



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

SpZn.: S - JMK 27516/2022 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
SWAZEK OBCÍ DOUBRAVICE NAD SVITAVOU,
KUNIČKY, OBORA A ÚJEZD U BOSKOVIC, okres
Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. listopadu 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 27. února 2023. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 53 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 Doubravice nad Svitavou
nám. Svobody 31, 679 11 Doubravice nad Svitavou

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Lošťáková**

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 byly přítomny:

Mgr. Jana Otavová - předsedkyně
Jolana Pilátová - 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 středa 26. října 2022, a to doručením písemného oznámení svazku obcí 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 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 svazku obcí Svazek obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic za rok 2022

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 svazku obcí v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 11,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 69,24 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Svazek obcí splácí 2 úvěry uzavřené u České spořitelny, a. s., které byly sjednány v souvislosti s již dokončenou stavbou "Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic - kanalizace a ČOV, I. etapa. První úvěr uzavřený v roce 2010 umožnil realizovat stavbu. Druhý úvěr, který svazek čerpal v roce 2017, byl použit na pokrytí platebních výměrů FÚ pro Jihomoravský kraj z důvodu zjištění diskriminačních kritérií výběrového řízení v roce 2019 na výše uvedenou stavbu. Úvěry jsou hrazeny z členských příspěvků městyse Doubravice nad Svitavou a obce Újezd u Boskovic dle uzavřených smluv o podmínkách úhrady úvěrů v souladu s plány splátek do roku 2027. Roční splátky činí 3.145.680, - Kč.

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

Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne pondělí 27. 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 doručení 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 pondělí 27. února 2023. Zástupci svazku obcí 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 převzala předsedkyně svazku obcí Svazek obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic. 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.

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2022
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022
- Rozpočtové opatření č. 1
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Rozpočtový výhled Svazku obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic na roky 2023 - 2025 (návrh, schválený)
- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 13. 4. 2022
- Závěrečný účet DSO za rok 2021 (návrh, schválený)
- ČNB, a. s. bankovní výpis č. 1 - 12
- ČS, a. s. bankovní výpis č. 15 ze dne 30. 9. 2022 a č. 18 ze dne 31. 12. 2022
- ČS, a. s. bankovní výpisy z úvěrových účtů č. 12 ze dne 31. 12. 2022
- Evidence příspěvků od obcí DSO zapojených do rozpočtu roku 2022
- Faktura - daňový doklad č. 2022005 vystavena dne 16. 1. 2022, datum uskutečnění zdanit. plnění 31. 12. 2022, odběratel Vodárenská akciová společnost, a.s. Brno - dodatečné nájemné za rok 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2023
- Inventurní soupisy účtů 018, 231, 311, 321, 331, 341, 342, 343, 401, 403, 451, 934 dle stavu k 31. 12. 2022
- Inventurní soupisy účtové skupiny 02, 04, 07, 08 dle stavu k 31. 12. 2022
- Plán inventur na rok 2022
- Účetní doklad č. 93 ze dne 19. 7. 2022 (Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2022 - dárce Sdružení obcí a svazků obcí, z. s., Brno)
- Účetní doklady č. 106 - 158 za období 31. 8 - 31. 12. 2022
- Účetní doklady č. 200001 - 200009 za období leden - září roku 2022
- Účetní doklady č. 400027 a č. 120 ze dne 30. 9. 2022, převod prostředků na splátku jistiny a úroků z úvěru na úvěrový účet ČS, a. s., č. 0317411449/LCD č. 2 (úvěr č. 2)
- Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2022 (Sdružení obcí a svazků obcí, z. s., Brno)
- Smlouva o pachtu a provozování kanalizací Příloha č. 2 Nájemné na rok 2023 (Vodárenská akciová společnost, a.s., Brno)
- Plán účetních odpisů rok 2022
- Zápis č. 101 z jednání valné hromady DSO ze dne 9. 12. 2021
- Zápis č. 102 z jednání valné hromady DSO ze dne 13. 4. 2022
- Zápis č. 103 z jednání valné hromady DSO ze dne 23. 11. 2022