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

KUJMXOQA58BE

SpZn.: S - JMK 86610/2024 OKP
Č.j.: JMK 72521/2025

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

městyse **DYJÁKOVICE**, okres **Znojmo**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dnech 9. – 10. září 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 14. – 16. května 2025. 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: Úřad městyse Dyjákovice
Dyjákovice 235, 671 26 Dyjákovice

Přezkoumání vykonal:

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

Kontrolor: Tereza Krejčí
Ing. Eliška Krýsová

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**
Zdeňka Sokolová - 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 12. července 2024, 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

- Územní celek zaslal dne 10.07.2024 datovou zprávou "Písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městysu Dyjákovice za rok 2023". Součástí této informace je sdělení lhůty, a to 25. ledna 2025, ve které bude podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření. Územní celek tuto lhůtu nedodržel, písemná informace o plnění byla předložena dne 15.05.2025 při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2024. **Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, a to tím že území celek nedodržel jím stanovenou lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření.**

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:

- *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 k nápravě systémové opatření spočívající v tom, aby se v budoucnu nedostatek tohoto typu neopakoval. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo ověřeno, že přijaté žádosti o poskytnutí dotací z rozpočtu obce již obsahují náležitosti stanovené příslušnou legislativou. <u>Napraveno.</u>***

- *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 ve formě "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.
V rámci projednání a schválení závěrečného účtu městyse Dyjákovice za rok 2023 přijal územní celek ke zjištěným a popsaným chybám, které se vztahují k dlouhodobě neprováděnému vyúčtování vodného a stočného, opatření k nápravě spočívající v provedení všech vyúčtování, ke kterým jsou dostupné prvotní doklady, a to nejpozději do 30.09.2024. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo ověřeno, že účetní jednotka vyúčtování dle jednotlivých odběratelských míst postupně zpracovává. Ke konečnému přezkoumání hospodaření obec předložila vyhotovená vyúčtování za spotřeby vodného a stočného k bytovým jednotkám v domě č.p. 284 za období 01.11.2023 - 31.10.2024 a č.p. 358 za období 28.10.2023 - 25.10.2024, dále vyúčtování za spotřebu vodného, stočného a elektřiny ve společných prostorách za období 28.10.2023 - 30.10.2024. 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 ve formě" 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.

- ***V rámci projednání a schválení závěrečného účtu městyse Dyjákovice za rok 2023 přijal územní celek ke zjištěným a popsaným chybám, které se vztahují k dlouhodobě neprováděnému vyúčtování vodného a stočného, opatření k nápravě spočívající v provedení všech vyúčtování, ke kterým jsou dostupné prvotní doklady, a to nejpozději do 30.09.2024. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo ověřeno, že účetní jednotka vyúčtování dle jednotlivých odběratelských míst postupně zpracovává. Ke konečnému přezkoumání hospodaření obec předložila vyhotovená vyúčtování za spotřeby vodného a stočného k bytovým jednotkám v domě č.p. 284 za období 01.11.2023 - 31.10.2024 a č.p. 358 za období 28.10.2023 - 25.10.2024, dále vyúčtování za spotřebu vodného, stočného a elektřiny ve společných prostorách za období 28.10.2023 - 30.10.2024. <u>Napraveno.</u>***

- *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 zálohy na vodné a stočné ve výši 300,- Kč. V tomto domě se nachází dalších 6 bytů, ke kterým jsou uzavírány smlouvy o nájmu. 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. 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. 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. ***Ke zjištěnému nedostatku přijal územní celek opatření k nápravě spočívající ve vyhotovení vyúčtování za vodné a stočné v návaznosti na obdržení faktury od VAS Brno. Dále bylo přijato systémové opatření spočívající v dodržování příslušných právních předpisů, aby se tento nedostatek v budoucnu již neopakoval. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo ověřeno, že v kontrolovaném období roku 2024 obec zpracovává vyúčtování v návaznosti na obdržené dodavatelské vyúčtovací faktury. Ke konečnému přezkoumání hospodaření obec předložila vyhotovená vyúčtování za spotřeby vodného a stočného k bytovým jednotkám v domě č.p. 284 za období 01.11.2023 - 31.10.2024 a č.p. 358 za období 28.10.2023 - 25.10.2024, dále vyúčtování za spotřebu vodného, stočného a elektřiny ve společných prostorách za období 28.10.2023 - 30.10.2024. Napraveno.***

- *Dle zpracované a předložené dokumentace k inventarizaci obce k 31.12.2023 kontrolní skupina konstatuje, že inventurní soupisy ke dni 31.12.2023 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.* ***K popsanému nedostatku přijal územní celek opatření k nápravě spočívající v provádění inventarizace v souladu s příslušnou legislativou a v důsledném ověřování, zda skutečný stav inventarizovaných položek odpovídá stavu v účetnictví. Na základě zpracované a předložené inventarizace k 31.12.2024 kontrolní skupina ověřila, že vyhotovené inventurní soupisy lze považovat za průkazné účetní záznamy, zůstatky příslušných účtů byly doloženy tak, aby bylo možné ověřit, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Napraveno.***

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Dyjákovice za rok 2024

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

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

- *Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o plnění přijatých opatření.*

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 2024 nebyla zjištěna 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 ..... 1,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 3,70 %
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 městyse Dyjákovice k 31. 12. 2024 nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

Poučení

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 16. května 2025 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 16. května 2025. 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 městyse 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.

Mgr. Zdeňka Procházková	Elektronický podpis: 16.5.2025 Certifikát autora podpisu: Jméno: Mgr. Zdeňka Procházková Vydal: PostSignum Qualified CA 4 Platnost do: 5.8.2027 08:20 +02:00
…….	…….
kontrolor pověřený řízením přezkoumání	podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání
Tereza Krejčí	Elektronický podpis: 16.5.2025 Certifikát autora podpisu: Jméno: Tereza Krejčí Vydal: PostSignum Qualified CA 4 Platnost do: 27.1.2028 09:29 +01:00
…….	…….
kontrolor	podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu obce Dyjákovice na rok 2024
- Celkový přehled o schválených rozpočtových opatřeních za období - kalendářní rok 2024 (kontrola uveřejnění)
- Schválený rozpočet obce Dyjákovice na rok 2024
- Střednědobý výhled rozpočtu r. 2025 - 2027 - návrh
- Střednědobý výhled rozpočtu r. 2025 - 2027 - schválený
- Obec Dyjákovice - Závěrečný účet za rok 2023 (schválený)
- Vyúčtování vodného a stočného a elektřiny ve společných prostorách za období 28.10.2023 - 30.10.2024 k šesti bytovým jednotkám v budově s č.p. 289
- Vyúčtování vodného a stočného za období 01.11.2023 - 31.10.2024 ke čtyřem bytovým jednotkám v budově s č.p. 284
- Vyúčtování vodného a stočného za období 28.10.2023 - 25.10.2024 k sedmi bytovým jednotkám v budově s č.p. 358 (dům chráněného bydlení)
- Inventarizační zpráva rok 2024
- Inventurní soupisy majetku, závazků a pohledávek sestavené ke dni 31.12.2024
- Plán inventur pro rok 2024
- Informace o obsahu pracovního poměru podle § 37 odst. 1 zákoníku práce - uzavření pracovněprávního vztahu dne 01.07.2024 se zaměstnancem s osobním číslem 195; Platový výměr ze dne 01.07.2024; Mzdový list za období 1/2024 - 8/2024
- Přehled pracovních vztahů za období 1-8/2024 (sestava KEO M909)
- Přehled vykázaných přesčasů za období 1-8/2024 (sestava M607)
- Rekapitulace mezd za období 1/2024 - 8/2024 (sestava KEO M950)
- Rekapitulace mezd za období 1/2024 - 12/2024 (sestava KEO M950)
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období 1/2024 - 6/2024
- Mzdové listy členů zastupitelstva městyse za období leden - prosinec 2024
- Pokladní deník za období od 01.12.2024 do 31.12.2024
- Nevyúčtované uhrazené zálohy nebytových prostor za období 01.01.2024 - 31.08.2024 k datu 09.09.2024 (sestava PA018)
- Účetní doklad č. 24-299-00043 ze dne 31.10.2024 - Vyřazení majetku na Základě Smlouvy o vkladu majetku 1/2024 ze dne 31.10.2024 (Dyjákovice - kanalizace II. etapa)
- Účetní závěrka obce Dyjákovice sestavená k 31.12.2023
- Darovací smlouva - DS 01/2024 ze dne 19. 1. 2024 (obdarovaný Zdravotní klaun, o.p.s.)
- Bankovní výpis č. 13 ze dne 24.01.2024, Komerční banka, a.s. - poukázání finančního daru pro Zdravotní klaun, o.p.s.
- Darovací smlouva Hasiči 33/2024 ze dne 18. 3. 2024 (dárce Nadace AGROFERT na pořízení hasičského vybavení)
- Faktura č. 20240130 vystavená dne 26. 2. 2024 - na pořízení hasičského vybavení
- Bankovní výpis Komerční banky č. 55 ze dne 4. 4. 2024 - částečná úhrada faktury na pořízení hasičského vybavení
- Závěrečná zpráva o využití poskytnutého nadačního příspěvku ze dne 23. 4. 2024
- Dohoda o provedení práce uzavřená dne 18.09.2024 se zaměstnancem s osobním číslem 200 (oprava a údržba veřejného prostr.); Výkaz práce za měsíc září 2024; Mzdový list za období roku 2024
- Finanční vypořádání dotace ve výši 17.500,- Kč z rozpočtu městyse Dyjákovice na činnost spolku pro rok 2024 ze dne 30.11.2024
- Finanční vypořádání dotace ve výši 229.000,- Kč z rozpočtu městyse Dyjákovice na zajištění výdajů na běžné provozní náklady spojené s činností sportovního klubu ze dne 20.11.2024
- Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku uzavřená dle ust. § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, dne 29.10.2024 s Dobrovolným svazkem obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice, IČO 70826412 (finanční spolupodíl ve výši 7.698.940,61 Kč k realizaci akce "Rekonstrukce a intenzifikace ČOV Jaroslavice")
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2024 z rozpočtu Obce Dyjákovice o poskytnutí dotace ze dne 18. 1. 2024 (příjemce dotace Spolek seniorů Dyjákovice)
- Žádost o finanční příspěvek na činnost spolku pro rok 2024 ze dne 6. 12. 2024 - žadatel Spolek seniorů Dyjákovice
- Bankovní výpis č. 13 ze dne 24.01.2024, Komerční banka, a.s. - poukázání dotace pro Spolek seniorů Dyjákovice

- Veřejnoprávní smlouva č. 2/2024 z rozpočtu Obce Dyjákovice o poskytnutí dotace ze dne 17.01.2024 (příjemce dotace Sportovní Klub AJAX Dyjákovice)
- Žádost o dotaci na činnost SK AJAX Dyjákovice, z.s. na rok 2024 ze dne 27. 11. 2023 - žadatel Sportovní Klub AJAX Dyjákovice, z.s.
- Bankovní výpis Komerční banky č. 10 ze dne 18. 1. 2024 - poukázání dotace pro Sportovní Klub AJAX Dyjákovice
- Finanční vypořádání přijaté neinvestiční dotace ve výši 60.000,- Kč z rozpočtu JMK v roce 2024 k realizaci akce "Pořízení vybavení JSDH Dyjákovice"
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje č. JMK090091/24/OKH uzavřená dne 17.07.2024; účelová neinvestiční finanční podpora ve výši 60.000,- Kč na "Pořízení vybavení JSDH Dyjákovice"
- Smlouva o poskytnutí dotace ze Státního fondu životního prostředí České republiky v rámci Programu financovaného z prostředků Modernizačního fondu uzavřená dne 25.07.2024; účelová investiční finanční podpora ve výši 718.145,- Kč na realizaci akce "Instalace FVE na budově mateřské školy obce Dyjákovice"; Protokol o ZVA ze dne 06.05.2025
- Evidence uzavřených nájemních smluv k pozemkům
- Nájemní smlouva uzavřená dne 01.11.2024 na dobu určitou, a to do 31.10.2025 (nájem bytové jednotky č. 5, I. kategorie, ve 3. podlaží domu č.p. 289, nacházející se na pozemku p.č. 1192 v k.ú. Dyjákovice)
- Pachtovní smlouva - zemědělský pacht č. 01/2024 uzavřená dne 06.09.2024 s obchodní společností ZEKO Dyjákovice spol. s r.o., Dyjákovice, IČO 48530620, jako pachtýř zemědělských pozemků o celkové výměře 464068 m2, a to na dobu určitou od 01.10.2024 do 30.09.2024
- Smlouva o nájmu pozemku č. 3/2024 uzavřená dne 25.07.2024 na pronájem části pozemku p.č. 9273 o výměře 60 m2 za účelem zřízení parkovacích míst pro osobní automobily (nájem je sjednán od 01.08.2024 na dobu neurčitou)
- Smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 02.01.2024 k části pozemku o výměře 156 m2 (p.č. 9265/1)
- Smlouva na dodávku elektronické úřední desky ze dne 14. 12. 2023
- Faktura č. 24230127 vystavená dne 04.03.2024 - za dodání venkovní elektronické úřední desky
- Bankovní výpis č. 41 ze dne 11.03.2024, Komerční banka, a.s. - úhrada faktury za dodání venkovní elektronické úřední desky
- Smlouva o dílo uzavřená dne 22.04.2024 se společností SOLAR BRYKA s.r.o, IČO 14201674, za účelem provedení díla - "Instalace FVE na budově mateřské školy obce Dyjákovice"; Protokol o předání FVE MŠ Dyjákovice ze dne 13.11.2024
- Kupní smlouva ze dne 17.01.2024 (prodej pozemku p.č. 9265/127)
- Záměr obce prodat ze dne 21.09.2023
- Smlouva o vkladu majetku č. 1/2024 uzavřená dne 31.10.2024 s Dobrovolným svazkem obcí Jaroslavice, Hrádek, Dyjákovice "Dyjákovice - kanalizace II. etapa" v hodnotě 44.976.265,67 Kč
- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: ZN-014330085861/001-GPM uzavřená dne 17.10.2024 se společností EG.D, a.s., Brno, IČO 28085400, jako oprávněnou k pozemkům p.č. 9265/1 a 9265/54 (kabelový pilíř, uzemnění)
- Záměr obce propachtování pozemků za účelem zemědělského obhospodařování (pěstování plodin), parcelní čísla 6177, 6012, 6217, 6297, 6319, 6333, 6720; zveřejněno v období 08.07.2024 - 24.07.2024
- Zveřejnění záměru pronájmu pozemku - části parcely číslo 9273, ostatní plocha o výměře asi 60 m2; zveřejněno v období 08.07.2024 - 24.07.2024
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu s názvem "Instalace FVE na budově mateřské školy obce Dyjákovice" (Zadávací dokumentace, Krycí list nabídky, Jmenování členů hodnotící komise, Protokol o otevírání obálek s nabídkami a vyhodnocení předložených nabídek, Oznámení o výsledku výběrového řízení)
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Dyjákovice za rok 2023 (doručeno do datové schránky JMK dne 10.07.2024)
- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 15.05.2025
- Zápisy o průběhu zasedání Zastupitelstva městyse Dyjákovice, konaných v období září 2024 - prosinec 2024
- Zápisy o průběhu zasedání Zastupitelstva obce Dyjákovice, konaných v období prosinec 2023 - duben 2024
- Zápisy o průběhu zasedání Zastupitelstva městyse Dyjákovice, konaných v období květen 2024 - srpen 2024