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

KUJMXOQ36P1F

SpZn.: S - JMK 91560/2023 OKP
Č.j.: JMK 70257/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 15. listopadu 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 13. května 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: Obecní úřad Damnice
Damnice 141, 671 78 Jiřice u Miroslavi

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Gabriela Lanžhotská**

Kontrolor: Lenka Kosmáková

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 9. října 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 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Obec uzavřela dne 26. 6. 2023 Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání v budově kulturního domu v k.ú.Damnice za účelem provozu rychlého občerstvení. Tato smlouva byla schválena usnesením č.15 zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2023. Kontrolou svěšených dokumentů úřední desky obce a úřední desky obce umožňující dálkový přístup bylo ověřeno, že schválení smlouvy nepředcházelo zveřejnění záměru o této majetkové dispozici. **Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce3b) obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona15a) platnými ke dni zveřejnění záměru.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *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. ***Obec přijala systémové opatření, že v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonnými předpisy. Dodržování přijatého opatření bylo provedeno v rámci konečného přezkoumání za rok 2023. Inventarizace majetku a závazků obce k 31. 12. 2023 byla provedena v souladu se zákonnými předpisy a doložena Inventarizační zprávou o provedené inventarizaci k 31. 12. 2023 a Plánem inventur na rok 2023.*** ***Napraveno.***

- *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.* ***Obec přijala systémové opatření a v budoucnu bude postupovat v souladu se zákonnými předpisy. Kontrolou profilu zadavatele bylo zjištěno, že výši skutečně uhrazené ceny obec zveřejnila dne 6. 6. 2023. Dodržování přijatého opatření bylo ověřeno u Smlouvy o dílo na akci "Chodník podél silnice III/4151 ve směru na Jiřice Damnice."*** ***Napraveno.***

- *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.* ***Obec přijala systémové nápravné opatření, že bude v budoucnu postupovat v souladu se zákonnými předpisy. Kontrolou zápisů ze zasedání zastupitelstva obce za období leden až září bylo zjištěno, že je systémové opatření již dodržováno.*** ***Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Obec uzavřela dne 26. 6. 2023 Smlouvu o nájmu prostoru sloužícího k podnikání v budově kulturního domu v k.ú.Damnice za účelem provozu rychlého občerstvení. Tato smlouva byla schválena usnesením č.15 zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2023. Kontrolou svěšených dokumentů úřední desky obce a úřední desky obce umožňující dálkový přístup bylo ověřeno, že schválení smlouvy nepředcházelo zveřejnění záměru o této majetkové dispozici. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 zákona č.128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že záměr obce prodat, směnit, darovat, pronajmout, propachtovat nebo vypůjčit hmotnou nemovitou věc nebo právo stavby anebo je přenechat jako výprosu a záměr obce smluvně zřídit právo stavby k pozemku ve vlastnictví obce obec zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce vyvěšením na úřední desce3b) obecního úřadu, aby se k němu mohli zájemci vyjádřit a předložit své nabídky. Záměr může obec též zveřejnit způsobem v místě obvyklým. Pokud obec záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné. Nemovitá věc se v záměru označí údaji podle zvláštního zákona15a) platnými ke dni zveřejnění záměru.* ***Obec revokovala původní usnesení o pronájmu nebytových prostor. Záměr byl zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup od 15. 11. 2023 do 30. 11. 2023. Zastupitelstvo obce rozhodlo o uzavření nájemní smlouvy usnesením č. 7 dne 30. 11. 2023. Nájemní smlouva byla uzavřena dne 1. 12. 2023.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Damnice za rok 2023

b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y
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

- *Záměr obce darovat právo stavby nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce. (porušení povinnosti)*

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Nezveřejněním záměru obce pronajmout hmotnou nemovitou věc se obec vystavuje riziku neplatnosti tohoto právního jednání ve smyslu ustanovení § 39 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,19 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 18,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 3,06 %

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. 2023 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 84,97 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2023 vykázán ve výši 14 360 480 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 24,97 %.

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 13. května 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.

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 13. května 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 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.

Elektronický podpis: 13.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Gabriela Lanžhotská
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 20.6.2024 09:44 +02:00

Gabriela Lanžhotská

…… ……

kontrolor pověřený řízením přezkoumání | podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Elektronický podpis: 13.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Lenka Kosmáková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 6.6.2024 10:21 +02:00

Lenka Kosmáková

…… ……

kontrolor | podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023
- Opis rozpočtových změn za období 1 - 9/2023
- Opis rozpočtových změn za období 10-12/2023
- Rozpočtové opatření č. 5 a č. 8
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Návrh rozpočtu na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2036
- Závěrečný účet za rok 2022
- Bankovní výpisy k účtům obce k datu 31. 12. 2023
- Bankovní výpisy z účtů obce k 30. 9. 2023
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2023
- Hlavní kniha analytická za období 1-9/2023
- Obec Damnice - Plán inventur na rok 2023 a Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Výpis z katastru nemovitostí k datu 31. 12. 2023 - LV č.10001 k.ú.Damnice
- Příspěvková organizace Mateřská škola Damnice - Plán inventur na rok 2023 a Inventarizační zpráva za rok 2023
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2023, doklady č.23-100-00001-172
- Kniha přijatých faktur za období 1-9/2023, doklady č.23-100-00001-127
- Kniha vystavených faktur za období 1-12/2023, doklady č.23-200-00001-54
- Kniha vystavených faktur za období 1-9/2023, doklady č.23-200-00001-29
- Rekapitulace mezd za období 1-9/2023
- Rekapitulace mezd za období 10-12/2023
- Mzdové listy všech zastupitelů obce za období 1-9/2023
- Mzdové listy všech zastupitelů obce za období 10-12/2023
- Pokladní deník za září 2023, doklady č.23-701-00365-405
- Pokladní deník za období prosinec 2023, doklady č.23-701-00487-522
- Účetní deník za období 1-12/2023
- Účetní deník za období 1-9/2023
- Vyúčtování vodného - byt č.B1 za období 03/2022 do 03/2023 doklad č.23-801-00071 (přeplatek 1.708,-- Kč)
- Vyúčtování vodného - byt č.B2 za období 03/2022 do 03/2023 doklad č.23-801-00075 (nedoplatek 760,-- Kč)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 9. 2023
- Mateřská škola Damnice, příspěvková organizace - účetní výkazy k 30. 9. 2023
- Příspěvková organizace Mateřská škola Damnice - účetní výkazy k 31. 12. 2023
- Dohoda o provedení práce se zaměstnancem s osobním číslem 104, Mzdový list zaměstnance s osobním číslem 104
- Nájemní smlouva k bytové jednotce č.B3 v 1. patře domu č.p.13 v Damnicích, nájemce fyzická osoba
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání (provozovna rychlého občerstvení) v budově kulturního domu na pozemku p.č.128/3 ze dne 1. 12. 2023
- Záměr obce na pronájem prostoru sloužícího k podnikání na pozemku p.č. 128/3
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání v budově kulturního domu na pozemku p.č.12/3 v k.ú.Damnice, nájemce Kateřina Červeňáková, IČO 02292017
- Smlouva o dílo na realizaci akce "Chodník podél silnice III/4151 ve směru na Jiřice Damnice" se zhotovitelem Miloš Ryšavý, stavební a obchodní firma, s.r.o. IČO: 00600270
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č.2005/34 (část pozemku p.č.2005/28) v k.ú.Damnice, kupující fyzická osoba
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-2822/2023-713, právní účinky k 13. 4. 2023
- Kupní smlouva na prodej pozemku p.č.56/12 (část pozemku p.č.56/1) k.ú. Damnice, kupující fyzické osoby
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-2977/2023-713, právní účinky k 19. 4. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:ZN-014330065509/001-GPM k pozemkům p.č.2/41, 63/38, 118/1, 2005/28 a St.206 vše k.ú.Damnice, oprávněná EG.D, a.s.

- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-7932/2023-713, právní účinky k 11. 10. 2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:ZN-014330076483/001-GPM k pozemku p.č.2005/28 v k.ú.Damnice, oprávněná EG.D, a.s.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-7924/2023-713 s právními účinky k 11. 10. 2023
- Dokumentace ke smlouvě o dílo na realizaci akce "Chodník podél silnice III/4151 ve směru na Jiřice Damnice" se zhotovitelem Miloš Ryšavý, stavební a obchodní firma, s.r.o. IČO: 00600270 - Výzva pro podání nabídek, Výběr zhotovitele
- Informace o přijatých nápravných opatřeních k nedostatkům zjištěným při dílčím přezkoumání za rok 2023
- Zápis ze zasedání Zastupitelstva obce Damnice ze dne 19. 12. 2022
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Damnice za období 1-9/2023
- Zápisy ze zasedání Zastupitelstva obce Damnice za období 10-12/2023

Elektronický podpis: 13.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Lenka Kosmáková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 6.6.2024 10:21 +02:00