



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

SpZn.: S - JMK 93248/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **obce **PODOLÍ**, okres **Brno-venkov****

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 25. a 26. září 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 11. května 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:**

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Podolí Podolí 1, 664 03 Podolí
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

#### **Přezkoumání vykonal:**

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

Kontrolor: Ing. Eliška Krýsová

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:**

**Ing. Vítězslav Eliáš - starosta**

Ing. Daniela Drápalová - 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 10. září 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

## **A. Výsledek přezkoumání**

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru a v návaznosti na nouzový stav došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

**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:*

- *Kontrolou mzdových listů neuvolněných členů zastupitelstva obce za rok 2018 bylo zjištěno, že členům zastupitelstva s osobními čísly 70, 72, 71, 73, 68, 69, 67 byla chybně zkrácena měsíční odměna při skončení funkčního období za měsíc 10/2018. Dále bylo zjištěno, že členům zastupitelstva obce s osobními čísly 72, 75, 76, 77, 68, 69, 67 byla taktéž chybně zkrácena měsíční odměna za 11/2018, a to ve výši násobku a počtu pracovních dnů daného měsíce, nikoliv ve výši násobku jedné třicetiny jejich odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkce v daném měsíci vykonávali. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je mimo jiné 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. **Chybně vyplacené výše odměn zastupitelů byly srovnány v měsíčních odměnách za výkon***

*funkce v dubnu 2019, v případě zastupitelů, kteří skončili svou funkcí v roce 2018, byly vráceny do pokladny a na účet obce (d.č. 110777 ze dne 3. 6. 2019, d.č. 200787 ze dne 5. 6. 2019, d.č. 200793 ze dne 7. 6. 2019). Dále obec přijala systémové nápravné opatření, že již bude nadále při vyplácení odměn členům zastupitelstva obce postupovat v souladu s výše uvedeným zákonným ustanovením. Napraveno.*

## **II. při předcházejícím dílčím přezkoumání**

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

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Podolí 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 ..... 1,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 15,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,30 %

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

Dluh obce Podolí k 31. 12. 2019 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 67,65 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2019 vykázán ve výši 17 819 280,- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 7,65 %.

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.

Brno, dne 14. května 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

### **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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Podolí. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 14. května 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytnou pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Ing. Vítězslav Eliáš

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Ing. Daniela Drápalová

.....  
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
- Rozpočtové opatření č. 1 - 5/2019
- Rozpočtové opatření č. 6 - 9/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Rozpočet sociálního fondu obce 2019
- Návrh střednědobého rozpočtového výhledu na období 2020 - 2024
- Schválený střednědobý rozpočtový výhled na období 2020 - 2024
- Schválený střednědobý rozpočtový výhled na období 2020 - 2024
- Závěrečný účet Obce Podolí za rok 2018
- Bankovní výpis č. 154 ze dne 15. 8. 2019 (ČS)
- Inventurní soupis pohledávek č. 17 (inventarizační položka 311)
- Inventurní soupis pohledávek č. 23 (inventarizační položka 377)
- Mzdové listy zastupitelů za období 1 - 8/2019
- Účetní doklady k přezkoumávaným písemnostem
- Dodatek č. 1 k Veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Podolí číslo: 1/3/2019 ze dne 13. 11. 2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci z rozpočtu obce Podolí číslo: 1/3/2019 ze dne 30. 4. 2019 (TJ Sokol)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Podolí číslo: 2/2019 ze dne 12. 3. 2019 (SK Podolí)
- Žádost o poskytnutí dotace na rok 2019 ze dne 13. 11. 2018 (SK Podolí)
- Vyúčtování neinvestiční dotace poskytnuté od obce Podolí ze dne 3. 12. 2019 (SK Podolí)
- Finanční vypořádání dotace (JMK - rekonstrukce víceúčelového minihřiště)
- Závěrečná hodnotící zpráva ze dne 9. 10. 2019 (Nadace ČEZ - rekonstrukce víceúčelového minihřiště)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 28. 6. 2019 (sml. č. JMK057877/19/ORR - Rekonstrukce víceúčelového minihřiště)
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku č. OH 09-19 ze dne 3. 7. 2019 (Nadace ČEZ - Rekonstrukce víceúčelového minihřiště)
- Smlouva o dílo ze dne 31. 5. 2019 (akce: Rekonstrukce víceúčelového minihřiště)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: BM-014330051875/002 ze dne 20. 5. 2019 (E.ON)
- Leasingová smlouva č. 3903251, akce: LID180106 ze dne 13. 8. 2019 (RIDER)
- Splátkový kalendář ze dne 20. 8. 2019
- Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Rekonstrukce víceúčelového minihřiště" (Výzva více zájemcům k podání nabídky ze dne 2. 5. 2019, Jmenování člena hodnotící komise ze dne 10. 5. 2019, Protokol o otevírání obálek ze dne 15. 5. 2019, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 29. 5. 2019)
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce Podolí za rok 2018 ze dne 20. 5. 2019
- Směrnice k zadávání zakázek malého rozsahu
- Zápis č. 10/2018 zasedání Zastupitelstva obce Podolí konaného dne 11. 12. 2018
- Zápis č. 1/2019 zasedání Zastupitelstva obce Podolí konané dne 26. 2. 2019
- Zápis č. 2/2019 zasedání Zastupitelstva obce Podolí konané dne 16. 4. 2019
- Zápis č. 3/2019 zasedání Zastupitelstva obce Podolí konané dne 28. 5. 2019
- Zápis č. 4/2019 zasedání Zastupitelstva obce Podolí konané dne 24. 7. 2019
- Zápis č. 5/2019 zasedání Zastupitelstva obce Podolí konané dne 17. 9. 2019
- Zápis č. 6/2019 zasedání Zastupitelstva obce Podolí konané dne 12. 11. 2019
- Zápis č. 7/2019 zasedání Zastupitelstva obce Podolí konané dne 10. 12. 2019