

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Martinice v Krkonoších, IČO 00580805, za rok 2019**

Přezkoumání hospodaření obce Martinice v Krkonoších za rok 2019 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 10.9.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 23.9.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 26.2.2020.

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-0110/19/Hlo dne 4.9.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 26.2.2020.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Leoš Mejvald - starosta obce,
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 hospodaří 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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:

Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti. 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.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Schválený závěrečný účet obce za rok 2017 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn, přijaté opatření k nápravě:

Popis přijatého opatření:

Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 již požadované informace obsahoval.

Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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:

Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

Ustanovení:

§ 219 odst. 1.

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 15 denní zákonné lhůtě na profil 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 dne 15.1.2020.

Chyba byla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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 7,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,90 %
- 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 13.3.2020.

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....
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,
- neuzavřela kupní, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

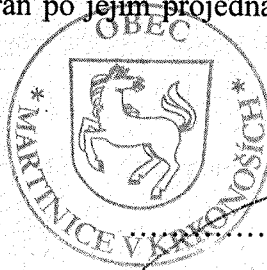
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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



.....
Razítko, podpis, dne

9. 4. 2020

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

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
2019	7 632	11 000	3 368
2020	7 735	11 000	3 265

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

Pravidla rozpočtového provizoria

Podmínky rozpočtového provizoria prvního čtvrtletí roku 2019 (dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění) byly schváleny ZO usn. č. 57/6/2018 dne 20.12.2018. Byly schváleny rozpočtové příjmy i výdaje ve výši 2 650 000 Kč.

Pravidla rozpočtového opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 21.12.2018.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 8.3.2019 do doby schválení rozpočtu.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen ZO usn. č. 10/2/2019 dne 26.3.2019 jako přebytkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 12.4.2019.

Rozpočet na rok 2019 představuje následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	9 577 000
Výdaje celkem	9 358 000
Financování	-219 000

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období byly provedeny celkem 3 změny rozpočtu. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 7.5., 10.9. a 10.12.2019.

Do vývoje rozpočtu se opatření promítla takto (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	9 577 000	9 358 000	-219 000
1. rozpočtová změna	908 160	908 160	0
2. rozpočtová změna	60 000	0	-60 000
3. rozpočtová změna	436 500	30 500	-406 000
Upravený rozpočet	10 981 660	10 296 660	-685 000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-3/2019 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2019.

Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 17.5., 12.9. a 12.12.2019.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci 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. 10/2/2019 dne 26.3.2019. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 28.3.2019. Příspěvek byl k 31.12.2019 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 (dále Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 24/3/2019 dne 7.5.2019 s výrokem bez výhrad. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 18.4 do 7.5.2019. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 17.5.2019.

Bankovní výpis

V kontrolovaném období měla obec zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2019 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) hlavní činnost

č.ú. 1263089339/0800 18 124 327,07 (výpis č. 12)

č.ú. 94-53215451/0710 927 282,33 (výpis č. 28)

Celkový stav peněžních prostředků: 19 051 609,40

Stavy prostředků na bankovních účtech byly v kontrolovaném období doloženy výpisy z účtu a souhlasily se stavem ve výkazu FIN 2-12 M a údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha. Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2019.

2) hospodářská činnost

č.ú. 35-1263089339/0800 2 745 118,49 (výpis č. 12)

Stav prostředků na bankovním účtu byl v kontrolovaném období doložen výpisem z účtu a souhlasil s údajem na účtu 241 Běžný účet. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha - obrátová předvaha sestavená k 31.12.2019.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2018 o inventarizaci, která byla sestavená v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. Plán inventur ze dne 11.12.2019 obsahoval termíny provedení (od 2.1.2020 do 22.1.2020), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí (jedné hlavní a šesti dílčích), a byl schválen ZO usn. č. 59/6/2019 dne 10.12.2019. Proškolení členů komise bylo zajištěno 2.1.2020 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v plném rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 24.1.2020. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtu 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2019 ze dne 2.1.2020.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence závazků. V kontrolovaném období bylo přijato 200 faktur (hlavní činnost 175 faktur, hospodářská

činnost 25 faktur), souhrn neuhrazených závazků ve výši 32 643 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur evidenční č. 190090-190109 (hlavní činnost) a pořadové č. 007-0016 (hospodářská činnost). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena v PC a sloužila zároveň jako evidence pohledávek. V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 51 faktur (hlavní činnost 12 faktur, hospodářská činnost 39 faktur), souhrn neuhrazených pohledávek ve výši 550 032,48 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur evidenční č. 190001-190005 (hlavní činnost) a evidenční č. 0001-0016 (hospodářská činnost). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny 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, a to v souladu s nařízením vlády č. 202/2018 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění.

Kontrolou byly ověřeny výše odměn u uvolněného starosty a neuvolněného místostarosty dle mzdových listů v období 1-12/2019.

Pokladní kniha (deník)

V kontrolovaném období bylo vystaveno:

1) hlavní činnost - celkem 1 162 pokladních dokladů, zůstatek pokladní knihy 0 Kč.

Pokladní kniha byla vedena ručně. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady evidenční č. 694-777 a 1150-1162.

2) hospodářská činnost - celkem 160 pokladních dokladů, zůstatek pokladní knihy 16 192 Kč.

Pokladní kniha vedena převážně pro hospodářskou činnost. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady evidenční č. 120-130 a 149-160.

Dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 31.3.2016 s účetní obce.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2019 v souhrnné výši 16 192 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2019. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Předložený výkaz sestavený k 31.12.2019 byl sestaven podle požadavků 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, a údaje o účtech závazků souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Obec nevlastnila lesní pozemky s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Kontrolou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2019. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 33 958 433,93 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek ve výši 977 150,55 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 7 355,10 Kč. Obec evidovala dlouhodobé závazky ve výši 4 500 Kč. Z krátkodobých závazků

ve výši 766 587,10 Kč představovaly nejvyšší objem daň z příjmů ve výši 245 000 Kč a dohadné účty pasivní ve výši 244 916 Kč. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účtový rozvrh

Kontrola 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 31.12.2019 na 107,04 % (11 287 014,57 Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 72,74 % (7 467 135,91 Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 3 819 878,66 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	9 577 000	10 545 160	11 287 014,57
Výdaje	9 358 000	10 266 160	7 467 135,91
Financování	-219 000	-279 000	-3 819 878,66

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 31.12.2019, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

	hlavní činnost	hospodářská činnost
Náklady celkem	5 924 438,09	1 127 103,45
Výnosy celkem	10 392 705,14	931 921,46
Hosp. výsledek	4 468 267,05	-195 181,99

Výsledek hospodaření ve svém úhrnu - zisk ve výši 4 273 085,06 Kč navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2019.

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

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

V kontrolovaném období byla obec 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, nemovitosti předány škole na základě smlouvy o výpůjčce z 31.3.2004.

V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

Darovací smlouvy

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva č. OLP/2954/2019 uzavřená dne 25.10.2019 mezi Libereckým krajem, IČO 70891508 (dárce) a obcí (obdarovaný) na dar pozemku o výměře 148 m² p. p. č. 1991/3. Bezúplatný převod nemovité věci byl schválen ZO usn. č. 137/5/2019 dne 10.9.2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 9.1.2020 s právními účinky k 6.11.2019.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Na základě individuálních žádostí o dotaci místních organizací a podle rozpočtu obce na rok 2019 ZO usn. č. 18/3/2019 dne 7.5.2019 schválilo poskytnutí 5 účelových dotací v celkové

výši 150 000 Kč. Veřejnoprávní smlouvy z 9.5.2019 uzavřené s příjemci dotace stanovily rozsah a účel plnění smluv, termín čerpání a vyúčtování prostředků. Smlouvy z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhaly povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce.

Kontrola bylo předloženo:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 9.5.2019 mezi obcí (poskytovatel) a Tělocvičnou jednotou Sokol Martinice v Krkonoších, IČO 62012649 (příjemce), na zajištění úprav tréninkové louky na pozemku p.p.č. 1189/9 ve výši 30 000 Kč. Dotace byla příjemci odeslána dne 9.5.2019. Vyúčtování dotace nejpozději do 29.2.2020. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 5.2.2020 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

Obec na tomto úseku zabezpečila postup dle § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, účelový znak 98348, objem 33 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu.

Kontrola předloženo konečné vyúčtování v objemu 14 250 Kč (§ 6117 výkazu FIN 2-12 M).

Vratka nevyčerpaných peněžních prostředků ve výši 18 750 Kč byla provedena 31.1.2020.

Pol. 4112, objem 131 400 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2019. K 31.12.2019 přijato v plné výši.

Pol. 4116, objem 868 156 Kč

- neinvestiční transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy z Operačního programu věda, výzkum a vzdělávání - průtoková dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace. Dotace byla přijata dne 4.4.2019 a byla převedena na účet školy ve stejné výši dne 10.4.2019 (§ 3113 pol. 5336 výkazu FIN 2-12 M).

Smlouvy o dílo

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o dílo uzavřená dne 4.7.2019 se zhotovitelem M - SILNICE a.s., IČO 42196868. Předmětem plnění byl projekt Příprava území pro výstavbu 12 rodinných domků v lokalitě pod nádražím v rozsahu stavebního objektu -101 komunikace II. etapa (povrchy, odvodnění). Cena díla 1 247 220 Kč bez DPH, 1 509 136 Kč s DPH. Smlouva na profilu zadavatele zveřejněna v zákonné lhůtě dne 9.7.2019. Dodatek č. 1 smlouvy uzavřen 30.10.2019 (snížení ceny díla na výši 1 167 676,49 Kč bez DPH, 1 412 888,55 Kč s DPH), na profilu zadavatele nebyl zveřejněn v 15 denní zákonné lhůtě, ale až dne 15.1.2020.

Finanční plnění: Faktura č. 1231920172 ve výši 564 344,76 Kč s DPH ze dne 10.9.2019 uhrazena dne 26.9.2019, faktura č. 1231920210 ve výši 827 183,06 Kč s DPH ze dne 10.10.2019 uhrazena dne 30.10.2019 a faktura č. 1231920237 ve výši 21 360,71 Kč s DPH ze dne 11.11.2019 uhrazena dne 18.11.2020. Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě dne 15.1.2020.

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

Kontrola bylo předloženo:

- Kupní smlouva mezi obcí (jako prodávající) a fyzickou osobou (jako kupující) uzavřená dne 17.5.2019. Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 1 000 m² p. p. č. 812/15

v k. ú. Martinice v Krkonoších. Záměr prodeje pozemku byl řádně zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD. Prodej byl schválen ZO usn. č. 16/3/2019 dne 7.5.2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 11.6.2019 s právními účinky k 20.5.2019.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 477 950 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 17.5.2019.

- Kupní smlouva mezi obcí (jako kupující) a fyzickou osobou (jako prodávající) uzavřena dne 20.5.2019. Předmětem smlouvy byly pozemky p. p. č. 814/18, 814/19, 814/20 v k. ú. Martinice v Krkonoších. Nákup nemovité věci byl schválen ZO usn. č. 17/3/2019 dne 7.5.2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden 18.6.2019 s právními účinky k 24.5.2019.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 58 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 16.5.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neměla uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

V kontrolovaném období, dle sdělení obce, nebyla realizována smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, na svých internetových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry prodat, směniti, pronajmout, propachtovat či pronajmout nemovitou věc před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele:

Příprava území pro výstavbu 12 rodinných domků v lokalitě pod nádražím v rozsahu stavebního objektu -101 komunikace II. etapa (povrchy, odvodnění)

- VZMR navazovala na I. etapu, ve které byly realizovány inženýrské sítě a další práce,
- poptávkové řízení ze dne 10.5.2019 (osloveny 3 společnosti),
- lhůta pro podání nabídek do 29.5.2019,
- otevírání obálek a vyhodnocení výzvy výběrovou komisí dne 30.5.2019,
- zakázka zadána firmě M - SILNICE a.s., IČO 42196868,
- smlouva o dílo byla uzavřena 4.7.2019, na profilu zadavatele zveřejněna dne 9.7.2019, dodatek č. 1 smlouvy uzavřen dne 30.10.2019, na profilu zadavatele nebyl zveřejněn v 15 denní zákonné lhůtě, ale až dne 15.1.2020,
- cena zakázky 1 247 220 Kč bez DPH, 1 509 136 Kč s DPH,
- předpokládaný termín dokončení díla 15.11.2019,
- profil zadavatele: <https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/00580805>.

Finanční plnění: Uvedeno v kapitole Smlouvy o dílo.

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

Na základě přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo zjištěno, že schválený závěrečný účet obce za rok 2017 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.

Plnění přijatých opatření - obsah vyhotovovaného a schvalovaného Závěrečného účtu obce byl rozšířen o výše požadované informace. Ověřeno kontrolou Závěrečného účtu obce za rok 2018.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období byla uskutečněna kontrola Okresní správou sociálního zabezpečení Semily. Proběhlá kontrola účetních dokladů a dalších podkladů a písemností obce v období 1.3.2016 až 28.2.2019 nezjistila nedostatky (viz Protokol o kontrole č. 176/19/667 doručený dne 25.3.2019).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva byly obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v roce 2019 ze dne 20.2., 26.3., 7.5., 18.6., 10.9. a 10.12. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se k roku 2019 zápisy a usnesení ZO ze dne 20.12.2018, kde byla schválena pravidla rozpočtového provizoria.

Činnost finančního a kontrolního výboru

K zajištění ustanovení § 119 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, byl zřízen finanční a kontrolní výbor. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 2.1., 27.2., 12.6., 31.10. a 12.12.2019 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 16.12.2019.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2018 schválilo ZO usn. č. 33/4/2019 dne 18.6.2019. Obec hospodařila v roce 2018 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 3 450 788,62 Kč (hlavní činnost - zisk 3 571 977 Kč, hospodářská činnost - ztráta 121 188,38 Kč).

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a Mateřská škola Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace k 31.12.2018 schválilo ZO usn. č. 30/4/2019 dne 18.6.2019. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2018 s kladným hospodářským výsledkem ve výši 81 285,67 Kč, zisk byl rozdělen - 16 000 Kč fond odměn, 65 285,67 Kč rezervní fond.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek, obsahovaly požadované náležitosti.