

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Obec Martinice
Martinice 16
769 01 Holešov 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
29. května 2018	Ing. Dana Vaňková	KUZL 44251/2017	KUSP 44251/2017 IAK

Zpráva č. 300/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Martinice, IČ: 00287482
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6.10.2017 - 10.10.2017 (dílčí přezkoumání)
25.5.2018 - 29.5.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 6.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 29.5.2018 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 24. 11. 2016 až 14. 12. 2016. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby.
Rozpočtová opatření	<p>Do 31. 8. 2017 bylo provedeno pět úprav rozpočtu, které byly projednány v zastupitelstvu obce dne 22. 2. 2017 (RO č. 1- příjmy navýšeny o 369 199,- Kč, výdaje o 463 366,- Kč, zveřejněno 10. 3. 2017), 5. 4. 2017 (RO č. 2 – výdaje navýšeny o 15 000,- Kč, zveřejněno 27. 4. 2017), 17. 5. 2017 (RO č. 3 – navýšení příjmů o 20 861,- Kč, navýšení výdajů o 735 696,- Kč, zveřejněno 6. 6. 2017), 21. 6. 2017 (RO č. 4 – příjmy navýšeny o 411 210,- Kč, výdaje navýšeny o 393 300,- Kč, zveřejněno 4. 7. 2017), 9. 8. 2017 (RO č. 5 – příjmy zvýšeny o 7 876,- Kč a výdaje o 10 183,- Kč, zveřejněno 30. 8. 2017). Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12.</p> <p>Celkem byl schválený rozpočet k 31. 8. 2017 navýšen na straně příjmů o 809 146,- Kč a na straně výdajů o 1 617 545,- Kč.</p> <p>V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy rozpočtová opatření č. 6 (schváleno 13. 9. 2017, zveřejněno 2. 10. 2017), kterým byly příjmy zvýšeny o 12 200,- Kč a výdaje o 32 200,- Kč, RO č. 7 (schváleno 7. 11. 2017, zveřejněno 1. 12. 2017), kterým byly zvýšeny příjmy o 373 536,- Kč a výdaje o 73 000,- Kč a RO č. 8 (schváleno 13. 12. 2017, zveřejněno 18. 12. 2017), kterým byly příjmy zvýšeny o 1 072 154,- Kč a výdaje o 31 500,- Kč.</p> <p>Celkem byl za rok 2017 navýšen rozpočet na straně příjmů o 2 267 036,- Kč a na straně výdajů o 1 754 245,- 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. Po novele zákona č. 250/2000 Sb., byl vyvěšen na elektronické úřední desce od 14. 3. 2017.
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet obce na rok 2017 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 14. 12. 2016 jako schodkový, a to na straně příjmů ve výši 8 416 300,- Kč a na straně výdajů ve výši 9 460 700,- Kč. Schodek ve výši 1 044 400,- Kč byl kryt finančními prostředky z minulých let, na bankovním účtu bylo k 31. 12. 2016 celkem 2 740 415,- Kč. Následně byl proveden rozpis dle platné rozpočtové skladby, schválené částky byly zaneseny do výkazu Fin 2-12. Na elektronické úřední desce obce byl rozpočet zveřejněn od 27. 1. 2017.</p> <p>Rozpočet obce na rok 1018 byl schválen ZO dne 7. 11. 2017, příjmy byly schváleny ve výši 8 483 269,- Kč a výdaje ve výši 10 631 200,- Kč. Schodek ve výši 2 147 931,- Kč byl kryt finančními prostředky minulých let, k 31. 12. 2017 bylo na bankovních účtech celkem 3 415 471,42 Kč.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Obec má zřízené dvě příspěvkové organizace – Základní škola Jana Bezděka Martinice a Mateřská škola Martinice.</p> <p>Obec schválila na rok 2017 příspěvek příspěvkovým organizacím ve výši: -170 tis. Kč pro mateřskou školu -155 tis. Kč pro základní školu</p>

Oběma příspěvkovým organizacím byly příspěvky převedeny v plné výši, a to již do 31. 8. 2017.

Závazný ukazatel byl sdělen oběma příspěvkovým organizacím písemně dne 15. 12. 2016 a 16. 12. 2016.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo zjištěno, že v případě ZŠ byl příspěvek zvýšen na 190 000,- Kč (schváleno ZO dne 7. 11. 2017), závazný ukazatel byl škole sdělen 8. 11. 2017.

Závěrečný účet

Byl předložen závěrečný účet obce za rok 2016 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 21. 6. 2017, schválen byl s výhradou. Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce obce dne 24. 2. 2017, výkazy Fin 2-12, Výkaz zisku a ztráty, Rozvaha a Příloha byly na úřední desce zveřejněny od 22. 2. 2017. Po provedení kontroly hospodaření za rok 2016 byla zpráva o výsledku kontroly zveřejněna na elektronické úřední desce dne 23. 5. 2017. Vyvěšení výše uvedených písemností bylo ověřeno při dílčí kontrole hospodaření za rok 2017 na webových stránkách obce.

Dne 21. 6. 2017 byla zastupitelstvem schválena účetní uzávěrka za rok 2016 dle předložených účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2016 (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. 2017:

Komerční banka – č.ú. 7524691/0100 (231 0040).....	2 040 222,84 Kč
Kom. banka – č.ú. 115-2626460227/0100 (231 0041)...	1 300 836,71 Kč
<u>ČNB-č.ú. 94-3718691/0710 (231 0042)</u>	<u>74 411,87 Kč</u>
Celkem	3 415 471,42 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.

Dále byl předložen výpis č. 1 z bankovního účtu č. 115-4421560207/0100, který byl založen jako sbírkový na zvon. Konečný zůstatek k 31. 12. 2017 byl na bankovním výpisu vykázan zůstatek ve výši 14 254,- Kč, tato částka odpovídala údaji vykázanému v hlavní knize na účtu 236.

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. 2017 na poplatcích za komunální odpad vybráno 338 654,- Kč oproti plánovaným 338 600,- Kč (pol. 1337). Na poplatcích ze psů bylo vybráno celkem 14 821,- Kč oproti plánovaným 14 800,- Kč (pol. 1341). Příjem z poplatků za pronájem hřobových míst je účtován na položku 3632/2111 a 2131, k 31. 12. 2017 bylo na těchto poplatcích uhrazeno celkem 2 054,- Kč.

Neuhrazeno zůstalo k 31. 12. 2017 šest poplatků za komunální odpad v celkové výši 3 525,- Kč, jednalo se o poplatky z let 2015 - 2017. Ověřena byla návaznost na inventarizaci účtu 315.

Zjištění:

Kontrola upozorňuje, že výběr poplatků za komunální odpad patří na položku 1340.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená za období 12/2017, tištěná dne 24. 1. 2018.

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. – 19. 1. 2018, stav majetku byl zjištěn k 31. 12. 2017. 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 2017“.

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 2017 nedošlo.

Kontrola doporučuje prověřit jednotlivé položky vedené na tomto účtu, zejména s ohledem jejich aktuálnosti a případného možného využití pro obec.

Účet 021-Stavby – 44 577 249,71 Kč

V roce 2017 byla hodnota účtu zvýšena celkem o 1 410 855,- Kč, zařazeno do majetku bylo technické zhodnocení budovy OÚ ve výši 84 711,- Kč (021 0201, inv.č. 1, zařazeno 31. 10. 2017), dále zpevněná plocha pod kontejnery ve výši 72 745,- Kč (021 0402, inv.č. 17104, zařazeno 11. 4. 2017), zinková zástěna plochy na kontejnery ve výši 80 707,- Kč (021 0402, inv.č. 17115, zařazeno dne 6. 6. 2017), dva vjezdy v celkové výši 10 000,- Kč (021 0402, inv.č. 17142 a 17143, zařazeno 16. 11. 2017), cesta 3RD ARBO ve výši 835 056,- Kč (021 0402, inv. č. 17164, zařazeno dne 15. 12. 2017), průchodky pod komunikací ve výši 46 597,- Kč (021 0402, inv.č. 17165, zařazeno 22. 12. 2017), zpevněná plocha před OÚ ve výši 54 024,- Kč (021 0402, inv.č. 17166, zařazeno 22. 12. 2017), zpevněná plocha ve výši 45 013,- Kč (021 0402, inv.č. 17167, zařazeno 22. 12. 2017) a příčné prahy 2x ve výši 182 000,- Kč (021 0402, inv.č. 17168, zařazeno 21. 12. 2017). Vyřazen z účtu nebyl žádný majetek. Položkový rozpis účtu byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný na účtu 021. Byla ověřena vazba na sestavu odpisů.

Účet 022- Samostatné movité věci a soubory – 2 628 665,- Kč

V roce 2017 byla hodnota účtu zvýšena o 1 100 971,- Kč, pořízen byl dopravní automobil ve výši 1 100 971,- Kč, který byl zařazen do majetku pod inv.číslem 17144 dne 19. 11. 2017. Vyřazena z majetku nebyla žádná položka. Položkový soupis byl doložen a měl návaznost na celkový stav účtu. Ověřena byla rovněž vazba nově pořízeného majetku na sestavu odpisů.

Účet 028-Drobný DHM – 2 486 221,71 Kč

V roce 2017 byla hodnota účtu celkově zvýšena o 410 628,50 Kč, pořízen byl majetek v celkové výši 462 445,- Kč, vyřazen byl majetek v celkové výši 51 816,50 Kč. Pořízeny byly např. zavařovací hrnec na ohřívání, státní znak, vysavač, vitrína, mobil, světelné řetězy, monitor, lavice, krmítko 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 – 5 913 932,50 Kč

Byl předložen výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2017, dále inventurní

soupis pozemků dle jednotlivých analytických účtů. V roce 2017 se hodnota účtu zvýšila celkem o částku 74 533,- Kč. Prodán nebyl žádný pozemek, kupní smlouvy včetně veškerého účtování k nově nabytým pozemkům byly doloženy. 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 – 1 423 017,- Kč

Jedná se o nedokončenou akci s názvem Učíme se pro budoucnost – rekonstrukce střechy ZŠ ve výši 383 000,- Kč (042 0300), dále bylo na účtu 042 0301 vykázáno 283 235,- Kč (revitalizace centra obce), přístavba budovy školy ve výši 19 000,- Kč (042 0309), chodník severní ve výši 732 782,- Kč (042 0310) a obchod ve výši 5 000,- Kč (042 0312). Položkový rozpis účtu stejně jako prvotní doklady byly doloženy.

Účet 909-Ostatní majetek – 1 648 018,48 Kč

Jedná se o majetek ZŠ vedený na účtu 909 0300 ve výši 828 192,50 Kč (022+028), na účtu 909 0310 je veden majetek ZŠ (018) ve výši 36 524,40 Kč a na účtu 909 0500 je veden majetek MŠ (028, 022) ve výši 783 301,58 Kč. Stav majetku byly ověřeny na majetek vykázaný v hlavních knihách příspěvkových organizací.

Účet 915-Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů – 162 569,- Kč

Doloženo bylo Rozhodnutí o poskytnutí dotace z prostředků Ministerstva zemědělství ze dne 25. 9. 2017, na základě kterého bude v rámci programu Údržba a obnova kulturních a venkovských prvků obci poskytnuta dotace ve výši 162 569,- Kč na Velký a malý smírčí kříž Martinice.

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 – 42 180,- Kč

Jedná se o předpokládanou výši daně z příjmů za obec za rok 2017. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 533 300,- Kč

Jedná se o dotaci na dopravní automobil SDH ve výši 450 000,- Kč (388 0108), o dotaci na opravu pomníku obětem 1.sv.války ve výši 60 000,- Kč (388 0109) a odhad tržby za tříděný odpad za IV.Q 2017 ve výši 23 300,- Kč (388 0103). Byly předloženy rozhodnutí o poskytnutí dotace i postup výpočtu dohadné položky.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 315 400,- Kč

Byla vytvořena dohadná položka na předpokládanou spotřebu plynu ve výši 111 400,- Kč (účet 314 0200 + 314 0201 + 314 0202 = 389 0000) a na dotace poskytnuté spolkům ve výši 204 000,- Kč (= účet 373).

Podrobný přehled majetku obce je uveden v příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha přijatých faktur vedená v programu KEO. V roce 2017 bylo zapsáno celkem 362 faktur vedených v číselné řadě 17-001-00001 – 17-001-00362. Neuhrazeno zůstalo k 31. 12. 2017 celkem 8 faktur, byla ověřena návaznost na zůstatek účtu 321.

Dále byla předložena kniha došlých faktur – zálohových faktur, přijato bylo celkem 67 faktur v číselné řadě 17-010-00001 – 17-010-00067.

Kniha odeslaných faktur Z předložené knihy vystavených faktur vyplývá, že v roce 2017 bylo vystaveno celkem 18 faktur, jedna zůstala k 31. 12. 2017 neuhrzena, byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 2 000,- Kč

K 31. 12. 2017 zůstala neuhrzena jedna faktura za dovoz stravy za prosinec 2017 ve výši 2 000,- Kč. Splatnost byla v lednu 2018, kopie faktury byla doložena.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 111 600,- Kč

Jednalo se o poskytnutou zálohu na plyn ZŠ ve výši 45 000,- Kč (314 0200), na plyn OÚ ve výši 48 800,- Kč (314 0201), na plyn na KZ ve výši 17 600,- 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 – 3 525,- Kč

Jedná se o poplatky za komunální odpad ve výši 3 525,- Kč neuhrzené do 31. 12. 2017 šesti poplatníky (315 0100). Poplatky nebyly uhrazeny v letech 2015 – 2017.

Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 204 000,- Kč

Jedná se o zálohy na transfery poskytnuté na základě podepsaných veřejnoprávních smluv, konkrétně o dotaci pro Myslivecké sdružení (50 000,- Kč), Charitu (4 000,- Kč), TJ Sokol (120 000,- Kč) a pro SDH (30 000,- Kč). Vyúčtování dotací bylo stanoveno na leden 2018.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 577 198,52 Kč

Doložena byla Smlouva o přeložce zařízení distribuční soustavy ze dne 27. 10. 2017, ve které je uvedena cena v celkové výši 685 472,- Kč z toho byla uhrazena záloha ve výši 103 000,- Kč. Neuhrzena zůstává tedy částka 582 472,- Kč. Dále bylo doloženo osm kopií neuhrzených faktur, jejichž splatnost byla v lednu 2018. Neuhrzené faktury měly návaznost na údaj vykázáný v účetnictví.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 511 100,- Kč

Jedná se o přijatou a dosud nevypřádanou dotaci na volby ve výši 1 100,- Kč (374 0114), dotaci na dopravní automobil ve výši 450 000,- Kč (374 0110) a dotaci na opravu pomníku ve výši 60 000,- Kč.

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. 2017 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 – pracovní poměr byl dodatkem změněn na dobu neurčitou (os.č. 20).

Zaměstnanci jsou zařazeni v souladu s platnými předpisy (NV č. 564/2006 Sb.). V souvislosti s novelizací NV č. 564/2006 Sb. byly zaměstnancům zvýšeny s účinností od 1. 11. 2017 platy, nové platové výměry byly doloženy. Vyplacené odměny byly zdůvodněny. Kontrolou mzdových listů za rok 2017 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2017 v počtu 8 členů. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta, místostarosta vykonává svoji funkci jako neuvolněný. Všichni členové zastupitelstva (kromě jedné) byli současně předsedy výborů a komisí. Odměny všem členům zastupitelstva byly vypláceny měsíčně. Možnost navýšení odměn neuvolněným členům ZOM byla projednána na jednání zastupitelstva obce dne 14. 12. 2016, zvýšení odměn bylo schváleno s účinností od 1. 1. 2017. Od tohoto data byla zvýšena rovněž odměna uvolněného starosty. 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 a v souladu s NV č. 414/2016. Kontrola byla provedena za měsíc červen a červenec dle sestavy mzdové náklady dle zaměstnanců, nesrovnalosti nebyly zjištěny. Ani při kontrole mzdových listů za rok 2017 nebyly zjištěny nesrovnalosti, odměny byly vypláceny ve schválené výši.

Na jednání ZO dne 13. 12. 2017 byla v souvislosti NV č. 318/2017 Sb. projednána možnost navýšení odměn neuvolněným členům zastupitelstva. Usnesení nebylo přijato, odměny od 1. 1. 2018 zůstaly ve stejné výši jako v r. 2017, tj. členům výboru či komise ve výši 511,- Kč, předsedům výborů či komisí ve výši 1 487,- Kč a místostarostovi ve výši 9 950,- Kč.

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. 2017 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku ve výši 17 348,- Kč, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261-Pokladna vykazanému v hlavní knize a rozvaze.

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:

1. Příjmovým pokladním dokladem č. 554 byl dne 14. 8. 2017 uhrazen pronájem auta Piaggio ve výši 500,- Kč. Zaúčtováno bylo do tržeb jako poskytnutá služba na D 602, správně patří na D 603. Oprava byla ověřena.

2. Při minulé kontrole hospodaření bylo zjištěno, že v případě, kdy je v rámci služební cesty poskytnuto zaměstnanci stravné, nebylo správně postupováno dle ust. § 176 zákoníku práce, tj. nebylo propláceno krácené stravné. Při dílčí kontrole hospodaření bylo namátkově ověřeno, že v roce 2017 již bylo postupováno v souladu s platnými předpisy.

3. Při minulé kontrole hospodaření bylo konstatováno, že v rámci vyúčtování výjezdního zasedání zastupitelů 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. Částka 2 366,- Kč byla

vrácena do rozpočtu obce dne 22. 5. 2017, příjmovým pokladním dokladem č. 17-701-00442.

Příloha rozvahy	Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2017 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. 2017 tištěná dne 24. 1. 2018. Aktiva byla vykázána ve výši 47 473 192,48 Kč a rovnala se pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 58 268 976,42 Kč.
Účetní doklad	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky, program KEO.</p> <p>Byla provedena úplná dokladová kontrola doložení uskutečněných příjmů a výdajů za měsíc červenec – srpen, 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 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.</p> <p>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.</p> <p>Zjištění:</p> <p>1. Dne 24. 8. 2017 byl d.č. 184 zaúčtován nákup řeziva v celkové výši 9 660,- Kč, které bylo následně použito na opravu střechy kulturního zařízení. Oprava byla provedena vlastními zaměstnanci obce. Zaúčtováno bylo na MD 511/D 321, po úhradě na MD 321/D 231 (3639/5171). Správně mělo být zaúčtováno jako nákup materiálu na MD 501, položka 5139. Oprava byla provedena.</p> <p>2. Dle výkazu zisku a ztráty byla k 31. 8. 2017 na účtu 542-Jiné pokuty a penále vykázána částka 115 700,- Kč. Doložen byl Platební výměr č. 20/2017 ze dne 6. 3. 2017 za porušení rozpočtové kázně, který byl vystavený na základě Zprávy o daňové kontrole provedené pracovníky Finančního úřadu pro Zlínský kraj. Jednalo se o kontrolu dotace poskytnuté z prostředků MMR v r. 2011 na výstavbu 10 rodinných domů v lokalitě Luhy II. Podmínkou poskytnutí dotace byla kolaudace domů do 22. 8. 2016. Do tohoto data bylo zkolaudováno pouze 8 RD, správce daně tedy stanovil porušení rozpočtové kázně v celkové výši 100 000,- Kč (2 x 50 tis.Kč). Dále bylo obci vyměřeno penále ve výši 15 700,- Kč za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně za období od 23. 8. 2016 do 26. 1. 2017. Částka 100 000,- Kč byla uhrazena dne 25. 1. 2017, zaúčtováno bylo na MD 347/D 231 (6409/5363), následně MD 542/D 347. Částka 15 700,- Kč byla uhrazena dne 18. 4. 2017, zaúčtováno bylo na MD 542 (6409/5363). Vzhledem k tomu, že oba zbývající rodinné domy byly již zkolaudovány (ke dni 28. 2. 2017 a ke dni 16. 6. 2017), požádala obec dne 11. 7. 2017 o prominutí odvodu ve výši 100 000,- Kč a penále ve výši 15 700,- Kč. Do 31. 12. 2017 nebylo na žádost reagováno.</p> <p>3. K 31. 12. 2017 byla ověřena návaznost údaje vykazaného na účtu 551-Odpisy na sestavu odpisů za 1 – 12/2017, nesrovnalosti nebyly zjištěny, oba údaje týkající se odpisování majetku byly vykázány ve shodné výši 1 271 808,- Kč.</p>

**Výkaz pro
hodnocení plnění
rozpočtu**

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M ze dne 31. 12. 2017 (tisk dne 9. 1. 2018). 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 104,94 % (11 211 236,46 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 93,67 % (10 504 578,10 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

**Výkaz zisku a
ztráty**

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2017 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty tištěný 24. 1. 2018.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy obce dosáhly výše 10 442 795,14 Kč a náklady celkem částku 8 909 554,20 Kč.

Výsledek hospodaření po zdanění dosáhl výše 1 533 240,94 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 2 305 154,30 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,
- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 2 168 782,73 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,
- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 4 106 752,63 Kč odpovídal položce 1211,
- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 651 233,- Kč odpovídal položce 1511,
- účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 55 593,22 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,
- 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 7 160,- Kč odpovídal položce 1361.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací****Mateřská škola Martinice**

Kontrola byla předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a hlavní kniha za období 12/2017.

Stálá aktiva byla ve výši 783 301,58 Kč. Aktiva celkem (sl. Netto) ve výši 366 666,51 Kč se rovnala pasivům.

Byla provedena kontrola vazby výsledku hospodaření běžného účetního období ve výši 10 156,78 Kč vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty za 12/2017 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 hlavní účetní kniha za období 12/2017.

Stálá aktiva byla ve výši 864 716,90 Kč. Aktiva celkem (sl. Netto) ve výši 277 853,65 Kč se rovnala pasivům.

Byla provedena kontrola vazby výsledku hospodaření běžného účetního období ve výši 1 297,46 Kč vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty za 12/2017 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**

V roce 2016 skončilo hospodaření příspěvkových organizací následovně:

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

Výsledek hospodaření příspěvkových organizací byl projednán a schválen na jednání ZO dne 5. 4. 2017 s tím, že zisk bude v obou případech převeden do

rezervního fondu. Převod do rezervního fondu základní školy byl překontrolován v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2017.

Současně byla zastupitelstvem schválena účetní závěrka obou organizací za rok 2016.

Zjištění:

U mateřské školy nebyl v rámci dílčího přezkumu hospodaření za rok 2017 překontrolován převod zisku ve výši 41 890,91 Kč do rezervního fondu, neboť v rozvaze za 6/2017 nebyly ve sloupci minulé období vykázány žádné hodnoty, hlavní kniha nebyla předložena.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření za rok 2017 bylo dle výkazů MŠ ověřeno, že zisk za rok 2016 ve výši 41 890,91 Kč byl přeúčtován na účet 413- Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření.

K 31. 12. 2017 byl u základní školy vykázán zisk ve výši 1 297,46 Kč, celkové náklady byly vykázány ve výši 2 515 893,54 Kč, celkové výnosy ve výši 2 517 191,- Kč. Základní škola neprovozuje hospodářskou činnost.

Mateřská škola vykázala k 31. 12. 2017 **zisk ve výši 10 156,78 Kč**, celkové náklady byly vykázány ve výši 2 084 790,22 Kč, celkové výnosy ve výši 2 094 947,- Kč. Mateřská škola neprovozuje hospodářskou činnost.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2017 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. 2017. Byla provedena kontrola vyplacení odměn dle uzavřených dohod ve vazbě na mzdové listy za rok 2017, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Dohody o provedení práce

V roce 2017 uzavřela obec řadu dohod o provedení práce, a to např. na práci knihovnice (os.č. 30), roznos volebních lístků (os.č. 24), úklid volební místnosti (os.č. 2), zápis do kroniky obce (os.č. 13), údržba zeleně v obci (os.č. 29), úklidové práce, knihovna (os.č.23).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kromě příspěvků jednotlivým spolkům zahrnutých do rozpočtu obce (TJ Sokol, myslivci, včelaři, chovatelé koní, Jabloňka, SDH, SK ALLMETAL) byly poskytovány dotace na základě konkrétních žádostí.

Předloženy byly následující veřejnoprávní smlouvy:

- **VPS č. 1/2017** ze dne 19. 4. 2017 – **Kulturní sdružení Omladina Martinice, o.s., 25 000,- Kč**, na činnost souboru dětí i dospělých, žádost o poskytnutí dotace byla doložena. Poskytnutí dotace bylo schváleno na jednání ZO dne 5. 4. 2017. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 21. 4. 2017, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

- **VPS č. 2/2017** ze dne 20. 4. 2017 – **Charita Holešov**, dotace ve výši **4 000,- Kč**, na pečovatelskou službu v roce 2017. Poskytnutí dotace bylo schváleno na jednání ZO dne 5. 4. 2017. Žádost o poskytnutí dotace byla doložena. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 21. 4. 2017, zaúčtováno na MD 373/D 231 (4359/5223). Vyúčtování dotace má být předloženo do 15. 1. 2018.

Dále byly předloženy VPS z roku 2016, které se týkaly dotací poskytnutých spolkům na rok 2017 a které byly součástí schváleného rozpočtu na rok 2017. Povinnost předložení vyúčtování byla stanovena na 8. 1. 2018. Jednalo se o následující VPS:

VPS č. **3/2016** ze dne 15. 12. 2016 – **SK ALLMETAL o.s., 20 000,- Kč**, na opravu jízdárny v roce 2017, vyplaceno bylo bezhotovostně dne 24. 1. 2017, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3429/5222).

VPS **4/2016** ze dne 14. 12. 2016 - **TJ SOKOL Martinice, 120 000,- Kč**, doložena žádost. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 24. 1. 2017, zaúčtováno na MD 373/D

231 (3419/5222). Zveřejněno na úřední desce obce od 15. 12. 2016, žádost schválena na jednání ZO dne 23. 11. 2016.

VPS 5/2016 ze dne 13. 12. 2016 – **Myslivecký spolek Martinice, 50 000,- Kč**, doložena žádost, dotace určena na opravu plotu a činnost v r. 2017. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 24. 1. 2017, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222).

VPS 6/2016 ze dne 15. 12. 2016 – **Spolek soukromých chovatelů koní, 10 000,- Kč**, doložena žádost, na zajištění sportovní akce. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 24. 1. 2017, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3429/5222). Vyúčtování má být doloženo do 20. 11. 2017.

VPS 7/2016 ze dne 15. 12. 2016 – **Jabloňka Martinice z.s., 30 000,- Kč**, doložena žádost, na provoz a činnost v r. 2017. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 24. 1. 2017, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování má být doloženo do 8. 1. 2018.

VPS 8/2016 ze dne 13. 12. 2016 – **Sbor dobrovolných hasičů, 30 000,- Kč**, doložena žádost, na provoz a činnost v r. 2017. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 24. 1. 2017, zaúčtováno na MD 373/D 231 (5512/5222). Vyúčtování má být doloženo do 8. 1. 2018.

VPS č. 9/2016 ze dne 15. 12. 2016 - poskytnuta dotace ve výši **4 000,- Kč** pro včelaře **Pavla Zlámala** na modernizaci včelařského chovu v r. 2017. Vyplaceno bezhotovostně dne 24. 1. 2017. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 10/2016 ze dne 15. 12. 2016 - dotace ve výši **4 800,- Kč** pro včelaře **Mariana Starobu**, na nákup a údržbu úlů, vyplaceno bylo bezhotovostně dne 24. 1. 2017. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 11/2016 ze dne 15. 12. 2016 - poskytnuta dotace ve výši **1 200,- Kč** pro včelaře **Miroslava Pospíšila**. Vyplaceno bezhotovostně dne 24. 1. 2017. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

VPS č. 12/2016 ze dne 15. 12. 2016 - poskytnuta dotace ve výši **4 000,- Kč** pro včelaře **Josefa Macka**, na provoz včelstev v r. 2017. Vyplaceno v hotovosti dne 18. 1. 2017. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo.

Na jednání ZO dne 7. 11. 2017 byla schválena finanční dotace ve výši 2 000,- Kč pro oblastní charitu v Bystřici pod Hostýnem. Doložena byla Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory ze dne 8. 11. 2017. Vyplaceno bylo bezhotovostním převodem dne 10. 11. 2017, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (4359/5223).

Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory i žádosti obsahovaly předepsané náležitosti. Příjemce dotace musí zajistit ve svém účetnictví vedení analytické účetní evidence související s realizací projektu/akce. Po předložení vyúčtování dotace je přeúčtováno na MD 572/ D 373, termín předložení vyúčtování byl ve smlouvách uveden, vesměs byl stanoven termín vyúčtování na 8. 1. 2017.

Na jednání ZO dne 7. 11. 2017 bylo schváleno poskytnutí dotací na rok 2018 pro následující spolky: soubor Omladina Martinice ve výši 20 000,- Kč, soubor Jabloňka ve výši 30 000,- Kč, TJ Sokol Martinice ve výši 120 000,- Kč, Myslivecký spolek 50 000,- Kč, SDH 40 000,- Kč p. Josefu Mackovi 4 000,- Kč, p. Miroslavu Pospíšilovi 2 000,- Kč, p. Pavlu Zlámalovi 4 400,- Kč, p. Marianu Starobovi 7 600,- Kč a Spolku soukromých chovatelů koní se sídlem na Moravě ve výši 10 000,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Obec měla v roce 2017 smluvně zajištěny, příp. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

Účelový znak	Určený účel dotace	Čerpání v Kč
07001	Dotace na opravu pomníku (4116)	60 000,-
00120	Dotace na opravu MK (4122)	209 059,-
00000	Dotace na auto SDH (4222)	300 000,-
14984	Dotace na auto SDH – MV (4216)	450 000,-
00120	Dotace na příčné prahy (4222)	90 700,-
90190	Dotace na revital.zeleně (4113)	22 763,-
98071	Dotace na volby (4111)	25 000,-
00120	Dot.na opravu komunikace (4122)	209 059,-

ÚZ 90190 Dotace na revitalizaci zeleně (4113)

Obec získala z prostředků MŽP neinvestiční dotaci na revitalizaci zeleně v centru obce Martinice ve výši 22 763,- Kč, tato částka byla připsána na účet obce dne 8. 11. 2017. Jednalo se o dotaci přiznanou již v roce 2015 v celkové výši 227 629,- Kč, která byla obci poskytnuta v roce 2016 zálohově ve výši 204 866,- Kč. Částka 22 763,- Kč byla obci vyplacena na základě Zprávy z dohlídky provedené SFŽP dne 21. 6. 2017. Ve zprávě je konstatováno, že akce byla provedena v souladu se smlouvou o poskytnutí podpory.

ÚZ 00120 Dotace na opravu komunikace (4122)

Obec na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0352/2016/STR ze dne 18. 5. 2016 získala z prostředků Zlínského kraje dotaci na úhradu nákladů za provádění oprav a údržby účelové komunikace Martinice – Zahnašovice (místní název Šindelnice) ve výši 209 059,- Kč. Doloženy byly faktury z roku 2016 prokazující provedení prací v celkovém objemu 298 657,- Kč (dodavatelé NVB LINE s.r.o. Kvasice, Správa a údržba silnic Kroměřížska, s.r.o. a ENERGY PRO s.r.o.). Výše dotace činila 70 % celkových způsobilých výdajů, částka 209 059,- Kč byla připsána na účet obce následně dne 30. 1. 2017.

ÚZ 00120 Dotace na příčné prahy

Obec má na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/0944/2017/STR ze dne 3. 7. 2017 přislíbenou z prostředků Zlínského kraje dotaci na projekt „Martinice: Příčné prahy na místních komunikacích“ ve výši 90 700,- Kč. Dotace byla připsána na účet obce 25. 10. 2017. Projekt musí být realizován do 31. 10. 2017. Byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 29. 8. 2017 s Pavlem Páleníčkem na dodávku příčných prahů v celkové výši 181 500,- Kč vč. DPH. Zařazeno do majetku na účet 021 0402 bylo 21. 12. 2017 pod inv.č. 021 0402.

ÚZ 07001 Dotace na opravu pomníku (4116)

Dne 16. 1. 2017 obec obdržela Rozhodnutí o poskytnutí dotace z prostředků Ministerstva obrany na projekt s názvem „Martinice – oprava pomníku obětem 1. světové války“. Dotace byla schválena ve výši 60 000,- Kč, celkové náklady byly předpokládány ve výši 92 000,- Kč. Částka 60 000,- Kč byla připsána na účet obce dne 24. 3. 2017. Předložena byla Smlouva o dílo ze dne 20. 10. 2017 uzavřená se společností HP kámen s.r.o, Hulín na částku 92 000,- Kč, tato částka byla uhrazena 29. 11. 2017 na základě faktury ze dne 15. 11. 2017. K 31. 12. 2017 byla dotace vedena na účtu 374.

ÚZ 00000 Dotace na dopravní automobil (4222)

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 29. 8. 2017 byla obci z prostředků Ministerstva vnitra přislíbena dotace ve výši **450 000,- Kč** na akci „**Martinice – dopravní automobil**“ pro jednotku SDH. Na pořízení nové požární techniky – nákup dopravního automobilu byla obci přislíbena rovněž dotace z prostředků Zlínského kraje ve výši **300 000,- Kč**. Byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/0954/2017/KH ze dne 3. 7. 2017, předpokládané celkové

způsobilé výdaje projektu činí dle smlouvy 990 000,- Kč, realizace projektu musí být ukončena nejpozději k datu 30. 11. 2017.

Předložena byla Kupní smlouva ze dne 24. 5. 2017 uzavřená s prodávající firmou MOTO-TRUCK CZ s.r.o., jejímž předmětem je dodávka automobilu zn. Renault Master – DA-L1Z, který bude upraven na dopravní automobil. Kupní cena byla sjednána ve výši 1 100 000,- Kč vč. DPH, termín dodání byl stanoven do 6 měsíců ode dne podepsání smlouvy, tj. do 24. 11. 2017. Dodavatel byl vybrán na základě výběrového řízení ze tří předložených nabídek.

Do majetku bylo zavedeno dne 19. 11. 2017v celkové výši 1 100 971,- Kč pod inv.číslem 17144.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě č. 2/2018/KH ze dne d3. 4. 2018, ve kterém je konstatováno, že při kontrole ze strany Zlínského kraje nebyly zjištěny žádné skutečnosti, které by vykazovaly znaky porušení rozpočtové kázně.

ÚZ 98071 Dotace na volby (4111)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do PS Parlamentu ČR obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 25 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (16 304,- Kč), instalací SW (2 904,- Kč), tvorbou doručovacích seznamů (2 341,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (1 121,- Kč), vyúčtováním poštovního (222,- Kč) a poskytnutím stravného (1 008,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 23 900,- Kč, nevyčerpaná část ve výši 1 100,- Kč byla vrácena poskytovateli dotace dne 19. 1. 2018.

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

Na jednání ZO dne 22. 2. 2017 bylo schváleno **odkoupení pozemku** p.č. 132/25 o výměře 1025 m2 za cenu 400,- Kč/m2 v celkové ceně 410 000,- Kč **od manželů Stanislava a Romany Opršalových**. Jedná se o předkupní právo obce stanovené při prodeji pozemku obcí v roce 2007. Veškeré náklady spojené s odkupem pozemku hradí manželé Opršalovi. Současně bylo zastupitelstvem dohodnuto, že prodejní cena této parcely bude ve výši 700,- Kč/m2 s případným vrácením 100,- Kč/m2 v případě, že budou dodrženy předem stanovené podmínky smlouvy. Do 31. 12. 2017 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 21. 6. 2017 byl schválen záměr **prodeje** části obecního pozemku p.č. 47/2 o výměře 4 m2 za cenu 100,- Kč/m2, o které požádal pan **Petr Bezděčík**. Tento pozemek byl vyčleněn z p.č. 93/1. Záměr byl zveřejněn na úřední desce v období 22. 6. – 9. 8. 2017. Prodej byl schválen na jednání ZO dne 9. 8. 2017, celková cena činila 400,- Kč. Do 31. 12. 2017 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 9. 8. 2017 byly schváleny smlouvy týkající se **odkupů částí pozemků** pro zbudování chodníku v ul. **Sev.Záhumenice**. Cena byla dohodnuta ve výši 100,- Kč/m2. Náklady související s převodem hradí Obec Martinice. Smlouvy byly uzavřeny mezi Obcí Martinice a prodávajícími:

- Zlámáliková Blanka – p.č. 77/3 o výměře 65 m2
- Bardodějová Iveta a Rozsypal Vladimír – p.č. 689/2 o výměře 13 m2
- Ing. Stískal Jaroslav a Stískalová Marie – p.č. 706 o výměře 30 m2
- Alsterová Dagmar – p.č. 71/4 o výměře 17 m2

Byla předložena Kupní smlouva uzavřená dne 1. 9. 2017 s prodávajícími paní Blankou Zlámálikovou, cena pozemku p.č. 77/3 o výměře 65 m2 byla sjednána ve výši 6 500,- Kč. Na účet 031 0304 bylo zavedeno dokladem č. 17-006-00052 dne 5. 9. 2017 ve výši 14 200,- Kč, tj. vč. nákladů s pořízením souvisejících (kolek, zprostředkování prodeje, majetkoprávní vypořádání). Právní účinky vkladu nastaly k 5. 9. 2017.

Dále byla předložena Kupní smlouva ze dne 17. 9. 2017, na základě které **obec koupila** od Paní Bardodějové a pana Rozsypala pozemek p.č. 689/2 o výměře

13 m2 za cenu 1 300,- Kč. Pozemek byl zaúčtován na účet 031 0501 ve výši 6 731,- Kč, tj. vč. nákladů s pořízením souvisejících. Dále obec na základě této smlouvy získala od Jaroslava Stískala a Marie Stískalové pozemek p.č. 706 o výměře 29 m2 za cenu 2 900,- Kč. Tento pozemek byl zaúčtován na účet 031 0501 ve výši 15 016,- Kč, tj. vč. nákladů s pořízením souvisejících. Dagmar Alsterová prodala obci pozemek p.č. 71/4 o výměře 17 m2 za cenu 1 700,- Kč, který byl do majetku zaveden ve výši 8 803,- Kč (031 0304). Právní účinky vkladu nastaly ke dni 6. 10. 2017. Částka 5 900,- Kč byla prodávajícím uhrazena v hotovosti dne 1. 10. 2017. Prvotní doklady, ze kterých vycházely pořizovací ceny získaných pozemků, byly doloženy (kolek, zprostředkování kupní smlouvy, geometrický plán).

Na jednání ZO dne 9. 8. 2017 byla projednána **nabídka manželů Brázdilových na prodej p.č. 37**, jejíž součástí je stavba s č.p. 17. Jedná se o objekt občanské vybavenosti za cenu 1 300 000,- Kč (obchod). Nákup nemovitosti byl jednoznačně schválen s podmínkou obnovení obchodu se základními potravinami. Do 31. 12. 2017 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 9. 8. 2017 byla schválena **koupě** pozemku p.č. 112/7 nacházející se pod zaužívanou cestou, jedná se o cca 228 m2 za cenu 100,- Kč/m2 **od manželů Bakalových**. Náklady související s odkupem uhradí obec. Do 31. 12. 2017 nebylo realizováno.

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. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 1. 2. 2017, kupní cena za pozemek 2216/3 o výměře 441 m2 byla ve výši 8 820,- Kč. Návrh na vklad byl podán 15. 2. 2017, do majetku na účet 031 0301 bylo zaúčtováno v celkové výši 22 380,- Kč, tj. včetně nákladů s pořízením souvisejících (kolek 1000,- Kč, geometrický plán 7 260,- Kč, zprostředkování kupní smlouvy 5 300,- Kč – prvotní doklady byly doloženy).

Doložena byla Kupní smlouva s dohodou o zřízení služebnosti uzavřená dne 20. 4. 2017 s manželi Oldřichem a Romanou **Flašarovými**, na základě které **obec koupila** pozemek 338/20 o výměře 48 m2 (vyčleněno z p.č. 338/12 o výměře 875 m2). Kupní cena byla stanovena ve výši 1,- Kč, jedná se o pozemek určený obcí na rekonstrukci komunikace. Zaúčtováno do majetku na účet 031 0302 (orná půda – VB) bylo zaúčtováno ve výši 1 001,- Kč, tj. včetně nákladu na vklad do KN. Návrh na vklad do KN byl podán 16. 5. 2017. Částka 1,- Kč byla uhrazena výdajovým pokladním dokladem č. 17-701-00351 dne 20. 4. 2017, zaúčtováno bylo na MD 042/D 261. Následně bylo zaúčtováno na účet 031 0302.

Doložena byla Kupní smlouva s dohodou o zřízení služebnosti uzavřená dne 13. 4. 2017 s panem Radkem **Vaňharou**, na základě které **obec koupila** pozemek 338/21 o výměře 60 m2 (vyčleněno z p.č. 338/13 o výměře 1 000 m2). Kupní cena byla stanovena ve výši 1,- Kč, jedná se o pozemek určený obcí na rekonstrukci komunikace. Zaúčtováno do majetku na účet 031 0302 (orná půda – VB) bylo zaúčtováno ve výši 1 001,- Kč, tj. včetně nákladu na vklad do KN. Návrh na vklad do KN byl podán 16. 5. 2017. Částka 1,- Kč byla uhrazena výdajovým pokladním dokladem č. 17-701-00335 dne 13. 4. 2017, zaúčtováno bylo na MD 042/D 261. Následně bylo zaúčtováno na účet 031 0302.

Doložena byla Kupní smlouva s dohodou o zřízení služebnosti uzavřená dne 18. 4. 2017 s Ing. Pavlou **Knapovou**, na základě které **obec koupila** pozemek 338/22 o výměře 37 m2 (vyčleněno z p.č. 338/14 o výměře 810 m2). Kupní cena byla stanovena ve výši 1,- Kč, jedná se o pozemek určený obcí na rekonstrukci komunikace. Zaúčtováno do majetku na účet 031 0302 (orná půda – VB) bylo zaúčtováno ve výši 1 001,- Kč, tj. včetně nákladu na vklad do KN. Návrh na vklad

do KN byl podán 16. 5. 2017. Částka 1,- Kč byla uhrazena výdajovým pokladním dokladem č. 17-701-00336 dne 18. 4. 2017, zaúčtováno bylo na MD 042/D 261. Následně bylo zaúčtováno na účet 031 0302.

Dále byla předložena Kupní smlouva ze dne 16. 10. 2017, na základě které **obec ziskala** do svého majetku pozemek p.č. 76/5 o výměře 4 m² za celkovou cenu 400,- Kč. Prodávajícími byli Jiří Rožnovský a Pavla Rožnovská. Právní účinky vkladu nastaly k 17. 10. 2017. Uhrazeno bylo v hotovosti dne 20. 10. 2017. Zaúčtováno do majetku na účet 031 0304 bylo ve výši 4 400,- Kč, tj. vč. nákladů s pořízením souvisejících.

Smlouvy o věcných břemenech

Na jednání ZO dne 5. 4. 2017 byla schválena Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená se společností E.ON Distribuce, a.s. pro stavby realizované pod názvem „**Martinice – příp. NN, Pospíšil**“, která se týkala pozemku p.č. 366/2. Smlouva byla podepsána dne 13. 4. 2017, jednorázová úhrada byla sjednána ve výši 500,- Kč. Pozemek p.č. 366/2 byl zatížen věcným břemenem již z dřívějšího období, v účetnictví byl veden na účtu 031 0302 (orná půda – VB) ve výši 28 970,- Kč, na základě podkladů z KN byl přeúčtován na účet 031 0502 (ostatní plochy – VB). Částka 500,- Kč byla zaúčtována do tržeb zápisem MD 311/D 602 dne 24. 4. 2017, uhrazena byla dne bankovním převodem dne 27. 6. 2017.

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byla předložena evidence písemností zveřejňovaných na úřední desce obce, tyto písemnosti jsou zapisovány chronologicky do sešitu. V sešitu je uvedeno kdo je autorem písemnosti, o jaký druh řízení se jedná, č.jednací, datum vyvěšení a sejmutí písemnosti, a to na fyzické i elektronické úřední desce. Termíny vyvěšení jednotlivých písemností jsou uvedeny v textu zprávy. Vyvěšení písemností na elektronické úřední desce bylo ověřeno na webových stránkách obce při dílčí kontrole hospodaření.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V platnosti zůstaly Zásady pro postup zastupitelstva obce při organizaci veřejných zakázek obce Martinice, které nabyly účinnosti od 1. 7. 2014. Vzhledem k tomu, že v roce 2016 vstoupil v platnost nový zákon o veřejných zakázkách (z.č. 134/2016 Sb.), kontrola doporučuje přepracovat výše uvedené zásady výběrových řízení.

Obec do 31. 8. 2017 realizovala jedno výběrové řízení na akci s názvem „**Martinice – Dopravní automobil**“. Jednalo se o zakázku malého rozsahu, výběr dodavatele si realizovala obec vlastními silami. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Osloveni byli tři uchazeči, kteří také podali své nabídky. Jako vítězná byla vyhodnocena nabídka firmy MOTO-TRUCK CZ s.r.o. s cenou 1 100 000,- Kč vč. DPH. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem podepsána dne 24. 5. 2017, termín plnění byl sjednán nejpozději do 24. 11. 2017. Smlouva o dílo byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 31. 5. 2017.

Dále obec v roce 2017 realizovala výběr dodavatele na akci „**Příčné prahy na místních komunikacích**“. Výzva k podání nabídek byla předána třem společnostem, které podaly své nabídky. Dle předložených nabídek byla nejnižší cena podána panem Páleníčkem, Martinice 182, a to ve výši 181 500,- Kč. Tuto nabídku vyhodnotila komise 23. 2. 2017 jako nejvýhodnější a písemně uvědomila všechny uchazeče o výsledku výběrového řízení. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 29. 8. 2017, termín plnění byl sjednán do 9. 10. 2017. Protokol o předání díla byl podepsán 9. 10. 2017, faktura na 181 500,- Kč byla uhrazena 12. 10. 2017. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 9. 2017.

Dále bylo provedeno výběrové řízení na **Opravu pomníku obětem 1.světové války**. Obec si výběr dodavatele organizovala vlastními silami. Předloženy byly dvě nabídky, z nichž výhodnější cenu nabídla společnost HP Kámen, Hulín ve výši 92 000,- Kč. Smlouva o dílo byla podepsána 20. 10. 2017, doba plnění byla sjednána do 15. 11. 2017.

Dále byla předložena dokumentace týkající se výběrového řízení na akci „**Martinice – bezbariérové úpravy – I.etapa**“. Předložena byla výzva k předložení nabídky ze dne 7. 2. 2018, jednalo se o výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku stavebních prací, při které zadavatel není povinen použít ust. z.č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Obec realizovala výběr dodavatele za pomoci Mgr. Pilařové ze společnosti Poradenství P+P s.r.o., Dřevohostice. Lhůta pro příjem nabídek byla stanovena na 19. 2. 2018 v 10.00 hod. Základním hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena v Kč vč. DPH. Výzva k podání nabídek byla zaslána třem společnostem, doloženy byly dodejky společností Zednictví Krejsa, s.r.o., Racková, Pavel Páleníček, Martinice a RAVAL INTERIER s.r.o, Holešov-Všetuly. Členy výběrové komise byli místostarosta a dva členové zastupitelstva obce. Předloženo bylo Čestné prohlášení členů výběrové komise, ve kterém všichni svým podpisem stvrdili, že se nepodíleli na zpracování žádné z podaných nabídek, nemají osobní zájem na zadání VZ, s žádným z uchazečů je nespojuje osobní, pracovní ani jiný obdobný poměr a nejsou ve střetu zájmů. Komise dne 19. 2. 2018 ověřila, že byly podány nabídky všech oslovených uchazečů, že všechny nabídky splnily náležitosti požadované výzvou a proto mohou být zařazeny do dalšího posuzování nabídek. Dle Protokolu o jednání hodnotící komise ze dne 19. 2. 2018 a předložených podkladů byla jako nejvýhodnější vyhodnocena nabídka pana Pavla Páleníčka ve výši 5 401 519,- Kč vč. DPH, protokol o jednání hodnotící komise sepsala Mgr. Miroslava Pilařová. Nabídka společnosti Zednictví Krejsa, s.r.o., Racková byla předložena ve výši 6 105 788,- Kč a nabídka společnosti RAVAL INTERIER s.r.o, Holešov-Všetuly ve výši 6 461 785,- Kč. Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky bylo zasláno všem uchazečům, dodejky byly doloženy. Smlouva o dílo byla s vybraným uchazečem uzavřena dne 21. 5. 2018, cena byla uvedena ve vysoutěžené výši, termín plnění byl stanoven do 4 měsíců od předání a převzetí staveniště. Smlouva o dílo a položkový rozpočet byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 22. 5. 2018, tyto písemnosti jsou zveřejněny rovněž na webových stránkách obce.

Vnitřní předpis a směrnice

Dne 11. 1. 2017 byla schválena interní směrnice č. 1/2017 týkající se poskytování cestovních náhrad zaměstnancům Obce Martinice, dále členům ZO, pracovníkům zaměstnaným na základě dohod, kteří jsou vysláni na pracovní cestu starostou obce.

Dne 5. 4. 2017 byla schválena interní směrnice č. 2/2017 týkající se pravidel rozpočtového procesu pro příspěvkové organizace a interní směrnice č. 3/2017 týkající se pravidel zřizovatele příspěvkové organizace.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Byl předložen Zápis o veřejnoprávní kontrole příspěvkové organizace **Mateřská škola Martinice** za rok 2017, kontrola byla provedena členy finančního výboru a účetní obce dne 8. 3. 2018. Předmětem kontroly byl stav účetnictví k 31. 12. 2017, rozbor rezervního fondu a namátkově vybrané účty 501 0300-Materiál ostatní, 518 040-Účetní služby a 518 330-Školení. V zápise je uvedeno, že finanční výbor neshledal závady.

Dále byl předložen Zápis o veřejnoprávní kontrole příspěvkové organizace **Základní škola Jana Bezděka** Martinice za rok 2017, kontrola byla provedena členy finančního výboru a účetní obce dne 8. 3. 2018. Předmětem kontroly byl stav účetnictví k 31. 12. 2017, rozbor rezervního fondu, kontrola se zaměřila na úhradu nákladů na plavání, a úhradu platby za balíček Direkt 1. V zápise je uvedeno, že finanční výbor neshledal závady.

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 11. 1., 22. 2., 5. 4., 17. 5., 21. 6. a 9. 8. 2017. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byly předloženy zápisy ze dne 13. 9., 7. 11., a 13. 12. 2017.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Obec v roce 2017 zřídila peněžní fond za účelem evidence finančních prostředků získaných od občanů na zvon v kapliče. Na účtu 419-Sbírka zvon byla k 31. 12. 2017 vykázána částka 14 254,- Kč, stejná částka byla vykázána na účtu 236-Sbírka zvon.
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. 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 hospodář 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. 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. § 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.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**Méně závažné chyby a nedostatky:

Směrnice č.j. MF-62970/2013/12-1204.

Čl. I. odst. 2 j) Výdaje na občerstvení byly vyšší oproti předpisu

Kontrolou dotace bylo zjištěno, že v rámci vyúčtování dotace na volby bylo zahrnuto stravné ve výši 1 856,- Kč. Při šesti členech volební komise a dvou kolech voleb činil nárok na proplacení stravného celkem 1 680,- Kč, neboť výdaje na občerstvení se stanoví ve výši dolní hranice stanovené sazby stravného podle zákoníku práce, tj. v aktuálním období 70,- Kč (6 x 4 x 70,- Kč). Přeplatek ve výši 176,- Kč je třeba vrátit. **NAPRAVENO**

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. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) 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 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,37 %
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 29. května 2018

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 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 29. května 2018

Pavel Fiurášek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Martinice

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2017

	Schv. rozp.	Upr. rozp.	Skutečnost
Daňové příjmy	7 600 300	9 145 642	9 648 150,88
Nedaňové příjmy	170 000	221 918	247 309,58
Kapitálové příjmy	0	14 254	14 254,00
Přijaté transfery	646 000	1 301 522	3 700 572,00
Kons. příjmů			-2 399 050,00
Příjmy po kons.	8 416 300	10 683 336	11 211 236,46
Běžné výdaje	7 960 700	8 216 711	10 173 258,10
Kapitálové výdaje	1 500 000	2 998 234	2 730 370,00
Kons. výdajů			-2 399 050,00
Výdaje po kons.	9 460 700	11 214 945	10 504 578,10
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 706 658,36
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2017			2 740 415,06
+ PS pokladny k 1. 1. 2017			0,00
-KS pokladny k 31. 12. 2017			-17 348,00
= konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2017			3 429 725,42

Příloha č. 2

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2017		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	134 788,50	134 788,50	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	44 577 249,71	44 577 249,71	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	2 628 665,00	2 628 665,00	0,00	
028	Drobný DHM	2 486 221,71	2 486 221,71	0,00	
031	Pozemky	5 913 932,50	5 913 932,50	0,00	
042	Nedokončený dl. hmotný majetek	1 423 017,00	1 423 017,00	0,00	
069	Ostatní dlouhodobý fin.majetek	1 000,00	1 000,00	0,00	
231	Základní běžný účet	3 415 471,42	3 415 471,42	0,00	
236	Běžné účty fondů ÚSC	14 254,00	14 254,00	0,00	
261	Pokladna	17 348,00	17 348,00	0,00	
263	Ceniny	16 340,00	16 340,00	0,00	Známky, stravenky
311	Odběratelé	2 000,00	2 000,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	111 600,00	111 600,00	0,00	Plyn
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	3 525,00	3 525,00	0,00	
321	Dodavatelé	577 198,52	577 198,52	0,00	
331	Zaměstnanci	89 899,00	89 899,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	30 582,00	30 582,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	15 525,00	15 525,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	13 586,00	13 586,00	0,00	
373	Krátkod.poskytn.zálohy na transfery	204 000,00	204 000,00	0,00	
374	Krátkod.přijaté zálohy na transfery	511 100,00	511 100,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	42 180,00	42 180,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	533 300,00	533 300,00	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	315 400,00	315 400,00	0,00	Elektřina, plyn
459	Ostatní dlouhodobé závazky	100 000,00	100 000,00	0,00	