

## Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly  
Žižkova 57, 587 33 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 18609/2021 KO

# Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dyjice

se sídlem Dyjice 20, 588 56 Telč, IČO: 42634679  
za rok 2020

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. února 2021 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 **10. března 2021** jako jednorázové přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. 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 12. března 2021.

**Místo provedení přezkoumání:** Krajský úřad Kraje Vysočina

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Petra Kozlíková Kolínská**  
pověření číslo: 20215033310\_3

**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

§ 17 odst. 7 - Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem., Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem - zastupitelstvo obce schválilo dne 24. 6. 2020 závěrečný účet 2019 bez výroku. Návrh byl pouze přijat.

## **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**

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).

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2020:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

## **C. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Dyjice za rok 2020**

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

- *Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.*

**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 dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 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	2,17 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,48 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	10,78 %
Ukazatel likvidity	4,41

<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.

## IV. Ostatní upozornění a sdělení:

V důsledku objektivně nepředvídatelných skutečností z důvodu pandemie koronaviru a v návaznosti na usnesení vlády č. 196 ze dne 26. února 2021, kterým vláda České republiky vyhlásila nouzový stav, nebylo možné realizovat přezkoumání hospodaření standardním způsobem (šetřením přímo na místě). Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v omezeném rozsahu, po vstupním posouzení rizikovosti jednotlivých předmětů přezkoumání, na základě zjištěných údajů z veřejných zdrojů a obcí poslaných elektronických (písemných) podkladů při přezkoumání hospodaření.

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. března 2021

Bc. Petra Kozlíková 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 12. března 2021.

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 2020 vyvěšen na úřední desce a elektronické úřední desce od 17. 11. 2019 do 17. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce a elektronické úřední desce dne 17. 12. 2019 dosud včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Rozpočtová opatření - pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce 24. 6. 2020 ve výši 500 000 Kč

č. 1 - schváleno starostou dne 31. 3. 2020, zveřejněno dne 31. 3. 2020 dosud

č. 2 - schváleno starostou dne 30. 6. 2020, zveřejněno dne 30. 6. 2020 dosud

č. 3 - schváleno starostou dne 14. 8. 2020, zveřejněno dne 14. 8. 2020 dosud

č. 4 - schváleno starostou dne 1. 9. 2020, zveřejněno dne 1. 9. 2020 dosud

schváleno zastupitelstvem obce:

č. 5 - schváleno ZO dne 18. 9. 2020, zveřejněno dne 1. 10. 2020 dosud

Závěrečný účet - návrh na rok 2019 vyvěšen od 5. 6. 2020 do 24. 6. 2020, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020, schválený závěrečný účet včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a příloh zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 24. 6. 2020 dosud včetně oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Faktury - přijaté

- č. 6132000299 ze dne 14. 10. 2020 (KPF 220138), dodavatel Vodárenská akciová společnost, a.s. IČO 49455842 ve výši 1 200 000 Kč bez DPH (výše DPH - 252 000 Kč) na akci "výstavba vodovodu" uhrazena dne 3. 11. 2020 (Moneta money bank, a.s. výpis č. 11) zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 11. 2020

- č. 362020 ze dne 21. 12. 2020 (KPF 220170), dodavatel Ing. Jan Heralecký IČO 49407104 na akci "projektová dokumentace" ve výši 103 213 Kč vč. DPH, uhrazena dne 28. 12. 2020 (Moneta money bank, a.s. výpis č. 12)

- č. 91120 ze dne 9. 11. 2020 (KPF 220157), dodavatel PAS Natura s.r.o. IČO 26035782 na akci "rekonstrukce rybníku" ve výši 1 810 726,89 Kč vč. DPH, uhrazena dne 11. 12. 2020 (Moneta money bank, a.s. výpis č. 12), zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - Inventury ke dni 31. 12. 2020

- Plán inventur ze dne 18. 12. 2020

- Proškolení inventarizační komise dne 18. 12. 2020

- Inventarizační zpráva ze dne 10. 2. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Účetnictví ostatní - Zastupitelstvo obce dne 24. 6. 2020 schválilo účetní závěrku obec za rok 2019

Zastupitelstvo obce dne 24. 6. 2020 schválilo účetní závěrku Makroregionu Telčsko za rok 2019

#### Smlouvy o dílo

- č. 06/20/SD/480 ze dne 22. 6. 2020, zhotovitel Vodárenská akciová společnost, a.s. IČO 49455842, předmětem smlouvy výstavba vodovodu pro část obce Dyjice v celkové hodnotě 1 200 000 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 20. 6. 2020

- ze dne 26. 6. 2020, zhotovitel PAS natura s.r.o. IČO 26035782, předmětem smlouvy je Rekonstrukce rybníku na parc.č. 240 v k.ú. Dyjice v celkové hodnotě 3 426 236 Kč, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26. 6. 2020 včetně dodatku č.1 ke smlouvě o dílo ze dne 9. 11. 2020 (úprava termínu dokončení stavebních prací)

Darovací smlouva - ze dne 27. 12. 2020, finanční dar pro Sdílení o.p.s., IČO 22673377 ve výši 10 000 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020, uhrazeno dne 28. 12. 2020 (Moneta monay bank, a.s. výpis č. 12)

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení  
rok 2019

- konaného dne 17. 12. 2019

rok 2020

- konaného dne 17. 2., 20. 5., 24. 6., 16. 12. 2020