



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno



SpZn.: S - JMK 96026/2022 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

#### **městyse MEDLOV, okres Brno-venkov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 6. října 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 14. února 2023. 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: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor: **Ing. Miluše Horáková**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Roman Zabil - starosta**

**Bc. Veronika Gregrová - 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 22. září 2022, 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 schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 17.10.2022 v bodě č. 6, usnesení č. 16, odměny neuvolněným členům zastupitelstva, kteří jsou členové výborů, ve výši 1.863,- Kč měsíčně a odměnu neuvolněnému členovi zastupitelstva, který není členem žádného výboru, ve výši 1.623,- Kč měsíčně. Na stejném zasedání v bodě č. 6, usnesení č. 17, schválilo neuvolněné místostarostce odměnu ve výši 18.645,- Kč měsíčně. Zastupitelstvo městyse Medlov stanovilo na výše uvedeném ustavujícím zasedání zastupitelstva městyse Medlov poskytnutí těchto výše uvedených odměn s platností od 01.10.2022, což je v rozporu s ustanovením § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že "Neuvolněnému členovi zastupitelstva obce může obec poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem obce, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva obce, který odměnu stanovilo." Měsíční odměny byly za měsíc říjen vyplaceny dle usnesení zastupitelstva městyse Medlov.
- Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2022 bylo zjištěno, že členům zastupitelstva s osobními čísly 59, 122, 123, 124, 126 nebyla zkrácena odměna při skončení funkčního období, a to ve výši násobku jedné jednatřicetiny jejich odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonávali. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000, o obcích, kde je stanoveno, že "pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával."

- II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny následující 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.*

- II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

*Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

### **C. Závěr**

- I. Při přezkoumání hospodaření městyse Medlov za rok 2022

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

**Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy**

- *Členům zastupitelstva byly měsíční odměny poskytnuty v rozporu se zákonem.*

- 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 2022 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 ..... 0,92 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 9,27 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,00 %

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

Dluh městyse Medlov k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky a tento poměr činí 69,34 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázan ve výši 12.583.688,58 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 9,34 %.

Překročí-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej v následujícím kalendářním roce snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60 % průměru svých příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

#### **P o u č e n í**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 14. února 2023 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 14. února 2023. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta městyse Medlov. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Mgr. Zdeňka Procházková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Miluše Horáková

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022 vč. doložky o zveřejnění (Městys Medlov)
- Evidence rozpočtových opatření a změn za období leden - srpen 2022
- Přehled rozpočtových opatření za období 01/2022 - 12/2022
- Rozpočtová opatření č. 1, 3, 6/2022 za období leden - srpen 2022 vč. kontroly čerpání výdajů v návaznosti na úpravu rozpočtu
- Schválený rozpočet na rok 2022 vč. doložky o zveřejnění (Městys Medlov)
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2024 - návrh, vč. doložky o zveřejnění (Městys Medlov)
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 - 2024 - schválený, vč. doložky o zveřejnění (Městys Medlov)
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025 - návrh, vč. doložky o zveřejnění (Městys Medlov)
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025 - schválený, vč. doložky o zveřejnění (Městys Medlov)
- Návrh závěrečného účtu Městysu Medlov za rok 2021
- Závěrečný účet Městysu Medlov za rok 2021 - schválený
- Bankovní výpis č. 012 za období 01.12.2022 - 31.12.2022 vč. ověření zůstatku (ČS, a.s.)
- Bankovní výpis č. 129 ze dne 02.08.2022 až č. 143 ze dne 31.08.2022 - Komerční banka, a.s. (účetní doklad č. 22-801-00129 až č. 22-801-00143)
- Bankovní výpis č. 134 ze dne 10.08.2022 - Komerční banka, a.s. (účetní doklad č. 22-801-00134 ze dne 10.08.2022) - výplata odměny za období 07/2022 - členové zastupitelstva Městysu Medlov a zaměstnanec s osobním číslem 134
- Bankovní výpis č. 205 ze dne 31.12.2022 vč. ověření zůstatku (KB, a.s.)
- Bankovní výpis č. 28 ze dne 30.12.2022 vč. položek k 31.12.2022 a ověření zůstatku (ČNB)
- Inventarizace majetku obce k 31.12.2022 (Plán inventur na rok 2022, Školení k zajištění inventarizace a způsobu provádění, Zřízení likvidační komise, Návrh na odpis - likvidaci nefunkčního a rozbitého majetku, Dílčí inventarizační zpráva za rok 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022)
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2022
- Přehled pracovních vztahů za období 01/2022-08/2022 (sestava M909)
- Rekapitulace mezd za období 01/2022-08/2022 (sestava M950)
- Rekapitulace mezd za období 01/2022 - 12/2022 (sestava M950)
- Mzdové listy členů Zastupitelstva Městysu Medlov za období 01/2022-08/2022
- Mzdový list členů zastupitelstva za období 01/2022 - 12/2022 - osobní číslo 86, 122, 138, 101, 59, 123, 139, 124, 121, 125, 126
- Přehled pracovních vztahů za období 01/2022 - 12/2022 (sestava M909)
- Pokladní doklad č. 22-701-00396 ze dne 18.08.2022 - výplata odměny za období 07/2022 - zaměstnanec s osobním číslem 84, 131
- Pokladní deník za období 12/2022
- Pokladní deník za období od 01.08.2022 do 31.08.2022 (od pokladního dokladu č. 22-701-00383 ze dne 01.08.2022 do pokladního dokladu č. 22-701-00408 ze dne 31.08.2022)
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením tohoto dlouhodobého majetku - účet 021 - technické zhodnocení garáže, účet 022 - zařazení sypače a čelní nakladače, vyřazení auta AVIA, účet 028 - zařazení vitríny, zametacího stroje, sekačky, ledničky a rotačního žacího stroje, vyřazení skartovacího stroje, psacího stroje, mobilního telefonu, účet 041 - zpracování změny územního plánu č. II
- Vnitřní účetní doklad č. 22-007-00024 ze dne 31.03.2022 (zařazení majetku sypač vozovek - inv. č. 66022, inventurní karta sypač vozovek, vyřazení majetku skartovací stroj - inv. č. 6089, mobil - inv. č. 6263, psací stroj - 6129 včetně protokolu o vyřazení č. 1/2022, č. 2/2022 a č. 3/2022)
- Účetní odpisový plán po měsících podle inventurních čísel pro rok 2022
- Darovací smlouva ze dne 04.07.2022 (obdarovaný Český svaz chovatelů haflingů, z.s., finanční dar na podporu a udržitelnost Českého svazu haflingů, z.s.), Účetní doklad č. 22-007-00051 (předpis peněžitého daru), Bankovní výpis č. 122 ze dne 21.07.2022 - Komerční banka, a.s. (účetní doklad č. 22-801-00122 ze dne 21.07.2022 - vyplacení peněžitého dar obdarovanému)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.04.2021 (vedení obecní knihovny), Mzdový list za období 01/2022-08/2022 - zaměstnanec s osobním číslem 84
- Dohoda o provedení práce ze dne 10.07.2021 (správce klubu Medlov č.p.29), Výkaz pracovních hodin ze dne 01.08.2022 (za měsíc 07/2022), Mzdový list za období 01/2022-08/2022 - zaměstnanec s osobním číslem 131

- Pracovní smlouva ze dne 01.06.2021 (hlavní účetní), Platový výměr ze dne 01.06.2021, Pracovní náplň ze dne 01.06.2021, Mzdový list za období 01/2022-08/2022 - zaměstnanec s osobním číslem 134
- Nájemní smlouva č. 2/2020 ze dne 30.12.2020 (nájemce 2 fyzické osoby - manželé, byt č. 2 v domě č.p. 170), Žádost o prodloužení nájemní smlouvy ze dne 11.02.2022, Dodatek č. 1 ze dne 15.02.2022 k nájemní smlouvě č. 2/2020 ze dne 30.12.2020, Předpisy nájemného za období 01/2022-08/2022 a kontrola úhrad nájemného za období 01/2022-08/2022
- Smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání - "Medlovská hospoda" ze dne 24.08.2022 (nájemce fyzická osoba, nebytový prostor v budově č.p. 68), Žádost o pronájem provozovny obecního pohostinství ze dne 02.05.2022, Záměr pronajmout nemovitý majetek-hospodu v budově č.p. 68 za účelem provozování pohostinství ze dne 01.07.2022
- Kupní smlouva uzavřená dne 28.03.2022 na prodej vozidla AVIA
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330069360/002-MDP uzavřená dne 01.03.2022 se společností EG.D, a.s., Brno, IČO 28085400, jako oprávněnou k pozemku p.č. 281/1 (kabelové vedení NN, uzemnění, přípojková skříň); Právní účinky vkladu k 01.04.2022
- Protokol o kontrole č. 01/2022 o výsledku finanční kontroly hospodaření u příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Medlov, okres Brno-venkov, příspěvková organizace" ze dne 04.05.2022 (kontrola hospodaření za období od 01/2021 do 12/2021)
- Protokol o kontrole č. 02/2022 o výsledku finanční kontroly hospodaření u příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Medlov, okres Brno-venkov, příspěvková organizace" ze dne 25.08.2022 (kontrola hospodaření za období od 01/2022 do 06/2022)
- Zápis z ustavujícího zasedání Zastupitelstva Městyse Medlov, konaného dne 17.10.2022
- Zápisy z jednání Zastupitelstva městyse Medlov č. 1 - 2 za období říjen - prosinec 2022
- Zápisy z jednání Zastupitelstva městyse Medlov č. 31 - 36 za období prosinec 2021 - srpen 2022

