



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



KUJMXOQ1ENBH

SpZn.: S - JMK 36129/2023 OKP
Č.j.: JMK 24395/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

městysu DOUBRAVICE NAD SVITAVOU, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 4. – 5. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 12. – 13. února 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 městysu Doubravice nad Svitavou
nám. Svobody 31, 679 11 Doubravice nad Svitavou

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: **Mgr. Petra Kupková**
Ing. Lenka Hanáková
Jana Burgerová

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 - starostka**
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 8. srpna 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 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 Doubravice nad Svitavou 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 2,20 %
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 Doubravice nad Svitavou k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- *Kontrolou uveřejnění Návrhu rozpočtu městyse Doubravice nad Svitavou na rok 2023 (zkr. návrh rozpočtu), který byl zastupitelstvem městyse schválen dne 19. 12. 2022 a v jeho schválené podobě byl na úřední desce městyse uveřejněn dne 10. 1. 2023, bylo zjištěno, že návrh rozpočtu byl na úřední desce městyse uveřejněn v období od 1. 12. 2022 do 20. 1. 2023 (viz doložka v archivu elektronické úřední desky městyse), což je v souladu s povinností stanovenou v § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je územní samosprávný celek mj. povinen ponechat uveřejnění návrhu rozpočtu až do zveřejnění rozpočtu (v jeho schválené podobě). Tomu však neodpovídá doložka uvedená na tomto dokumentu v jeho listinné podobě, neboť ta uvádí, že návrh rozpočtu byl na úřední desce městyse uveřejněn od 1. 12. 2022, pouze však do 20. 12. 2022.*
- *Obdobná nesrovnalost byla zjištěna u Návrhu závěrečného účtu městyse Doubravice nad Svitavou za rok 2022 (zkr. návrh závěrečného účtu), který byl zastupitelstvem městyse schválen dne 6. 6. 2023 a v jeho schválené podobě byl na úřední desce městyse uveřejněn dne 14. 6. 2023 (viz doložka v archivu elektronické úřední desky městyse), přičemž doložka uvedená na tomto dokumentu v jeho listinné podobě uvádí, že návrh závěrečného účtu byl na úřední desce městyse uveřejněn v období od 10. 5. 2023, pouze však do 7. 6. 2023. Povinnost územního samosprávného celku ponechat uveřejnění návrhu závěrečného účtu až do jeho zveřejnění ve schválené podobě je stanovena v § 17 odst. 6 výše uvedeného právního předpisu. Tyto chybně uvedené doložky o uveřejnění návrhů obou dokumentů jsou obsahem také dokumentů uveřejněných v jejich schválené podobě.*

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 13. února 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 13. února 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 převzala starostka městyse Doubravice nad Svitavou. 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

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor

Jana Burgerová

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 13.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Jitka Lošťáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

..... Platnost do: 11.7.2024 08:03 +02:00
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 13.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Lenka Hanáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 30.7.2024 08:10 +02:00

.....
podpis kontrolora

Elektronický podpis: 13.2.2024

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Jana Burgerová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 6.8.2024 09:25 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu městyse Doubravice nad Svitavou na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023
- Rozpočtová opatření č. 4 ze dne 6. 6. 2023, č. 5 ze dne 15. 6. 2023 a č. 6 ze dne 11. 10. 2023
- Rozpočet městyse Doubravice nad Svitavou na rok 2023 (schválený)
- Střednědobý výhled Městyse Doubravice nad Svitavou 2023 - 2025 (schválený dne 2. 3. 2022)
- Návrh závěrečného účtu městyse Doubravice nad Svitavou za rok 2022
- Závěrečný účet městyse Doubravice nad Svitavou za rok 2022 (schválený)
- Bankovní výpis č. 10 ze dne 26. 1. 2023, d.č. 0000071 a d.č. 0000080 ze dne 26. 1. 2023 (KB, a.s.)
- Bankovní výpis č. 3 ze dne 3. 1. 2023, d.č. 0000008 a d.č. 0000009 ze dne 3. 1. 2023 (KB, a.s.)
- Bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB, a.s. za období leden - červen r. 2023 (č. BV 1 - 15/2023)
- ČNB, a. s. bankovní výpis poř. č. 15 ze dne 30. 6. 2023
- KB, a. s., běžný účet, bankovní výpis č. 6 strana č. 8 ze dne 30. 6. 2023
- Evidenční karty majetku inventární č. 110162 a č. 110161 DHM Víceúčelové hřiště a Workoutové hřiště
- Zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby č. 18/2023 "Přírodní zahrada ZŠ Doubravice nad Svitavou" ze dne 20. 10. 2023 (zhotovitel Stavby H+H 2000, s.r.o., Doubravice nad Svitavou)
- Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2024
- Inventurní soupisy účtové skupiny 01, 02, 03, 04, 06, 07, 08 dle stavu k 31. 12. 2023
- Inventurní soupisy účtu 231, 236, 112, 314, 388, 389 dle stavu k 31. 12. 2023
- Plán inventarizace na rok 2023
- Plán inventur na rok 2023 (ZŠ Doubravice nad Svitavou, p.o.)
- Inventurní soupisy účtů 013, 018, 021, 022, 028, 031, 073, 078, 081, 082, 088, 112, 241, 243, 261, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 378, 381, 384, 388
- Inventarizační zpráva o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle skutečného stavu k 31. 12. 2023 (ZŠ Doubravice nad Svitavou, p.o.)
- Kniha došlých faktur prosinec 2023
- Evidence čerpání dovolené uvolněného člena zastupitelstva obce, sestavená k 30. 6. 2023 (os. č. 501)
- Udělení mimořádných odměn za I. Q r. 2023 ze dne 30. 5. 2023
- Mzdové listy uvolněné starostky městyse a neuvolněných členů zastupitelstva městyse za rok 2023, sestavené ke dni 30. 6. 2023
- Pokladní doklady za měsíc červen r. 2023 (d.č. 200465 - 200563)
- Pokladní deník za měsíc červen r. 2023 (d.č. 200465 - 200563)
- Pokladní deník za měsíc leden 2023
- Pokladní deník za měsíc prosinec 2023
- Pokladní doklady č. 2000001 - 20000044 za měsíc leden 2023
- Účetní doklad č. 600002 ze dne 17. 1. 2023 (příjem dotace na financování výdajů - volba prezidenta ČR, vč. Bankovního výpisu vedeného u ČNB, a.s. ze dne 17. 1. 2023, č. BV 2/2023)
- Účetní doklad č. 600007 ze dne 13. 3. 2023 (příjem přeplatku dotace na financování výdajů - volby do zastupitelstev obcí a Senátu, vč. Bankovního výpisu vedeného u ČNB, a.s. ze dne 13. 3. 2023, č. BV 7/2023)
- Účetní doklady č. 200421 ze dne 17. 5. 2023 a č. 610 ze dne 16. 5. 2023 (vztahující se k převodu finanční hotovosti z pokladny do banky, vč. Bankovního výpisu - denní pohyb na účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 16. 5. 2023, č. BV 78/2023)
- Účetní doklady č. 200464 ze dne 31. 5. 2023 a č. 655 ze dne 31. 5. 2023 (vztahující se k převodu finanční hotovosti z pokladny do banky, vč. Bankovního výpisu - denní pohyb na účtu vedeného u KB, a.s. ze dne 31. 5. 2023, č. BV 88/2023)
- Účetní doklady č. 400030 - 400042 za období květen - červen roku 2023 (sociální fond)
- Účetní doklady č. 500091 ze dne 10. 3. 2023 a č. 286 ze dne 14. 3. 2023 (faktura - daňový doklad č. 2023054 vystavena dne 8. 3. 2023, splatnost dne 15. 3. 2023, dodavatel Milana Štěpánková - EUROPROJECT, Světlá, příprava a zpracování žádosti o dotaci v rámci projektu Podpora rozvoje venkova Jihomoravského kraje pro rok 2023 na projekt "Workoutové hřiště v městysi Doubravice nad Svitavou")
- Účetní doklady č. 500391f ze dne 25. 10. 2023 a č. 1120 ze dne 27. 10. 2023 (faktura - daňový doklad č. 202329 vystavena dne 24. 10. 2023, splatnost dne 24. 11. 2023, dodavatel Stavby H+H 2000 s.r.o., Doubravice nad Svitavou, projekt Přírodní zahrada ZŠ Doubravice nad Svitavou), KB, a. s. bankovní výpis č. 156 ze dne 27. 10. 2023

- Účetní doklady č. 500403 a č. 1171 ze dne 2. 11. 2023 (faktura - daňový doklad č. 2301264 vystavena dne 20. 10. 2023, splatnost dne 20. 11. 2023, dodavatel Umělky s.r.o., Brno, Víceúčelové hřiště Doubravice nad Svitavou) KB, a. s. bankovní výpis č. 156 ze dne 27. 10. 2023
- Účetní doklady č. 674 - č. 725 (měsíc červen roku 2023)
- Účetní doklady vztahující se k průtokové dotaci pro MŠ Doubravice n. Svitavou, č. 600013 ze dne 16. 5. 2023 a d. č. 628 ze dne 19. 5. 2023 (dotace na financování výdajů - OP J. A. Komenský v prioritě 2, vč. Bankovního výpisu vedeného u ČNB, a.s. ze dne 16. 5. 2023, č. BV 12/2023)
- Protokol o schvalování účetní závěrky městyse Doubravice nad Svitavou za rok 2022 ze dne 6. 6. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PR-014330078615/002-ADS ze dne 24. 7. 2023 (EG.D, a. s., Brno, oprávněná - pozemek parc. č. 120/31, 524/5 k. ú. Doubravice nad Svitavou)
- Darovací smlouva ze dne 30. 6. 2023, Darovací smlouva ze dne 10. 7. 2023 (dar obce Jablonoňany a Kuničky na provoz místního hřbitova v Doubravici nad Svitavou), účetní doklady č. 781 ze dne 11. 7. 2023 a č. 794 ze dne 13. 7. 2023
- Dohoda o provedení práce č. 1 ze dne 30. 12. 2022 (agenda opatrovnictví), vč. Mzdového listu zaměstnance za rok 2023 (sestavený ke dni 30. 6. 2023, os. č. 501-4)
- Dohoda o provedení práce č. 3 ze dne 30. 12. 2022 (správce klubovny), vč. Mzdového listu zaměstnance za rok 2023 (sestavený ke dni 30. 6. 2023, os. č. 510-9)
- Finanční vyúčtování dotace ze dne 29. 11. 2023, d.č. 1226 ze dne 1. 12. 2023 (příjemce: RDR Akademie z.s.)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Městyse Doubravice nad Svitavou č. 3/2023 ze dne 25. 1. 2023 vč. Žádosti o dotaci na zajištění chodu RDR akademie z.s. ze dne 23. 10. 2022, d.č. 000000080 ze dne 26. 1. 2023, (příjemce: RDR akademie z.s.)
- MMR ČR č. j. : MMR - 31225/2023-55/1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Zvýšení kvality vzdělávání v ZŠ Doubravice nad Svitavou ze dne 24. 4. 2023, účetní doklad č. 100026 ze dne 12. 6. 2023
- MMR ČR č. j. : MMR - 43691/2023-55/1 Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Doubravice nad Svitavou - Rekonstrukce chodníků ze dne 12. 6. 2023, účetní doklad č. 100027 ze dne 12. 6. 2023
- SFŽP ČR Rozhodnutí č. 1220500037 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR na akci "Přírodní zahrada ZŠ Doubravice nad Svitavou" ze dne 2. 2. 2023
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání ze dne 18. 12. 2018, d.č. 000100004 ze dne 1. 1. 2023, d.č. 0000050 ze dne 16. 1. 2023, d.č. 00000469 ze dne 17. 4. 2023 (Koloniál)
- Smlouva o nájmu zemědělských a ostatních pozemků ze dne 21. 3. 2013, d.č. 100004 ze dne 1. 1. 2023, d.č. 000200455 ze dne 29. 5. 2023 (Pštroší farma s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 28. 6. 2023 (zhotovitel Stavby H+H 2000 s.r.o., Doubravice nad Svitavou - dílo "Přírodní zahrada ZŠ Doubravice nad Svitavou")
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PR-014330065603/001-ADS ze dne 9. 11. 2023 (EG.D, a. s., Brno, oprávněná - pozemek parc. č. 6017, 6488, 6496 k. ú. Doubravice nad Svitavou), účetní doklad č. 1223 ze dne 30. 11. 2023u
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PR-014330073306/001-ADS ze dne 28. 6. 2023 (EG.D, a. s., Brno, oprávněná - pozemek parc. č. 2018/4, 2018/5, 2344/24, 3531/2 k. ú. Doubravice nad Svitavou), předpis účetní doklad č. 500225 ze dne 28. 6. 2023
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Přírodní zahrada ZŠ Doubravice nad Svitavou":
 - Oznámení výběrového řízení - zadávací podmínky ze dne 11. 5. 2023
 - Seznam doručených a přijatých nabídek od uchazečů ze dne 25. 5. 2023
 - Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 25. 5. 2023
 - Vyhodnocení předložených nabídek ze dne 25. 5. 2023
 - Zpráva o posouzení kvalifikace, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 5. 2023
 - Plán účetních odpisů - rok 2023
 - Směrnice č. 01/2016 Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu
 - Statut sociálního fondu městyse Doubravice nad Svitavou vč. Zásad pro čerpání Sociálního fondu pro čerpání sociálního fondu městyse Doubravice nad Svitavou a Evidence čerpání v roce 2023, d.č. 4000056-400060 ze dne 7. 9. 2023
- Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci "Základní škola v Doubravici nad Svitavou" ze dne 31. 8. 2023 (kontrolované období 1 - 6/2023)
- Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci "Mateřská škola v Doubravici nad Svitavou" ze dne 31. 8. 2023 (kontrolované období 1 - 6/2023)
- Zápis č. 2/2023 z 3. zasedání kontrolního výboru dne 3. 10. 2023
- Zápis z veřejného zasedání č. 07/2022 zastupitelstva městyse Doubravice nad Svitavou konaného dne 19. 12. 2022
- Záписы ze zasedání Zastupitelstva městyse Doubravice nad Svitavou konaných v roce 2023

- Zápis z finančního výboru o provedení kontroly ze dne 5. 4. 2023
- Zpráva z jednání finančního výboru ze dne 22. 11. 2023
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření městyse Doubravice nad Svitavou (elektronické zveřejnění, stav k 30. 6. 2023)

