



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 89347/2019 OKP

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce **HORNÍ DUNAJOVICE**, okres **Znojmo****

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 7. srpna 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 25. května 2020. 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 Horní Dunajovice

Horní Dunajovice 102,

671 34 Horní Dunajovice

konečné přezkoumání:

Krajský úřad Jihomoravského kraje

Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

**Lenka Kosmáková**

Kontrolor:

Mgr. Anna Bajerová

Ing. Zdeněk Vejvalka

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 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 17. července 2019, 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 a v návaznosti na nouzový stav 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 dne 13. března 2020 mimořádné metodické doporučení k výkonu přezkoumání hospodaření územních celků, č.j. MF-7208/2020/47-1.**

**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 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**

- 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,-- Kč bez DPH). Na tento Dodatek se vztahuje povinnost vyplývající z § 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.

- Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 27. 11. 2019 v bodě 25 usnesením č. 27 schválilo finanční odměnu ve výši 6.500,-- Kč (s konkrétním odůvodněním) pro neuvolněnou členku zastupitelstva vykonávající funkci člena kontrolního výboru. Odměna byla vyplacena za měsíc 11/2019 (mzdový list osobní číslo 137). **Výše odměny byla schválena v rozporu s ustanovením § 76 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je uvedeno, že souhrnná výše mimořádných odměn poskytnutých v kalendářním roce neuvolněnému členovi zastupitelstva obce nesmí být vyšší než dvojnásobek maximální výše odměny, kterou za výkon jím zastávané funkce nebo v souhrnu za výkon jím zastávaných funkcí za měsíc stanoví zákon a prováděcí právní předpis.** Maximální výše odměny pro neuvolněného člena zastupitelstva vykonávajícího funkci člena výboru ve 3. velikostní kategorii územně samosprávného celku od 1. 1. 2019 činí 2.458,-- Kč/měsíc, tj. maximálně 4.916,-- Kč mimořádné odměny v kalendářním roce.

## **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 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.**

## **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 hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- Dne 26. 9. 2018 uzavřela obec Horní Dunajovice Smlouvu o úvěru č. 0431125489 s Českou spořitelnou, a. s. o poskytnutí úvěru se splatností do 31.05.2025 (první splátka v měsíci červnu 2019). Tento dlouhodobý závazek nebyl uveden v předloženém střednědobém výhledu obce na roky 2020 až 2021, jenž byl zastupitelstvem obce schválen na jeho řádném zasedání dne 17. 12. 2018. Tím nebylo postupováno v souladu § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. U dlouhodobých závazků se uvedou jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí po celou dobu trvání závazku. **Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 10. 9. 2019 schválilo Střednědobý výhled rozpočtu obce Horní Dunajovice na roky 2020-2025 (usnesení č.14). Kontrolou bylo ověřeno, že dokument obsahoval veškeré dlouhodobé závazky obce. Napraveno.**

### C. Závěr

#### I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Dunajovice za rok 2019

##### byly zjištěny chyby a nedostatky

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

#### Nedostatky, spočívající v porušení povinností a překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Dodatek ke smlouvě o dílo nebyl správci registru smluv zaslán do 30 dnů od jeho uzavření.*
- *Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.*

##### byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c)

zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *Smlouva o dílo nebyla správci registru smluv zaslána do 30 dnů od jejího uzavření.*

#### 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 2019 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 ..... 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 18,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

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

Dluh obce Horní Dunajovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Brno, dne 27. května 2020

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

Lenka Kosmáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

#### **P o u č e n í**

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.

**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. Z důvodu mimořádných opatření a v návaznosti na usnesení vlády č. 194 ze dne 12. března 2020, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, 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 27. května 2020. 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 obce

.....  
podpis účetní obce

## **Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu na rok 2019
- Přehled uzavřených rozpočtových změn za období 1-7/2019
- Rozpočtové opatření č.9/2019
- Schválený rozpočet na rok 2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 až 2021
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 až 2021
- Návrh závěrečného účtu za rok 2018
- Bankovní výpisy České spořitelny, a.s. č. 106 - 112 za období 18. 6. 2019 - 30. 6. 2019
- Bankovní výpisy k 31. 12. 2019
- Hlavní kniha rok 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 a inventurní soupisy k 31. 12. 2019 účtů 231, 311, 315, 321,451 a 455
- Kniha došlých faktur rok 2019
- Mzdový list zaměstnance s os. č. 127 za období 1-7/2018
- Mzdové listy zastupitelů obce s os. č. 14, 103, 137, 138, 139, 140, 141 za období 1-7/2019
- Mzdový list za rok 2019 neuvolněného člena zastupitelstva os.č.137
- Pokladní doklady za období 1. 7. 2019 - 19. 7. 2019
- Pokladní deník za období prosinec 2019
- Účetní doklady k přezkoumaným písemnostem
- Účetní odpisový plán pro rok 2019
- Účtový rozvrh roku 2019
- Účtový rozvrh roku 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019
- Darovací smlouva ze dne 26. 6. 2019 (dárce obec, obdarovaný Jihomoravský kraj, 7 pozemků)
- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s os. č. 127 dne 14.05.2019
- Předběžné vyúčtování dotace přijaté na pořádání voleb do Evropského parlamentu v roce 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK057701/19/ORR
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje na akci "Oprava sociálního zařízení v kulturním domě v Horních Dunajovicích", Závěrečná zpráva
- Smlouva o dílo ze dne 9. 8. 2019 na akci "Multifunkční hřiště v obci Horní Dunajovice", zhotovitel Joka - Moravský Krumlov, s.r.o.
- Dodatek č.1 ze dne 26. 9. 2019 ke Smlouvě o dílo ze dne 9. 8. 2019 na akci "Multifunkční hřiště v obci Horní Dunajovice"
- Kupní smlouva o koupi nemovitosti ze dne 18. 3. 2019 (prodej pozemku parc.č. 2625/44
- Kupní smlouva o převodu vlastnického práva k nemovitosti ze dne 17. 5. 2019 (nákup poz. parc.č. 70 s budovou bez č.pop. a poz. parc.č. 934/26)
- Smlouva o úvěru č. 0431125489 ze dne 26.09.2018
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330045559/001 ze dne 18. 7. 2019
- Příkazní smlouva č.1/2019 na realizaci projektů pěstební a těžební činnosti pro rok 2019, příkazník Jiří Vacek, IČO 14643765
- Záměr darovat 7 pozemků (JmK)
- Záměr prodeje pozemku parc.č. 2625/44
- Zápis z řádného zasedání Zastupitelstva obce Horní Dunajovice konaného dne 17.12.2018, 24.01.2019, 07.03.2019, 27.05.2019, 24.06.2019
- Zápis z řádného zasedání Zastupitelstva obce Horní Dunajovice ze dne 10. 9. 2019
- Zápis z řádného zasedání Zastupitelstva obce Horní Dunajovice ze dne 22. 10. 2019
- Zápis z řádného zasedání Zastupitelstva obce Horní Dunajovice ze dne 27. 11. 2019
- Zápis z řádného zasedání Zastupitelstva obce Horní Dunajovice ze dne 16. 12. 2019