

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyjov

se sídlem Kyjov 17, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00579921
za rok **2021**

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 25. října 2021 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 **18. listopadu 2021** jako dílčí přezkoumání a dne **12. května 2022** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 12. května 2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kyjov
Kyjov 17
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20215065466_8

Ing. Jiří Pejcha

Podklady předložili:

Renata Exnerová - starostka
Michal Pádívý - účetní- účetní firma

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání 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 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyjov za rok 2021

n e b y l y z j i š t ě n y c h y b y a n e d o s t a t k y .

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 2021 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	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,57 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,14 %
Ukazatel likvidity	99,65

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:

Upozorňujeme, že k inventurnímu soupisu účtu 031 - pozemky nebyla doložena kompletní majetková evidence pozemků (jedná se o pozemky LDO Štoky). Evidence pozemků LDO Štoky je v majetku vedena souhrnně, nikoliv podle jednotlivých parcelních čísel.

Ing. Jiří Pejcha

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána – viz Záznam o projednání návrhu zprávy ze dne 12. května 2022.

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

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** přezkoumávajícímu orgánu tj. Krajskému úřadu Kraje Vysočina, 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nepřijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, za nepodání písemné informace o přijetí opatření a za neuvedení lhůty, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření pokutu do výše **50 000 Kč**.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě při přezkoumání obsahující 2 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Kyjov	do datové schránky
1	1x	Krajský úřad Kraje Vysočina	odbor kontroly

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kyjov byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2024 až 2028, zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 1. 6. do 12. 7. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 12. 7. 2021, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 12. 7. 2021 na internetových stránkách obce včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2021 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 30. 11. do 21. 12. 2020

Schválený rozpočet - na rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněn od 21. 12. 2020 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2021

schválena starostkou obce:

č. 2 dne 15. 4. 2021, zveřejněno od 15. 4. 2021 na internetových stránkách

č. 4 dne 16. 6. 2021, zveřejněno od 16. 6. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Závěrečný účet - návrh za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 6. 5. do 1. 6. 2021, schválen zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2021 s výrokem - bez výhrad, schválený závěrečný účet zveřejněn od 1. 6. 2021 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 1 až 147)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2021 (faktura číslo 1 až 3)

Faktura - zálohová faktura č. 219446 ze dne 4. 8. 2021 na pořízení zahradního party stanu 6x12 m, částka 29 954 Kč vč. DPH (zúčtovací faktura č. 219446 ze dne 4. 8. 2021), dodavatel Párty stany Jičín s.r.o., IČO: 03440818, uhrazeno dne 4. 8. 2021, výpis k účtu vedenému u Komerční banky, zařazeno na účet 028

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2021 (ČSOB, KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září roku 2021 (doklady k bankovnímu výpisu č. 9 k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 66)

Pokladní doklady - za měsíc září roku 2021 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 58 až 66)

Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2021 (odpady, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetní závěrka obce za rok 2020 schválena zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2021

Smlouvy o převodu majetku - smlouva kupní ze dne 4. 12. 2020 (obec kupuje pozemky p. č. 376/30 a 377/4 v k. ú. Kyjov u Havlíčkova Brodu od paní Evy Š., rok narození 1981), právní účinky vkladu ke dni 3. 2. 2021, koupě schválena ZO na jednání dne 30. 11. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 21. 12. 2020, 15. 3., 10. 5., 1. 6., 12. 7. a 31. 8. 2021

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostkou obce:

č. 7 dne 17. 10. 2021, zveřejněno od 17. 10. 2021 na internetových stránkách

č. 8 dne 16. 11. 2021, zveřejněno od 16. 11. 2021 na internetových stránkách

na úřední desce obce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby - zveřejněna dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2021

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2021

Účetní deník - předložen pro rok 2021

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1 až 200)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2021 (faktura číslo 1)

Faktura:

- č. 10/21 ze dne 28. 12. 2021 (v KDF č. 200) za provedené zemní a výkopové práce, částka 42 300 Kč (neplátce DPH), dodavatel ZEDNICTVÍ Prokop Roman, IČO: 66266076, uhrazeno dne 30. 12. 2021, výpis k účtu vedenému u Komerční banky

- č. 210100996 ze dne 29. 11. 2021 (v KDF č. 183) za pracovní oděvy, částka 24 000 Kč vč. DPH, dodavatel Jechová Jana, IČO: 63587530, uhrazeno dne 2. 12. 2021, výpis k účtu vedenému u Komerční banky

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2021 (KB, a.s., ČSOB, ČNB)

Účetní doklady - za měsíc prosinec roku 2021 (doklady k bankovním výpisům k účtu vedenému u Komerční banky)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 96)

Pokladní doklady - za měsíc listopad roku 2021 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 78 až 82)

Evidence poplatků - předložena podle stavu ke dni 31. 12. 2021 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2021

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2021, Plán inventur ze dne 14. 12. 2021, Proškolení inventarizační komise dne 14. 12. 2021, Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2022

Mzdová agenda - přehled mezd za měsíc prosinec roku 2021

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2021

Účetnictví ostatní - podklad pro rozpouštění dotací

Darovací smlouvy - ze dne 3. 12. 2021, dar 3 000 Kč pro Centrum pro zdravotně postižené kraje Vysočina, o.p.s., IČO: 26594706, uhrazeno dne 9. 12. 2021, výpis k účtu vedenému u Komerční banky

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - smlouva o poskytnutí dotace z Fondu Vysočiny, Programu obnovy venkova Vysočiny 2021 FV02791.0345 ze dne 4. 10. 2021 na "Nákup zahradního traktoru SECO P6 PRO 102", poskytnuta dotace ve výši 100 000 Kč, faktura č. 210100257 ze dne 1. 7. 2021 (v KDF č. 106) za Traktor SECO Starjet P6 PRO 102-23, částka 215 940 Kč vč. DPH, dodavatel HUEGLI TECH EU s.r.o., IČO: 06829805, uhrazeno dne 8. 7. 2021, výpis k účtu vedenému u Komerční banky, zařazeno na účet 022, Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 1. 11. 2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 18. 10., 25. 11. a 13. 12. 2021