



SpZn:
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodářství
obce Kyje, IČ: 00578428
za rok 2014**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.2.2015

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

Místo provedení přezkoumání: Obec Kyje

Kyje 27

507 13 Zeleznice

Zástupci za Obec:

- Miroslav Knap - starosta do 31.10.2014

- Soňa Chmelíková - starostka od 1.11.2014

- Ing. Monika Stránská - externí účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Jana Minářová

- kontrolor:

Věra Giliková

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 27.7.2014.

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodářství jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodářství 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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodářství obce Kyje byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2014 byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na úřední desce od 3.12. do 27.12.2013 i elektronické desce obce od 3.12.2013 dosud.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové změny byly prováděny rozpočtovými opatřeními schválenými v zastupitelstvu obce 2.6. a 21.11.2014.
Rozpočtový výhled	Byl předložen rozpočtový výhled sestavený na období let 2015 až 2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2014 byl schválen ZO dne 11.12.2013 ve výši příjmu 786.000,- Kč a ve výši výdajů 786.000,- Kč. Zůstatek z minulých let ve výši 77.770,- Kč byl použit na splátku úvěru.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2013 byl sestaven, projednan a schválen v zastupitelstvu obce dne 2.6.2014. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn elektronické desce obce od 4.5. dosud a na úřední desce od 4.5.2014 do 2.6.2014. Účetní závěrka obce byla také schválena v ZO dne 2.6.2014.
Bankovní výpis	Obec má zřízeny tyto bankovní účty: - u KB a.s. číslo účtu 24526541/0100 zůstatek k 31.12.2014 čimí 254.647,73 Kč - u ČNB číslo účtu 94-9916541/0710 zůstatek k 31.12.2014 čimí 140.224,53 Kč
Evidence majetku	Majetek obce je veden na počítači v majetkovém programu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2014. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemožnou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.
Knihna pohledávek a závazků	Došlé a vydané faktury jsou vedeny v PC (účetní software).
Odměňování členů zastupitelstva	Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva a nebyly zjištěny nedostatky. Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2014, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení. Pouze odměna při skončení funkčního období u bývalého starosty obce byla vyplacena v nesprávné výši.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období květen 2014 mají patřičné naležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodně se zápisem

<p>v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně účtováno.</p>	
<p>Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2014.</p>	<p>Příloha rozvahy</p>
<p>Rozvaha za měsíc prosinec 2014 je sestavena. Závěrka k 31.12.2014 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace. Výsledek hospodářství běžného účetního období vykazuje ztrátu ve výši 68.224,70 Kč.</p>	<p>Rozvaha</p>
<p>Byly kontrolovány účetní doklady za měsíc květen a říjen 2014. Doklady byly kontrolovány z hlediska nálezitosti účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.</p>	<p>Účetní doklad</p>
<p>Byl předložen Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 sestavený k 31.12.2014.</p>	<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</p>
<p>Byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2014.</p>	<p>Výkaz zisku a ztráty</p>
<p>V průběhu roku byly příjmy obce posíleny o tyto účelové dotace: - z KÚ neinvestiční dotaci na volby do Evropského parlamentu vedenou pod ÚZ 98348 ve výši 17.500,- Kč, dotace byla čerpána ve výši 7.263,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 9.737,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 10.2.2015, dotace nebyla předmětem kontroly, - z KÚ neinvestiční dotaci na volby do obecních zastupitelstev vedenou pod ÚZ 98187 ve výši 17.000,- Kč, dotace byla čerpána ve výši 6.348,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 11.152,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 10.2.2015, dotace nebyla předmětem kontroly,</p>	<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>
<p>Obec uzavřela v roce 2011 smlouvu s KB a.s. dle smlouvy č.99001011636 o poskytnutí úvěru ve výši 350.000,- Kč na "Doplatek úvěru na vybudování vodovodu, rekonstrukci klubovny a dětský koutek, zaměření pozemku". Čerpání úvěru bylo stanoveno do 30.9.2011, úroková sazba byla stanovena na 2,26% p.a.. Úvěr je splácen měsíčně ve výši 6.507,- Kč. Úvěr je zajištěn krycí blankosměnkou. V ZO schváleno dne 2.5.2011, smlouva ze dne 6.5.2011. Zůstatek úvěru k 31.12.2014 činí 71.749,- Kč.</p>	<p>Smlouvy o přijetí úvěru</p>
<p>Byly předloženy zápisy z jednání ZO ze dne 23.2., 7.4., 2.6., 14.7., 22.9., 21.11. a 18.12.2014. Dne 31.10.2014 se uskutečnilo ustavující zasedání ZO.</p>	<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>

B. Zjištění ze závěrečného (jednorázového) přezkoumání

Při přezkoumání hospodářství obce Kyje

byly zjištěny následující méně závazné chyby a nedostatky:

- Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmu a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
 - § 75 odst. 1 a 2 - Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.
 - Odměna při skončení funkčního období u bývalého starosty obce byla vyplacena v nesprávné výši.
- Nebyly zjištěny závazné chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodářství územního celku za předešlé roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodářství obce Kyje za rok 2014

bly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona

č. 420/2004 sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmu a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ **Právní předpis:** Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- § 75 odst. 1 a 2 - Odměna při skončení funkčního období byla chybně stanovena, příp. vyplacena.

○ Odměna při skončení funkčního období u bývalého starosty obce byla vyplacena v nesprávné výši.

II. Při přezkoumání hospodářství obce Kyje za rok 2014

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

III. Při přezkoumání hospodářství - Obec Kyje - za rok 2014

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,52 %

b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 41,65 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vysoký podíl závazků byl způsoben nezaplacenou fakturou. Tato faktura je vedena na účtu 321 a byla zaplacena v lednu 2015.

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 702 065 928
601 375 641
5

jminarova@kr-kralovehradecky.cz
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Kyje, dne 10.2.2015

Ing. Jana Minářová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Věra Gilková

kontrolor

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Imena a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodářství:

podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode předání zprávy, tento návrh okamžitě 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.
s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodářství Kyje o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Soňa Chmelíková

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny penzijní fondy, neuložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodářil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení penzijních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospodářil s jinými cizími zdroji, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 137/2006 Sb., nepořídil ani neprodal žádné 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 hospodářství a podat o tom písemnou informaci v 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 opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

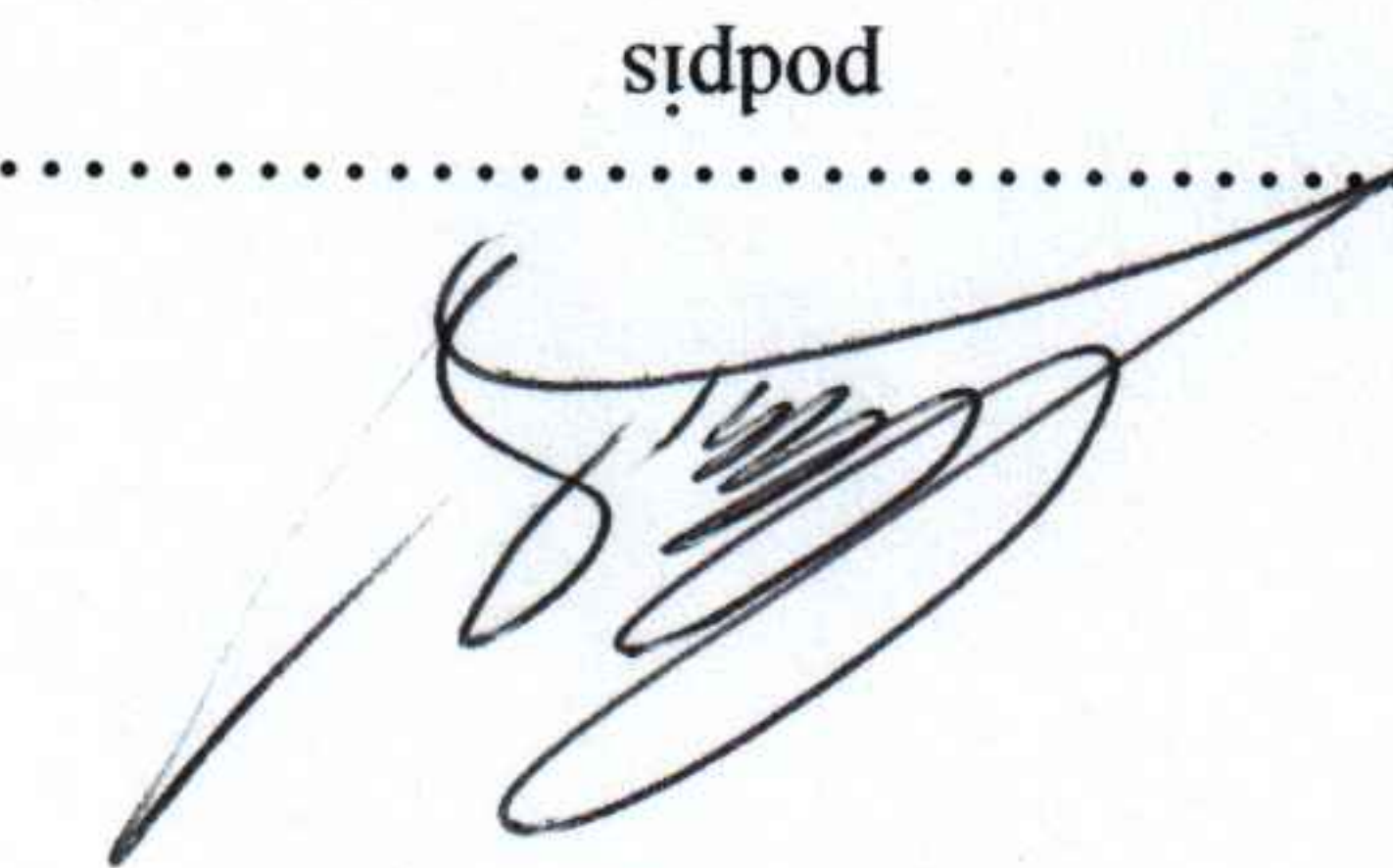
tel.: 702 065 928
601 375 641
6

jminarova@kr-kralovehradecky.cz
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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 50.000,00 Kč.

Soňa Chmelíková

starostka od 1.11.2014



podpis

OBEC KYJE
507 13 Železnice

Pivovarské nám. 1245
500 03 Hradec Králové

tel.: 702 065 928
601 375 641
7

jminarova@kr-kralovehradecky.cz
vgilkova@kr-kralovehradecky.cz