



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Chyjice, IČ: 00578355
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.3.2019

na základě písemné žádosti obce Chyjice 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 04.07.2018 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 Chyjice
Chyjice 54
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

- Milan Košťák - starosta obce
- Vendula Havířová - administrativní pracovnice obce
- Marie Kvasničková - externí účetní obce
- Ing. Milena Šolcová - externí účetní obce

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Ing. Kateřina Krčková

**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 27.6.2018 a 28.6.2018.**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 19.03.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Chyjice byly přezkoumány následující písemnosti:

Darovací smlouvy

Obec jako dárce uzavřela dne 13.6.2018 Darovací smlouvu s obcí Veliš na finanční částku 103 000,- Kč za účelem koupě panelů na p.č. 691, popř. na projekt vybudování nového lepšího asfaltového povrchu na komunikaci. Zastupitelstvo obce schválilo tento majetkový úkon dne 6.6.2018. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Evidence majetku

Evidence majetku je vedena v majetkovém programu Gordic a v inventurních seznamech.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha pohledávek a závazků

Evidence poplatků je vedena v knize, přijaté a vydané faktury jsou evidovány také v knihách.

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 2018, dle předložených mzdových listů, byla provedena dle stanovení.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden a červenec 2018 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Rozpočtová opatření

Starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválil rozpočtová opatření č. 1 až 8 dne 15.3., 4.5., 1.6., 19.8., 25.9., 31.10., 30.11. a 21.12.2018.

Uvedená rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30ti dnů od jejich schválení.

Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout rozpočtová opatření fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.12.2017 jako schodkový v celkové výši příjmů 2 951 237,- Kč a výdajů 4 951 237,- Kč. Financování ve výši 2 000 000,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt zůstatkem z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

Návrh rozpočtu byl vhodným způsobem zveřejněn na elektronické i fyzické desce od 29.11. do 20.12.2017.

Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout rozpočet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

UZ 98 008 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s volbami Prezidenta ČR v celkové výši 22 981,- Kč. Obec vyčerpala dotaci ve výši 12 226,- Kč. Vratka dotace činí 10 755,- Kč.

UZ 98 187 - obec obdržela neinvestiční dotaci na náklady spojené s volbami do zastupitelstev obcí v celkové výši 30 000,- Kč. Obec vyčerpala dotaci ve výši 14 684,- Kč. Vratka dotace činí 15 316,- Kč.

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

Obec jako kupující uzavřela dne 22.4.2018 Kupní smlouvu s fyzickými osobami na nákup pozemku p.č. 50 o výměře 567 m², jehož součástí je objekt občanské vybavenosti č.p. 67 za dohodnutou celkovou kupní cenu 1 500 000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo tento majetkový úkon dne 21.3.2018. Právní účinky zápisu do KN nastaly dne 3.5.2018. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec uzavřela dne 28.12.2018 Směnnou smlouvu s fyzickou osobou na směnu pozemků p.č. 1028 a 38/1 za pozemky p.č. 139/1, p.č. 142/5 a p.č. 142/4. Zastupitelstvo obce schválilo tento majetkový úkon dne 26.9.2018. Záměr směny byl zveřejněn od 26.9. do 5.10.2018. Právní účinky zápisu do KN nastaly 21.1.2019. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2018 poskytla Komerční banka, a.s. investiční úvěr ve výši 1 500 000,-Kč za účelem "Profinancování koupě nemovitosti č.p. 67 v obci Chyjice". Přijetí úvěru schválilo zastupitelstvo obce dne 21.3.2018. Obec splácí úvěr měsíčními splátkami uvedenými ve výši 21 429,- Kč. Konečný termín splatnosti úvěru smluvní strany sjednaly do 28.2.2024. Úvěr je zajištěn blankosměnkou. Zůstatek na účtu 451 k 31.12.2018 činí 1 328 568,- Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 až 2020 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 20.12.2017. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn 20.12.2017. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtový výhled fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden a červenec 2018 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu k 31.12.2018 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2018. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu Fin-2-12, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 24.1., 21.3., 6.6., 1.8., 26.9., 28.10., 5.12. a 21.12.2018.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 6.6.2018.

Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 byl vhodným způsobem zveřejněn na internetových stránkách i na úřední desce obce od 31.3. do 6.6.2018.

Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl vyvěšen na internetových stránkách obce dne 6.6.2018.

Na fyzické úřední desce obce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Závěrečný účet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

B. Zjištění z jednorázového přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Chyjice

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chyjice za rok 2018

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chyjice za rok 2018

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Chyjice - za rok 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,28 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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

Ověřili jsme poměr dluhu obce Chyjice 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

Chyjice, dne 19.03.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Krčková

kontrolor

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření obce Chyjice.

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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Chyjice o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Milan Košťák.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb.

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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 19.03.2019

Milan Košťák

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Chyjice	Milan Košťák
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková

734 481 687

kkrcikova@kr-kralovehradecky.cz

Příloha č.1

Vzorec výpočtu ověření poměru dluhu obce Chyjice 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	1 328 568,00 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		1 328 568,00 Kč

Příjem v roce 2018	3 463 229,62 Kč
Příjem v roce 2017	3 289 879,00 Kč
Příjem v roce 2016	3 132 041,00 Kč
Příjem v roce 2015	2 445 583,00 Kč
Příjmy celkem	12 330 732,62 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 082 683,16 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	43,10%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	1 849 609,89 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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