



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno



SpZn.: S – JMK 29854/2023 OKP
Č.j.: JMK 21058/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce DYJE, okres Znojmo

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 12. prosince 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 6. února 2024. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Dyje
Dyje 128
669 02 Znojmo

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Dagmar Dohnalová**

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

David Matoušek - starosta
Ivona Bětíková – účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 8. listopadu 2023, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dyje za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 4,29 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Dyje k 31. 12. 2023 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 6. února 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 6. února 2024. Zástupci územního celku prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Dyje. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Bc. Dagmar Dohnalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2023 včetně plnění za předcházející rok
- Pravidla rozpočtového provizoria – rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření za rok 2023, Rozpočtová opatření č. 1/2023, 2/2023, Rozpočtové doklady č. 2 a 3; Rozpočtová opatření č. 3/2023 a 4/2023
- Oznámení o zveřejnění dokumentů rozpočtového hospodaření Obce Dyje
- Rozpočet obce Dyje na rok 2023, Rozpočtový doklad č. 1
- Střednědobý výhled rozpočtu obce na rok 2023-2024-2025
- Návrh Závěrečného účtu obce Dyje za rok 2022
- Denní výpisy – historie transakcí č. 119–125 běžného účtu vedeného u KB a.s., Denní výpisy – historie transakcí č. 162–167 běžného účtu vedeného u KB a.s.
- Evidence pohledávek – nájem pozemků za rok 2023
- Faktura č. 20230353 ze dne 26.07.2023 (GAVES – DM s.r.o., síťové zábrany na hřišti), inventární karta majetku – inventární číslo DHM/049 (fotbalové hřiště)
- Faktura č. 24FV60035 ze dne 30.11.2023 (Perspekta, spol s r.o., přilby a svítilny), Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání č. 12/2023–16/2023, Operativní evidence – protokol o zařazení č. 17/2023
- Faktura č. 24FV60016 ze dne 02.11.2023 (Perspekta, spol. s r.o., zásahová obuv), Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání č. 7/2023–11/2023
- Smlouva o dílo ze dne 01.08.2022 (Změna č. 2 Územního plánu Dyje), Dodatek č. 1 ze dne 28.04.2023, faktura č. 11/2023 ze dne 07.07.2023 (Ing. Arch. Josef Kolman, změna č. 2 ÚP – částečná fakturace), faktura č. 18/2023 ze dne 20.11.2023, inventární karta majetku - inv. č. DNM/009 - technické zhodnocení majetku
- Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 (plán inventur, inventurní soupisy, inventarizační zpráva, přehled přírůstků a úbytků majetku)
- Kniha došlých faktur za rok 2023 - stav k datu dílčího přezkoumání, Kniha došlých faktur za rok 2023 - stav k 31.12.2023
- Kniha vydaných faktur za rok 2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden–říjen 2023, Mzdové listy členů zastupitelstva obce za období leden–prosinec 2023
- Rekapitulace mezd po měsících – sumární – za období 1/2023–9/2023, Rekapitulace mezd po měsících (sumární) za období 1/2023–12/2023
- Pokladní doklady za měsíc září 2023, Pokladní doklady za měsíc prosinec 2023
- Plán účetních odpisů pro rok 2023 včetně transferového podílu, Ostrý účetní odpis za období 12/2023 (roční) včetně podílu transferů
- Protokoly o vyřazení dlouhodobého majetku č. 2/2023 (počítač), č. 3/2023 (monitor), č. 4/2023 (tiskárna), hromadný č. 5/2023 (opotřeбенý a nepotřeбенý majetek umístěný v HZ)
- Protokoly o zařazení dlouhodobého majetku do užívání č. 1 (lavičky 3 ks), č. 2 (nůžky teleskopické), č. 3 (nůžkové stany 5 ks), č. 4/2023 (rozmetadlo)
- Účtový rozvrh roku 2023
- Darovací smlouva ze dne 17.04.2023 (příjemce daru Prodejna u Truhlářů, dar na podporu provozu prodejny)
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.06.2023 (kronika obce za rok 2022), výplatní lístek za měsíc červen 2023 pro osobní číslo 25 (2)
- Dohoda o provedení práce ze dne 09.11.2022 (montáž a demontáž vánočního osvětlení na OÚ a světelných ozdob na sloupy VO), přehled odpracovaných hodin za měsíc 01/2023, výplatní lístek za období leden 2023 pro osobní číslo 40 (5)
- Dohoda o provedení práce ze dne 15.11.2023 (montáž a demontáž vánočního osvětlení na OÚ a světelných ozdob na sloupy VO), přehled odpracovaných hodin za měsíc 12/2023, mzdový list za období prosinec 2023 pro osobní číslo 40 (6)
- Dohoda o provedení práce ze dne 31.03.2023 (sekání, hnojení a lajnování fotbalového hřiště v Dyji a zavěšování sítí do branek), přehled docházky měsíční za období duben–listopad 2023, mzdový list č. 57
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Dyje ze dne 06.04.2023 (příjemce ŘKF Dyje, pro účel opravy kostela sv. Jana Nepomuckého), Žádost ze dne 03.01.2023

- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Dyje ze dne 06.09.2023 (investiční dotace na pořízení kanalizačního čerpadla v přečerpávací stanici), Vyúčtování veřejné finanční podpory Obce Dyje ze dne 28.11.2023
- Vyúčtování ze dne 8. prosince 2023 poskytnutého příspěvku z Obce Dyje na rok 2023 na akci: "Dyje, kostel sv. Jana Nepomuckého, celková obnova"
- Žádost o individuální dotace na narozené dítě v obci Dyje ze dne 23.01.2023, Rozhodnutí kontrolního výboru obce Dyje ze dne 25.01.2023 ve věci žádosti o individuální dotaci, Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 - nar. ze dne 06.02.2023 o poskytnutí individuální dotace na narozené dítě v obci Dyje, výdajový pokladní doklad č. 61 ze dne 06.02.2023
- Žádost o individuální dotaci pro žáka první třídy základní školy ze dne 14.08.2023, Rozhodnutí kontrolní výboru obce Dyje ze dne 21.08.2023, Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 - žák ze dne 06.09.2023 o poskytnutí individuální dotace pro žáka I. třídy ZŠ, výdajový pokladní doklad č. 307 ze dne 06.09.2023
- Smlouva č. JMK083024/23/ORR ze dne 26.06.2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje (neinvestiční dotace na akci Prodejna potravin U Truhlářů), Závěrečná zpráva ze dne 2. srpna 2023, Finanční vypořádání dotace ze dne 15.08.2023, Avízo ze dne 23. srpna 2023 - provedená kontrola vypořádání
- Nájemní smlouva č. 03MO-004871 ze dne 05.05.2020 (nájemce ŘSD ČR, pronájem částí pozemků parc. č. 1878, 1879 k zabezpečení realizace silniční stavby "I/53 Znojmo – Lechovice), Zápis o předání a převzetí pozemků po ukončení stavebních prací ze dne 09.10.2023
- Kupní smlouva ze dne 19.04.2023 (prodej pozemku parc. č. 195/1), Vyrozumění o provedeném vyrozumění do katastru nemovitostí ke dni 21.04.2023, Protokol o vyřazení dlouhodobého majetku č. 1/2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. ZN-014330071269/001-GPM ze dne 31.03.2023 (oprávněná EG. D, a.s., zatížené pozemky parc. č. 170/1, 212/1), Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ke dni 09.05.2023, vklad proveden dne 30.05.2023
- Oznámení záměru prodeje nemovitosti – pozemek parc. č. KN 195/1
- Zápis z jednání Zastupitelstva obce Dyje č. 10/2022 konaného dne 24.11.2022 (pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023)
- Zápisy z jednání Zastupitelstva obce Dyje konaných v období leden–září 2023
- Zápisy z jednání Zastupitelstva obce Dyje konaných v období říjen–prosinec 2023