



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0110/21/Hlo

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martinice v Krkonoších, IČO 00580805, za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Martinice v Krkonoších za rok 2021 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 9.8.2021.

Přezkoumané období od 1.1.2021 do 31.12.2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 22.9.2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 9.3.2022.

Přezkoumání vykonal:

Bc. Petr Hloušek, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1006.

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-0110/21/Hlo dne 6.8.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 9.3.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

**Při přezkoumání byli přítomni:** Leoš Mejvald - starosta,  
Milada Štefanová - účetní.

T +420 485 226 631 E petr.hlousek@kraj-lbc.cz

## **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 2021**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021**

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**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 ..... 9,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,96 %
- 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 11.3.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Bc. Petr Hloušek

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
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 nehospoďarila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou 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:**

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

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.**

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.) 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 úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 16.3.2020 do schválení výhledu rozpočtu, schválený výhled od 30.4.2020.

Nový střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání ZO usn. č. 2/2021 dne 30.3.2021 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	8 250	11 500	3 250
2023	8 250	11 500	3 250

Na internetových stránkách obce a ÚD byl návrh výhledu zveřejněný dne 12.3.2021 do schválení výhledu rozpočtu, schválený rozpočtový výhled dne 26.4.2021.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria 1. čtvrtletí roku 2021 (dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění) byla schválena ZO usn. č. 9/2020 dne 15.12.2020. Byly schváleny rozpočtové příjmy ve výši 2 000 000 Kč, rozpočtové výdaje ve výši 2 300 000 Kč, financování 300 000 Kč. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 16.12.2020.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 11.3.2021 do schválení rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2021 byl schválen ZO usn. č. 2/2021 dne 30.3.2021 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 26.4.2021. Rozpočet na rok 2021 představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	9 077 000
Výdaje celkem	15 812 000
Financování	6 735 000

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

### **Rozpočtová opatření**

Celkem čtyři změny rozpočtu byly provedené v kontrolovaném období. ZO schválilo rozpočtová opatření (dále jen RO) dne 29.6., 2.9., 26.10. a 14.12.2021. Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	9 077 000,00	15 812 000	6 735 000,00
1. RO	24 000,00	3 897 000	3 873 000,00
2. RO	108 000,00	119 000	11 000,00
3. RO	47 000,00	31 000	-16 000,00
4. RO	2 528 506,15	76 000	-2 452 506,15
Rozp. po změnách	11 784 506,15	19 935 000	8 150 493,85

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-4/2021 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 13.7., 21.9., 24.11. a 21.12.2021.

### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

Zřízené organizaci Základní škola a Mateřská škola Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace byly stanoveny v rámci rozpočtového provizoria a následně rozpočtu obce závazné ukazatele (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M) v celkové výši 1 000 000 Kč na zasedání ZO usn. č. 2/2021 dne 30.3.2021. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 31.3.2021. Příspěvek byl k 31.12.2021 profinancován v plné výši.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 4/2021 dne 29.6.2021 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 dne 7.6.2021 do schválení závěrečného účtu. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 13.7.2021.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2021 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

1) Hlavní činnost	
č. 1263089339/0800	16 310 749,70 (výpis č. 12)
č. 94-53215451/0710	4 584 031,10 (výpis č. 30)
Celkový stav peněžních prostředků:	20 894 780,80

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 31.12.2021.

2) Hospodářská činnost	
č. 35-1263089339/0800	3 268 377,10 (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 31.12.2021.

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha - syntetická rozvaha sestavená k 31.12.2021.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila vydanou směrnicí č. 1/2018 o inventarizaci. Plán inventur ze dne 14.12.2021 obsahoval termíny provedení (od 3.1. do 26.1.2022), včetně rozsahu kontrol a jmenování inventarizačních komisí (jedné hlavní a šesti dílčích), a byl

schválen ZO usn. č. 7/2021 dne 14.12.2021. Proškolení členů komise bylo zajištěno 3.1.2022 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence včetně podrozvahových účtů. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 25.1.2022. Stav majetku ke dni 31.12.2021 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly. Doložení vlastnických vztahů obce k dlouhodobému hmotnému majetku evidovaného na účtu 031 Pozemky bylo zajištěno výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2021.

### **Kniha došlých faktur**

Knihy došlých faktur pro hlavní a hospodářskou činnost byly vedené v PC. V kontrolovaném období bylo přijato 254 faktur (hlavní činnost 224 faktur, hospodářská činnost 30 faktur). Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2021 ve výši 23 200,56 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu (z toho neuhrazené přijaté faktury: hlavní činnost 10 102,20 Kč - 7 faktur včetně evidovaného závazku ve výši 858 Kč, hospodářská činnost 13 098,27 Kč - 2 faktury). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 210124-210129, 210209-210212, 210214, 210216 a 210217 (hlavní činnost) a pořadové č. 1321, 1421, 1521, 2821 a 2921 (hospodářská činnost), u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

### **Kniha odeslaných faktur**

Knihy odeslaných faktur pro hlavní a hospodářskou činnost byly vedené v PC. V kontrolovaném období bylo vystaveno 66 faktur (hlavní činnost 41 faktur, hospodářská činnost 25 faktur). Souhrn neuhrazených pohledávek k 31.12.2021 ve výši 658 922,38 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 311 Odběratelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu (z toho neuhrazené vydané faktury: hlavní činnost 37 804,16 Kč - 2 faktury, hospodářská činnost 73 129,32 Kč - 2 faktury). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 210010, 210011, 210013, 210018 a 210019 (hlavní činnost) a č. 1221, 1321, 1421, 2221 a 2321 (hospodářská činnost), u kterých 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 (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 1/2021, 8/2021 a 12/2021. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a nepřesáhly stanovené částky v platném nařízení vlády.

### **Darovací smlouvy**

Kontrola bylo předloženo:

Darovací smlouva uzavřená dne 15.7.2021 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 26.7.2021.

## **Pokladní kniha (deník)**

V kontrolovaném období bylo vystaveno:

1) Hlavní činnost - 1 350 pokladních dokladů, zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 11 765 Kč.

2) Hospodářská činnost - 145 pokladních dokladů, zůstatek pokladní knihy k 31.12.2021 ve výši 6 502 Kč.

Dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 31.3.2016 s účetní obce. Zůstatek pokladních knih k 31.12.2021 v souhrnné výši 18 267 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a byl obsažen v řádku č. 8901 ve výkazu FIN 2-12 M (zůstatek pokladny hlavní činnosti). Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období č. 961-980 a 1337-1350 (hlavní činnost) a č. 131-137 a 140-145 (hospodářská činnost), nebyly zjištěny nedostatky.

## **Příloha rozvahy**

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2021 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 31.12.2021. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

## **Rozvaha**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 42 901 751,60 Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 9 938,50 Kč, u krátkodobých pohledávek v objemu 1 337 458,52 Kč byla vytvořena opravná položka ve výši 873,22 Kč (z toho např. účet 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 326 000 Kč a pohledávky evidované na účtu 311 Odběratelé ve výši 658 922,38 Kč - ve splatnosti a 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 0 Kč). Obec neevidovala dlouhodobé závazky, z krátkodobých závazků ve výši 863 919,27 Kč představovaly nejvyšší objem dohadné účty pasivní ve výši 286 292 Kč a daň z příjmů ve výši 200 000 Kč. V kontrolovaném období došlo k navýšení majetku evidovaném na účtu 021 Stavby ve výši 2 735 582 Kč (z toho především nákup budovy prodejny ve výši 2 572 600 Kč) a na účtu 031 Pozemky ve výši 1 276 055 Kč (z toho nákup pozemku k budově prodejny ve výši 919 600 Kč). 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**

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

## **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 100,84 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 67,42 % bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů ve výši 1 488 782,06 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):



Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	9 077 000	11 784 506,15	11 883 558,74
Výdaje	15 812 000	19 935 000,00	13 372 340,80*
Financování	6 735 000	8 150 493,85	1 488 782,06

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

\*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí (především § 2212 pol. 6121 - nerealizovaná rekonstrukce silnice).

### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	6 866 459,86	1 429 824,27
Výnosy celkem	10 357 443,79	1 315 967,10
Hosp. výsledek	3 490 983,93	-113 857,17

Výsledek hospodaření ve svém úhrnu, zisk ve výši 3 377 126,76 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2021.

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

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Na základě individuálních žádostí o dotaci místních spolků ZO usn. č. 4/2021 dne 29.6.2021 schválilo poskytnutí 5 účelových dotací.

Kontroly bylo předloženo:

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 20.8.2021 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 20.8.2021. Vyúčtování dotace do dne 28.2.2022. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění na internetových stránkách obce. Finanční vypořádání dotace provedeno dne 14.2.2022 se zjištěním, že dotace byla čerpána v souladu s podmínkami smlouvy.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Kontroly bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 153 461,02 Kč

z toho:

účelový znak (dále jen ÚZ) 98037, 122 461,02 Kč

- neinvestiční příspěvek ze státního rozpočtu ke zmírnění dopadu zákona o kompenzačním bonusu, nepodléhal vyúčtování.

ÚZ 98071, 31 000 Kč

- neinvestiční transfery přijaté v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny.

Kontroly předloženo vyúčtování v objemu 16 642 Kč (§ 6114 výkazu FIN 2-12 M) ze dne 27.1.2022, vratka dotace ve výši 14 358 Kč odeslána dne 31.1.2022.

Pol. 4112, objem 144 100 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 (výkon státní správy).

Pol. 4216, ÚZ 17969, objem 1 478 506,15 Kč

- investiční transfery od Ministerstva pro místní rozvoj, projekt Autobusová zastávka a přechod pro chodce na cyklotrase v Martinicích v Krkonoších (Rozhodnutí ze dne 1.12.2020). Finanční vypořádání dotace (žádost o platbu) uskutečněno dne 18.11.2021. Peněžní prostředky přijaty ex post dne 3.12.2021.

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

Kontrola bylo předloženo:

Smlouva o koupi věci nemovité uzavřená dne 8.7.2021 mezi obcí (jako kupující) a Jednotou, spotřebním družstvem Jilemnice, IČO 00032182 (jako prodávající). Předmětem smlouvy byl pozemek o výměře 951 m<sup>2</sup> st. p. č. 290 (včetně stavby pro obchod čp. 199) a pozemek p. p. č. 1205 o výměře 17 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Martinice v Krkonoších. Koupě byla schválena ZO usn. č. 4/2021 dne 29.6.2021. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 30.7.2021 s právními účinky ke dni 8.7.2021.

Finanční plnění: Kupní cena ve výši 3 492 000 Kč byla uhrazena na bankovní účet prodávajícího dne 2.8.2021.

Zařazení do evidence majetku dne 8.7.2021.

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

### **Smlouvy o půjčce**

Obec (poskytovatel) a Tělovýchovná Jednota Sokol Martinice (příjemce) uzavřeli dne 8.9.2021 Smlouvu o poskytnutí bezúročné půjčky. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí bezúročné půjčky ve výši 326 000 Kč na předfinancování dotované akce - rekonstrukce podlahy tělocvičny v čp. 6. Příjemce je povinen splatit půjčku do 4 pracovních dnů po obdržení dotace, nejpozději do dne 31.3.2022. Poskytnutí půjčky bylo schváleno ZO usn. č. 2/2021 dne 30.3.2021. Na internetových stránkách obce smlouva zveřejněna dne 24.9.2021.

Půjčka evidována na účtu 316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé. Stav účtu ověřen inventarizací účtu k 31.12.2021.

Finanční plnění: Peněžní prostředky odeslány na účet příjemce dne 14.9.2021.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla realizována smlouva o věcném břemenu - služebnosti.

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období nerealizoval záměry o nakládání s majetkem (prodej, směna, převod majetku).

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

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

Autobusová zastávka a přechod pro chodce na cyklotrase Martinice v Krkonoších

- výzva k podání nabídky a zadávací dokumentace k VZMR ze dne 8.12.2020,
- lhůta pro podání nabídek do dne 15.1.2021, osloveno 6 dodavatelů, doručeny 3 nabídky,
- otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek komisí pro přidělování zakázek malého rozsahu dne 15.1.2021,
- zakázka zadána subjektu Zemní práce Stránský s. r. o., IČO 27532747,

- oznámení o výběru nejvhodnější nabídky dne 21.1.2021,
- profil zadavatele: <https://www.vhodne-uvarejneni.cz/profil/00580805>.

Ostatní informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola bylo předloženo:

- Smlouva o dílo uzavřená dne 20.4.2021 se zhotovitelem Zemní práce Stránský s. r. o., IČO 27532747 (smlouva o dílo schválena ZO usn. č. 1/2021 dne 9.2.2021). Předmětem díla bylo provedení stavebních prací v rámci akce Autobusová zastávka a přechod pro chodce na cyklotrase Martinice v Krkonoších. Cena díla 1 999 613 Kč bez DPH, 2 419 532 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do dne 30.9.2021. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 28.4.2021. Dodatek smlouvy č. 1 ze dne 16.7.2021 (obsahoval úpravy v povinnosti značení faktur, uchovávání dokumentace k zakázce), na profilu zadavatele zveřejněný dne 28.7.2021.

Finanční plnění: Faktura č. FV-43/2021 ve výši 2 350 487,99 Kč včetně DPH ze dne 30.9.2021 uhrazena dne 25.10.2021.

**Skutečně uhrazená cena ve výši 2 350 487,99 Kč včetně DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.1.2022, nebyla o 3 dny dodržena zákonná tříměsíční lhůta pro zveřejnění od splnění smlouvy.**

- Smlouva o dílo uzavřená dne 6.9.2021 se zhotovitelem TEWIKO systems, s. r. o., IČO 25472887 (smlouva o dílo schválena ZO usn. č. 5/2021 dne 2.9.2021). Předmětem díla byly stavební a zemní práce a dodání herních prvků dětského hřiště v Martinicích v Krkonoších. Cena díla 3 138 060,10 Kč bez DPH, 3 797 052,72 Kč včetně DPH. Termín dokončení díla do dne 30.11.2022. Na profilu zadavatele smlouva zveřejněna dne 8.9.2021.

Finanční plnění: V kontrolovaném období nebylo uskutečněno.

### **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 externích kontrol**

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

Kontrola byla předložena zpráva z 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. Byla provedena na základě pověření zřizovatele pracovníci obce. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na komplexní kontrolu hospodaření organizace. Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly hospodaření v roce 2020 byla zpracována dne 3.6.2021, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

Kontrola podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 9.2., 30.3., 27.5., 29.6., 2.9., 26.10. a 14.12.2021. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 15.12.2020, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021.

### **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 (příp. analytická evidence

účtu 231) 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. Kontrole předloženy zápisy z jednání finančního výboru ze dne 6.1., 4.2. a 7.12.2021 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 15.12.2021.

#### **Schvalování účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 4/2021 dne 29.6.2021. Obec hospodařila v roce 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 4 638 387,45 Kč (hlavní činnost: 4 514 695,50 Kč, hospodářská činnost: 123 691,95 Kč).

Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a Mateřská škola Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace k 31.12.2020 schválilo ZO usn. č. 4/2021 dne 29.6.2021. Příspěvková organizace hospodařila v roce 2020 s výsledkem hospodaření ve výši 9 445,65 Kč, zlepšený hospodářský výsledek byl rozdělen z rozhodnutí ZO: 2 000 Kč fond odměn, 7 445,65 Kč rezervní fond.

Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 29.6.2021, obsahovaly požadované náležitosti.