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

KUJMXOQ9NR3S

SpZn.: S - JMK 93776/2024 OKP
Č.j.: JMK 60071/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. října 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 17. 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: Obecní úřad Damnice
Damnice 141, 671 78 Jiřice u Miroslavi

Přezkoumání vykonal:
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Ing. René Adámek
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 23. července 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Obec uzavřela Smlouvu o dílo dne 24.04.2024 se zhotovitelem E.ON Energy Solutions, s.r.o. na projekt "Modernizace veřejného osvětlení obce Damnice (cena díla 760.028,94 Kč bez DPH). Zadavatel zveřejnil Smlouvu o dílo na profilu zadavatele až 17.07.2024. Obec nepostupovala v souladu s § 219 odst.1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, a to do 30 dnů od jejich uzavření a jejíchž cena přesáhne 500.000 Kč bez daně z přidané hodnoty.

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 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 01.12.2023. V budoucnu bude obec postupovat v souladu se zákonným předpisem. Dodržování přijatého opatření bylo ověřeno u Smlouvy o výpůjčce ze dne 19. 12. 2024 uzavřené s Vinařským spolkem v Damnicích, IČO 04273117 (předmět výpůjčky podzemní sklep na pozemku p.č.2/36 v k.ú.Damnice, záměr výpůjčky zveřejněn od 11. 11. 2024 do 27. 11. 2024, výpůjčka schválena zastupitelstvem obce dne 27. 11. 2024 usnesením č.16). Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- *Obec uzavřela Smlouvu o dílo dne 24.04.2024 se zhotovitelem E.ON Energy Solutions, s.r.o. na projekt "Modernizace veřejného osvětlení obce Damnice (cena díla 760.028,94 Kč bez DPH). Zadavatel zveřejnil Smlouvu o dílo na profilu zadavatele až 17.07.2024. Obec nepostupovala v souladu s § 219 odst.1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně jejích změn a dodatků, a to do 30 dnů od jejich uzavření a jejíchž cena přesáhne 500.000 Kč bez daně z přidané hodnoty.* ***Zastupitelstvo obce přijalo systémové opatření, které zajistí, že bude v budoucnu postupovat v souladu se zákonem č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dodržování přijatého opatření bude předmětem kontroly v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2025.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Damnice 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

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.*

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

- *Veřejný zadavatel se dopustí přestupku při uveřejňování podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů tím, že neuveřejní smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1 tohoto zákona. Za takový přestupek se uloží pokuta do 1.000.000,- Kč. Tyto přestupky projednává Úřad pro ochranu hospodářské soutěže. V souladu s § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů bude zjištěný nedostatek předán tomuto úřadu k dalším úkonům.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 20,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 3,02 %

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. 2024 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 67,27 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2024 vykázán ve výši 11.417.872,-- Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 7,27 %.

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 17. 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 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 17. 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 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	Elektronický podpis: 17.4.2025 Certifikát autora podpisu: Jméno: Lenka Kosmáková Vydal: PostSignum Qualified CA 4 Platnost do: 25.6.2025 07:44 +02:00
…….	…….
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Gabriela Lanžhotská	Elektronický podpis: 17.4.2025 Certifikát autora podpisu: Jméno: Gabriela Lanžhotská Vydal: PostSignum Qualified CA 4 Platnost do: 15.7.2027 08:30 +02:00
…….	…….
kontrolor	podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2024
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření v roce 2024
- Rozpočtové opatření 1/2024
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024-2027
- Závěrečný účet za rok 2023
- Bankovní výpisy z účtů obce k 31. 8. 2024 a k 31. 12. 2024
- Faktura č.24-100-00146 na rekonstrukci střešních oken byty č.p.13 ve výši 154.485,-- Kč, dodavatel Ondřej Brož, IČO 75932911
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2024
- Obec Damnice - Plán inventur na rok 2024, Inventarizační zpráva za rok 2024, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2024
- Příspěvková organizace Mateřská škola Damnice - Plán inventur na rok 2024, inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2024, Inventarizační zpráva z provedené inventarizace k 31. 12. 2024
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2024, doklady č.24-100-00001-185
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2024, doklady č.24-200-00001-50
- Přehled pracovních vztahů za období 1/2024 - 12/2024 (sestava KEO M909)
- Přehled vykázaných přesčasů za období 1/2024 - 12/2024 (sestava KEO M607)
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2024
- Pokladní deník za období prosinec 2024, doklady č.24-701-00525-00553
- Pokladní deník za období srpen 2024, doklady č.24-701-00366-394
- Účetní deník za období 1-12/2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2024 a k 31. 12. 2024
- Mateřská škola Damnice, příspěvková organizace - účetní výkazy k 30. 6. 2024 a k 31. 12. 2024
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 80.000,-- Kč (podpora místní prodejny Damnice), příjemce JEDNOTA, spotřební družstvo, Moravský Krumlov
- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 29.12.2023 (uklízečka obecních prostor, na dobu určitou od 01.01.2024 do 31.12.2024)
- Veřejnoprávní smlouva o vzájemné spolupráci při plnění úkolů jednotky požární ochrany ev.č. 62-2-7864/2024 uzavřená dne 20.07.2024
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 40.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci akce "Podpora místní prodejny Damnice"
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání (na dobu určitou), a to v části budovy č.p.13 v k.ú.Damnice (bývalá masérna), nájemce Romana Procházková, IČO 08109826
- Záměr pronajmout prostor pro služby obyvatelstvu v části budovy č.p.13 v k.ú.Damnice
- Smlouva o dílo č. 2024/OSVETLENI/0000019 na realizaci úsporného veřejného osvětlení, zhotovitel EON Energy Solutions, s.r.o.
- Kupní smlouva s výhradou práva zpětné koupě na pozemek p.č.3335/11 a část pozemku p.č.2/36 vše k.ú.Damnice, kupující fyzická osoba
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-4478/2024-713, právní účinky k 3. 6. 2024
- Směnná smlouva na směnu části pozemku p.č.63/8 (majetek obce) za pozemek p.č.3141/2 (majetek fyzické osoby) vše v k.ú.Damnice
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-3618/2024-713, právní účinky k 9. 5. 2024
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:ZN-014330079704/001-GPM k pozemkům p.č.1996/4, 66/1 a 66/4 vše k.ú.Damnice, oprávněná EG.D, a.s.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-2545/2024-713, právní účinky k 2. 4. 2024
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:ZN-014330085006/001-GPM k pozemku p.č.3315/4 v k.ú.Damnice, oprávněná EG.D, a.s.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-5935/2024-713, právní účinky k 22. 7. 2024
- Dokumentace k veřejné zakázce "Modernizace veřejného osvětlení Damnice"

- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření za rok 2024
- Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u obce Damnice na základě § 129 a násl. zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů ze dne 21.06.2024
- Zápis z 6.zasedání Zastupitelstva obce konaného dne 30.11.2023
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období leden až srpen 2024
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva obce za období září až prosinec 2024