

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyjov

se sídlem Kyjov 17, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00579921
za rok **2015**

Přezkoumání hospodaření za rok 2015 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. listopadu 2015 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. prosince 2015** jako dílčí přezkoumání a dne **31. května 2016** 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 31. května 2016.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kyjov

Kyjov 17

580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání
pověření číslo 581/15

Ing. Irena Rezničková

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 nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které nebyly napraveny a jsou uvedeny v části C zprávy.**

B. Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kyjov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - rok 2015 zveřejněn na kamenné úřední desce i na webové stránce obce Kyjov ve dnech 17. 11. - 8. 12. 2014

Rozpočtová opatření - rok 2015 č. 1 schváleno starostkou obce dne 1. 3. 2015, č. 2 schváleno ZO jednání dne 13. 4. 2015, č. 3 schváleno ZO jednání dne 4. 5. 2015, č. 4 schváleno ZO jednání dne 29. 6. 2015, č. 5 schváleno ZO jednání dne 1. 7. 2015, č. 6 schváleno ZO jednání dne 2. 9. 2015, č. 7 schváleno ZO jednání dne 2. 9. 2015, č. 8 schváleno starostkou obce dne 1. 10. 2015

Rozpočtový výhled - rok 2016 - 2017 sestaven a projednán ZO jednání dne 16. 12. 2013

Schválený rozpočet - rok 2015 schválen ZO č. 10 jednání dne 8. 12. 2014

Závěrečný účet - rok 2014 návrh Závěrečného účtu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyjov zveřejněn na kamenné úřední desce i na webové stránce obce Kyjov ve dnech 6. 3. - 13. 4. 2015, schválen ZO č. 4 jednání dne 13. 4. 2015 s výrokem - bez výhrad

Účtový rozvrh - předložen měsíc leden - listopad rok 2015

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 11. 2015 (fa. č. 1 - 4)

Účetnictví ostatní - odpisový plán rok 2015

Pokladní doklady - měsíc listopad rok 2015 (příjmový a výdajový doklad č. 169 - 184)

Faktura - fa. č. 23/14 - "Projektová dokumentace - veřejné osvětlení" vystavena dne 3. 3. 2015 ve výši 23 595 Kč včetně DPH - úhrada dne 23. 3. 2015

Evidence majetku - předložena podle stavu ke dni 30. 11. 2015

Mzdová agenda - předpisy mezd měsíc listopad rok 2015

Bankovní výpisy - předloženy podle stavu ke dni 30. 11. 2015 (Era, a.s., ČNB)

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 30. 11. 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 30. 11. 2015

Účetní doklady - měsíc listopad rok 2015 (bankovní výpis ze dne 6. 11. 2015, ze dne 23. 11. 2015)

Odměňování členů zastupitelstva - měsíc listopad rok 2015

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 30. 11. 2015

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 30. 11. 2015 (poplatek za provoz systému likvidace komunálního odpadu, poplatek ze psů)

Hlavní kniha - předložena měsíc leden - listopad rok 2015

Účetní deník - předložen měsíc leden - listopad rok 2015 (elektronicky)

Rozvaha - sestavena ke dni 30. 11. 2015

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 30. 11. 2015 (fa. č. 1 -137)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 30. 11. 2015

Dohody o provedení práce - "Dohoda - Úklid budov OÚ" ze dne 1. 1. 2015, "Dohoda - Instalátérské práce v budově OÚ, řešení odpad" ze dne 15. 8. 2015, "Dohoda - Sečení obecních pozemků" ze dne 1. 9. 2015

Smlouvy o převodu majetku (koupě) - "Smlouva - nákup pozemku" p. č. 661 ze dne 4. 8. 2015 - právní účinky dne 24. 8. 2015

Smlouvy ostatní - "Smlouva - o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti" p. č. 721 ze dne 5. 3. 2015

Smlouvy o věcných břemenech - "Smlouva č. 1030022447/004/Q - o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene" p. č. 899/1 ze dne 2. 9. 2015

Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva - předloženy zápisy ZO č. 10 jednání dne 8. 12. 2014, č. 1 jednání ZO dne 20. 1. 2015, č. 2 jednání ZO dne 16. 2. 2015, č. 3 jednání ZO dne 28. 2. 2015, č. 4 jednání ZO dne 13. 4. 2015, č. 5 jednání ZO dne 4. 5. 2015, č. 6 jednání ZO dne 29. 6. 2015, č. 7 jednání ZO dne 2. 9. 2015, č. 8 jednání ZO dne 12. 10. 2015, č. 9 jednání ZO dne 23. 11. 2015

Činnost výborů ZO - předloženy zápisy kontrolního výboru ZO ze dne 2. 9. 2015 - kontrola sečení v obci, finančního výboru ZO ze dne 2. 9. 2015 - kontrola pokladny k 30. 6. 2015, kontrola zůstatků na obecních účtech, poplatky za komunální odpad, poplatky ze psů, přijaté faktury, ze dne 12. 10. 2015 - bankovní výpisy ze dne 30. 9. 2015, přírůstky majetku k 30. 9. 2015, kontrola pokladních dokladů červenec - září rok 2015

Účetní závěrka obce Kyjov rok 2014 - schválena ZO č. 4 jednání dne 13. 4. 2015 - „Protokol o schválení účetní závěrky rok 2014“

Při konečném přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Příloha rozvahy - sestavena ke dni 31. 12. 2015

Rozpočtová opatření - rok 2015 č. 9 schváleno starostkou obce dne 1. 11. 2015

Účetní deník - předložen měsíc leden - prosinec rok 2015 (Hlavní účetní kniha)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Kraj Vysočina a obec Kyjov neinvestiční dotace z rozpočtu kraje POVV "Zpevnění povrchu stezky pro pěší" ZZ01120.0057 ve výši 105 000 Kč ze dne 17. 9. 2015 (žádost ze dne 22. 1. 2015, závěrečná zpráva a vyúčtování ze dne 11. 1. 2016)

Kniha došlých faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2015 (fa. č. 1 - 147)

Smlouvy o věcných břemenech - "Smlouva č. 1030022447/004/Q - o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene" p. č. 899/1 ze dne 2. 9. 2015 - schválena ZO č. 5 ze dne 2. 9. 2015,

Rozvaha - sestavena ke dni 31. 12. 2015

Pokladní doklady - měsíc prosinec rok 2015 (příjmový a výdajový pokladní doklad č. 195 - 203)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2015

Vnitřní předpis a směrnice - platné pro rok 2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy zápisy ZO č. 10 jednání dne 14. 12. 2015

Smlouvy o dílo - "Smlouva - Zpevnění povrchu stezky pro pěší" ve výši 250 000 Kč včetně DPH ze dne 6. 8. 2015

Účtový rozvrh - předložen měsíc leden - prosinec rok 2015

Dohody o provedení práce - "Dohoda - Likvidace a odvoz černé skládky, úklid cest v obecním lese" ze dne 1. 10. 2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím - přípis „MAS členský příspěvek rok 2015“ ve výši 1 160 Kč ze dne 2. 3. 2015 - úhrada dne 2. 3. 2015

Pokladní kniha - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2015 (nulový stav pokladny)

Mzdová agenda - předpisy mezd měsíc prosinec rok 2015

Bankovní výpis - předloženy podle stavu ke dni 31. 12. 2015 (KB, a.s., ČSOB Era, a.s., ČNB)

Hlavní kniha - předložena měsíc leden - prosinec rok 2015

Kniha odeslaných faktur - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2015 (fa. č. 1 - 6)

Výkaz zisku a ztráty - sestaven ke dni 31. 12. 2015

Faktura - fa. č. 150100131 - "Zpevnění povrchu stezky pro pěší" vystavena dne 14. 12. 2015 ve výši 160 000 Kč včetně DPH - úhrada dne 23. 12. 2015

Účetní doklady - měsíc prosinec rok 2015 (bankovní výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2015)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven ke dni 31. 12. 2015

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2015, Proškolení IK ze dne 30. 11. 2015, Plán inventur ze dne 1. 11. 2015, Inventarizační zpráva ze dne 24. 1. 2016

Účetnictví ostatní - předloženy odpisy majetku ke dni 31. 12. 2015 (transferový podíl)
Činnost výborů ZO - předloženy zápisy kontrolního výboru ZO ze dne 31. 12. 2015 - plnění usnesení ZO č. 1 - 5, smlouva o věcném břemení, finančního výboru ZO ze dne 31. 12. 2015 - kontrola (zadluženost, běžný účet, spořicí účty, příjmy, majetek obce, dotace)

C. 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 2015 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyjov za rok 2015

byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají 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 2015 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,16 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,10 %
Ukazatel dluhové služby	0,00 %
Podíl provozního salda k běžným příjmům	26,23 %

Kyjov 31. května 2016

Za Krajský úřad Kraje Vysočina

KRAJSKÝ ÚŘAD
KRAJE VYSOČINA
Odbor kontroly
Žižkova 57, 587 33 Jihlava
-2-

Ing. Irena Rezničková

.....
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.

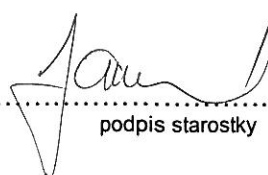
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzala starostka obce Kyjov s tím, že se vzdává práva podat písemné stanovisko územního celku dle § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Dne 31. května 2016



Ludmila Janáčková, DiS.

.....
starostka


.....
podpis starostky

P o u č e n í

Územní samosprávný celek je podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen příslušnému přezkoumávacímu 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