

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 38075/2023 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dyjice

se sídlem Dyjice 20, 588 56 Telč, IČO: 42634679
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. března 2023 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 **4. dubna 2023** 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 4. dubna 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dyjice
Dyjice 20
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235076443_1

Bc. Petra Kolínská

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2, 4 - Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. Dle předložené evidence poplatků a prověřování krátkodobých pohledávek (účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obec nemá vydanou platnou závaznou vyhlášku na výběr místního poplatku za komunální odpad účinnou od 1. 1. 2022

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

§ 29 odst. 1 - Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že na účtu 343 (Daň z přidané hodnoty) dle inventurního soupisu obec eviduje stav ve výši 24 242 Kč, v účetnictví je evidován stav ve výši 24 081,14 Kč, rozdíl ve výši 160,86 Kč nebyl doložen.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny

Obec vykázala ke dni 31. 12. 2021 zůstatek na rozvahovém účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku zůstatek ve výši 2 632 312,44 Kč. V majetkové evidenci je stav vykázán ve výši 2 629 922,69 Kč. Rozdíl ve výši 9 389,75 Kč nebyl ničím doložen.

Dále obec předložila výpis z listu vlastnictví č. 31 pro k.ú. Rozsíčky u Telče, kde je uveden pozemek p.č. 226 o výměře 2 662 m². Tento pozemek není evidován v majetku obce.

napraveno (informace ze dne 30. 6. 2022, účetní doklad č. 000122370 ze dne 8. 11. 2022 oprava transferů)

Obec dne 1. 4. 2021 uzavřela kupní smlouvu na nákup pozemku p.č. st. 33 v k.ú. Dyjice, na kterém stojí trafostanice. Dne 20. 5. 2021 byl podán návrh na vklad smlouvy do katastru nemovitostí a dne 28. 7. 2021 byla uhrazena kupní cena. Hodnota pořízení pozemku a trafostanice činí 3 600 Kč. Až dne 31. 12. 2021 byl do majetku zařazen pozemek v neodůvodněné hodnotě 8,58 Kč, trafostanice nebyla zařazena vůbec.

Napraveno (informace ze dne 30. 6. 2022, evidenční karta DHM, inv. č 100052, zaevidování transformátoru do majetku účet 022 dne 31. 10. 2022)

Při dílčím přezkoumání za rok 2022: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dyjice za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

- *Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné, neúplné)*

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

- *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci. (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 2022 nebyla zjištěna rizika, 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	0,50 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,16 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,79 %
Ukazatel likvidity	61,18

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 4. dubna 2023

Bc. Petra Kolínská

.....
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 využité při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dyjice	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dyjice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 19. 11. 2021 do 20. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2021, zveřejněn dne 20. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

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

- č. 2 dne 1. 6. 2022, zveřejněno dne 1. 6. 2022

- č. 3 dne 1. 9. 2022, zveřejněno dne 1. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 6. do 30. 6. 2022, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 1. 7. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022

Kniha došlých faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktury č. 222001 - 222124)

Kniha odeslaných faktur - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktury č. 12022 - 42022)

Faktury

- č. 2022020 ze dne 5. 12. 2022 (KDF č. 222103) dodavatel Vyhlídal Lukáš IČO 87867648 na částku 289 882,12 Kč vč. DPH za opravu střechy - garáže Dyjice, uhrazena dne 8. 12. 2022 výpis č. 12 (MMB, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 2040000075 ze dne 2. 11. 2022 (KDF č. 222095) dodavatel BRYPA spol. s r.o. IČO 60737077 na částku 49 441 Kč vč. DPH za výrobu a montáž mola k požární nádrži, uhrazena dne 4. 11. 2022 výpis č. 11 (MMB, a.s.), zaúčtováno na účet 042, zaevidováno do majetku účet 021, inv. č. 100003

- č. 2022102 ze dne 26. 8. 2022 (KDF č. 222074) dodavatel DŘEVOSLAV s.r.o. IČO 28077652 na částku 148 649 Kč vč. DPH za výrobky: houpadlo, vahadlová houpačka, věž se střechou a dvě houpačky, akátová obruba s nátěrem, uhrazena dne 23. 9. 2022, výpis č. 9 (MMB, a.s.), zaúčtováno na účet 042, zaevidováno do majetku účet 021, inv. č. 100053

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČNB, MMB, a.s. - běžné účty, MMB, a.s. - spořicí účet, MMB, a.s. - termínovaný účet)

Účetní doklady

- účetní doklad č. 000122370 ze dne 8. 11. 2022 oprava transferů

- evidenční karta DHM, inv. č. 100052, zaevidování transformátoru do majetku účet 022 dne 31. 10. 2022

Pokladní deník - předložen ke dni 31. 12. 2022 (příjmové doklady č. 1 - 20, výdajové doklady č. 1 - 145)

Pokladní doklady - za období prosinec 2022 (příjmové pokladní doklady č. 17 - 20, výdajové pokladní doklady č. 130 - 145)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022

- Plán inventur ze dne 18. 12. 2022

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 18. 12. 2022

- Inventarizační zpráva ze dne 6. 2. 2023

Mzdová agenda

- předložena celková rekapitulace - prosinec 2022

- předloženy mzdové listy dle zaměstnanců za rok 2022

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 5. 2022

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 14. 3. 2023, výkaz FIN 2-12 M ke dni 4. 4. 2023

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej)

- Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 21. 4. 2022 (kupující Jiří B. nar. 1967) s právními účinky vkladu ke dni 10. 5. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 14. 3. 2022, záměr prodeje zveřejněn od 12. 2. do 13. 3. 2022, kupní cena ve výši 28 840 Kč uhrazena dne 29. 4. 2022 výpis č. 4 (MMB, a.s.)

- Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 12. 7. 2022 (prodávající Lesy České republiky, s.p. IČO 42196451) s právními účinky vkladu ke dni 21. 7. 2022, nákup schválen zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, kupní cena ve výši 160 000 Kč uhrazena dne 18. 7. 2022 výpis č. 7 (MMB, a.s.)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 5. 8. 2022 (obdarovaný Bezobav z.s. IČO 02893975), finanční dar ve výši 25 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 30. 6. 2022, dar vyplacen dne 5. 8. 2022 výpis č. 2022/8 (MMB, a.s.)

Informace o přijatých opatřeních

- ze dne 30. 6. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 13. 7. 2022

- ze dne 23. 11. 2022 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 28. 11. 2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaných ve dnech 20. 12. 2021, 14. 3., 6. 5., 30. 6., 7. 9, 24. 10., 14. 12. 2022