



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



KUJMXOQA4BER

SpZn.: S - JMK 62609/2024 OKP
Č.j.: JMK 71865/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

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. září 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 14. - 15. května 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 Horní Dunajovice
Horní Dunajovice 102, 671 34 Horní Dunajovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor:

Blahoslava Suchánková
Bc. Dagmar Dohnalová
Ing. René Adámek

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 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 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Na základě darovací smlouvy uzavřené dne 24. 7. 2023 mezi obcí jako dárcem a TJ Sokol Horní Dunajovice jako obdarovaným byl dne 18. 8. 2023 poskytnut finanční dar ve výši 30.000,- Kč. Dle předložených zápisů ze zastupitelstva obce k datu dílčího přezkoumání hospodaření roku 2023 bylo zjištěno, že poskytnutí finančního daru neschválilo zastupitelstvo obce. Došlo k porušení ustanovení § 85 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je zastupitelstvu obce vyhrazeno rozhodovat o poskytování peněžitých darů ve výši nad 20.000,- Kč fyzické nebo právnické osobě v jednom kalendářním roce. **K popsánému nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že bude v budoucnu dodržovat ustanovení § 85 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Dodržování přijatého opatření bylo ověřeno v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2024, např. u finančního daru, který obec poskytla Spolku vinařů Horní Dunajovice, IČO 05902479. Napraveno.***
- *Dne 19. 5. 2023 uzavřela obec smlouvu o dílo na realizaci zakázky "Vybudování dětského hřiště s dopadovou plochou_Horní Dunajovice" za cenu 1.197.755,45 Kč bez DPH. Stejného dne byl uzavřen i Dodatek č. 1 k uvedené smlouvě o dílo. Smlouva o dílo i dodatek č. 1 byly zveřejněny na profilu zadavatele až dne 14. 6. 2023. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, jejíž cena přesáhne 500.000,- Kč bez DPH, a to do 15 dnů od jejich uzavření. **K tomuto nedostatku obec přijala systémové nápravné opatření spočívající v tom, že bude v budoucnu dodržovat ustanovení § 219 odst. 1***

zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Dodržování přijatého opatření bylo ověřeno u Smlouvy o dílo č. 24010 na realizaci veřejné zakázky s názvem "Oprava fasády a přístupu do obecní knihovny", zhotovitel S-A-S STAVBY spol. s r.o., uzavřená dne 26.03.2024, zveřejněná na profilu zadavatele dne 26.03.2024 (cena díla bez DPH 545.487,70 Kč). Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Horní Dunajovice za rok 2024

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 2024 nebyla zjištěna 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 0,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 11,70 %
- 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. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 15. května 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 15. května 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 převzal starosta obce Horní Dunajovice. 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

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Blahoslava Suchánková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
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
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2024
- Rozpočtová opatření č.4/2024 a č.7/2024
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2026
- Závěrečný účet za rok 2023
- Bankovní výpis Česká spořitelna č. 010 za období 1. 10. 2024 - 31. 10. 2024 kontrola převodu hotovosti do pokladny d.č. 24-006-00010
- Bankovní výpisy z účtů obce k 31. 8. 2024 a k 31. 12. 2024
- Výpis z účtu České spořitelny č. 011 období 1. 11. 2024 - 30. 11. 2024
- Hlavní kniha analytická za období 1-12/2024
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2024 - obec (plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva)
- Přehled transferů podle inventárních čísel ke dni 31. 12. 2023, Přehled transferů podle inventárních čísel ke dni 31. 12. 2024
- Základní škola a Mateřská škola, Horní Dunajovice – Plán inventur na rok 2024, inventurní soupisy majetku a závazků a Inventarizační zpráva za rok 2024
- Inventurní soupisu majetku, závazků a pohledávek příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Horní Dunajovice k 31. 12. 2024
- Kniha přijatých faktur za období 1-12/2024, doklady č.24-001-00001-261
- Kniha vydaných faktur za období 1-12/2024, doklady č.24-003-00001-60
- Rekapitulace mezd za období 1-12/2024
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-12/2024
- Pokladní deník za květen 2024, doklady č.24-004-00263
- Pokladní deník za období od 1. 10. 2024 do 31. 10. 2024
- Pokladní doklady za období 10/2024 - d.č. 24-004-00465 až 24-004-00510
- Účetní deník za období 1-12/2024
- Vyúčtování za vodné a stočné za období od 05/2023 do 04/2024 (odběratel fyzická osoba, nedoplatek 430,-- Kč), vystavená faktura č.24-003-00023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 8. 2024 a k 31. 12. 2024
- Příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Horní Dunajovice - účetní výkazy k 30. 6. 2024 a k 31. 12. 2024
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 20.000,-- Kč (určen na akci "Otevřené sklepy Horní Dunajovice", obdarovaný Spolek vinařů Horní Dunajovice, IČO 05902479 ze dne 12. 7. 2024
- Darovací smlouva (dárce ENERGOREGION 2020, dar na zakoupení malé komunální techniky), faktura č. 240101122 (Agroservis Holý, nákup Rider Husquarna RC), inventární karta majetku - inventární číslo 16/4
- Darovací smlouva na finanční dar (dárce fyzická osoba, dar na rozvoj občanské vybavenosti v obci)
- Darovací smlouva na finanční dar ve výši 280.000,-- Kč (určen na akci "Rozvoj občanské vybavenosti a vybudování infrastruktury v obci Horní Dunajovice", dárce fyzická osoba
- Darovací smlouva OM 2 104 24 (dárce Jihomoravský kraj, převod pozemků parc. č. 2080/6 až 13), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
- Darovací smlouva OM 2 83 24 (obdarovaný Jihomoravský kraj, převod pozemků parc. č. 37/2, 93/2, 2103/25 až 28, 2103/30 až 32), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí
- Dohoda o pracovní činnosti os.č.157 - smlouva a mzdový list za rok 2024 (knihovnice)
- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 14.06.2024, na dobu určitou od 17.06.2024 do 30.09.2024, fyzická osoba (osobní číslo 145)
- Pracovní smlouva, platový výměr a mzdový list za rok 2024 - os.č.150 (pomocné práce v údržbě obecního majetku, zeleně a veřejných prostranství)
- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2024 o poskytnutí finančního investičního příspěvku na akci "Projektová dokumentace II - Intenzifikace ČOV Želetice" uzavřená dne 15.07.2024
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 27.000,-- Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu "Oprava hlavního kříže na hřbitově v Horních Dunajovicích"
- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 275.000,--Kč z rozpočtu Jihomoravského kraje na realizaci projektu "Úprava fasády a přístupu do obecní knihovny", finanční vypořádání dotace
- Dodatek č. 3 platný od 1. 6. 2024 ke Smlouvě o nájmu bytu uzavřené 24. 5. 2021

- Dodatek č.1 ke Smlouvě o nájmu bytu - bytová jednotka č.1 v budově č.p.140 na pozemku p.č.st.261, nájemce fyzická osoba
- Smlouva o dílo č.24010 na realizaci veřejné zakázky "Oprava fasády a přístupu do obecní knihovny", zhotovitel S-A-S STAVBY, spol. s r.o.
- Smlouva o dílo na provedení díla "Horní Dunajovice - Dostupné bydlení - výstavba komunikace", zhotovitel Miloš Ryšavý, stavební a obchodní firma s.r.o.
- Kupní smlouva o koupi nemovitosti pozemku p.č.1186/7 v k.ú.Horní Dunajovice, kupující fyzická osoba
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-140/2024-713, právní účinky k 9. 1. 2024
- Kupní smlouva o koupi nemovitosti pozemku p.č.1188/8 v k.ú.Horní Dunajovice, kupující fyzická osoba
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-3076/2024-713, právní účinky k 17. 4. 2024
- Kupní smlouva se zákazem zcizení, výhradou práva zpětné koupě a předkupním právem a Smlouva o správě kupní ceny (prodej pozemku p.č.2616/28 v k.ú.Horní Dunajovice), kupující fyzická osoba, správce kupní ceny Advokátní kancelář Šopák, Palátová a partneři, s.r.o.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-3593/2024-713, právní účinky k 7. 5. 2024
- Smlouva o vkladu majetku obce do DSO Horní Dunajovice a Želetice - tlaková kanalizace a intenzifikace ČOV, ve výši 835.000,- Kč, uzavřená dne 30.04.2024
- Smlouva o vkladu majetku ze dne 20.12.2024 (nabyvatel DSO Horní Dunajovice a Želetice - tlaková kanalizace a intenzifikace ČOV, převod 22 domovních čerpacích stanic), Hromadný protokol o vyřazení č. 2, inventární karta majetku - inventární číslo 17/4
- Prohlášení o vzdání se předkupního práva a zrušení výhrady zpětné koupě k nemovitosti p.č.2625/28 v k.ú.Horní Dunajovice (Kupní smlouva ze dne 9. 10. 2019, kupující fyzické osoby)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn.V-4483/2024-713, právní účinky k 3. 6. 2024
- Smlouva o společném postupu zadavatelů pro realizaci zakázky "Horní Dunajovice - Dostupné bydlení - výstavba IS a komunikace" uzavřená dne 28.06.2024, zadavatelé Obec Horní Dunajovice a DSO Horní Dunajovice a Želetice - tlaková kanalizace a intenzifikace ČOV
- Záměr darovat pozemky parc. č. 37/2, 93/2, 2103/25 až 28, 2103/30 až 32
- Záměr vložit majetek obce do hospodaření svazku - 22 domovních čerpacích stanic
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Horní Dunajovice a zároveň o jejich plnění ze dne 24.04.2024
- Zápis z řádného zasedání zastupitelstva konaného dne 29.11.2023
- Záписy z jednání zastupitelstva obce za období leden až srpen 2024
- Záписy z jednání zastupitelstva obce za období září až prosinec 2024