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

SpZn.: S - JMK 23617/2018 OKP
Č. j.: JMK ...../2019

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

městyse **DOUBRAVICE NAD SVITAVOU**, okres **Blansko**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 1. října 2018 do 2. října 2018 2018 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech od 12. února 2019 do 13. února 2019 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 městyse Doubravice nad Svitavou
nám. Svobody 31, 679 11 Doubravice nad Svitavou

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Burgerová**

Kontrolor: Ing. Lenka Létalová
Petra Kupková

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 byly přítomny: **Jolana Pilátová - účetní**
Mgr. Jana Otavová - starostka

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 11. září 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

- Zastupitelstvo městyse Doubravice nad Svitavou na svém zasedání, konaném dne 17. 12. 2014, pověřilo starostu městyse pravomocí schvalovat rozpočtová opatření finančního objemu do 100.000,- Kč a přijaté dotace s tím, že rozpočtová opatření a přijaté dotace budou následně projednány na nejbližším zasedání zastupitelstva městyse (usnesení 59/2014). Rozpočtovým opatřením č. 1/2018, které bylo schváleno starostou obce dne 21. 3. 2018 a do rozpočtu obce pořízeno rozpočtovým dokladem č. 1 ze dne 21. 3. 2018, došlo k navýšení rozpočtu v příjmové a výdajové části o 271.800,- Kč, což je nad rámec udělené pravomoci zastupitelstvem. Důvodem změny rozpočtu bylo mimo jiné navýšení daně z příjmů právnických osob o 215.000,- Kč. **Tento postup není souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že radě je vyhrazeno provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. V obcích, kde se rada nevolí, vykonává v souladu s § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, její pravomoci starosta.**

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Smlouvou o zřízení věcného břemene č. PV-014330042530/001 ze dne 16. 4. 2018 byly zatíženy obecní pozemky p. č. 1096/1 a p.č. 3515/5, vše v k.ú. Doubravice n. Svitavou (oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.) věcným břemenem. Podle Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1622/2018-701 nastaly právní účinky vkladu ke dni 30. 4. 2018. Kontrolou bylo zjištěno, že výše uvedené pozemky nebyly v účetnictví městyse převedeny na samostatnou analytiku pozemků s věcným břemenem. Tento postup není v souladu s bodem č. 4. 2. písm. b) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech.* ***Přeúčtování zatížených pozemků bylo provedeno účetním dokladem č. 747 ze dne 1. 10. 2018, a to na účet 031.520 - věcná břemena, ostatní plocha.*** ***Napraveno.***

- *Zastupitelstvo městyse Doubravice nad Svitavou na svém zasedání, konaném dne 17. 12. 2014, pověřilo starostu městyse pravomocí schvalovat rozpočtová opatření finančního objemu do 100.000,- Kč a přijaté dotace s tím, že rozpočtová opatření a přijaté dotace budou následně projednány na nejbližším zasedání zastupitelstva městyse (usnesení 59/2014). Rozpočtovým opatřením č. 1/2018, které bylo schváleno starostou obce dne 21. 3. 2018 a do rozpočtu obce pořízeno rozpočtovým dokladem č. 1 ze dne 21. 3. 2018, došlo k navýšení rozpočtu v příjmové a výdajové části o 271.800,- Kč, což je nad rámec udělené pravomoci zastupitelstvem. Důvodem změny rozpočtu bylo mimo jiné navýšení daně z příjmů právnických osob o 215.000,- Kč. Tento postup není souladu s § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je stanoveno, že radě je vyhrazeno provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. V obcích, kde se rada nevolí, vykonává v souladu s § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, její pravomoci starosta.* ***K výše uvedenému nedostatku bylo přijato nápravné opatření. Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na rozpočtových opatření za 9 - 12/2018, kde již nebylo zjištěno pochybení obdobného rázu.***

- *Dle výkazu Příloha městyse Doubravice nad Svitavou sestaveného ke dni 31. 8. 2018 vykazuje stav účtu 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku částku 34.589.288,50 Kč, která je shodná se zůstatkem tohoto účtu vykázaného ke dni 31. 12. 2017. Tento podmíněný závazek městyse Doubravice nad Svitavou vyplývá ze dvou uzavřených smluv, kde smluvními stranami jsou na straně jedné Svazek obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic (dále jen "Svazek") a na straně druhé městys Doubravice nad Svitavou (jako člen Svazku). Jedná se o Smlouvu o podmínkách úhrady úvěru ze dne 22. 9. 2010, jejímž předmětem je ujednání o spoluúčasti městyse na splácení úvěru za účelem financování akce Svazku obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic: "Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic - kanalizace a ČOV, I.etapa". V druhém případě se jedná o Smlouvu o podmínkách úhrady úvěru ze dne 8. 3. 2018, jejímž předmětem je ujednání o spoluúčasti městyse na splácení úvěru za účelem financování akce Svazku obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic: "Úhrada odvodu za porušení rozpočtové kázně dle Platebního výměru, úhrada dalších odvodů za porušení povinností specifikovaných v Platebním výměru a úhrada penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně". Kontrolou bylo zjištěno, že obec*

uhradila účetním dokladem č. 223 ze dne 26. 3. 2018 a účetním dokladem č. 496 ze dne 26. 6. 2018 roční splátky k výše uvedeným smlouvám, a to v celkové výši 3.758.200,- Kč, čímž tento závazek ponížila, avšak o tomto na účtu 972 již neúčtovala. Výše uvedený účetní záznam nelze tedy považovat za průkazný v souladu s ust. § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. ***Odúčtování příspěvku v celkové výši 3.758.200,- Kč Svazku obcí ČOV na splátku úvěru z podrozvahového účtu 972.300 - Dlouhodobé podmíněné závazky, bylo provedeno účetním dokladem č. 746 dne 1. 10. 2018. Napraveno.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Doubravice nad Svitavou 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

- *Rozpočtová opatření nebyla prováděna starostkou městyse v rozsahu stanoveném zastupitelstvem městyse.*

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 ..... 0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,86 %
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 Doubravice nad Svitavou k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Doubravice nad Svitavou, dne 13. února 2019

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

Jana Burgerová

....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání — podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Lenka Létalová

.....
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 účetní městyse Doubravice nad Svitavou. 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.

Jolana Pilátová

.....
účetní městyse

.....
podpis účetní městyse

Mgr. Jana Otavová

.....
starostka

.....
podpis starostky

MĚSTYS Doubravice nad Svitavou
(I) Náměstí Svobody 31
679 11 Doubravice nad Svitavou
IČO: 00 280 143

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu městyse Doubravice nad Svitavou na rok 2018
- Rozpočet sociálního fondu pro rok 2018
- Rozpočtové provizorium na rok 2018
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2018
- Rozpočtová opatření č. 1 - 7/2018
- Schválený - Rozpočet městyse Doubravice nad Svitavou rok 2018
- Střednědobý výhled městyse Doubravice nad Svitavou 2019 - 2022 (návrh vč. schváleného)
- Návrh závěrečného účtu Městyse Doubravice nad Svitavou za rok 2017
- Schválený - Závěrečný účet 2017 - Městys Doubravice nad Svitavou
- Inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle skutečného stavu k 31. 12. 2018 (Základní škola Doubravice nad Svitavou, příspěvková organizace)
- Inventurní soupisy majetku a závazků sestavené k 31. 12. 2019
- Plán inventarizace na rok 2018
- Příkaz k provedení inventarizace včetně harmonogramu UIK a DIK ze dne 9. 11. 2018
- Vyřazovací protokol ze dne 31. 12. 2018 (i.č. 230119 - videorekorder)
- Mzdové listy neuvolněných zastupitelů za 1 - 12/2018
- Mzdový list uvolněné starostky za 1 - 12/2018
- Dohoda o provedení práce č. 7 ze dne 13. 12. 2018
- Mzdové listy uvolněného člena zastupitelstva (starostky) a neuvolněných členů zastupitelstva městyse Doubravice nad Svitavou za období leden - srpen r. 2018
- Účetní doklady vztahující se k přezkoumávaným písemnostem
- Účtový rozvrh na rok 2018
- Dohoda o provedení práce (vedoucí kina, programový pracovník, zajištění provozu kina)
- Mzdový list zaměstnance za 1 - 8/2018 os.č. 395 (2)
- Finanční vyúčtování dotace rok 2018 ze dne 12. 11. 2018 (Římskokatolická farnost Doubravice nad Svitavou - "Oprava části fasády kostel sv. Jana Křtitele Doubravice n/Svit.")
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 1/2018 ze dne 10. 4. 2018
- Žádost o dotaci ze dne 30. 11. 2017 (Římskokatolická farnost Doubravice na Svitavou)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 051150/18/ORR ze dne 9. 7. 2018 (neinvestiční dotace na akci: "Obnova interiéru knihovny")
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. 052472/18/OKH ze dne 20. 6. 2018 (neinvestiční dotace na akci: "Pořízení dýchací techniky pro JPO")
- Účetní doklady vztahující se k vypořádání dotace na volby Prezidenta ČR, konaných v období leden 2018 (ÚZ 98008)
- Dodatek č. 1 Smlouvy o podmínkách úhrady úvěru ze dne 22. 9. 2010
- Smlouva o dílo ze dne 16. 5. 2018 (k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Hřbitovní zeď Doubravice nad Svitavou", zhotovitel: f. Jaroslav Čuda)
- Kupní smlouva a Prohlášení vlastníka o zřízení věcného břemene ze dne 15. 5. 2018 (prodej pozemku p.č. 234/6 o výměře 78 m2 a pozemku p.č. 628/2 o výměře 55 m2 v k.ú. Klemov)
- Kupní smlouva ze dne 15. 6. 2018 (prodej obecního pozemku p.č. 6502 - ostatní plocha o výměře 4578 m2 k.ú. Doubravice nad Svitavou), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2424/2018-701 (právní účinky vkladu ke dni 21. 6. 2018)
- Kupní smlouva ze dne 16. 4. 2018 (koupě pozemku p.č. 380/1 - ostatní plocha o výměře 59 m2 v k.ú. Doubravice nad Svitavou), vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1504/2018-701 (právní účinky vkladu ke dni 19. 4. 2018)
- Smlouva o podmínkách úhrady úvěru ze dne 22. 9. 2010 (spoluúčast městyse na splácení úvěru za účelem financování akce Svazku obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic: "Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic - kanalizace a ČOV, I.etapa")
- Smlouva o podmínkách úhrady úvěru ze dne 8. 3. 2018 (spoluúčast městyse na splácení úvěru za účelem financování akce Svazku obcí Doubravice nad Svitavou, Kuničky, Obora a Újezd u Boskovic: "Úhrada odvodu za porušení rozpočtové kázně dle Platebního výměru, úhrada dalších odvodů za porušení povinností specifikovaných v Platebním výměru a úhrada penále za prodlení s odvodem za porušení rozpočtové kázně")
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330042530/001 ze dne 16. 4. 2018 (zatížení obecního pozemku p. č. 1096/1 a p.č. 3515/5, vše v k.ú. Doubravice n. Svit, oprávněný: E.ON Distribuce, a.s.),

vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-1622/2018-701 (právní účinky vkladu ke dni 30. 4. 2018)

- Dohoda o ukončení smlouvy o výpůjčce ze dne 25. 4. 2018, vč. Smlouvy o výpůjčce ze dne 26. 2. 2010 a vč. Dodatku č. 1 z dne 7. 2. 2013 (výpůjčka obecního pozemku p.č. 6502 - ostatní plocha o výměře 4578 m2 k.ú. Doubravice nad Svitavou)
- Smlouva o výpůjčce 29. 8. 2018 (kompostér KOMP 1050)
- Záměr městyse Doubravice nad Svitavou ze dne 9. 5. 2018 (prodej obecního pozemku p.č. 6502 - ostatní plocha o výměře 4578 m2 k.ú. Doubravice nad Svitavou)
- Záměr na prodej pozemku p.č. 234/6 o výměře 78 m2 a pozemku p.č. 628/2 o výměře 55 m2 v k.ú. Klemov
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Hřbitovní zeď Doubravice nad Svitavou"
- - Výzva k podání nabídky ze dne 19. 3. 2018
- - Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 17. 4. 2018
- Směrnice městyse Doubravice nad Svitavou - k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 19. 12. 2018
- Směrnice městyse Doubravice nad Svitavou č. 1/2016 - Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 15. 12. 2016 (účinnost 1. 1. 2017)
- Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci ze dne 29. 8. 2018 (Mateřská škola Doubravice nad Svitavou), vč. Pověření k provedení kontroly příspěvkové organizace, Mateřská škola Doubravice nad Svitavou a vč. Oznámení o provedení kontroly ze dne 20. 8. 23018 u Mateřské školy Doubravice nad Svitavou
- Protokol o výsledku kontroly v příspěvkové organizaci ze dne 29. 8. 2018 (Základní škola Doubravice nad Svitavou), vč. Pověření k provedení kontroly příspěvkové organizace, Základní škola Doubravice nad Svitavou
- a vč. Oznámení o provedení kontroly ze dne 20. 8. 23018 u Základní školy Doubravice nad Svitavou
- Ustavující zasedání Zastupitelstva městyse Doubravice nad Svitavou konaného dne 31. 10. 2018
- Zápis z veřejného zasedání č. 01/2018 zastupitelstva městyse Doubravice nad Svitavou konaného dne 7. 3. 2018
- Zápis z veřejného zasedání č. 02/2018 zastupitelstva městyse Doubravice nad Svitavou konaného dne 25. 4. 2018
- Zápis z veřejného zasedání č. 03/2018 zastupitelstva městyse Doubravice nad Svitavou konaného dne 13. 6. 2018
- Zápis z veřejného zasedání č. 04/2018 Zastupitelstva městyse Doubravice nad Svitavou konaného dne 5. 9. 2018
- Zápis z veřejného zasedání č. 06/2018 Zastupitelstva městyse Doubravice nad Svitavou konaného dne 21. 11. 2018
- Zápis z veřejného zasedání č. 07/2017 zastupitelstva městyse Doubravice nad Svitavou konaného dne 13. 12. 2018
- Zápis z veřejného zasedání č. 07/2018 Zastupitelstva městyse Doubravice nad Svitavou konaného dne 21. 12. 2018
- Zápis z veřejného zasedání č. 08/2018 Zastupitelstva městyse Doubravice nad Svitavou konaného dne 21. 12. 2018
- Zápis z jednání finančního výboru dne 26. 2. 2018