

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Martinice v Krkonoších, IČ00580805, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Martinice v Krkonoších za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 24.8.2018.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 3.9.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.2.2019.

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jiří Heršálek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0110/18/Her dne 23.8.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.2.2019.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni:

pan Leoš Mejvald - starosta,
paní Milada Štefanová - účetní.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 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 právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A. II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2018

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

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 17 odst. 2

Znění ustanovení: § 17

Závěrečný účet

(2) V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený závěrečný účet obce za rok 2016 neobsahoval informace ohledně plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby. U finančního hospodaření školy chyběly údaje o majetku, finanční situaci a o fondech.

Chybu nebylo možné do ukončení přezkoumání hospodaření odstranit.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 6,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,14 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Dluh obce nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci dne 6. března 2019.

Jméno a podpis kontrolora:

Ing. Jiří Heršálek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání




.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,

- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

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 přezkoumávajícímu orgánu, 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martinice v Krkonoších a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Leoš Mejvald.

Leoš Mejvald
starosta



21.2.2019


.....
razítko, datum a podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh rozpočtu roku 2018 byl sestaven na základě rozpočtového výhledu schváleného na jednání zastupitelstva obce (**dále jen ZO**) dne 29.3.2016 s jeho aktualizací do roku 2020 (jako "*střednědobý výhled rozpočtu*") schválenou ZO dne 28.3.2017 a 27.3.2018. Platný výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje	saldo P a V
2018	6 460	9 500	-3 040
2019	6 860	11 000	-4 140
2020	8 080	12 000	-3 920

Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem prostředků z minulých let (13 428 tis. Kč). V době aktualizace výhledu obec neměla žádné splatné dlouhodobé závazky a pohledávky. Přehled byl zpracován v členění podle jednotlivých činností u příjmů a výdajů. Výhled byl zveřejněný na stránkách obce a úřední desce od 12.4.2017 a 27.3.2018, návrhy výhledu od 13.3.2017, resp. 12.3.2018.

Pravidla rozpočtového provizoria

ZO schválilo na jednání dne 19.12.2017 pravidla rozpočtového provizoria na 1. čtvrtletí 2018 v celkové výši příjmů 1 850 tis. Kč a výdajů 1 300 tis. Kč. Obec bude hradit jen běžné výdaje, zabezpečující chod úřadu a obce a dále poskytne příspěvek vlastní škole ve výši příspěvku minulého roku. Nebudou hrazené nové investiční akce.

Pravidla byla zveřejněná na stránkách obce od 20.12.2017 a zároveň na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou pravidla uvedena na stránkách obce s tím, že do listinné podoby dokumentu lze nahlédnout na obecním úřadu.

Návrh rozpočtu

Návrh byl připraven ve 3/2018 v členění podle činností v tisících Kč. Rozpočet byl navržen jako schodkový ve výši -724 tis. Kč (příjmy 8 300 tis. Kč a výdaje 9 024 tis. Kč), schodek byl krytý finančními prostředky obce z minulých let. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce s uvedením údaje, kde lze do něho nahlédnout a internetových stránkách obce od 12.3.2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet byl projednán a schválen ZO dne 27.3.2018 jako schodkový s drobnou změnou ve výši a struktuře oproti zveřejněnému návrhu rozpočtu. Celkový nekonsolidovaný rozpočet byl globálně tvořen:

Příjmy	8 361 000 Kč
Výdaje	9 086 000 Kč
Schodek rozpočtu	-725 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněný na internetových stránkách obce od 24.4.2018 a zároveň na úřední desce spolu s oznámením, kde je dokument uveden na stránkách obce s tím,

že do listinné podoby dokumentu lze nahlédnout na obecním úřadu. Rozpočet byl řádně rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby a vykázán ve výkazu FIN 2-12 M. Schodek rozpočtu byl krytý zůstatkem prostředků obce na účtech v bance.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Závazné ukazatele příspěvkové organizaci "Základní škola a mateřská škola Martinice v Krkonoších p.o." sdělila obec dopisem ze dne 29.3.2018. Neinvestiční příspěvek byl stanoven ve výši 900 000 Kč a byl škole poukázán v plné výši.

Rozpočtová opatření

V roce 2018 byly provedené 3 změny rozpočtu podle usnesení ZO ze dne 19.6., 18.9. a 20.12.2018. Do vývoje rozpočtu po konsolidaci se opatření promítla takto:

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	8 261 000	8 986 000	-725 000
1. rozpočtová změna	+565 000	+10 000	+555 000
2. rozpočtová změna	+227 534	+360 934	-133 400
3. rozpočtová změna	+558 000	+25 000	+533 000
upravený rozpočet	9 611 534	9 381 934	+229 600

Rozpočet byl zvýšen celkově o +1 350 534 Kč u příjmů a o +395 934 Kč u výdajů, čímž došlo ke vzniku přebytku rozpočtu +229 600 Kč. Opatření byla ve správné výši promítnuta do výkazu FIN 2-12 M.

Schválená opatření byla zveřejněná na stránkách obce postupně od 18.7., 19.9. a 21.12.2018 a zároveň na úřední desce bylo oznámeno, kde jsou rozpočtová opatření uvedena na stránkách obce s tím, že do listinné podoby dokumentů lze nahlédnout na obecním úřadu.

Závěrečný účet

Zveřejněný dokument "Závěrečný účet Obce Martinice v Krkonoších za rok 2017" ze dne 30.5.2018 tvořil podrobný komentář a hodnocení hospodaření obce v textové podobě a příloha s rekapitulací souhrnných příjmů, výdajů a financování (pouze část výkazu FIN 2-12 M).

V závěrečném účtu nebyl dostatečně naplněn požadavek na obsah dokumentu ohledně plnění rozpočtu příjmů a výdajů "v plném členění podle rozpočtové skladby" a údajů o hospodaření "s majetkem a o dalších finančních operacích, vč. tvorby a použití peněžních fondů" **příspěvkové organizace obce**, jak stanoví § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Součástí schváleného materiálu byla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017.

Závěrečný účet byl projednán ZO dne 19.6.2018 a schválen s ohledem na výsledky přezkoumání hospodaření obce se závěrem "*bez výhrad*". Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 3.6.2018, schválený dokument byl zveřejněn od 20.6.2018. Na úřední desce byl uveden odkaz na internetové stránky obce s možností nahlédnutí do písemných dokumentů na OÚ.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce za rok 2017 schválilo ZO na svém zasedání dne 19.6.2018 podle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Protokol o schválení měl požadované náležitosti.

Účetní závěrka za rok 2017 zřízené příspěvkové organizace byla schválena na zasedání RO dne 27.6.2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2-12 M k 12/2018 skončilo hospodaření obce přebytkem +4 228 tis. Kč, při očekávaném ročním přebytku rozpočtu +229 tis. Kč to představovalo zlepšené hospodaření o celkovou částku 3 999 tis. Kč. V tabulce je uvedena základní struktura rozpočtu po konsolidaci a jeho plnění:

	rozpočet	změna rozpočtu	skutečnost	podíl	plnění
Příjmy	8 261 000	9 611 534	9 412 571	98 %	-198 963
Výdaje	8 986 000	9 381 934	5 183 811	55 %	-4 198 123
Saldo P a V	-725 000	+229 600	+4 228 760	x	+3 999 160

Plnění rozpočtu bylo pravidelně hodnoceno na jednáních RO a ZO.

Výkaz zisku a ztráty

Podle výkazu za 12/2018 byl dosažen celkový pozitivní výsledek hospodaření ve výši +3 450 tis. Kč v následující globální struktuře:

	hlavní činnost	hospodářská činnost	výsledek celkem
Náklady	5 634 120	959 434	6 593 554
Výnosy	9 206 097	838 246	10 044 343
VH	3 571 977	-121 188	+3 450 789

Výsledek hospodaření souhlasil na údaj v rozvaze. Hospodářská činnost spočívala především v provozování obecního vodovodu pro okolní obce.

Rozvaha

Předložený výkaz Rozvaha k 31.12.2018 obsahoval následující významné informace:

a) majetek obce

Stálá aktiva činila v netto vyjádření 33 638 tis. Kč. Převážnou část dlouhodobého majetku tvořily nemovitosti (účet 021 a 031) v zůstatkové ceně 29 772 tis. Kč, tj. 88 % hodnoty stálých aktiv - dlouhodobého majetku. Celková výše majetku v brutto vyjádření činila 65 741 tis. Kč, z toho na peněžních účtech v bance obec vykazovala 17 694 tis. Kč (nárůst v r. 2018 o +4 265 tis. Kč).

b) cizí zdroje – závazky k:	12/2018	12/2017	změna stavu
Stav celkem	628 488	642 186	-13 698
z toho:			
- úvěry	0	0	0
- závazky k dodavatelům	5 362	20 650	-15 288

- závazky k zaměstnancům	64 026	61 896	+2 130
- pojistné	32 705	30 626	+2 079
- daňové závazky	219 747	231 689	-11 942
- přijaté zálohy	38 809	21 239	+17 570
- účty čas. rozlišení	243 339	271 586	-28 247

c) další skutečnosti, vztahující se k majetku

- obec nehospondařila s majetkem ve vlastnictví státu,
- zástavy majetku nebyly poskytnuty,
- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob.

Výkaz Příloha

Předložený výkaz za 12/2018 byl řádně sestaven podle požadavků hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené celkové hodnoty na účtech nemovitých věcí a ostatní údaje souhlasily s údaji ve výkazu rozvaha.

Podrozvahová evidenci byla vedena na účtu 901 a 902 - drobný dlouhodobý majetek (87 tis. Kč), na účtu 909 ostatní majetek (993 tis. Kč) a na účtech podmíněného majetku 992 (40 tis. Kč) a podmíněných závazků 994 (+8 tis. Kč). Podle údajů v části D.2. a D.3. výkazu obec nevlastnila lesní porosty přesahující 10 ha.

Peněžní fondy územního celku

Obec v roce 2018 netvořila žádné peněžní fondy.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 byla provedena podle vnitřní směrnice č. 1/2018 z 20.12.2018 k inventarizaci majetku a závazků obce a na základě ZO schváleného plánu inventur z téhož dne. Byly stanoveny inventarizační dílčí komise (celkem 6) a hlavní inventarizační komise, termíny a rozsah kontrol.

Proškolení členů inventarizační komise proběhlo 2.1.2019. Zahájení inventarizace bylo stanoveno na 20.12.2018 s ukončením do 31.1.2019.

Kontrolou byly ověřeny dokladové inventury a vybrané inventurní soupisy u drobného majetku. Inventurní soupisy splňovaly požadavky dle § 30 zákona o účetnictví, v platném znění. K pozemkům měla obec připojeny výpisy z KN.

Závěrečná inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 24.1.2019 přehledně zhodnotila průběh a výsledek inventur (bez inventarizačních rozdílů) a obsahovala veškeré předepsané náležitosti.

Bankovní výpis

V roce 2018 měla obec zřízeny 3 bankovní účty v následující struktuře (stavy k 31.12.2018):

základní běžný č. 1263089339/0800	14 462 247,41 Kč - výpis č. 012,
dotační účet č. 94-53215451/0710	792 483,33 Kč - výpis č. 29,
Celkem běžné účty (účet 231)	15 254 730,74 Kč.

účet hos. činnosti č. 35-1263089339/0800 2 439 172,05 Kč - výpis č. 012 (účet 241).

Kontrolou výpisů z bankovních účtů bylo zjištěno, že konečné zůstatky účtů souhlasily na údaje na účtech 231 a 241 výkazu rozvahy.

Faktura

Dodavatelské faktury byly řazeny podle čísel v samostatném pořadači, jejich evidence byla vedena přes PC (sestava "*Kniha došlých faktur*" - KDF). Celkem bylo v roce 2018 evidováno 205 dokladů (z toho u hospodářské činnosti 29). Kontrolovány byly doklady za období 5 - 6/2018 (č. 65 - 88) a 12/2018 (č. 156 - 176), kdy k fakturám byla vždy přiložena "*průvodka*" s potřebnými náležitostmi, vč. podpisů oprávněných osob. Nezaplacených zůstalo 5 faktur do splatnosti v celkové výši 5 362 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 321 - dodavatelé. Nebyly zjištěny žádné věcné ani formální nedostatky, evidence byla vedena přehledně.

Evidence vydaných faktur byla vedena v knize, obsahovala celkem 49 faktur, které byly účtovány přes analytický účet 311. Neuhrazených bylo 15 faktur (vodné s vyúčtováním ve 12/2018) v celkové výši 10 280 Kč splatných v lednu 2019. Nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Obec měla v roce 2018 zřízeny 2 pokladní místa.

Obecní pokladna (hlavní) s pokladním limitem ve výši 20 tis. Kč, který byl dodržován. Předložená ručně vedená pokladní kniha měla veškeré náležitosti a byla přehledná. Konečný stav peněz v pokladně k 30.6.2018 činil 10 505 Kč, resp. byl nulový k 31.12.2018. Kontrolovány byly doklady za období 6/2018 (č. 517 - 603) a 12/2018 (č. 1047 - 1144), kdy účetní předkontace spolu s dalšími náležitostmi byly přímo na pokladních dokladech. Pokladní příjmové doklady byly používány s předtiskem pořadových čísel a řádně uspořádány podle data jejich použití. Nebyly zjištěny věcné nedostatky ani chyby v jejich zaúčtování.

Obec vedla samostatnou převážně příjmovou pokladnu hospodářské činnosti. Ke konci června 2018 bylo vystaveno 185 dokladů, kontrolovány byly doklady za 5 a 6/2018 (č. 177 - 185), nedostatky nebyly zjištěny. Používané pokladní příjmové doklady byly tištěny přímo programem v PC bez předtisku pořadových čísel.

Konečný stav peněz v pokladně podle údajů pokladní knihy činil 16 016 Kč k 30.6.2018 a 3 916 Kč ke konci roku 2018.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkové organizace „*Základní škola a mateřská škola Martinice v Krkonoších*“ na základě zřizovací listiny z 30.9.2009. Dodatkem č. 1 z 1.9.2012 byly nově vymezeny nemovitosti a prostory ve školní družině, nemovitosti předány škole na základě smlouvy o výpůjčce z 31.3.2004.

Obec schválila poskytnutí příspěvku na provoz školy v roce 2018 ve výši 900 000 Kč tak, jak bylo schváleno v rozpočtu na rok 2018. Příspěvek byl poskytnut v plné výši v souladu s § 28 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

RO schválila výsledek hospodaření PO za r. 2017 dne 4.4.2018 s tím, že zlepšený výsledek +8 062,70 Kč bude převeden do fondu odměn ve výši 2 000 Kč a zbylá část do rezervního

fondu školy. Kontrolu hospodaření školy za rok 2017 provedl finanční výbor ZO bez zjištění chyb a nedostatků - RO seznámeno 27.6.2018.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě individuálních žádostí o dotaci (příspěvek) místních organizací a podle rozpočtu obce na rok 2018 dne 27.3.2018 ZO schválilo poskytnout 3 účelové dotace v celkové výši 70 tis. Kč. Veřejnoprávní smlouvy z 24.4.2018 (TJ Sokol, Tělocvičná jednota a SDH vše z Martinic) stanovily rozsah a účel plnění smluv, termín čerpání a vyúčtování prostředků. Smlouvy nepodléhaly zveřejnění na stránkách obce. Dodatečně byly schválené příspěvky pro 2 žadatele ve výši po 25 tis. Kč (smlouvy z 30.4. a 3.5.2018).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke kontrole byla předložena dokumentace k následujícím dotačním titulům v roce 2018:

1. dotace ze zákona, tj. na výkon státní správy v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 123 300 Kč, která byla poskytnutá v plné výši (pol. 4112).
2. zákonná zálohová dotace na volby prezidenta ČR ve výši 22 000 Kč (ÚZ 98008, pol. 4111). Dotace byla čerpána ve výši 12 949 Kč a její vyúčtování bylo provedeno 29.1.2019, vratka nevyužití dotace 9 051 Kč poukázána 1.2.2019.
3. zákonná zálohová dotace na volby do zastupitelstva obce a senátu ČR ve výši 45 000 Kč (ÚZ 98187, pol. 4111). Dotace byla čerpána ve výši 24 630 Kč a její vyúčtování a vratka prostředků (20 370 Kč) provedeno ve stejném termínu, jako u dotace na volbu prezidenta.
4. průtoková dotace ze SR poukázána přes LK pro školská zařízení ve výši 204 934,40 Kč (ÚZ 33063, pol. 4116) byla převedená na účet školy.

Další transfery obec neobdržela. Nedostatky při kontrole písemností a účtování dotací nebyly zjištěny.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2018 neměla obec uzavřenou žádnou smlouvu o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2018 obec nerealizovala žádnou významnější zakázku, kde by musela uplatnit podmínky podle zákona o veřejných zakázkách, v platném znění.

Kontrolována byla zakázka na opravu místních komunikací asfaltovými nátěry. Na základě poptávkového řízení a nabídek 2 firem, rozhodla RO dne 30.5.2018 přidělit zakázku společnosti LTM Krkonoše s.r.o. Svoboda nad Úpou. Smlouva o dílo č. 14/2018 schválená RO 11.7.2018 byla podepsaná starostou dne 15.8.2018 ve výši nabídnuté ceny díla 299 684 Kč, vč. DPH. Termín dokončení stanovený do 30.9.2018 byl dodržen.

Na uvedenou zakázku navazovala další etapa prací od 1.10. - 31.10.2018, kterou prováděla stejná firma dle smlouvy č. 21/2018 z 1.10.2018 s dohodnutou cenou 103 735 Kč, vč. DPH. Práce byly dokončené v termínu.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec při svém hospodaření používala následující vnitřní předpisy:

- směrnice č. 1/2006 k vnitřní kontrole s aktualizací z 14.11.2018 (příloha č. 1)
 - vnitřní účetní předpis č. 1/2007 s dodatky č. 1/2015 a č. 1/2018 (od 14.11.2018)
 - směrnice č. 1/2010 pro časové rozlišení
 - směrnice č. 2/2011 k odepisování majetku obce
 - směrnice č. 1/2018 k inventarizaci majetku a závazků obce.
- Předpisy byly aktuální a pro obec dostatečné.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

Pětičlenná RO zasedala pravidelně v mezidobí zasedání ZO, celkem se uskutečnilo 20 schůzí v období od 10.1. do 4.10.2018. Z jednání byly pořizovány číslované zápisy s uvedením přijatých usnesení. Dnem 5.10. byla RO rozpuštěna v souvislosti s poklesem členů ZO z 15 osob na 9.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Do voleb ZO v roce 2018 tvořilo ZO 15 členů, nově zvolené ZO dne 31.10.2018 mělo pouze 9 členů. RO ukončila svoji činnost.

Starosta byl opakovaně dlouhodobě uvolněný pro výkon funkce. Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění, byl v části o činnosti zastupitelstva (§ 92 - 95) plněn.

Kontrolovány byly zápisy ze schůzí dne 19.12.2017 (rozpočtové provizorium a odměny ZO od 1.1.2018) a ze 6 schůzí roku 2018 (27.2., 27.3., 19.6., 18.9., 31.10. a 20.12.). Dokumenty měly požadované náležitosti a obsahovaly usnesení ve všech případech, kdy bylo nutné jejich projednání v ZO (rozpočet, závěrečný účet, rozpočtové změny, nakládání s nemovitým majetkem ...).

Odměňování členů zastupitelstva

Odměny byly poskytovány v roce 2018 všem členům ZO podle vykonávaných funkcí ve výši podle rozhodnutí ZO ze dne 19.12.2017 a v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev, v platném znění. Odměňování starosty, uvolněného k výkonu funkce, vycházelo z počtu trvale bydlících obyvatel k 1.1.2014 v počtu 603 osob, resp. 608 trvale bydlících v obci k 1.1.2018 (3. velikostní kategorie obce). ZO dne 31.10.2018 schválilo novou výši měsíčních odměn zastupitelů od 1.1.2018.

Kontrolou výše vyplácených hrubých odměn všem zastupitelům podle ročních mzdových listů nebyly zjištěny nedostatky.