

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníObec Martinice
Martinice 16
769 01 Holešov 1

| Datum | Oprávněná úřední osoba | Číslo jednací | Spisová značka |
|----------------|------------------------|-----------------|---------------------|
| 1. června 2022 | Bc. Jana Mičolová | KUZL 18320/2022 | KUSP 33261/2021 EKO |

Zpráva č. 199/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Martinice, IČ: 00287482
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 26. 11. 2021 - 30. 11. 2021 (dílní přezkoumání)
30. 05. 2022 - 01. 06. 2022 (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 28.06.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 01.06.2022.

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

Přezkoumání vykonaly:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Jana Mičolová
kontrolor: Ing. Dana Vaňková

Obec Martinice zastupovali:

starosta: Pavel Fiurášek
účetní: Gabriela Křížková

A. Přezkoumané písemnosti**Druh písemnosti****Popis písemnosti****Návrh rozpočtu**

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.

Návrh rozpočtu na rok **2022** byl zveřejněn na úřední desce od 21. 11. 2021 do 6. 1. 2022. Návrh rozpočtu byl zveřejněn v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a počítal s příjmy ve výši 11 776 600,- Kč a výdaji ve výši 16 590 662,- Kč, splátky úvěru byly schváleny ve výši 2 719 414,- Kč.

Rozpočtová opatření

Do 30. 9. 2021 bylo provedeno celkem 9 úprav rozpočtu, které byly projednány v zastupitelstvu obce, případně schváleny starostou dne 25. 2. 2021 (RO č. 1-zveřejněno 25. 3. 2021), 26. 5. 2021 (RO č. 2-zveřejněno 12. 4. 2021), 26. 5. 2021 (RO č. 3 – zveřejněno 12. 4. 2021), 26. 5. 2021 (RO č. 4 – zveřejněno 25. 5. 2021), 28. 7. 2021 (RO č. 5 – zveřejněno 16. 6. 2021), 28. 7. 2021 (RO č. 6 – zveřejněno 14. 7. 2021), 28. 7. 2021 (RO č. 7 – zveřejněno 27. 8. 2021), 15. 9. 2021 (RO č. 8 – zveřejněno 16. 9. 2021) a 20. 9. 2021 (RO č. 9 – zveřejněno 20. 10. 2021). Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12. Podkladový materiál ke schváleným změnám byl doložen.

Celkem byl schválený rozpočet k 30. 9. 2021 navýšen na straně příjmů o 2 109 902,66 Kč a na straně výdajů o 5 867 788,93 Kč.

Na jednání ZO dne 25. 2. 2021 byla schválena pravomoc starostovi při realizaci rozpočtových opatření ve výši do 500 000,- Kč v jednotlivých paragrafech, dále v případě příjmu a výdajů účelově poskytnutých transferů (např. průtokové dotace), dále výdaje vynaložené 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 prodloužení. O rozpočtových opatřeních má povinnost informovat zastupitelstvo na následujícím zasedání zastupitelstva.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření obce bylo předloženo RO č. 10 schválené starostou dne 25. 10. 2021 (zveřejněno 21. 11. 2021), RO č. 11 schválené starostou dne 30. 11. 2021 (zveřejněno 15. 12. 2021), RO č. 12 ze dne 8. 12. 2021 (zveřejněno 15. 12. 2021) a RO č. 13 schválené starostou dne 31. 12. 2021 (zveřejněno 31. 1. 2022).

Celkem byl schválený rozpočet k 31. 12. 2021 navýšen na straně příjmů o 2 128 902,66 Kč a na straně výdajů o 5 961 510,09 Kč.

Zjištění:

Kromě rozpočtových změn byly předloženy písemnosti s názvem „Schválená změna rozpočtu“, které byly podepsány účetní a starostou. Jednalo se o změny rozpočtu provedené v rámci jednoho paragrafu.

Zastupitelstvem byly schváleny změny rozpočtu č. 1, 2, 3, 4, 7, 12, ostatní změny rozpočtu schvaloval starosta obce.

Schválený rozpočet

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.

Rozpočet obce **na rok 2022** 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 8. 12. 2021, příjmy byly schváleny ve výši 11 776 600,- Kč a výdaje ve výši 16 590 662,- Kč, schodek činí **4 814 062,- Kč**. Zůstatek finančních prostředků byl k 31. 12. 2021 vykázán ve výši **2 928 860,24 Kč**, což bylo doloženo výpisy bankovních účtů k 31. 12. 2021. Rozpočet byl schválen v navrhované výši na straně příjmů i výdajů. Schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn 6. 1. 2022.

Zjištění:

Obec sice na jednání ZO dne 8. 12. 2021 schválila přijetí úvěru ve výši 6 mil. Kč, úvěr byl ale podepsán až 24. 2. 2022. Nicméně byla doložena dvě rozhodnutí o poskytnutí dotace, a to na „Stavební úpravy a rekonstrukci budovy obchodu st. 37“ ze dne 19. 10. 2020 na částku 1 862 421,- Kč a na „Návrh a stavební úpravy zpevněných ploch v lokalitě Humínek, Martinice“ ze dne 29. 11. 2021 na částku 1 309 680,- Kč. Z uvedeného vyplývá, že obec měla smluvně přislíbeny dotace v celkové výši 3 172 101,- Kč, které ale nezahrnula do schváleného rozpočtu na rok 2022. Toto zjistila počátkem roku 2022 a napravila prvním rozpočtovým opatřením, které bylo schváleno ZO dne 23. 2. 2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

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

Obec schválila na rok 2021 příspěvek příspěvkovým organizacím ve výši:

-300 tis. Kč pro mateřskou školu, zvýšeno rozpočtovým opatřením o 970 000,- Kč na 1 270 000,- Kč, z toho částka 970 000,- Kč představovala navýšení příspěvku na realizaci navýšení kapacity školy.

MŠ byl příspěvek převeden do 31. 12. 2021 ve výši 900 000,- Kč. Na zasedání ZO dne 8. 12. 2021 byla schválena žádost MŠ o vrácení finančních prostředků na rozšíření kapacity školy v roce 2021 z důvodu nevyčerpání, jednalo se o 370 000,- Kč.

-230 tis. Kč pro základní školu, zvýšeno rozpočtovým opatřením o 256 800,- Kč na nákup počítačových sestav do nové učebny a zvýšeno rozpočtovými opatřeními o 35 000,- Kč a o 22 000,- Kč na dofinancování platu učitele ZŠ, na celkovou částku 543 800,- Kč.

ZŠ byl příspěvek převeden do 31. 12. 2021 v plné výši.

Závazný ukazatel byl sdělen oběma příspěvkovým organizacím písemně dne 8. 1. 2021, upravené příspěvky dne 3. 8. 2021, 5. 8. 2021, 5. 2. 2021.

Návrh rozpočtu Základní školy 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. Schválený rozpočet byl vyvěšen dne 14. 12. 2020.

Návrh rozpočtu Mateřské školy 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. Schválený rozpočet byl vyvěšen dne 14. 12. 2020.

Návrhy střednědobého výhledu rozpočtu Základní školy Jana Bezděka Martinice a Mateřské školy Martinice na roky 2022 a 2023 byly zveřejněny na úřední desce v období 3. 11. – 18. 11. 2020. Schváleny byly ZO dne 18. 11. 2020 usnesením č. 8/2020, po schválení byly písemnosti vyvěšeny dne 14. 12. 2020.

Návrh rozpočtu Základní školy Jana Bezděka Martinice na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce v období 22. 11. – 7. 1. 2022. Schváleno bylo ZO dne 8. 12. 2021 usnesením č. 6/2021, celkové výnosy byly schváleny ve výši 4 605 000,- Kč a celkové náklady ve výši 4 604 000,- Kč. Schválený rozpočet byl vyvěšen dne 7. 1. 2022.

Návrh rozpočtu Mateřské školy na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce v období 22. 11. – 7. 1. 2022. Schváleno bylo ZO dne 8. 12. 2021 usnesením č. 6/2021, výnosy byly schváleny ve výši 4 145 000,- Kč, náklady byly schváleny ve výši 4 144 000,- Kč. Dále byla na ZO schválena úprava odpisového plánu školy z důvodu pořízení myčky s příslušenstvím. Schválený rozpočet byl vyvěšen dne 7. 1. 2022.

Návrhy střednědobého výhledu rozpočtu Základní školy Jana Bezděka Martinice a Mateřské školy Martinice na roky 2023 a 2024 byly zveřejněny na úřední desce v období 22. 11. – 7. 1. 2022. Schváleny byly ZO dne 8. 12. 2021 usnesením č. 6/2021, po schválení byly písemnost vyvěšeny dne 7. 1. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

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. Kontrola upozorňuje, že je třeba **schválit střednědobý výhled rozpočtu na další období** dle aktuální situace.

Závěrečný účet

Byl předložen závěrečný účet obce za rok 2020 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 26. 5. 2021, schválen byl bez výhrad. Návrh Závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obce dne 7. 5. 2021 – 26. 5. 2021. Zpráva z přezkumu hospodaření za rok 2020 byla na úřední desce obce zveřejněna 24. 6. 2021. Při dílčí kontrole hospodaření za rok 2021 bylo na webových stránkách obce ověřeno zveřejnění závěrečného účtu za rok 2020.

Dne 26. 5. 2021 byla zastupitelstvem schválena účetní uzávěrka za rok 2020 dle předložených účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2020 (rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha rozvahy a výkaz FIN 2-12). Protokol o schválení účetní závěrky byl doložen.

Zjištění:

Kontrola upozorňuje na správnou formulaci při schvalování závěrečného účtu s tím, že dle ust. § 17 z.č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů má být v usnesení uvedeno: „Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.“ V případě schválení souhlasu s výhradami je přesná formulace uvedena v § 17 odst. 7b).

Bankovní výpis

| | |
|--|-----------------|
| Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2021: | |
| Komerční banka – č.ú. 7524691/0100 (231 0040)..... | 612 859,73 Kč |
| Kom. banka – č.ú. 115-2626460227/0100 (231 0041)... | 2 303 318,94 Kč |
| ČNB-č.ú. 94-3718691/0710 (231 0042) | 146,83 Kč |
| ČS – č.ú. 5359671399/0800 (231 0043) | 12 534,74 Kč |
| Celkem | 2 928 860,24 Kč |

Tyto konečné zůstatky jsou shodné se zůstatky 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. Obecně závaznou vyhláškou obce Martinice č. 4/2020 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů schválenou ZO dne 24. 2. 2020 byl stanoven poplatek za odpad ve výši 480,- Kč/os/rok. Osvobození a úlevy od poplatku byly stanoveny v čl. 6 uvedené vyhlášky. Poplatek je splatný nejpozději do 30. 4. příslušného roku. Na ZO dne 26. 5. 2021 byla schválena Obecně závazná vyhláška obce Martinice č. 2/2021, o stanovení obecného systému odpadového hospodářství. Poplatek ze psů byl stanoven Obecně závaznou vyhláškou obce Martinice č. 1/2020 o místním poplatku ze psů ve výši 100,- Kč/pes, za každého dalšího 65,- Kč/pes u osob starších 65 let. Poplatek je splatný nejpozději do 30. 4. příslušného kalendářního roku.

Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad a poplatků za psy. 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. V případě neuhrazení poplatků k tomuto datu jsou poplatníci telefonicky informováni o pohledávce. Písemně byli upozorněni dlužníci za hřobová místa.

Dle výkazu Fin2-12 bylo k 31. 12. 2021 na poplatcích za komunální odpad vybráno 390 940,- Kč oproti plánovaným 391 060,- Kč (pol. 1340). Na poplatcích ze psů bylo vybráno celkem 14 500,- Kč oproti plánovaným 15 000,- Kč (pol. 1341). Příjem z poplatků za pronájem hřobových míst je účtován na položku 3632/2111 a 2131, k 31. 12. 2021 bylo na těchto poplatcích uhrazeno celkem 16 527,- Kč oproti plánovaným 145 000,- Kč.

Hlavní kniha Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená za období 12/2021.

Inventurní soupis majetku a závazků Obec má vypracovány vnitřní směrnici – Inventarizace majetku a závazků ze dne 29. 7. 2021. Inventarizace byla provedena na základě Příkazu starosty obce k provedení inventarizace ze dne 8. 12. 2021 a Plánu inventur na rok 2021. Inventura proběhla ve dnech 1. 1. – 21. 1. 2022, stav majetku byl zjištěn k 31. 12. 2021. Fyzická inventura majetku probíhala na úsecích obecní úřad, technické vybavení obce, základní škola, mateřská škola, kulturní zařízení, hasiči. Předložen byl Protokol o proškolení členů inventarizační komise, seznam používaných účtů, hlavní kniha, seznam použitých čísel dokladů, seznam a popis inventarizačních identifikátorů, stav účtů za období, inventurní soupisy majetku vedené programem KEO. Rovněž byly doloženy podklady k vyřazenému i nově pořízenému majetku, které byly založeny v samostatném šanonu, ve kterém byly doloženy prvotní doklady včetně účtování. Shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách bylo provedeno v inventarizační zprávě ze dne 22. 1. 2022.

Účet 018–Drobný dlouhodobý nehmotný majetek – 144 799,50 Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila. Na účtu byly evidovány počítačové programy. Dle inventurního soupisu byl stav jednotlivých položek vykázan ve výši 144 799,50 Kč a souhlasil s účetnictvím.

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 2021 se hodnota účtu nezměnila, proúčtovány nebyly žádné pohyby.

Účet 021-Stavby – 61 156 002,41 Kč

V roce 2021 byla hodnota účtu zvýšena celkem o 9 797 548,26 Kč, jednalo se o technické zhodnocení budovy ZŠ v hodnotě 9 784 125,26 Kč v rámci projektu „Učíme se pro budoucnost“ (k inv.č. 101, zařazeno 2/2021, kolaudace 2. 2. 2021), o technické zhodnocení budovy ZŠ – protipožární dveře přízemí v hodnotě 8 423,- Kč (k inv.č. 101, zařazeno 1/2021), o vjezd č.p. 270 v hodnotě 5 000,- Kč (inv. č. 19137, zařazeno 1. 12. 2021) a opravu Org ve výši 56 797,- Kč (přeúčtování z účtu 021.0202 na účet 021.0402 – zpráva z roku 2020). Z majetku nebyla vyřazena žádná položka.

Zjištění:

1. Na účet 021.0202 byl zaúčtován nákup protipožárních dveří dne 27. 1. 2021 v hodnotě 8 423,- Kč, zaúčtováno na účet 042.0309 a dne 13. 10. 2021 přeúčtováno na účet 021.0202. Na kartě majetku „Základní škola“ byly dveře uvedeny jako technické zhodnocení budovy a byly **zavedeny do majetku v 1/2021** a odepisovány od února 2021. Správně měly být uvedené dveře zaúčtovány společně s technickým zhodnocením budovy ZŠ po kolaudaci v 2/2021.

2. Na účet 021.0402 byl dne 16. 8. 2021 zaúčtován vybudovaný vjezd u č.p. 270 v hodnotě 5 000,- Kč. Na zasedání ZO dne 7. 11. 2017 bylo chváleno proplacení občanům částky 5 000,- Kč za min. výměru 10 m² za jeden vjezd k RD. **Doložen byl „Protokol o předání vjezdu“ obci od J. K. ze dne 16. 8. 2021. Uvedený vjezd byl veden v majetku obce pod inv. č. 19137, zařazeno bylo do majetku 12/2021. Správně měl být majetek zařazen v 8/2021. Jedná se o vjezd na parcele č. 366/2, kde je dle katastrální mapy vedena i komunikace. Z toho důvodu by měl být uvedený vjezd zaúčtován jako technické zhodnocení komunikace na p.č. 366/2.** Vjezdů obdobného charakteru je v majetku obce zaúčtováno několik, je třeba je přiřadit ke komunikaci, jako technické zhodnocení. **Dle ČÚS č. 701 bod 6.3 je okamžikem uskutečnění účetního případu den předání vjezdu obci.**

Účet 022- Samostatné movité věci a soubory – 2 398 120,89 Kč

V roce 2021 byla hodnota účtu celkově zvýšena o 95 825,96 Kč, vyřazena z účtu nebyla žádná položka. Nově byl pořízen čistící vysavač Nilco v hodnotě 44 872,85 Kč (inv.č. 19111, zařazeno 2/2021), zabezpečovací systém ZŠ v hodnotě 50 953,10 Kč (inv. č. 19136, zařazeno 12/2021). Položkový soupis účtu dle jednotlivých analytických účtů byl doložen, ověřena byla návaznost na údaje vykázané v hlavní knize i v sestavě odpisů.

Zjištění:

Účetním dokladem č. 21-001-00210 ze dne 20. 7. 2021 byl na účet 022.0617 zaúčtován zabezpečovací systém v hodnotě 50 953,10 Kč. Na kartě majetku byl zaveden až 12/2021 a odepisován byl od 1/2022. Nutno doúčtovat účetní odpisy. **Dle ČÚS č. 708 bod 4.3 se odepisování zahajuje 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.**

Účet 028-Drobný DHM – 3 240 762,14 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. Na účtu je veden majetek od 1 000,- Kč. Celkově byla v roce 2021 zvýšena hodnota účtu o 262 152,60 Kč.

Účet 031-Pozemky – 6 228 644,50 Kč

Byl předložen výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2021, dále inventurní soupis pozemků dle jednotlivých analytických účtů. V roce 2021 se hodnota účtu neměnila. Celkový položkový soupis pozemků měl návaznost na údaj vykázaný na účtu 031. Na účtu byly zaúčtovány jen pohyby, které se týkaly oprav zaúčtování majetku.

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 nutno opravit.

Účet 032-Kuturní předměty – 87 120,- Kč

Hodnota účtu se v roce 2021 nezměnila. Na účtu je zaúčtován zvon - kaplička v hodnotě 87 120,- Kč. Inventurní soupis souhlasil s účetnictvím.

Účet 042-Nedokončené investice – 14 728 390,73 Kč

Na účtu jsou vedeny níže uvedené rozpracované akce:

| | |
|--|-----------------|
| 042 0000 – Cesta 3 RD ARBO | 10 000,- Kč |
| 042 0301 - revitalizace centra obce | 5 499 759,- Kč, |
| 042 0303 - jižní chodník | 55 000,- Kč, |
| 042 0308 – ostatní | 20 511,- Kč |
| 042 0309 - přístavba budovy školy ve výši | 19 000,- Kč |
| 042 0314 – Humínek p.č. 93/1 | 94 600,- 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 | 548 910,70 Kč |
| 042 0319 – MŠ-modernizace jídelny | 17 000,- Kč |
| 042 0322 – Stavební úpr.a rekon.chodníku | 6 240 815,70 Kč |
| 042 0326 – učebny 1. patro ZŠ | 275 203,65 Kč |
| 042 0327 – obchod | 253 221,- Kč |
| 042 0328 – kulturní zařízení | 313 434,08 Kč |
| 042 0329 – Boží muka | 1 452,- Kč |
| 042 0330 – zpevněná plocha u hasičské zbr. | 77 472,- Kč |
| 042 0332 – místní komunikace | 27 830,- Kč |
| 042 0333 – rozšíření MŠ | 1 159 987,25 Kč |
| 042 0334 – nový kulturní dům | 46 000,- Kč |

Položkový rozpis účtu stejně jako prvotní doklady byly doloženy.

Účet 069-Ost.dlouh.finanční majetek – 1 000,- Kč

Obec je vlastníkem 1 ks akcie ve jmenovité hodnotě á 1 000,- Kč společnosti VaK Zlín. **Nutno doložit např. výpis z účtu majitele z Centrálního depozitáře cenných papírů.**

Účet 909-Ostatní majetek – 3 115 420,85 Kč

Na účtu 909 byl zaúčtován majetek základní školy a mateřské školy, které byly zřízeny obcí. Účet byl analyticky členěn dle jednotlivého majetku organizací (909 0300 – DDHM ZŠ, 909 0310 – DNM ZŠ, 909 0500 – DHM MŠ, 909 0510 – majetek MŠ DDNM). Účet 909 byl doložen soupisy majetku škol a rozvahou, hodnoty souhlasily na uvedený účet obce.

Účet 955-Ostatní dlouhodob.podmíněné pohl.z transferů – 3 172 101,- Kč

Předloženy byly rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 17. 2. 2021, na základě kterého má obec příslibu z prostředků MMR dotaci na akci s názvem „Stavební úpravy a rekonstrukce budovy obchodu st. 37 k.ú. Martinice u Holešova“ ve výši 1 862 421,- Kč a ze dne 29. 11. 2021, na základě kterého má obec příslibu z prostředků MMR dotaci na akci s názvem „Návrh a stavební úpravy zpevněných ploch v lokalitě Humínek, Martinice“ ve výši 1 309 680,- Kč. Kopie rozhodnutí byly doloženy.

Účty časového rozlišení**Účet 384-Výnosy příštích období – 66 000,- Kč**

Jednalo se o daň z příjmu právnických osob za obec za rok 2021. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 33 282,- Kč

Jedná se o odhad tržby za tříděný odpad za IV.Q 2021 ve výši 33 282,- Kč (388 0103).

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 240 370,- Kč

Byla vytvořena dohadná položka na předpokládanou spotřebu plynu ve výši 69 800,- Kč (účet 314 0200 + 314 0201 + 314 0202 = 389 0000), na el.energii ve výši 64 620,- Kč (=314 0100), na dotace poskytnuté spolkům ve výši 104 000,- Kč (= účet 373) a na vodu ve výši 1 950,- Kč (účet 314 0300, 0301, 0302).

Podrobný přehled majetku obce je uveden v příloze č. 2.

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha došlých faktur vedená v programu KEO. V roce 2021 bylo přijato celkem 441 faktur vedených v číselné řadě 21-001-00001 – 21-001-00441 v celkovém objemu 12 069 915,98 Kč. Neuhrazeno zůstalo k 31. 12. 2021 celkem 12 přijatých faktur v celkovém objemu 58 692,41 Kč, byla ověřena návaznost na zůstatek účtu 321.

Dále byla předložena kniha došlých faktur – zálohových faktur vedená v číselné řadě 21-014-0001 – 21-014-00064, přijato bylo celkem 64 zálohových faktur, dále bylo přijato 21 faktur v číselné řadě 21-015-00001 – 21-015-00021 (vyúčtování došlých zálohových faktur). Nevypořádaná zůstala jedna faktura ve výši 6 050,- Kč.

Kniha odeslaných faktur

Z předložené knihy vystavených faktur vedené programem KEO vyplývá, že v roce 2021 bylo vystaveno celkem 31 faktur, šest zůstalo k 31. 12. 2021 neuhrazeno. Byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků**Pohledávky****Účet 311-Odběratelé – 2 976,- Kč**

K 31. 12. 2021 zůstalo neuhrazeno 6 faktur v hodnotě 3 976,- Kč a dále je na účtu zaúčtována platba za věcné břemeno ve výši 1 000,- Kč (smlouva nebyla ještě podepsána), která měla být zaúčtována na účet záloh. Kopie dokladů byly doloženy. **Dle rozvahy sestavené k 31. 12. 2021 jsou k účtu vedeny opravné položky ve výši 1 354,80 Kč. Jednalo se o opravné položky k účtu 315 0120 (hroby služby) a k účtu 315 0400 (hroby nájmy). Částku 1 354,80 Kč je nutno přeúčtovat z účtu 194 – Opravné položky k odběratelům na účet 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti.**

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 151 919,- Kč

Jednalo se o poskytnutou zálohu na spotřebu el.energie ve výši 64 620,- Kč (3 x 21 540,- Kč - 314 0100), zálohu na plyn ZŠ ve výši 26 800,- Kč (314 0200), na plyn OÚ ve výši 33 800,- Kč (2 x 16 900,- Kč - 314 0201), na plyn na KZ ve výši 9 200,- Kč (2 x 4 600,- Kč - 314 0202), na vodu OÚ a MŠ ve výši 850,- Kč (314 0300), na vodu ZŠ ve výši 250,- Kč (314 0301), na vodu KZ ve výši 850,- Kč (300 0302). Dále byla na účtu 314 0152-zálohy ostatní vykázána částka 15 549,- Kč, jednalo se o uhrazenou zálohu dne 28. 12. 2020 za barové stoličky (zálohová faktura), do 31. 12. 2021 obec neobdržela daňový doklad.

Účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti – 19 418,- Kč

Jedná se o neuhrazené poplatky do 31. 12. 2021 za komunální odpad ve výši 16 560,- Kč (315 0100), pohledávky za psy ve výši 600,- Kč (315 0110), dále pohledávky za hroby služby ve výši 1 290,50 Kč (315 0120) a pohledávky za hroby nájmy ve výši 967,50 Kč (315 0400). Položkový soupis byl doložen. K účtu je vedena opravná položka ve výši 3 432,- Kč (k účtu 315 0110, 0100 - za psy, odpad), dále viz účet 311.

Účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – 104 000,- Kč

Jedná se o nevyúčtované dotace přidělené spolkům v roce 2021, zálohy na transfery poskytnuté na základě podepsaných veřejnoprávních smluv, konkrétně o dotaci pro Jabloňku (30 000,- Kč), TJ Sokol (22 000,- Kč), SDH (40 000,- Kč) a pro Společnost pro ranou péči (12 000,- Kč). Vyúčtování dotací bylo stanoveno na leden 2021.

Závazky**Účet 321-Dodavatelé – 64 742,41 Kč**

K 31. 12. 2021 zůstalo neuhrazeno celkem 12 přijatých faktur v celkovém objemu 58 692,41 Kč, všechny se splatností leden 2021. Dále byla neuhrazena projektová dokumentace pro prodloužení ČOV – KZ ve výši 6 050,- Kč (vyúčtování zálohy). Neuhrazené faktury měly návaznost na údaj vykázáný v účetnictví. Doložen byl soupis neuhrazených faktur „Kniha došlých faktur“.

Účet 331, 336, 337, 342

K inventurnímu soupisu byla doložena sestava „Mzdové náklady dle zaměstnanců“ za 12/2021.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 1 888,39 Kč

Jedná se o nevyčerpanou dotaci na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR.

Účet 378-Ostatní krátkodobé závazky – 6 543,- Kč

Na účtu je veden přeplatek spotřeby el. energie nájemce ve výši 5 577,- Kč, zákonné pojištění ve výši 969,- Kč u kterého byl zaúčtován předpis 2x. Dále je na účtu vedena částka -3,- Kč, která vznikla uhrazením zákonného pojištění za **IV. čtvrtletí 2021 ve výši 1 043,- Kč a zaúčtováním předpisu ve výši 1 040,- Kč. Je nutné uvedené rozdíly ve výši 969,- Kč a 3,- Kč opravit.**

Účet 451-Dlouhodobé úvěry – 6 064 809,87 Kč

Obec čerpala úvěr ve výši 5 mil. Kč na akci „Martinice-bezbariérové úpravy“ (od roku 2018) a ve výši 5 600 tis. Kč na akci „Učíme se pro budoucnost“ (od roku 2020). Výpisy z úvěrových účtů byly doloženy. K 31. 12. 2021 zůstalo nesplaceno na akci „Martinice-bezbariérové úpravy“ celkem 1 170 212,- Kč a na akci „Učíme se pro budoucnost“ celkem 4 894 597,87 Kč.

- Mzdová agenda** Mzdy si obec zpracovává samostatně s použitím programu KEO. Obec měla v r. 2021 v pracovním poměru dva zaměstnance na hlavní pracovní poměr, a to účetní (os.č. 51), dále pracovníka na pozici dělník pro čištění a údržbu obce (os.č. 20), oba měli sjednán pracovní poměr na dobu neurčitou. Výše uvedení zaměstnanci byli zařazeni v souladu s platnými předpisy (NV č. 300/2019 Sb.). Zaměstnankyni s os.č. 51 bylo od 1. 2. 2021 zvýšeno osobní ohodnocení, nový platový výměr byl doložen. Zaměstnankyně pracující na pozici dělník na údržbu zeleně v obci (os.č. 52) měla uzavřen pracovní poměr na dobu určitou do 31. 3. 2021. Pracovní smlouvou ze dne 29. 3. 2021 byl pracovní poměr uzavřen nově na dobu určitou od 1. 4. 2021 do 31. 12. 2024. Byl vystaven platový výměr, dle kterého byla zaměstnankyně zařazena do 3.pl.třídy a 11.pl.stupně.
- V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla doložena započitatelná praxe zaměstnankyně s os.č. 52, bylo ověřeno její zařazení do platového stupně 11. Kontrola byla provedena dle mzdových nákladů dle zaměstnanců za období květen – září 2021, v rámci závěrečného přezkumu hospodaření dle mzdových listů za rok 2021. Vyplacené odměny byly zdůvodněny. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.
- Odměňování členů zastupitelstva** Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2021 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, v roce 2021 nedošlo v odměňování zastupitelů k žádným změnám. Kontrola byla provedena dle předložených mzdových listů za rok 2021, nesrovnalosti nebyly zjištěny.
- 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 byl překročen 30. 6. 2021, 6. 12 až 8. 12. 2021. S účetní je uzavřena Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování. K 31. 12. 2021 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán v pokladním deníku ve výši 3 554,- Kč, tato částka odpovídala zůstatku uvedenému na účtu 261-Pokladna vykázanému v hlavní knize, rozvaze a ve výkazu Fin2-12 na položce 6040. Inventurní soupis byl doložen výčetkou bankovek a mincí.
- Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce červenec – září a prosinec, 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 ustanovení §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. Z pokladního deníku je zřejmé, že byla provedena finanční kontrola ve smyslu zákona č.320/2001 Sb.

Dále byly kontrolovány v období červenec až září a prosinec 2021 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. Výdajovým pokladním dokladem (např. č. 21-701-00350, 21-701-00330, 21-701-00301) obec účtovala nákup benzínu do sekačky na položku 5159. Výdaje na maziva určená k jiným účelům než pro dopravní prostředky patří na položku 5139. V průběhu kontroly bylo účtování benzínu do sekačky za rok 2021 opraveno dokladem č. 21-007-00047 dne 29. 11. 2021 na správnou položku.

2. Výdajovým pokladním dokladem č. 21-701-00278 ze dne 19. 7. 2021 byla zaměstnanci vyplacena cestovní náhrada. Nedostatkem bylo, že zaměstnanci nebylo proplaceno stravné, i když pracovní cesta trvala 7 hodin. Dle ustanovení § 346c zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, zaměstnanec nemůže zaměstnavatele zprostit povinnosti poskytnout mu náhradu výdajů příslušejících zaměstnanci s výkonem práce. V průběhu kontroly bylo stravné zaměstnankyni doplaceno (výdajový pokladní doklad č. 21-701-00433 ze dne 29. 11. 2021).

Příloha rozvahy Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2021 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. 2021 tištěná dne 18. 2. 2022. Aktiva byla vykázána ve výši 71 409 464,82Kč a rovnala se pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 88 624 502,17Kč.

Účetní doklad Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky, program KEO. Byla provedena dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů na bankovních účtech a faktur za měsíc červenec až září, prosinec. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Faktury přijaté a bankovní výpisy jsou zakládány každé v samostatném šanonu. Kniha došlých faktur je příkládána každý měsíc k proúčtovaným dokladům, tj. k fakturám přijatým. Dále organizace tiskne knihu vydaných faktur, která je doložena v samostatném šanonu u vydaných faktur. 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. Odpisy jsou účtovány jedenkrát ročně v prosinci.

Zjištění:

1. Účetními doklady č. 21-001-00268 a 21-001-00267 byla **na účet 518 – Ostatní služby zaúčtována demontáž a likvidace střešní krytiny (částečná demolice)**. Podle ustanovení § 55 odst. 1 e) vyhlášky č. 410/2009 Sb. se jedná o výdaj související s pořízením nového majetku. V průběhu kontroly byl uvedený náklad přeúčtován účetním dokladem č. 21-007-00048 a 21-007-00047 na účet 042.

2. Účetním dokladem č. 21-001-00252 bylo **na účet 518 – Ostatní služby zaúčtováno školení zaměstnance**. Doporučujeme účtovat na účet 527 –

Zákonné sociální náklady, pol. 5167. V průběhu kontroly byl uvedený náklad přeúčtován účetním dokladem č. 21-001-00252 na účet 527, pol. 5167.

3. K 31. 12. 2021 byla ověřena návaznost údaje vykázaného na účtu 551-Odpisy na sestavu odpisů za 1 – 12/2021. Účet 551 vykazoval částku 1 629 190,- Kč, v sestavě „Účetní odpisy podle SU a AU“ byla vykázána stejná částka. Odpisy jsou roční.

4. Dne 27. 12. 2021 byla uhrazena částka 10 950,- Kč, která byla doložena fakturou za nákup tiskárny (8 046,10 Kč) a vyúčtování IT služeb (2 904,- Kč). Dodavatel odečetl na faktuře zaokrouhlení ve výši 0,10 Kč. Tiskárna byla do majetku zaúčtována ve výši 8 046,10 Kč, zaokrouhlení bylo zaúčtováno na MD 569 ve výši -0,10 Kč. **Jedná se o metodickou chybu**, zaokrouhlení je nákladem dodavatelské společnosti, nikoli obce. Z důvodu chybného účtování je na účtu 569 vykázána k 31. 12. 2021 záporný zůstatek ve výši 2,48 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M ze dne 31. 12. 2021 (tisk dne 7. 2. 2022). 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 103,41 % (13 565 470,57 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 93,06 % (18 066 048,62 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1.

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2021 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty tištěný 18. 2. 2022.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy dosáhly částky 13 623 542,96 Kč. Náklady byly vykázány ve výši 11 979 394,48 Kč. Výsledek hospodaření po zdanění dosáhl výše 1 644 148,48 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 2 373 409,84 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

-účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 2 838 278,49 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

-účet 684-Výnosy z DPH ve výši 6 159 502,75Kč odpovídal položce 1211,

-účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 651 783,44Kč odpovídal položce 1511,

-účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 114 666,66 Kč odpovídal součtu položek 1334+1381+1382,

-účet 605-Výnosy ze správních poplatků ve výši 5 780,-Kč odpovídal položce 1361.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Martinice

Kontrola byla předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k 31. 12. 2021.

Aktiva celkem ve výši 978 779,17 Kč se rovnala pasívům.

Byla provedena kontrola vazby výsledku hospodaření k 31. 12. 2021 ve výši 55 617,61 Kč vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2021 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 k 31. 12. 2021.

Aktiva celkem ve výši 1 121 880,- Kč se rovnala pasivům.

Byla provedena kontrola vazby výsledku hospodaření k 31. 12. 2021 ve výši 2 490,15 Kč vykázaného ve Výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2021 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

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

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

Výsledek hospodaření příspěvkových organizací za rok 2020 byl projednán a schválen na jednání ZO dne 25. 2. 2021 s tím, že zisk bude v obou případech převeden do rezervního fondu. Převody do rezervního fondu základní školy i mateřské školy byly překontrolovány.

Výsledek hospodaření Mateřské školy k 31. 12. 2021 byl vykázán ve výši 55 617,61 Kč, celkové náklady byly vykázané ve výši 4 523 686,59 Kč a celkové výnosy 4 579 304,20 Kč. Částka hospodářského výsledku odpovídala údaji uvedenému v rozvaze v části C.III.1.

Výsledek hospodaření Základní školy k 31. 12. 2021 byl vykázán ve výši 2 490,15 Kč, celkové náklady byly vykázané ve výši 4 523 740,80 Kč a celkové výnosy 4 526 230,95 Kč. Částka hospodářského výsledku odpovídala údaji uvedenému v rozvaze v části C.III.1.

Darovací smlouvy

Na ZO dne 28. 7. 2021 byl schválen dar ve výši 100 000,- Kč pro oblast postiženou tornádem. Mělo se jednat o materiální pomoc (např. stavební materiál). V roce 2021 byl poskytnut věcný dar v hodnotě 52 957,- Kč (polystyren), účetní d.č. 21-701-00455 ze dne 16. 12. 2021, zaúčtováno MD 261/D 543 a v hodnotě 19 269,25 Kč (kari síť), účetní d.č. 21-801-00200 ze dne 28. 12. 2021, zaúčtováno MD 321/D 231, MD 543/D 321, 5213/5194.

Na ZO dne 28. 7. 2021 byl schválen věcný dar obci (koberec) místní knihovně v hodnotě 5 372,- Kč. Předložená darovací smlouva byla ze dne 30. 6. 2021. Zaúčtováno bylo vnitřním dokladem č. 21-007-00020 dne 23. 6. 2021 D 558/D 649, MD 028/D 088.

Dohody o pracovní činnosti

V roce 2021 měla obec uzavřeny dohody o pracovní činnosti na úklidové práce (os.č. 53) a na pomocné práce (os.č. 59, 60). Výkazy práce byly doloženy.

Dohody o provedení práce

V roce 2021 byly předmětem kontroly dohody o provedení práce vyplacené v období květen až září, jednalo se o DPP na roznos volebních lístků (os.č. 24), na práci knihovnice (os.č. 30), vkládání volebních lístků do obálek (os.č. 51), kronikářka (os.č. 61), roznos známek na popelnice (os.č. 24). Kontrolou uzavřených dohod ve vztahu na mzdové náklady zaměstnanců za období květen až září 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byla předmětem kontroly dohoda uzavřená na úklidové práce (os.č. 53), na činnost knihovnice (os.č. 54, 30), úklid volební místnosti (os.č. 51), správce sklípku OÚ (os.č. 52). Kontrolou mzdových listů za rok 2021 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO schválilo dne 18. 11. 2020, 25. 2. 2021, 15. 9. 2021 následující veřejnoprávní smlouvy:

VPS 1/2021 ze dne 15. 2. 2021 - TJ SOKOL Martinice, 80 000,- Kč, určeno na provoz a činnost v roce 2021. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2022. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 14. 4. 2021, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3419/5222). Zveřejněno na úřední desce obce od 15. 2. 2021. Vyúčtování dotace bylo doloženo do 31. 12. 2021, zaúčtováno MD 572/D 373.

VPS 2/2021 – Jabloňka Martinice, 30 000,- Kč, na provoz spolku v r. 2021. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2022. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 14. 4. 2021, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3429/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno v roce 2022, k 31. 12. 2021 byla uvedená částka vedena na účtu 373 a 389.

VPS 3/2021 – Sbor dobrovolných hasičů, 40 000,- Kč, na provoz a činnost v r. 2021. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2022. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 30. 8. 2021, zaúčtováno na MD 373/D 231 (5512/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno v roce 2022, k 31. 12. 2021 byla uvedená částka vedena na účtu 373 a 389.

VPS č. 4/2021 - dotace ve výši 30 000,- Kč, určeno pro SK Allmetal Martinice. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 21. 6. 2021. Zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo do 31. 12. 2021, zaúčtováno MD 572/D 373.

VPS č. 5/2021 – Pavel Zlámal, 4 800,- Kč, na modernizaci zařízení chovu včelstev. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2022. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 14. 4. 2021, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749, 5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo do 31. 12. 2021, zaúčtováno MD 572/D 373.

VPS č. 6/2021 - dotace ve výši 6 000,- Kč pro včelaře Mariana Starobu, na nákup a údržbu úlů, vyplaceno bylo bezhotovostně dne 22. 7. 2021, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222), MD 572/D 373. Vyúčtování dotace bylo doloženo 18. 8. 2021.

VPS č. 7/2021 - poskytnuta dotace ve výši 3 600,- Kč pro včelaře Miroslava Pospíšila na nářadí a údržba včelstva. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2022. Vyplaceno bezhotovostně dne 26. 4. 2021, zaúčtováno bylo na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo do 31. 12. 2021, zaúčtováno MD 572/D 373.

VPS č. 8/2021 - poskytnuta dotace ve výši 6 000,- Kč pro včelaře Josefa Macka, na provoz včelstev v r. 2021. Vyplaceno v hotovosti bylo dne 19. 4. 2021. Zaúčtováno na MD 373/D 261 (3749/5222), MD 572/D 373. Vyúčtování dotace bylo doloženo 21. 7. 2021.

VPS 9/2021 – Myslivecký spolek Martinice, 40 000,- Kč, dotace určena na činnost spolku v r. 2021. Vyúčtování má být doloženo do 8. 1. 2022. Vyplaceno bylo bezhotovostně dne 14. 4. 2021, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3749/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo do 31. 12. 2021, zaúčtováno MD 572/D 373.

VPS č. 10/2021 - poskytnuta dotace ve výši 12 000,- Kč pro Společnost pro ranou péči pobočka Olomouc na zajištění celoročního provozu sociální služby. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2022. Vyplaceno bankovním převodem bylo dne 2. 7. 2021. Zaúčtováno na MD 373/D 231

(4359/5223). Vyúčtování dotace bylo provedeno v roce 2022, k 31. 12. 2021 byla uvedená částka vedena na účtu 373 a 389.

VPS č. 11/2021 - Kulturní sdružení Omladina Martinice, o.s., 15 000,- Kč, na činnost souboru v r. 2021. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2022. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 19. 4. 2021, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3421/5222). Vyúčtování dotace bylo doloženo do 31. 12. 2021, zaúčtováno MD 572/D 373.

VPS č. 12/2021 – TJ Sokol, 22 000,- Kč, na branky do žákovské kategorie. Povinnost doložení vyúčtování byla stanovena do 8. 1. 2022. Vyplaceno bylo v hotovosti dne 30. 9. 2021, zaúčtováno na MD 373/D 231 (3419/5222). Vyúčtování dotace bylo provedeno v roce 2022, k 31. 12. 2021 byla uvedená částka vedena na účtu 373 a 389.

Na VPS byly uvedeny doložky dle ustanovení § 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

ZO dne 26. 5. 2021 schválilo poskytnutí příspěvku ve výši 6 000,- Kč Charitní pečovatelské službě. Do dne kontroly nebyla smlouva uzavřena a obec finanční prostředky neposkytla.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

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

| Účelový znak | Určený účel dotace | Čerpání v Kč |
|--------------|--------------------------|--------------|
| 98071 | Dotace na volby (4111) | 31 000,00 |
| 33063 | Dotace pro ZŠ (4116) | 259 224,00 |
| 98037 | Kompenzační bonus (4111) | 158 723,26 |

ÚZ 33063 Dotace na MŠ (4116)

Z prostředků MŠMT (Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 20_080/0020254-01) získala obec pro svoji příspěvkovou organizaci Základní škola Jana Bezděka Martinice neinvestiční dotaci na projekt v rámci Výzvy č. 02_20_080 Šablony III, Učím tě, učím se ve výši 259 224,- Kč. Tato částka byla připsána na účet obce ČNB dne 28. 7. 2021, přeposlána škole z účtu byla 10. 8. 2021.

ÚZ 98071 Dotace na volby (pol. 4111)

Na základě Rozhodnutí z MF ČR ze dne 24. 8. 2021 byla do rozpočtu obce převedena neinvestiční dotace ze státního rozpočtu ve výši 31 000,- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR ve dnech 8. a 9. 10. 2021, částka byla připsána na účet ČNB dne 1. 9. 2021, zaúčtováno MD 231/D 374 (98071/4111). Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí (14 300,- Kč), distribucí hlasovacích lístků - DPP (4 173,- Kč), nákupem kancelářských potřeb (366,51 Kč), poskytnutím občerstvení (1 092,- Kč), DPP týkající se úklidu volební místnosti (2 000,- Kč), poštovním (259,- Kč), zpracování volebních seznamů (3 521,10 Kč) a instalací PC (3 400,- Kč). Odměna za zajištění distribuce hlasovacích lístků voličům byla správně stanovena ve výši 6,54 Kč na jednoho voliče. Celkové čerpání dotace bylo doloženo ve výši 29 111,61 Kč. Finančního vypořádání dotace bylo provedeno dne 4. 2. 2022. Vyúčtování výdajů souvisejí s volbami, bylo zasláno KÚ ZK 30. 11. 2021. Nevyčerpané prostředky dotace ve výši 1 888,39 Kč byly vráceny dne 3. 2. 2022.

Zjištění:

Odměna vyplacená členu okrskové volební komise (osobní č. 63) nebyla vyplacena v souladu s právním předpisem ve výši 2 300,- Kč, ale ve výši 1 800,- Kč. Na základě ustanovení § 24 odst. 5 zákona č. 296/2021 Sb., o zvláštních způsobech hlasování ve volbách do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2021, došlo k plošnému navýšení odměn členů okrskových volebních komisí o 500,- Kč.

Smlouvy nájemní

Na jednání ZO dne 25. 2. 2021 byla schválena výše pronájmu kulturního zařízení obce ve výši 1 500,- Kč celoročně, cena nájmu za sklípek pod obecním úřadem byla schválena ve výši 1 000,- Kč, a to celoročně. Kapacita sklípku je 40 – 50 míst. Jedná se o pronájem na dobu kratší než 30 dní.

Na jednání ZO dne 25. 2. 2021 byla schválena výše pronájmu nebytových prostor obce (p.č. 106 o výměře 18 m²) za účelem prodeje zmrzliny panu Pospíšilovi. Pronájem byl schválen na dobu určitou do 31. 12. 2021 s cenou nájemného ve výši 5 000,- Kč/měsíc s každoročním navýšením o 1 000,- Kč a zálohami na energie ve výši 4 000,- Kč/měsíc a zálohami na vodné a stočné ve výši 1 000,- Kč/měsíc. Záměr pronájmu byl vyvěšen na úřední desce obce v období od 7. 1. 2021 do 26. 1. 2021.

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

Na jednání ZO dne 25. 2. 2021 byl schválen bezúplatný převod pozemků od Zlínského kraje. Jednalo se o pozemky p.č. 492/4 o výměře 50 m², 492/6 o výměře 6 m², 492/7 o výměře 70 m², 492/8 o výměře 107 m², 492/9 o výměře 25 m², 492/10 o výměře 38 m², 492/11 o výměře 18 m², 492/12 o výměře 6 m², 494/7 o výměře 71 m², 494/8 o výměře 5 m² a 494/9 o výměře 17 m². Do 31. 12. 2021 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 26. 5. 2021 byl schválen záměr prodeje obecního pozemku p.č. 553 o výměře 44 m² v ceně 200,- Kč/m². Kupující uhradí veškeré náklady spojené s prodejem. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 27. 5. 2021 do 14. 6. 2021. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 28. 7. 2021 žadateli p. Vaško za cenu 8 800,- Kč, přičemž veškeré náklady spojené s prodejem pozemku hradí kupující. Do 31. 12. 2021 nebylo realizováno.

Na jednání ZO dne 26. 5. 2021 byl schválen záměr prodeje obecního pozemku p.č. 503/6 o výměře 15 m² v ceně 400,- Kč/m². Kupující uhradí veškeré náklady spojené s prodejem. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 27. 5. 2021 do 14. 6. 2021. Prodej pozemku byl schválen ZO dne 28. 7. 2021 žadateli p. Michálkovi za cenu 6 000,- Kč, přičemž veškeré náklady spojené s prodejem pozemku hradí kupující. Do 31. 12. 2021 nebylo realizováno.

Smlouvy o přijetí úvěru

1. 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 zůstalo k 31. 12. 2020 celkem 2 446 808,- Kč, tato částka odpovídala údajům vykázanému na účtu 451 0201

i údaji vykázaném na výpisu z úvěrového účtu č. 13. V roce 2021 byly splátky hrazeny v souladu se splátkovým kalendářem, uhrazeno bylo celkem 1 276 596,- Kč, nesplacený zůstatek vykázaný na účtu 451 0201 k 31. 12. 2021 byl ve výši 1 170 212,- Kč a odpovídal údají uvedenému na výpisu z úvěrového účtu č. 12.

2. 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. Do konce roku 2020 byl **úvěr** vyčerpán v celkové výši 5 112 421,60 Kč, tato částka odpovídala údají vykázanému k 31. 12. 2020 na účtu 451 0203 i zůstatku úvěrového účtu č. 16. V roce 2021 byl úvěr dočerpán ve výši 482 178,27 Kč, tj. celkové čerpání úvěru bylo ve výši 5 594 599,87 Kč. V roce 2021 byly splátky realizovány v souladu se splátkovým kalendářem, celkem bylo uhrazeno 700 002,- Kč. Nesplacený zůstatek činil k 31. 12. 2021 celkem 4 894 597,87 Kč, tato částka odpovídala údají vykázanému na účtu 451 0203 i na bankovním výpisu č. 15. Celkový nesplacený úvěr činil k 31. 12. 2021 částku 6 064 809,87 Kč.

3. Na jednání ZO dne 8. 12. 2021 bylo schváleno přijetí úvěru na investiční akce v obci Martinice (Humínek – oprava komunikace, oprava obchodu, změna uspořádání křižovatky před kulturním zařízením obce, nová učebna MŠ, sanace krovů OÚ, veřejné osvětlení, oprava komunikace a chodníků před obchodem, kuchyňky ZŠ) ve výši **6 000 000,- Kč**. Měsíční splátka činí 100 000,- Kč plus úroky po dobu 72 měsíců. Předložena byla Smlouva o úvěru ze dne 24. 2. 2022, na základě které obec čerpala u Komerční banky, a.s. investiční úvěr, nejzazší termín čerpání úvěru byl stanoven do 31. 12. 2022. Splátky byly sjednány měsíční ve výši 100 000,- Kč, první splátka 31. 1. 2023, poslední splátka 31. 12. 2027. Sjednána byla možnost splatit jistinu nebo její část předčasně. Zajištění úvěru nebylo sjednáno.

Smlouvy o věcných břemenech

ZO dne 8. 12. 2021 schválilo smlouvu č. 1040019101/004 o zřízení věcného břemene se společností EG.D, a.s. na uložení distribuční soustavy na parcelách č. 93/1, 94/1, 94/5, 175/1, 175/32, 496. Do 31. 12. 2021 nebylo dořešeno.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Byl předložen šanon s názvem „Úřední deska“, ve které jsou chronologicky zakládány 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:
Návrh a stavební úpravy zpevněných ploch v lokalitě Humínek, Martinice – výběr dodavatele realizovala obec za pomoci Mgr. Miroslavy Pilařové. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena v Kč vč. DPH. Předloženy byly tři nabídky, z nichž nejvýhodnější byla od společnosti **Swietelsky stavební s.r.o.** ve výši 2 709 305,43 Kč. Výběr dodavatele schválilo ZO dne 28. 7. 2021 a pověřilo

starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána 11. 8. 2021. Termín ukončení realizace plnění byl sjednán nejpozději do 30. 9. 2022. Zveřejněno na profilu zadavatele bylo 12. 8. 2021.

Stavební úpravy a rekonstrukce budovy – ocelová konstrukce – výběr dodavatele realizovala obec za pomoci Mgr. Miroslavy Pilařové. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena v Kč vč. DPH. Předloženy byly tři nabídky, z nichž nejvýhodnější byla od společnosti **Milan Janál, Žeranovice** ve výši 2 303 598,- Kč. Výběr dodavatele schválilo ZO dne 15. 9. 2021 a pověřilo starostu podpisem smlouvy. Smlouva o dílo byla podepsána 16. 9. 2021. Termín ukončení realizace plnění byl sjednán nejpozději do 31. 12. 2021. Zveřejněno na profilu zadavatele bylo 29. 9. 2021. Na jednání ZO dne 8. 12. 2021 byl odsouhlasen **Dodatek č. 1**, kterým byl posunut termín plnění do 30. 4. 2022. Dodatek č. 1 byl podepsán 9. 12. 2021, zveřejněn na profilu zadavatele byl 10. 12. 2021 (<https://obec-martinice.profilzadavatele.cz/>).

„Oprava a nátěr fasády ZŠ Martinice“ – Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce. Vyzváni 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.

Dodatek č. 1 schválen ZO dne 15. 9. 2021, starosta byl pověřen podpisem dodatku. Týkalo se úpravy ceny, kdy po započtení méněprací a víceprací činí nová cena 618 900,- Kč bez DPH, tj. 748 869,50 Kč včetně DPH. Dodatek č. 1 byl podepsán 13. 9. 2021, zveřejněn na profilu zadavatele byl 25. 9. 2021.

„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. Vyzváni 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/>).

Dodatek schválen ZO dne 28. 7. 2021, starosta byl pověřen podpisem dodatku. Dodatek byl podepsán 26. 7. 2021 a týkal se prodloužení termínu pro ukončení plnění do 3. 12. 2021. Zveřejněn na profilu zadavatele byl 11. 8. 2021. Na jednání ZO dne 8. 12. 2021 byl odsouhlasen **Dodatek č. 2**, kterým byl posunut termín plnění do 30. 9. 2022. Dodatek č. 2 byl podepsán 9. 12. 2021, zveřejněn na profilu zadavatele byl 10. 12. 2021.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola hospodaření příspěvkových organizací byla provedena dne 30. 6. 2021. Předmětem kontroly byl zůstatek finančních prostředků v pokladně, bankovním účtu, FKSP. V zápisu bylo uvedeno, že kontrolované účetní doklady nevykazují žádné věcné či formální vady a kontrolou nebyly shledány žádné zřejmé závady.

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 25. 2., 26. 5., 28. 7. a 15. 9. 2021. V rámci závěrečného přezkumu hospodaření byl předložen zápis ze dne 8. 12. 2021.

| | |
|--|---|
| Peněžní fondy | Obec nemá zřízen žádný peněžní fond. |
| Právo provádění dalších kontrol | Provedenou kontrolou hospodaření obce se obec nezavazuje 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. 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. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu.

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

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

ČÚS č. 708 bod 3. - 6. Územní celek nedodržel postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.

C. Závěr**I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2021 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 2021

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

| | |
|---|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 0,13 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 16,48 % |
| 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 1. června 2022

Bc. Jana Mičolová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Dana Vaňková
kontrolor

.....
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 1. června 2022

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. 2021

| | Schv. rozp. | Upr. rozp. | Skutečnost |
|---|-------------------|----------------------|----------------------|
| Daňové příjmy | 10 420 000 | 10 524 660,00 | 12 548 861,18 |
| Nedaňové příjmy | 379 100 | 457 362,00 | 382 162,13 |
| Kapitálové příjmy | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Přijaté transfery | 190 000 | 2 135 980,66 | 3 724 277,26 |
| Kons. příjmů | | | -3 089 830,00 |
| Příjmy po kons. | 10 989 100 | 13 118 002,66 | 13 565 470,57 |
| Běžné výdaje | 12 914 162 | 10 490 440,06 | 13 143 034,77 |
| Kapitálové výdaje | 537 000 | 8 922 232,03 | 8 012 843,85 |
| Kons. výdajů | | | -3 089 830,00 |
| Výdaje po kons. | 13 451 162 | 19 412 672,09 | 18 066 048,62 |
| Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci | | | -4 500 578,05 |
| + počáteční stav účtů k 1. 1. 2021 | | | 8 908 373,02 |
| -splátka úvěru (451 0201) | | | -1 276 596,00 |
| -splátka úvěru (451 0203) | | | -700 002,00 |
| +přijetí úvěru | | | +482 178,27 |
| + PS pokladny k 1. 1. 2021 | | | +19 039,00 |
| -KS pokladny k 31. 12. 2021 | | | -3 554,00 |
| = konečný zůstatek na účtu k 31. 12. 2021 | | | 2 928 860,24 |

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 | 61 156 002,41 | 61 156 002,41 | 0,00 | |
| 022 | Samost.mov.věci a soubory | 2 398 120,89 | 2 398 120,89 | 0,00 | |
| 028 | Drobný DHM | 3 240 762,14 | 3 240 762,14 | 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 | 14 728 390,73 | 14 728 390,73 | 0,00 | |
| 069 | Ostatní dlouhodobý fin.majetek | 1 000,00 | 1 000,00 | 0,00 | |
| 231 | Základní běžný účet | 2 928 860,24 | 2 928 860,24 | 0,00 | |
| 261 | Pokladna | 3 554,00 | 3 554,00 | 0,00 | |
| 263 | Ceniny | 24 210,00 | 24 210,00 | 0,00 | Známky, stravenky |
| 311 | Odběratelé | 2 976,00 | 2 976,00 | 0,00 | |
| 314 | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 151 919,00 | 151 919,00 | 0,00 | |
| 315 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 19 418,00 | 19 418,00 | 0,00 | |
| 321 | Dodavatelé | 64 742,41 | 64 742,41 | 0,00 | |
| 331 | Zaměstnanci | 122 864,00 | 122 864,00 | 0,00 | |
| 336 | Sociální zabezpečení | 35 167,00 | 35 167,00 | 0,00 | |
| 337 | Zdravotní pojištění | 18 471,00 | 18 471,00 | 0,00 | |
| 342 | Jiné přímé daně | 11 339,00 | 11 339,00 | 0,00 | |
| 373 | Krátkod.poskytn.zálohy na transfery | 104 000,00 | 104 000,00 | 0,00 | |
| 374 | Krátkod.přijaté zálohy na transfery | 1 888,39 | 1 888,39 | 0,00 | |
| 378 | Ostatní krátkodobé závazky | 6 543,00 | 6 543,00 | 0,00 | |
| 384 | Výnosy příštích období | 66 000,00 | 66 000,00 | 0,00 | |
| 388 | Dohadné účty aktivní | 33 282,00 | 33 282,00 | 0,00 | |
| 389 | Dohadné účty pasivní | 240 370,00 | 240 370,00 | 0,00 | Elektrina, plyn |
| 451 | Dlouhodobé úvěry | 6 064 809,87 | 6 064 809,87 | 0,00 | |