

Krajský úřad Kraje Vysočina

odbor kontroly

Žižkova 1882/57, 586 01 Jihlava

Stejnopis č.: 1

Č. j.: KUJI 19172/2025 KO

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyjov

se sídlem Kyjov 17, 580 01 Havlíčkův Brod 1, IČO: 00579921
za rok 2024

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. října 2024 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 **7. listopadu 2024** jako dílčí přezkoumání a dne **24. února 2025** 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 24. února 2025.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kyjov
Kyjov 17
580 01 Havlíčkův Brod 1

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20245367124

RNDr. Arnoštka Ženčáková

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky již byly napraveny.

Při dílčím přezkoumání obce Kyjov (HB) za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyjov za rok 2024

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 2024 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	0,99 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	3,31 %
Ukazatel likvidity	53,82
Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %

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

Za Krajský úřad Kraje Vysočina dne 24. února 2025

RNDr. Arnoštka Ženčáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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 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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využitě 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 2024 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 6. 11. 2023 do 11. 12. 2023

Rozpočet - na rok 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023 a zveřejněný na internetových stránkách obce od 11. 12. 2023

Informace (podle zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC) o umístění povinně zveřejňovaných dokumentů na internetových stránkách obce zveřejněná na úřední desce obce

Rozpočtové opatření - č. 4 schválené starostkou obce dne 19. 7. 2024 a zveřejněné dne 19. 7. 2024 na internetových stránkách obce, pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 17. 10. 2022

Návrh závěrečného účtu za rok 2023 zveřejněný na úřední desce i na internetových stránkách obce od 9. 4. 2024 do 29. 11. 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Závěrečný účet za rok 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2024 bez výhrad a zveřejněný na internetových stránkách obce dne 29. 4. 2024 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Účetní závěrka obce za rok 2023 schválená zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 30. 9. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 30. 9. 2024

Rozvaha - sestavená ke dni 30. 9. 2024

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 30. 9. 2024

Kniha došlých faktur - předložená ke dni 30. 9. 2024 (faktury č. 1 - 155)

Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 30. 9. 2024 (faktury č. 20240001 až 20240003)
Faktury

Faktura č. 5740106909 ze dne 17. 1. 2024 (KDF č. 15) dodavatel HP Tronic Zlín, spol. s r.o. IČO 49973053 na částku 15 099 Kč vč. DPH za kávovar Espresso Philips LatteGo, uhrazená bankovním převodem dne 17. 1. 2024, výpis č. 1 (KB), zaúčtováno na účet 558 (028) inv.č. 2873

Faktura č. 20240078 ze dne 6. 3. 2024 (KDF č. 37) dodavatel Obchod s palivy a písky s.r.o. IČO 25995308 na částku 27 499,91 Kč vč. DPH za štěrk vč. dopravy, uhrazená bankovním převodem dne 11. 3. 2024, výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 501

Faktura č. 24010123 ze dne 6. 3. 2024 (KDF č. 38) dodavatel Brikwood s.r.o. IČO 28817923 na částku 57 499 Kč vč. DPH za frézování potěžebrních zbytků, uhrazená bankovním převodem dne 11. 3. 2024, výpis č. 3 (KB), zaúčtováno na účet 518

Faktura č. 2024008 ze dne 31. 5. 2024 (KDF č. 87) dodavatel Josef Neubauer IČO 44455534 na částku 170 000 Kč za nábytek do kanceláře, uhrazená bankovním převodem dne 2. 4. 2024 výpis č. 4 (KB) - záloha ve výši 120 000 Kč a dne 31. 5. 2024 výpis č. 5 (KB) - doplatek ve výši 50 000 Kč, zaúčtováno na účet 558 (028) inv.č. 2876 až 2882

Faktura č. 251000459 ze dne 29. 5. 2024 (KDF č. 84) dodavatel Duffek s.r.o. IČO 04768663 na částku 114 804 Kč vč. DPH za opravu hasičské techniky, uhrazená bankovním převodem dne 30. 5. 2024, výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 511

Faktura č. 20240438 ze dne 31. 5. 2024 (KDF č. 86) dodavatel Stavebniny Hladík s.r.o. IČO 28810805 na částku 31 144 Kč vč. DPH za dlažbu, lepidla, maltu a materiál, uhrazená bankovním převodem dne 31. 5. 2024, výpis č. 5 (KB), zaúčtováno na účet 501

Faktura č. 05/2024 ze dne 13. 6. 2024 (KDF č. 92) dodavatel Prokop Roman IČO 66266076 na částku 49 625 Kč vč. DPH za demontáž podlahy, pokládku dlažby, vyspravení omítek a výmalbu obecního úřadu, uhrazená bankovním převodem dne 3. 6. 2024, výpis č. 6 (KB), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předložené ke dni 30. 9. 2024 (KB, ČNB, MMB - běžné účty, MMB - spořicí účet)

Pokladní kniha - předložená ke dni 30. 9. 2024 (doklady č. 1 - 109)

Pokladní doklady - č. 97 až 104 za srpen 2024 vč. zaúčtování

Evidence poplatků - pro rok 2024 (odpady, psi)

Mzdová agenda - Přehled mezd za září 2024

Odměňování členů zastupitelstva - platné od 1. 1. 2024 schválené zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2023

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo ze dne 3. 6. 2024, dodavatel Daniel Kopic IČO 07028393, předmět smlouvy „Rekonstrukce kanalizace v obci Kyjov u Havlíčkova Brodu“, cena díla 3 286 425 Kč bez DPH, termín dokončení 20. 10. 2024, schválená zastupitelstvem obce dne 29. 4. 2024, zveřejněná na profilu zadavatele dne 4. 6. 2024

Faktura č. 240102 ze dne 25. 6. 2024 (KDF č. 106) dodavatel Daniel Kopic IČO 07028393 na částku 1 121 000 Kč vč. DPH na zálohu na stavební práce dle SoD, uhrazená bankovním převodem dne 1. 7. 2024, výpis č. 7 (KB), zaúčtováno na účet 042

Darovací smlouvy

Darovací smlouva č. DS 130/2024 ze dne 26. 2. 2024, poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč na činnost schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2024, uhrazeno bankovním převodem dne 26. 2. 2024, výpis č. 2 (KB), obdarovaný Zdravotní klaun, o.p.s. IČO 26547953, zaúčtováno na účet 572

Darovací smlouva ze dne 26. 2. 2024, poskytnutí finančního daru ve výši 3 000 Kč na dětský karneval schváleno zastupitelstvem obce dne 31. 1. 2024, uhrazeno v hotovosti dne 26. 2. 2024, výdajový pokladní doklad č. 10, obdarovaný SDH Ždírec IČO 62696599, zaúčtováno na účet 572

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11. 12. 2023

- ze dne 31. 1., 29. 4., 17. 7. a 9. 9. 2024

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtové opatření - č. 8 schválené starostkou obce dne 10. 11. 2024 a zveřejněné dne 10. 11. 2024 na internetových stránkách obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestavený ke dni 31. 12. 2024

Výkaz zisku a ztráty - sestavený ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovený dne 26. 1. 2025)

Rozvaha - sestavená ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovená dne 26. 1. 2025)

Příloha rozvahy - sestavená ke dni 31. 12. 2024 (vyhotovená dne 27. 1. 2025)

Účetní deníky - za leden až prosinec 2024

Kniha došlých faktur - předložená ke dni 31. 12. 2024 (faktury č. 1 až 207)

Kniha odeslaných faktur - předložená ke dni 31. 12. 2024 (faktury č. 1 až 4)

Faktury

- Faktura č. 2024149 ze dne 30. 11. 2024 (KDF č. 199) dodavatel D Wood s.r.o. IČO 09931244 na částku 183 417,85 Kč vč. DPH za pěstební práce - stavba oplocenek, sázení, nátěr proti okusu, příprava ploch, uhrazená bankovním převodem dne 16. 12. 2024, výpis č. 12 (KB), zaúčtováno na účet 518

- Faktura č. 20245681 ze dne 18. 12. 2024 (KDF č. 201) dodavatel ITTC Stima, spol. s r.o. IČO 45022941 na částku 45 150 Kč vč. DPH za stůl a 30 ks židlí, uhrazená bankovním převodem dne 25. 12. 2024, výpis č. 12 (KB), zaúčtováno v hodnotě 3 450 Kč na účet 558 (028) inv.č. 2883 a v hodnotě 41 700 Kč na účet 501 (902) inv.č. 9/96

Bankovní výpisy - předložené ke dni 31. 12. 2024 (KB, ČNB, MMB - běžné účty, MMB - spořicí účet)

Účetní doklad - č. 700005 ze dne 31. 12. 2024 - vyřazení majetku v hodnotě 210 856 Kč z účtu 028 a v hodnotě 76 603,70 Kč z účtu 902

Pokladní kniha - předložená ke dni 31. 12. 2024 (doklady č. 1 až 137)

Pokladní doklad - č. 137 ze dne 23. 12. 2024 na částku 25 000 Kč, výplatní listina vánočních darů občanům nad 70 let, zaúčtováno na účet 572

Evidence poplatků - evidence nedoplatků poplatku za odpad ke dni 31. 12. 2024

Inventurní soupisy majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2024

Plán inventur ze dne 27. 11. 2024

Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 27. 11. 2024

Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2025

Mzdová agenda - Přehled mezd za prosinec 2024

Odměňování členů zastupitelstva - Platné pro rok 2024, Soupis o dani z příjmu za prosinec 2024

Dodatek č. 1 ze dne 18. 10. 2024 ke smlouvě o dílo ze dne 3. 6. 2024 o zvýšení ceny díla o 735 570 Kč vč. DPH z důvodu požadovaných víceprací (prodloužení kanalizace), prodloužení termínu dokončení na 20. 2. 2025 a změny fakturace schválený zastupitelstvem obce dne 9. 9. 2024, zveřejněný na profilu zadavatele dne 17. 11. 2024, dodavatel Daniel Kopic IČO 07028393, předmět smlouvy „Rekonstrukce kanalizace v obci Kyjov u Havlíčkova Brodu“

Faktura č. 240103 ze dne 30. 10. 2024 (KDF č. 179) dodavatel Daniel Kopic IČO 07028393 na částku 1 000 000 Kč bez DPH za stavební práce na rekonstrukci kanalizace Kyjov, uhrazená bankovním převodem dne 6. 11. 2024, výpis č. 11. (KB), zaúčtováno na účet 042

Kupní smlouva ze dne 13. 12. 2023 s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 2. 9. 2024, prodej spoluvlastnického podílu ve výši 4/407 na pozemcích p.č. st. 375 a st. 378 o celkové výměře 69 m² v k.ú. Smrčná na Moravě schválen zastupitelstvem obce dne 20. 3. 2023, záměr prodeje zveřejněný na úřední desce a internetových stránkách obce od 10. 1. 2023 do 20. 3. 2023, kupní cena ve výši 543 Kč uhrazena bankovním převodem dne 21. 12. 2023, vyřazení prodaného pozemku dne 2. 9. 2024 v účetní hodnotě 24,13 Kč na účet 554, znalecký posudek č. 2682-025/22 ze dne 20. 1. 2023

Darovací smlouva ze dne 20. 12. 2024, poskytnutí finančního daru ve výši 5 000 Kč na nákup kancelářských potřeb schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2024, uhrazeno bankovním převodem dne 31. 12. 2024, výpis č. 12 (KB), obdarovaný Centrum pro zdravotně postižené kraje Vysočina, o.p.s. IČO 26594706, zaúčtováno na účet 572

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové veřejné finanční podpory z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2024“ ID FV02904.0540 ve výši 150 000 Kč na akci „Nákup herních prvků na dětské hřiště“ ze dne 22. 7. 2024, žádost o poskytnutí dotace ze dne 27. 5. 2024, závěrečná zpráva a finanční vypořádání dotace ze dne 2. 12. 2024

- Faktura č. 9240103777 ze dne 14. 11. 2024 (KDF č. 183) dodavatel Herold - dětský svět a zahrada, s.r.o. IČO 02851270 na částku 245 125 Kč vč. DPH za dětské hřiště vč. montáže (4 herní prvky) vč. montáže a dopadových ploch, uhrazená bankovním převodem dne 18. 11. 2024, výpis č. 11 (KB), zaúčtováno na účet 021 inv.č. 31 až 34

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - ze dne 25. 11. a 17. 12. 2024