

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martinice v Krkonoších, IČO 00580805, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Martinice v Krkonoších za rok 2020 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 31.8.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 9.11.2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, Liberec 2 dne 7.4.2021.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, 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-0110/20/Hlo dne 28.8.2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 13.4.2021.

Popis úkonu: telefonické seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Leoš Mejvald - starosta,
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 právníckými 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 hospodáří 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 právníckých 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 2020

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec nezveřejnila v 15denní zákonné lhůtě na profilu zadavatele dodatek č. 1 smlouvy o dílo u zakázky Příprava území pro výstavbu 12 rodinných domů v lokalitě pod nádražím v rozsahu SO-101 komunikace II. etapa (povrchy, odvodnění) v konečné hodnotě 1 167 676,49 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 smlouvy byl uzavřen dne 30.10.2019, na profilu zadavatele zveřejněn až 15.1.2020.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:

| | |
|----------------------------------|---|
| <u>Název opatření:</u> | Uveřejňování smluv na profilu zadavatele. |
| <u>Opatření splněno dne:</u> | 15.1.2020. |
| <u>Popis přijatého opatření:</u> | Pečlivé dodržování zákonných lhůt při řešení problematiky veřejných zakázek a důsledné zveřejňování na příslušných portálech v příslušných termínech. |

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 7,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,99 %
- 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 územního samosprávného celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 20.4.2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
razítko, podpis



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 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,
- neuzavřela nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- 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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 13 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Leoš Mejvald.

Leoš Mejvald
starosta obce



.....
razítka, podpis, dne

28.4.2021

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 11/2/2019 dne 26.3.2019 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2020. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných částkách (v tis. Kč):

| Rok | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|--------|--------|-------------|
| 2020 | 7 735 | 11 000 | 3 265 |

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 11.3. do 26.3.2019, schválený výhled od 12.4.2019.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 4/2020 dne 27.4.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2022. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

| Rok | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|--------|--------|-------------|
| 2021 | 8 140 | 11 400 | 3 260 |
| 2022 | 8 250 | 11 500 | 3 250 |

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný od 16.3.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený výhled od 30.4.2020.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria prvního čtvrtletí roku 2020 (dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění) byla schválena ZO usn. č. 6/2019 dne 10.12.2019. Pravidla rozpočtového provizoria druhého čtvrtletí roku 2020 byla schválena ZO usn. č. 3/2020 dne 31.3.2020. Byly schváleny v obou případech rozpočtové příjmy i výdaje ve výši 2 350 000 Kč.

Pravidla rozpočtového opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 6.1. a 15.4.2020.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 13.3.2020 do schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen ZO usn. č. 4/2020 dne 27.4.2020 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 6.5.2020. Rozpočet na rok 2020 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

| | |
|---------------|------------|
| Příjmy celkem | 9 189 200 |
| Výdaje celkem | 13 322 200 |
| Financování | 4 133 000 |

Schodek rozpočtu byl kryt z přebytku hospodaření minulých let.

Rozpočtová opatření

Celkem 3 změny rozpočtu byly provedeny v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 16.6., 29.9. a 15.12.2020. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

| | Příjmy | Výdaje | Financování |
|--------------------|------------|------------|-------------|
| Schválený rozpočet | 9 189 200 | 13 322 200 | 4 133 000 |
| 1. RO | 972 169 | 979 669 | 7 500 |
| 2. RO | 818 500 | 149 500 | -669 000 |
| 3. RO | 481 281 | 502 782 | 21 501 |
| Upravený rozpočet | 11 461 150 | 14 954 151 | 3 493 001 |

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2020 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2020. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 2.7., 12.10. a 16.12.2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizací Základní škola a Mateřská škola Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 900 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 4/2020 dne 27.4.2020. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 28.4.2020. Příspěvek byl k 31.12.2020 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 5/2020 dne 16.6.2020 s výrokem bez výhrad. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 26.5.2020 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 2.7.2020.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2020 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) Hlavní činnost

č. 1263089339/0800 19 549 892,49 (výpis č. 12)

č. 94-53215451/0710 2 819 244,53 (výpis č. 29)

Celkový stav peněžních prostředků: 22 369 137,02

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtu a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030) a údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2020.

2) Hospodářská činnost

č. 35-1263089339/0800 3 135 229,90 (výpis č. 12)

Stav prostředků na bankovním účtu byl doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 241 Běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha - syntetická rozvaha sestavená k 31.12.2020.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2018 o inventarizaci. Plán inventur ze dne 15.12.2020 obsahoval termíny provedení (od 4.1. do 26.1.2020), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí (jedné hlavní a šesti dílčích), a byl schválen ZO usn. č. 9/2020 dne 15.12.2020. Proškolení členů komise bylo zajištěno 4.1.2021 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 25.1.2021. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 217 faktur (hlavní činnost 192 faktur, hospodářská činnost 25 faktur), souhrn neuhrazených závazků ve výši 34 079 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 200160, 200161, 200168, 200182 a 200185 (hlavní činnost) a pořadové č. 1320, 1520, 1820, 2220 a 2420 (hospodářská činnost), u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebylo zaúčtování a úhrada faktur přijatých podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 65 faktur (hlavní činnost 29 faktur, hospodářská činnost 36 faktur), souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2020 ve výši 645 894,85 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 200003, 200017, 200018, 200023 a 200024 (hlavní činnost) a č. 1220, 2520, 2620 a 2720 (hospodářská činnost), u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu, nebylo zaúčtování a úhrada faktur odeslaných podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 607 obyvatel.

ZO schválilo na zasedání dne 31.10.2018 výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva od 1.11.2018. ZO rozhodlo usn. č. 60/6/2018 dne 20.12.2018 o navýšení odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva od 1.1.2019 (místostarosta 5 000 Kč měsíčně), a to v souladu s nařízením vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění. ZO usn. č. 63/6/2019 potvrdilo stávající výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva od 1.1.2020.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2020. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a stanoveným částkám v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

V kontrolovaném období bylo vystaveno:

- 1) Hlavní činnost - 1 103 pokladních dokladů, zůstatek pokladní knihy k 31.12.2020 ve výši 0 Kč.
- 2) Hospodářská činnost - 153 pokladních dokladů, zůstatek pokladní knihy k 31.12.2020 ve výši 4 811 Kč.

Dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 31.3.2016 s účetní obce. Zůstatek pokladních knih k 31.12.2020 ve výši 4 811 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2020. Kontrolou byly ověřeny účtovací doklady vystavené v kontrolovaném období č. 420009 a 440011. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2020 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020. Stálá aktiva po proučtované korekci činila 36 735 723,25 Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 10 000 Kč, u krátkodobých pohledávek v objemu 1 118 693,01 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 7 056,15 Kč (z toho pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 645 894,85 Kč - po korekci). Obec neevidovala dlouhodobé závazky, z krátkodobých závazků ve výši 884 291,41 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 278 916 Kč a daň z příjmů ve výši 230 000 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonávali úředníci, kteří neprokázali zvláštní odbornou způsobilost.

Účtový rozvrh

Kontrolou byl předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2020 na 99 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 54 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 3 329 026,77 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

| Rekapitulace | Rozpočet | Rozp. po změnách | Skutečnost |
|--------------|------------|------------------|---------------|
| Příjmy | 9 189 200 | 11 461 150 | 11 401 104,20 |
| Výdaje | 13 322 200 | 14 954 151 | 8 072 077,43 |
| Financování | 4 133 000 | 3 493 001 | -3 329 026,77 |

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2020, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

| | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |
|----------------|----------------|---------------------|
| Náklady celkem | 5 550 517,82 | 1 259 681,26 |
| Výnosy celkem | 10 065 213,32 | 1 383 373,21 |
| Hosp. výsledek | 4 514 695,50 | 123 691,95 |

Výsledek hospodaření ve svém úhrnu, zisk ve výši 4 638 387,45 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2020.

Obec provozovala hospodářskou činnost spočívající v provozování obecního vodovodu i pro okolní obce.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem organizace Základní škola a Mateřská škola Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace na základě zřizovací listiny z 30.9.2009. Dodatkem č. 1 z 1.9.2012 byly nově vymezeny nemovitosti a prostory ve školní družině a předány škole. V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 22.6.2020 mezi obcí (dárce) a Službami sociální péče TEREZA, příspěvková organizace, IČO 00193771 (obdarovaný), na dar ve výši 2 000 Kč. Výše daru byla převedena na účet obdarovaného dne 23.6.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě individuálních žádostí o dotaci místních organizací ZO usn. č. 5/2020 dne 16.6.2020 schválilo poskytnutí 5 účelových dotací.

Kontrola bylo předloženo:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 14.7.2020 mezi obcí (poskytovatel) a Tělocvičnou jednotou Sokol Martinice v Krkonoších, z.s., IČO 62012649 (příjemce), na zajištění dokončení úprav tréninkové louky na pozemku p.p.č. 1189/9 ve výši 30 000 Kč. Dotace byla příjemci odeslána dne 22.7.2020 (nebyla dodržena ve smlouvě uvedená 5denní lhůta pro zaslání finančních prostředků od podpisu smlouvy příjemci). Vyúčtování dotace nejpozději do 28.2.2021. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace v kontrolovaném období nebylo provedeno.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 801 000 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98024, 770 000 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu poklesu daňových příjmů obcí v souvislosti s výplatou tzv. kompenzačního bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98193, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do krajského zastupitelstva a Senátu. Kontrola předloženo konečné vyúčtování v objemu 19 923 Kč (§ 6115 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 1.2.2021, vratka dotace ve výši 11 077 Kč odeslána dne 4.2.2021.

Pol. 4112, objem 137 700 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020.

Pol. 4116, ÚZ 33063, objem 479 781 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy - průtoková dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání. Dotace byla přijata dne 23.11.2020 a byla převedena na účet školy ve stejné výši dne 27.11.2020 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

Pol. 4216, ÚZ 17508, objem 972 169 Kč

- investiční transfery od Ministerstva pro místní rozvoj, projekt Udržovací práce na místních komunikacích k. ú. Martinice v Krkonoších - ETAPA 1. Dotace přijata dne 14.12.2020.

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

Kontrola bylo předloženo:

Kupní smlouva uzavřená dne 19.6.2020 mezi obcí (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 50 m² p. p. č. 299/9 v k. ú. Martinice v Krkonoších. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 26.5.2020 do schválení prodeje. Prodej byl schválen ZO usn. č. 5/2020 dne 16.6.2020. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 23.7.2020 s právními účinky ke dni 22.6.2020.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 13 100 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 17.6.2020.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavíral smlouvy o věcných břemenech. Vzhledem k mimořádným okolnostem a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla věcná břemena podrobena detailnímu prověření. Detailní prověření bude provedeno v závislosti na posouzení jeho rizikovosti v příštích obdobích.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňoval záměry o nakládání s majetkem před rozhodnutím příslušného orgánu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Byl ověřen postup obce při výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

Udržovací práce na místních komunikacích k. ú. Martinice v Krkonoších Etapa 1.

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 30.3.2020,
- lhůta pro podání nabídek do dne 20.4.2020, doručeny 2 nabídky,
- předpokládaná hodnota zakázky 1 153 655 Kč bez DPH,
- otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek dne 21.4.2020, výběr dodavatele schválen ZO usn. č. 4/2020 dne 27.4.2020,
- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky dne 27.4.2020,
- zakázka zadána subjektu M-SILNICE a.s., IČO 42196868,
- profil zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00580805>.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 28.4.2020 se zhotovitelem M-SILNICE a.s., IČO 42196868. Předmětem díla byla akce Udržovací práce na místních komunikacích k. ú. Martinice v Krkonoších Etapa 1. Cena díla 1 147 780,51 Kč bez DPH, 1 388 814,42 Kč s DPH. Termín dokončení díla do 15.11.2020. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 30.4.2020.

Finanční plnění: Faktura č. 1232020149 ve výši 1 295 296,38 Kč ze dne 10.9.2020 uhrazena dne 7.10.2020 a faktura č. 1232020184 ve výši 93 518,03 Kč ze dne 31.10.2020 uhrazena dne 19.11.2020. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy a Mateřské školy Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na kontrolu účetnictví, zůstatků na bankovních účtech, pokladny a dohod o hmotné odpovědnosti. Zpráva o hospodaření v roce 2019 byla zpracována dne 12.6.2020, bylo stanoveno jedno doporučení.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola podrobena zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 11.2., 11.3., 31.3., 27.4., 16.6., 9.7., 29.9., 3.11. a 15.12.2020. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 10.12.2019, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria na první čtvrtletí roku 2020.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost finančního a kontrolního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrola předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 5.1., 12.2., 12.6., 4.11. a 9.12.2020 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 18.12.2020.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 5/2020 dne 16.6.2020. Obec hospodařila v roce 2019 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 4 273 085,06 Kč (hlavní činnost - zisk 4 468 267,05 Kč, hospodářská činnost - ztráta 195 181,99 Kč).

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a Mateřská škola Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace k 31.12.2019 schválilo ZO usn. č. 5/2020 dne 16.6.2020. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2019 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 94 766,56 Kč, zisk byl rozdělen - 10 000 Kč fond odměn, 84 766,56 Kč rezervní fond (rozhodnutí ZO usn. č. 4/2020 dne 27.4.2020).

Kontrola byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 16.6.2020, obsahovaly požadované náležitosti.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Na základě přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo zjištěno, že obec nezveřejnila v 15denní zákonné lhůtě na profilu zadavatele dodatek č. 1 smlouvy o dílo u zakázky Příprava území pro výstavbu 12 rodinných domů v lokalitě pod nádražím v rozsahu SO-101 komunikace II. etapa (povrchy, odvodnění) v konečné hodnotě 1 167 676,49 Kč bez DPH.

Dodatek č. 1 smlouvy uzavřený dne 30.10.2019 byl dodatečně zveřejněn na profilu zadavatele dne 15.1.2020.

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2019 spočívající v pečlivém dodržování zákonných lhůt při řešení problematiky veřejných zakázek a důsledném zveřejňování na příslušných portálech v příslušných termínech schválilo ZO dne 16.6.2020, oznámeno dopisem ze dne 30.6.2020.