

- 54

**Krajský úřad Kraje Vysočina**

odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 48355/2020 KO

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dyjice**

se sídlem Dyjice 20, 588 56 Telč, IČO: 42634679  
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření za rok 2019 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. května 2020 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 **8. června 2020** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházел zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8. června 2020.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Dyjice  
Dyjice 20  
588 56 Telč

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20195084321\_12

**Lenka Kalinová**

- kontrolor:

pověření číslo: 20195041723 – 12

Miluše Procházková

**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. 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.

Nebyla provedena inventarizace k 31. 12. 2019 u účtu 081 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku - ke stavbám a u účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (účetní stav nesouhlasil na předloženou majetkovou evidenci).

## **B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

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

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

**nenapraveno**

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.

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2019:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Dyjice 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 nesprávnosti vedení účetnictví**

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

**byly zjištěny chyby a nedostatky**

spočívající v neodstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část B této zprávy.

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

- ✓ Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 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	0,67 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,28 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,67 %
Ukazatel likvidity	84,10

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

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


Dyjsice 8. června 2020

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Lenka Kalinová

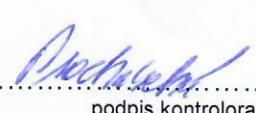
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KRAJE VYSOČINA  
Odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava  
-6-

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Milúše Procházková

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora

**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 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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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**.

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.

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 8. června 2020.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Mgr. Milan Opravil

.....  
starosta

.....  
podpis starosty

**OBEC DYJICE**  
Dyjice 20  
IČ: 426 34 679

**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:**

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2021 až 2025, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 4. 2019 do 15. 5. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 15. 5. 2019, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15. 5. 2019 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2019 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 11. 2018 do 14. 12. 2018

Schválený rozpočet - na rok 2019 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2018, zveřejněn od 14. 12. 2018 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2019

schválena starostou obce:

č. 1 dne 31. 3. 2019, zveřejněno od 3. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 2 dne 1. 4. 2019, zveřejněno od 10. 4. 2019 na internetových stránkách

č. 3 dne 1. 8. 2019, zveřejněno od 10. 8. 2019 na internetových stránkách

č. 5 dne 1. 10. 2019, zveřejněno od 6. 10. 2019 na internetových stránkách

č. 7 dne 31. 12. 2019, zveřejněno od 3. 1. 2020 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 29. 5. 2019 do 19. 6. 2019, schválen zastupitelstvem obce dne 19. 6. 2019 s výrokem - s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 19. 6. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2019

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2019

Hlavní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019, celkem evidováno 181 faktur

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2019, celkem evidovaných 7 faktur

Faktura - č. 8760047955, ze dne 11. 10. 2019, dodavatel Wotan Forest, a.s. České Budějovice, IČO 26060701, vybavení dětského hřiště v celkové hodnotě 153 609,50 Kč, úhrada dne 31. 10. 2019 MONETA,

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2019, ČNB, MONETA, běžné účty a spořicí účet MONETA

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2019

Pokladní doklady - předloženy ke dni 31. 12. 2019, PPD č. 1 - 2, VPD 1 - 12 za období leden 2019,

Inventurní soupisy majetku a závazků - předloženy ke dni 31. 12. 2019, Plán inventur na rok 2019 ze dne 18. 12. 2019, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise v obci Dyjice ze dne 18. 12. 2019, Inventarizační zpráva k 31. 12. 2019 ze dne 6. 2. 2020

Mzdová agenda - předložena ke dni 31. 12. 2019, schváleno ZO dne 15. 5. 2019 - výše odměn

Smlouvy o dílo - č. 1920001283, ze dne 5. 9. 2019, zhotovitel Wotan Forest a. s., Česko Budějovice, IČO 26060701, předmětem smlouvy byl nákup prvků na dětském hřišti, v celkové hodnotě 126 950 Kč, bez DPH,

Smlouvy o převodu majetku - Smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku č. 5/2019, ze dne 18. 11. 2019, převodce Mikroregion Telčsko, předmětem převodu byly kontejnery v celkové hodnotě 213 523,86 Kč (10 ks),

Darovací smlouvy - ze dne 30. 6. 2019, obdarovaný BEZOBAV z.s. IČO 02893975, finanční dar ve výši 20 000 Kč, schváleno ZO dne 19. 6. 2019, vyplaceno dne 27. 6. 2019 MONETA

Darovací smlouva ze dne 27. 12. 2019, obdarovaný Sdílení o.p.s., Telč, IČO 22673377, finanční dar ve výši 7 000 Kč, schváleno ZO dne 17. 12. 2019, vyplaceno dne 27. 12. 2019 MONETA

Darovací smlouva ze dne 30. 12. 2019, obdarovaný SK Telč, z.s., IČO 00566985, finanční dar ve výši 5 000 Kč, schváleno ZO dne 17. 12. 2019, vyplaceno dne 27. 12. 2019, MONETA

Darovací smlouva ze dne 22. 12. 2019, obdarovaný Čtyřlístek, dětský domov Telč, IČO 25575244, finanční dar ve výši 5 000 Kč, schváleno ZO dne 17. 12. 2019, vyplaceno dne 27. 12. 2019, MONETA

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Fond Vysočiny program obnovy venkova Vysočiny 2019, ze dne 30. 9. 2019, na investiční akci na realizaci projektu "Přírodní biotop II. etapa", Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 15. 1. 2020

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - předložena ze dne 26. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 14. 12. 2018, 13. 3., 15. 5., 19. 6., 28. 8., 13. 11., 17. 12. 2019

Účetní závěrka - za rok 2018 byla schválena ZO dne 19. 6. 2019

Činnost výborů - finanční výbor: ze dne 20. 4. 2019, 15. 12. 2019,

kontrolní výbor: ze dne 20. 4. 2019, 15. 12. 2019