



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0110/25/Lis

## **Z P R Á V A** **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Martinice v Krkonoších, IČO 00580805, za rok 2025.**

Přezkoumání hospodaření obce Martinice v Krkonoších za rok 2025 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 22.8.2025.

### **Přezkoumané období od 1.1.2025 do 31.12.2025.**

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 10.9.2025.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 11.5.2026.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Martina Lískovcová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1299.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0110/25/Lis dne 21.8.2025.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 11.5.2026.

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

T +420 485 226 284    E [martina.liskovcova@kraj-lbc.cz](mailto:martina.liskovcova@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 nebo 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 hospodář 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 přezkoumání za rok 2025**

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c)

Zjištěné chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou dále uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

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**

### **▪ § 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:

Byly zjištěny nedostatky spočívající v porušení bodu 4. § 10 odst. 3 písm. c)

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek č. 1 v zákonné lhůtě.

Zjištěný nedostatek byl do ukončení přezkoumání odstraněn. Dodatek č. 1 byl zveřejněn dne 5.1.2026.

## **B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech**

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Martinice v Krkonoších za rok 2025 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. (detailní specifikace v části A.)**

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Zadavatele neuveřejnil na profilu zadavatele dodatek č. 1 v zákonné lhůtě.

Zjištěný nedostatek nelze zpětně napravit. Není potřeba přijmout opatření k nápravě.

**C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 7,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 2,00 %
- 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 celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 25.5.2026

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Martina Lískovcová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**Bc. Martina Lískovcová**  
 Digitální podpis:  
..... 25.05.2026 15:04 .....  
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 územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Martinice v Krkonoších. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 12 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce Leoš Mejvald.

Leoš Mejvald  
starosta obce

**Leoš Mejvald**  Digitálně podepsal Leoš Mejvald  
Datum: 2026.05.28 07:45:09  
+02'00'  
.....  
razítko, podpis, dne

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025.**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Pravidla rozpočtového provizoria na 1. čtvrtletí roku 2025 (dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění) byla schválena Zastupitelstvem obce (ZO) usn. č. 1/8/2024 dne 12.12.2024. Byly schváleny rozpočtové příjmy ve výši 3 200 tis. Kč, rozpočtové výdaje ve výši 3 000 tis. Kč, financování 200 tis. Kč. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce dne 18.12.2024.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a úřední desce od 14.3.2025 do zveřejnění schváleného rozpočtu.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2025 byl schválen ZO usn. č. 3/2/2025 dne 31.3.2025 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.4.2025. Rozpočet na rok 2025 byl schválen v objemech (v Kč):

|               |            |
|---------------|------------|
| Příjmy celkem | 15 900 300 |
| Výdaje celkem | 29 651 300 |
| Financování   | 13 751 000 |

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let (pol. 8115).

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen ZO usn. č. 2/2024/Z21 dne 28.3.2024 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026. Výhled byl sestaven v objemech (v tis. Kč):

| Rok  | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|--------|--------|-------------|
| 2025 | 13 170 | 17 500 | 4 330       |
| 2026 | 13 680 | 18 000 | 4 320       |

Na internetových stránkách obce byl návrh výhledu zveřejněn dne 12.3.2024, schválený rozpočtový výhled dne 22.4.2024.

Následný střednědobý výhled byl schválen ZO usn. č. 4/2/2025 dne 31.3.2025 na období 2026 - 2027. Výhled byl sestaven v objemech (v tis. Kč):

| Rok  | Příjmy | Výdaje | Financování |
|------|--------|--------|-------------|
| 2026 | 13 730 | 18 000 | 4 270       |
| 2027 | 14 230 | 18 000 | 3 770       |

Na internetových stránkách obce byl návrh výhledu zveřejněn dne 14.3.2025, schválený rozpočtový výhled dne 28.4.2025.

### **Rozpočtová opatření**

V kontrolovaném období roku 2025 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření v Kč:

RO č. 1 schváleno ZO dne 29.5.2025 usn. č. 3/3/2025, zveřejněno 17.6.2025,  
RO č. 2 schváleno ZO dne 26.6.2025 usn. č. 9/4/2025, zveřejněno 17.7.2025,  
RO č. 3 schváleno ZO dne 4.9.2025 usn. č. 4/5/2025, zveřejněno 23.9.2025,  
RO č. 4 schváleno ZO dne 13.11.2025 usn. č. 6/6/2025, zveřejněno 21.11.2025,  
RO č. 5 schváleno ZO dne 16.12.2025 usn. č. 6/7/2025, zveřejněno 22.12.2025,  
RO č. 6 schváleno starostou dne 29.12.2025, zveřejněno 26.1.2026.

|                     | Příjmy     | Výdaje     | Financování |
|---------------------|------------|------------|-------------|
| Schválený rozpočet  | 15 900 300 | 29 651 300 | 13 751 000  |
| RO č. 1 - 6         | 4 607 700  | 1 598 500  | 10 741 800  |
| Rozpočet po změnách | 20 508 000 | 31 249 800 | 3 009 200   |

Kontrolou bylo ověřeno, že RO byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025.

### **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 1 160 tis. Kč na zasedání ZO usn. č. 3/2/2025 dne 31.3.2025. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 1.4.2025. Příspěvek byl k 31.8.2025 profinancován v plné výši.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2024 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. 3b/4/2025 dne 26.6.2025 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 dne 9.6.2025. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 17.7.2025.

### **Bankovní výpis**

Obec měla zřízeny bankovní účty, které ke dni 31.12.2025 vykazovaly zůstatky (v Kč):

#### 1) Hlavní činnost - účet 231

|                                    |                               |
|------------------------------------|-------------------------------|
| č. 1263089339/0800                 | 2 749 464,92 Kč (výpis č. 12) |
| č. 94-53215451/0710                | 4 761 414,63 Kč (výpis č. 37) |
| Celkový stav peněžních prostředků: | 7 510 879,55 Kč               |

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, ověřeno inventarizací.

#### 2) Hospodářská činnost - účet 241

|                       |                               |
|-----------------------|-------------------------------|
| č. 35-1263089339/0800 | 4 783 321,28 Kč (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, ověřeno inventarizací.

#### 3) Termínované vklady krátkodobé - účet 244\*

|                           |                                  |
|---------------------------|----------------------------------|
| č. účtu 588-90315451/0710 | 18 000 000 Kč (výpis č. 005) ČNB |
|---------------------------|----------------------------------|

\*ZO schválilo dne 4.9.2025 usn. č. 5/5/2025 převod volných finančních prostředků ve výši 10 000 000 Kč na termínovaný účet u ČNB a dne 16.12.2025 usn. č. 7c/7/2025 schválilo další uložení finančních prostředků ve výši 3 000 000 Kč na účet u ČNB. Další finanční prostředky byly převedeny z termínovaného účtu u ČS (č. ú. 6589189359).

### **Hlavní kniha**

Účetní jednotkou byla předložena Obrátová rozvaha sestavená k 31.8.2025 a k 31.12.2025.

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

Kontroly bylo předloženo:

- Plán inventur pro rok 2025 byl schválen ZO dne 16.12.2025 usn. č. 2/7/2025, termín byl stanoven od 16.12.2025 do 31.1.2026,
- Proškolení inventurní komise ze dne 2.1.2026, doloženo prezenční listinou s podpisy členů komisy,
- Inventarizační zpráva za rok 2025 ze dne 29.1.2026, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

### **Kniha došlých faktur**

Knihy došlých faktur pro hlavní a hospodářskou činnost byly vedeny v PC. V kontrolovaném období do 31.8.2025 bylo přijato 222 faktur za hlavní činnost a 17 faktur za hospodářskou činnost. Souhrn neuhrazených závazků k 31.8.2025 byl ve výši 185 227,69 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období za hlavní činnost ev. č. 187 - 188, 193 - 214 (BV 8) a za hospodářskou činnost ev. č. 4 - 13 (BV 4, 5, 7, 8).

V kontrolovaném období do 31.12.2025 bylo přijato 362 faktur za hlavní činnost a 26 faktur za hospodářskou činnost. Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 byl ve výši 11 236,19 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 321 Dodavatelé ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období do 31.12.2025 za hlavní činnost ev. č. 274 - 285, 286, 294 - 296, 299, 300 - 302, 303, 305 - 314, 319 - 321, 325, 327 - 334, 336, 337, 339 (BV 11, 12) a za hospodářskou činnost ev. č. 16 - 19, 20, 22, 24 (BV 9 - 10, 12).

Souhrn neuhrazených závazků k 31.12.2025 byl ve výši 11 236,19 Kč (zůstatek tvořily neuhrazené faktury za hospodářskou činnost č. 23, 25, 26 a za hlavní činnost č. 341 - 344, 354 - 362), ověřeno inventarizací.

### **Kniha odeslaných faktur**

Knihy odeslaných faktur pro hlavní a hospodářskou činnost byly vedeny v PC. V kontrolovaném období (1-8/2025) bylo vystaveno 18 faktur (hlavní činnost) v celkovém objemu 285 220,13 Kč a 16 faktur (hospodářská činnost) v celkovém objemu 796 094,19 Kč. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur vydaných v kontrolovaném období za hlavní činnost č. 3 - 11, 13, 15 (BV č. 3 - 7) a za hospodářskou činnost č. 5 - 10 (BV č. 4 - 6). Zůstatek účtu 311 (Odběratelé) byl ve výši 188 657,78 Kč.

Knihy odeslaných faktur pro hlavní a hospodářskou činnost byly vedeny v PC. V kontrolovaném období (9-12/2025) bylo vystaveno 34 faktur (hlavní činnost) v celkovém objemu 593 542,54 Kč a 39 faktur (hospodářská činnost) v celkovém objemu 1 218 904,75 Kč. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrady faktur vydaných v kontrolovaném období za hlavní činnost č. 18, 19, 20, 22 - 28 (BV č. 10 - 12) a za hospodářskou činnost č. 17 - 22 (BV č. 10 - 12). Zůstatek účtu 311 (Odběratelé) byl ve výši 857 420,54 Kč.

Zůstatek účtu 311 byl k 31.12.2025 ve výši 857 420,54 Kč a tvořily ho jednotlivé analytiky:

- AU 311 0100 neuhrazené faktury č. 2325 a 2425 ve výši 91 856,13 Kč,
- AU 311 0200 neuhrazené faktury za vodné č. 2525 - 3925, DP - 96, 90, 91, 93, DP k č. p. 36, 199 v celkové výši 634 389 Kč,
- AU 311 0300 neuhrazené faktury č. 29 - 34, 57, 74, 97 ve výši 115 755,41 Kč,
- AU 311 0400 neuhrazené faktury za stočné 151, 163, 190, 191 ve výši 15 420 Kč.

Zůstatky na jednotlivých účtech byly doloženy inventarizací.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 619 obyvatel. Na ustavujícím zasedání dne 20.10.2022 byly stanoveny odměny členům zastupitelstva: neuvolněný místostarosta 5 000 Kč, člen ZO 300 Kč, předseda výboru nebo komise 1 000 Kč, odměna poskytnuta od 20.10.2022. Kontrola prověřila odměny za období 1-12/2025 stávajícího uvolněného starosty (os. č. Z01/1), neuvolněného místostarosty (os. č. Z02), předsedy kontrolního výboru (os. č. Z03), předsedy finančního výboru (os. č. Z04), a členů ZO (os. č. Z05, Z06), bez zjištěných nedostatků.

### **Pokladní kniha (deník)**

Limit pokladních zůstatků u obou pokladen byl stanoven ve výši 20 000 Kč a byl schválen ZO usn. č. 22/16 dne 30.11.2016.

#### V kontrolovaném období k 31.8.2025 bylo vystaveno:

- 1) Hlavní činnost - 502 pokladních dokladů, zůstatek pokladní knihy k 31.8.2025 ve výši 11 501 Kč. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady č. 261 - 286, nebyly zjištěny nedostatky.
- 2) Hospodářská činnost - 134 pokladních dokladů, zůstatek pokladní knihy k 31.8.2025 ve výši 8 063 Kč. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady č. 89 - 103, nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatek pokladních knih k 31.8.2025 v souhrnné výši 19 564 Kč (hlavní a hospodářská činnost) byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha.

#### V kontrolovaném období k 31.12.2025 bylo vystaveno:

- 1) Hlavní činnost - 695 pokladních dokladů, zůstatek pokladní knihy byl k 31.12.2025 ve výši 14 748 Kč. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady č. 580 - 636, nebyly zjištěny nedostatky.
- 2) Hospodářská činnost - 139 pokladních dokladů, zůstatek pokladní knihy k 31.12.2025 ve výši 11 144 Kč. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady č. 116 - 139, nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatek pokladních knih byl k 31.12.2025 v souhrnné výši 25 892 Kč (hlavní a hospodářská činnost) a byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha, ověřeno inventarizací.

### **Příloha rozvahy**

Výkaz sestavený k 31.8.2025 a k 31.12.2025 byl v souladu s požadavky 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 31.12.2025. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz sestavený k 31.8.2025 a k 31.12.2025. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 89 306 tis. Kč, po proúčtované korekci činila 67 671 tis. Kč. Obec evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 130 tis. Kč, u krátkodobých pohledávek v objemu 2 952 tis. Kč (z toho např. účet 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 290 tis. Kč, účet 311 Odběratelé ve výši 857 tis. Kč, účet 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 236 tis. Kč). Obec evidovala dlouhodobé závazky na účtu 459 Ostatní dlouhodobé závazky ve

výši 30 tis. Kč (jednalo se o zaplacenou jistotu k č.p. 199). Krátkodobé závazky byly vykázány ve výši 1 336 tis. Kč. Obec evidovala bezúročnou půjčku s Tělocvičnou jednotou Sokol Martinice ve výši 120 tis. Kč na účtu 462. V kontrolovaném období došlo k zařazení komunálního traktoru (inv. č. 4MV/OÚ) ve výši 1 194 tis. Kč a k zařazení hasičského dopravního automobilu FORD (inv. č. 88/SDH) ve výši 1 600 tis. Kč, dále byly pořízeny 2 ks radar/ukazatel rychlosti (inv. č. 22/2/Doprava a 22/1/Doprava) v celkové výši 633 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Byl předložen výkaz sestavený k 31.8.2025 a k 31.12.2025. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích (po konsolidaci) bylo následující (v Kč):

| Rekapitulace | Rozpočet   | Rozp. po změnách | Skutečnost    | % RU  |
|--------------|------------|------------------|---------------|-------|
| Příjmy       | 15 900 300 | 20 508 000       | 20 386 046,37 | 99,41 |
| Výdaje       | 29 651 300 | 31 249 800       | 27 699 063,10 | 88,64 |
| Financování  | 13 751 000 | 10 741 800       | 7 313 016,73  | xxx   |

Obec má alokované rozpočtové prostředky na dostavbu ZŠ (§ 3113) na niž má vypracovanou projektovou dokumentaci a stavební povolení. Objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu FIN2-12M k 31.12.2025.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.8.2025 a k 31.12.2025, který obsahoval následující souhrnné hodnoty (v Kč):

|                      | Hlavní činnost | Hospodářská činnost |
|----------------------|----------------|---------------------|
| Náklady celkem       | 9 315 069,67   | 1 453 492,89        |
| Výnosy celkem        | 15 207 682,34  | 1 550 806,00        |
| Hospodářský výsledek | 5 892 612,67   | 97 313,11           |

Obec provozuje hospodářskou činnost spočívající v provozování obecního vodovodu také 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 ze dne 30.9.2002. Dne 30.9.2009 byla schválena aktualizovaná zřizovací listina (vč. soupisu movitého majetku, který byl PO předán k hospodaření). Návazně byl schválen Dodatek č. 1 ke zřizovací listině ze dne 16.12.2015 (změna názvu a sídla PO). V kontrolovaném období nebyla provedena změna zřizovací listiny.

### **Darovací smlouvy**

Kontrola byla předložena Darovací smlouva uzavřená dne 18.3.2025 mezi obcí (dárce) a FOKUS Liberec, o.p.s., IČO 46749411 (obdarovaný) na poskytnutí finančního daru ve výši 4 000 Kč na podporu veřejně prospěšné činnosti. Finanční prostředky byly odeslány dne 19.3.2025.

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

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 2.7.2025 mezi obcí (poskytovatel) a Tělocvičnou jednotou Sokol Martinice v Krkonoších, z.s., IČO 62012649 (příjemce), na zajištění úprav a údržby pozemku fotbalového hřiště a okolí s tím, že se jedná o platby za použití mechanizace a realizace údržby plochy pro požární sport ve výši 50 000 Kč. Dotace byla příjemci odeslána dne 4.7.2025 (BV 7). Vyúčtování dotace bylo

stanoveno do 31.1.2026. Smlouva byla schválena ZO dne 27.6.2025 usn. č. 6/4/2025. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace nepodléhala povinnosti zveřejnění. Na internetových stránkách obce byla zveřejněna 31.7.2025. Kontrole bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 5.1.2026. Finanční prostředky byly vyčerpány v plné výši.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce uzavřená dne 2.7.2025 mezi obcí (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou SOKOL Martinice, z.s., IČO 49294822 (příjemce), na zajištění nákladů spolku souvisejících s aktivitami mládeže v roce 2025 ve výši 150 000 Kč. Dotace byla příjemci odeslána dne 4.7.2025 (BV 7). Vyúčtování dotace bylo stanoveno do 28.2.2026. Smlouva byla schválena ZO dne 27.6.2025 usn. č. 6/4/2025. Smlouva z důvodu výše poskytnuté dotace podléhala povinnosti zveřejnění. Na internetových stránkách obce byla zveřejněna 31.7.2025. Kontrole bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 21.1.2026. Finanční prostředky byly vyčerpány v plné výši.

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

Kontrole byly předloženy:

*pol. 4111 v celkové výši 32 500 Kč*

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2025 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, ÚZ 98071. Finanční prostředky byly přijaty 8.7.2025 (BV 21). Kontrole bylo předloženo vyúčtování dotace ze dne 27.1.2026. Nevyčerpaná část dotace ve výši 12 978 Kč byla odeslána na účet poskytovatele dne 30.1.2026 (ČNB 4).

*pol. 4112 v celkové výši 150 300 Kč*

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2025. K 31.8.2025 bylo přijato 100 200 Kč, k 31.12.2025 bylo přijato 150 300 Kč.

*pol. 4116 v celkové výši 863 095,32 Kč*

- dotace z Ministerstva školství, mládeže a TV v oblasti prioritní osy 2 - Vzdělávání, OP J. A. Komenský (šablony II) ve výši 605 613,60 Kč byla přijata dne 17.3.2025 (BV ČNB 9). Dotace byla odeslána na účet příspěvkové organizace dne 24.3.2025 (BV ČNB 10).

- ÚZ 34053 neinvestiční dotace VISK 3 ve výši 46 000 Kč byla přijata dne 29.5.2025 (BV ČS 16).

- neinvestiční dotace IROP na cyklostezku I. ETAPA ve výši 211 481,72 Kč byla přijata dne 4.11.2025 (ČNB 31).

*pol. 4122 v celkové výši 34 000 Kč*

- smlouva o poskytnutí dotace č. OLP/01948/2025 na akci: „Požární ochrana a prevence kriminality program č. 1.1". Finanční prostředky ve výši 34 000 Kč byly přijaty dne 28.8.2025 (BV ČS 8).

*pol. 4213 v celkové výši 73 500 Kč*

- SZIF na akci zastřešení pódia ve výši 73 500 Kč byla přijata dne 19.11.2025 (ČNB 33).

*pol. 4216 v celkové výši 3 441 167,49 Kč*

- investiční dotace IROP na cyklostezku I. ETAPA ve výši 3 021 167,49 Kč byla přijata dne 4.11.2025 (ČNB 31).

- investiční dotace MV na pořízení hasičského automobilu ve výši 420 000 Kč byla přijata dne 18.12.2025 (ČNB 36).

*pol. 4222 v celkové výši 100 000 Kč*

- smlouva o poskytnutí dotace č. OLP/01372/2025 na akci: „Nový dopravní automobil pro JPO V“. Finanční prostředky ve výši 100 000 Kč byly přijaty dne 6.6.2025 (BV ČS 6).

### **Smlouvy o dílo**

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 2.6.2025 mezi obcí (objednatel) a firmou M-SILNICE, a.s., IČO 42196868 (zhotovitel) na akci: „Udržovací práce na místních komunikacích – Etapa 2, Martinice v Krkonoších“. Cena za dílo byla stanovena ve výši 5 039 193,83 Kč včetně DPH. Smlouva byla zveřejněna dne 4.6.2025. **Dodatek č. 1 byl uzavřen dne 28.11.2025 a byl zveřejněn dne 5.1.2026.** Smlouva byla schválena ZO dne 13.11.2025 usn. č. 7b/6/2025.

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

Kontrola byly předloženy následující smlouvy:

Kupní smlouva na movitou věc uzavřená dne 7.3.2025 mezi F.O. (prodávající) a obcí Martinice v Krkonoších (kupující) na koupi souboru skládacího pódia včetně trubek, zábradlí a krycí látky za kupní cenu ve výši 160 000 Kč. Finanční prostředky byly vyplaceny VPD č. 221 dne 7.3.2025. Doloženo zařazení do majetku.

Kupní smlouva uzavřená dne 14.7.2025 mezi obcí (prodávající) a F.O. (kupující) na prodej pozemku p.č. 814/18 o výměře 49 m<sup>2</sup> a p.č. 1075/8 o výměře 59 m<sup>2</sup>. Kupní cena byla sjednána ve výši 18 360 Kč. Smlouva byla schválena dne 26.6.2025 usn. č. 7/4/2025. Záměr prodeje byl zveřejněn od 4.6.2025 do 26.6.2025. Kupní cena byla uhrazena na účet prodávajícího dne 14.7.2025 (BV 7). Vklad byl proveden 13.8.2025, s právními účinky 22.7.2025. Doloženo vyřazení z majetku.

### **Smlouvy o půjčce**

Kontrola byla předložena Smlouva o poskytnutí bezúročné půjčky uzavřená dne 2.4.2025 mezi obcí (poskytovatel) a Tělocvičnou Jednotou Sokol Martinice v Krkonoších, IČO 62012649 (příjemce) na poskytnutí bezúročné půjčky příjemci pro období 1.4.2025 - 31.5.2026 v celkové výši 520 000 Kč (účet 462). Příjemce se zavazuje použít tuto bezúročnou půjčku na předfinancování dotované akce z programu SZP - Státní zemědělský intervenční fond a MAS Přijďte pobejt! - projekt „Místo pro setkávání veřejnosti“. Smlouva byla schválena dne 31.3.2025 usn. č. 6/2/2025. Finanční prostředky byly odeslány dne 15.4.2025 (BV 4). Finanční prostředky byly vráceny na účet obce dne 3.12.2025 (BV 12), ověřeno inventarizací.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech.

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

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

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Kontrola byl předložen postup zadávání veřejné zakázky:

Udržovací práce na místních komunikacích - 2. etapa v obci Martinice v Krkonoších.

- výzva k veřejné zakázce ze dne 24.4.2025,
- lhůta pro podání nabídek do 21.5.2025 do 12:00 hod.,
- zadavatel vyzval 4 účastníky e-mailem,
- otevírání obálek proběhlo 21.5.2025 od 17:00 hod.,
- doručeny 2 nabídky,
- výběr dodavatele: nejnižší nabídková cena bez DPH,

- vítězná firma M-SILNICE a.s., IČO 42196868,
- nabídnutá cena 5 039 193,83 Kč včetně DPH,
- smlouva o dílo byla podepsána s vítěznou firmou dne 2.6.2025,
- smlouva byla zveřejněna dne 4.6.2025,
- protokol o předání staveniště zhotoviteli ze dne 1.7.2025,
- dodatek č. 1 byl uzavřen dne 28.11.2025 a byl zveřejněn dne 5.1.2026,
- celková cena po uzavření dodatku č. 1 byla 4 524 976,53 Kč včetně DPH,
- neproběhlo kolaudační řízení, majetek byl evidován na účtu 042.

Více v kapitole Smlouvy o dílo.

**Finanční plnění:** FAP č. 224 ve výši 358 110,39 Kč,  
 FAP č. 249 ve výši 1 510 912, 30 Kč,  
 FAP č. 295 ve výši 2 194 018,53 Kč,  
 FAP č. 322 ve výši 461 935,31 Kč,

**Celková cena:** 4 524 976,53 Kč

**Zveřejnění:** <https://www.vhodneuvverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=97482>

**Kontrolou bylo zjištěno, že nebyla dodržena lhůta pro zveřejnění dodatku č. 1.**

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

Kontrola byl předložen ucelený soubor vnitřních směrnic z předchozích let, které se průběžně aktualizují.

#### **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 za kontrolované období 1.1.2024 - 31.12.2024 byla zpracována dne 9.6.2025, nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Zasedání ZO se v kontrolovaném období uskutečnila ve dnech 6.3., 31.3., 29.5., 26.6., 4.9., 13.11. a 16.12.2025. Z těchto zasedání byly zápisy a usnesení veřejně k dispozici na webových stránkách obce, stejně tak dokumenty ze zasedání konaného dne 12.12.2024 (schválení rozpočtového provizoria obce na rok 2025).

#### **Schválení účetní závěrky**

Účetní závěrku obce k 31.12.2024 schválilo ZO usn. č. 3a/4/2025 ze dne 26.6.2025. Účetní závěrku zřízené organizace Základní škola a Mateřská škola Martinice v Krkonoších, příspěvková organizace k 31.12.2024 schválilo ZO usn. č. 5/4/2025 dne 26.6.2025. Výsledek hospodaření zřízené PO za rok 2024 ve výši 37 569,29 Kč byl schválen a jeho přiděl byl schválen ve výši 36 569,29 Kč do rezervního fondu a 1 000 Kč do fondu odměn. Kontrole byly předloženy Protokoly o schválení účetních závěrek ze dne 27.6.2024, obsahovaly požadované náležitosti.