

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

SpZn.: S - JMK 24514/2018 OKP
Č. j.: JMK/2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

městyste MEDLOV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 23. srpna 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. února 2019. 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 městyste Medlov
Medlov 52, 664 66 Němčičky

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Eva Sedláčková**

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová
Mgr. Veronika Rychlá
Bc. Eva Zavřelová

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 16. července 2018, 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

- 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.**
- 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 zaúčtování (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.**

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- 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.**

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 2018

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

- *Zastupitelstvo obce nerozhodlo o plněních pro členy zastupitelstva obce.*
- *Obec v rozporu se zákonem poskytla členovi zastupitelstva obce dar v souvislosti s výkonem jeho funkce.*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".*

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 2018 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 6,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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

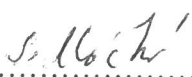
Dluh městyse Medlov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Medlov, dne 13. února 2019

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

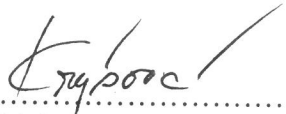
Eva Sedláčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Eliška Krýsová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Mgr. Veronika Rychlá

.....
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.

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.

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 13. února 2019. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Roman Zabil

.....
starosta městyse

Jana Klopárová

.....
účetní

Městys Medlov

364 66 , Medlov 52

IČ: 004 88 046

DIČ: CZ00488046

.....
podpis starosty městyse

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2018
- Rozpočtová opatření číslo 1 - 5/2018
- Rozpočtové opatření číslo 6 - 10/2018
- Schválený rozpočet na rok 2018
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 - 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2019 - 2020
- Návrh závěrečného účtu za rok 2017
- Závěrečný účet za rok 2017
- Bankovní výpis ze dne 28. 6. 2018 - KB, a.s.
- Inventarizace roku 2018 - inventurní soupisy účtů
- Inventarizační zpráva roku 2018
- Plán inventur na rok 2018 vč. přílohy č. 1 a č. 2
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 6/2018
- Mzdové listy zastupitelů za období 7 - 12/2018
- Pokladní doklady za období 05 - 06/2018
- Účetní doklady vztahující se k prověřovaným písemnostem
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Medlov, okres Brno-venkov, ze dne 24. 10. 2017
- Smlouva o poskytnutí daru ze dne 13. 6. 2018 (městys Medlov jako příjemce; finanční dar na opravu mostu přes řeku Jihlavu v k.ú. Medlov)
- Dohoda o provedení práce ze dne 5.3. 2018 - elektrikářské práce
- Mzdový list os. č. 112 - elektrikářské práce
- Kupní smlouva ze dne 17. 9. 2018 (prodej pozemku p.č. 6512)
- Záměr městyse ze dne 20. 6. 2018
- Kupní smlouva ze dne 27. 10. 2018 (nákup drobného hmotného majetku)
- Kupní smlouva ze dne 6. 8. 2018 (prodej pozemku p.č. 166/2)
- Záměr městyse prodat ze dne 30. 5. 2018
- Kupní smlouva ze dne 9. 5. 2018 (pozemky p.č. 324 a p.č. 326)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330046908/002 ze dne 12. 2. 2018 (pozemky p.č. 6254, p.č. 6255, p.č. 598/3)
- Záměr městyse prodat pozemky p.č. 324 a p.č. 326 v k.ú. Medlov
- Protokol o kontrole hospodaření u příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Medlov ze dne 25. 4. 2018, Pověření ke kontrole č. 1/18 ze dne 26. 2. 2018, Oznamovací dopis ze dne 5. 3. 2018
- Zápis ze zasedání městyse Medlov ze dne 18. 12. 2017
- Zápis ze zasedání městyse Medlov ze dne 21. 1. 2018
- Zápis ze zasedání městyse Medlov ze dne 26. 2. 2018
- Zápis ze zasedání městyse Medlov ze dne 9. 4. 2018
- Zápis ze zasedání městyse Medlov ze dne 18. 6. 2018
- Zápis ze zasedání městyse Medlov ze dne 28. 5. 2018
- Zápis ze zasedání městyse Medlov ze dne 20. 8. 2018
- Zápis ze zasedání městyse Medlov ze dne 24. 9. 2018
- Zápis ze zasedání městyse Medlov ze dne 31. 10. 2018
- Zápis ze zasedání městyse Medlov ze dne 26. 11. 2018
- Zápis ze zasedání městyse Medlov ze dne 17. 12. 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2017