

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 38921/2024 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dyjice

se sídlem Dyjice 20, 588 56 Telč, IČO: 42634679
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. března 2024 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 **16. dubna 2024** 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 předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 16. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Dyjice
Dyjice 20
588 56 Telč

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245370483

Ing. Simona Burešová

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Obec uzavřela dne 6. 6. 2023 Smlouvu o dílo č. 080/GDAA-009/2023 v hodnotě 1 554 988 Kč bez DPH na zhotovení díla "Oprava místních komunikací". Tato smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele, čímž nebyla dodržena zákonná lhůta pro zveřejnění.

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

§ 30 odst. 2 - Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Kontrolou inventarizačního soupisu účtu 081 - Oprávky ke stavbám bylo zjištěno, že výše opravek ve výši 2 462 189,78 Kč, která je uvedena ve výkazu Rozvaha (účet 021 - stavby - korekce) a v Inventurním soupisu č. 3, neodpovídá skutečnosti, podle dodatečně doložené sestavy z majetkového programu Ginis EMA, je stav opravek na účtu 081 vykázan ve výši 2 459 390 Kč, rozdíl je tedy ve výši 2 799,78 Kč.

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

Dle předložené evidence poplatků a prověřování krátkodobých pohledávek (účet 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti) bylo zjištěno, že obec nemá vydanou platnou závaznou vyhlášku na výběr místního poplatku za komunální odpad účinnou od 1. 1. 2022

přijato nápravné opatření (Informace ze dne 28. 6. 2023)

Kontrolou předložené inventarizace ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že na účtu 343 (Daň z přidané hodnoty) dle inventurního soupisu obec eviduje stav ve výši 24 242 Kč, v účetnictví je evidován stav ve výši 24 081,14 Kč, rozdíl ve výši 160,86 Kč nebyl doložen.

napraveno (inventarizace ke dni 31. 12. 2023)

Při dílčím přezkoumání za rok 2023: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dyjice za rok 2023

byly zjištěny nedostatky

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

Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti vedení účetnictví

- Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. (nesprávné, neúplné)

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (porušení povinnosti)

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 2023 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	0,14 %
Podíl závazků na rozpočtu	3,17 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,57 %
Ukazatel likvidity	80,25

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 17. dubna 2024

Ing. Simona Burešová

.....
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 využití při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Dyjice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Dyjice byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce od 29. 11. do 14. 12. 2022 a internetových stránkách od 27. 11. do 14. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 14. 12. 2022, zveřejněn dne 14. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 24. 6. 2020):

- č. 3 dne 1. 9. 2023, zveřejněno dne 1. 9. 2023

- č. 5 dne 1. 12. 2023, zveřejněno dne 1. 12. 2023

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. do 16. 6. 2023, schválen s výhradou zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 16. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 21. 2. 2024)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023 (vyhotoven dne 10. 2. 2024)

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 10. 2. 2024)

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023 (vyhotovena dne 10. 2. 2024)

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktury č. 223001 až 223136)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 12023)

Faktury:

- č. 110311219 ze dne 6. 11. 2023 (KDF č. 223110) dodavatel LINDR.CZ s.r.o. IČO 28831161 na částku 37 485 Kč vč. DPH za dodávku chladicího zařízení, uhrazena dne 6. 11. 2023 výpis č. 11 (MMB), zaúčtováno na účet 558 (028), zařazeno do majetku dne 6. 11. 2023, inv. č. 300150

- č. 230100266 ze dne 23. 11. 2023 (KDF č. 223118) dodavatel Jiří Mikeš IČO 68745401 na částku 96 306,32 Kč vč. DPH za elektroinstalační práce, uhrazena dne 18. 12. 2023 výpis č. 12 (MMB), zaúčtováno na účet 511

- č. 2023021 ze dne 13. 12. 2023 (KDF č. 223120) dodavatel Vlastimil Brychta IČO 60544171 na částku 134 956,14 Kč vč. DPH za výrobu a montáž autobusové zastávky, uhrazena dne 27. 12. 2023 výpis č. 12 (MMB), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 20. 12. 2023, inv. č. 100056

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, MMB, a.s. - běžné účty, MMB, a.s. - spořicí účet, MMB, a.s. - termínovaný účet)

Účetní doklady - za měsíc srpen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu u MMB, výpis č. 8, účetní doklady č. 123267 až 123306)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové doklady č. 1 až 22, výdajové doklady č. 1 až 128)

Pokladní doklady - za měsíc září 2023 (příjmové pokladní doklady 14 až 15 a výdajové pokladní doklady č. 84 až 90)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023 (pohyby na majetkových účtech 021, 028, 042)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 21. 12. 2023
- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 21. 12. 2023
- Inventarizační zpráva ze dne 8. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023, schváleno na zasedání zastupitelstva dne 24. 10. 2022

Účetnictví ostatní:

- Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 16. 6. 2023

Smlouvy o dílo:

- Smlouva o dílo č. 080/GDAA-009/2023 ze dne 6. 6. 2023, zhotovitel STRABAG a.s. IČO 60838744, předmět smlouvy "Oprava místních komunikací", cena díla 1 554 988 Kč bez DPH, dokončení díla do 4. 7. 2023, uzavřená smlouva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele

- faktura č. 2023105194 ze dne 4. 7. 2023 (KDF č. 223063) na částku 1 749 161,73 Kč vč. DPH za stavební práce, uhrazena dne 13. 7. 2023 výpis č. 7 (MMB), zaúčtováno na účet 042 (021), zařazeno do majetku dne 13. 7. 2023, inv. č. 100054/2023

Darovací smlouvy:

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 25. 10. 2023 (obdarovaný Bezobav z.s. IČO 42634679), finanční dar ve výši 25 000 Kč (náklady na činnost obdarovaného), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 10. 2023, dar vyplacen dne 25. 10. 2023 výpis č. 10 (MMB)

- Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 22. 12. 2023 (obdarovaný Diecézní charita Brno, oblastní charita Jihlava IČO 44990260), finanční dar ve výši 5 000 Kč (pro provoz Charitní pečovatelské služby v roce 2024), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2023, dar vyplacen dne 27. 12. 2023 výpis č. 12 (MMB)

Informace o přijatých opatřeních - ze dne 28. 6. 2023, doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 3. 7. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení:

- konaného dne 14. 12. 2022
- konaného dne 13. 3., 26. 4., 16. 6., 10. 9., 13. 10. a 13. 12. 2023