



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

SpZn.: S - JMK 94421/2021 OKP

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 obce HORNÍ DUNAJOVICE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 16. – 17. srpna 2021 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 2. – 3. března 2022. 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 Horní Dunajovice
Horní Dunajovice 102
671 34 Horní Dunajovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Kontrolor:

Ing. Františka Pindřáková
Ing. Miluše Horáková

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 byli přítomni:

Miloslav Reiter - starosta
Jitka Minková – 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 19. července 2021, 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

- Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2021 předložila obec Závěrečný účet za rok 2020 opatřený doložkami o zveřejnění návrhu Závěrečného účtu v období od 04.05.2021 do 20.05.2021. Ve stejném období byl návrh závěrečného účtu zveřejněn v elektronické podobě na úřední desce, což obec doložila výpisem z historie úřední desky. **Obec nepostupovala v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť návrh závěrečného účtu za rok 2020 nebyl zveřejněn až do dne schválení závěrečného účtu.** Územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.
- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 02.06.2021 v bodě 10 projednalo závěrečný účet obce za rok 2020 a usnesením č. 8 schválilo celoroční hospodaření s výhradou a přijalo nápravná opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 15.06.2021 byla na krajský úřad doručena dne 24.06.2021. **Obec nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, jelikož informace o přijatých opatřeních nebyla přezkoumávajícímu orgánu doručena v zákonem stanovené lhůtě.** Územní celek musí přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Informace o přijatých opatřeních měla být doručena nejpozději 17.06.2021.

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených 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

- Dne 07.06.2021 uzavřela obec Smlouvu o dílo na realizaci díla "Venkovní učebna" v ceně plnění 859.845 Kč bez DPH (1.040.412,45 Kč s DPH). Po ukončení realizace díla byla dodavatelem vystavena faktura č. 5221251 ze dne 27.08.2021 v částce odpovídající smlouvě o dílo, kterou obec uhradila ve dvou splátkách, a to ve dnech 7.09.2021 a 08.09.2021. Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 11.02.2022. **Nebylo postupováno v souladu s § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.** 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 měla zpracovánu Vnitřní směrnici č. 1/2017 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Horní Dunajovice. Podle čl. 3 bodu 2 se pro veřejné zakázky nad 200.000 Kč bez DPH v případě zakázek na dodávky a služby a zakázek nad 500.000 Kč bez DPH v případě zakázek na stavební práce text výzvy, seznam přímo obesílaných dodavatelů schvaluje zastupitelstvem obce, dále zastupitelstvo obce stanoví výběrovou komisi s minimálním počtem 3 členů bez náhradníků. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 03.05.2021 usnesením č. 15 schválilo na základě provedeného výběrového řízení dodavatele na akci Venkovní učebna (předpokládaná cena 929.410 Kč bez DPH). Text výzvy, seznam dodavatelů k obeslání ani složení výběrové komise zastupitelstvo obce na svém předchozích zasedáních neschvalovalo. **Obec nedodržela postup stanovený svým vnitřním předpisem.**

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 9. 8. 2019 Smlouvu o dílo na akci "Multifunkční hřiště v obci Horní Dunajovice" se zhotovitelem Joka – Moravský Krumlov, s.r.o. (cena díla 2.490.574,64 Kč bez DPH). Tato smlouva byla zveřejněna v registru smluv až dne 30. 10. 2019. Obec nepostupovala v souladu s § 2 odst. 1 zákona č.340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, kde je mimo jiné uvedeno, že územně samosprávný celek zašle smlouvu správci registru smluv*

*k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. **K napravení chyby obec přijala systémové opatření spočívající v dodržování příslušné legislativy. Vzhledem k tomu, že obec nemá povinnost zveřejňovat smlouvy v registru smluv a v roce 2019 zvolila zveřejnění v registru jako variantu k profilu zadavatele, bylo plnění přijatého opatření provedeno také na profilu zadavatele. Kontrolou v roce 2020 bylo zjištěno, že smlouva o dílo na opravu povrchu komunikace – Horní Dunajovice (cena díla bez DPH činí 750.217,95 Kč), kterou Obec Horní Dunajovice uzavřela dne 16. 10. 2020, byla na profilu zadavatele zveřejněna až dne 24. 11. 2020, v registru smluv zveřejněna nebyla. Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2021 bylo ověřeno, že uzavřená Smlouva o dílo ze dne 07.06.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 10.06.2021. Napraveno.***

- *Obec uzavřela dne 26. 9. 2019 Dodatek č.1 ke Smlouvě o dílo ze dne 9. 8. 2019 na akci "Multifunkční hřiště v obci Horní Dunajovice", zhotovitel Joka – Moravský Krumlov, s.r.o. (cena díla navýšena dodatkem za vícepráce o částku 210.041,00 Kč bez DPH). Na tento Dodatek se vztahuje povinnost dle § 219 odst. 1 zákona č.134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Smlouvu o dílo ze dne 9. 8. 2019 zveřejnila obec prostřednictvím Registru smluv, což umožňuje § 8 zákona č.340/2015 Sb., o registru smluv, který stanoví, že je-li v souladu s tímto zákonem uveřejněna smlouva, která má být uveřejněna podle zákona o veřejných zakázkách, je tím splněna povinnost uveřejnit ji podle zákona o veřejných zakázkách. Kontrolou registru smluv bylo ověřeno, že ke dni konečného přezkoumání za rok 2019 nebyl Dodatek č.1 zveřejněn. Obec nepostupovala v souladu s § 5 odst. 2 zákona č.340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, kde je mimo jiné uvedeno, že územně samosprávný celek zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. **Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek nápravné opatření spočívající ve vložení Dodatku č.1 ke Smlouvě o dílo ze dne 9. 8. 2019 na akci "Multifunkční hřiště v obci Horní Dunajovice" do registru smluv dne 25. 5. 2020. Zároveň bylo přijato systémové opatření spočívající v dodržování příslušné legislativy. Plnění přijatého opatření bylo v roce 2020 provedeno u smlouvy o dílo na opravu povrchu komunikace – Horní Dunajovice (cena díla bez DPH činí 750.217,95 Kč), kterou Obec Horní Dunajovice uzavřela dne 16. 10. 2020. Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 24. 11. 2020, v registru smluv smlouva zveřejněna nebyla. Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2021 bylo ověřeno, že uzavřená Smlouva o dílo ze dne 07.06.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 10.06.2021. Napraveno.***

- *Obec dne 12.09.2019 uzavřela Nájemní smlouvu o nájmu bytu č. 2 v budově č.p. 140 se sjednanou výší nájmu 3.156 Kč a měsíční zálohou na související plnění 410 Kč. Dne 20.06.2020 byl vyhotoven Protokol o převzetí bytu – Ukončení nájemní smlouvy. Kontrolou úhrad nájemného v roce 2020 bylo zjištěno, že obec eviduje k tomuto bytu pouze neuhrazené nájemné ve výši 3.156 Kč za měsíc červen, ačkoliv byly provedeny pouze 4 úhrady nájemného v období leden–červen 2020 (nájem za měsíc únor 2020 nebyl předepsán a ani uhrazen). Zároveň byly k tomuto nájmu vystaveny dvě faktury na vyúčtování vodného a stočného se započtením 9 uhrazených záloh, přičemž k datu 31.07.2020 bylo přijato pouze 8 záloh (3 přecházející z roku 2019 a 5 uhrazených*

v roce 2020). Dále bylo zjištěno, že obec na základě Smlouvy o nájmu pozemků ze dne 20.06.2011 a Dodatku ze dne 14.08.2017 pronajímá pozemky o celkové výměře 29,7046 ha. S ohledem na směnné smlouvy, uzavřené v roce 2020 a týkajících se pronajatých pozemků, bylo zástupci obce sděleno, že uvedená nájemní smlouva nebyla upravována při přechodu vlastnictví k pronajatým pozemkům ani v minulých letech. Ke kontrole byla předložena také Nájemní smlouva na nebytové prostory ze dne 04.02.2014 se sjednanou výší měsíčního nájemného 800 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že obec v roce 2020 evidovala pohledávky a úhrady z tohoto nájmu ve výši 300 Kč/měsíc. O snížení nájmu z částky 500 Kč na částku 300 Kč bylo rozhodnuto zastupitelstvem obce dne 24.01.2019, usnesením 15. Z uvedeného vyplývá, že k této nájemní smlouvě měly být uzavřeny již dva dodatky upravující výši nájemného, jimž by předcházelo zveřejnění záměru změny nájemního vztahu. Nebylo postupováno v souladu s § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, neboť obec je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plně své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. **K ukončenému nájemního vztahu doložila obec pokladní doklad č. 20-004-00153 ze dne 14. února 2020, kterým byl uhrazen nájem a záloha za užívání bytu za měsíc únor 2020. K nájmu pozemků byl předložen záměr pachtu ze dne 02.02.2021. Ke změnám nájemního vztahu z pronájmu nebytových prostor z roku 2014 byl předložen záměr na změnu nájemní smlouvy zveřejněný v období 24.08.2020 – 07.09.2020, Dodatek ze dne 24.08.2020 s účinností od 01.03.2017 (výše nájmu 500 Kč) a Dodatek ze dne 01.02.2019 (výše nájmu 300 Kč). Smlouva o pronájmu nebytových prostor byla ukončena dohodou ke dni 26.02.2021, následně byla uzavřena nová smlouva dne 03.05.2021 na dobu určitou do 31.05.2022. Bylo ověřeno, že obec přijala platby za nájemné za období květen–prosinec 2021 v souladu se smlouvou. Správnost nakládání s pohledávkami byla při konečném přezkoumání ověřena také u Smlouvy o nájmu bytu č. 1 v budově č.p. 140 (kontrolovány měsíční předpisy nájemného, služeb a úhrady včetně úhrad záloh). Napraveno.**

- Obec Horní Dunajovice uzavřela dne 16. 10. 2020 smlouvu o dílo na opravu povrchu komunikace – Horní Dunajovice (cena díla bez DPH činí 750.217,95 Kč). Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele až dne 24. 11. 2020, což je v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 písm. zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je mimo jiné uvedeno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejich změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500 000 Kč bez daně z přidané hodnoty, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Smlouva byla zveřejněna bez přílohy č. 1 Soupis Prací a cen Díla. **Pro neopakování nedostatku přijala obec systémové opatření spočívající v uveřejňování smluv včetně všech jejich změn a dodatků na profilu zadavatele v souladu se zákonem a dodržování příslušné legislativy. Při přezkoumání hospodaření roku 2021 bylo ověřeno, že uzavřená Smlouva o dílo ze dne 07.06.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 10.06.2021, Smlouva o dílo č. 11/2021 ze dne 05.08.2021 byla zveřejněna dne 11.08.2021, její Dodatek č. 1 ze dne 01.11.2021 pak 01.11.2021. Napraveno.**
- Obec Horní Dunajovice provedla dne 2. 1. 2020 úhradu faktury přijaté č. 5219196 vystavenou dne 2. 12. 2019, dodavatel JOKA Moravský Krumlov, s.r.o. ve výši 1.518.796, -- Kč a dne 27. 1. 2020 úhradu faktury přijaté č. 5219240 vystavenou dne 31. 12. 2019 tímtož dodavatelem ve výši 254.150, - Kč. Obě faktury se týkaly provedených stavebních prací na akci: "Multifunkční hřiště v obci Horní Dunajovice" dle uzavřené smlouvy o dílo ze dne 9. 8. 2019. Ve schváleném rozpočtu na rok 2020 ve výdajové části nebyl § 3412 - Sportovní zařízení ve vlastnictví obce rozpočtován.

Úprava § 3412 na částku 1.773.700, - Kč ve výdajové části byla provedena rozpočtovým opatřením č. 1/2020 ze dne 28. 1. 2020. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je mimo jiné uvedeno, že se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Dále bylo zjištěno, že rozpočtové opatření č. 1/2020 mělo být dle doložky schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 1. 2020, usnesením č. 10. Kontrolou zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 28. 1. 2020 bylo zjištěno, že usnesení č. 10 se týká rozpočtového opatření č. 9/2019, nikoliv rozpočtového opatření č. 1/2020. Rozpočtové opatření č. 1/2020 nebylo na programu schváleného programu zasedání a v uvedený den nebylo zastupitelstvem schváleno. Z předloženého rozpočtového opatření není ani patrné, že by bylo provedeno starostou obce na základě jemu schválené pravomoci provádět rozpočtové opatření. **Obec přijala ke zjištěnému nedostatku nápravné opatření spočívající v dodatečném schválení rozpočtového opatření č. 1 a to usnesením č. 8 dne 24. 8. 2020 a zároveň přijala systémové opatření spočívající v dodržování příslušné legislativy. Při přezkoumání hospodaření roku 2021 bylo ověřeno, že rozpočtová opatření č. 3, 5, 6 a 11 byla provedena před uskutečněním výdajů. Napraveno.**

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

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

- Dne 01.03.2021 obec jako pronajímatel uzavřela smlouvu o nájmu bytu na byt č. 2 v budově Horní Dunajovice č.p. 140, ve které je v článku VII. v bodě 1) uvedeno, že nájemce v souvislosti s nájmem bytu zaplatí peněžitou jistotu ve výši 10.000 Kč. Dne 06.05. 2021 nájemce tuto peněžitou jistotu ve výši 10.000 Kč zaplatil na bankovní účet obce. Ve smlouvě o nájmu bytu č. 2 v článku IV. v bodě 1) je uvedeno, že nájemce je povinen platit pronajímateli za nájem pronajatého bytu dohodnuté měsíční nájemné ve výši 3.156 Kč. Z výše uvedeného vyplývá, že ve smlouvě byla stanovena vyšší částka peněžité jistoty než činí trojnásobek měsíčního nájmu, čímž došlo k porušení § 2254 odstavec 1) zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že ujedná-li strany, že nájemce dá pronajímateli peněžitou jistotu, že zaplatí nájemné a splní jiné povinnosti vyplývající z nájmu, nebo ujedná-li si pro případ porušení těchto povinností smluvní pokutu, nesmí jistota a právo na zaplacení smluvní pokuty v souhrnu přesáhnout trojnásobek měsíčního nájemného. **K odstranění nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající ve vrácení části kauce ve výši 1.000 Kč, a to dne 02.09.2021 (ověřeno na bankovním výpisu běžného účtu u ČS a.s.). Dále bylo ověřeno u smlouvy ze dne 20.10.2021 na pronájem bytu č. 1 v budově č.p. 140, že přijatá kauce nepřevýšila zákonem stanovenou výši (nájemné měsíční 5.000 Kč, přijatá kauce 10.000 Kč – složeno při podpisu smlouvy). Napraveno.**
- Obec má zpracovávána Vnitřní směrnici č. 1/2017 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Horní Dunajovice. Podle čl. 3 bodu 2 se pro veřejné zakázky nad 200.000 Kč bez DPH v případě zakázek na dodávky a služby a zakázek nad 500.000 Kč bez DPH v případě zakázek na stavební práce text výzvy, seznam přímo obesílaných dodavatelů schvaluje zastupitelstvem obce, Dále zastupitelstvo obce stanoví výběrovou komisi s minimálním počtem 3 členů bez

náhradníků. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 03.05.2021 usnesením č. 15 schválilo na základě provedeného výběrového řízení dodavatele na akci Venkovní učebna (předpokládaná cena 929.410 Kč bez DPH). Text výzvy, seznam dodavatelů k obslání ani složení výběrové komise zastupitelstvo obce na svém předchozích zasedáních neschvalovalo. Obec nedodržela postup stanovený svým vnitřním předpisem. **Pro neopakování nedostatku přijala obec nápravné opatření spočívající se schválení nového vnitřního předpisu. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27.10.2021 usnesením č. 17 schválili Vnitřní směrnici č. 1/2021 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Obce Horní Dunajovice. V nové směrnici došlo k úpravě povinností při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Postup pro výběr dodavatele dle nové směrnice byl uplatněn např. při výběru dodavatele na zbudování parkoviště pro 7 osobních automobilů u nové hasičárny.**

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 02.06.2021 v bodě 10 projednalo závěrečný účet obce za rok 2020 a usnesením č. 8 schválilo celoroční hospodaření s výhradou a přijalo nápravná opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 15.06.2021 byla na krajský úřad doručena dne 24.06.2021. Obec nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, jelikož informace o přijatých opatřeních nebyla přezkoumávajícímu orgánu doručena v zákonem stanovené lhůtě. Územní celek musí přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Informace o přijatých opatřeních měla být doručena nejpozději 17.06.2021. **Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v dodržování ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) uvedeného zákona a informace o přijatých opatřeních doručovat přezkoumávajícímu orgánu v zákonem stanovené lhůtě.**
- Při dílčím přezkoumání hospodaření roku 2021 předložila obec Závěrečný účet za rok 2020 opatřený doložkami o zveřejnění návrhu Závěrečného účtu v období od 04.05.2021 do 20.05.2021. Ve stejném období byl návrh závěrečného účtu zveřejněn v elektronické podobě na úřední desce, což obec doložila výpisem z historie úřední desky. Obec nepostupovala v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, neboť návrh závěrečného účtu za rok 2020 nebyl zveřejněn až do dne schválení závěrečného účtu. Územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění musí trvat až do schválení závěrečného účtu. **Obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v dodržování ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s tím, že návrh závěrečného účtu bude zveřejňovat až do dne schválení závěrečného účtu. Zároveň bylo přijato systémové opatření, podle kterého bude obec dodržovat rovněž novelu zákona č. 250/2000 Sb., provedenou zákonem č. 484/2020 Sb., která nabyla účinnosti dne 01.01.2022.**
- Dne 07.06.2021 uzavřela obec Smlouvu o dílo na realizaci díla "Venkovní učebna" v ceně plnění 859.845 Kč bez DPH. Dodavatel díla byl vybrán na základě provedeného

výběrového řízení zpracovaného firmou OPTIMAL Consulting, s.r.o. Dne 13. dubna 2021 pověřená firma odeslala e-mailem výzvu s dalšími podklady pro zpracování nabídky vybraným dodavatelům a téhož dne tuto skutečnost sdělila obci. V zaslané výzvě a v textu e-mailu je uveden okamžik pro doručení nabídek dne 27. dubna 2021 v 10.00 hod. Kontrolou doručených nabídek bylo zjištěno, že nabídka č. 4 byla doručena dne 28.04.2021 v 9.31 hod. Tato skutečnost je uvedena i např. v seznamu doručených nabídek nebo Protokolu o otevírání obálek s nabídkami. Dokumenty o otevírání obálek s nabídkami, o posouzení nabídek a hodnocení nabídek jsou datovány dne 28.04.2021. V Protokolu o otevírání obálek s nabídkami je uvedeno, že "Otevírání obálek se uskutečnilo dne 27.4.2021 v 10.00 hodin na adrese zadavatele.", zároveň je tam uvedeno, že "Lhůta pro podání nabídek: 28.4.2021 v 10.00 hod.". Na základě provedeného výběrového řízení byla vybrána jako ekonomicky nejvýhodnější cenová nabídka č. 4. Z uvedeného vyplývá, že byla vybrána nabídka doručená po stanovené lhůtě. Obec tímto postupem nedodržela zásadu transparentnosti ve smyslu § 6 odst. 1 a také rovného zacházení ve vztahu k dodavatelům ve smyslu ustanovení § 6 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Podle § 31 téhož zákona sice zadavatel není povinen zadat v zadávacím řízení veřejnou zakázku malého rozsahu, při jejím zadávání je však zadavatel povinen dodržet zásady podle § 6. **K popsánému nedostatku sdělil starosta obce dne 23.08.2021, že účastníci výběrového řízení byli osloveni emailem dne 14.04.2021 s Vysvětlujícími informacemi k zadávací dokumentaci, jejichž obsahem byla pouze změna termínu pro doručení nabídek na 28.04.2021 do 10:00 h., a toto doložil opisem odeslání e-mailové zprávy. Kontrolní skupinou bylo toto dodatečné sdělení ověřeno e-mailovým dotazem u účastníků výběrového řízení. Dále bylo obcí sděleno, že při sepisování Protokolu o otevírání obálek došlo k chybě v uvedení data otevírání obálek, které se konalo dne 28.04.2021 a samotný protokol byl pak sepsán dne 28.04.2021. Napraveno.**

- Kontrolou pokladního deníku za období 7/2021 bylo zjištěno, že zůstatek činí 47.326 Kč. Účet 261 - Pokladna vykazoval ve výkazu rozvaha za období 7/2021 zůstatek 45.540 Kč. Rozdíl pokladního deníku oproti stavu v rozvaze činí 1.786 Kč. Rovněž počáteční stav k 01.01.2021 v pokladním deníku (45.078 Kč) vykazuje oproti stavu v rozvaze k 31.12.2020 (43.292 Kč) rozdíl 1.786 Kč. Nebylo dodrženo ust. § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, nebo obsahem jiným průkazných účetních záznamů. **Obec přijala systémové opatření spočívající v dodržování § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Podle sdělení účetní obce vznikl nedostatek chybným nastavením počátečního stavu v pokladním deníku. Stav účtu 261, vykázaný v rozvaze ke dni 31.12.2021, odpovídal zůstatku pokladny ke dni 31.12.2021 podle pokladního deníku a výčetce platidel, doložené u inventurního soupisu účtu 261. Napraveno.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Dunajovice za rok 2021

byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Nedostatky, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (nedodržena lhůta pro zveřejnění)*

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

- *Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (nedodržena lhůta pro podání informace)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. (nedodržena lhůta pro zveřejnění)*
- *Nebylo postupováno s vnitřním předpisem pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu*

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 2021 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 0,59 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 8,69 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,0 %

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

Dluh obce Horní Dunajovice k 31. 12. 2021 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Obec v roce 2020 poskytla ze svého rozpočtu dotaci ve výši 30.000 Kč pro účely podpory rozvoje sportu organizaci TJ Sokol Horní Dunajovice s tím, že nevyčerpané prostředky budou organizací vráceny do 30.06.2021. Organizace předložila obci doklady prokazující čerpání 24.100 Kč za pronájem ledové plochy, kabin, startovné, zbývající část výdajů byla doložena Darovací smlouvou ze dne 29.10.2020, podle které organizace poskytla Nemocnici Znojmo p.o. zdravotnické a technické pomůcky pro provoz oddělení ARO (hodnota darovaných pomůcek 19.999 Kč). Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 01.07.2021 usnesením č. 14 schválilo podané vyúčtování dotace včetně informace starosty, že sportovci poskytli finanční dar oddělení ARO. Kontrolní skupina upozorňuje obec na ust. čl. I bod 3 veřejnoprávní smlouvy, podle kterého se příjemce zavázal použít příspěvek k účelu popsánému v bodu 1 (podpora rozvoje sportu). Žádný dodatek upravující účel použití příspěvku nebyl před předložením vyúčtování uzavřen.

Horní Dunajovice, dne 3. března 2022

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.

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Františka Pindřáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Ing. Miluše Horáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření 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.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Horní Dunajovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 3. března 2022. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Miloslav Reiter

.....
starosta obce

.....
podpis starosty obce

Jitka Minková

.....
účetní

.....
podpis účetní

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu roku 2021 včetně plnění za předcházející rok
- Opis rozpočtových změn za období leden–červenec 2021, Rozpočtová opatření č. 3, 5 a 6
- Opis rozpočtových změn za rok 2021, Rozpočtové opatření č. 11
- Schválený rozpočet na rok 2021 - závazné ukazatele, rozpis
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020–2025
- Závěrečný účet za rok 2020 včetně doložek o zveřejnění návrhu, Výpis z historie úřední desky (EÚD)
- Bankovní výpis č. 007 běžného účtu vedeného u ČS a.s. - pohyby v období 15. - 19.07.2021
- Bankovní výpis Česká spořitelna, a. s., č. 012 za období 1.12.- 31. 12. 2021 (kontrola výplaty odměn zastupitelů obce za období 11/2021)
- Bankovní výpis ČS č. 7 ze dne 7. 7. 2021 (kontrola výplaty zastupitelů obce za období 6/2021)
- Faktura přijatá č. 210100373 ze dne 30. 6. 2021 (nákup vysavače a křovinořezů)
- Inventurní soupisy inventarizačních položek účtů majetku, závazků a pohledávek obce Horní Dunajovice k 31. 12. 2021, Plán inventur obce Horní Dunajovice na rok 2021 ze dne 25. 11. 2021, Inventarizační zpráva obce Horní Dunajovice za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022
- Protokol o vyřazení majetku ze dne 13. 1. 2022 (vyřazení inventárního čísla 69/2 - parkoviště parcelní číslo 136), účetní doklad č. 21-009-00113 ze dne 31. 12. 2021
- Základní škola a Mateřská škola, Horní Dunajovice, okres Znojmo, příspěvková organizace – Plán inventur, Inventarizační zpráva za rok 2021, Inventurní soupisy majetku, pohledávek a závazků k 31. 12. 2021
- Kniha došlých faktur za rok 2021
- Platový výměr zaměstnance s osobním číslem 3 s účinností ode dne 1. 9. 2021
- Přehled pracovních vztahů za období 1-7/2021
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2021 (kontrola zůstatku účtů 331, 336, 337 a 342 k 31. 12. 2021)
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období 1-12/2021
- Pokladní doklady za období 1.- 11. 10. 2021 (doklad č. 21-004-00558- č. 21-004-00581)
- Pokladní doklady za období 1.- 20. 12. 2021 (pokladní doklady č. 21-004-00671- č. 21-004-00699)
- Pokladní doklady za období 1. 7.- 12. 7. 2021 (č. d. 21-004-00417–21-004-00434)
- Pokladní deník za období 1.- 31. 10. 2021, Pokladní deník za období 1.- 31. 12. 2021 (kontrola zůstatku k 31. 12. 2021), Pokladní deník za období 7/2021
- Účetní odpisový plán podle SU a AU vč. transferů za období od 1/2021 do 12/2021
- Darovací smlouva ze dne 14.11.2021 (dárce finančního daru ENERGOREGION 2020, účelový příspěvek na zakoupení malé komunální techniky včetně náhradních dílů), účetní doklady č. 21-009-00086, 21-006-00011 pol. 83
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 16. 7. 2021 včetně docházkového lístku a mzdového listu pracovníka s osobním číslem 3 za období 7/2021 (úklid prostor obecního úřadu)
- Dohoda o provedení práce ze dne 15. 2. 2021 včetně mzdového listu pracovníka s osobním číslem 154 za období 2/2021 (pomocné zednické a údržbářské práce)
- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 16. 11. 2020 (Žadatel: TJ Sokol Horní Dunajovice z. s.), Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 1. 7. 2021 (Příjemce: TJ Sokol Horní Dunajovice z. s., na účel: podpora rozvoje sportu, organizované TJ Sokol Horní Dunajovice v roce 2021, účetní doklady č. 21-006-00007 a č. d. 21-009-00040)
- Dohoda č. JMK073084/21/OŽP ze dne 09.09.2021 o provádění opatření ke zlepšování přírodního prostředí a o poskytnutí příspěvku na tato opatření, účetní doklady č. 21-009-00089, 21-006-00011 pol. 92
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D03O002959 ze dne 11.03.2021 (MMR – investiční dotace ex post, projekt Vybudování venkovní učebny pro výuku přírodních věd v ZŠ Horní Dunajovice)
- Smlouva č. JMK071226/21/ORR ze dne 20.07.2021 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje v rámci dotačního programu: Podpora boje proti suchu, zadržení vody v krajině a následná péče o zeleň na území Jihomoravského kraje v roce 2021 (neinvestiční dotace na Ošetření stromů, zdravotní, bezpečnostní a redukční řez), dodavatelská faktura č. 2164 ze dne 28.06.2021, účetní doklad č. 21-001-00151 a 21-006-00007 (ošetření stromů), Finanční vyúčtování dotace ze dne 20.12.2021, Závěrečná zpráva ze dne 20.12.2021, Avízo poskytovatele ze dne 30.12.2021 o provedeném zúčtování zálohy na transfer, vnitřní účetní doklad č. 21-009-00102
- Dodatek č. 1 ze dne 18. 8. 2021 k nájemní smlouvě uzavřené dne 3. 5. 2021 (nájemce fyzická osoba, předmětem je provozovna kadeřnictví), předpis úhrady za období 8/2021 - 12/2021 účetními doklady

- č. 21-009-00092 ze dne 1.12.2021, č. 21-009-00081 ze dne 1.11.2021, č. 21-009-00067 ze dne 1.10.2021, č. 21-009-00066 ze dne 30.09.2021 a úhrada za období 8/2021 - 12/2021 účetními doklady č. 21-004-00695 ze dne 16.12.2021, č. 21-004-00666 ze dne 30.11.2021, č. 21-004-00601 ze dne 26.10.2021, č. 21-004-00564 ze dne 5.10.2021
- Pachtovní smlouva č. 562 ze dne 25. 3. 2021 (obec jako propachtovatel, předmětem jsou pozemky určené k provozování zemědělské výroby)
 - Záměr pachtu na pozemky určené k provozování zemědělské výroby ze dne 2. 2. 2021
 - Smlouva o nájmu bytu ze dne 1. 3. 2021 (obec jako pronajímatel, předmětem je byt č. 2 o celkové výměře 52,6 m² na adrese Horní Dunajovice č.p. 140)
 - Smlouva o nájmu bytu ze dne 20. 10. 2021 (nájemce fyzická osoba, předmětem je byt č. 1 v budově č. p. 140), předpis úhrady za období 10/2021–12/2021 účetními doklady č. 21-014-00110 ze dne 20.10.2021, č. 21-014-00111 ze dne 1.11.2021, č. 21-014-00112 ze dne 1.12.2021 a úhrada za období 10/2021–12/2021 účetními doklady č. 21-004-00591 ze dne 20.10.2021, č. 21-006-00111 ze dne 15.11.2021, č. 21-006-00012 ze dne 15.12.2021
 - Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 3. 5. 2021 (obec jako pronajímatel, účelem je provozování kadeřnictví)
 - Oznámení o záměru obce pronajmout nebytový prostor ve vlastnictví obce v budově č.p. 140 ze dne 30. 3. 2021
 - Příkazní smlouva č. SML-OPT-HORNÍ DUNAJOVICE-2020 ze dne 19.10.2020 (konzultační a poradenské služby pro zpracování žádost o dotaci k projektu s pracovním názvem Vybudování venkovní učebny pro výuku přírodních věd v ZŠ Horní Dunajovice, v případě schválení žádosti i organizace výběrového řízení)
 - Smlouva o dílo č. 20/2021 ze dne 01.11.2021 (parkoviště v obci Horní Dunajovice), Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb nebo jejich ucelených částí ze dne 16.12.2021, dodavatelská faktura č. 20210344 ze dne 16.12.2021, účetní doklady č. 21-001-00268, 21-006-00012 pol. 93
 - Smlouva o dílo ze dne 07.06.2021 (venkovní učebna), Výzva zhotoviteli k převzetí staveniště ze dne 08.06.2021, Protokol o předání staveniště ze dne 10.06.2021, Zápis o odevzdání a převzetí díla ze dne 31.08.2021, dodavatelská faktura č. 5221251 ze dne 27.08.2021, účetní doklady č. 21-001-00182, 21-006-00009 pol. 15 a 17
 - Směnná smlouva ze dne 17. 5. 2021 (obec jako první směňující, předmětem směny jsou pozemky p.č. 2348/1, 2348/2, 288/3 z vlastnictví obce a pozemky p.č. 271/102, 271/103, 271/104, 271/126, 271/145, 202/39, 202/40 do vlastnictví obce)
 - Oznámení o záměru obce směnít pozemky p.č. 2348/1, 2348/2, 288/3 ve vlastnictví obce ze dne 30. 3. 2021
 - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-5009/2021-713 ze dne 18. 5. 2021
 - Smlouva 2/VZ 2021 č.j. 29741-5/2021-900000-134.5 o bezúplatném převodu movitých věcí ze dne 26. 7. 2021 (převodce Česká republika – Generální ředitelství cel Praha, předmětem je osobní auto Škoda Fabia kombi)
 - Protokol o předání a převzetí movitých věcí ze dne 29. 7. 2021 (předávající Generální ředitelství cel Ostrava, osobní auto Škoda Fabia kombi), Inventurní karta majetku obce Horní Dunajovice (osobní auto Škoda Fabia kombi) - inventurní číslo 13/4
 - Smlouva č. 8800099195_1/V/B/P ze dne 23.08.2021 (oprávněný GasNet Služby s.ro., zatížený pozemek parc. č. St. 142), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 02.09.2021, vklad proveden dne 23.09.2021, vydaná faktura č. 21-003-00030, účetní doklad č. 21-006-00010 pol. 4, 75 a 81
 - Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330050988/001 ze dne 22.02.2021 (oprávněná EG. D, a.s., zatížený pozemek parc. č. 2103/7, 2096/2), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 24.03.2021, vklad proveden dne 14.04.2021, vydaná faktura č. 21-003-00010, účetní doklad 21-006-00006 pol. 22
 - Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu Venkovní učebna (výzva k podání nabídek, seznam podaných nabídek včetně data doručení, obálky doručených nabídek, protokol o otevírání obálek s nabídkami, zpráva o hodnocení nabídek)
 - Informace k průběhu výběrového řízení Venkovní učebna - e-mailové odpovědi uchazečů týkající se Vysvětlujících informací k zadávací dokumentaci
 - Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Horní Dunajovice za rok 2021
 - Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Horní Dunajovice za rok 2020 a zároveň o jejich plnění – doručeno dne 24.06.2021
 - Směrnice č. 1/2015 pro účtování o reálné hodnotě ze dne 19. 10. 2015

- Směrnice inventarizace majetku a závazků obce Horní Dunajovice ze dne 26. 2. 2021 s účinností od 1. 3. 2021
- Vnitřní směrnice č. 1/2017 pro evidenci veřejných zakázek a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Horní Dunajovice
- Vnitřní směrnice č. 1/2021 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Horní Dunajovice
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva obce Horní Dunajovice konaného dne 08.12.2020 (rozpočet pro rok 2021)
- Záписy ze zasedání zastupitelstva obce Horní Dunajovice za období leden–prosinec 2021
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru zastupitelstva obce Horní Dunajovice konaného dne 12. 10. 2021
- Zápis ze zasedání finančního výboru zastupitelstva obce Horní Dunajovice konaného dne 22. 11. 2021
- Zápis ze zasedání finančního výboru zastupitelstva obce Horní Dunajovice konaného dne 13. 12. 2021