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

KUJMXOQ3M6LK

SpZn.: S - JMK 96538/2023 OKP
Č.j.: JMK 80428/2024

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

obce **DYJÁKOVICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 5. – 7. září 2023 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 29. – 31. května 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 Dyjákovice
Dyjákovice 235, 671 26 Dyjákovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Mgr. Zdeňka Procházková**

Kontrolor: Ing. Miluše Horáková
Ing. René Adámek

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: **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 21. července 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 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- Obec uzavřela dne 01.10.2023 Smlouvu o nájmu bytu č. 3/2023 v domě chráněného bydlení č. p. 358. Dle smlouvy v čl. IV Nájemné a úhrada za služby je stanoveno měsíční nájemné ve výši 2.409,- Kč a měsíční zálohy na vodné a stočné ve výši 300,- Kč s tím, že vyúčtování obec provede v návaznosti na vystavené vyúčtování Vodárenskou akciovou společností, a.s., Brno. V tomto bytovém domě se nachází dalších 6 bytů, ke kterým jsou uzavřeny smlouvy o nájmu a zálohách na vodné a stočné. Roční vyúčtování vodného a stočného za období 27.10.2022 - 27.10.2023 k vodoměru na adrese Dyjákovice č. p. 358 vystavila Vodárenská akciová společnost, a.s., Brno dne 31.10.2023 pro odběratele „Obec Dyjákovice". Odečty podružných vodoměrů provádí obec, jako vlastník nemovitosti. Obec ke dni 29.05.2024 nevystavila vyúčtování za vodné a stočné ke všem sedmi bytům v domě č. p. 358, přestože odečty podružných vodoměrů provedla. **Náležitosti poskytování plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostor upravuje § 7 zákona č. 67/2013 Sb., kterým se upravují některé otázky související s poskytováním plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostorů v domě s byty.** Není-li jiným právním předpisem stanoveno jinak, skutečnou výši nákladů a záloh za jednotlivé služby vyúčtuje poskytovatel služeb příjemci služeb vždy za zúčtovací období a vyúčtování doručí příjemci služeb nejpozději do 4 měsíců od skončení zúčtovacího období. Poskytovatel služeb ve vyúčtování musí uvést skutečnou výši nákladů na služby v členění podle poskytovaných služeb se všemi potřebnými náležitostmi, včetně uvedení celkové výše přijatých měsíčních záloh za služby tak, aby výše případných rozdílů ve vyúčtování byla zřejmá a kontrolovatelná z hlediska způsobů a pravidel sjednaných pro rozúčtování. Finanční vyrovnání provedou poskytovatel a příjemce služeb v dohodnuté lhůtě, nejpozději však ve lhůtě 4 měsíců ode dne doručení vyúčtování příjemci služeb.

Vady vyúčtování neovlivňují splatnost přeplatku. Splatnost nedoplatku neovlivňují takové vady vyúčtování, které nemají vliv na vypočtenou výši nedoplatku.

- Obec uzavřela dne 23.02.2023 Veřejnoprávní smlouvu č. 1/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Dyjákovice se Sportovním Klubem AJAX Dyjákovice, z.s., IČO 16325419, za účelem poskytnutí dotace v celkové výši 110.000,- Kč na základě žádosti ze dne 23.11.2022. **Tato žádost neobsahovala náležitosti specifikované v § 10a zákona písm. e), f), g) č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rovněž žádost k uzavřené Veřejnoprávní smlouvě č. 2/2023 dne 27.02.2023 se Spolkem seniorů Dyjákovice, IČO 04279409, neobsahovala všechny náležitosti stanovené výše uvedeným právním předpisem.**

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

- Dle zpracované a předložené dokumentace k inventarizaci obce k 31.12.2023 kontrolní skupina konstatuje, že inventurní soupisy vyhotovené k účtům 311, 324, 194 **nelze považovat za průkazné účetní záznamy**, protože nebyly doloženy tak, aby **bylo možné ověřit, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví v souladu s § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**. K těmto inventurním soupisům nebyly přiloženy takové přílohy, které by průkazně dokládaly zůstatek uvedených účtů.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Účetní jednotka uzavřela dne 02.05.2022 (v rámci realizace veřejné zakázky malého rozsahu) Kupní smlouvu na koupi dopravního automobilu pro jednotku SDH Dyjákovice. Kupní cena byla sjednána částkou 825.700,- Kč bez DPH. Na základě ověření lhůty pro zveřejňování dokumentů na profilu zadavatele bylo zjištěno, že tato smlouva zde byla uveřejněna až dne 19.05.2022. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde je uvedeno "Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření nebo od konce každého čtvrtletí v případě veřejných zakázek zadávaných na základě rámcové dohody nebo v dynamickém nákupním systému. To neplatí pro smlouvu na veřejnou zakázku, jejíž cena nepřesáhne 500.000,- Kč bez daně z přidané hodnoty," **Ke zjištěnému a popsanému nedostatku přijal územní celek systémové opatření k nápravě spočívající v tom, že do budoucna bude postupovat v souladu s příslušnou legislativou v souvislosti se zveřejňováním dokumentů k veřejným zakázkám, aby se nedostatek tohoto typu již neopakoval. Do konce přezkoumávaného období roku 2022 neuzavřel územní celek smlouvu o dílo s povinností zveřejnění na profilu zadavatele. Plnění přijatého opatření bylo dále ověřováno v přezkoumávaném období roku 2023, a to v rámci veřejné zakázky "Posílení separace odpadu v obci Dyjákovice" a uzavřené smlouvy o dílo dne 13.01.2023 a uveřejněné na profilu zadavatele dne 26.01.2023 a veřejné zakázky***

"Dyjákovice - oprava komunikace za farou" a uzavřené smlouvy o dílo dne 03.05.2023 a uveřejněné na profilu zadavatele dne 04.05.2023. Napraveno.

- *Na základě předložených nájemních smluv bylo ověřeno, zda jsou plněna příslušná ustanovení v oblasti platebních podmínek. Bylo zjištěno, že u některých uzavřených smluvních vztahů k bytovým účelům, u kterých bylo sjednáno placení záloh na služby, energie, vodné a stočné, není toto ustanovení plněno. Obsahem uzavřených smluv je ujednání spočívající v provedení vyúčtování spotřebovaných služeb obcí, a to jedenkrát ročně bez ohledu na to, zda bylo placení záloh sjednáno a zda bylo plněno. Poslední vyúčtování spotřebovaných služeb bylo obcí provedeno za rok 2017. Dodavatelské faktury za služby byly obcí řádně hrazeny. Obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. O skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, se účtuje do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, přitom o veškerých nákladech a výnosech se účtuje bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí. Na účtech časového rozlišení se účtuje v případě, že je znám účel, období a částka. V případě uzavřených smluv k nebytovým prostorám bylo zjištěno, že ke dni 31. ledna 2020 byl dohodou ukončen smluvní vztah, u něhož byly nájemcem hrazeny měsíční zálohy na služby. Uhrazené zálohy na služby k tomuto nájemnímu vztahu k 31.12.2021, dle podkladů k inventurnímu soupisu účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy k 31.12.2021, nebyly rovněž vyúčtovány. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 1, 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel. Účetnictví účetní jednotky je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, které v něm měla zaúčtovat podle § 3, a to nejpozději do konce tohoto období.* ***Obec přijala ke zjištěnému nedostatku opatření k nápravě v podobě systémového opatření s lhůtou pro plnění přijatého opatření i zaslání zprávy o plnění do 20.02.2023. V této stanovené lhůtě obdržel přezkoumávající orgán "Zprávu o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků", ve které bylo uvedeno, že přijatá opatření byla částečně splněna a ke zbývajícím, nesplněným, nedostatkům, byl územním celkem sdělen nově termín 20.03.2023 pro jejich odstranění. Kontrolou plnění přijatých opatření bylo zjištěno, že územní celek postupně zjištěné nedostatky odstraňuje, např. bylo účtováno o dohadných výnosech za vodné a stočné, ke kterým nebyly vystaveny obcí faktury, v návaznosti na dodavatelskou fakturu za tyto služby. Vzhledem k rozsahu a finančnímu objemu zjištěných nedostatků, bude plnění přijatého systémového opatření ověřeno v rámci přezkoumání hospodaření roku 2023. Nedostatek nelze považovat k 31.12.2022 za odstraněný.***
  V rámci zaslané "Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků" uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla uvedena lhůta pro zaslání zprávy o plnění tohoto popsaného nedostatku v termínu do 20.02.2024. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl prověřován aktuální stav v dané oblasti a ze strany obce vyjasněny a předloženy průběžně zpracovávané doklady. Přezkoumávající orgán akceptuje oznámený termín obce pro zaslání zprávy o plnění jako nejzazší přípustný termín k odstranění tohoto nedostatku z předchozích let s doporučením provedení nápravy do období roku 2023.
  Územní celek zaslal datovou zprávou dne 20.02.2024 informaci o plnění přijatých opatření. Tato informace obsahovala vyjádření k odstranění nedostatků tohoto znění "do stanoveného data 20.02.2024 nebylo vše odstraněno a na odstranění se pracuje.

K odstranění nedostatku přijala obec systémové opatření, aby se tento nedostatek postupně do konce měsíce dubna 2024 odstranil a v budoucnu se již neopakoval". V návaznosti na tuto informaci přezkoumávající orgán konstatuje, že územní celek opakovaně prodlužuje lhůtu pro splnění přijatého opatření a trvale neplní přijatá opatření k nápravě. Kontrolou uzavřené smlouvy o nájmu dne 01.10.2023 bylo zjištěno, že obec neprovedla vyúčtování ani u této nové, historicky nezatížené smlouvy. Nenapraveno.

- *Obec má uzavřeno 7 nájemních smluv k bytovým účelům v budově s č.p. 358, dále ke 4 bytovým jednotkám v budově s č.p. 284, k 6 bytovým jednotkám v budově s č.p. 289 a ke 4 bytovým jednotkám v budově "okál" s č.p. 333. Dále obec uzavřela nájemní smlouvy k nebytovým prostorám, a to v budově s č.p. 339. Kontrolou plnění obsahu uzavřených nájemních smluv bylo zjištěno, že ne všechna smluvní ujednání jsou plněna. Obsahem nájemních smluv k bytovým účelům v domě s č.p. 358 je mj. ujednání o povinnosti platit zálohy na služby, energie a vodné a stočné. I když toto ujednání v některých případech není trvale plněno, obec zálohy nevymáhá s tím, že skutečnost promítne až ve vyúčtovací faktuře. Obsahem nájemních smluv k bytovým účelům v domě s č.p. 284 a s č.p. 289 ujednání o placení záloh na služby není zakotveno. Přestože obec vede přehledně evidence dle jednotlivých nájemních smluv, tato vyúčtování přijatých záloh nebo vyúčtování bez přijatých záloh v návaznosti na vyúčtování od dodavatelů služeb opakovaně a dlouhodobě neprovedla, přestože se smluvně zavázala, že jedenkrát ročně vyúčtování provede a vystaví fakturu, resp. vyúčtování za odebrané služby. Dále bylo zjištěno, že obec rovněž neprovedla vyúčtování přijatých záloh ve výši 471.033,55 Kč za dodané služby související s nájemní smlouvou, která byla ukončena dohodou ke dni 31. ledna 2020. Dodavatelské faktury za účtované služby byly obcí uhrazeny. Obec je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv, což ukládá § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.* ***Obec přijala ke zjištěnému nedostatku opatření k nápravě v podobě systémového opatření s lhůtou pro plnění přijatého opatření i zaslání zprávy o plnění do 20.02.2023. K datu dílčího přezkoumání hospodaření obec předložila částečné plnění přijatého opatření. Obec vyhotovila vyúčtování k budově "okál" s č.p. 333 za období 12/2020 - 10/2021 na základě dodavatelské faktury, účetní doklad č. 330001 ze dne 20.01.2022. Dále účetní jednotka předložila vyúčtování samostatně za I. a II. / Q roku 2022 ke 4 bytovým jednotkám v budově s č.p. 284. Za předchozí období účetní jednotka k těmto bytům vyúčtování dosud nezpracovala. Vyúčtování v souvislosti s nájemními smlouvami k bytovým účelům v budově s č.p. 358 bylo provedeno do období 10/2021. Následné vyúčtování bude zpracováno na základě přijaté dodavatelské faktury k tomuto odběrovému místu. Plnění přijatého opatření bylo dále ověřováno v rámci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2022. Účetní jednotka např. vyhotovila rozpis vodného a stočného ke 4 bytům v domě č.p. 284 od roku 2018 s datem vyhotovení 12.12.2022 a návrhy splátkových kalendářů, které k termínu konečného přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly předloženy zastupitelstvu obce. Doklady předcházející roku 2018 nebyly obcí předloženy. Účetní jednotka zaslala ve stanoveném termínu přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění, resp. o částečném plnění, a zároveň oznámila nový termín, a to 20.03.2023, pro odstranění nedostatků. Zjištěný a popsaný nedostatek, resp. plnění přijatého opatření, nelze ze strany přezkoumávajícího orgánu k datu konečného přezkoumání jednoznačně uzavřít, protože územní celek dosud neprovedl vyúčtování a nevystavil***

předmětné doklady ke všem bytovým jednotkám nebo nebytovým prostorám, u kterých na základě uzavřených smluvních vztahů je povinen toto provést.
V rámci zaslané "Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků" uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla uvedena lhůta pro zaslání zprávy o plnění tohoto popsaného nedostatku v termínu do 20.02.2024. Při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl prověřován aktuální stav v dané oblasti a ze strany obce vyjasněny a předloženy průběžně zpracovávané doklady. Přezkoumávající orgán akceptuje oznámený termín obce pro zaslání zprávy o plnění jako nejzazší přípustný termín k odstranění tohoto nedostatku z předchozích let s doporučením provedení nápravy do období roku 2023.
Územní celek zaslal datovou zprávou dne 20.02.2024 informaci o plnění přijatých opatření. Tato informace obsahovala vyjádření k odstranění nedostatků tohoto znění "do stanoveného data 20.02.2024 nebylo vše odstraněno a na odstranění se pracuje. K odstranění nedostatku přijala obec systémové opatření, aby se tento nedostatek postupně do konce měsíce dubna 2024 odstranil a v budoucnu se již neopakoval". V návaznosti na tuto informaci přezkoumávající orgán konstatuje, že územní celek opakovaně prodlužuje lhůtu pro splnění přijatého opatření a trvale neplní přijatá opatření k nápravě. Kontrolou uzavřené smlouvy o nájmu dne 01.10.2023 bylo zjištěno, že obec neprovedla vyúčtování ani u této nové, historicky nezatížené smlouvy. Nenapraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Obec uzavřela dne 23.02.2023 Veřejnoprávní smlouvu č. 1/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Dyjákovice se Sportovním Klubem AJAX Dyjákovice, z.s., IČO 16325419, za účelem poskytnutí dotace v celkové výši 110.000,- Kč na základě žádosti ze dne 23.11.2022. Tato žádost neobsahovala náležitosti specifikované v § 10a zákona písm. e), f), g) č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Rovněž žádost k uzavřené Veřejnoprávní smlouvě č. 2/2023 dne 27.02.2023 se Spolkem seniorů Dyjákovice, IČO 04279409, neobsahovala všechny náležitosti stanovené výše uvedeným právním předpisem.* ***K popsanému nedostatku přijal územní celek opatření k nápravě spočívající v doplnění chybějících údajů. Dále přijal systémové opatření spočívající v tom, aby se v budoucnu nedostatek tohoto typu neopakoval.***

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Dyjákovice za rok 2023

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

- *Neprovedení vyúčtování.*

Nedostatky, spočívající v překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku a závazků.*
- *Dotace nebo návratná finanční výpomoc byla poskytnuta na základě neúplné žádosti.*

Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

- *Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení §§ 609-653 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, a to v souvislosti s neplněním smluvně ujednaných platebních podmínek v návaznosti na hospodaření s veřejnými prostředky.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 6,60 %
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 Dyjákovice 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 31. května 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.

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.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 31. května 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 Dyjákovice. 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.

Elektronický podpis: 31.5.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Mgr. Zdeňka Procházková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 18.7.2024 12:29 +02:00

Mgr. Zdeňka Procházková

.....	.....
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 Dyjákovice na rok 2023
- Evidence rozpočtových opatření - opis rozpočtových změn za období 1/2023 - 6/2023 (provedeno 5 rozpočtových opatření)
- Schválený rozpočet obce Dyjákovice na rok 2023
- Střednědobý výhled rozpočtu r. 2024 - 2026 (schválený)
- Závěrečný účet obce za rok 2022
- Bankovní výpis č. 101 ze dne 30.06.2023 vč. ověření zůstatku (KB, a.s.)
- Bankovní výpis č. 15 ze dne 30.06.2023 vč. ověření zůstatku (ČNB)
- Inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola, Dyjákovice, Znojmo k 31.12.2023
- Inventarizace příspěvkové organizace Základní škola, Dyjákovice, Znojmo k 31.12.2023
- Inventarizační zpráva obce Dyjákovice za rok 2023 ze dne 25.01.2024
- Inventurní soupisy obce sestavené k 31.12.2023
- Plán inventur obce Dyjákovice na rok 2023 ze dne 23.10.2023
- Kniha došlých faktur za období 1/2023 - 6/2023
- Rekapitulace mezd obce Dyjákovice za období 01/2023 - 06/2023
- Přehled pracovních vztahů za období 01/2023 - 06/2023
- Rekapitulace mezd obce Dyjákovice za období 01/2023 - 12/2023
- Přehled pracovních vztahů za období 01/2023 - 12/2023
- Mzdové listy členů zastupitelstva obce Dyjákovice za období 01/2023-06/2023 a za období 01/2023-12/2023
- Pokladní doklady za období prosinec 2023 vč. zaúčtování
- Pokladní deník za období od 01.06.2023 do 30.06.2023
- Pokladní doklady za období červen 2023 vč. zaúčtování
- Účetní doklady související s pořízením a zařazením dlouhodobého majetku v roce 2023 (účty 018, 078, 028, 088, 558, 042, 021, 022, 401)
- Účetní doklady související s uzavřenými kupními smlouvami na prodej pozemků ve vlastnictví obce Dyjákovice
- Účetní odpisy podle SU a AU za období roku 2023
- Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022
- Darovací smlouva ze dne 18.04.2023 (obdarovaná Linka bezpečí, z.s., finanční dar), účetní doklady souvisejí s darovací smlouvou ze dne 18.04.2023
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.06.2023 (oprava a údržba, postřik náletových dřevin včetně sekání na veřejném prostranství), kontrola výplaty odměny za období 06/2023 - člen zastupitelstva s osobním číslem 191
- Pracovní smlouva ze dne 02.05.2023 (pomocné práce), Platový výměr ze dne 02.05.2023, Mzdový list za období od 01/2023 - 06/2023 - zaměstnanec s osobním číslem 16
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2023 o poskytnutí dotace z rozpočtu Obce Dyjákovice uzavřená dne 23.02.2023 se Sportovním Klubem AJAX Dyjákovice, z.s., IČO 16325419; Žádost ze dne 23.11.2022
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 22_004/0000151 z Operačního programu Životní prostředí 2021-2027 na realizaci projektu "Posílení separace odpadů v obci Dyjákovice"
- Nájemní smlouva ze dne 01.07.2023 (nájemce fyzická osoba, bytová jednotka č. 1 v domě č.p. 289), Evidenční list nájemného ze dne 01.07.2023, účetní doklady související s nájemní smlouvou ze dne 01.07.2023
- Protokol o předání bytu ze dne 30.05.2023 (nájemce fyzická osoba, ukončení nájmu bytové jednotky č. 1 v domě č.p. 289 v Dyjákovicích)
- Smlouva o nájmu bytu č. 3/2023 v domě chráněného bydlení č. p. 358 uzavřená dne 01.10.2023
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 01.04.2023 (nájemci fyzické osoby, část pozemku parc. č. 6126/18 a část pozemku parc. č. 6127 v k.ú. Dyjákovice, účelem je uskladnění palivového dřeva), Záměr pronájmu části pozemku parc. č. 6126/18 a části pozemku parc. č. 6127 v k.ú. Dyjákovice o celkové výměře 306 m2 zveřejněn od 23.02.2023 do 13.03.2023
- Vyúčtování záloh na vodné a stočné 7 bytových jednotek v domě č.p. 358 v Dyjákovicích za období 23.10.2021 - 26.10.2022, účetní doklady související s vyúčtováním
- Kupní smlouva uzavřená dne 13.01.2023 se společností HITL, s.r.o., Dobelice, IČO 25321765, k realizaci akce "Posílení separace odpadů v obci Dyjákovice"
- Kupní smlouva uzavřená dne 02.08.2023 na prodej pozemku p.č. 9263/16, zahrada, o výměře 717 m2

- Kupní smlouva uzavřená dne 09.01.2023 na prodej pozemku p.č. 9266/109, zahrada, o výměře 604 m2
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.:ZN-014330075243/001-GPM ze dne 01.06.2023 (oprávněná EG.D, a.s., kabelové vedení na pozemku parc. č. 9265/1 v k.ú. Dyjákovice) a účetní doklady související se smlouvou o zřízení VB ze dne 01.06.2023
- Smlouva o výpůjčce č. 1/2023 uzavřená dne 23.05.2023; obec jako půjčitel za účelem realizace projektu "Posílení separace odpadů v obci Dyjákovice"
- Smlouva o zápůjčce uzavřená dne 16.11.2023 s MAS Hrušovansko, z.s., Hrušovany nad Jevišovkou, IČO 01988522, na straně vydlužitele
- Zveřejnění záměru prodeje pozemku p.č. 9263/16, zahrada, o výměře 717 m2; zveřejněno v období 02.06.2023 - 18.06.2023
- Zveřejnění záměru prodeje pozemku p.č. 9266/109, zahrada, o výměře 604 m2; zveřejněno v období 14.11.2022 - 01.12.2022
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu - "Posílení separace odpadů v obci Dyjákovice" (výzva k předložení nabídky, rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky)
- Informace o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků (přijato datovou zprávou dne 20.02.2024)
- Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků (přijato datovou zprávou dne 12.07.2023)
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Dyjákovice za rok 2023 a zároveň i o jejich plnění ze dne 29.05.2024
- Protokol 2023/01 o výsledku veřejnosprávní kontroly u Základní školy Dyjákovice, okres Znojmo, příspěvkové organizace ze dne 16.03.2023 (za období 01.01.2022 - 31.12.2022)
- Protokol 2023/02 o výsledku veřejnosprávní kontroly u Mateřské školy Dyjákovice, okres Znojmo, příspěvkové organizace ze dne 16.03.2023 (za období 01.01.2022 - 31.12.2022)
- Zápisy č. 3/2022 - č. 7/2023 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Dyjákovice v období prosinec 2022 - červen 2023
- Zápisy č. 8/2023 - č. 10/2023 o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Dyjákovice v období červenec 2023 - prosinec 2023