

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyjov**

se sídlem Kyjov 17, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00579921  
za rok 2023

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. září 2023 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 **3. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **9. dubna 2024** 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. dubna 2024.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obec Kyjov  
Kyjov 17  
580 01 Havlíčkův Brod 1

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
pověření číslo 20235360045
- kontrolor:  
pověření číslo 20235357685

**RNDr. Arnoštka Ženčáková**

Ing. Libor Hartmann

**Podklady předložili:**

**Renáta Exnerová - starostka**  
Michal Pádivý - 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 konečném 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 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

Dle kontrolního zjištění obec krátila měsíční odměnu za září, ale nekrátila správně tuto odměnu členům zastupitelstva a předsedům výborů o 7/30 v souladu se zákonem.

**napraveno** (výdajový pokladní doklad č. 46 ze dne 15. 5. 2023)

**Při dílčím přezkoumání obce Kyjov za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyjov za rok 2023**

**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 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

| <b>Poměrový ukazatel</b>                      | <b>Hodnota ukazatele</b> |
|---|--------------------------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu                  | 0,02 %                   |
| Podíl závazků na rozpočtu                     | 0,99 %                   |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | 0,00 %                   |
| Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům        | 0,27 %                   |
| Ukazatel likvidity                            | 82,31                    |

|  |               |
|--|---------------|
| <b>Fiskální pravidlo</b> (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky) | <b>0,00 %</b> |
|--|---------------|

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 9. dubna 2024

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Libor Hartmann

.....  
kontrolor

## Poučení

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 starostkou 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 námítky 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 využité při přezkoumání obsahující 3 strany.

### Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno    | Převzal            |
|-----------|---------------|------------|--------------------|
| 1         | 1x            | Obec Kyjov | do datové schránky |

## PŘÍLOHA

### Písemnosti využité při přezkoumání

**Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Kyjov byly využity následující písemnosti:**

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněný na úřední desce od 28. 11. do 19. 12. 2022 a internetových stránkách obce od 28. 11. 2022 dosud

Rozpočet - na rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, zveřejněný dne 19. 12. 2022 na internetových stránkách obce

Rozpočtová opatření - schválená starostkou obce (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022)

- č. 2/2023 dne 16. 3. 2023, zveřejněné dne 16. 3. 2023 na internetových stránkách obce

- č. 6/2023 dne 1. 9. 2023, zveřejněné dne 1. 9. 2023 na internetových stránkách obce

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněný na úřední desce od 9. 5. do 29. 5. 2023 a internetových stránkách obce od 9. 5. 2023 dosud, schválený bez výhrad zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 29. 5. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 9. 2023

Výkaz zisku a ztráty – sestavený ke dni 30. 9. 2023

Rozvaha – sestavená ke dni 30. 9. 2023

Příloha rozvahy – sestavená ke dni 30. 9. 2023

Kniha došlých faktur - předložená ke dni 30. 9. 2023 (faktury č. 1 až 135)

Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 30. 9. 2023 (faktury č. 1 až 2)

Faktura

- č. 1223029849 ze dne 27. 4. 2023 (KDF č. 17) dodavatel Metropolitní s.r.o. IČO 48172481 na částku 2 800 Kč vč. DPH za nákup Wifi router 2 ks, uhrazená dne 28. 4. 2023 výpis č. 004 (KB), zaúčtováno na účet 501 (902)

- č. 423011026 ze dne 5. 5. 2023 (KDF č. 67) dodavatel Požární bezpečnost s.r.o. IČO 27660940 na částku 14 000 Kč vč. DPH za nákup požární nádrže laminátové, uhrazená dne 9. 5. 2023 výpis č. 005 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028)

- č. 31001704 ze dne 21. 9. 2023 (KDF č. 131) dodavatel SEZAKO Prostějov s.r.o. IČO 25579703 na částku 255 145 Kč vč. DPH za čištění a monitorování kanalizace, uhrazená dne 24. 9. 2023 výpis č. 009 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předložené ke dni 30. 9. 2023 (Komerční banka, a.s., Česká národní banka, 2x MONETA Money Bank, a.s.)

Účetní doklady - za září 2023 k bankovnímu výpisu č. 009 (KB)

Pokladní kniha - předložená ke dni 30. 9. 2023 (doklady č. 1 až 99)

Pokladní doklady za květen 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 38 až 59)

Výdajový pokladní doklad č. 44 ze dne 15. 5. 2023 na částku 5 100 Kč, úhrada faktury č. 230055 ze dne 15. 5. 2023 za nákup „rybí násady do obecního rybníku“, dodavatel VENTURA-VENKOV s.r.o. IČO 62024884, zaúčtováno na účet 501

Výdajový pokladní doklad č. 46 ze dne 15. 5. 2023 na částku 304 Kč za „vratky z odměny zastupitelů“

Mzdová agenda

- Přehled mezd za měsíc září 2023

- Odměňování zastupitelů - platné pro rok 2023

Evidence poplatků - předložená ke dni 30. 9. 2023 (komunální odpad, psi)

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2023

Smlouvy o převodu majetku

- Notářský zápis o uzavření kupní smlouvy (obec jako prodávající) ze dne 10. 2. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 2. 2023, prodej pozemků p.č. 68/20, 68/21, 68/22, 68/23, 68/24 a 68/25 v k.ú. Kyjov u Havlíčkova Brodu schválen zastupitelstvem obce dne 30. 1. 2023, záměr prodeje zveřejněný od 12. 1. 2023 do 30. 1. 2023, kupní cena ve výši 44 100 Kč uhrazena dne 13. 2. 2023 (částka 14 550 Kč),

dne 15. 2. 2023 (částka 10 050 Kč) a dne 16. 2. 2023 (částka 19 500 Kč) prodané pozemky vyřazeny z účtu 031 dne 13. 2. 2023 v účetní hodnotě 28 167,85 Kč

- Smlouva darovací (obec jako obdarovaná) ze dne 12. 6. 2023 s právními účinky vkladu ke dni 20. 6. 2023, přijetí daru pozemku p.č. 22/2 v k.ú. Kyjov u Havlíčkova Brodu schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2023, nabytý pozemek zaúčtován na účet 031 dne 20. 6. 2023 v pořizovací ceně 2 000 Kč

Darovací smlouva - ze dne 6. 3. 2023 (obdarovaný SDH Břevnice IČO 62696599), finanční dar ve výši 3 000 Kč na dětský karneval, poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 12. 2022, finanční dar vyplacen v hotovosti dne 6. 3. 2023, výdajový pokladní doklad č. 16

Dohoda o provedení práce

- č. 7/2023 ze dne 31. 1. 2023 (úklid budovy obecního úřadu, výsadba květin, úklid okolo budovy OÚ), za období 31. 1. 2023 až 15. 5. 2023 sjednána odměna 6 720 Kč, vyplaceno v hotovosti dne 15. 5. 2023, výdajový pokladní doklad č. 47 na částku 5 712 Kč

- č. 14/2023 ze dne 11. 6. 2023 (sečení obecní zeleně), za období 11. 6. 2023 až 1. 9. 2023 sjednána odměna 9 920 Kč, vyplaceno dne 4. 9. 2023, výpis č. 009 (KB)

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb.) - ze dne 15. 5. 2023, doručená na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 16. 5. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 19. 12. 2022, 30. 1. 2023, 20. 3. 2023, 29. 5. 2023, 24. 7. 2023 a 18. 9. 2023

### **Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:**

Rozpočtové opatření - č. 9 dne 14. 11. 2023 schválené starostkou obce a zveřejněné dne 14. 11. 2023 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2023

Účetní deníky - za leden - prosinec 2023

Knihy došlých faktur - pro rok 2023 (faktury č. 1 až 185)

Knihy odeslaných faktur - pro rok 2023 (faktury č. 1 až 7)

Faktura č. 23030 ze dne 11. 10. 2023 (KDF č. 147) dodavatel Ing. Vladimír Glosr IČO 48193887 na částku 17 630 Kč vč. DPH za rolety, uhrazená bankovním převodem dne 11. 10. 2023, výpis č. 10 (KB), zaúčtováno na účet 501

Faktura č. 23178 ze dne 19. 9. 2023 (KDF č. 135) dodavatel Václav Kľofáč IČO 46480030 na částku 38 720 Kč vč. DPH za opravu cesty, uhrazená bankovním převodem dne 25. 9. 2023, výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 511

Faktura č. 2023100218 ze dne 5. 9. 2023 (KDF č. 126) dodavatel MKZ Stroje s.r.o. IČO 28966392 na částku 24 200 Kč vč. DPH za pronájem skákacích atrakcí, uhrazená bankovním převodem dne 6. 9. 2023, výpis č. 9 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2023 (KB, ČNB - běžné účty, 2x MMB - spořicí účty)

Pokladní kniha - pro rok 2023 (doklady č. 1 až 124)

Pokladní doklady - č. 116 - 124 za prosinec 2023

Evidence poplatků - pro rok 2023 (odpady, psi)

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

Plán inventur ze dne 30. 11. 2023

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 30. 11. 2023

Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2024

83x výpis z listu vlastnictví ke dni 31. 12. 2023

Mzdová agenda

- Přehled mezd za prosinec 2023

- Odměňování zastupitelů – platné pro rok 2023

Dodatek ke smlouvě o vedení účetnictví ze dne 31. 12. 2023 platný od 1. 1. 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023

Kupní smlouva č. 12 MP-003938 ze dne 9. 11. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 13. 11. 2023, prodej id. 4/407 pozemků p.č. 406/2, p.č. 443/2, p.č. 444/2 a p.č. 445/2 v k.ú. Pávov schválen zastupitelstvem obce dne 6. 11. 2023, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 20. 10. 2023 do 6. 11. 2023, kupní cena ve výši 2 977 Kč uhrazena bankovním převodem dne 2. 12. 2023, výpis č. 12 (KB), vyřazení prodaného pozemku dne 13. 11. 2023 v účetní hodnotě 718,14 Kč na účet 554

Kupní smlouva ze dne 10. 7. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 1. 8. 2023, prodej id. 4/407 pozemku p.č. 260/15 o výměře 1 604 m<sup>2</sup> v k.ú. Pohled schválen zastupitelstvem obce dne 29. 5. 2023, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 9. 5. 2023 do 25. 5. 2023, kupní cena ve výši 1 435,50 Kč uhrazena bankovním převodem dne 2. 11. 2023, faktura vydaná č. 20200004, výpis č. 11 (KB), vyřazení prodaného pozemku dne 13. 11. 2023 v účetní hodnotě 24,14 Kč na účet 554  
Dodatek č. 1 ze dne 9. 10. 2023 k veřejnoprávní smlouvě o zřízení společné jednotky požární ochrany ze dne 1. 4. 2019 o zvýšení příspěvku na úhradu nákladů souvisejících se zabezpečením provozních výdajů společné jednotky od 1. 1. 2024 na 10 000 Kč za rok schválená zastupitelstvem obce dne 18. 9. 2023, účastník smlouvy Městys Česká Bělá IČO 00267279 Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“ ID FV02867.0550 ve výši 150 000 Kč na akci „Oprava místní komunikace“ ze dne 10. 7. 2023

- Závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 30. 10. 2023

- Faktura č. 20230039 ze dne 23. 7. 2023 (KDF č. 106) dodavatel Opravex s.r.o. IČO 04943490 na částku 326 700 Kč vč. DPH za opravu místních komunikací, uhrazená bankovním převodem dne 1. 8. 2023, výpis č. 8 (KB), zaúčtováno na účet 511

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 6. 11. 2023 a 11. 12. 2023