



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

SpZn.: S - JMK 24729/2019 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

městysu MEDLOV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 19. srpna 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 10. února 2020. 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 městysu Medlov
Medlov 52, 664 66 Němčičky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Pavla Mašková**

Kontrolor: Eva Sedláčková
Mgr. Veronika Rychlá
Ing. Miroslav Dvořák

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Roman Zabil - starosta
Jana Klopárová - 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 17. července 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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:

- *Dne 24. 9. 2018 schválilo zastupitelstvo městyse vnitřní předpis, kterým bylo mimo jiné stanoveno, že členům zastupitelstva městyse budou poskytovány odměny k životním jubileím z rozpočtu městyse, a to ve stejné výši jako zaměstnancům (zaměstnancům stanovena výše v rozmezí 5 000,- Kč až 10 000,- Kč). Součástí měsíční odměny zastupitele městyse s osobním číslem 86 za měsíc říjen 2018 byla i částka 10 000,- Kč, která představovala odměnu za životní jubileum zastupitele (vyplaceno v měsíci listopadu 2018 - účetní doklad č. 18-801-00815 ze dne 9. 11. 2018). O konkrétní výši odměny za životní jubileum nebylo rozhodnuto zastupitelstvem městyse jak stanovuje § 84 odst. 2 písm. o) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **Městys přijal systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonem. V roce 2019 nebyla zastupitelům vyplacena žádná mimořádná odměna. Napraveno.***
- *Výdajovým pokladním dokladem číslo 18-701-00589 ze dne 30. 11. 2018 byla vyplacena částka v celkové výši 4 500,- Kč. Jako účel platby bylo uvedeno, že se jedná o dárekový balík. Uvedený pokladní doklad byl podložen Potvrzením o převzetí Tesco poukázek (9 ks s nominální hodnotou 100,- Kč a 18 ks s nominální hodnotou 200,- Kč) s datem předání 30. 11. 2018. Dle sdělení zástupců městyse i podle zaiúčtování (par. 6112 pol. 5194) se jednalo o dar pro zastupitele městyse. Městys nepostupoval v souladu s § 71 odst. 4 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že obec (městys) nesmí členovi zastupitelstva poskytnout v souvislosti s výkonem funkce člena zastupitelstva dar, a to ani po skončení výkonu funkce. **Městys přijal systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonem. V roce 2019 nebyl zastupitelům poskytnut žádný dar. Napraveno.***

- Kupní smlouvou ze dne 27. 10. 2018 pořídil městys drobný hmotný majetek v celkové kupní ceně 42 000,- Kč. Jednalo se o několik kusů regálů, vitrínových lednic, prodejního pultu a dalšího drobného majetku. O 4 ks jednostranných regálů v pořizovací ceně 3 000,- Kč za kus nebylo účtováno na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (doklad č. 18-701-00553 ze dne 29. 10. 2018). Správně patřilo o uvedeném majetku účtovat na majetkovém účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. **Dokladem č. 19-007-00014 ze dne 14. 3. 2019 byly zakoupené regály zaúčtovány do majetku na účet 028. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Medlov za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 2019 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 0,04 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh městyse Medlov k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Medlov, dne 10. února 2020

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

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Mgr. Veronika Rychlá

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Miroslav Dvořák

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

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 10. února 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Roman Zabil

.....
starosta městyse

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

.....
podpis starosty městyse

Jana Klopárová

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2019 (stav k datu 31. 12. 2019)
- Rozpočtová opatření od č. 7/2019 do č. 11/2019
- Rozpočtové opatření č. 1 - 6
- Rozpočet na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021
- Závěrečný účet Městyse Medlov za rok 2018
- Plán inventur na rok 2019 ze dne 18. 11. 2019
- Inventurní soupisy inventarizačních položek
- Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 20. 1. 2020
- Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 119 za rok 2019 vztahující se k uzavřené Dohodě o provedení práce ze dne 28. 2. 2019 (zaměstnanec s osobním číslem 119, číslo PP 2; předmět dohody - skartační řízení + směrnice spisové služby)
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse s osobními čísly 86, 121, 122, 123, 125, 126, 124, 101, 59 za rok 2019 (stav k datu 31. 12. 2019)
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 06/2019
- Pokladní doklady za měsíc 12/2019
- Pokladní deník za měsíc 12/2019
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Darovací smlouva ze dne 25. 7. 2019 - finanční dar pro Římskokatolickou farnost Medlov
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 2. 2019 (zaměstnanec s osobním číslem 119, číslo PP 2; předmět dohody - skartační řízení + směrnice spisové služby)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 1. 8. 2019 (smlouva č. JMK059975/19/OKH - Vybavení JSDH Medlov k akceschopnosti jednotky)
- Finanční vypořádání dotace ze dne 30. 9. 2019
- Pachtovní smlouva číslo XXVI/2019 ze dne 31. 1. 2019 - propachtování pozemku p.č. 6487
- Pachtovní smlouva číslo XIII/2019 ze dne 4. 2. 2019 - propachtování pozemku p.č. 358
- Záměr městyse pronajmout pozemky ze dne - 6. 12. 2018
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo 09-2018 ze dne 5. 2. 2019 - Medlov - oprava místních komunikací po kanalizaci
- Kupní smlouva ze dne 18. 3. 2019 - prodej pozemku p.č. 6509
- Záměr městyse prodat ze dne 27. 11. 2018 - prodej pozemku p.č. 6509
- Kupní smlouva ze dne 30. 1. 2019 - prodej pozemku p.č. 6524
- Záměr městyse prodat ze dne 27. 11. 2018 - prodej pozemku p.č. 6524
- Smlouva o zřízení věcného břemene číslo HO_014330054132/001 ze dne 20. 5. 2019
- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 26. 6. 2019
- Oznamovací dopis ze dne 8. 7. 2019 (PO ZŠ a MŠ)
- Pověření č.: 2/19 ze dne 1. 8. 2019 (PO ZŠ a MŠ)
- Protokol o kontrole ze dne 7. 8. 2019 (PO ZŠ a MŠ)
- Zápis ze 2. zasedání Zastupitelstva městyse Medlov, konaného dne 17. 12. 2018
- Zápis ze 3. zasedání Zastupitelstva městyse Medlov, konaného dne 4. 2. 2019
- Zápis ze 4. zasedání Zastupitelstva městyse Medlov, konaného dne 25. 3. 2019
- Zápis ze 5. zasedání Zastupitelstva městyse Medlov, konaného dne 13. 5. 2019
- Zápis ze 6. zasedání Zastupitelstva městyse Medlov, konaného dne 17. 6. 2019
- Zápis ze 7. zasedání Zastupitelstva městyse Medlov konaného dne 15. 7. 2019
- Zápis ze 8. zasedání Zastupitelstva městyse Medlov konaného dne 5. 9. 2019
- Zápis ze 9. zasedání Zastupitelstva městyse Medlov konaného dne 14. 10. 2019
- Zápis ze 10. zasedání Zastupitelstva městyse Medlov konaného dne 21. 10. 2019
- Zápis ze 11. zasedání Zastupitelstva městyse Medlov konaného dne 18. 11. 2019
- Zápis ze 12. zasedání Zastupitelstva městyse Medlov konaného dne 16. 12. 2019

