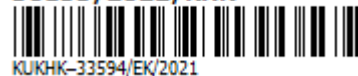




36153/2022/KHK



KUKHK-33594/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Kyje, IČ: 00578428
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.10.2021
- 06.04.2022

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 15.07.2021 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:

starosta- Evžen Eiba
externí účetní - Ing. Monika Stránská

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Vendula Hynková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 29.06.2021**

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 06.04.2022.

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 zastupitelstvem, případně starostou obce. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována. Rozpočtová opatření jsou řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Do konce roku 2021 bylo schváleno a provedeno 7 rozpočtových opatření, a to RO č. 4-10. Namátkově byl kontrolován paragraf 2341 - Vodní díla v zemědělské krajině a paragraf 2212 - Silnice.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2021 byl před schválením vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 07.12.2020 do 29.12.2020. Současně s návrhem rozpočtu na rok 2021 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok.

Střednědobý výhled rozpočtu

Obec předložila střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2022 až 2025, schválený v zastupitelstvu obce dne 30.12.2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn po schválení v ZO v souladu se zákonem.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2021 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 29.12.2020 jako schodkový ve výši příjmů 783.970,- Kč a výdajů 1.633.707,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 849.737,- Kč je kryt přebytkem hospodaření minulých let. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na stránkách obce v zákonem stanoveném termínu.

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 byl projednán a schválen v zastupitelstvu obce dne 29.06.2021 a uzavřen vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Před projednáním byl závěrečný účet v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., zveřejněn na fyzické i elektronické úřední desce, a to od 04.06.2021 do 29.07.2021.

Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn dne 29.07.2021 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na zasedání ZO dne 29.06.2021 byla schválena účetní závěrka obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2021 a 31.12.2021, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Rozvaha

Byl předložen výkaz sestavený k 30.06.2021.

Při konečném přezkoumání byla kontrolována rozvaha k 31.12.2021, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Předpis odměn za měsíc leden až prosinec 2021, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení, resp. v souladu s Nařízením vlády č. 338/2019 Sb.

Účetní deník

Bylo kontrolováno zaúčtování v návaznosti na účetní doklady a bankovní výpisy za měsíc duben a září 2021, nedostatky nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Byly kontrolovány pokladní doklady za období duben a prosinec 2021. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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 řádně vyhotovena.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur je vedena elektronicky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur je vedena elektronicky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 30.06.2021 a 31.12.2021. 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté včetně správnosti jejich předpisů a úhrad. Kontrolovány byly namátkově doklady:

DF-00004 ze dne 22.01.2021 a její úhrada BAN-015, číslo transakce 8 ze dne 11.02.2021
DF-00034 ze dne 07.05.2021 a její úhrada BAN-049, číslo transakce 9 ze dne 14.05.2021
DF-00030 ze dne 07.05.2021 a její úhrada BAN-049, číslo transakce 10 ze dne 14.05.2021
DF-00079 ze dne 18.10.2021 a její úhrada BAN-124, číslo transakce 1 ze dne 27.10.2021
DF-00097 ze dne 15.12.2021 a její úhrada BAN-141, číslo transakce 10 ze dne 13.12.2021
DF-00098 ze dne 01.11.2021 a její úhrada BAN-143, číslo transakce 2 ze dne 20.12.2021

Bankovní výpis

Obec vede bankovní účet č. 24526541/0100 u KB, a. s. a bankovní účet č. 94-9916541/0710 u ČNB. Součet zůstatků bankovních účtů dle bankovních výpisů k 30.06.2021 a 31.12.2021 souhlasí se zůstatky účtu 231 vykázaných v rozvaze sestavené ke stejným datům.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je vedena elektronicky

Účetní doklad

Při přezkoumání byly kontrolovány následující doklady:

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod):

U-00006 ze dne 13.03.2021

U-00007 ze dne 17.03.2021

BAN-026, číslo transakce 1 ze dne 12.03.2021

U-00012 ze dne 02.07.2021

U-00013 ze dne 07.07.2021

BAN-069, číslo transakce 1 ze dne 30.06.2021

Obec při prodeji majetku nepostupovala v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, majetek nebyl oceněn RH.

Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

Příloha rozvahy

Výkaz k 31.12.2021 byl předložen.

Dohody o provedení práce

Obec předložila Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem zastupitelstva obce 01.02.2021. Jedná se o dohodu o provedení práce na dobu určitou od 01.01.2021 do 31.12.2021 - udržování obecních cest a veřejného prostranství. Zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce dne 29.12.2020.

Obec předložila Dohodu o provedení práce uzavřenou se členem ZO dne 31.12.2020. Jedná se o dohodu o provedení práce na dobu určitou od 01.01.2021 do 31.12.2021 - pluhování obecních cest a údržba veřejného prostranství. Zastupitelstvo obce vyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce dne 06.12.2020.

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

Obec předložila Kupní smlouvu - podej nemovité věci uzavřenou s fyzickými osobami podepsanou dne 13.03.2021. Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 25/1 o výměře 1000 m² v k.ú. Kyje u Jičina za kupní cenu ve výši 550.000,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 17.03.2021. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 07.12.2020 do 23.12.2020. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 29.12.2020.

Obec předložila Kupní smlouvu - podej nemovité věci uzavřenou s fyzickou osobou podepsanou dne 02.07.2021. Touto smlouvou obec prodává pozemek parc. č. 24/8 o výměře

1022 m² v k.ú. Kyje u Jičína za kupní cenu ve výši 1,201.000,- Kč. Návrh na vklad do KN byl učiněn dne 07.07.2021. Záměr prodeje byl vhodným způsobem zveřejněn na úřední i elektronické desce obce od 04.06.2021 do 29.06.2021. ZO schválilo tento majetkový úkon dne 29.06.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy rozpočtu obce byly posíleny o účelovou dotaci na výdaje voleb do Parlamentu ČR ve výši 31.000,- Kč (ÚZ 98071). Část dotace ve výši 12.694,- Kč byla zúčtována ve prospěch účtu 672, nevyužitá část dotace ve výši 18.306,- Kč je k 31.12.2021 vedena na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

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 obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kyje

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 27 - Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.
 - Obec při prodeji majetku nepostupovala v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, majetek nebyl oceněn RH.

- ZO dne 14.12.2021 přijalo systémové opatření k nápravě chyby - Obec při prodeji majetku bude postupovat v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, majetek bude při prodeji oceňován RH. (napraveno)

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyje za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Kyje za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kyje - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,12 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Kyje k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost jsme provedli výběrovým způsobem tak, abychom získali přiměřenou jistotu, k vyslovení následujícího závěru. Z předložených podkladů vyplývá, že dluh nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je uveden v Příloze č. 1, která je nedílnou součástí této Zprávy.

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Hradec Králové dne 06.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Vendula Hynková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Monika Kliková

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 06.04.2022, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

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@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Monika Kliková	725 574 382	mklikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Kyje k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

Název účtu	SU	
Krátkodobé úvěry	281	0,00 Kč
Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00 Kč
Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00 Kč
Směnky k úhradě	322	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00 Kč
Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00 Kč
Dlouhodobé úvěry	451	0,00 Kč
Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00 Kč
Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00 Kč
Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00 Kč
Dluh Celkem		0,00 Kč

Příjem v roce 2021	3 072 995,00 Kč
Příjem v roce 2020	1 257 743,00 Kč
Příjem v roce 2019	1 083 354,00 Kč
Příjem v roce 2018	1 135 030,00 Kč
Příjmy celkem	6 549 122,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	1 637 280,50 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	0,00%
--	--------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	982 368,30 Kč
---------------------------------------	----------------------

Překročení v částce	0,00 Kč
----------------------------	----------------

Překročení v procentech	0%
--------------------------------	-----------