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

SpZn.: S - JMK 81349/2020 OKP

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020
obce **DAMNICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 13. srpna 2020 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 10. března 2021 a 12. března 2021. 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:

dílčí přezkoumání:	Obecní úřad Damnice Damnice 141, 671 78 Jiřice u Miroslavi
konečné přezkoumání:	Krajský úřad Jihomoravského kraje Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	**Ing. Františka Pinďáková**
Kontrolor:	Bc. Eva Zavřelová

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: **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 22. července 2020, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání

S ohledem na mimořádnou situaci související se šířením koronaviru došlo k omezení možností realizovat přezkoumání hospodaření územních celků obvyklým způsobem a v obvyklém rozsahu v souladu s vytvořeným plánem. V této věci vydalo Ministerstvo financí mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků.

Za účelem zajištění splnění základních zákonných povinností přezkoumávajícího orgánu bylo nutné konečné přezkoumání provést korespondenčním způsobem. Požadované písemnosti ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy elektronickou formou.

I. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2020 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 ..... 0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 11,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 4,82 %

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. 2020 překročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a tento poměr činí 110,77 %. Celkový dluh je v rozvaze sestavené k 31. 12. 2020 vykázán ve výši 11.952.524,09 Kč a překročil tak zákonem stanovený poměr k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky o 50,77 %.

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.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Obec Damnice uzavřela Kupní smlouvu na prodej pozemků p. č. 3137/6, 3211/4 a 3211/5 za celkovou kupní cenu 139.180,- Kč. Účetní cena těchto prodávaných pozemků byla 2.951,48 Kč. V souvislosti s tímto prodejem účtovala obec o přecenění na reálnou hodnotu, která byla totožná s kupní cenou. Obec předložila aktuálně platnou vnitřní směrnici „Účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji", ve které je uvedeno, že se nepřeceňuje majetek určený k prodeji, který má pořizovací hodnotu do 50.000,- Kč. Na základě popsaného kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že účetní jednotka nepostupovala v souladu s vnitřním předpisem. Interní normativní směrnice, za které lze v synonymu považovat také vnitřní směrnice, nemusejí být veřejně vyhlášeny, postačuje, jsou-li vhodným způsobem sděleny těm, jichž se týkají. Svým vydáním jsou závazné, mj., v příslušných věcech podřízeným orgánům a osobám ve vnitřních vztazích veřejné správy.

Brno, dne 24. března 2021

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

Ing. Františka Pinďáková	Pindáková
.....	.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Damnice. Z důvodu mimořádných opatření byl návrh zprávy projednán dálkově, prostřednictvím telefonické komunikace. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. projednání návrhu zprávy, byl učiněn dne 24. března 2021. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Mgr. Lenka Hodaňová	Lenka Hodaňová
.....	.....
starostka obce	podpis starostky obce
Kateřina Voldánová	
.....	.....
účetní	podpis účetní

Obec Damnice
Damnice 141
671 78 Jiřice u Miroslav
IČ: 00600270, tel.: 515 331

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2020
- Evidence rozpočtových opatření za období 1-12/2020
- Rozpočtové opatření č. 9/2020
- Rozpočtová opatření č. 1 - 5/2020
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce Damnice na období 2021 – 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu obce Damnice na období 2021 – 2023 - Schválený
- Závěrečný účet za rok 2019
- Bankovní výpisy účtů k 31. 12. 2020
- Plán inventur na rok 2020 ze dne 2. 12. 2020
- Inventarizační zpráva o provedené inventuře majetku Obce Damnice k 31. 12. 2020 včetně Zápisu o výsledku řádné inventarizace majetku, pohledávek a závazků podle stavu ke dni 31. 12. 2020
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31. 12. 2020 účtů 231, 261, 311, 315, 451, 452 a 403
- Kniha došlých faktur za období 01 - 06/2020
- Mzdové náklady dle zaměstnanců za období 12/2020
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 01 - 06/2020
- Mzdové listy zastupitelů obce za období 7-12/2020
- Pokladní kniha, pokladní doklady za měsíc červen 2020
- Pokladní deník za období od 1.12. 2020 do 31.12.2020
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Přehled transferů podle inventárních čísel k období 12/2020
- Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů po čtvrtletí pro rok 2020
- Účtový rozvrh bez rozpočtové skladby - rok 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 30. 6. 2020
- Darovací smlouva ze dne 16. 4. 2020, SH ČMS Sbor dobrovolných hasičů jako dárce
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 2. 2020, Výkazy práce, Mzdový list pracovníka s osobním číslem 92 za období 02 - 06/2020
- Pracovní smlouva ze dne 28. 5. 2020, Platový výměr, Mzdový list pracovníka s osobním číslem 55 za období 06/2020
- Finanční vypořádání dotace („Centrum volnočasových aktivit IV. etapa“) ze dne 20. 1. 2021
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK 065390/20/ORR ze dne 20. 10. 2020 („Centrum volnočasových aktivit IV. etapa“)
- Dodatek č. 2 ze dne 12. 6. 2020 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor uzavřené dne 1. 8. 2016 (prodloužení nájmu), Záměr obce pronajmout prostory občanské vybavenosti ze dne 7. 5. 2020
- Smlouva o dílo č. 12/2020 ze dne 7. 8. 2020 („Inženýrské sítě a místní komunikace Damnice – Západ I“)
- Kupní smlouva č. 03MP-005173 ze dne 30. 9. 2020 (Ředitelství silnic a dálnic ČR- kupující, prodej pozemků p. č. 3137/6, 3211/4, a 3211/5)
- Smlouva o revolvingovém úvěru registrační číslo 99027207478 (Komerční banka, a. s.)
- Smlouva o úvěru registrační číslo 99027042467 (Komerční banka, a.s.)
- Smlouva o úvěru registrační číslo 99027206827 (Komerční banka, a.s.)
- Smlouva o úvěru registrační číslo 99027207424 (Komerční banka, a. s.)
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330052026/001 ze dne 16. 12. 2019, E.ON Distribuce a.s. jako oprávněná, Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ze dne 9. 1. 2020
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci: "Inženýrské sítě a místní komunikace Damnice - Západ I." - Výzva k podání nabídky ze dne 25. 5. 2020 (osloveny 3 firmy), Výběr zhotovitele (zasedání zastupitelstva ze dne 10. 6. 2020), Oznámení o výsledku výběrového řízení
- Směrnice Účtování reálné hodnoty majetku určeného k prodeji ze dne 1. 1. 2017
- Zápis z 8. zasedání Zastupitelstva obce Damnice konaného dne 4. 12. 2019 (Rozpočet)
- Zápis z 10. zasedání Zastupitelstva obce Damnice konaného dne 11. 03. 2020
- Zápis z 11. zasedání Zastupitelstva obce Damnice konaného dne 10. 6. 2020 (Závěrečný účet, Výběr zhotovitele na veřejnou zakázku "Inženýrské sítě a místní komunikace v lokalitě Damnice - Západ I.")
- Zápis z 12. zasedání zastupitelstva obce Damnice konaného dne 7. 8. 2020
- Zápis z 13. zasedání zastupitelstva obce Damnice konaného dne 29. 9. 2020
- Zápis z 14. zasedání zastupitelstva obce Damnice konaného dne 2. 12. 2020
- Zápis o výsledku kontroly, kterou provedl finanční výbor zastupitelstva obce Damnice ve dnech 17. 2. a 24. 2. 2020
- Zápis o výsledku kontroly, kterou provedl finanční výbor zastupitelstva obce Damnice dne 13. 1. 2020