

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyjov

se sídlem Kyjov 19, 592 14 Nové Veselí, IČO: 00599549
za rok **2020**

Přezkoumání hospodaření za rok 2020 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 3. března 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 **11. června 2021** jako jednorázové 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 11. června 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Kyjov
Kyjov 19
592 14 Nové Veselí

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo: 20205060508_9

Ing. Michael Vecheta

Podklady předložili:

Luboš Frejlich - starosta
Marta Kujínková - 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 **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:

Rozpočtové opatření č. 7 bylo účetní provedeno dne 7. 11. 2018, zastupitelstvo obce toto rozpočtové opatření schválilo až na zasedání konaném dne 7. 12. 2018.

napraveno

Na základě předloženého výkazu FIN 2-12 ke dni 31. 8. 2019 bylo zjištěno, že obec i přes tři provedená rozpočtová opatření realizovala výdaj, který nebyl rozpočtován na výdajové stránce rozpočtu ani upraven rozpočtovými opatřeními, před provedením výdaje. Jedná se o par./pol. 3745/5156 Péče o vzhled obcí a veř. zeleň/Pohonné hmoty a maziva - schválený rozpočet po změnách 2 000 Kč, výdaje 2 444,- (% plnění rozpočtu 122,2).

napraveno

Při dílčím přezkoumání za rok 2020: dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebylo provedeno.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyjov za rok 2020

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 2020 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	4,16 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,21 %
Ukazatel likvidity	20,85

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 11. června 2021

Ing. Michael Vecheta

.....
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 11. června 2021.

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 využité 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 přezkoumání hospodaření obce Kyjov byly využity následující písemnosti:

Návrh rozpočtu - na rok 2020 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 8. 11. 2019 do 11. 12. 2019

Schválený rozpočet - na rok 2020 schválen zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2019, zveřejněn od 12. 12. 2019 na internetových stránkách včetně oznámení na úřední desce obce, kde je zveřejněn a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - rok 2020

schválena starostou obce: pravomoc schválena starostovi zastupitelstvem obce dne 14. 6. 2019 a dne 4. 9. 2020

č. 1 dne 5. 1. 2020, zveřejněno od 7. 1. 2020 na internetových stránkách

č. 3 dne 15. 5. 2020, zveřejněno od 14. 6. 2020 na internetových stránkách

č. 5 dne 20. 10. 2020, zveřejněno od 18. 11. 2020 na internetových stránkách

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

Závěrečný účet - návrh za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 14. 5. 2020 do 18. 6. 2020, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2020 s výhradou. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 20. 6. 2020 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 31. 12. 2020

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2020

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2020

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1 až 51)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2020 (faktura číslo 1/2020 až 2/2020)

Faktura - č. 2020-200595, dodavatel ENVIRO - EKOANALYTIKA, s.r.o., IČO 49446690, vystavena dne 14. 9. 2020 na akci "Vrtaná studna k.ú. Kyjov u Černé p.č. 162/2" ve výši 233.202,63 Kč včetně DPH, uhrazena dne 20. 10. 2020, bankovní výpis č. 10, KB, a.s.

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2020 (KB, a.s., ČNB)

Účetní doklady - za měsíc říjen roku 2020 (doklady k bankovnímu výpisu č. 10 za období 1. 10. 2020 až 31. 10. 2020)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2020

Pokladní doklady - za měsíce listopad a prosinec roku 2020 (příjmový pokladní doklad a výdajový pokladní doklad č. 96 až 111)

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2020 (komunální odpad, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2020

Inventurní soupisy majetku a závazků - sestaveny ke dni 31. 12. 2020, Plán inventur ze dne 19. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2021

Mzdová agenda - rekapitulace mezd předložena za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2020

Účetnictví ostatní - účetní závěrka obce za rok 2019 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 6. 2020

Smlouva o dílo - č. 12/EN/20 ze dne 28. 8. 20, zhotovitel ENVIRO - EKOANALYTIKA, s.r.o., IČO 49446690 na realizaci akce "Vrtaná studna k.ú. Kyjov u Černé p.č. 162/2" na částku 726.924 Kč vč. DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 9. 2020

Smlouvy o převodu majetku - směnná smlouva na směnu pozemků p.č. 163/1 díl "c" a p.č. 163/2 díl "b" (obec kupující), p.č. 374/3 díl "e" (obec prodávající), k.ú. Kyjov u Černé ze dne 8. 6. 2020, právní účinky vkladu 12. 6. 2020, prodej schválen zastupitelstvem obce na jednání dne 6. 3. 2020, záměr prodeje zveřejněn ve dnech 13. 2. 2020 - 28. 2. 2020
Informace o přijatých opatřeních - ze dne 29. 6. 2020 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 29. 6. 2020
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení - předloženy ze dne 11. 12. 2019, 6. 3. 2020, 11. 5. 2020, 18. 6. 2020, 4. 9. 2020, 25. 11. 2020. 18. 12. 2020