

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyjov

se sídlem Kyjov 17, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00579921
za rok **2022**

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. října 2022 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 **10. listopadu 2022** jako dílčí přezkoumání a dne **9. května 2023** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 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 9. května 2023.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kyjov
Kyjov 17
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20225033744_6
- kontrolor:
pověření číslo 20225075025_1

Ing. Michal Špatka

Ing. Bc. Josef Šenk

Podklady předložili:

Renata Exnerová - starostka
Michal Pádivý - účetní

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 **byly zjištěny následující chyby a nedostatky.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 72 odst. 5 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

Dle kontrolního zjištění obec nekrátila správně odměnu členům zastupitelstva a předsedům výborů za měsíc září 2022 o 7/30 v souladu se zákonem. Krácení sice proběhlo, ale chybně o jiný podíl.

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 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyjov za rok 2022

byly zjištěny nedostatky

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

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

- *Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. (porušení povinností)*

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 2022 nebyla zjištěna rizika vyplývající z chyb uvedených v části C. 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	0,99 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	0,52 %
Ukazatel likvidity	34,18

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 11. května 2023

Ing. Michal Špatka

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Bc. Josef Šenk

.....
kontrolor

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.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

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** přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu 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 využití při přezkoumání obsahující 3 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:

Návrh rozpočtu - na rok 2022 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 25. 11. do 13. 12. 2021

Schválený rozpočet - na rok 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 13. 12. 2021, zveřejněn dne 13. 12. 2021 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 20. 10. 2018):

- č. 1 dne 17. 4. 2022, zveřejněno dne 17. 4. 2022

- č. 5 dne 16. 9. 2022, zveřejněno dne 16. 9. 2022

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 12. 5. do 9. 6. 2022, schválen bez výhrad zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 9. 6. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 30. 9. 2022

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Účtový rozvrh - platný pro rok 2022

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 30. 9. 2022

Účetní deník - předložen za měsíc září 2022

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 1 až 144)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 30. 9. 2022 (faktura č. 202000001 až 202000003)

Faktura

- č. 3220281 ze dne 17. 2. 2022 (KDF č. 26) dodavatel Mopos Communications, a.s. IČO 26222396 na částku 24 279 Kč vč. DPH za nákup notebooku ASUS X509UA a vysílací antény BMIS, uhrazena dne 24. 2. 2022 výpis č. 2 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2867

- č. 2022021 ze dne 7. 4. 2022 (KDF č. 49) dodavatel Ladislav Křest'an IČO 48196258 na částku 11 154 Kč vč. DPH za nákup ovocných stromků, hnojiva a ochrany kmene, uhrazena dne 11. 4. 2022 výpis č. 4 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 501

- č. 2622340327 ze dne 23. 5. 2022 (KDF č. 75) dodavatel Osvětlení a energetické systémy a.s. IČO 25088092 na částku 24 999,81 Kč vč. DPH za opravu veřejného osvětlení v obci, uhrazena dne 25. 5. 2022 výpis č. 5 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 1022222 ze dne 14. 6. 2022 (KDF č. 87) dodavatel Petr Culek IČO 16259947 na částku 31 918 Kč vč. DPH za nákup křovinořezu FS 461 C-EM, uhrazena dne 14. 6. 2022 výpis č. 6 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2869

- č. 2022018 ze dne 8. 6. 2022 (KDF č. 86) dodavatel Josef Neubauer IČO 44455534 na částku 20 000 Kč za skákací můstky na koupaliště 2 ks, uhrazena dne 9. 6. 2022 výpis č. 6 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 2868

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 30. 9. 2022 (ČSOB, KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc září 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s., č. 9)

Pokladní kniha - předložena ke dni 30. 9. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 84)

Pokladní doklady - za měsíc září 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 76 až 84)

- výdajový pokladní doklad č. 77 ze dne 8. 9. 2022 na částku 5 168 Kč, účetní doklad č. 20077 k Dohodě o provedení práce č. 16/2022 za sečení obecní zeleně na obecních pozemcích, zaúčtováno na účet 521
- Evidence poplatků - předložena ke dni 30. 9. 2022 (TKO, psi)
- Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 30. 9. 2022
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc září 2022
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2022
- Účetní závěrka obce za rok 2021 schválena zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2022
- Smlouvy o převodu majetku - Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 25. 4. 2022 (kupující JJ nar. 1987) s právními účinky vkladu ke dni 22. 7. 2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 1. 6. 2021, záměr prodeje zveřejněn od 10. 5. do 12. 7. 2021, kupní cena ve výši 3 759 Kč uhrazena dne 7. 9. 2022 výpis č. 9 (KB a.s.)
- Dohody o provedení práce - ze dne 24. 7. 2022 (údržba, sečení obecní zeleně, č. 17/2022), za období 24. 7. do 26. 9. 2022 sjednána odměna 4 800 Kč, vyplacena dne 26. 9. 2022 výpis č. 9 (KB, a.s.)
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
 - konaného dne 13. 12. 2021
 - konaného dne 31. 1., 7. 3., 16. 5., 11. 7., 9. 6. a 8. 9. 2022

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

- Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022):
 - č. 9 dne 17. 11. 2022, zveřejněno dne 17. 11. 2022
 - č. 10 dne 25. 12. 2022, zveřejněno dne 25. 12. 2022
- schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022
- Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2022
- Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022
- Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2022
- Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 191)
- Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2022 (faktura č. 1 až 6)
- Faktura
 - č. 9220105004 ze dne 15. 11. 2022 (KDF č. 172) dodavatel HEROLD – dětský svět a zahrada, s.r.o. IČO 02851270 na částku 188 524 Kč vč. DPH za nákup herních prvků na hřiště (Flexi věž se střechou za 58 007,22 Kč vč. DPH, inv. č. 30, Flexi věž se střechou za 66 054 Kč vč. DPH, inv. č. 29, zaúčtováno na účet 042 (021)), uhrazena dne 21. 11. 2022 výpis č. 11 (KB a.s.)
- Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2022 (ČSOB, KB, a.s., ČNB)
- Účetní doklady - za měsíc listopad 2022 (doklady k bankovnímu výpisu KB, a.s. č. 11)
- Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 až 117)
- Pokladní doklady - za měsíc prosinec 2022 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 108 až 117)
- Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2022 (TKO, psi)
- Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2022
 - Plán inventur ze dne 30. 11. 2022
 - Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 11. 2022
 - Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2023
- Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc listopad a prosinec 2022
- Odměňování členů zastupitelstva - platné pro období říjen až prosinec 2022, schváleno na ustavujícím zasedání zastupitelstva dne 17. 10. 2022
- Účetnictví ostatní
 - odpisový plán pro rok 2022

- účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 23. 1. 2023

Smlouvy o převodu majetku - Směnná smlouva (obec směňuje) p. č. 731 za část p. č. 722/3 v k. ú. Kyjov u Havl. Brodu ze dne 4. 11. 2022 právní účinky vkladu ke dni 30. 11. 2022 (záměr zveřejněn od 28. 9. do 18. 10. 2021), směna schválena zastupitelstvem dne 18. 10. 2021, poplatek za vklad práva do katastru nemovitostí uhrazen obcí dne 30. 11. 2022 ve výši 2 000 Kč (výdajový pokladní doklad č. 107)

Kupní smlouva (obec kupuje) p. č. 722/18 ze dne 4. 11. 2022 právní účinky vkladu ke dni 30. 11. 2022 (nákup schválen zastupitelstvem dne 17. 12. 2022), kupní cena 12 000 Kč uhrazena dne 16. 1. 2023 výpis č. 1 (KB a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 30. 11. 2022 (obdarovaný Oblastní charita Havlíčkův Brod IČO 15060233), finanční dar ve výši 10 000 Kč (provoz střediska rané péče o postižené děti), poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 28. 11. 2022, dar vyplacen dne 8. 12. 2022 výpis č. 12 (KB a.s.)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0284 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 3. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Obnova vrchního VO po vichřici“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 23. 5. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 19. 12. 2022

- faktura č. 2022110 ze dne 19. 11. 2022 (KDF č. 174) dodavatel Jiří Voda IČO 11001488 na částku 291 368 Kč vč. DPH za práce elektro a dodávka materiálu na akci Obec Kyjov - obnova vrchního VO po vichřici, uhrazena dne 21. 11. 2022 výpis č. 11 (KB a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 28

Dohody o provedení práce - ze dne 1. 10. 2022 (úklid budovy obecního úřadu, č. 24/2022), sjednána odměna 5 712 Kč, vyplacena dne 21. 12. 2022 výdajový pokladní doklad č. 116

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 17. 10., 28. 11. a 19. 12. 2022