# Krajský úřad Ústeckého kraje

**Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem**
**odbor kontroly**

OBEC MARTINĚVES
došlo dne: 19-03-2021
čís. jedn. 205/2021/OÚ

Datum: 19. března 2021
Spisová značka: KUUK/041190/2020/28
Číslo jednací: KUUK/037992/2021
UID: kuukescd14ff6
Počet listů/příloh: 9/0

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ obce Martiněves za rok 2020, IČ: 00264024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21.7.2020 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle obce Martiněves, na adrese Pohořice 24, 411 19 Mšené lázně, dne 31.8.2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, na adrese Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem, dne 17.3.2021.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:
- Ing. Iva Krbcová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Valerie Šebestová - kontrolor

Zástupci obce:
- Luboš Tydlitát – starosta
- Veronika Jandačová - účetní

**Předmět přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
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.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
h) účetnictví vedené územním celkem,
i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

**Hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|---|---|
| Návrh rozpočtu | Na rok 2020 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech). |
| Rozpočtová opatření | K 31.12.2020 provedla obec deset rozpočtových opatření, která byla schválena starostou na základě pověření ze dne 12.12.2017 nebo schválena na zastupitelstvu obce (dále jen ZO). Rozpočtová opatření byla promítnuta do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (dále jen FIN 2-12 M) k 31.12.2020. Rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 18.12.2019 jako schodkový, schodek je kryt nahospodařenými prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění dle vyhl. č. 323/2002 Sb., závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy, pouze u daňových příjmů je závazným ukazatelem celková částka bez členění na paragrafy. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění schváleného rozpočtu dle zákona o rozpočtových pravidlech a pořízení ve shodných částkách do výkazu FIN 2-12 M. |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | Závazným ukazatelem je příspěvek na činnost příspěvkové organizace, který byl projednán a schválen v rámci rozpočtového schvalovacího procesu na jednání ZO dne 18.12.2019. Z celkové částky 300 000,- Kč bylo k 30.6.2020 poskytnuto 150 000,- Kč. K 31.12.2020 příspěvek poskytnut v plné výši. |
| Střednědobý výhled rozpočtu | Zpracován na roky 2018 - 2021 a schválen ZO dne 12.12.2017. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech. Dne 16.12.2020 ZO schválilo nový střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023. Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech. |
| Závěrečný účet | Za rok 2019 byl projednán a schválen ZO dne 25.6.2020 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce obce v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech. |
| Bankovní výpis | Ověření návaznosti zůstatků bankovních účtů na SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha a na řádek 6010 výkazu FIN 2-12 M k 30.6.2020 a k 31.12.2020. |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Dohody o hmotných odpovědností uzavřeny se zaměstnankyněmi obce z minulých let. |
| Evidence pohledávek | Pohledávky jsou evidovány v pomocné evidenci pohledávek. ZO dne 26.5.2020 schválilo odpuštění nájemného za pronájem hospody v Charvátcích č.p. 3 za měsíce březen, duben a květen 2020 z důvodu vyhlášeného nouzového stavu, krizových opatření a jako podporu podnikatelům. Vzhledem k tomu, že nájemce za měsíce březen a duben 2020 již zaplatil, nebude platit nájemné za měsíce květen, červen a červenec 2020. |

| | |
|---|---|
| | Dne 20.2.2020 obec udělila plnou moc k vymáhání pohledávek za dlužníkem Euro Systém Union s.r.o. JUDr. Wenzlové.<br>Stav účtu SÚ 311 - Odběratelé k 31.12.2020 ve výši 105 768,- Kč. K pohledávce SÚ/AÚ 311/0001 - Pohledávka za dlužníkem Euro Systém Union s.r.o. ve výši 103 816,- Kč tvořena opravná položka SÚ 194 - Opravná položka za odběrateli ve výši 41 526.40 Kč. K pohledávce SÚ /AÚ 031/0037 - Pohledávka nájemné byt č, 2 ve výši 1 952,- Kč za období 12/2020 nevznikla povinnost vytvářet opravné položky.<br>Stav účtu SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti k 31.12.2020 nulový. Obci nevznikla povinnost vytvářet opravnou položku SÚ 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. |
| Evidence závazků | SÚ 459 Ostatní dlouhodobé závazky vykazuje k 30.6.2020 stav 98 074,- Kč a k 31.12.2020 stav 138 666,- Kč, jedná se kauce na byty ve vlastnictví obce. Stav SÚ 321 – Dodavatelé k 31.12.2020 přeplatek ve výši 22 952,- Kč, tvořen vyúčtováním služeb za byt č. 2 za roky 2017 - 2019 za firmou Euro Systém Union s.r.o. |
| Faktura | Zkontrolovány faktury vydané za období leden až červen doklad č. 20-002-00001 až 20-002-00001 a faktury přijaté doklad č. 20-001-00076 až 20-001-00095. |
| Hlavní kniha | Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace provedena ke dni 31.12.2020.<br>Obec postupuje při inventarizaci majetku a závazků dle Směrnice č.1/2017 o provedení inventarizace majetku a závazků účinnou od 1.1.2017.<br>Plán inventur za rok 2020 z 1.12.2020.<br>Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 10.12.2020.<br>Předložen výpisy z katastru nemovitostí pro všechny katastrální území obce ze dne 31.12.2020.<br>Územní celek nemá zastavený majetek.<br>Územní celek sleduje majetek zatížený věcnými břemeny v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0309, 031/0401, 031/0501 - Pozemky.<br>Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 29.1.2021 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.<br>Kontrola inventurních soupisů k SÚ 031 - Pozemky, SÚ 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, SÚ 194 - Opravné položky k odběratelům, SÚ 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, SÚ 261 - Pokladna, SÚ 311 - Odběratelé, SÚ 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, SÚ 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, SÚ 321 - Dodavatelé, SÚ 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, SÚ 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy a SÚ 459 - Ostatní dlouhodobé závazky. |
| Kniha došlých faktur | Předložena k 30.6.2020. |
| Kniha odeslaných faktur | Předložena k 30.6.2020. |
| Odměňování členů zastupitelstva | Ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až červen 2020 u:<br>- uvolněného starosty,<br>- neuvolněného místostarosty,<br>- předsedů kontrolního, finančního a kulturního výboru,<br>- člena kontrolního výboru,<br>- člena finančního výboru.<br><br>Ověřena správnost výše funkčních odměn dle mzdových listů za období červenec až prosinec 2020 u:<br>- uvolněného starosty, |

| | |
|---|---|
| | - neuvolněného místostarosty.<br>Dle prohlášení zástupce obce nebyla v přezkoumaném období vyplacena mimořádná odměna členům ZO. |
| Pokladní doklad | Kontrolovány pokladní doklady za měsíc únor; doklady č. 20-701-00129 až 20-701-00134. |
| Pokladní kniha (deník) | Kontrola návaznosti zůstatku pokladní knihy na SÚ 261 - Pokladna ve výkazu rozvaha a na položku 5182 - Převody vlastní pokladně ve finančním výkaze FIN 2-12 M k 30.6.2020. K 31.12.2020 stav peněžních prostředků v pokladní knize souhlasil se stavem SÚ 261 - Pokladna v rozvaze a s položkou rozpočtové skladby 8901- Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru ve FIN 2-12 M. Pokladní limit je stanoven. |
| Příloha rozvahy | Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020. |
| Rozvaha | Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020. |
| Účetní doklad | Kontrolovány účetní doklady k výpisu č. 32 ČNB účetní doklad č. 20-802-00032, k výpisu č. 6 ČS a.s. účetní doklad č. 20-801-00114. |
| Účetnictví ostatní | Účetní závěrka za rok 2019 projednána a schválena na ZO dne 26.5.2020. Protokol o schválení předložen. Hospodářský výsledek přeúčtován vnitřním účetním dokladem č. 20-003-00055. |
| Účtový rozvrh | Platný pro rok 2020. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Výkaz FIN 2-12 M předložen k 30.6.2020 a k 31.12.2020. |
| Výkaz zisku a ztráty | Předložen k 30.6.2020 a k 31.12.2020. |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací | Předložena k 30.6.2020 a k 31.12.2020. |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | Předložen k 30.6.2020 a k 31.12.2020. |
| Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán | Zřizovací listina Mateřská škola Martiněves p.o. z minulých let beze změn. Majetkoprávní vztah je řešen formou smlouvy o výpůjčce. Účetní závěrka za rok 2019 projednána a schváleno ZO 26.5.2020. Zlepšený hospodářský výsledek převeden v plné výši do rezervního fondu na základě rozhodnuti ZO ze dne 4.3.2020 doklad č. 20-003-00004. V přezkoumaném období nepřijala příspěvková organizace žádný dar podléhající schválení ZO.<br>Organizační složky: JSDH Martiněves, na knihovna Martiněves, Místní knihovna Charvátce a Místní knihovna Radešín. |
| Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí | Obec je členem:<br>- Sdružení obcí pro nakládání s odpady,<br>- Euroregionu Labe.<br>- Mikroregionu Budyňsko.<br>Kontrolou ověřena úhrada členského příspěvku Sdružení obcí pro nakládání s odpady doklad č. 20-001-00277. |
| Darovací smlouvy | ZO dne 4.3.2020 schválilo přijetí finančního daru ve výši 50 000,- Kč od firmy Stavby dopravních cest a.s. na náklady spojené s pořádáním kulturních akcí pro děti.<br>ZO dne 26.5.2020 schválilo přijetí daru od Ústeckého kraje - pozemky p.č. 1569/11 a p.č. 1569/12 (oddělených z pozemku p.č. 1569/10 na základě geometrického plánu č. 199-87/2019 ze dne 10.11.2019) v k.ú. Charvátce u Martiněvsi. Zařazení do evidence majetku dne 24.7.2020. |
| Dohody o provedení práce | Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období nebyla uzavřena dohoda o provedení práce se členy ZO. |

| | |
|---|---|
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | Veřejnoprávní smlouva č. 2/2020 o poskytování dotace dle zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů mezi obcí Martiněves (jako poskytovatel dotace) a Základní školou a Mateřskou školou Mšené - lázně p.o. (jako příjemce dotace) ze dne 11.3.2020 ve výši 150 000,- Kč. Žádost ze dne 16.1.2020. Poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno ZO dne 4.3.2020. Termín předložení Závěrečné zprávy do 20.12.2020. Smlouva zveřejněna na úřední desce obce dne 17.3.2020, v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech. Ke kontrole předložena Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace ze dne 5.11.2020 č.j. 885/2020/OÚ. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Příjem a čerpání účelových prostředků z hlediska označení účelovým znakem (dále jen ÚZ) v účetnictví:<br>- ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce. Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací o poskytnutí příspěvku č. LTA-V-20/2020 z 26.3.2020. Kontrola dokladů č. 20-801-00138, 20-701-00451, 20-801-00119 a 20-801-00103. Dle prohlášení zastupitele obce za přezkoumané období obec neobdržela žádné dotace z EU nebo na základě mezinárodních smluv. |
| Smlouvy o dílo | Smlouva o dílo ze dne 9.3.2020 na akci "Otevřený přístřešek pro motorová vozidla a stroje" s firmou R-built, s.r.o. na částku 1 646 838,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno ZO dne 4.3.2020. Na profilu zadavatele zveřejněna dne 23.3.2020. Výše skutečně uhrazené ceny zveřejněna dne 6.5.2020. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | Kupní smlouva na prodej pozemku p.p.č. 1307/9 k.ú. Charvátce u Martiněvsi ze dne 16.3.2020; schválena ZO dne 4.3.2020. Cena stanovena znaleckým posudkem č. 637/07/2020. Záměr prodeje ZO odsouhlasilo dne 18.12.2019 a zveřejněn od 20.12.2019 do 7.1.2020. Úhrada provedena dne 16.3.2020 pokladní doklad č. 20-701-00191. Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 16.3.2020. Ke stejnému dni účtováno vyřazení z evidence majetku účetní doklad č. 20-003-00034. |
| Smlouvy o věcných břemenech | V období od 1.1.2020 do 30.6.2020 nebyla uzavřena smlouva o věcném břemeni. |
| Smlouvy ostatní | Kupní smlouva 003/2020/Fi na koupi traktoru KUBOTA M511 s firmou Farm Technik s.r.o.n ze dne 12.3.2020 ( schváleno ZO dne 4.3. 2020), došlá faktura č. 20-001-00043. Traktor zařazen do majetku obce v období březen 2020. Oprávky účtovány k 31.12.2020. Kontrolou ověřena karta majetku č. 1/SM/2020 a tvorba oprávek SÚ 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí. |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | Záměr o pachtu pozemků p.č. 85/1 a p.č.198/1 k.ú. Radešín u Martiněvsi schválen ZO dne 18.12.2019; zveřejněn od 20.12.2019 do 7.1.2020; termín pro doručení nabídek 6.1.2020. Pachtovní smlouva ze dne 13.3.2020 schválena ZO dne 4.3.2020. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Předváděcí traktor" formou poptávkového řízení.<br>Předloženo:<br>- výzva k podání cenové nabídky veřejná zakázka malého rozsahu (poptávkové řízení) na dodávky ze dne 16.2.2020 - osloveny 3 firmy,<br>- prohlášení členů hodnotící komise - 26.2.2020,<br>- seznam nabídek - 26.2.2020,<br>- protokol o hodnocení cenových nabídek k zakázce na dodávky v rámci cenového průzkumu trhu - 26.2.2020,<br>- schválení dodavatele - ZO dne 4.3.2020,<br>- schválení smlouvy s vybraným dodavatelem - ZO dne 4.3.2020. |

| | |
|---|---|
| | S vybranou firmou Farm Technik s.r.o., uzavřena Kupní smlouva 003/2020/Fi dne 12.3.2020 na částku 1 196 000,- Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 18.3.2020.<br>Faktura č. 20-001-00043, úhrada provedena dne 31.3.2020 - bankovní výpis ČNB č. 16.<br><br>Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Otevřený přístřešek pro motorová vozidla a stroje" formou poptávkového řízení.<br>Předloženo:<br>- výzva k podání cenové nabídky veřejná zakázka malého rozsahu (poptávkové řízení) na stavební práce ze dne 6.2.2020 - osloveny 3 firmy,<br>- prohlášení členů hodnotící komise - 26.2.2020,<br>- protokol o hodnocení cenových nabídek - 26.2.2020,<br>- schválení dodavatele - ZO dne 4.3.2020,<br>- schválení smlouvy s vybraným dodavatelem - ZO dne 4.3.2020.<br>S vybranou firmou R-built, s.r.o. uzavřena Smlouva o dílo na částku 1 646 838,- Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 23.3.2020.<br>- Zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby ze dne 30.4.2020.<br>Faktura č. 20-001-00067, úhrada provedena dne 5.5.2020 - bankovní výpis ČNB č. 20. |
| Vnitřní předpis a směrnice | Směrnice č. 8/2020 - Stanovení hladiny významnosti pro reálnou hodnotu majetku určeného k prodeji; s účinností od 1.1.2020. |
| Výsledky externích kontrol | Protokol o kontrole dodržování zákona o státní sociální podpoře ze dne 21.9.2020 č.j. 225234/20/UL provedená Úřadem práce České republiky s konstatováním nedostatků, které byly v průběhu kontroly odstraněny. |
| Výsledky kontrol zřízených organizací | Protokol z veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Martiněves, příspěvková organizace ze dne 11.3.2020. |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Zápisy a usnesení ZO za přezkoumané období pro potřeby přezkumu hospodaření použity podpůrně. |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období obec nemá zřízené peněžní fondy. |
| Finanční a kontrolní výbor | Zápisy finančního a kontrolního výboru za přezkoumané období pro potřeby přezkumu hospodaření použity podpůrně. |
| Podnikatelská činnost | Dle prohlášení zástupce obce za přezkoumané období obec neprovozovala podnikatelskou činnost. |
| Rozpočtová odpovědnost | Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činil 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, nebyla překročena. |

II. Zástupce obce Martiněves prohlašuje, že územní celek v roce 2020:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,

- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezatížil majetek územního celku zřízením věcného břemene.

**B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání**

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření obce Martiněves za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2020

Pří dílčím přezkoumání za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Martiněves za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Při přezkoumání hospodaření obce Martiněves za rok 2020

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

| | |
|---|---|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | **0,42 %** |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | **2,81 %** |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | **0,00 %** |

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Martiněves za rok 2020

bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 17.3.2021.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 19.3.2021

Ing. Iva Krbcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Valerie Šebestová
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martiněves za rok 2020, IČ: 00264024, o počtu 9 stran byl dálkově projednán dne 17.3.2021 s panem Lubošem Tydlitátem - starostou obce.
Záznam o projednání byl doručen dne 18.3.2021 do datové schránky obce a dne 19.3.2021 potvrzen obce.

**Rozdělovník:**
1 stejnopis pro Obec Martiněves
1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

## POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

| Dokument je podepsán elektronickým podpisem | |
|---|---|
| Podepisující: | Ing. Iva Krbcová |
| Organizace, OJ: | |
| Sériové č. cert.: | 11672292 |
| Vydavatel cert.: | I.CA Qualified 2 CA/RSA 02/2016 |
| Datum a čas: | 19.03.2021 10:29:50 |
| Důvod: | |
| Místo: | |