

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martinice

se sídlem Martinice 52, 594 01 Velké Meziříčí, IČO: 00842494
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. října 2021 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **29. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **17. března 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 17. března 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Martinice
Martinice 52
594 01 Velké Meziříčí

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_3

Ing. Žaneta Hanusová

Podklady předložili:

Michal Drápela - starosta
Jana Pospíchalová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Martinice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,05 %
Podíl závazků na rozpočtu	4,13 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	11,41 %
Ukazatel likvidity	0,67

Komentář: Stav dlouhodobých závazků ke dni 31. 12. 2021 jsou ve výši 7 424 124,00 Kč

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	89,03 %
--	----------------

Dluh **překročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **89,03 %** a hranice 60 % byla překročena o částku **2.508.054,29 Kč** (uvede se částka v Kč s přesností na dvě desetinná místa).

Částka představující 5 % z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí **125.402,71 Kč**, obec je povinna v roce 2022 o tuto částku snížit svůj dluh.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

- *Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence pozemků.*
- *Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - Pozemky nebyl předložen výpis z katastru nemovitostí sestavený k rozvahovému dni.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. března 2022

Ing. Žaneta Hanusová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 17. března 2022.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom **písemnou informaci** přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 o přezkoumávání hospodaření 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.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Martinice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Martinice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 27. 11. 2020 do 16. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, zveřejněn od 4. 1. 2021 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 1 dne 1. 4. 2021, zveřejněno od 1. 4. 2021 na internetových stránkách obce

č. 2 dne 1. 5. 2021, zveřejněno od 1. 5. 2021 na internetových stránkách obce

č. 3 dne 26. 6. 2021, zveřejněno od 26. 6. 2021 na internetových stránkách obce

č. 4 dne 2. 7. 2021, zveřejněno od 2. 7. 2021 na internetových stránkách obce

č. 5 dne 1. 8. 2021, zveřejněno od 1. 8. 2021 na internetových stránkách obce

č. 6 dne 1. 9. 2021, zveřejněno od 1. 9. 2021 na internetových stránkách obce

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 6. 2021 do 25. 6. 2021, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 25. 6. 2021 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 321001 až 321170)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 421001 až 421005)

Faktury:

- č. 2021068 (KDF č. 83) vystavená dne 22. 2. 2021 na částku 80.170,- Kč vč. DPH za „Elektrospotřebiče“ (dodavatel ELEKTROOPRAVNA RAUS s.r.o., IČO: 26913127), uhrazena bankovním převodem dne 27. 5. 2021 (ČS, a.s. výpis č. 73), zaúčtováno na účet 028 (35.804,- Kč spotřebiče)

- č. 2020-2003271 (KDF č. 87) vystavená dne 22. 4. 2021 na částku 342.573,99 Kč vč. DPH za „Stavební práce“ (skříňka 6.026,- Kč vč. DPH) (dodavatel BUILDINGcentrum - HSV, s.r.o., IČO: 25317873), uhrazena bankovním převodem dne 27. 5. 2021 (ČS, a.s. výpis č. 73), zaúčtováno na účet 028 (skříňka 6.026,- Kč)

Bankovní výpisy - ke dni 30. 9. 2021 (ČS, a.s. ČNB - běžné účty 2x, ČS, a.s. - úvěrové účty 2x)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 122 ze dne 2. 9. 2021 až č. 128 ze dne 30. 9. 2021)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (č. 21000001 až 21000133)

Pokladní doklady - za měsíc srpen - září roku 2021 (příjmový pokladní doklad č. 21000098 až 21000133)

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období září 2021 - účet 028, 022, 031, 021, 042

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2021 (výplatní listina, mzdové náklady)

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021

Smlouva o dílo č. 201121771 (COLAS CZ, a.s., IČO: 26177005) ze dne 29. 9. 2020 na akci „Oprava místní komunikace v Martinicích.“, cena díla 2.235.335,85 Kč vč. DPH, schválená zastupitelstvem obce dne 23. 9. 2020, zveřejněná na profilu zadavatele dne 29. 9. 2020

- č. 2111200138 (KDF č. 115) vystavená dne 30. 6. 2021 na částku 2.235.335,85 Kč vč. DPH uhrazena bankovním převodem dne 10. 8. 2021 (ČS, a.s. výpis č. 110), zaúčtováno na účet 021

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

- Kupní smlouva na pozemky (obec prodávající) p.č. 1535/8 o výměře 94 m² v k. ú. Martinice u Velkého Meziříčí ze dne 11. 8. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 16. 8. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2021, záměr zveřejněn od 22. 3. 2021 do 25. 6. 2021

- Kupní smlouva na pozemky p.č. 1488/1 o výměře 44 m² a p.č. 1488/1 o výměře 6 m² v k. ú. Martinice u Velkého Meziříčí (obec prodávající), p.č. 989/1 o výměře 7 m², p.č. 988 o výměře 4 m² (obec kupující) ze dne 18. 8. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 31. 8. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 13. 8. 2021, záměr zveřejněn od 22. 7. 2021 do 12. 8. 2021

Darovací smlouvy:

- ze dne 13. 4. 2021, finanční dar Oblastní, charita Žďár nad Sázavou IČO: 44990260 ve výši 25.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2021

- ze dne 30. 4. 2021, finanční dar COOP družstvo Velké Meziříčí, IČO: 00032344 ve výši 89.621,24 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 3. 2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí investiční dotace z Fondu Vysočiny FV02791.0029 ve výši 100.000 Kč na akci „Martinice - Pořízení zahradního traktoru“ ze dne 12. 4. 2021

- Žádost o dotaci ze dne 19. 2. 2021

Faktura č. 21FOK00094 (v KDF č. 53) vystavená dne 16. 3. 2021 na částku 244.244,61 Kč vč. DPH na akci „POVV“ (dodavatel Pavel Bartušek, IČO: 75715899), uhrazená bankovním převodem dne 30. 3. 2021 (výpis ČS, a.s. č. 51)

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 9. 2021 (sečení, postřik obce, úklid) + výplatní lístek

- ze dne 1. 9. 2021 (údržba zeleně) + výplatní lístek

- ze dne 1. 9. 2021 (úklid obce, údržba techniky, odvoz kontejnerů) + výplatní lístek

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 16. 12. 2020, 17. 3. 2021, 24. 6. 2021, 11. 8. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce:

č. 7 dne 1. 10. 2021, zveřejněno od 1. 10. 2021 na internetových stránkách obce

č. 8 dne 1. 11. 2021, zveřejněno od 1. 11. 2021 na internetových stránkách obce

č. 9 dne 1. 12. 2021, zveřejněno od 1. 12. 2021 na internetových stránkách obce

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce a na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 321001 až 321241)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 421001 až 421009)

Faktura č. 21 (KDF č. 220) vystavená dne 1. 12. 2021 na částku 18.522,- Kč vč. DPH za „Satelit, antény WIFI a kompletace datových rozvodů“ (dodavatel Zdeněk Janů, IČO: 18117104), uhrazena bankovním převodem dne 27. 12. 2021 (ČS, a.s. výpis č. 182), zaúčtováno na účet 028 dne 31. 12. 2021, inv. číslo 000027

Účetní doklady - za měsíc listopad roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 149 ze dne 3. 11. 2021 až č. 170 ze dne 30. 11. 2021)

Pokladní doklady - za měsíc říjen až prosinec roku 2021 (příjmový pokladní doklad č. 21000134 až 21000169)

Evidence poplatků - pro rok 2021 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za rok 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 15. 12. 2021, Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 28. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2022

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2021 (výplatní listina, mzdové náklady)

Darovací smlouvy:

- ze dne 16. 12. 2021, finanční dar COOP družstvo Velké Meziříčí, IČO: 00032344 ve výši 90.000,- Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2021, vyplaceno v roce 2022

- ze dne 7. 12. 2021, finanční dar Domácí hospic Svatého Mikuláše z.ú., IČO: 09481109 ve výši 10.000,- Kč, schváleno starostou obce, vyplaceno dne 8. 12. 2021, výpis č. 013 (ČS, a.s.)

- ze dne 19. 11. 2021, finanční dar Sbor dobrovolných hasičů Martinice, IČO: 048897141 ve výši 6.000,- Kč, schváleno starostou obce, vyplaceno hotově dne 19. 11. 2021 VPD č. 152

Dohody o provedení práce:

- ze dne 1. 11. 2021 (úklid před poutí) + výplatní lístek za měsíc listopad 2021, vyplaceno dne 15. 12. 2021 VPD č. 21000166

- ze dne 1. 11. 2021 (úklid obce) + výplatní lístek za měsíc listopad 2021, vyplaceno dne 15. 12. 2021 VPD č. 21000166

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 13. 10. 2021, 15. 12. 2021