

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyjov

se sídlem Kyjov 17, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00579921
za rok **2016**

Přezkoumání hospodaření za rok 2016 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. října 2016 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 **8. listopadu 2016** jako dílčí přezkoumání a dne **20. dubna 2017** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 odst. 1 písm. g) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole bylo vrácení podkladů vyžádaných k přezkoumání dne 20. dubna 2017.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kyjov
Kyjov 17
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Radomír Tomandl
pověření číslo 20165084142_10
- kontrolor: Ing. Irena Rezničková
pověření číslo 20165084142_22

Podklady předložili:

Ludmila Janáčková, DiS. - starostka
Michal Pádivý - účetní- účetní firma

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje 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 Kyjov **nebyly zjištěny chyby a nedostatky s výjimkou nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání, který nebyl napraven je uveden v části C zprávy.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kyjov byly využity následující písemnosti:

Rozpočtový výhled - rok 2017 - 2019 sestaven a projednán ZO č. 11 jednání dne 1. 2. 2016
Závěrečný účet - rok 2015 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce zveřejněn na kamenné úřední desce i na webové stránce obce Kyjov ve dnech 31. 5. 2016 - 15. 6. 2016, schválen ZO č. 15 jednání dne 15. 6. 2016 s výhradou

Návrh rozpočtu - rok 2016 zveřejněn na kamenné úřední desce i na webové stránce obce Kyjov ve dnech 12. 10. 2015 - 23. 11. 2015

Rozpočtová opatření - rok 2016 č. 1 schváleno starostkou obce dne 1. 4. 2016, č. 2 schváleno starostkou obce dne 1. 5. 2016, č. 3 schváleno starostkou obce dne 1. 6. 2016, č. 4 schváleno starostkou obce dne 1. 8. 2016, č. 5 schváleno starostkou obce dne 1. 9. 2016, č. 6 schváleno starostkou obce 1. 10. 2016

Schválený rozpočet - rok 2016 schválen ZO č. 9 jednání dne 23. 11. 2015

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 10. 2016

Pokladní doklady - měsíc duben rok 2016 (souhrnný příjmový doklad č. 29 ze dne 11. 4. 2016), měsíc říjen rok 2016 (příjmový a výdajový doklad č. 210 - 218)

Faktura - fa. č. 09/2016 - "Provedené zednické práce při stavbě krbu" vystavena dne 5. 9. 2016 ve výši 113 060 Kč - úhrada ve výši 50 000 Kč dne 19. 7. 2016, úhrada ve výši 63 060 Kč dne 8. 9. 2016

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 10. 2016 (fa. č. 1 - 4)

Účtový rozvrh - předložen měsíc leden - říjen rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 10. 2016

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 10. 2016

Účetní doklady - měsíc říjen rok 2016 (bankovní výpis ze dne 7. 10. 2016, ze dne 21. 10. 2016)

Účetnictví ostatní - předložen odpisový plán rok 2016

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 10. 2016 (fa. č. 1 - 122)

Mzdová agenda - předpisy mezd měsíc říjen rok 2016

Odměňování členů zastupitelstva - měsíc říjen rok 2016

Evidenze majetku - předloženy přírůstky a úbytky ke dni 31. 10. 2016

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 10. 2016

Účetní deník - předložen měsíc leden - říjen rok 2016

Hlavní kniha - předložena měsíc leden - říjen rok 2016

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 10. 2016

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 31. 10. 2016 (KB, a.s., ČSOB, a.s., ČNB)

Evidenze poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 10. 2016 (poplatek za provozování systému likvidace komunálního odpadu, poplatek ze psů)

Smlouvy o věcných břemenech - "Smlouva - o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti" p. č. 595/5 ze dne 31. 10. 2016 - schválena ZO č. 18 jednání dne 20. 10. 2016

Smlouvy o převodu majetku (koupě) - "Smlouva - nákup pozemku" p. č. 52 ve výši 540 Kč ze dne 3. 2. 2016 - schváleno ZO č. 3 jednání dne 28. 2. 2015

Darovací smlouvy - "Smlouva - Finanční hotovost" ve výši 3 000 Kč ze dne 18. 7. 2016 - úhrada dne 18. 7. 2016, "Smlouva - Finanční hotovost" ve výši 3 000 Kč ze dne 7. 8. 2016 - úhrada dne 7. 8. 2016, "Smlouva - Finanční hotovost" ve výši 3 000 Kč ze dne 15. 8. 2016 - úhrada dne 15. 8. 2016 - schváleny ZO č. 15 jednání dne 15. 6. 2016

Dohody o provedení práce - "Dohoda - Sečení obecních pozemků" ze dne 1. 7. 2016, "Dohoda - Výroba kování ke grilu" ze dne 1. 8. 2016, "Dohoda - Sečení obecních pozemků" ze dne 1. 8. 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva - předloženy zápisy ZO č. 9 jednání dne 23. 11. 2015, č. 11 jednání ZO dne 1. 2. 2016, č. 12 jednání ZO dne 24. 2. 2016, č. 13 jednání ZO dne 13. 4. 2016, č. 14 jednání ZO dne 16. 5. 2016, č. 15 jednání dne 15. 6. 2016, č. 16 jednání ZO dne 29. 8. 2016, č. 17 jednání dne 3. 10. 2016, č. 18 jednání ZO dne 20. 10. 2016

Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2016

Účetní závěrka obce Kyjov rok 2015 - schválena ZO č. 15 jednání dne 15. 6. 2016 - "Protokol o schválení účetní závěrky rok 2015"

Činnost výborů ZO - předloženy zápisy kontrolního výboru ZO ze dne 13. 4. 2016 - kontrola docházky zastupitelů na schůze ZO dle prezenčních listin, kontrola práce starostky obce a plnění zadaných úkolů, finančního výboru ZO ze dne 13. 4. 2016 - výpisy z bankovních účtů obce Kyjov ke dni 31. 3. 2016

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - se stavem k 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty - se stavem k 31. 12. 2016

Rozvaha - se stavem k 31. 12. 2016

Příloha rozvahy - se stavem k 31. 12. 2016

Smlouvy o převodu majetku - kupní smlouva na prodej pozemků v Lesním družstvo Štoky ze dne 7. 11. 2016 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí dne 11. 11. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků - k 31. 12. 2016

- Plán inventur ze dne 1. 11. 2016

- Proškolení komisí ze dne 30. 11. 2016

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2016

Mzdová agenda - zúčtování mezd k 31. 12. 2016

Účetnictví ostatní - odpisový plán roku 2016, odpisy majetku k 31. 12. 2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - neinvestiční dotace POVV ZZ01488.0057 ze dne 23. 5. 2016 ve výši 110. 000,- Kč na realizaci akce "Oprava kapličky".

Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 9. 11. 2016. Smlouva o dílo ze dne 1. 4. 2016 na zhotovení díla "Oprava kapličky" ve výši 392.826,50 Kč

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 21. 11. a 9. 12. 2016

Rozpočtová opatření - číslo 7 ze dne 7. 11. 2016

- číslo 8 ze dne 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur - faktury evidované v knize faktur k 31. 12. 2016 poř. č. 1 až 134

Kniha odeslaných faktur - faktury evidované v knize vystavených faktur k 31. 12. 2016 poř. č. 1 až 6

Pokladní kniha - se stavem k 31. 12. 2016, zůstatek 0 Kč

Pokladní doklady - pokladní doklady za měsíce listopad a prosinec 2016, čísla dokladů 232 až 261

Bankovní výpisy - se stavem k 31. 12. 2016

- účet u KB číslo 32521521/0100, zůstatek 756.654,50 Kč

- účet u ČNB číslo 94 - 8118521/0710, zůstatek 23.065,11 Kč

- účet u ČSOB číslo 244209708/0300, zůstatek 2.043.835,91 Kč

Účetní doklady - účetní doklady za měsíc prosinec 2016, doklady k výpisům z účtu u KB a doklady číslo 10277 až 10303

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 11. 2016 za úklid obecního úřadu, za vánoční výzdobu, ze dne 1. 12. 2016 za likvidaci černé skládky v obecním lese,
Informace o přijatých opatřeních - informace o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 byla předána Krajskému úřadu dne 23. 6. 2016

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byl zjištěn následující nedostatek:

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kyjov za rok 2015 bylo zjištěno, že obec nepředložila Krajskému úřadu Kraje Vysočina roční zprávu o výsledcích finančních kontrol obce Kyjov za rok 2014 v zákonném termínu do 15. 2. 2015.

Nenapraveno- opakující se nedostatek

Při dílčím přezkoumání za rok 2016 byl zjištěn následující nedostatek:

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kyjov bylo zjištěno, že obec nepředložila Krajskému úřadu Kraje Vysočina roční zprávu o výsledcích finančních kontrol obce Kyjov za rok 2015 v zákonném termínu do 15. 2. 2016.

Nenapraveno

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyjov za rok 2016

byl zjištěn nedostatek

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

- nedostatek spočívající v neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření za předcházející roky – viz část C této zprávy.

byl zjištěn nedostatek,

který nemá závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Obec nepředložila kraji roční zprávu o výsledcích finančních kontrol v termínu stanoveném v § 33 odst. 6 Vyhlášky č. 416/2004 Sb.

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 2016 nebyla zjištěna žádná rizika vyplývající z chyb uvedených v části D. 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 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,05 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,09 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	6,28 %
Ukazatel likvidity	128,82

Kyjov 20. dubna 2017

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-12-

Ing. Radomír Tomandl

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

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 a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně návrhem zprávy 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.


Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky dílčího přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Kyjov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 20. dubna 2017

Ludmila Janáčková, DiS.

.....
starostka


.....
podpis starostky



Poučení

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, odboru kontroly, **nejpozději do 15 dnů** po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě.

Územní samosprávný celek je dále povinen uvést v informaci **lhůtu**, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě ji krajskému úřadu zaslat (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebo za nesplnění výše uvedených povinností se územnímu samosprávnému celku uloží dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření **pokuta za správní delikt až do výše 50.000 Kč** v každém jednotlivém případě.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kyjov	Ludmila Janáčková, DiS.
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly