

Č. j.: KUJI 27153/2019 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dyjice

se sídlem Dyjice 20, 588 56 Telč, IČO: 42634679
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. dubna 2019 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 **6. května 2019** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 6. května 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dyjice

Dyjice 20

588 56 Telč

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20185003813_1

Ing. Libor Hartmann

Podklady předložili:

Mgr. Milan Opravil - starosta

Ing. Ludmila Kumbárová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

§ 5 odst. 3 - nezveřejněna informace o schváleném rozpočtu.

Obec nezveřejnila s návrhem rozpočtu na rok 2018 informaci o schváleném rozpočtu na rok 2017 a o skutečném plnění rozpočtu roku 2017.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 26 odst. 1 písm. c) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku".

Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace ZZ02340.0527 ze dne 9. 10. 2018 obdržela obec investiční dotaci ve výši 127 000 Kč na realizaci akce "Rekonstrukce požární nádrže". Výše tohoto transferu nebyla zaúčtována na rozvahový účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Při kontrole přírůstků a úbytků u účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byl zjištěn nesoulad. Nově pořízený majetek na účet 028 (účetní doklad č. 1710512) byl zařazen v jiné výši než na účet 558 (účetní doklad 217031 a 217066). Rozdíl mezi účtem 028 a účtem 558 spočíval ve výši DPH. Zároveň o pořízeném drobném majetku na účtu 902 nebylo účtováno na položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek.

napraveno

Kontrolou návaznosti inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky, přiloženou evidencí pozemků vedenou obcí a Výpisy z katastru nemovitostí obce byl zjištěn nesoulad mezi těmito dokumenty. Z předloženého Výpisu z katastru nemovitostí - katastrální území Dolní Dvorce byla náhodným způsobem vybrána parcela číslo 45/6 orná půda o výměře 2043 m² a parcela číslo 61 ostatní plocha o výměře 2299 m². V obci předložené evidenci pozemků byla parcela číslo 45/6 uvedena s výměrou 912 m² a parcela číslo 61 s výměrou 1713 m². Všechny předložené Výpisy z katastru nemovitostí byly vytištěny s datem 18. dubna 2018. Tímto nebyla ověřena skutečnost ke dni 31. 12. 2017.

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2018: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dyjice za rok 2018

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti vedení účetnictví

- Územní celek *nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "C.1.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku". (neúplné)*

byly zjištěny chyby a nedostatky,
kteřé nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- *nezveřejněna informace o schváleném rozpočtu*

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 2018 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	4,76 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,54 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,82 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	43,93 %
Ukazatel likvidity	66,40

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

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

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Zastupitelstvo obce dne 5. 11. 2018 při schvalování výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce přijalo usnesení "ZO schválilo odměny starostovi, místostarostovi a zastupitelům ve výši stávajících odměn z minulého období", tj. bez uvedení konkrétní výše odměn. Upozorňujeme na ustanovení § 72 odst. 3 zákona o obcích č. 128/2000 Sb., které v usnesení požaduje uvedení "částky v celých korunách".

Dyjice 6. května 2019

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
515

Ing. Libor Hartmann

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Poučení

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat dle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.

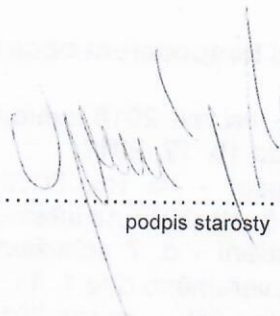
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemností využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzal starosta

obce Dyjice s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 6. května 2019.

Mgr. Milan Opravil

.....
starosta



.....
podpis starosty

OBEC
DYJICE

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dyjice	Mgr. Milan Opravil
2	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 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 19. 11. 2017 do 15. 12. 2017
Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 12. 2017 a zveřejněn od 15. 12. 2017 na internetových stránkách obce
Rozpočtové opatření - č. 7 schválené starostou obce dne 1. 11. 2018, na internetových stránkách obce zveřejněno dne 1. 11. 2018
Návrh závěrečného účtu - za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 5. 2018 do 22. 6. 2018
Schválený závěrečný účet - za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2018 s výrokem s výhradou a zveřejněn od 22. 6. 2018 na internetových stránkách obce
Na úřední desce zveřejněno oznámení (podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) o zveřejnění schválených dokumentů na internetových stránkách a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby.
Účetní závěrka obce za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2018
Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2018
Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2018
Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2018
Účtový rozvrh - roku 2018
Hlavní kniha - období 12/2018
Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 218001 až 218218)
Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2018 (faktura č. 1 až 6)
Bankovní výpisy - k 31. 12. 2018 k běžným účtům (MONETA, ČNB) a spořicímu účtu (MONETA)
Účetní doklady - za měsíc prosinec 2018 k bankovnímu výpisu MONETA č. 2018/12
Pokladní deník - ke dni 31. 12. 2018
Pokladní doklady - za měsíc březen 2018 (příjmové pokladní doklady č. 3 až 5, výdajové pokladní doklady č. 22 až 27)
Evidence poplatků - k 31. 12. 2018 (komunální odpad, psi, stočné)
Evidence majetku - přírůstky a úbytky majetku k 31. 12. 2018 včetně zařazovacích a vyřazovacích protokolů
Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2018, Plán inventur ze dne 13. 12. 2018, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise k provedení inventarizace k 31. 12. 2018, Zpráva o průběhu a výsledku inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 6. 2. 2019
Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2018
Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva ze dne 18. 7. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 11. 2018 (záměr prodeje pozemku zveřejněn od 1. 6. 2018 do 22. 6. 2018, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2018)
Darovací smlouva - ze dne 15. 7. 2018, poskytnutí finančního daru spolku Bezobav z.s. ve výši 20 000 Kč schváleno zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2018
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace ZZ02340.0527 ze dne 9. 10. 2018, investiční dotace ve výši 127 000 Kč na realizaci akce "Rekonstrukce požární nádrže", Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 15. 1. 2019
- Faktura záloha č. 118037 (dodavatel Moravec Ivan) vystavena dne 23. 10. 2018 na částku 200 000 Kč včetně DPH, uhrazena dne 22. 10. 2018 (bankovní výpis MONETA č. 2018/10)
- Faktura č. 118041 (dodavatel Moravec Ivan) vystavena dne 18. 11. 2018 na částku 120 178 Kč včetně DPH, uhrazena dne 29. 11. 2018 (bankovní výpis MONETA č. 2018/11)

- Faktura záloha č. 05/2018 (dodavatel Petr Navrátil) vystavena dne 17. 10. 2018 na částku 200 000 Kč včetně DPH, uhrazena dne 26. 10. 2018 (bankovní výpis MONETA č. 2018/10)
- Faktura č. 06/2018 (dodavatel Petr Navrátil) vystavena dne 14. 11. 2018 na částku 179 118 Kč včetně DPH, uhrazena dne 16. 11. 2018 (bankovní výpis MONETA č. 2018/11)
- Informace o přijatých opatřeních (zák. č. 420/2004 Sb.) podána krajskému úřadu dne 29. 6. 2018
- Dohoda o provedení práce - ze dne 2. 1. 2018 (registr obyvatel, administrativní práce)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 15. 12. 2017, 14. 3. 2018, 22. 6. 2018 a 5. 11. 2018
- Zápisy o činnosti finančního výboru ze dne 20. 4. 2018 a 13. 12. 2018
- Zápisy o činnosti kontrolního výboru ze dne 20. 4. 2018 a 13. 12. 2018