

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

se sídlem Dyjice 20, 588 56 Telč, IČO: 42634679  
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. února 2022 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 **17. března 2022** 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 17. března 2022.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Dyjice  
Dyjice 20  
588 56 Telč

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo: 20215056338\_5

**RNDr. Arnoštka Ženčáková**

**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.

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 m<sup>2</sup>. Tento pozemek není evidován v majetku obce.

§ 8 odst. 1 a 2 - Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházelo jejich účel.

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.

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

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

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.

**napraveno**

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

**napraveno**

**Při dílčím přezkoumání za rok 2021:** dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo provedeno.

## C. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Dyjice za rok 2021

#### **byly zjištěny chyby a nedostatky**

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

#### **Nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (neprůkazné)
- Účetnictví nebylo správné, jelikož nebylo vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a ostatními právními předpisy nebo obcházel jejich účel. (nesprávné, neúplné)

### 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 2021 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	1,17 %
Podíl závazků na rozpočtu	2,92 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,97 %
Ukazatel likvidity	45,02
<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:

- *Upozorňujeme na povinnost zařazování majetku ke dni uvedení do užívání.*

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 21. března 2022

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....  
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 17. března 2022.

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	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 2021 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 16. 11. 2020 do 16. 12. 2020

Rozpočet - na rok 2021 schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2020 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 16. 12. 2020

Rozpočtová opatření - zveřejněná na internetových stránkách obce

- č. 2 ze dne 21. 6. 2021 schválené zastupitelstvem obce, zveřejněné dne 21. 6. 2021

- č. 4 ze dne 1. 9. 2021 schválené starostou obce, zveřejněné dne 1. 9. 2021, pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 24. 6. 2020

Návrh závěrečného účtu za rok 2020 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 10. 5. 2021 do 26. 5. 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Závěrečný účet za rok 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021 a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 26. 5. 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření obce a výkazu Fin 2-12

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválená zastupitelstvem obce dne 26. 5. 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2021

Kniha došlých faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 155)

Kniha odeslaných faktur - pro rok 2021 (faktury č. 1 - 5)

Faktura č. 210100409 (v KDF č. 141, dodavatel Příbyl Miroslav, IČO 45638560) ze dne 16. 12. 2021 na částku 178 550 Kč vč. DPH za zahradní traktor Starjet, uhrazená bankovním převodem dne 22. 12. 2021 (výpis MMB č. 2021/12, účetní doklad č. 121487)

Účetní doklad č. 221141 ze dne 20. 12. 2021 (předpis faktury č. 141 na účet 042)

Platební kalendář k dodávce elektřiny ze dne 8. 1. 2021 (předpis záloh pro 7 OM na rok 2021 ve výši 56 800 Kč čtvrtletně)

Faktury dodavatele EP Energy Trading, a.s., IČO 27386643

- č. 130300125982 ze dne 25. 8. 2021 (vyúčtování 3 OM za období 19. 8. 2020-20. 8. 2021), výše zúčtované zálohy 13 100 Kč

- č. 150300181820 ze dne 16. 6. 2021 (vyúčtování 1 OM za období 22. 5. 2020 - 2. 6. 2021), výše zúčtované zálohy 100 000 Kč

- č. 160300177565 ze dne 4. 6. 2021 (vyúčtování 3 OM za období 22. 5. 2020 - 26. 5. 2021), výše zúčtované zálohy 69 800 Kč

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2021 (MMB, ČNB - běžné účty, MMB - spořicí účet)

Kolaudační souhlas s užíváním stavby Rekonstrukce rybníku na p.č. 240 v k.ú. Dyjice ze dne 14. 7. 2021

Přehled čerpání 2020 - 2021 akce "129 293 3276 Rekonstrukce rybníku na p.č. 240 v k.ú. Dyjice", dotace investiční ve výši 1 644 000 Kč a neinvestiční ve výši 356 000 Kč

Účetní doklad č. 121506 ze dne 31. 12. 2021 (zařazení rekonstrukce rybníka v hodnotě 2 183 361,41 Kč do majetku na účet 021)

Karta majetku inv.č. 100044 Rybník, pořizovací cena 2 183 361,41 Kč, transfer ve výši 1 644 000 Kč, datum zařazení 31. 8. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2021

Plán inventur ze dne 21. 12. 2021

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 21. 12. 2021

Inventarizační zpráva ze dne 7. 2. 2022

Příloha k inventarizační zprávě (seznam inventurních soupisů vč. vyčíslení inventarizačních rozdílů)

6x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2021

Mzdová agenda - Celková rekapitulace - prosinec 2021

Kupní smlouva na nákup pozemku p.č. st. 33 o výměře 6 m<sup>2</sup> vč. budovy bez č.p. (bývalá trafostanice) v k.ú. Dyjice ze dne 1. 4. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 20. 5. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 28. 8. 2019, kupní cena ve výši 1 600 Kč uhrazena bankovním převodem dne 28. 7. 2021 (výpis MMB č. 2021/7)

Účetní doklad č. 321055 ze dne 31. 5. 2021 (úhrada poplatku za návrh na vklad ve výši 2 000 Kč)

Účetní doklad č. 121283 ze dne 2. 7. 2021 (úhrada nákupu pozemku ve výši 1 600 Kč, účtováno na položku 5179)

Účetní doklad č. 221089 ze dne 28. 7. 2021 (předpis závazku z kupní smlouvy ve výši 1 600 Kč na účty 321 a 554)

Účetní doklad č. 121511 ze dne 31. 12. 2021 (zaúčtování koupeného pozemku p.č. st. 33 v hodnotě 8,58 Kč na účty 031 a 401)

Kupní smlouva na nákup garáže na pozemcích p.č. st. 41/1 (ve vlastnictví obce) a p.č. st. 41/2 (ve vlastnictví SPÚ) v k.ú. Dyjice ze dne 1. 4. 2021 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 19. 4. 2021, schválená zastupitelstvem obce dne 5. 3. 2021, kupní cena ve výši 50 000 Kč uhrazena bankovním převodem dne 16. 12. 2021 (výpis MMB č. 2021/12), náklady na vklad hrazeny prodávajícím

Účetní doklad č. 121464 ze dne 16. 12. 2021 (úhrada koupené garáže a zařazení na účet 021 v hodnotě 50 000 Kč, inv.č. 100049)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 80 000 Kč (obdarovaný Obec Mikulčice, IČO 00285102) na likvidaci škod obce Mikulčice po tornádu a následné činnosti obce ze dne 23. 11. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2021, uhrazená bankovním převodem dne 1. 12. 2021 (výpis MMB č. 2021/12, účetní doklad č. 121454)

Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10 000 Kč (obdarovaný Bezobav z.s., IČO 02893975) na pořádání kulturních akcí v obci ze dne 12. 11. 2021 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 9. 2021, uhrazená bankovním převodem dne 12. 11. 2021 (výpis MMB č. 2021/11, účetní doklad č. 121421)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 16. 12. 2020

- ze dne 5. 3., 26. 5., 6. 8., 22. 9. a 20. 12. 2021