



Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo náměstí 3  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 75673/2019 OKP

## Z P R Á V A

### o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce **DYJÁKOVICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 9. října 2019 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 24. února 2020. 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 Dyjákovice  
Dyjákovice 235, 671 26 Dyjákovice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Lenka Kosmáková**

Kontrolor: Ing. Zdeněk Vejvalka  
Bc. Eva Zavřelová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:** **Josef Gajdošík - starosta**  
Dana Hříbková - 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 18. září 2019, a to doručením písemného oznámení územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

### **A. Výsledek přezkoumání**

#### **I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

##### *§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem*

- Kontrolou inventarizace za rok 2019 bylo zjištěno, že u některých inventarizačních položek účetní jednotka nezjistila skutečné stavy majetku a závazků, např. účet 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti vykazoval dle účetnictví zůstatek ve výši 66.105,40 Kč. Tento zůstatek byl podložen sumářem opravných položek za poplatníka vytvořeným programem Gordic daně, dávky, poplatky, který vykazoval zůstatek 51.428,60 Kč. Obdobný nedostatek byl zjištěn i u účtu 194 - Opravné položky k odběratelům. **Nebylo postupováno v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.**

#### **II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

### **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 Dyjákovice za rok 2019

##### byly zjištěny chyby a nedostatky

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

##### **Nedostatky, spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví**

- Územní celek inventarizací neověřil, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

#### 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 2019 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 ..... 5,98 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 8,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

#### IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Dluh obce Dyjákovice k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Dyjákovice, dne 24. února 2020


Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje

Lenka Kosmáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Eva Zavřelová

.....  
kontrolor

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora

## Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zpráva se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu.

**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 krajskému úřadu, 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 krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta obce Dyjákovice. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 24. února 2020. Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Josef Gajdošík

.....  
starosta obce

.....  
podpis starosty obce

Dana Hříbková

.....  
účetní

.....  
podpis účetní



## Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce na rok 2019
- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019
- Rozpočtové opatření č.10/2019
- Rozpočtové opatření č.4/2019
- Schválený rozpočet obce na rok 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019-2021
- Závěrečný účet za rok 2018
- Bankovní výpis č.90 ze dne 17. 6. 2019 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
- Mateřská škola Dyjákovice, okres Znojmo, příspěvková organizace - Plán inventur na rok 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019 a Inventarizační zpráva z provedené inventarizace k 31. 12. 2019
- Plán inventur pro rok 2019, Inventurní soupisy majetku a závazků, Inventarizační zpráva za rok 2019
- Základní škola Dyjákovice, okres Znojmo, příspěvková organizace - Plán inventur na rok 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019 a Inventarizační zpráva z provedené inventarizace k 31. 12. 2019
- Kniha přijatých faktur za období 1-6/2019
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 1-6/2019
- Mzdové listy všech zastupitelů za období 7-12/2019
- Cestovní příkaz ze dne 3. 6. 2019 (VPD č. 400)
- Pokladní doklady za období 1. 6. 2019 - 10. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 30. 6. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M k 31. 12. 2019
- Darovací smlouva č. 1/2019 ze dne 5. 3. 2019 (obec obdarovaná, peněžní dar na dětský den)
- Dohoda o provedení práce os.č.173 - smlouva a mzdový list
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Dyjákovice ze dne 7. 3. 2019
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č.JMK059765/19/OKH na akci "Pořízení věcných prostředků požární ochrany"
- Smlouva o nájmu pozemku parc.č. 1309
- Smlouva o dílo č. 10/2019 ze dne 1. 7. 2019 (oprava střechy na budově ZŠ - doba plnění, cena díla)
- Bezúplatný převod stavby "Rekonstrukce polních cest CP137 a CP142 v k.ú.Dyjákovice", předávající Česká republika - Státní pozemkový úřad
- Kupní smlouva ze dne 21. 1. 2019 (prodej pozemků parc.č. 6126/13 a 6126/14)
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 6. 3. 2019 (povinná obec, oprávněný VaK Znojemsko)
- Záměr prodeje pozemků parc.č. 6126/13 a 6126/14
- Záměr pronájmu pozemku parc.č. 1309
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Oprava střechy na budově ZŠ Dyjákovice" (nabídky 3 firem, schválení dodavatele zastupitelstvem obce)
- Zápis o průběhu 3/2018 zasedání Zastupitelstva obce Dyjákovice, konaného dne 18. 12. 2018
- Zápis o průběhu 4/2019 zasedání Zastupitelstva obce Dyjákovice, konaného dne 27. 2. 2019
- Zápis o průběhu 5/2019 zasedání Zastupitelstva obce Dyjákovice, konaného dne 25. 4. 2019
- Zápis o průběhu 6/2019 zasedání Zastupitelstva obce Dyjákovice, konaného dne 30. 5. 2019
- Zápis o průběhu 7/2019 zasedání Zastupitelstva obce Dyjákovice, konaného dne 27. 6. 2019
- Zápis o průběhu 8/2019 zasedání Zastupitelstva obce Dyjákovice, konaného dne 26. 9. 2019
- Zápis o průběhu 9/2019 zasedání Zastupitelstva obce Dyjákovice, konaného dne 31. 10. 2019
- Zápis o průběhu 10/2019 zasedání Zastupitelstva obce Dyjákovice, konaného dne 28. 11. 2019
- Zápis o průběhu 11/2019 zasedání Zastupitelstva obce Dyjákovice, konaného dne 19. 12. 2019
- Protokol 2019/01 o výsledku veřejnosprávní kontroly u ZŠ Dyjákovice, příspěvkové organizace, ze dne 20. 3. 2019
- Protokol 2019/02 o výsledku veřejnosprávní kontroly u MŠ Dyjákovice, příspěvkové organizace, ze dne 20. 3. 2019