

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyjov

se sídlem Kyjov 17, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00579921
za rok **2018**

Přezkoumání hospodaření za rok 2018 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. listopadu 2018 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 **29. listopadu 2018** jako dílčí přezkoumání a dne **3. dubna 2019** 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 3. dubna 2019.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kyjov
Kyjov 17
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20185003813_3
- kontrolor:
pověření číslo 20185003813_9

Ing. Kateřina Hamanová
RNDr. Arnoštka Ženčáková

Podklady předložili:

Renata Exnerová - starostka
Libor Mifek - místostarosta
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.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky **nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.**

Při dílčím přezkoumání za rok 2018 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyjov za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2018 **nebyla zjištěna rizika, 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	0,02 %
Podíl závazků na rozpočtu	36,50 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,71 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	27,02 %
Ukazatel likvidity	2,25

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

IV. Ostatní upozornění a sdělení:

Vysoký podíl závazků na rozpočtu obce ke dni 31. 12. 2018 ve výši 36,50 % je způsoben předpisem Smlouvy o převodu investování ze dne 1. 8. 2017 (dodavatel Vodovody a kanalizace Havlíčkův Brod, a.s.) na výstavbu kanalizace v obci v hodnotě 1 798 278,33 Kč. Ke dni 31. 12. 2018 zbývá k úhradě částka 948 278,33 Kč, která je dle Dodatku smlouvy o převodu investování ze dne 17. 12. 2018 splatná ke dni 30. 6. 2019.

Kyjov 3. dubna 2019

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-5-

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

Ing. Kateřina Hamanová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Poučení

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.

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 dle § 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 přestupek až do výše 50 000 Kč** v každém jednotlivém případě.

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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk včetně přílohy převzala starostka obce Kyjov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření dne 3. dubna 2019.

Renata Exnerová

.....
starostka



.....
podpis starostky

VYKĚŘENO DNE: 3.4.2019
SEŠKOTO DNE: 19.4.2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kyjov	Renata Exnerová
2	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kyjov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 11. 2017 do 18. 12. 2017

Schválený rozpočet - na rok 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněn od 19. 12. 2017 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválena místostarostkou obce:

č. 2 dne 13. 5. 2018, zveřejněno od 14. 5. 2018 na internetových stránkách obce

č. 4 dne 14. 8. 2018, zveřejněno od 14. 8. 2018 na internetových stránkách obce

č. 5 dne 15. 9. 2018, zveřejněno od 15. 9. 2018 na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 5. 2018 do 7. 6. 2018, závěrečný účet schválen zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018 s výrokem bez výhrad a zveřejněn od 7. 6. 2018 na internetových stránkách obce

Účetní závěrka obce Kyjov za rok 2017 schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018

Na úřední desce zveřejněno oznámení (podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů) o zveřejnění schválených dokumentů na internetových stránkách a o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 9. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 9. 2018

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2018

Hlavní kniha - sestavená ke dni 30. 09. 2018

Kniha došlých faktur - ke dni 30. 9. 2018

Kniha odeslaných faktur - ke dni 30. 9. 2018

Faktury:

- č. 20180362 (v KDF č. 106) za pořízení partystanu v hodnotě 28 480 Kč vč. DPH ze dne 27. 7. 2018, uhrazená dne 30. 7. 2018

- č. 101802157 (v KDF č. 130) za pořízení razítek v hodnotě 3 630 Kč vč. DPH ze dne 18. 9. 2018, uhrazená dne 21. 9. 2018

Bankovní výpisy - ke dni 30. 9. 2018 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., Československá obchodní banka, a.s. a ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2018 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 Komerční banka a.s)

Pokladní kniha - ke dni 30. 9. 2018

Pokladní doklady - za měsíc srpen a září 2018 (příjmové a výdajové doklady č. 83 až 105)

Evidence poplatků - pro rok 2018 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku za období leden až září 2018

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc září 2018

Kupní smlouva na nákup pozemků ze dne 9. 7. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 11. 7. 2018, schválena zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2018

Darovací smlouvy - na finanční dar ve výši 1 000 Kč na částečnou úhradu nákladů na pořádání dětského karnevalu ze dne 26. 2. 2018 (obdarovanému finanční dar vyplacen dne 26. 2. 2018)

Dohody o provedení práce:

- ze dne 10. 5. 2018 (lesní práce v obecním lese)

- ze dne 28. 5. 2018 (sečení obecní zeleně na obecních pozemcích)

- ze dne 16. 6. 2018 (hudební vystoupení na sousedském posezení)

- ze dne 26. 6. 2018 (sečení obecní zeleně na obecních pozemcích)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konané dne 18. 12. 2017, 15. 1. 2018, 15. 2. 2018, 9. 3. 2018, 12. 4. 2018, 21. 5. 2018, 7. 6. 2018, 11. 7. 2018, 20. 8. 2018, 10. 9. 2018

Zápis o činnosti finančního výboru - ze dne 9. 3. 2018 (kontrola stavů na bankovních účtech)
Zápis o činnosti kontrolního výboru - ze dne 9. 3. 2018 (plnění usnesení zastupitelstva obce)

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření č. 6 schválené starostkou obce dne 16. 10. 2018 (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 22. 10. 2018), zveřejněno na internetových stránkách obce dne 12. 11. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2018

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2018

Hlavní kniha - sestavená ke dni 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur - ke dni 31. 12. 2018 (evidovány faktury č. 1 až 190)

Kniha odeslaných faktur - ke dni 31. 12. 2018 (evidovány faktury č. 1 až 5)

Bankovní výpisy - ke dni 31. 12. 2018 k běžným účtům (Komerční banka, a.s., Československá obchodní banka, a.s. a ČNB)

Účetní doklady - za měsíc listopad 2018 (doklady k bankovnímu výpisu Komerční banka a.s. za období 1. 11. až 30. 11. 2018)

Pokladní kniha - ke dni 31. 12. 2018

Pokladní doklady - za měsíc listopad 2018 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 123 až 142)

Inventurní soupisy majetku a závazků:

- sestaveny ke dni 31. 12. 2018

- Plán inventur ze dne 5. 12. 2018

- Prezenční listina účastníků školení k zajištění inventarizace a způsobu jejího provádění ze dne 30. 11. 2018

- Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2019

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc prosinec 2018

Odměňování členů zastupitelstva - neuvolněným členům zastupitelstva schváleno dne 22. 10. 2018

Smlouvy o převodu majetku:

- Souhlasné prohlášení učiněné mezi obcí a Ředitelstvím silnic a dálnic ČR ze dne 11. 12. 2018 o uznání vlastnického práva České republiky k pozemku p.č. 707/6 v katastrální území Kyjov u Havlíčkova Brodu s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 9. 1. 2019, souhlasné prohlášení bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 22. 11. 2018

Kupní smlouva na nákup pozemků p.č. 376/34, 376/35, 376/36, 388/9, 388/10 ze dne 29. 11. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 1. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2018

Kupní smlouva na prodej pozemků číslo p.č. 376/3, 376/29, 384/2, 429/5, 429/2, 384/1, 384/4, 384/3, 429/4, 429/6 a 598/26 v k. ú. Kyjov u Havlíčkova Brodu ze dne 29. 11. 2017 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 26. 1. 2018, schválená zastupitelstvem obce dne 22. 5. 2017, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce od 8. 5. 2017 do 22. 5. 2017

Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti - č. VB - 1012/Kyjov u Havlíčkova Brodu/B/153/18 ze dne 14. 9. 2018 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 8. 10. 2018 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 9. 2018

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím:

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova ZZ02340.0339 ve výši 127 000 Kč na akci „Úprava veřejného prostoru v obci Kyjov - nová zeleň“ ze dne 21. 9. 2018

- Žádost o dotaci ze dne 20. 6. 2018

- Závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 3. 1. 2019

- Zálohová faktura č. 180800002 (v KDF č. 113) vystavená dne 7. 8. 2018 na částku 100 000 Kč bez DPH za rostliny a materiál na sadové úpravy (dodavatel Petr Icha - Malý zahradník), uhrazená bankovním převodem dne 9. 8. 2018 (výpis KB č. 8)
 - Faktura č. 1800010 (v KDF č. 120) vystavená dne 24. 8. 2018 na částku 100 336 Kč vč. DPH za sadové úpravy - 1. část (dodavatel Petr Icha - Malý zahradník), uhrazená bankovním převodem dne 27. 8. 2018 (výpis KB č. 9)
 - Faktura č. 1800024 (v KDF č. 188) vystavená dne 26. 11. 2018 na částku 71 945 Kč vč. DPH za sadové úpravy - 2. část (dodavatel Petr Icha - Malý zahradník), uhrazená bankovním převodem dne 17. 12. 2018 (výpis KB č. 12)
- Dohody o provedení práce - ze dne 5. 11. 2018 (za úklid obecního úřadu)
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - konaného dne 22. 10. 2018, 22. 11. 2018 a 10. 12. 2018