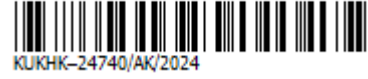




**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**  
**Odbor analýz, podpory řízení a kontroly**  
**oddělení přezkumu hospodaření obcí**

17230/2025/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Kyje, IČ: 00578428  
za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 02.09.2024
- 25.02.2025

na základě písemné žádosti obce Kyje v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 17.07.2024 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání:** Obec Kyje  
Kyje 49  
507 13 Železnice

**Zástupci za Obec:**

starostka - Ing. Bc. Jitka Mikulecká  
místostarosta - Evžen Eíba  
účetní firma - Ing. Jana Minářová

**Přezkoumání hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

- Ing. Vendula Hynková
- kontrolor:  
Ing. Irena Dědková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. 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.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 25.02.2025.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření obce Kyje byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými starostkou obce na základě pravomoci delegované zastupitelstvem obce. Do 30.06.2024 byla schválena a provedena dvě rozpočtová opatření., do dne 31.12.2024 byla schválena a provedena další tři rozpočtová opatření. Všechna rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Schválená rozpočtová opatření jsou řádně dle platných právních předpisů zveřejňována na internetových stránkách obce. Na úřední desce obce je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 13.05.2024 do 07.06.2024.

Závěrečný účet za rok 2023, sestavený v zákonem požadovaném rozsahu, byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.05.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 07.06.2024 na internetových stránkách obce a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Obec při schvalování závěrečného účtu postupovala v souladu s příslušnými ustanoveními Zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo obce schválilo dne 30.05.2024 i účetní závěrku obce za rok 2023.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2023 jako schodkový ve výši příjmů 1,944.620,- Kč a výdajů ve výši 2,156.620,- Kč. Financování ve výši 212.000,- Kč je kryto přebytkem hospodaření z minulých let. Rozpočet byl porízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl řádně zveřejněn na internetových stránkách obce dne 29.12.2023. Současně bylo oznámeno na úřední desce obce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu obce na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách byl zveřejněn od 28.11.2023 do 29.12.2023.

### **Odměňování členů zastupitelstva**

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až červenec 2024, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a září 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné

souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2024 a 31.12.2024.

### **Rozvaha**

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.06.2024 a 31.12.2024. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc červen a září 2024.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.06.2024 a 31.12.2024. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období červen a září 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období červen a září 2024 u bankovních účtů:

- Komerční banky, a. s., číslo účtu 24526541/0100,
- ČNB číslo účtu 94-9916541/0710,
- Fio banka, a. s., číslo účtu 2302569138/2010 (spořicí).

### **Darovací smlouvy**

Obec uzavřela dne 03.03.2024 s fyzickou osobou darovací smlouvu na přijetí finančního daru ve výši 3.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí daru dne 15.02.2024, o přijetí daru bylo řádně účtováno.

Obec uzavřela dne 07.06.2024 s fyzickou osobou darovací smlouvu na přijetí finančního daru ve výši 15.000,- Kč, o přijetí daru bylo řádně účtováno.

### **Dohody o provedení práce**

Obec uzavřela dne 01.01.2024 s členy zastupitelstva dohody o provedení práce. Dohody byly uzavřeny na období od 01.01.2024 do 31.12.2024, pracovním úkolem je údržba a úklid

veřejného prostranství obce. Zastupitelstvo obce dne 14.11.2023 vyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členy zastupitelstva obce.

### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

Obec, jako obdarovaný, uzavřela dne 15.07.2024 darovací smlouvu SO "MIKROREGION TÁBOR". Předmětem smlouvy je bezplatný převod majetku obnova silnice p p. 599 v k. ú. Kyje u Jičina v zůstatkové hodnotě 181.512,19 Kč. O této darovací smlouvě nebylo v účetnictví vedeném územním celkem účtováno, darovaný majetek nebyl zahrnut do majetku obce.

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

V kontrolovaném období byl rozpočet obce posílen o následující dotace:

Prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje o zálohu účelové dotace na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského Parlamentu ve výši 32.000,- Kč (ÚZ 98348). Obec využila část dotace ve výši 13.680,60 Kč, o tuto částku byly navýšeny výnosy z transferů. Nevyužitá část dotace ve výši 18.319,40 Kč je k 31.12.2024 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

Prostřednictvím Krajského úřadu Královéhradeckého kraje o zálohu účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Senátu a zastupitelstev krajů ve výši 31.500,- Kč (ÚZ 98193). Obec využila část dotace ve výši 13.693,- Kč, o tuto částku byly navýšeny výnosy z transferů. Nevyužitá část dotace ve výši 17.807,- Kč je k 31.12.2024 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Oprava části místní komunikace parc.č. 295/4"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, a se Směrnicí č. 11/2022 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Michalu Křelinovi. Cena zakázky ve výši 35.100,- Kč bez DPH, úhrada ze dne 05.06.2024.

"Drobné zemní práce v obci"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, a se Směrnicí č. 11/2022 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Martinu Hegrovi. Cena zakázky ve výši 65.959,- Kč, úhrada ze dne 25.09.2024.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Kyje

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).**

**byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

**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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 15 odst. 1 - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.
  - Územní samosprávný celek nenastavil řádně vnitřní kontrolní systém a nevykonával tak kontrolu svého hospodaření podle zvláštního právního předpisu upravujícího finanční kontrolu ve veřejné správě, čímž došlo k porušení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zároveň zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů
- § 27 - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola
  - Územní samosprávný celek řádně nezajistil průběžnou a následnou řídicí kontrolu při uzavření darovací smlouvy na převod majetku v zůstatkové hodnotě 181.512,19 Kč. O darovací smlouvě ze dne 15.07.2024 nebylo v účetnictví obce účtováno, majetek nebyl zařazen ani odepisován. Územní celek nepostupoval v souladu s § 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vykázal příslušné majetkové a výsledkové účty v nesprávné výši.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

### **při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

### **při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyje za rok 2024

byly zjištěny nedostatky, spočívající (bod 1. až 6.) (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1

- Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
  - Územní celek nevykonával kontrolu svého hospodaření podle zákona o finanční kontrole ve veřejné správě po celý rozpočtový rok.

c4

- Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy
  - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Kyje za rok 2024

se neuvádí žádná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kyje - za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. Ověření poměru dluhu obce Kyje k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

#### **V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Datum vyhotovení: 25.02.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Irena Dědková .....

### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kyje byl projednán dne 25.02.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran – předán do datové schránky územního celku.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **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 č. 420/2004 Sb., **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.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.**

### **Rozdělovník:**

1. Obec Kyje
2. Královéhradecký kraj



**KONTAKTY:**

Ing. Vendula Hynková

727 873 835

vhynkova@khk.cz

Ing. Irena Dědková

727 883 526

idedkova@khk.cz