



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



KUJMXOQ1SGG3

SpZn.: S - JMK 96233/2023 OKP
Č.j.: JMK 36159/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

městyse MEDLOV, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo 28. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 4. března 2024. 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: **Gabriela Lanžhotská**

Kontrolor: Ing. Renata Halámková

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 26. října 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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:

- *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 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." **Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva městyse Medlov s osobním číslem 59, 121, 122, 123, 124, 138 a 139 byla neoprávněně vyplacená odměna za měsíc říjen 2022 snížena v měsíci březnu 2023. Napraveno.***
- *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 s osobním číslem 59, 122, 123, 126, 138, 139 ve výši 1.863,- Kč měsíčně a odměnu neuvolněnému členovi zastupitelstva, který není členem výboru s osobním číslem 124 ve výši 1.623,- Kč měsíčně a na stejném zasedání v bodě 6, usnesení č. 17 neuvolněné místostarostce s osobním číslem 121 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." Obec přijala systémové opatření spočívající v dodržování příslušných právních předpisů. Odměny za období od 1. 10. 2022 do 17. 10. 2022 byly neuvolněnými členy zastupitelstva vráceny v měsíci březnu 2023 vnitřním účetním dokladem č. 23-008-00003 Předpis mezd 3/2023. 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 2023

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 2023 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 8,46 %
- 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. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 4. března 2024 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 4. března 2024. 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.

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Renata Halámková

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 4.3.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Gabriela Lanžhotská

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 20.6.2024 09:44 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 4.3.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Renata Halámková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 20.6.2024 09:47 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Opis rozpočtových změn za období 1 - 12/2023, Rozpočtové opatření č. 7 a č. 13
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2025
- Závěrečný účet za rok 2022
- Zůstatky bankovních účtů ke dni 31. 12. 2023
- Inventurní karta majetku č. 3 Kulturní dům (zařazení do majetku dne 31. 8. 2023 dokladem č. 23-007-00053 ve výši 359.183,75 Kč - technické zhodnocení)
- Inventarizační zpráva rok 2023 sestavená dne 31. 1. 2024
- Plán inventur na rok 2023 sestavený dne 13. 11. 2023
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek ke dni 31. 12. 2023
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Medlov:
- Plán inventur na rok 2023 ze dne 16. 11. 2023
- Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 25. 1. 2024
- Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023
- Rekapitulace mezd za období 1 - 12/2023
- Mzdové listy všech zastupitelů městyse za období 1 - 9/2023
- Mzdové listy všech zastupitelů městyse za období 10 - 12/2023
- Pokladní deník za období 9/2023, Pokladní doklady od č. 23-701-00524 do č. 23-701-00550
- Pokladní deník za období 12/2023, Pokladní doklady od č. 23-701-00675 do č. 23-701-00701
- Darovací smlouva ze dne 15. 3. 2023 na poskytnutí finančního daru SK Medlov z.s. na dovybavení zázemí sportovců (městys dárce)
- Bankovní výpis č. 43 a doklad 23-801-00043 Komerční banka a. s. ze dne 15. 3. 2023 úhrada finančního daru SK Medlov z. s.
- Darovací smlouva ze dne 22. 2. 2023 na poskytnutí finančního daru Mysliveckému spolku Medlov-Němčičky (městys dárce)
- Pokladní doklad č. 22-701-00114 ze dne 22. 2. 2023 úhrada finančního daru pro Myslivecký spolek Medlov-Němčičky
- Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2023 na poskytnutí finančního daru na Zdravotní klaun, o.p.s. (městys dárce)
- Bankovní výpis č. 112 a doklad č. 23-801-00112 Komerční banka a. s. ze dne 30. 6. 2023 úhrada finančního daru Zdravotní klaun, o.p.s.
- Smlouva o poskytnutí finančního daru městyse Medlov na rozvoj a udržitelnost zeleně ze dne 6. 9. 2023 od POINT CZ, s.r.o.
- Bankovní výpis č. 152 a doklad č. 23-801-00152 Komerční banka a. s. ze dne 7. 9. 2023 příjem finančního daru od POINT CZ, s.r.o.
- Nájemní smlouva č. 1/2023 na nájem bytu č. 2 v 2.NP domu čp. 170
- Záměr pronájmu bytu 2+KK č. 2 v domě čp. 170 ze dne 14. 4. 2023
- Bankovní výpis č. 158 a doklad č. 23-801-00158 Komerční banka a. s. ze dne 18. 9. 2023 na úhradu nájmu bytu č. 2 za září 2023
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 28. 6. 2022 a Dodatek č. 1 ze dne 2. 1. 2023 na nájem Zázemí sportovců - kabiny čp. 321 na pozemku p. č. 6403/2 uzavřená s SK Medlov z. s.
- Záměr pronajmout budovu čp. 321 kabina na pozemku p. č. 6403/2 ze dne 16. 5. 2022
- Pokladní doklad č. 23-701-00047 ze dne 31. 1. 2023 úhrada nájmu kabin na rok 2023
- Smlouva o nájmu plynového zařízení č. smlouvy 94140049001/183065 uzavřená s RWE GasNet, s.r.o. dne 19. 11. 2014
- Bankovní výpis č. 10 a doklad č. 23-801-00010 Komerční banka a. s. ze dne 19. 1. 2023 úhrada nájmu plynárenského zařízení za rok 2022
- Smlouva o dílo na veřejnou zakázku "Zateplení pravého štítu na kulturním domě v Medlově" se zhotovitelem Josefem Michalčíkem, IČ: 65785452
- Kupní smlouva ze dne 12. 7. 2023 na prodej pozemku p. č. 6521 - zahrada (městys prodávající)
- Záměr městyse prodat pozemek p. č. 6521 ze dne 23. 5. 2023
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V-9803/2023-703 s právními účinky k 12. 7. 2023
- Bankovní výpis č. 116 a doklad č. 23-801-00116 Komerční banka a. s. ze dne 6. 7. 2023 úhrada kupní ceny za pozemek p. č. 6521

- Vnitřní účetní doklad č. 23-007-00044 ze dne 12. 7. 2023 na vyřazení pozemku p. č. 6521 z majetku městyse
- Kupní smlouva ze dne 13. 12. 2023 na prodej pozemku p. č. 6432 (obec prodávající)
- Zveřejněný záměr prodeje pozemku p. č. 6432 ze dne 26. 9. 2023
- Vklad do katastru nemovitostí ze dne 13. 12. 2023
- Bankovní výpis č. 206 a doklad č. 23-801-00206 Komerční banka, a.s. ze dne 12. 12. 2023 úhrada kupní ceny za pozemek p. č. 6432
- Kupní smlouva ze dne 27. 6. 2023 na prodej pozemku p. č. 6497- zahrada (městys prodávající)
- Záměr městyse prodat pozemek p. č. 6497 ze dne 29. 3. 2023
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V-9060/2023-703 s právními účinky k 27. 6. 2023
- Bankovní výpis č. 109 a doklad č. 23-801-00109 Komerční banka a. s. ze dne 27. 6. 2023 úhrada kupní ceny za pozemek p. č. 6497
- Vnitřní účetní doklad č. 23-007-00037 ze dne 27. 6. 2023 na vyřazení pozemku p. č. 6497 z majetku městyse
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci s omezujícími podmínkami a o zřízení věcného práva č. BP-23/2023 uzavřená dne 13. 7. 2023 s ÚZSVM k pozemku p. č. 322/8 (obec nabyvatel)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-9928/2023-703 s právními účinky k 14. 7. 2023
- Vnitřní doklad č. 223-007-00080 ze dne 31. 12. 2023 na zařazení pozemku p. č. 322/8 do majetku obce
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: HO-014330080962/002-MDP ze dne 21. 7. 2023 uzavřená s EG.D, a. s. na pozemek p. č. 658/1
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V-10920/2023-703 s právními účinky k 2. 8. 2023
- Bankovní výpis č. 165 a doklad č. 23-801-00165 Komerční banka a. s. ze dne 29. 9. 2023 úhrada za věcné břemeno pozemku p. č. 658/1
- Dokumentace k veřejné zakázce "Zateplení pravého štítu na kulturním domě v Medlově" se zhotovitelem Josefem Michalčíkem, IČ: 65785452 - Výzva k podání nabídek
- Písemná informace Městyse Medlov o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků doručená na Jihomoravský kraj dne 26. 5. 2023
- Protokol o kontrole 2/2023 ze dne 19. 7. 2023 u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Medlov za období 1-6/2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Medlov ze dne 12. 12. 2022
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva městyse Medlov za období 1 - 12/2023