



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



SpZn.: S - JMK 79648/2024 OKP
Č.j.: JMK 54856/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

městyse SVITÁVKA, okres Blansko

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech od 4. listopadu 2024 do 5. listopadu 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. dubna 2025 a 8. dubna 2025. 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 Svitávka
Hybešova 166, 679 32 Svitávka

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Hanáková**

Kontrolor: Jana Burgerová
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:

Miroslava Zoubková - starostka
Eva Stejskalová - 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 22. října 2024, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

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

- Dne 13. 3. 2024 schválilo zastupitelstvo městyse Svitávka rozpočet na rok 2024, kdy jako závazný ukazatel byly stanoveny rozpočtové třídy. Kontrolou pořízení schváleného rozpočtu na rok 2024 do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, bylo zjištěno, že rozpočet byl nahrán v odlišné podobě, než schválilo zastupitelstvo městyse. Třída 1 (daňové příjmy) schváleny ve výši 39.631.000,- Kč, do výkazu pořízeny v částce 39.630.500,- Kč, Třída 2 (nedaňové příjmy) schváleny ve výši 9.726.000,- Kč, pořízeny v hodnotě 4.726.500,- Kč, třída 3 (kapitálové příjmy) schváleny ve výši 9.726.000,- Kč pořízeny ve výši 14.000.000,- Kč, třída 4 (přijaté transfery) schváleny ve výši 1.898.000,- pořízeny o 300,- Kč více do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2- M. Taktéž nebyl dodržen schválený celkový objem rozpočtu, kdy schválené příjmy činily 60.255.000,- Kč (pořízeny ve výši 60.254.800,- Kč), výdaje ve výši 60.008.000 (pořízeny ve výši 60.007.711,- Kč) a Financování ve výši 247.00 (pořízeno ve výši 247.089,- Kč). Při pořizování schváleného rozpočtu do Výkazu Fin 2 -12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí nebylo postupováno v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) Vyhlášky č. 5/2014 o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí. **Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkol, které mu uložilo zastupitelstvo obce, což je v rozporu s § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.**

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:

- Dne 13. 3. 2024 schválilo zastupitelstvo městyse Svitávka rozpočet na rok 2024, kdy jako závazný ukazatel byly stanoveny rozpočtové třídy. Kontrolou pořízení schváleného rozpočtu na rok 2024 do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, bylo zjištěno, že rozpočet byl nahrán v odlišné podobě, než schválilo zastupitelstvo městyse. Třída 1 (daňové příjmy) schváleny ve výši 39.631.000,- Kč, do výkazu pořízeny v částce 39.630.500,- Kč, Třída 2 (nedaňové příjmy) schváleny ve výši 9.726.000,- Kč, pořízeny v hodnotě 4.726.500,- Kč, třída 3 (kapitálové příjmy) schváleny ve výši 9.726.000,- Kč pořízeny ve výši 14.000.000,- Kč, třída 4 (přijaté transfery) schváleny ve výši 1.898.000,- Kč pořízeny o 300,- Kč více do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2- M. Taktéž nebyl dodržen schválený celkový objem rozpočtu, kdy schválené příjmy činily 60.255.000,- Kč (pořízeny ve výši 60.254.800,- Kč), výdaje ve výši 60.008.000 (pořízeny ve výši 60.007.711,- Kč) a Financování ve výši 247.00 (pořízeno ve výši 247.089,- Kč.). Při pořizování schváleného rozpočtu do Výkazu Fin 2 -12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí nebylo postupováno v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) Vyhlášky č. 5/2014 o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí. Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkol, které mu uložilo zastupitelstvo obce, což je v rozporu s § 109 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. K nedostatku bylo přijato nápravné opatření, které spočívá v pořízení schváleno rozpočtu městyse Svitávka do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v takové podobě, jak bylo schváleno zastupitelstvem městyse. Plnění přijatého opatření bude odfixováno při pořízení schváleného rozpočtu městyse Svitávka na rok 2025.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Svitávka za rok 2024

byly zjištěny chyby a nedostatky
uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce.*

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 2024 nebyla zjištěna 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 4,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 6,62 %
- 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 Svitávka k 31. 12. 2024 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 69,79 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2024 vykázan ve výši 30.761.163,31 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 9,79 %.

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.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 8. dubna 2025 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.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 8. dubna 2025. 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 Svitávka. 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.

Ing. Lenka Hanáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Burgerová

.....
kontrolor

Ing. Jitka Lošťáková

.....
kontrolor

Elektronický podpis: 8.4.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Lenka Hanáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 18.8.2025 10:04 +02:00

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 8.4.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Jana Burgerová

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 13.8.2025 09:21 +03:00

.....
podpis kontrolora

Elektronický podpis: 8.4.2025

Certifikát autora podpisu:

Jméno: Ing. Jitka Lošťáková

Vydal: PostSignum Qualified CA 4

Platnost do: 11.7.2025 15:19 +02:00

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu městyse Svitávka na rok 2024
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2024
- Rozpočtové opatření č. 1/2024
- Schválený rozpočet městyse Svitávka na rok 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu městyse Svitávka sestaven do roku 2025
- Závěrečný účet městyse Svitávka za rok 2023 - návrh
- Závěrečný účet městyse Svitávka za rok 2023
- KB, a. s. běžný účet, bankovní výpis č. 225 ze dne 13. 11. 2024
- Evidenční karta majetku i.č. 0000464 - sportovní hala
- Soupis pohledávek k 31. 7. 2024 - typ pohledávek 4201 - Nájem pozemku
- Inventarizační zpráva za rok 2024
- Plán inventur na rok 2024
- Mzdové listy zastupitelů městyse Svitávka za období leden - prosinec 2024 (os. č. 224, 97, 302, 233, 241)
- Pokladní kniha 01. 12. - 31. 12. 2024
- Pokladní kniha za měsíc září 2024
- Účtový rozvrh 2024
- Dohoda o provedení práce ze dne 1. 4. 2024 vč. Mzdového listu za období květen - září 2024, os. č. 302/1 (právní služby)
- Dohoda o provedení práce ze dne 2. 1. 2023 vč. Mzdového listu zaměstnance za 1 - 12/2024 os.č. 97 (2)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Svitávka ze dne 6. 5. 2024 vč. Žádosti o dotaci ze dne 24. 1. 2024 a 27. 1. 2024, d.č. 100793 ze dne 14. 5. 2024 (příjemce: TJ Sokol, p.o.)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ag. č. JMK086665/23/OŽP ze dne 21. 2. 2024 (investiční dotace na realizaci akce "Svitávka - propoj na skupinový vodovod Letovice") vč. d.č. 500322 ze dne 31. 12. 2024, d.č. 101145 ze dne 10. 7. 2024, č. 101148 ze dne 10. 7. 2024, č. 500141 ze dne 31. 8. 2024, č. 102231 ze dne 23. 12. 2024, č. 500323 ze dne 31. 12. 2024
- Pachtovní smlouva ze dne 1. 7. 2024 (parc. č. 1702/4)
- Smlouva o nájmu pozemku č. 6398501724 VS 6398501724 VS 6398501724 ze dne 13. 11. 2024 (část parc. č. 1956/1 k. ú. Svitávka), účetní doklady č. 101961 ze dne 13. 11. 2024 a č. 70063 ze dne 10. 7. 2024, Splátkový kalendář na rok 2024
- Příkazní smlouva ze dne 31. 5. 2024, d.č. 240375 ze dne 17. 7. 2024, d.č. 200376 ze dne 17. 7. 2024, d.č. 101222 ze dne 19. 7. 2024 (autorský dozor projektanta na akci "Stavební úpravy pro zvýšení vnějšího a vnitřního akustického komfortu Sportovní haly Svitávka" - realizace I. etapy projektovaných opatření)
- Smlouva o dílo č. 02/2024 ze dne 27. 5. 2024 vč. Zápisu o předání a převzetí dokončeného díla ze dne 8. 7. 2024, d.č. 240350 ze dne 9. 7. 2024, d.č. 101151 ze dne 9. 7. 2024, d.č. 200349 ze dne 9. 7. 2024, d.č. 500397 ze dne 31. 12. 2024, d.č. 6000025 ze dne 20. 12. 2024 (zhotovitel: FINAL FOND, s.r.o. "Zvýšení vnějšího a vnitřního akustického komfortu Sportovní haly Svitávka 2")
- Smlouva o dílo ze dne 5. 4. 2023 "Svitávka - propoj na skupinový vodovod Letovice" vč. Zápisu o odevzdání a převzetí stavby ze dne 30. 6. 2024
- Kupní smlouva ze dne 16. 12. 2024 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 500255 ze dne 16. 12. 2024, d.č. 102245 ze dne 17. 12. 2024 (prodej pozemku p.č. 1898/21 o výměře 554 m2 v k.ú. Svitávka)
- Smlouva č. UZSVM/BVY/6383/2023 -BVYM o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 5. 4. 2024 vč. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, d.č. 5000077 a d.č. 50000078 ze dne 9. 4. 2024 (pozemek p.č. 282/7 a p.č. 282/8 v k.ú. Svitávka)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PR-014330086317/001 - ADS ze dne 13. 5. 2024 (p.č. 2075/5 v k.ú. Svitávka), vč. d.č. 300049 ze dne 9. 7. 2024, č. 101249 ze dne 29. 7. 2024
- Záměr městyse Svitávka na prodej části pozemku p.č. 1401/78 o výměře cca 35 m2 v k.ú. Svitávka vč. náčrtu
- Záměr městyse Svitávka na pronájem pozemku p.č. 1702/4 o výměře 1086 m2 v k.ú. Svitávka vč. náčrtu
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: " Zvýšení vnějšího a vnitřního akustického komfortu Sportovní haly Svitávka 2"
- Vnitřní směrnice městyse Svitávka - Inventarizace
- Zápis z 20. schůze Rady městyse Svitávka konané dne 8. 1. 2024
- Zápis z 21. schůze Rady městyse Svitávka konané dne 22. 1. 2024
- Zápis z 28. schůze Rady městyse Svitávka konané dne 1. 7. 2024

- Zápis z 10. zasedání Zastupitelstva městyse Svitávka konaného dne 15. 4. 2024
- Zápis z 11. zasedání Zastupitelstva městyse Svitávka konaného dne 12. 6. 2024
- Zápis z 8. zasedání Zastupitelstva městyse Svitávka konaného dne 13. 12. 2023
- Zápis z 9. zasedání Zastupitelstva městyse Svitávka konaného dne 13. 3. 2024
- Zpráva o činnosti Finančního výboru zastupitelstva městyse Svitávka v roce 2024 ze dne 11. 12. 2024
- Zápis kontrolního výboru ze dne 18. 11. 2024
- Zpráva o činnosti Kontrolního výboru zastupitelstva městyse Svitávka v roce 2024 ze dne 10. 12. 2024

