Uhrazeny byly dvě faktury vystavené společností Navláčil stavební firma, s.r.o. Zlín, a to fa ze dne 31. 7. 2020 na částku 1 018 035,68 Kč (uhrazeno 19. 8. 2020) a ze dne 30. 6. 2020 ve výši 323 419,22 Kč (uhrazeno 30. 7. 2020, zaúčtováno na MD 321/D 451 – 3113/6121). Dále byla doložena faktura ze dne 11. 9. 2020 ve výši 1 817 574,46 Kč, faktura ze dne 30. 9. 2020 ve výši 1 505 866,30 Kč, faktura ze dne 31. 10. 2020 ve výši 966 533,21 Kč.

Stavba je vedena na MD 042 0300, do 31. 8. 2020 bylo na tomto účtu vykázáno celkem 1 799 613,90 Kč, k 31. 12. 2020 bylo na tomto účtu vykázáno celkem 9 784 125,26 Kč. Soupis faktur byl doložen.

ÚZ 33063 Dotace pro MŠ (4116)

Obec získala pro svoji příspěvkovou organizaci Mateřská škola Martinice dotaci z prostředků MŠMT ve výši 253 270,- Kč. Dotační prostředky byly připsány na účet ČNB dne 10. 8. 2020, přeposlány škole byly 10. 9. 2020.

ÚZ 00000 Dotace na obchod

Obec má na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 19. 10. 2020 přislíbenou dotaci z prostředků MMR na akci s názvem „**Stavební úpravy a rekonstrukce budovy obchodu st.37 k.ú. Martinice u Holešova**“, a to ve výši 1 862 421,- Kč (rok 2020), celkové náklady jsou předpokládány ve výši 3 343 928,53 Kč. Realizace akce je stanovena do 30. 11. 2021, předložení

dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 3. 2022. Jedná se o dotaci Ex ante. Podíl obce činí 1 481 507,53 Kč. Je třeba zaúčtovat na účet 955.

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

Na jednání ZO dne 5. 6. 2020 byl schválen záměr **koupě vozidla** pro obecní účely za předběžnou cenu cca 300 000,- Kč. Doložena byla faktura od společnosti Autosalon KROMEXIM spol. s r.o., Kroměříž, která dne 24. 8. 2020 vyfakturovala částku 346 344,- Kč za nákup vozu Dacia. Zaúčtováno bylo dokladem č. 229 na MD 042 0308 (6171/6123).

Na jednání ZO dne 19. 8. 2020 byl schválen **bezúplatný převod** obecních pozemků ve prospěch Zlínského kraje. Jednalo se o pozemky p.č. 92/6 o výměře 26 m², 92/7 o výměře 17 m², p.č. 107/7 o výměře 19 m², p.č. 599/3 o výměře 21 m², p.č. 191/2 o výměře 548 m² a p.č. 509/3 o výměře 201 m². Záměr převodu byl zveřejněn na úřední desce v období 30. 7. až 16. 8. 2020. Do 31. 12. 2020 nebylo dořešeno.

Předložena byla **směnná smlouva** ze dne 30. 12. 2019, na základě které obec směňuje obecní pozemek 371/4 o výměře 25 m² za pozemek p.č. 712 o výměře 9 m² a p.č. 714 o výměře 13 m², které jsou ve vlastnictví L. H. a J. H. Účastníci smlouvy se dohodli, že ceny směňovaných pozemků jsou stejné, a to ve výši 2 500,- Kč celkem. Záměr směny byl zveřejněn na úřední desce v období 17. 10. 2019 až 4. 11. 2019. Zastupitelstvo schválilo směnu pozemků dne 4. 11. 2019. Právní účinky návrhu na vklad nastaly k 14. 1. 2020. Zaúčtováno bylo dokladem č. 20-007-00004 dne 14. 1. 2020 zápisem MD 042/ D 321 ve výši 2 500,- Kč, MD 311/D 647 ve výši 2 500,- Kč, MD 321/D 311 ve výši 2 500,- Kč. Pozemek p.č. 371/4 byl vyřazen z majetku ve výši 613,- Kč. Pozemek p.č. 712 byl do majetku zaveden ve výši 7 323,- Kč, pozemek p.č. 714 ve výši 10 577,- Kč. Propočty byly doloženy.

Na jednání ZO dne 18. 11. 2020 byla schválena **darovací smlouva**, na základě které **obec** v rámci stavební akce bezbariérových úprav centrální části obce Martinice **získala** od Zlínského kraje celkem 11 pozemků o celkové výměře 413 m². Do 31. 12. 2020 nebylo dořešeno.

Další pohyby na účtu 031 byly zaúčtovány v souvislosti s digitalizací pozemků a změnami ve výměrách parcel sdělených katastrem nemovitostí.

Smlouvy o přijetí úvěru

Na jednání ZO dne 20. 2. 2018 byla schválena žádost o úvěr na akci s názvem „**Martinice – bezbariérové úpravy**“ ve výši **5 000 000,- Kč**. Smlouva o úvěru č. 0317784499 od České spořitelny na částku 5 mil. Kč byla ZO schválena 5. 4. 2018, podepsána byla 12. 4. 2018. Úroková sazba činí 1,42 % ročně, možnost čerpání byla sjednána do 31. 12. 2018. Splátky úvěru byly sjednány měsíční ve výši 85 107,- Kč, úvěr je splatný nejpozději do 30. 11. 2022, splátka z prostředků dotace ve výši 1 mil. Kč by měla být uhrazena nejpozději dne 31. 12. 2019. První splátka bude zaplacená 31. 1. 2019, sjednána byla možnost předčasné splátky úvěru. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Dodatkem č. 1 ze dne 15. 5. 2018 (schválen ZO dne 10. 5. 2018) se obec zavázala k pravidelným **měsíčním splátkám ve výši 106 383,- Kč**. Pro úhradu pohledávek byl zřízen účet číslo 5359671399/0800. Nesplaceno zůstává k 1. 1. 2020 celkem 3 723 404,- Kč, tato částka odpovídala údajům vykázanému na účtu 451 0201. V roce 2020 bylo uhrazeno celkem 1 276 596,- Kč, nesplacený zůstatek vykázaný na účtu 451 0201 k 31. 12. 2020 byl ve výši 2 446 808,- Kč odpovídal údajům na výpisu z úvěrového účtu č. 13.

Na jednání ZO dne 27. 6. 2018 byl schválen úvěr na veřejné osvětlení ve výši 600 tis. Kč. Smlouva o úvěru č. 0431028419 byla s Českou spořitelnou podepsána dne 1. 8. 2018 na částku 600 000,- Kč, úvěr je určen na financování projektu „**Snížení energetické náročnosti VO obce Martinice**“. Úroková sazba

činí 1,53 % ročně, možnost čerpání byla sjednána do 31. 12. 2018. Splátky úvěru byly sjednány měsíční ve výši 25 000,- Kč, úvěr je splatný nejpozději do 31. 12. 2020. První splátka bude zaplacená 31. 1. 2019, sjednána byla možnost předčasné splátky úvěru. Úvěr není zajištěn žádnými zajišťovacími prostředky. Úhrada pohledávek je realizována z účtu číslo 5359671399/0800. K 1. 1. 2020 byla na účtu 451 0202 vykázána částka 300 000,- Kč. Do 31. 8. 2020 bylo uhrazeno celkem 200 000,- Kč, nesplaceno zůstává 100 000,- Kč, tato částka odpovídala údaji vykazanému na účtu 451 0202 i údaji na výpisu z úvěrového účtu č. 9. Tato částka byla do konce roku plně splacena, zůstatek účtu 451 0202 vykazoval k 31. 12. 2020 nulovou hodnotu.

Na jednání ZO dne 5. 6. 2020 bylo schváleno přijetí úvěru ve výši **8 400 000,- Kč** za účelem předfinancování dotace projektu „Učíme se pro budoucnost“ se splatností nejpozději 31. 12. 2022. Poskytovatelem úvěru je Komerční banka a.s. Tento úvěr byl určen na předfinancování akce. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo sděleno, že tento úvěr **čerpán nebude**.

Na jednání ZO dne 5. 6. 2020 bylo schváleno přijetí úvěru ve výši **5 600 000,- Kč** za účelem spolufinancování dotace projektu „**Učíme se pro budoucnost**“, oprava chodníků a maloobchodní prodejny se splatností 30. 6. 2025. Poskytovatelem úvěru je Komerční banka a.s. Předložena byla Smlouva o úvěru podepsaná dne 15. 6. 2020, pohledávka banky bude vedena na účtu č. 35-1862091537/0100, jedná se o investiční úvěr municipální v Kč. Úvěr může být čerpán nejpozději do 30. 6. 2021. **Splátky** byly sjednány v **měsíční výši 116 667,- Kč**, první splátka 31. 7. 2021, poslední splátka ve výši 116 651,- Kč dne 30. 6. 2025. Zajištění úvěru sjednáno nebylo.

Dle údaje vykazaného na účtu 451 0203 bylo z úvěru do 31. 8. 2020 vyčerpáno celkem 1 341 454,90 Kč. Uhrazeny byly dvě faktury vystavené společností Navláčil stavební firma, s.r.o. Zlín, a to fa ze dne 31. 7. 2020 na částku 1 018 035,68 Kč (uhrazeno 19. 8. 2020) a ze dne 30. 6. 2020 ve výši 323 419,22 Kč (uhrazeno 30. 7. 2020, zaúčtováno na MD 321/D 451 – 3113/6121). Stavba je vedena na MD 042 0300, do 31. 8. 2020 bylo na tomto účtu vykázáno celkem 1 799 613,90 Kč.

Částka 1 341 454,90 Kč odpovídala rovněž údaji vykazanému na bankovním výpisu úvěrového účtu č. 35-1862091537/0100 k 31. 8. 2020 (č. 2). Do konce roku byl **úvěr vyčerpán v celkové výši 5 112 421,60 Kč**, tato částka odpovídala údaji vykazanému k 31. 12. 2020 na účtu 451 0203 i zůstatku úvěrového účtu č. 16.

Smlouvy o věcných břemenech

Předloženy byly níže uvedené smlouvy o zřízení věcného břemene:

Na jednání ZO dne 20. 4. 2020 byla schválena Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. pro stavbu realizovanou pod názvem „**Martinice, rozšíření NN, Richtar**“, která se týkala pozemku p.č. 500 a p.č. 592. Smlouva byla podepsána dne 12. 5. 2020, jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 1 200,- Kč. **Do 31. 12. 2020 nebyl podán návrh na vklad ani nebylo uhrazeno.**

Na jednání ZO dne 9. 1. 2020 byla schválena Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. pro stavbu realizovanou pod názvem „**Martinice, Náves NN, obnova**“, která se týkala pozemků p.č. 27/4, st. 37, p.č. 92/1, p.č. 92/3, p.č. 92/3, p.č. 93/1, p.č. 96/1, p.č. 99, st. 100, p.č. 371/2, p.č. 492/1, p.č. 492/2, p.č. 494/5, p.č. 554, p.č. 585/3 a p.č. 599/1. Smlouva byla podepsána dne 7. 2. 2020, jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 23 600,- Kč. **Vklad do KN byl podán 13. 10. 2020.** Částka 23 600,- Kč byla zaúčtována zápisem MD 311/D 602, uhrazena byla 8. 12. 2020 (3639/2119).

Zjištění:

Dokladem č. 20-007-00148 byl zaúčtován zápis MD 031 0502/D 031 0502 ve výši 23 600,- Kč. **Tento zápis je chybný a nadbytečný.** Výše uvedené **pozemky nebyly přeúčtovány na účet věcných břemen.** Je třeba prověřit, zda některé

již nejsou na těchto účtech vedeny, zjistit jejich účetní cenu z evidence pozemků a následně přeúčtovat na příslušné analytické účty.

Na jednání ZO dne 21. 9. 2020 byla schválena Smlouva o zřízení věcného břemene se společností GasNet, s.r.o., Ústí nad Labem pro stavbu realizovanou pod názvem „**STL plynovodní přípojka pro novostavbu RD na pozemku p.č. 366/3**“ (Kolář), a to pro uložení plynárenského zařízení. Smlouva byla podepsána 9. 10. 2020, úplata za zřízení věcného břemene byla sjednána ve výši 2 000,- Kč. Zaúčtováno bylo zápisem MD 311/D 602, uhrazeno bylo v hotovosti dne 9. 12. 2020, MD 261/D 311 (3639/2119). Návrh na vklad byl podán 22. 10. 2020. Pozemek byl veden na účtu věcných břemen již z minulých období (031 0502).

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byl předložen šanon s názvem „Úřední deska“, ve které jsou chronologicky zakládány veškeré písemnosti vyvěšované na úřední desce. Každá písemnost je očíslována a zapsána do „Evidence úřední desky“, ze které je patrné datum jejího vyvěšení a sejmutí, a to jak na klasické úřední desce, tak na elektronické úřední desce. Termíny vyvěšení jednotlivých písemností jsou uvedeny v textu zprávy. Vyvěšení písemností na elektronické úřední desce bylo ověřeno na webových stránkách obce.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Předmětem kontroly byly níže uvedené výběry dodavatelů:

„**Učíme se pro budoucnost**“ – Jednalo se o zjednodušené podlimitní řízení, které obec realizovala v součinnosti s Mgr. Pilařovou. Výzva k podání nabídek byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 16. 3. 2020. Své nabídky podaly čtyři společnosti. Nejvýhodnější nabídku předložila společnost **Navláčil a.s.** ve výši 7 059 351,40 Kč bez DPH, tj. **8 541 815,19 Kč** vč. DPH. Výběr dodavatele byl schválen ZO dne 20. 4. 2020. Smlouva o dílo byla podepsána 8. 6. 2020, termín plnění byl dohodnut nejpozději do 25. 11. 2020. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 10. 6. 2020. Dodatek č. 1 byl ZO schválen 30. 6. 2020 a jeho předmětem byla úprava jména osoby stavbyvedoucího na staveništi opravy ZŠ. Dodatek č. 1 byl podepsán 16. 7. 2020, zveřejněn na profilu zadavatele byl 17. 7. 2020. **Dodatek č. 2** byl schválen ZO dne 18. 11. 2020, jeho předmětem bylo schválení víceprací ve výši 856 556,80 Kč a méněprací ve výši 649 065,69 Kč. Celkové navýšení ceny díla činí 251 064,25 Kč. Dodatek č. 2 byl podepsán 19. 11. 2020, zveřejněn na profilu zadavatele byl 30. 11. 2020.

„**Oprava a nátěr fasády ZŠ Martinice**“ – Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Vyzvání k podání nabídek byli tři uchazeči, kteří podali své nabídky. Základním kritériem hodnocení byla ekonomická výhodnost nabídek. Nejnižší nabídku předložil pan **Petr Kratochvíl**, Zlín ve výši **795 575,- Kč** vč. DPH. Výběr dodavatele byl schválen ZO dne 19. 8. 2020, starosta byl pověřen podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána 1. 9. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele byla 4. 9. 2020.

„**Stavební úpravy a rekonstrukce budovy obchodu st. 37 k.ú. Martinice u Holešova**“ – Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, kterou pro obec zajišťovala Mgr. Pilařová, Dřevohostice. Vyzvání k podání nabídek byli tři uchazeči, kteří podali své nabídky. Základním kritériem hodnocení byla ekonomická výhodnost nabídek. Nejnižší nabídku předložila společnost **EB-stav s.r.o.**, Zlín ve výši 3 343 928,53 Kč vč. DPH. ZO schválilo výběr dodavatele na jednání dne 21. 9. 2020 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána 24. 9. 2020, zveřejněna na profilu zadavatele byla 24. 9. 2020 (<http://obec-martinice.profilzadavatele.cz/>).

Výsledky kontrol zřízených organizací

Do 31. 12. 2020 kontrola hospodaření příspěvkových organizací nebyla provedena.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo se ke svému jednání schází zpravidla jednou měsíčně, byly předloženy zápisy z jednotlivých jednání, včetně přijatých usnesení. Zasedání se uskutečnila ve dnech 9. 1., 24. 2., 20. 4., 5. 6., 30. 6., 19. 8. a 21. 9. 2020. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen zápis ze dne 18. 11. 2020.
Peněžní fondy	Obec nemá zřízen žádný peněžní fond.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezbujuje odpovědnosti 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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 právnickými 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

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 právnických 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. h) účetnictví vedené územním celkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b) Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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.

§ 69 Územní celek chybně použil metodu časového rozlišení. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Martinice dne 27. dubna 2021

Ing. Dana Vaňková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Pavel Fiurášek, starosta obce Martinice, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil

movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 27. dubna 2021

Pavel Fiurášek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Martinice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, 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. 2020

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	10 420 000	10 537 570,00	11 297 937,58
Nedaňové příjmy	379 100	411 793,85	398 300,98
Kapitálové příjmy	0	0,00	0,00
Přijaté transfery	190 000	11 467 625,07	17 791 199,67
Kons. příjmů			-8 650 596,00
Příjmy po kons.	10 989 100	22 416 988,92	20 836 842,23
Běžné výdaje	9 439 100	14 594 175,97	17 617 687,29
Kapitálové výdaje	1 550 000	15 178 963,40	11 528 791,63
Kons. výdajů			-8 650 596,00
Výdaje po kons.	10 989 100	29 773 139,37	20 495 882,92
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+340 959,31
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020			5 045 951,11
-splátka úvěru			-1 276 596,00
-splátka úvěru			-300 000,00
+přijetí úvěru			+5 112 421,60
+ PS pokladny k 1. 1. 2020			+4 676,00
-KS pokladny k 31. 12. 2020			-19 039,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2020			8 908 373,02

Příloha č. 2

Inventarizace majetku, zásob, závazků, pohledávek, pokladní hotovosti, cenin a účtů

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2020		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	144 799,50	144 799,50	0,00	Software, www stránky
019	Ostatní dl.nehmotný majetek	639 662,00	639 662,00	0,00	úz.plány,projekt ČOV
021	Stavby	51 358 454,15	51 358 454,15	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	2 302 294,94	2 302 294,94	0,00	
028	Drobný DHM	2 978 609,54	2 978 609,54	0,00	
031	Pozemky	6 228 644,50	6 228 644,50	0,00	
032	Kulturní předměty	87 120,00	87 120,00	0,00	Zvon kaplička
042	Nedokončený dl. hmotný majetek	16 463 228,01	16 463 228,01	0,00	
069	Ostatní dlouhodobý fin.majetek	1 000,00	1 000,00	0,00	
231	Základní běžný účet	8 908 373,02	5 045 951,11	0,00	
261	Pokladna	19 039,00	19 039,00	0,00	
263	Ceniny	23 566,00	23 566,00	0,00	Známky, stravenky
311	Odběratelé	1 842,00	1 842,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	834 627,00	834 627,00	0,00	
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	51 382,00	51 382,00	0,00	
321	Dodavatelé	36 333,33	36 333,33	0,00	
331	Zaměstnanci	142 387,00	142 387,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	42 314,00	42 314,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	19 934,00	19 934,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	21 732,00	21 732,00	0,00	
373	Krátkod.poskytn.zálohy na transfery	116 000,00	116 000,00	0,00	
374	Krátkod.přijaté zálohy na transfery	1 975,01	1 975,01	0,00	
384	Výnosy příštích období	0,00	0,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	34 951,00	34 951,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	305 192,08	305 192,08	0,00	Elektřina, plyn
451	Dlouhodobé úvěry	7 559 229,60	7 559 229,60	0,00	