

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Obec Martinice
Martinice 16
769 01 Holešov 1

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
28. května 2015	Ing. Dana Vaňková	38199/2014	KUSP 38199/2014 KŘ

Zpráva č. 210/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Martinice, IČ: 00287482
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 29.10.2014 - 31.10.2014 (dílčí přezkoumání)
26.5.2015 - 28.5.2015 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 29.10.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 28.5.2015 v 15.00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

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 20. 11. 2013 až 6. 12. 2013. Zveřejněno bylo také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	V roce 2014 bylo provedeno sedm úprav rozpočtu, které byly projednány v zastupitelstvu obce: dne 15. 4. 2014 (RO č. 1- příjmy navýšeny o 97 200,- Kč, výdaje o 305 900,- Kč), 30. 6. 2014 (RO č. 2 – příjmy navýšeny o 37 000,- Kč, výdaje navýšeny o 220 000,- Kč), 19. 8. 2014 (RO č. 3 – navýšení příjmů o 75 000,- Kč, navýšení výdajů o 170 000,- Kč), 23. 9. 2014 (RO č. 4 – příjmy navýšeny o 62 000,- Kč, výdaje o 1 834 200,- Kč). RO č. 5 bylo schváleno dne 11. 11. 2014 (příjmy navýšeny o 981 300,- Kč, výdaje o 1 207 600,- Kč, financování 226 300,- Kč). RO č. 6 bylo schváleno dne 9. 12. 2014 a RO č. 7 schváleno ZO dne 29. 12. 2014. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12. Celkem byl schválený rozpočet k 31. 12. 2014 navýšen na straně příjmů o 5 075 190,- Kč a na straně výdajů o 4 723 660,- Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2015 – 2016 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29. 12. 2014. Rozpočtový výhled byl zpracován 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 rozpočtový výhled na další období.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce 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 10. 12. 2013 (usnesení č. 11/2013) jako přebytkový, na straně příjmů ve výši 6 588 tis. Kč a na straně výdajů ve výši 5 299 tis. Kč. Následně byl proveden rozpis dle platné rozpočtové skladby, schválené částky byly zaneseny do výkazu Fin 2-12.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Obec má zřízené dvě příspěvkové organizace – Základní škola Jana Bezděka Martinice a Mateřská škola Martinice. Obec schválila na rok 2014 příspěvek příspěvkovým organizacím ve výši: <ul style="list-style-type: none"> - 50 tis. Kč pro mateřskou školu - 300 tis. Kč pro základní školu Rozpočtovým opatřením č. 3 byl příspěvek mateřské škole navýšen na 100 000,- Kč. Do 30. 9. 2014 bylo mateřské škole převedeno celkem 50 000,- Kč. Další navýšení příspěvku pro MŠ bylo schváleno na jednání ZO dne 9. 12. 2014 (RO č. 6). Celkový příspěvek MŠ činil tedy 120 000,- Kč a v této výši jí byl také převeden. Základní škole byl stanoven závazný ukazatel ve výši 300 000,- Kč a v této výši jí byl také převeden.
Závěrečný účet	Byl předložen závěrečný účet obce za rok 2013 sestavený v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, který byl projednán v ZO dne 30. 6. 2014. Závěrečný účet byl schválen s výhradou, současně byla přijata nápravná opatření. Dne 20. 5. 2014 byl projednán a schválen výsledek kontroly hospodaření za rok 2013, který byl schválen bez výhrad, přijata byla nápravná opatření. Závěrečný účet byl vyvěšen na úřední desce obce v období 13. 6. – 30. 6. 2014.

Dne 20. 5. 2014 byla zastupitelstvem schválena účetní uzávěrka za rok 2013 dle předložených účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2013 (rozvaha, výkaz zisků a ztráty, příloha rozvahy a výkaz FIN 2-12).

Bankovní výpis

Obec používá následující účty – zůstatky k 31. 12. 2014:
 Komerční banka – č.ú. 7524691/0100 (231 0040)..... 3 538 518,30 Kč
 ČNB-č.ú. 94-3718691/0710 (231 0042) 37, 67 Kč
 Celkem 3 538 555,97 Kč

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

Evidence poplatků

Byla předložena evidence poplatků za domovní odpad a poplatků za psy. Namátkově byla překontrolována návaznost mezi vedenou evidencí poplatků a příjmem v pokladně. Nedostatky nebyly zjištěny. Dle výkazu Fin2-12 bylo na poplatcích za komunální odpad vybráno 330 885,- Kč (pol. 1337). Na poplatcích ze psů bylo vybráno celkem 13 250,- Kč (pol. 1341). V roce 2014 byly vybrány všechny poplatky.

Na jednání ZO dne 11. 11. 2014 byla schválena OZV č. 1/2015 „O místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběr, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů“ s účinností od 1. 1. 2015. Výše poplatků byla schválena ve výši 450,- Kč/poplatník/rok. Sazba za každou další popelnici činí 200,- Kč/rok. Od poplatku jsou osvobozeny osoby dlouhodobě nepřítomné na základě předložení dokladu a osoby evidované na úřední adrese.

Hlavní kniha

Byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená dne 5. 2. 2015 za období 12/2014.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku probíhala na úsecích obecní úřad, knihovna, hasiči, základní škola, mateřská škola, kulturní zařízení. Inventura proběhla ve dnech 6. 1. – 27. 1. 2015, stav majetku byl zjištěn k 31. 12. 2014. Podle protokolů dílčích inventarizačních komisí nebyly zjištěny žádné rozdíly. Předloženy byly inventurní soupisy majetku, hlavní kniha, rozvaha, inventarizační zpráva.

Účet 019-Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek – 1 112 432,- Kč

V roce 2014 byla hodnota účtu navýšena o 217 800,- Kč, jednalo se o územní studii č. 17 ve výši 121 000,- Kč a územní studii č. 18 ve výši 96 800,- Kč. Celková výše územních plánů je 920 240,- Kč a projektů ČOV 192 192,- Kč.

Zjištění:

Dle soupisu majetku vedeného na účtu 019 0010 v celkové výši 192 192,- Kč je v této částce zahrnuta položka s IČ 51 – Katastr – výpis vlastníků ve výši 3 570,- Kč a IČ 52 – Odborný posudek ve výši 4 760,- Kč. Tyto položky nesplňují náplň účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (§ 11 Vyhl. 410/2009 Sb.).

Účet 021-Stavby – 40 536 408,96 Kč

V roce 2014 byla hodnota účtu zvýšena celkem o 2 889 288,27 Kč, jednalo se o rozšíření kapacity mateřské školy ve výši 3 084 743,27 Kč. Naopak vyřazen byl plynovod v ceně 195 455,- Kč, který byl prodán společností JMP Net, s.r.o. v roce 2013, proučtováno bylo až v r. 2014 (ověřeno vyřazení na účet 553-Prodán dlouhodobý hmotný majetek). Rozšíření MŠ bylo zařazeno do majetku bylo k 1. 10. 2014. Položkový rozpis účtu byl doložen a měl návaznost na údaj vykázaný na účtu 021.

Účet 022- Samostatné movité věci a soubory – 1 762 584,20 Kč

V roce 2014 byla hodnota účtu zvýšena o 912 582,- Kč, pořízeny byly kompostéry, které byly jako soubor zaúčtovány na AÚ 022 0607. Položkový soupis byl doložen a měl návaznost na celkový stav účtu.

Účet 028-Drobný DHM – 1 541 789,90 Kč.

V roce 2014 byla hodnota účtu celkově zvýšena o 14 768,10 Kč, pořízen byl majetek v celkové výši 115 206,- Kč, vyřazen byl majetek v celkové výši 100 437,90 Kč (prodáný štěpkovač, nefunkční a neopravitelná kopírka a dále drobný majetek v celkové výši 43 139,90 Kč vyřazený z důvodu jeho nefunkčnosti a zastaralosti v souvislosti s provedenou inventarizací). Doklady prokazující vyřazení majetku byly doloženy. Stejně tak byly doloženy prvotní doklady pořízeného majetku.

Celkový stav účtu byl analyticky rozčleněn dle jednotlivých zařízení, kde se majetek nachází, k těmto účtům byl předložen položkový seznam majetku. Pohyby na účtu byly doloženy prvotními doklady. Na účtu je veden v majetek od 1 000,- Kč.

Účet 031-Pozemky – 5 796 050,- Kč

Byl předložen výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2014, dále inventurní soupis pozemků rozčleněný dle druhu pozemků lesní – á 7,94 Kč, orná půda – á 11,49 Kč, zastavěná plocha – á 26,19 Kč, ostatní plochy – á 24,50 Kč, ovocný sad – á 9,82 Kč a 18,53 Kč, zahrada – á 18,53 Kč, vodní plocha – á 5,- Kč a trvalý travní porost – á 18,53 Kč. Celkem bylo předloženo 11 soupisů, u kterých byla namátkově ověřena návaznost na výpis z katastru nemovitostí a na zůstatky analytických účtů k účtu 031. Již v minulosti byly pro ocenění pozemků použity výše uvedené průměrné ceny převzaté od katastru nemovitostí. Celkový soupis pozemků měl návaznost na údaj vykázaný v rozvaze na účtu 031.

Ověřena byla také návaznost analyticky vedených pozemků zatížených věcným břemenem na výpis z katastru nemovitostí (namátkově).

V roce 2014 byl darován jeden pozemek Mysliveckému sdružení, který byl z účtu 031 0601 vyřazen v hodnotě 20 850,- Kč. Dále obec nabyla jeden pozemek, který byl na účet 031 0501 zaúčtován ve výši 5 400,- Kč. Jiné pohyby na účtu 031 nebyly zaúčtovány. Viz bod zprávy Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod).

Účet 042-Nedokončené investice – 432 509,- Kč

Jedná se o nedokončenou akci - ZTV k výstavbě tří nových domů – komunikace ve výši 4 000,- Kč (z r. 2013) a o zhotovení zpevněného podkladu komunikace na pozemcích 545/1, 338/3, 338/4, 338/11, 338/12, 338/13 a 338/14 (doložena fa fi Pálečníkek, Martinice ze dne 31. 3. 2014 ve výši 428 509,- Kč). Položkový rozpis účtu byl doložen.

Zjištění:

Kontrolou bylo zjištěno, že pouze pozemek č. 545/1 je pozemek obecní, který představuje hlavní část budované komunikace. Ostatní pozemky jsou ve vlastnictví soukromých osob. Budováním komunikace byly zabrány části těchto soukromých pozemků. **Je třeba tyto části zaměřit a od jednotlivých majitelů odkoupit. Platí zásada, že není možno opravovat ani rekonstruovat majetek, ke kterému obec nemá vlastnické nebo jiné právo, tj. který není zaveden v majetku obce. Tyto náklady jsou pro obec náklady neoprávněnými.** (§ 28 z.č. 563/1991 Sb., § 14 odst. 3 vyhl. 410/2009 Sb.)

Účet 903-Piaggio – 762 650,- Kč

Jedná se o automobil Piaggio pořízený na základě leasingové smlouvy, který je do doby splacení majetkem leasingové společnosti ČSOB Leasing, a.s., Praha. Poslední splátka má být uhrazena v květnu 2016.

Účty časového rozlišení

Účet 381-Náklady příštích období – 46 118,40 Kč

Obec v roce 2011 koupila na leasing automobil PIAGGIO (cena vč. DPH 576 480,- Kč). Akontace byla uhrazena ve výši 172 944,- Kč (30 %) a zaúčtována na účet 381. Postupně měsíčně je do nákladů na účet 518 rozpouštěn podíl ve výši 2 882,40 Kč. Dle předložené leasingové smlouvy má být poslední splátka uhrazena 10. 5. 2016, poté bude auto odkoupeno za cenu 1 200,- Kč. Za celou dobu nájmu uhradí nájemce celkem 759 840,- Kč. Měsíční splátka leasingu je prováděna ve výši 9 532,- Kč.

Částka 46 118,40 Kč představuje 16 dosud neuhrazených splátek ve výši 2 882,40 Kč.

Účet 383-Výdaje příštích období – 1 579,- Kč

Jednalo se o dvě faktury vystavené dne 14. 1. 2015 společností VaK, a.s. Kroměříž (83,- Kč a 1 496,- Kč) za provozování vodohospodářského zařízení za rok 2014.

Účet 384-Výnosy příštích období – 37 240,- Kč

Jedná se o předpokládanou výši daně z příjmů za obec za rok 2014. Postup výpočtu byl doložen.

Účet 388-Dohadné účty aktivní – 3 381 509,38 Kč

Jedná se o dotaci na kompostéry ve výši 759 479,38 Kč a na rozšíření MŠ ve výši 2 622 030,- Kč. Byly předloženy rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Účet 389-Dohadné účty pasivní – 177 310,- Kč

Byla vytvořena dohadná položka na předpokládanou spotřebu elektrické energie ve výši 65 910,- Kč (účet 314 0100 = 389 0001) a předpokládanou spotřebu plynu ve výši 111 400,- Kč (účet 314 0200 = 389 0000).

Podrobný přehled majetku obce je uveden v příloze č. 2

Kniha došlých faktur

Byla předložena kniha přijatých faktur, v roce 2014 bylo zapsáno celkem 289 faktur. Neuhrazeno zůstalo k 31. 12. 2014 celkem 8 faktur (včetně jednoho dobropisu), byla ověřena návaznost na zůstatek účtu 321.

Kniha odeslaných faktur

Z předložené knihy vystavených faktur vyplývá, že v roce 2014 bylo vystaveno celkem 7 faktur, tři zůstaly k 31. 12. 2014 neuhrazené, jejich celková výše činila 41 424,- Kč, byla ověřena návaznost na inventarizaci účtu 311.

Kniha pohledávek a závazků

Pohledávky

Účet 311-Odběratelé – 41 424,- Kč

K 31. 12. 2014 zůstaly neuhrazené tři faktury, a to za pronájem zpevněné parkovací plochy za rok 2014 ve výši 7 000,- Kč, za tříděný odpad ve výši 14 924,- Kč a za prodej štěpkovače Viking ve výši 19 500,- Kč. Položkový soupis byl doložen.

Účet 314-Krátkodobé poskytnuté zálohy – 229 310,- Kč

Jednalo se o poskytnutou zálohu na plyn ve výši 111 400,- Kč (314 0200), na elektřinu ve výši 65 910,- Kč (314 0100) a na opravy – výměna oken ve výši 52 000,- Kč (314 0160). Položkový rozpis účtu i zálohové faktury byly doloženy.

Závazky

Účet 321-Dodavatelé – 6 292,- Kč

Jednalo se o 8 faktur a jeden dobropis neuhrazených k 31. 12. 2014, všechny byly se splatností leden 2015. Položkový soupis účtu i kopie faktur byly doloženy. V době kontroly byly již všechny faktury uhrazeny.

Účet 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery – 3 400 256,38 Kč

Jedná se o vratku nevyčerpané dotace na volby do Evropského parlamentu (ÚZ 98348) ve výši 7 839,- Kč, dále na volby do zastupitelstva (ÚZ 98187) ve výši 10 908,- Kč. Poskytnuto bylo obci 27 100,- Kč, vyčerpáno 16 575,- Kč. Prvotní doklady byly doloženy. Dále je na účtu vedena poskytnutá dotace na kompostéry ve výši 759 479,38 Kč a dotace na rozšíření mateřské školy ve výši 2 622 030,- Kč.

Účet 451-Dlouhodobé úvěry – 1 000 000,- Kč

Jedná se o úvěr poskytnutý na spolufinancování projektu „Rozšíření kapacity MŠ Martinice“. Smlouva o úvěru byla podepsána dne 31. 10. 2014, měsíční splátky byly sjednány ve výši 83 334,- Kč počínaje od 31. 1. 2015.

Mzdová agenda

Mzdy si obec zpracovává samostatně s použitím programu GORDIC. Obec měla v r. 2014 v pracovním poměru jednu stálou zaměstnankyni, a to účetní, která ukončila pracovní poměr k 31. 10. 2014. Účetní byla zařazena v souladu s platnými předpisy (NV 564/2006 Sb.), v roce 2014 nedošlo v jejím zařazení k žádné změně.

Od 1. 12. 2014 nastoupila na pozici účetní nová pracovnice. Byla předložena pracovní smlouva uzavřená na dobu neurčitou, platový výměr, dohoda o hmotné odpovědnosti, doklady o vzdělání a doklady prokazující započitatelnou praxi zaměstnankyně. Bylo překontrolováno zařazení dle NV 564/2006 Sb., v platném znění.

Dále byl od 1. 12. 2014 přijat na dobu určitou do 30. 11. 2015 pracovník na pozici dělník – zedník. Zařazen byl ve 4.pl.třídě, 10.pl.stupni. Započitatelná praxe byla doložena čestným prohlášením zaměstnance.

Dále měla obec v průběhu roku postupně celkem šest zaměstnanců přijatých přes Úřad práce a společnost MARLIN, s.r.o. (dělníky pro čištění obce a péči o veřejnou zeleň).

Zaměstnanci přijatí v rámci veřejně prospěšných prací, kteří vykonávají údržbu veřejných prostranství, jsou na základě vnitřního platového předpisu z roku 2008 zařazeni do 3. platové třídy, 5. platového stupně. Řidič vozidla Piaggio je zařazen do 3. platové třídy a 7. platového stupně. Byly předloženy osobní složky zaměstnanců pracujících v obci na VPP, nesrovnalosti nebyly zjištěny. Kontrola mezd byla provedena za měsíc leden – srpen. Při závěrečném přezkumu hospodaření byly kontrolovány mzdové listy za rok 2014, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Obecní zastupitelstvo pracovalo v roce 2014 v počtu 9 členů. Na jednání zastupitelstva obce dne 14. 1. 2014 složil slib nový zastupitel, který byl současně jmenován předsedou kontrolního výboru. Jako uvolněný člen pracoval v obci pouze starosta. Všichni členové zastupitelstva byli současně předsedy výborů a komisí. Odměny všem členům zastupitelstva byly vypláceny měsíčně. Nová výše měsíčních odměn byla v souladu s NV č. 459/2013 Sb. projednána a schválena ZO dne 14. 1. 2014 s účinností od 1. 1. 2014. Odměny uvolněnému i neuvolněným zastupitelům byly stanoveny v souladu s Nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, v platném znění. Kontrola byla provedena za měsíc leden – srpen, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Ustavující zasedání nově zvoleného zastupitelstva obce se konalo dne 31. 10. 2014, na něm byli zvoleni starosta (uvolněný), dva místostarostové (neuvolnění), zřízeny byly výbory kontrolní a finanční a byli zvoleni jejich předsedové. Na jednání ZO dne 11. 11. 2014 byly dále zřízeny výbory kulturní, školský, stavební a sportovní, současně byli zvoleni jejich předsedové. Na jednání dne 11. 11.

2014 byly schváleny odměny neuvolněných místostarostů a členů zastupitelstva (všichni jsou předsedové výborů) s výplatou od 11. 11. 2014.

Místostarostům byla schválena odměna v poloviční výši dle NV č. 37/2003 Sb., měsíční odměna členům ZO se stanovuje v plné výši dle přílohy k NV č. 37/2003 Sb., vše s platností od 11. 11. 2014.

Na jednání ZO dne 9. 12. 2014 bylo projednáno a schváleno vyplácení odměny při skončení funkčního období bývalého uvolněného starosty v 6ti měsíčních splátkách ve výši měsíční odměny, a to od ledna do června 2015. Dále byli na tomto zasedání zvoleni členové všech výborů.

Zjištění:

1. Kontrola upozorňuje na nesprávnou terminologii, neboť výbory jsou poradním orgánem zastupitelstva obce, komise jsou poradním orgánem rady obce. Vzhledem k tomu, že v Obci Martinice vykonává svoji činnost pouze zastupitelstvo, všechny „komise“ mají být správně označeny jako výbory.

2. Kontrolou mzdových listů za rok 2014 bylo zjištěno, že neuvolněným členům původního zastupitelstva (do 10. 10. 2014), byla měsíční odměna vyplacena poměrem ve správné výši. Pouze **u zastupitele s os. č. 3 bylo v měsíci říjnu vyplaceno** namísto 432,- Kč 466,- Kč, tj. **o 34,- Kč více. Je třeba vrátit do rozpočtu obce.**

3. U nově zvoleného zastupitelstva byly odměny vyplaceny chybně, zastupitelstvo schválilo měsíční odměnu ve výši 1 340,- Kč. V měsíci listopadu byla vyplacena poměrná část ve výši 1 733,- Kč (z částky 2 600,- Kč), správně mělo být vyplaceno 894,- Kč, v prosinci bylo vyplaceno 2 600,- Kč, správně mělo být vyplaceno 1 340,- Kč. Přeplatek za listopad činil tedy 839,- Kč, přeplatek za prosinec 1 260,- Kč, tj. **celkový přeplatek byl ve výši 2 099,- Kč.** Takto bylo postupováno **u všech neuvolněných zastupitelů vyjma dvou místostarostů.**

Kontrolou mzdových listů výše uvedených zastupitelů za leden – duben 2015 bylo zjištěno, že oprava byla provedena v měsících leden a únor 2015, od dubna je již vypláceno správně ve schválené výši.

4. U místostarostů bylo zjištěno, že oproti schválené částce jim bylo **vyplaceno** v měsíci listopadu i prosinci o 1,- Kč více, tj. u každého místostarosty **o 2,- Kč více.** Opraveno bylo v měsíci lednu 2015.

5. Ustavující zasedání nově zvoleného zastupitelstva se konalo 31. 10. 2014, na něm byl zvolen nový starosta jako uvolněný, tj. **nárok na měsíční odměnu mu vznikl již** za den zvolení, tj. 31. 10. 2014. Odměna mu měla být vyplacena **za měsíc říjen ve výši 1 222,- Kč,** vyplaceno bylo 0. Od listopadu již byla odměna poskytována ve správné výši.

Pokladní doklad

Ke kontrole byla předložena pokladní kniha obce vedená ručně. Příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v každém měsíci číslovány samostatně, a to jednou číselnou řadou. Limit pokladní hotovosti je stanoven ve výši 50 000,- Kč. S účetní je uzavřena Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování.

K 30. 9. 2014 byl zůstatek pokladní hotovosti vykázán ve výši 4 890,- Kč a odpovídal zůstatku účtu 261-Pokladna vykazanému v rozvaze a také údaj uvedenému ve výkazu Fin2-12 na pol. 6171/5182. K 31. 12. 2014 byl pokladní zůstatek nulový a odpovídal údaj uvedenému na účtu 261.

Byla provedena kontrola doloženosti příjmů a výdajů za měsíce červenec – září, prosinec 2014 a dále kontrola správnosti zaúčtování za výše uvedené období (namátkově).

Příjmy v hotovosti jsou doloženy příjmovými pokladními doklady, výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy odpovědných osob. Příjmy i výdaje byly zaúčtovány správně (kontrola provedena namátkově). 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.Dne 31. 8. 2014 bylo výdajovým pokladním dokladem č. 19 uhrazeno pohoštění poskytnuté účinkujícím dětem a rodičům při vítání občánků. Částka 567,- Kč byla zaúčtována zápisem MD 513/D 261 (3399/5194). Správně měla být použita položka 3399/5175. Bylo opraveno dokladem č. 100 dne 31. 10. 2014.

2.U příležitosti vítání občánků do života byly obcí předány dárky ve výši 2 160,- Kč. Výdajový pokladní doklad č. 16 ze dne 30. 8. 2014 byl zaúčtován zápisem MD 543/D 261 (3399/5194). Správně měla být použita položka 3399/5194. Bylo opraveno dokladem č. 100 dne 31. 10. 2014.

3.Výdajovým pokladním dokladem č. 13 ze dne 27. 8. 2014 byla uhrazena technická prohlídka hasičského auta ve výši 1 200,- Kč. Zaúčtováno bylo zápisem MD 501/D 261 (6171/5169). Jelikož se jednalo o provedenou službu, mělo být zaúčtováno na účet 518. Bylo opraveno dokladem č. 100 dne 31. 10. 2014.

Příloha rozvahy Součástí účetní závěrky k 31. 12. 2014 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 ze dne 5. 2. 2015 sestavená k 31. 12. 2014. Aktiva byla vykázána ve výši 47 836 303,76 Kč a rovnala se pasivům, stálá aktiva byla vykázána ve výši 51 246 078,06 Kč.

Účetní doklad Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program GORDIC.

Byla provedena úplná dokladová kontrola doloženosti uskutečněných příjmů a výdajů za měsíce červenec – září, prosinec. U kontrolovaných účetních dokladů byly prověřovány zejména formální náležitosti a správnost účtování. Účetní deník je příkládán každý měsíc k proúčtovaným dokladům. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byly řádně číslovány, opatřeny úplným účtovým předpisem a podpisy osob, které ověřily věcnou správnost a byly za účetní případ odpovědné. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č.320/2001 Sb.

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

Zjištění:

1. Dne 16. 9. 2014 byla na účet obce připsána částka 15 385,- Kč, platba byla doložena fakturou č. 9/2013 vystavenou obcí pro TJ SOKOL Martinice za odběr plynu. Na faktuře ani v příloze není uveden výpočet částky, není přiložena faktura dodavatele plynu ani jiná písemnost prokazující správnou výši vyúčtovaného plynu. Není uvedeno ani období, kterého se odběr plynu týká. Kontrola opakovaně upozorňuje, že je třeba **dokládat prokazatelné podklady k fakturované částce.**

2. Obec v roce 2014 realizovala přístavbu mateřské školy, byla doložena faktura od dodavatele KOMA MODULAR s.r.o., Vizovice ve výši 2 874 097,27 Kč. Faktura byla částečně uhrazena převodem z účtu dne 29. 9. 2014 ve výši 1 500 000,- Kč, dne 9. 10. 2014 ve výši 500 000,- Kč. Zbývající část bude hrazena z úvěru, o který obec požádala v Komerční bance, úvěrová smlouva nebyla do 30. 9. 2014 uzavřena. Současně obec podala žádost na MŠMT na poskytnutí dotace z Fondu rozvoje kapacit mateřských a základních škol. Rozšíření mateřské školy bylo zařazeno do majetku 1. 10. 2014.

3. Dne 30. 7. 2014 byla uhrazena faktura za nákup 50 ks stravenek á 65,- Kč, tj. v celkové výši 3 371,- Kč. Z této částky činila hodnota stravenek 3 250,- Kč a provize 121,- Kč. Zaúčtováno bylo dokladem č. 83 zápisem MD 527/D 321 (3 250,- Kč) a MD 518/D 321 (121,- Kč). Hodnota stravenek měla být zaúčtována na účet 263-Ceniny ve výši 3 250,- Kč, teprve po výdeji do spotřeby je účtováno na účet 527 a 335. Bylo opraveno dokladem č. 35.

4. Obec od března 2014 začala poskytovat příspěvek na stravování. Stravenky SYAS jsou nakupovány v hodnotě 65,- Kč, z toho 35,- Kč je příspěvek z rozpočtu obce a 30,- Kč je úhrada zaměstnance. Bylo zjištěno, že příspěvek na stravování byl poskytován pouze zaměstnankyni ve stálém pracovním poměru a uvolněnému zastupiteli. Kontrola konstatuje, že pravidla po poskytování příspěvku na stravné mají být upravena ve vnitřní směrnici. V průběhu roku 2014 pracovali v obci zaměstnanci přijatí v rámci VPP, vzhledem k tomu, že se jedná o pracovní poměr, měl také jim být poskytován příspěvek na stravování. Těmto zaměstnancům začaly být poskytovány stravenky od listopadu 2014.

5. Byla provedena kontrola nakoupených a vydaných stravenek za období březen až září ve vztahu na počty pracovních dnů a skutečný počet odpracovaných dnů. Bylo zjištěno, že celkový počet pracovních dnů za toto období byl 149 dnů. Dovolena byla čerpána u obou zaměstnanců ve výši 16 dní, tzn. každý z nich měl za kontrolované období nárok na 133 ks stravenek. Celkem tedy mohlo být vydáno 266 ks stravenek. Nakoupeno bylo 300 ks stravenek, zůstatek k 30. 9. 2014 byl 32 ks stravenek. Z uvedeného vyplývá, že dvě stravenky byly vydány navíc, rozdíl byl zjištěn v měsíci dubnu, kdy bylo počítáno s 22 pracovními dny namísto skutečného počtu 21 pracovních dnů. Je třeba vyrovnat v měsíci říjnu. Oprava byla provedena, což bylo překontrolováno při závěrečném přezkumu hospodaření.

6. Dále bylo zjištěno, že při celkové spotřebě 268 ks stravenek a příspěvku zaměstnavatele ve výši 35,- Kč by mělo být na účtu 527 k 30. 9. 2014 zaúčtováno 9 380,- Kč, k tomuto datu vykazuje účet 527 částku 6 755,- Kč. Vzhledem k chybnému účtování (viz výše bod 3) kontrola upozorňuje, že je třeba provést revizi účtování stravenek za celý rok a nesrovnalosti opravit do konce roku. V rámci závěrečného přezkumu bylo odkontrolováno, že na účet 527 byla zaúčtována částka 12 950,- Kč, která měla návaznost na počet stravenek vydaných v roce 2014 v počtu 370 ks.

7. Již při minulém přezkumu hospodaření bylo ve zprávě uvedeno, že „Dle předložených výkazů bylo zjištěno, že obec neúčtuje o dani z příjmů za obec. Tato daň má být proúčtována zápisem MD 591/D 384, v následujícím roce pak

MD 384/D 682 (mínusem 231 5362, plusem 231 1122).“ V rámci závěrečného přezkumu hospodaření bylo ověřeno, že dokladem č. 197 byla proúčtována daň z příjmů za obec ve výši 45 220,- Kč.

Daň z příjmů za rok 2014 byla zaúčtována dokladem č. 217 zápisem MD 591/D 341, MD 341/D 384 ve výši 37 240,- Kč. Postup výpočtu byl doložen.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz Fin 2-12 M ze dne 29. 1. 2015 sestavený k 31. 12. 2014. 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 99,96 % (11 658 628,27 Kč).

Celkové výdaje po konsolidaci byly vzhledem k upravenému rozpočtu čerpány na 99,44 % (9 966 101,50 Kč).

Podrobnější členění je uvedeno v Příloze č. 1

Výkaz zisku a ztráty

Jako součást účetní závěrky k 31. 12. 2014 byl ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty tištěný 5. 2. 2015.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkaze bylo zjištěno, že výnosy obce dosáhly výše 8 199 663,49 Kč a náklady celkem částku 6 624 041,48 Kč.

Výsledek hospodaření po zdanění dosáhl výše 1 575 622,01 Kč a byl shodný s údajem v rozvaze v části C.III.1.

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

- účet 681-Výnosy z DPFO ve výši 1 523 090,60 Kč odpovídal součtu položek 1111+1112+1113,

- účet 682-Výnosy z DPPO ve výši 1 594 476,12 Kč odpovídal součtu položek 1121+1122,

- účet 684-Výnosy z DPH ve výši 3 287 281,- Kč odpovídal položce 1211,

- účet 686-Výnosy z majetkových daní ve výši 599 127,87 Kč odpovídal položce 1511,

- účet 688-Výnosy z ost.sdíl.daní a poplatků ve výši 57 194,- Kč odpovídal položce 2119/2343 (úhrady z dobývacího prostoru.

Dále byla překontrolována vazba účtu

-605-Výnosy ze správních poplatků (4 820,- Kč) na údaj vykázaný ve výkazu Fin2-12 položka 1361

-606-Výnosy z místních poplatků ve výši 344 135,- Kč odpovídal součtu položek 1337 a 1341.

Zjištění:

1. Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že ve výkazu Fin2-12 na příjmové položce 1334-Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu byla vykázána částka 1 501,- Kč a na položce 1351-Odvod loterií a podobných her kromě výherních hracích automatů byla vykázána částka 25 087,99 Kč. Tyto příjmy měly být zaúčtovány na účet 688-Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků. Zaúčtovány byly na 609 0300-Jiné výnosy z vlastních výkonů.

2. Dále byla na příjmové položce 1343-Poplatek za užívání veřejného prostranství vykázána částka 7 000,- Kč, která měla být zaúčtována na účet 606-Výnosy z místních poplatků.

**Rozvaha
zřízených
příspěvkových
organizací**

Mateřská škola Martinice

Kontrola byla předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a hlavní kniha za období 9/2014.

Stálá aktiva byla ve výši 665 735,80 Kč. Aktiva celkem (sl. Netto) ve výši 310 118,18 Kč se rovnala pasivům.

Byla provedena kontrola vazby účtu 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 47 578,89 Kč na Výkaz zisku a ztráty za 9/2014 – položka výsledek hospodaření běžného účetního období, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Kontrola byla předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a hlavní kniha za období 12/2014.

Stálá aktiva byla ve výši 706 315,70 Kč. Aktiva celkem (sl. Netto) ve výši 185 259,15 Kč se rovnala pasivům.

Byla provedena kontrola vazby účtu 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši mínus 122 221,14 Kč na Výkaz zisku a ztráty za 12/2014 – položka výsledek hospodaření běžného účetního období, 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 6/2014.

Stálá aktiva byla ve výši 724 103,- Kč. Aktiva celkem (sl. Netto) ve výši 1 002 264,71 Kč se rovnala pasivům.

Byla provedena kontrola vazby účtu 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 838 979,89 Kč na Výkaz zisku a ztráty za 6/2014 – položka výsledek hospodaření běžného účetního období, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Kontrola byla předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a hlavní účetní kniha za období 12/2014.

Stálá aktiva byla ve výši 739 543,- Kč. Aktiva celkem (sl. Netto) ve výši 1 825 219,93 Kč se rovnala pasivům.

Byla provedena kontrola vazby účtu 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 485,55 Kč na Výkaz zisku a ztráty za 12/2014 – položka výsledek hospodaření běžného účetního období, nesrovnalosti nebyly zjištěny.

Základní škola nevykonává hospodářskou činnost.

**Výkaz zisku a
ztráty zřízených
příspěvkových
organizací**

V roce 2013 skončilo hospodaření příspěvkových organizací následovně:

-základní škola Martinice – zisk 374,71 Kč
-mateřská škola Martinice – ztráta 24 991,81 Kč

Zastupitelstvo výsledky hospodaření zřízených příspěvkových organizací projednalo dne 11. 3. 2014 a odsouhlasilo pokrytí ztráty mateřské školy z rezervního fondu. Zisk u základní školy schválilo ZO převést do rezervního fondu.

V roce 2014 skončilo hospodaření příspěvkových organizací následovně:

-základní škola Martinice – zisk 485,55 Kč
-mateřská škola Martinice – ztráta 122 221,14 Kč

Základní škola vykázala celkové výnosy ve výši 1 963 135,45 Kč a celkové náklady ve výši 1 962 649,90 Kč.

Mateřská škola vykázala celkové výnosy ve výši 1 397 518,77 Kč a celkové náklady ve výši 1 519 739,91 Kč. U MŠ došlo od 1. 10. 2014 k rozšíření kapacity o jednu třídu, je **třeba povýšit příspěvek na rok 2015.**

Dohody o pracovní činnosti Obec uzavírá každoročně dohodu o pracovní činnosti na správce budovy kulturního zařízení obce (os.č. 24). V dohodě je sjednán rozsah práce nejvýše 40 hodin měsíčně se sazbou 100,- Kč/hodinu. Pravidelně měsíčně bylo v roce 2014 na základě dohody vypláceno 4 000,- Kč. Výkazy práce prokazující počet odpracovaných hodin byly dokládány. Kontrolou mzdového listu za rok 2014 nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Dohody o provedení práce Obec měla v roce 2014 sjednány pouze čtyři dohody o provedení práce, a to na distribuci hlasovacích lístků (os.č. 37), účetnictví a administrativní práce (os.č. 38), kronika (os.č. 22, 110). Kontrolou mzdových listů nebyly zjištěny nesrovnalosti.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím Kromě příspěvků jednotlivým spolkům zahrnutých do rozpočtu obce (TJ Sokol, myslivci, včelaři, SDH, SK ALLMETAL) byly poskytovány dotace na základě konkrétních žádostí. Dne 26. 9. 2014 byla Spolku soukromých chovatelů koní na Moravě vyplacena z pokladny částka 5 000,- Kč jako příspěvek na akci „Memorial Svatopluka Němečka“. Zastupitelstvo poskytnutí dotace schválilo dne 23. 9. 2014. Dne 2. 7. 2014 byl Mysliveckému sdružení poskytnut příspěvek na akci 10. ročník „Veřejné střelecké soutěže“ ve výši 5 000,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Obec měla v roce 2014 smluvně zajištěny, příp. přislíbeny tyto účelové prostředky ze státního rozpočtu, státních fondů a rozpočtu Zlínského kraje:

ÚZ	určený účel	čerpání Kč
13101	Dotace na VPP	13 400,-
13234	Dotace na VPP	249 950,-
98187	Dotace na volby – ZO	24 000,-
98348	Dotace na volby – EP	23 000,-
15839	Dotace na kompostéry	717 286,-
33966	Dotace na přístavbu MŠ	2 622 030,-
90877	Dotace na kompostéry	42 193,20

ÚZ 98348 Dotace na volby (6117)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb **do Evropského parlamentu** obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 23 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (11 414,- Kč), nákupem kancelářského materiálu (2 943,- Kč), poskytnutím stravného (804,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo ve výši 15 161,- Kč, rozdíl 7 839,- Kč byl vrácen v rámci vyúčtování dotace dne 26. 1. 2015. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 90877 a 15839 Dotace na kompostéry

Obec obdržela Rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci s názvem Nakládání s biodepadly v obcích Martinice a Horní Lapač, které bylo MŽP vystaveno dne 31. 7. 2014. Na jeho základě byla obci přislíbena dotace z FS EU ve výši 717 286,10 Kč a z prostředků SFŽP ve výši 42 193,30 Kč. Vlastní zdroje obcí činí 84 386,70 Kč.

Dodavatelem kompostérů byla na základě výběrového řízení vybraná společnost JRK BioWaste Management s.r.o., Praha, která fakturou č. 1413024 ze dne 3. 9. 2014 vyfakturovala za dodání 270 ks kontejnerů částku 803 682,- Kč. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 18. 6. 2014, jejímž předmětem bylo dodání 270 ks kompostérů o objemu 900 l za celkovou cenu 803 682,- Kč. Faktura byla uhrazena dne 21. 10. 2014. Dne 21. 10. 2014 byly uhrazeny rovněž faktury vystavené fi ENVIPARTNER, a to za zpracování a předání zadávací dokumentace k akci „Domácí kompostování v obci“ ve výši 66 550,- Kč, za

zajištění nezbytných dokladů a zpracování žádosti o dotaci ve výši 18 150,- Kč a za vyhotovení projektové dokumentace ve výši 24 200,- Kč. Obec obdržela na financování kompostérů dotaci ze SFŽP ve výši 42 193,29 Kč (připsáno na účet obce dne 14. 10. 2014 – ÚZ 90877) a dotaci FS ve výši 717 286,09 Kč (ÚZ 15839). Podíl obcí činí 84 386,72 Kč. Celkové způsobilé výdaje na projekt byly ve výši 843 866,10 Kč, celkové výdaje ve výši 912 582,- Kč.

Zjištění:

1. Obcí bylo rozhodnutí o poskytnutí dotace doručeno v srpnu 2014, do 30. 9. 2014 nebyla dotace rozpočtovým opatřením zahrnuta do výkazu Fin2-12. O pořízení kompostérů nebylo ve výkazu Fin2-12 účtováno na straně příjmů ani na straně výdajů. Finanční prostředky ve výši 42 193,29 Kč byly na účet obce připsány dne 14. 10. 2014 a ve výši 717 283,15 Kč byly připsány dne 13. 10. 2014. Kontrola konstatuje, že **nebylo provedeno rozpočtové opatření v souladu s ust. § 16 z.č. 250/2000 Sb.**

2. Kompostéry již byly vydány občanům i obci Horní Lapač, a to na základě podpisu na souhrnném seznamu. Vzhledem k tomu, že kompostéry byly občanům předány do výpůjčky, nicméně po dobu 5 let zůstávají majetkem obce, kontrola upozorňuje, že je třeba z důvodu naplnění podmínek poskytnuté dotace a jasných pravidel při užívání a správě majetku, sepsat s občany i obcí Horní Lapač smlouvy o výpůjčce a rovněž proúčtovat do podrozvahové evidence.

ÚZ 98187 Dotace na volby (6115)

Na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb **do obecního zastupitelstva** obdržela obec účelovou neinvestiční dotaci ve výši 24 000,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo doklady souvisejícími s výplatami odměn členů volebních komisí a distribucí hlasovacích lístků (11 393,- Kč), nákupem kancelářského materiálu (895,- Kč), poskytnutím stravného (804,- Kč). Celkové čerpání dotace bylo ve výši 13 092,- Kč, rozdíl 10 908,- Kč byl vrácen v rámci vyúčtování dotace dne 26. 1. 2015. Kontrolou nebyly zjištěny nesrovnalosti.

ÚZ 33966 Dotace na přístavbu MŠ

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 9. 12. 2014 získala obec z prostředků Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy dotaci ve výši 2 622 030,- Kč na projekt s názvem Rozšíření kapacity MŠ Martinice – přístavba mateřské školy. Finanční prostředky byly připsány na účet obce dne 19. 12. 2014 a byly zapojeny do rozpočtu obce. Celkové náklady na přístavbu MŠ činily 3 084 743,- Kč, z toho vlastní zdroje obce byly vynaloženy ve výši 462 713,- Kč. Čerpání dotace bylo doloženo fakturou společnosti KOMA MODULAR s.r.o., Vizovice ze dne 11. 9. 2014 ve výši 2 874 097,27 Kč vč. DPH. Byla předložena Smlouva o dílo podepsaná dne 30. 7. 2014. Protokol o předání stavby byl vystaven dne 8. 9. 2014, faktura č. 610140275. Závěrečné vyhodnocení akce bylo obci doručeno dne 27. 4. 2015 s tím, že závazné ukazatele a podmínky dle platného rozhodnutí byly dodrženy.

Zařazeno do majetku bylo k 1. 10. 2014, bylo překontrolováno také zahrnutí do sestavy odpisů.

ÚZ 13234 a 13101 Dotace od Úřadu práce

Dále obec obdržela od Úřadu práce ve Zlíně příspěvek na vytvoření šesti pracovních příležitostí rámci veřejně prospěšných prací (postupně). Na účet obce bylo celkem v roce 2014 připsáno 249 950,- Kč (ÚZ 13234) a 13 400,- Kč (ÚZ 13101), tj. celkem 263 350,- Kč.

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

Na jednání ZO dne 30. 6. 2014 bylo schváleno darování pozemku p.č. 175/33 mysliveckému sdružení Martinice. Záměr obce darovat pozemek byl zveřejněn na úřední desce obce v období 27. 5. 2014 – 17. 6. 2014. Byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 15. 9. 2014 s Mysliveckým sdružením Martinice, o.s. Odúčtováno z účtu 031 0601 bylo v účetní hodnotě ve výši 20 850,- Kč oproti účtu MD 543.

Na jednání ZO dne 30. 6. 2014 bylo schváleno zakoupení pozemku p.č. 24/2 (část příjezdové cesty na dvůr OÚ) za celkovou cenu 4 400,- Kč (50,- Kč/m²) od firmy COOP družstvo HB, Havlíčkův Brod. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 21. 7. 2014, na základě které obec získala do svého majetku id. Á" pozemku p.č. 24/2 za cenu 4 400,- Kč, cena byla uhrazena převodem z účtu dne 11. 7. 2014. Obec se ve smlouvě zavázala uhradit daň z nabytí nemovitých věcí a poplatek za vklad do KN. Daň ve výši 176,- Kč byla uhrazena dne 8. 9. 2014. Obec usiluje o zakoupení druhé poloviny pozemku, proto bylo zaúčtováno na účet 042 (3639/6130) – do 31. 12. 2014 nebylo realizováno. Dne 29. 7. 2014 byl uhrazen kolek ve výši 1 000,- Kč. Zaúčtováno na účet 031 0501 bylo k 31. 12. 2014 ve výši 5 400,- Kč, tato částka byla uvedena také ve výkazu Fin2-12 na 3639/6130.

Zjištění:

Kontrola konstatuje, že náklady na pořízení výše uvedeného pozemku byly vynaloženy ve výši 5 576,- Kč a v této výši měl být pozemek zaúčtován na účet 031.

Smlouvy o přijetí úvěru

Na jednání ZO dne 23. 9. 2014 bylo odsouhlaseno čerpání úvěru na rozšíření kapacity mateřské školy do výše 1 mil. Kč. Byla předložena Smlouva o úvěru ze dne 31. 10. 2014 uzavřená s Komerční bankou, a.s. na spolufinancování projektu „Rozšíření kapacity MŠ Martinice“. Úvěr byl poskytnut ve výši 1 mil. Kč a je veden na úvěrovém účtu č. 35-1080241537/0100. Zajištění úvěru nebylo sjednáno. Splátky byly dohodnuty měsíční vždy k poslednímu dni kalendářního měsíce ve výši 83 334,- Kč, první splátka 31. 1. 2015, poslední splátka 31. 12. 2015 ve výši 83 326,- Kč. Úvěr je k 31. 12. 2014 veden na účtu 451-Dlouhodobé úvěry ve výši 1 000 000,- Kč.

Smlouvy o věcných břemenech

Na jednání ZO dne 23. 9. 2014 bylo schváleno zřízení věcného břemene mezi Obcí Martinice a firmou E.ON č. 1030019464/002 na stavbu KABEL NN, Hradil. Do 31. 12. 2014 smlouva uzavřena nebyla.

Pozemky zatížené věcným břemenem jsou v účetnictví vedeny analyticky, a to na účtech 031/302, 502 a 702.

Smlouvy ostatní

Obec má uzavřenu **Leasingovou smlouvu** č. 2102191 ze dne 26.5.2011, na základě které obec získala od ČSOB Leasing, a.s. **automobil PIAGGIO** Porter Maxxi Tipper 4x2 (**sklápěč** – SPZ 4Z3 7454). Hodnota auta byla 576 480,- Kč, hodnota včetně leasingového nájemného byla 759 840,- Kč. Tato částka byla zaúčtována na účet 903. Na auto byla zaplácena akontace ve výši 172 944,- Kč (381/231). Leasing byl sjednán na 5 let, tj. 60 měsíců, poslední splátka má být provedena 10. 5. 2016. Od června 2011 obec pravidelně měsíčně splácela 9 532,- Kč, od června 2012 činila výše splátek 9 819,- Kč. Průměrná spotřeba je 7,97 l/100 km, PHM BA 95. Splátky jsou účtovány 518/231 (á 9 819,- Kč) a současně je do nákladů rozpouštěna akontace ve výši 2 882,40 Kč, která je účtována 518/381. Celková částka 12 701,40 Kč (9 819 + 2 882,40) byla současně účtována zápisem 962/999.

V souvislosti se změnou sazby DPH na 21 % byl dne 29. 12. 2012 zaslán obci nový splátkový kalendář, na základě kterého byla zvýšena cena auta včetně leasingového nájemného ze 759 840,- Kč na 762 650,- Kč a v důsledku toho byla částka 9 819,- Kč navýšena na 9 889,- Kč, tj. o 70,- Kč/měsíc. Od února 2013 jsou leasingové společnosti hrazeny splátky ve výši 9 889,- Kč (518/231), podíl akontace se nemění, tj. zůstává ve stejné výši 2 882,40 Kč. Celková částka 12 771,40 Kč je účtována zápisem 962/999.

Splátky jsou prováděny v souladu se splátkovým kalendářem. K 31. 12. 2014 byl na účtu 381-Náklady příštích období vykázán zůstatek ve výši 46 118,40 Kč.

Obci vykonává činnosti nařízené Českým úřadem zeměměřickým a katastrálním vyplývající ze zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění zákona č. 100/2010 Sb. a vyhlášky ze dne 24. listopadu 2011, o základním registru územní identifikace, adres a nemovitostí stavební úřad města Holešov, smlouva uzavřena není.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

1.V roce 2014 bylo provedeno výběrové řízení ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění, a to na realizaci akce s názvem „**Rozšíření kapacity Mateřské školy Martinice**“. Realizaci výběrového řízení zajišťovala jménem obce Ing. Eva Patočková, Kroměříž, na základě Příkazní smlouvy ze dne 23. 5. 2014. Jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce, spočívající v realizaci přístavby MŠ formou dodání sestavy 8 kontejnerů, které jsou umístěny ve dvorním traktu stávajícího objektu Obecního úřadu Martinice. Záměrem bylo navýšení kapacity MŠ o jednu třídu pro 20 dětí. Hodnotícím kritériem byla stanovena nejnižší nabídková cena. Osloveno bylo pět společností, z nichž reagovaly pouze dvě společnosti. Při otevírání obálek bylo zjištěno, že jedna z obálek obsahovala pouze omluvu z účasti na výběrovém řízení. Zadavatel dne 3. 6. 2014 vydal Rozhodnutí o přidělení veřejné zakázky společnosti KOMA MODULAR s.r.o., Vizovice. Byla předložena Smlouva o dílo podepsaná dne 30. 7.2014, ve které je uvedena cena 2 874 097,- Kč vč. DPH. Protokol o předání stavby byl vystaven dne 8. 9. 2014, faktura č. 610140275 byla vystavena dne 11. 9. 2014 se splatností 26. 9. 2014.

Kolaudační souhlas pro stavbu nabyl právních účinků dne 10. 9. 2014, od 1. 10. 2014 byla mateřská škola uvedena do provozu. **Je třeba přístavbu MŠ začít na účet 021.**

2. Dále bylo realizováno výběrové řízení na projekt s názvem „**Nakládání s bioodpady v obcích Martinice a Horní Lapač**“. Toto výběrové řízení realizovala společnost ENVIPARTNER, s.r.o. na základě smlouvy o dílo ze dne 11. 11. 2013. Jednalo se o zakázku malého rozsahu, konkrétně o dodání 163 + 7 ks kompostérů pro obec Martinice a 93 + 7 ks pro obec Horní Lapač. Výzva k podání nabídky byla zaslána třem společnostem, z nichž podala nabídku pouze jedna společnost. Další dvě firmy podaly své nabídky na základě zveřejnění informace na profilu zadavatele. Všechny nabídky splnily podmínky požadované zadávací dokumentací. Jako nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka s nejnižší cenou, a to nabídka společnosti JRK BioWaste Management s.r.o., Praha ve výši 664 200,- Kč bez DPH. Byla předložena Kupní smlouva ze dne 18. 6. 2014, jejímž předmětem bylo dodání 270 ks kompostérů o objemu 900 l za celkovou cenu 803 682,- Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2014 byla schválena interní směrnice týkající se poskytování cestovních náhrad zaměstnancům obce a dále směrnice týkající se výběru dodavatelů u zakázek malého rozsahu. K jiným změnám ve vnitřních směrnicích v roce 2014 nedošlo.

Dle směrnice o účetnictví je za drobný hmotný majetek (028) považován majetek v ocenění 1 000 – 40 000 Kč, drobný nehmotný majetek (018) je majetek v ocenění 7 - 60 tis. Kč.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Dne 24.3.2014 byla členy finančního výboru u **Mateřské školy Martinice** provedena veřejnosprávní kontrola, předmětem kontroly byl stav **účetnictví k 31.12.2013**. V zápisu z kontroly je uvedeno, že kontrolované účetní doklady

nevykazují žádné věcné či formální vady, ze zápisů je zřejmý obsah, účel a datum zaúčtování. Doklady obsahují podpisy zúčastněných osob.

Kontrola účetnictví k 30. 6. 2014 byla členy finančního výboru provedena dne 9. 10. 2014, v závěru protokolu je uvedeno, že kontrolou nebyly shledány žádné zřejmé závady.

Dále byla u mateřské školy provedena finanční kontrola dne 30. 3. 2015, předmětem kontroly byl stav účetnictví k 31. 12. 2014. Dle zápisu „Kontrolované účetní doklady nevykazují žádné věcné či formální vady, ze zápisů je zřejmý obsah, účel a datum zaúčtování. Doklady obsahují podpisy zúčastněných osob.“

Dne 17.3.2014 byla členy finančního výboru u **Základní školy Martinice** provedena veřejnosprávní kontrola, předmětem kontroly byl stav **účetnictví k 31.12.2013**. V zápisu z kontroly je uvedeno, že kontrolované účetní doklady nevykazují žádné věcné či formální vady, ze zápisů je zřejmý obsah, účel a datum zaúčtování. Doklady obsahují podpisy zúčastněných osob.

Kontrola účetnictví k 30. 6. 2014 byla členy finančního výboru provedena dne 6. 10. 2014, v závěru protokolu je uvedeno, že kontrolou nebyly shledány žádné zřejmé závady, bylo doporučeno vyčerpat rezervní fond.

Dále byla u základní školy provedena finanční kontrola dne 2. 4. 2015, předmětem kontroly byl stav účetnictví k 31. 12. 2014. Dle zápisu „Kontrolované účetní doklady nevykazují žádné věcné či formální vady, ze zápisů je zřejmý obsah, účel a datum zaúčtování. Doklady obsahují podpisy zúčastněných osob.“

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo se ke svému jednání schází pravidelně jednou měsíčně, byly předloženy zápisy z jednotlivých jednání, včetně přijatých usnesení.
Peněžní fondy obce	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 a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 *Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků.*

Obci bylo rozhodnutí o poskytnutí dotace doručeno v srpnu 2014, do 30. 9. 2014 nebyla dotace rozpočtovým opatřením zahrnuta do výkazu Fin2-12. O pořízení kompostérů nebylo ve výkazu Fin2-12 účtováno na straně příjmů ani na straně výdajů.

NENAPRAVENO

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.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 25 *Složky majetku a závazků územního celku nebyly správně oceněny.*

Náklady na pořízení pozemku p.č. 24/2 byly vynaloženy ve výši 5 576,- Kč a v této výši měl být pozemek zaúčtován na účet 031.

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

§ 1 odst. 2 *Uvolněnému členovi zastupitelstva nebyla měsíční odměna poskytnuta ode dne, kdy došlo ke zvolení nebo jmenování do funkce.*

Ustavující zasedání nově zvoleného zastupitelstva se konalo 31. 10. 2014, na něm byl zvolen nový starosta jako uvolněný, tj. nárok na měsíční odměnu mu vznikl již za den zvolení, tj. 31. 10. 2014. Odměna mu měla být vyplacena za měsíc říjen ve výši 1 222,- Kč.

§ 2 odst. 1 *Neuvolněnému členovi zastupitelstva byla výše měsíční odměny stanovena v rozporu se stanovenými limity.*

U zastupitele s os. č. 3 bylo v měsíci říjnu vyplaceno namísto 432,- Kč 466,- Kč, tj. o 34,- Kč více. Je třeba vrátit do rozpočtu obce.

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

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

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

§ 14 odst. 8 Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek".

Kontrolou bylo zjištěno, že pouze pozemek č. 545/1 je pozemek obecní, který představuje hlavní část budované komunikace. Ostatní pozemky jsou ve vlastnictví soukromých osob. Budováním komunikace byly zabráněny části těchto soukromých pozemků. Je třeba tyto části zaměřit a od jednotlivých majitelů odkoupit. Platí zásada, že není možno opravovat ani rekonstruovat majetek, ke kterému obec nemá vlastnické nebo jiné právo, tj. který není zaveden v majetku obce. Tyto náklady jsou pro obec náklady neoprávněnými.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 Rozpočtové opatření bylo schváleno a provedeno až po uskutečnění výdaje finančních prostředků.

Obci bylo rozhodnutí o poskytnutí dotace doručeno v srpnu 2014, do 30. 9. 2014 nebyla dotace rozpočtovým opatřením zahrnuta do výkazu Fin2-12. O pořízení kompostérů nebylo ve výkazu Fin2-12 účtováno na straně příjmů ani na straně výdajů. Finanční prostředky ve výši 42 193,29 Kč byly na účet obce připsány dne 14. 10. 2014 a ve výši 717 283,15 Kč byly připsány dne 13. 10. 2014. Kontrola konstatuje, že nebylo provedeno rozpočtové opatření v souladu s ust. § 16 z.č. 250/2000 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c2) neprůkazné

c4) překročení působnosti

c5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

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

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Martinice dne 28. května 2015

Ing. Dana Vaňková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato 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 směnňou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o 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 28. května 2015

Pavel Fiurášek
starosta

.....
podpis

1 x obdrží: Obec Martinice

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

Poznámka:

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

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

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

Příloha č. 1

Plnění rozpočtu k 31. 12. 2014

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnění rozpočtu
Daňové příjmy	6 138 000	7 390 940	7 386 519,58
Nedaňové příjmy	120 000	296 470	296 344,64
Kapitálové příjmy		96 500	96 500,00
Přijaté transfery	330 000	8 011 910	8 011 894,05
Konsolidace příjmů		- 4 132 630	- 4 132 630,00
- 4 132 630,00			
Příjmy po konsolidaci	6 588 000	11 663 190	11 658 628,27
Běžné výdaje	4 849 000	9 505 990	9 449 697,23
Kapitálové výdaje	450 000	4 649 300	4 649 034,27
Konsolidace výdajů		- 4 132 630	- 4 132 630,00
Výdaje po konsolidaci	5 299 000	10 022 660	9 966 101,50
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci			+ 1 692 526,77
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2014			+ 846 029,20
+ přijetí úvěru			+ 1 000 000,00
= konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2014			3 538 555,97

Příloha č. 2

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

SÚ	Majetková skupina	Stav k 31. 12. 2014		Rozdíl	Pozn.
		Účetní	Evidence		
018	Drobný dlouh.nehm.majetek	63 304,00	63 304,00	0,00	software
019	Ostatní dl.nehmotný majetek	1 112 432,00	1 112 432,00	0,00	úz.plány,projekt ČOV
021	Stavby	40 536 408,96	40 536 408,96	0,00	
022	Samost.mov.věci a soubory	1 762 584,20	1 762 584,20	0,00	
028	Drobný DHM	1 541 789,90	1 541 789,90	0,00	
031	Pozemky	5 796 050,00	5 796 050,00	0,00	
042	Nedokončený dl. hmotný majetek	432 509,00	432 509,00	0,00	
069	Ostatní dlouhodobý fin.majetek	1 000,00	1 000,00	0,00	
231	Základní běžný účet	3 538 555,97	846 029,20	0,00	
263	Ceniny	14 260,00	14 260,00	0,00	Známky, stravenky
311	Odběratelé	41 424,00	41 424,00	0,00	
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	229 310,00	229 310,00	0,00	Plyn, elektřina
321	Dodavatelé	6 292,00	6 292,00	0,00	
331	Zaměstnanci	333 833,00	333 833,00	0,00	
336	Sociální zabezpečení	29 036,00	29 036,00	0,00	
337	Zdravotní pojištění	16 974,00	16 974,00	0,00	
342	Jiné přímé daně	13 374,00	13 374,00	0,00	
374	Přijaté zálohy na dotace	3 400 256,38	3 400 256,38	0,00	

378	Ostatní krátkodobé závazky	1 135,00	1 135,00	0,00	Kooperativa
381	Náklady příštích období	46 118,40	46 118,40	0,00	Leasing PIAGGIO
383	Výdaje příštích období	1 579,00	1 579,00	0,00	
384	Výnosy příštích období	37 240,00	37 240,00	0,00	
388	Dohadné účty aktivní	3 381 509,38	3 381 509,38	0,00	
389	Dohadné účty pasivní	177 310,00	177 310,00	0,00	Elektrina, plyn
451	Dlouhodobé úvěry	1 000 000,00	1 000 000,00	0,00	