



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 32691/2014 OKP
Č. j.: JMK 32691/2014

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 městyse MEDLOV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. října 2014 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. března 2015. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Úřad městyse Medlov
Medlov 52, 664 66 Němčičky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Urbánková**

Kontrolor:

Bc. Marta Fuchsová
Ing. Alena Pehalová
Ing. Miroslav Effenberger, DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal JUDr. Roman Heinz, Ph.D. – vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Roman Zabil - starosta
Jana Kloparová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 14. srpna 2014, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Zastupitelstvo městyse Medlov na svém zasedání dne 30. 6. 2014 schválilo závěrečný účet za rok 2013 s výhradou a přijalo nápravná opatření k odstranění nedostatku. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 18. července 2014. Tedy po uplynutí patnáctidenní lhůty. **Došlo k porušení § 13 odst. 1) písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Zastupitelstvo městyse na svém zasedání, konaném dne 4. 9. 2012, schválilo směnu pozemků p.č. 404/14, 404/15, 658/37 za pozemky p.č. 205/9, 305/10, 206/384, 206/385 pro výstavbu ČOV. Záměr městyse směnit výše uvedené pozemky byl vyvěšen na úřední od 31. 8. 2012 do 15. 9. 2012, tzn. nebyla dodržena lhůta zveřejnění po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím orgánu městyse jak stanoví § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Zastupitelstvo městyse Medlov na svém zasedání dne 13. 11. 2014*

odsouhlasilo prodej pozemku p.č. 335. Záměr na prodej pozemku byl řádně zveřejněn jak ukládá § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Příloha účetní závěrky sestavená k 30. 9. 2014 neobsahovala textovou část tak, jak stanoví § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Výkaz Příloha byl doplněn o textovou část dle § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. Napraveno.
- Městys v souladu např. se Smlouvou o poskytnutí příspěvku na spolufinancování projektu ZŠ Židlochovice – sportovní areál ze dne 28. 1. 2014 poskytla příjemci městu Židlochovice příspěvek k vyúčtování ve výši 77.000,-Kč (finanční vyúčtování do 31. 5. 2015) Poskytnuté prostředky byly účtovány do nákladů na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfer dokladem číslo 1401-000222 ze dne 28. 1. 2014. Správně patří při poskytnutí finančních prostředků určených k vyúčtování účtovat na účet 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Nebylo postupováno dle Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 703, bodu 5.2.1. Účetním dokladem č. 14-005-00156 ze dne 30. 9. 2014 byl příspěvek pro ZŠ Židlochovice přeúčtován z účtu 572 na účet 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery. Napraveno.
- Zastupitelstvo městyse Medlov na svém zasedání dne 30. 6. 2014 schválilo závěrečný účet za rok 2013 s výhradou a přijalo nápravná opatření k odstranění nedostatku. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě byla přezkoumávajícím orgánu doručena dne 18. července 2014. Tedy po uplynutí patnáctidenní lhůty. Došlo k porušení § 13 odst. 1) písm b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající ve včasném zasílání nápravných opatření v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.
- Městys Medlov uzavřel dne 4. 4. 2014 nájemní smlouvu na pronájem pozemků p. č. 474/217 v k. ú. Ledce a p. č. 671/4 a 6002 v k. ú. Medlov. Záměr pronájmu nebyl zveřejněn. Nebylo postupováno v souladu s § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Městys Medlov nájemní smlouvu s LB Minerals ze dne 4. 4. 2014 zrušil. Zveřejnil záměr na pronájem pozemků p.č. 474/217, 671/4 a 6002 a uzavřel novou nájemní smlouvu s LB Minerals. Napraveno.
- Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že na základě výdajového pokladního dokladu č. 14-701-00453 ze dne 20. 6. 2014 byla vyplacena částka 7.819,- Kč, přitom tento účetní doklad byl doložen účetním dokladem od dodavatele, který vykazoval výši pouze 7.497,-Kč. Uvedený pokladní doklad nelze považovat za průkazný ve smyslu § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Pokladní doklad č. 14-701-00453 ze dne

20. 6. 2014 ve výši 7 819,-- Kč byl doložen chybějícím prvotním dokladem ve výši 322,-- Kč. Napraveno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Medlov za rok 2014

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.*

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 za rok 2014 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, 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 0,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,60 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů provedenou zákonem č. 24/2015 Sb. S účinností od 20. 2. 2015 jsou nově stanovena pravidla pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (dále jen NFV) a dochází k podstatnému rozšíření povinností týkajících se poskytování dotací a NFV. Novela zákona přináší (vedle definic pojmů dotace, návratná finanční výpomoc, program apod.) zejména následující: dotaci či NFV lze poskytnout jen na základě žádosti či zákona; stanovení náležitosti žádosti o dotaci; stanovení povinnosti, pokud není žádosti vyhověno, žadateli bez zbytečného odkladu sdělit, že jeho žádosti nebylo vyhověno a důvod nevyhovění; náležitosti písemné veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace či NFV; zveřejňování dotačních programů na elektronické úřední desce (nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění programu), včetně stanovení lhůt a minimálního obsahu programu. S odloženou účinností od 1. 7. 2015 pak další povinnost týkající se zveřejňování smluv*

včetně dodatků na elektronické úřední desce o poskytnutí dotace či NFV (do 30 dnů ode dne uzavření, zveřejňují se smlouvy nad 50 tis. Kč, zveřejňují se nejméně 3 roky ode dne zveřejnění). Porušením nově stanových povinností, týkajících se zveřejňování programu a zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace nebo NFV, se územní celek dopustí správního deliktu, za který mu bude uložena pokuta do výše 1 mil. Kč.

Medlov, dne 11. března 2015

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Jana Urbánková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Bc. Marta Fuchsová

.....
kontrolor



.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.


Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 uvedeného zákona pokuta do výše 50.000 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta městyse Medlov. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 11. března 2015. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.


Roman Zabil

.....
starosta městyse


.....
podpis starosty městyse

Jana Klopárová

.....
účetní


.....
podpis účetní

Městys Medlov
664 66 , Medlov 52
IČ: 004 88 046
DIČ: CZ00488046 ②

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2014
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2014
- Rozpočtová opatření č. 1-6/ 2014
- Rozpočtové opatření č. 7-9/2014
- Rozpočtový výhled na období let 2014 - 2015
- Závěrečný účet za rok 2013
- Bankovní výpis č. 152 ze dne 22. 10. 2014 (KB)
- Bankovní výpis ze dne 26. 9. 2014 - Komerční banka
- Plán inventur na rok 2014
- Inventurní soupisy sestavené ke dni 31.12. 2014
- Inventarizační zpráva za rok 2014
- Mzdové listy členů zastupitelstva za období leden - září 2014
- Mzdové listy zastupitelů za období 10-12/2014
- Pokladní doklady za období 12/2014
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem (konečné přezkoumání)
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Účtový rozvrh pro rok 2014
- Dohoda o provedení práce (údržba zeleně + pomocné práce)
- Dohoda o provedení práce ze dne 22. 5. 2014 (úklid volební místnosti)
- Smlouva o poskytnutí příspěvku na spolufinancování projektu ZŠ Židlochovice - sportovní areál ze dne 28. 1. 2014
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do Evropského parlamentu
- Vyúčtování účelové dotace na konání voleb do obecních zastupitelstev
- Smlouva o nájmu nemovitostí ze dne 4. 4. 2014
- Smlouva o nájmu plynárenského zařízení (STL plynovod U Staré váhy)
- Záměr ze dne 27. 10. 2014
- Kupní smlouva ze dne 18. 9. 2014 (pozemek p.č. 6429, 6430)
- Záměr ze dne 11. 8. 2014
- Kupní smlouva ze dne 19. 12. 2014 (pozemek p.č. 335)
- Záměr ze dne 11. 9. 2014
- Kupní smlouva ze dne 21. 8. 2014 (pozemek UZSVM p.č. 41/2)
- Informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatku za rok 2013
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva městyse Medlov, konaného dne 4. 11. 2014
- Zápis z 1. zasedání Zastupitelstva městyse Medlov, konaného dne 13. 11. 2014
- Zápis z 2. zasedání Zastupitelstva městyse Medlov, konaného dne 17. 12. 2014
- Záписы z jednání zastupitelstva za období prosinec 2013 - září 2014

