

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly a interního auditu
Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 31464/2026 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dyjice

se sídlem Dyjice 20, 588 56 Telč, IČO: 42634679
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. září 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 **9. dubna 2026** 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 předcházal zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 9. dubna 2026.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dyjice
Dyjice 20
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20255304482_5

Ing. Žaneta Hanusová

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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

§ 76 - Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 9. 12. 2025 mimořádnou odměnu třem členům zastupitelstva obce (os.č. 2/1, os.č. 3/1 a os.č. 63/1). Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce. Důvod poskytnutí mimořádné odměny musí být uveden v usnesení zastupitelstva obce, kterým byla mimořádná odměna poskytnuta.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 18. 6. 2025)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 18. 6. 2025)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 18. 6. 2025)

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.

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 18. 6. 2025)

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 na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Obec tak při inventarizaci neověřila stav účtu 374 vykázaný v účetnictví.
Přijato nápravné opatření (informace ze dne 18. 6. 2025)

Při dílčím přezkoumání za rok 2025: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dyjice za rok 2025

byly zjištěny nedostatky

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

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

- *Poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva nebylo provedeno v souladu se zákonem. (porušení povinností)*

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 2025 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	0,45 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,53 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
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 10. dubna 2026

Ing. Žaneta Hanusová

.....
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** 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**.

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

Rozdělovník:

Stejnopis	Předáno	Převzal
1	Obec Dyjice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dyjice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2025 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 2. 12. 2024 do 18. 12. 2024

Schválený rozpočet - na rok 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2024, zveřejněn dne 18. 12. 2024 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena starostou:

- č. 1 dne 1. 4. 2025, zveřejněno dne 1. 4. 2025

- č. 2 dne 1. 6. 2025, zveřejněno dne 1. 6. 2025

- č. 3 dne 1. 9. 2025, zveřejněno dne 1. 9. 2025

- č. 4 dne 1. 10. 2025, zveřejněno dne 1. 10. 2025

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. 2025 do 1. 7. 2025, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2025, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 18. 6. 2025 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 10. 2. 2026)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2025 (vyhotoven dne 10. 2. 2026)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 10. 2. 2026)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2025 (vyhotovena dne 10. 2. 2026)

Účetní deník - předložen za měsíc leden až prosinec 2025

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2025 (faktury č. 225001 až 225142)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2025 nebyla žádná faktura vystavena

Faktury:

- č. 1/2025 ze dne 3. 1. 2025 (KDF č. 225001) dodavatel Tomáš Darányi IČO 60542918 na částku 225 000 Kč (neplátce DPH) za provedení zemních prací na hřišti, uhrazena dne 9. 1. 2025 výpis č. 2025/1 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 225 000 Kč na účet 511

- č. 2025000005 ze dne 14. 1. 2025 (KDF č. 225003) dodavatel BRYPA spol. s r.o. IČO 60737077 na částku 17 990 Kč vč. DPH za nákup myčky, uhrazena dne 16. 1. 2025 výpis č. 2025/1 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 17 990 Kč na účet 558 (028), inv. č. 300157

- č. 2025000008 ze dne 5. 2. 2025 (KDF č. 225008) dodavatel BRYPA spol. s r.o. IČO 60737077 na částku 73 689 Kč vč. DPH za práce v lese, uhrazena dne 7. 2. 2025 výpis č. 2025/2 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 60 900 Kč na účet 518 a částka 12 789 Kč na účet 343

- č. 2025000029 ze dne 9. 4. 2025 (KDF č. 225029) dodavatel BRYPA spol. s r.o. IČO 60737077 na částku 176 575 Kč vč. DPH za výrobu a montáž baru - oprava, uhrazena dne 10. 4. 2025 výpis č. 2025/4 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 176 575 Kč na účet 511

- č. 400250021 ze dne 10. 4. 2025 (KDF č. 225039) dodavatel Jan Petruš IČO 06734278 na částku 24 200 Kč vč. DPH za nákup nádrže pro požární sport, uhrazena dne 7. 5. 2025 výpis č. 2025/5 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 24 200 Kč na účet 558 (028), inv. č. 300159

- č. 250100328 ze dne 3. 7. 2025 (KDF č. 225069) dodavatel Elektro Mikeš, s.r.o. IČO 04140133 na částku 222 189,88 Kč vč. DPH za elektronické práce - osvětlení a oprava, uhrazena dne 16. 7. 2025 výpis č. 2025/7 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 180 000 Kč na účet 042 (021), inv. č. 100057 a v hodnotě 42 189,88 Kč na účet 511

- č. 250100017 ze dne 2. 12. 2025 (KDF č. 225121) dodavatel Jaromír Pavlíček IČO 48459712 na částku 70 422 Kč vč. DPH za nákup srubové lavice 10 ks a srubového stolu, uhrazena dne 11. 12. 2025 výpis č. 2025/12, zaúčtováno v hodnotě 70 422 Kč na účet 558 (028), inv. č. 300161 až 300171

Bankovní výpis - předloženy ke dni 31. 12. 2025 (ČNB, MMB, a.s. - běžné účty, MMB, a.s. - spořicí účet, MMB, a.s. - termínovaný účet)

Účetní doklady - za měsíc prosinec 2025 (doklady k bankovnímu výpisu MMB č.2025/12)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2025 (příjmové a výdajové doklady č. 1 až 138)

Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2025 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 120 až 138)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2025 (pohyby na majetkových účtech 031, 021, 028, 042)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2025

- Plán inventur ze dne 12. 12. 2025

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 12. 12. 2025

- Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2026

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2025

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2025, mzdové listy za rok 2025

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2025

Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 25. 2. 2025 (kupující Autoklub Tourservis Telč, z.s. IČO 00530328) s právními účinky vkladu ke dni 15. 3. 2025, prodej pozemku p.č. 55/1 o výměře 791 m² v k.ú. Dyjice, schválen zastupitelstvem obce dne 23. 8. 2024, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce od 20. 7. do 20. 8. 2024, kupní cena ve výši 15 820 Kč uhrazena dne 6. 3. 2025 výpis č. 2025/3 (MMB)

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 23. 12. 2025 (obdarovaný Diecézní charita Brno IČO 44990260), finanční dar ve výši 8 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2025, dar vyplacen dne 29. 12. 2025 výpis č. 2025/12 (MMB)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 30. 12. 2025 (obdarovaný Sdílení, o.p.s. IČO 22673377), finanční dar ve výši 15 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 9. 12. 2025, dar vyplacen dne 29. 12. 2025 výpis č. 2025/12 (MMB)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 4. 9. 2025 (obdarovaný Bezobav z.s. IČO 02893975), finanční dar ve výši 35 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 11. 6. 2025, dar vyplacen dne 4. 9. 2025 výpis č. 2025/9 (MMB)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí dotace FV 02952.0636 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2025“, uzavřena dne 6. 8. 2025, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 115 500 Kč na realizaci projektu „Rekonstrukce kapličky Dyjice - izolace“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 14. 5. 2025, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 1. 2026, dotace přijata dne 4. 9. 2025 výpis č. 2025/9 (MMB), zaúčtováno na účet 374

- faktura č. 6/2025 ze dne 16. 4. 2025 (KDF č. 225033) dodavatel Tomáš Darányi IČO 60542918 na částku 192 500 Kč (neplátce DPH) za zhotovení izolace, osazení kamenných, obrub na kapličce v obci, uhrazena dne 16. 4. 2025 výpis č. 2025/4 (MMB), zaúčtováno v hodnotě 192 500 Kč na účet 042 (021), inv. č. 100004

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) - ze dne 18. 6. 2025, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 20. 6. 2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- ze dne 18. 12. 2024

- ze dne 7. 2. 2025, 21. 3. 2025, 11. 6. 2025, 10. 9. 2025, 9. 12. 2025