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

SpZn.: S - JMK 98094/2022 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022

obce **DAMNICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 18. srpna 2022 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 20. dubna 2023. 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: Obecní úřad Damnice
Damnice 141, 671 78 Jiřice u Miroslavi

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Gabriela Lanžhotská

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. Lenka Hodaňová - starostka**
Kateřina Voldánová - 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 28. července 2022, 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

- Kontrolní skupině byl v rámci konečného přezkoumání hospodaření předložen Zápis z 1. zasedání Zastupitelstva obce Damnice konaného dne 19. 12. 2022. Zápis byl zapisovatelkou vyhotoven dne 19. 12. 2022, u podpisů starostky a ověřovatelů nejsou data uvedena. **Nedílnou součástí tohoto Zápisu je i Příloha č.1 ze dne 3. 4. 2023 - vyjádření jednoho z ověřovatelů zápisu. Dle sdělení obce tento ověřovatel podepsal zápis až dne 3. 4. 2023. Nebyla dodržena zákonná lhůta pro pořízení zápisu o průběhu zasedání zastupitelstva. Obec nepostupovala v souladu s § 95 odst. 2 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že zápis, který je nutno pořídit do 10 dnů po skončení zasedání, musí být uložen na obecním úřadu k nahlédnutí. O námitkách člena zastupitelstva obce proti zápisu rozhodne nejbližší zasedání zastupitelstva obce.**

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- **Kontrolou profilu zadavatele obce Damnice bylo k 20. 4. 2023 ověřeno, že obec dosud nezveřejnila skutečně uhrazenou cenu k veřejné zakázce na akci dodávky "Mateřská škola Damnice - Zahradní prvky" (cena ve výši 1.984.830,-- Kč bez DPH).** Kupní cena byla obcí uhrazena dne 4. 7. 2022 dokladem č.22-801-00104. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno že, veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění.** U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok,

uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Obec předložila kontrolní skupině Plán inventur na rok 2022 ze dne 19. 12. 2022, který stanoví zahájení a ukončení činností inventurních komisí v rozmezí od 19. 12. 2022 do 31. 1. 2023, včetně vyhotovení Inventarizační zprávy do 31. 1. 2023. Hlavní inventarizační tříčlenná komise zpracovala a odsouhlasila inventurní soupisy podle jednotlivých inventarizačních položek s datem vyhotovení 31. 1. 2023 a s podpisem všech členů komise. **Dále byl předložen Zápis o průběhu a výsledku inventury inventarizační komise (Inventarizační zpráva) s datem 3. 4. 2023 a podpisem předsedkyně hlavní inventarizační komise a jednoho člena komise a s vyjádřením o tom, že podklady inventarizační komisi byly předány ve dnech 18. 1. 2023, 22. 3. 2023, 27. 3. 2023 a poslední část dne 3. 4. 2023. Z těchto skutečností nelze dovodit, že inventarizace majetku a závazků obce Damnice je průkazná a byla provedena v souladu se zákonnými předpisy. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 6 zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky při periodické inventarizaci mohou zahájit inventuru nejdříve čtyři měsíce před rozvahovým dnem, a ukončit inventuru nejpozději dva měsíce po rozvahovém dni.**

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Damnice za rok 2022

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Při periodické inventarizaci byla inventura zahájena dříve jak čtyři měsíce před rozvahovým dnem, nebo ukončena později jak dva měsíce po rozvahovém dni.*

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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.*
- *O průběhu zasedání zastupitelstva obce nebyl pořízen zápis do 10 dnů po skončení zasedání, popř. nebyl uložen na obecním úřadu k nahlédnutí.*

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 2022 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 ..... 0,25 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 21,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 3,07 %

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

Dluh obce Damnice k 31. 12. 2022 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 87,59 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022 vykázán ve výši 16.303.088,-- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 27,59 %.

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 20. dubna 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 doručením 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 20. dubna 2023. 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 převzal starostka obce Damnice. 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.

Lenka Kosmáková

....

kontrolor pověřený řízením přezkoumání | podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Gabriela Lanžhotská

....

kontrolor | podpis kontrolora

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.3/2022
- Evidence rozpočtových opatření rok 2022
- Schválený rozpočet na rok 2022
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023
- Závěrečný účet za rok 2021
- Bankovní výpisy k 30. 6. 2022 a k 31. 12. 2022 (ověření zůstatků bankovních účtů obce včetně úvěrových účtů)
- Bankovní výpisy Komerční banky, a. s. od č.88 do č.97 za období 6/2022
- Bankovní výpisy ČNB za období 6/2022
- Faktura č.22-200-00023 - vyúčtování plynu bytu č.1/156
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2022
- Inventarizační zpráva obce Damnice za rok 2022
- Plán inventur na rok 2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022
- Příspěvková organizace Mateřská škola Damnice - Inventarizační zpráva za rok 2022, Plán inventur na rok 2022, Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2022, doklady č.22-100-00001-181
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2022, doklady č.22-200-00001-40
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2022
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2022
- Pokladní doklady obce Damnice od č.22-701-00495 do č.22-701-00529 za období 12/2022
- Pokladní doklady od č.22-701-00248 - 22-701-00290 za období 1 - 6/2022
- Pokladní deník obce Damnice za období 12/2022
- Pokladní deník za období 1 - 6/2022
- Účetní deník za období 1-12/2022
- Účetní doklad č.22-299-00188 ze dne 31. 12. 2022 - Zařazení plynovodu v lokalitě Západ I.
- Účetní doklad č.22-701-00249 - vyúčtování nájmu masérny 6/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 6. 2022 a k 31. 12. 2022
- Příspěvková organizace Mateřská škola Damnice - výkazy k 30. 6. 2022 a k 31.12. 2022
- Dohoda o provedení práce os.č.106 - smlouva a mzdový list za rok 2022 (zhotovení drobného nábytku), měsíční výkazy práce
- Dohoda o provedení práce os.č.104 - smlouva a mzdový list za rok 2022 (technický pracovník - úklid obecních budov), měsíční výkazy práce
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace na realizaci akce "Mateřská škola Damnice", poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj
- Nájemní smlouva na pronájem nebytových prostor sloužících k podnikání v budově domu č.p.13 (obec pronajímatel)
- Záměr na pronájem nebytových prostor sloužících k podnikání v budově domu č.p.13
- Cenová nabídka a objednávka na realizaci akce "Damnice - na zhotovení VO v lokalitě Západ I.", zhotovitel Elektro Machoň, s.r.o. IČO 25598872
- Kupní smlouva na realizaci akce "Mateřská škola Damnice - dodávky - Zahradní prvky", prodávající 8D z.s., IČO 27047156
- Směnná smlouva na směnu pozemků: Obec Damnice se stane výlučným vlastníkem části pozemku označeného jako díl g) odděleného z pozemku p.č.St.82 a byl včleněn do pozemku p.č.2005/28 a dále části pozemku označeného jako díl b) odděleného z pozemku p.č.St.82 a včleněného do nově vzniklého pozemku p.č.St.76/2 a fyzická osoba se stane výlučným vlastníkem části pozemku označeného jako díl e) odděleného z pozemku p.č.St.76 a včleněného do pozemku p.č.St.82, vše v k.ú.Damnice
- Záměr na směnu pozemků v k.ú. Damnice
- Smlouva o úvěru ve výši 4.000.000,-- Kč (investiční úvěr), poskytnutého Komerční bankou, a.s. (dofinancování výstavby "Komunitního centra Damnice")
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.ZN-014330061109/001 na pozemku p.č. 54/5 se společností EG.D, a.s. (obec povinná)

- Dokumentace výběrového řízení na zakázku "Mateřská škola Damnice - Zahradní prvky" - výzva k podání nabídek, zadávací dokumentace včetně příloh, seznam podaných elektronických nabídek, protokol o prvním jednání hodnotící komise, zpráva o hodnocení nabídek, rozhodnutí zadavatele o výběru dodavatele, oznámení o výběru dodavatele, písemná zpráva zadavatele, oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení, kupní smlouva s vítězným uchazečem
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Damnice za období červenec až prosinec 2022
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Damnice za období leden až červen 2022
- Zápisy z kontrol provedených Finančním výborem obce Damnice