

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dyjice

se sídlem Dyjice 20, 588 56 Telč, IČO: 42634679
za rok **2024**

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. března 2025 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **17. dubna 2025** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 17. dubna 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dyjice
Dyjice 20
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245345153

Ing. Simona Burešová

Podklady předložili:

Mgr. Milan Opravil - starosta

Ing. Ludmila Kumbárová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dyjice **byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Obec schválila dne 24. 5. 2024 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2026 až 2030. Střednědobý výhled rozpočtu nebyl ke dni 29. 1. 2025 zveřejněn na internetových stránkách obce.

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. Zastupitelstvo obce schválilo dne 1. 6. 2024 rozpočtové opatření č. 2 a starosta obce schválil dne 1. 10. 2024 rozpočtové opatření č. 5. Schválená rozpočtová opatření nebyla ke dni 29. 1. 2025 zveřejněna na internetových stránkách obce.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - 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. Zastupitelstvo obce projednalo závěrečný účet obce za rok 2023 dne 24. 5. 2024. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla Krajskému úřadu Kraje Vysočina podána až dne 24. 6. 2024, tj. po uplynutí zákonné 15 denní lhůty po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Obec uzavřela dne 18. 3. 2024 Smlouvu o dílo se zhotovitelem VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a. s. IČO 49455842 na dílo "Výstavba vodovodu pro místní část Dolní Dvorce", cena díla 4 595 004,36 Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost), tuto smlouvu obec zveřejnila na profilu zadavatele až dne 18. 12. 2024, tím nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění uzavřené smlouvy o dílo. Stejně takto nesprávně obec postupovala při zveřejnění uzavřené Smlouvy o dílo ze dne 4. 9. 2024 se zhotovitelem Tomáš Darányi IČO 60542918 na dílo "Oprava sportovního hřiště Dyjice", cena díla 535 000 Kč (neplátce DPH), tuto smlouvu obec zveřejnila na profilu zadavatele až dne 26. 2. 2025.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Dle kontrolního zjištění obec přijala dne 17. 7. 2024 dotaci z Fondu Vysočiny (program „Obnova venkova Vysočiny 2024“) ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava sportovního hřiště Dyjice“. Přestože dotace nebyla ke dni 31. 12. 2024 vypořádána (závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 9. 1. 2025), příjemce dotace (obec) neúčtovala o přijetí dotace na příslušném syntetickém účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, ale nesprávně účtovala rovnou na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Obec tak při inventarizaci neověřila stav účtu 374 vykázaný v účetnictví.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Obec uzavřela dne 6. 6. 2023 Smlouvu o dílo č. 080/GDAA-009/2023 v hodnotě 1 554 988 Kč bez DPH na zhotovení díla "Oprava místních komunikací". Tato smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění.

přijato nápravné opatření (Informace ze dne 19. 6. 2024)

Kontrolou inventarizačního soupisu účtu 081 - Oprávky ke stavbám bylo zjištěno, že výše oprav ve výši 2 462 189,78 Kč, která je uvedena ve výkazu Rozvaha (účet 021 - stavby - korekce) a v Inventurním soupisu č. 3, neodpovídá skutečnosti, podle dodatečně doložené sestavy z majetkového programu Ginis EMA, je stav oprav na účtu 081 vykázan ve výši 2 459 390 Kč, rozdíl je tedy ve výši 2 799,78 Kč.

přijato nápravné opatření (Informace ze dne 19. 6. 2024, sestava z majetkového programu Ginis Ema ke dni 31. 12. 2024)

Při dílčím přezkoumání za rok 2024: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dyjice za rok 2024

byly zjištěny 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

- *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. (přestupek)*
- *Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. (přestupek)*

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné, neúplné)

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

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. I. této zprávy, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,87 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,49 %
Ukazatel likvidity	87,31

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 23. dubna 2025

Ing. Simona Burešová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Poučení

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

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** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využití při přezkoumání obsahující 3 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dyjice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dyjice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2030 zveřejněn na úřední desce od 25. 4. do 24. 5. 2024 a internetových stránkách obce od 25. 4. do 27. 5. 2024, schválen zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu nebyl ke dni 29. 1. 2025 zveřejněn na internetových stránkách obce

Návrh rozpočtu - na rok 2024 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 28. 11. do 13. 12. 2023

Schválený rozpočet - na rok 2024 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, zveřejněn dne 13. 12. 2023 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020):

- č. 5 dne 1. 10. 2024, nezveřejněno ke dni 29. 1. 2025

schválena zastupitelstvem obce:

- č. 2 dne 1. 6. 2024, nezveřejněno ke dni 29. 1. 2025

Závěrečný účet - návrh za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 5. 5. do 24. 5. 2024, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2024, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 24. 5. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 11. 2. 2025)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2024 (vyhotoven dne 11. 2. 2025)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 11. 2. 2025)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovena dne 11. 2. 2025)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2024 (faktury č. 224001 až 224133)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2024 nebyla žádná faktura vystavena

Faktury:

- č. 24013 ze dne 17. 6. 2024 (KDF č. 224044) dodavatel DELTA projekt s.r.o. IČO 25160150 na částku 193 600 Kč vč. DPH práce "Územní plán Dyjice - 1. dílčí faktura" uhrazena dne 19. 6. 2024 výpis č. 6 (MMB), zaúčtováno na účet 041 (019), zařazeno do majetku dne 30. 6. 2024, inv. č. 200002

- č. 24014 ze dne 17. 6. 2024 (KDF č. 224045) dodavatel DELTA projekt s.r.o. IČO 25160150 na částku 45 980 Kč vč. DPH práce "Územní plán Dyjice - 2. dílčí faktura" uhrazena dne 19. 6. 2024 výpis č. 6 (MMB), zaúčtováno na účet 041 (019), zařazeno do majetku dne 30. 6. 2024, inv. č. 200002

- č. 240100243 ze dne 4. 6. 2024 (KDF č. 224049) dodavatel Elektro Mikeš, s.r.o. IČO 04140133 na částku 42 179,39 Kč vč. DPH práce "za dodání a instalaci osoušečů rukou KD Dyjice - 2 ks" uhrazena dne 6. 6. 2024 výpis č. 6 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), zařazeno do majetku dne 4. 6. 2024, inv. č. 300155

- č. 240101548 ze dne 3. 12. 2024 (KDF č. 224116) dodavatel SATES ČECHY s.r.o. IČO 25172654 na částku 37 034,49 Kč vč. DPH práce "zpevnění cesty k objektu č.p. Dyjice 2 a 26" uhrazena dne 12. 12. 2024 výpis č. 12 (MMB), zaúčtováno na účet 511 (oprava cesty)

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2024 (ČNB, MMB, a.s. - běžné účty, MMB, a.s. - spořicí účet, MMB, a.s. - termínovaný účet)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2024 (příjmové doklady č. 1 až 17, výdajové doklady č. 1 až 137)

Pokladní doklady - za měsíc červenec 2024 (příjmový pokladní doklad č. 9 a výdajové pokladní doklady č. 67 až 80)

- výdajový pokladní doklad č. 78 ze dne 24. 7. 2024 na částku 1 078 Kč, daňový doklad č. 8810037443 dodavatel Ekokoza s.r.o. IČO 07508247 za materiál do jezírka, zaúčtováno na účet 501

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2024 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2024 (pohyby na majetkových účtech 019, 021, 028, 041, 042)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

- Plán inventur ze dne 21. 12. 2024

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 21. 12. 2024

- Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2025

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2024, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 13. 12. 2023, výplatní pásky za červen 2024

Účetnictví ostatní:

- účetní závěrka obce za rok 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 5. 2024

- sestava z majetkového programu Ginis Ema ke dni 31. 12. 2024

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo ze dne 18. 3. 2024, zhotovitel VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a. s. IČO 49455842, předmět smlouvy "Výstavba vodovodu pro místní část Dolní Dvorce", cena díla 4 595 004,36 Kč bez DPH (přenesená daňová povinnost), dokončení díla do 30. 6. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 12. 2024, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele

- faktura č. 6132400262 ze dne 30. 6. 2024 (KDF č. 224058) dodavatel VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a. s. IČO 49455842 na částku 2 126 928,84 Kč (PDP) za práce a dodávky v rámci akce "Výstavba vodovodu pro místní část Dolní Dvorce", uhrazena dne 24. 7. 2024 výpis č. 7 (MMB), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 25. 10. 2024, inv. č. 100059

- faktura č. 6132400305 ze dne 31. 7. 2024 (KDF č. 224066) dodavatel VODÁRENSKÁ AKCIOVÁ SPOLEČNOST, a. s. IČO 49455842 na částku 334 754 Kč (PDP) za práce a dodávky v rámci akce "Výstavba vodovodu pro místní část Dolní Dvorce", uhrazena dne 16. 8. 2024 výpis č. 8 (MMB), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 25. 10. 2024, inv. č. 100059

Smlouvy o převodu majetku:

- Smlouva o vkladu majetku do hospodaření (obec jako dárce) ze dne 7. 11. 2024 (obdarovaný Svaz vodovodů a kanalizací Jihlavsko IČO 48460915), darování majetku "Dyjice - vodovod pro místní část Dolní Dvorce", vklad majetku v hodnotě 4 752 222,84 Kč schválen zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2024, odúčtováno z účtu 021, 403 a 401, vyřazeno z majetku dne 7. 11. 2024, zaúčtováno na účet 909

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 3. 10. 2024 (obdarovaný Bezobav z.s. IČO 02893975), finanční dar ve výši 25 000 Kč (na účely v souladu se zřizovací listinou), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2024, dar vyplacen dne 3. 10. 2024 výpis č. 10 (MMB), zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV02904.0479 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“, uzavřena dne 3. 7. 2024, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Oprava sportovního hřiště Dyjice“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 8. 5. 2024, dotace obdržena dne 17. 7. 2024 výpis č. 7 (MMB), závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 9. 1. 2025

Smlouva o dílo ze dne 4. 9. 2024, zhotovitel Tomáš Darányi IČO 60542918, předmět smlouvy "Oprava sportovního hřiště", cena díla 535 000 Kč (neplátce DPH), dokončení díla do 31. 12. 2024, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 2. 2025, skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele

- faktura č. 08/2024 ze dne 25. 9. 2024 (KDF č. 224081) dodavatel Tomáš Darányi IČO 60542918 na částku 60 000 Kč za provedené stavební práce, uhrazena dne 26. 9. 2024 výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 511

- faktura č. 10/2024 ze dne 2. 10. 2024 (KDF č. 224087) dodavatel Tomáš Darányi IČO 60542918 na částku 202 000 Kč za provedené stavební práce, uhrazena dne 3. 10. 2024 výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 511

Smlouva o dílo ze dne 17. 4. 2024, zhotovitel Miloš Šimek IČO 13705661, předmět smlouvy "Oprava sportovního hřiště Dyjice", cena díla 410 000 Kč vč. DPH, dokončení díla do konce května 2024

- faktura č. 2024018 ze dne 22. 5. 2024 (KDF č. 224036) dodavatel Miloš Šimek IČO 13705661 na částku 408 738 Kč vč. DPH za opravu sportovního hřiště Dyjice, uhrazena dne 29. 5. 2024 výpis č. 5 (MMB), zaúčtováno na účet 511

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 19. 6. 2024, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. 6. 2024

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 13. 12. 2023

- konaného dne 8. 3., 24. 5., 23. 8., 20. 11. a dne 18. 12. 2024