



51438/2020/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Chyjice, IČ: 00578355
za rok 2019**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.05.2020

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 25.06.2019 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:

- David Zelinger - starosta obce
- Milan Košťák – starosta obce do 21.8.2019
- Vendula Havířová - administrativní pracovnice obce
- Marie Kvasničková - externí účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Šárka Šábrtová
- kontroloři:
Bc. Veronika Bittnerová
Ing. Gabriela Střelecková

**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 19.6.2019 a 2.3.2020**

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 25.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Chyjice byly přezkoumány následující písemnosti:

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 21.12.2018 jako schodkový v celkové výši příjmů 5.662.972,- Kč a výdajů 5.662.972,- Kč. Financování ve výši 2.800.000,- 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. 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

Rozpočtová opatření

Starosta obce na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření schválil rozpočtová opatření č. 1 až č. 3. 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.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020 až 2022 byl schválen v zastupitelstvu obce dne 18.12.2019. Na internetových stránkách obce byl zveřejněn 19.12.2019. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtový výhled fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

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 26.6.2019. Návrh závěrečného účtu obce za rok 2018 byl vhodným způsobem zveřejněn na internetových stránkách i na úřední desce obce. Schválený závěrečný účet za rok 2018 byl vyvěšen na internetových stránkách obce. Na fyzické úřední desce obce byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Závěrečný účet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva za měsíc leden až prosinec 2019 dle předložených mzdových listů.

Evidence majetku

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

Knih pohledávek a závazků

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

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2019. 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 inventurních rozdílů v této oblasti.

Rozvaha

Kontrolou rozvahy k 31.12.2019 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 proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolou výkazu k 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.12.2019. 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.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a říjen 2019 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a říjen 2019 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku a nebyly zjištěny nedostatky.

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

Dne 25.10.2019 schválilo zastupitelstvo obce prodej pozemku p.č. 233/8 o výměře 1379 m² za dohodnutou kupní cenu 20.640,- Kč. Kupní smlouva ze dne 30.10.2019 byla ke kontrole předložena. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce od 7.10.2019 - 24.10.2019. Právní účinky zápisu do KN vznikly dne 14.11.2019.

Darovací smlouvy

Obec jako dárcce uzavřela dne 4.12.2019 Darovací smlouvu se ZŠ a MŠ, Jičíněves na finanční dar ve výši 5.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 27.11.2019. Smlouva byla ke kontrole předložena.

Obec jako dárcce uzavřela dne 17.4.2019 Darovací smlouvu s Oddílem stolního tenisu Pingo Chyjice na finanční dar ve výši 10.000,- Kč. Zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 10.4.2019. 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 31.12.2019 činí 1.071.420,- Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V roce 2019 byl rozpočet obce posílen o následující účelové dotace, kontrolováno bylo jejich zaúčtování:

- UZ 98 348 na náklady spojené s konáním voleb do Evropského parlamentu obec obdržela částku 29.000 Kč, celkem obec vyčerpala dotaci ve výši 12.550,- Kč,
- UZ 17 058 na základě rozhodnutí MMR (117D8210A1006) obec obdržela neinvestiční dotaci ve výši 675.160,- Kč na realizaci akce "Obnova místní komunikace v obci Chyjice", realizace akce byla stanovena do 31.12.2019,
- z KÚ KHK obdržela obec investiční dotaci (16RRD03-0002) na realizaci akce "Územní plán Chyjice" v celkové výši 118 500,- Kč. Dotace nesmí překročit 40 % celkových nákladů na akci. Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1.2016 do 31.12.2017. Na základě dodatku č. 2 byla realizace akce posunuta do 31.12.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2019 realizovala obec například VZMR na akci "Obnova místní komunikace v obci Chyjice". Zadání VZMR bylo v souladu se směrnicí č. 1/2017 k Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 13.2., 10.4., 26.6., 10.7., 4.9., 7.10., 25.10., 27.11., 18.12.2019.

B. Zjištění ze závěrečného 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 2019

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chyjice za rok 2019

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Chyjice - za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,95 %
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 25.05.2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Šárka Šábrtová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Veronika Bittnerová

Ing. Gabriela Střelečková

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 Zápisě 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 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal David Zelinger.

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, 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 50.000,00 Kč.**

Převzal dne: 25.05.2020

David Zelinger

.....
starosta obce

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Chyjice	David Zelinger
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

KONTAKTY:

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Veronika Bittnerová

702212901

vbittnerova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Gabriela Střelečková

727 956 086

gstreleckova@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	1 071 420,00 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		1 071 420,00 Kč

Příjem v roce 2019	4 087 435,00 Kč
Příjem v roce 2018	3 463 230,00 Kč
Příjem v roce 2017	3 289 879,00 Kč
Příjem v roce 2016	3 132 041,00 Kč
Příjmy celkem	13 972 585,00 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	3 493 146,25 Kč
------------------------------------	------------------------

Podíl dluhu k příjmům za 4 roky	30,67%
--	---------------

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 095 887,75 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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