



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

19641/2024/KHK



KUKHK-29859/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obce Kyje, IČ: 00578428  
za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 12.09.2023
- 19.02.2024

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 19.07.2023 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 - Bc. Evžen Eiba  
účetní firma - Ing. Jana Minářová

**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 03.07.2023**

**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 19.02.2024.

## A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Kyje byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu územní samosprávný celek (ÚSC) sleduje a kontroluje, případné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými zastupitelstvem ÚSC, resp. starostkou ÚSC na základě delegované pravomoci. Do 30.06.2023 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, celkem bylo v roce 2023 schváleno 7 rozpočtových opatření. Všechna schválená rozpočtová opatření jsou řádně chronologicky evidována a číslována, jsou řádně dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněna na internetových stránkách ÚSC. Na úřední desce ÚSC je zveřejněn odkaz na jejich elektronické zveřejnění a informace o místě, kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Při dílčím přezkoumání byl namátkově kontrolován následující závazný ukazatel rozpočtových výdajů: paragraf 6320 - Pojištění funkčně nespécifikované, nedostatky zjištěny nebyly.

### **Schválený rozpočet**

Návrh rozpočtu ÚSC na rok 2023 byl v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vhodným způsobem zveřejněn, a to i způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na úřední desce i internetových stránkách ÚSC byl zveřejněn od 05.12.2022 do 21.01.2023.

Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 22.12.2022 jako schodkový ve výši příjmů 849.380,- Kč, výdajů ve výši 2,592.805,- Kč a financování ve výši 1,743.425,- Kč. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ÚSC dne 21.01.2023. Současně bylo oznámeno na úřední desce ÚSC, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2023–2026, obsahuje všechny potřebné údaje, byl schválen zastupitelstvem ÚSC dne 22.12.2022. ÚSC zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce v termínu od 05.12.2022 do 21.01.2023. ÚSC zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách dne 21.01.2023 a současně oznámil na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet sestaven v zákonem požadovaném rozsahu byl projednán a schválen zastupitelstvem ÚSC dne 08.06.2023. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradou a bylo přijato opatření k nápravě zjištěné chyby a nedostatku.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 16.05.2023 do 30.06.2023. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 30.06.2023 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. ÚSC při schvalování závěrečného účtu postupoval v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zastupitelstvo ÚSC schválilo dne 08.06.2023 i účetní závěrku ÚSC.

### **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 2023, dle mzdových listů, byl proveden v souladu se stanovením, resp. v případě odměny starostky v souladu s Nařízením vlády č. 415/2022.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc červen a listopad 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné 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. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Ke kontrole předložena kniha došlých faktur.

### **Kniha odeslaných faktur**

Ke kontrole předložena kniha odeslaných faktur.

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

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.06.2023 a 31.12.2023.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.12.2023.

### **Rozvaha**

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.06.2023 a 31.12.2023. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.06.2023 a 31.12.2023. 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 kniha (deník)**

Pokladní doklady byly kontrolovány u výdajové a příjmové pokladny za období červen a listopad 2023 v návaznosti na pokladní deník a správnost zaúčtování a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období červen 2023 a listopad 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 listopad 2023 u bankovních účtů:

- Komerční banky, a. s., číslo účtu 24526541/0100,
- ČNB číslo účtu 94-9916541/0710,
- Fio banka, a. s., číslo účtu 23025691138/2010 (spořicí),
- FIO banka, a. s., číslo účtu 23102569133/2010.

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

Příjmy rozpočtu ÚSC byly posíleny o zálohu účelové dotace na výdaje voleb prezidenta republiky ve výši 38.600,- Kč (ÚZ 98008). ÚSC využil dotaci ve výši 18.226,- Kč, o tuto hodnotu byly navýšeny výnosy ÚSC. Nevyužitá část dotace ve výši 20.374,- Kč je k 31.12.2023 vedena na záloze a byla vrácena v rámci finančního vypořádání.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-2021748/VB1 KYJE, p. č. 417/3, SV + KNN uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupenou obchodní společností ELEKTROTERM spol. s r.o., zastoupenou obchodní společností ELEPROM CZ s.r.o., podepsanou dne 05.05.2023. Jedná se o úplatné věcné břemeno =1.000,- Kč (jednorázově), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemku ÚSC parc. č. 599 v k.ú. Kyje u Jičína. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 17.05.2023. Úhrada provedena dne 13.06.2023.

ÚSC (strana povinná) předložil Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-2024278, uzavřenou s obchodní společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupenou obchodní společností ELEKTR SCHEJBAL s.r.o., podepsanou dne 05.05.2023. Jedná se o úplatné věcné břemeno =2.000,- Kč (jednorázově), které spočívá v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na pozemcích parc. č. 598, 574/4 a 180/4 v k. ú. Kyje u Jičína. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 04.12.2023. Úhrada nebyla do 31.12.2023 provedena.

### **Darovací smlouvy**

ÚSC jako obdarovaný uzavřel dne 09.06.2023 darovací smlouvu s fyzickou osobou. Na základě této smlouvy byl ÚSC poskytnut finanční dar ve výši 54.450,- Kč na rozvoj infrastruktury. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo obce dne 08.06.2023, o daru bylo řádně účtováno.

### **Dohody o provedení práce**

ÚSC uzavřel dne 01.01.2023 s členem zastupitelstva dohodu o provedení práce. Dohoda byla uzavřena na období od 01.01.2023 do 31.12.2023, pracovním úkolem je dohled, kontrola a údržba obecního vodovodu, odečet vodoměrů. Zastupitelstvo ÚSC dne 22.12.2022 vyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi ÚSC a členem zastupitelstva ÚSC.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Odvodnění křižovatky, pokládka dešťové kanalizace a příkop"

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 45.328,- Kč bez DPH, úhrada ze dne 13.03.2023.

"Oprava části místní komunikace na parcele 593/1"

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 264.100,- Kč bez DPH, úhrada ze dne 01.12.2023.

### **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.

## **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**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

- ❖ Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- § 55 odst. 5 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnnou smlouvou byl chybně oceněn.
  - Majetek pořízený směnou nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou, obec nepostupovala v souladu s ustanovením § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

*- ÚSC přijal systémové opatření, majetek pořízený na základě směnné smlouvy bude oceňován reprodukční pořizovací cenou. V roce 2023 nebyla uzavřena žádná směnná smlouva. (napraveno)*

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

**při dílčím přezkoumání**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření obce Kyje za rok 2023

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

### II. Při přezkoumání hospodaření obce Kyje za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - obce Kyje - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,54 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,58 %
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

Datum vyhotovení: 19.02.2024

Podpisy kontrolorů:

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

Ing. Monika Kliková  
konečného přezkoumání se nezúčastnila

**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 19.02.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 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, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, 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](mailto:vhynkova@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
Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00 Kč
<b>Dluh Celkem</b>		<b>0,00 Kč</b>

Příjem v roce 2023	1 944 242,00 Kč
Příjem v roce 2022	2 141 622,00 Kč
Příjem v roce 2021	3 072 995,00 Kč
Příjem v roce 2020	1 257 743,00 Kč
<b>Příjmy celkem</b>	<b>8 416 602,00 Kč</b>

<b>Průměr příjmů za čtyři roky</b>	<b>2 104 150,50 Kč</b>
------------------------------------	------------------------

<b>Podíl dluhu k příjmům za 4 roky</b>	<b>0,00%</b>
--	--------------

<b>60% z průměru příjmů za 4 roky</b>	<b>1 262 490,30 Kč</b>
---------------------------------------	------------------------

<b>Překročení v částce</b>	<b>0,00 Kč</b>
----------------------------	----------------

<b>Překročení v procentech</b>	<b>0%</b>
--------------------------------	-----------