



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

108898/2023/KHK



KUKHK-32529/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Chyjice, IČ: 00578355
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.01.2024

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 18.07.2023 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 Chyjice
Chyjice 54
506 01 Jičín

Zástupci za Obec:

starostka obce - Bc. Romana Medved'ová
administrativní pracovnice obce - Vendula Havířová
externí účetní obce - Marie Kvasničková
externí účetní obce - Ing. Milena Šolcová

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontroloři:
Ing. Iva Kačerová

**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 29.01.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Chyjice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu obec průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými zastupitelstvem obce, případně starostkou obce. Do dne 31.12.2023 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření. Tato jsou řádně chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách obce. Současně bylo oznámeno na fyzické úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 30.12.2022 jako schodkový v celkové výši: příjmy 4 231 681,- Kč, výdaje 5 285 890,- Kč a financování 1 054 209,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem peněžních prostředků z minulých let. Závazným ukazatelem byly stanoveny třídy.

Rozpočet byl porízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Obec zveřejnila návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 14.12. do 31.12.2022.

Obec zveřejnila schválený rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 31.12.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Zastupitelstvo obce na svém zasedání schválilo střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 až 2025 dne 30.12.2022.

Obec zveřejnila návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 14.12. do 31.12.2022.

Obec zveřejnila schválený střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 31.12.2022. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet za rok 2022 plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 10.5.2023.

Obec zveřejnila návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce po dobu stanovenou zákonem od 5.4. do 19.5.2023.

Schválený závěrečný účet obec zveřejnila na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 19.5.2023. Současně oznámila na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto veřejném zasedání zastupitelstva obce byla schválena i účetní závěrka obce za rok 2022.

Odměňování členů zastupitelstva

Byla provedena kontrola stanovení výše odměn za výkon funkce členů zastupitelstva obce.

Výplata odměn za měsíc leden až prosinec 2023 dle předložených mzdových listů byla provedena v souladu se stanovením.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

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.

Knihy došlých faktur

Knihy přijatých faktur vedena.

Knihy odeslaných faktur

Knihy vydaných faktur vedena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 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 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.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období duben a říjen 2023 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a říjen 2023 u účtů:

- KB a.s. č.ú. 23726541/0100
- ČNB č.ú. 94-5210541/0710
- KB a.s. č.ú. 94-7929430677/0100 (termínovaný vklad) - zřízen dne 14.12.2023
- KB a.s. 94-6518450687/0100 (termínovaný vklad) - zrušen k 24.8.2023
- KB a.s. 94-6518410677/0100 (termínovaný vklad) - zrušen k 24.8.2023

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 13.12.2022 uzavřela obec Chyjice Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-2021904/VB/01 na pozemcích p.č. 30/6 a p.č. 701/1 v k.ú. Chyjice ve prospěch ČEZ Distribuce a.s. za účelem umístění, provozování, opravování a udržování zařízení distribuční soustavy. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada za zřízení věcného břemene byla stanovena ve výši 4 100,-Kč. Smlouva o zřízení věcného břemene byla ke kontrole předložena. Dle vyrozumění z KN byl vklad proveden dne 2.3.2023.

Smlouvy ostatní

Dne 14.12.2023 uzavřela obec Chyjice s Komerční bankou a.s. Smlouvu o zřízení a vedení termínovaného účtu, kdy na základě této smlouvy banka poskytne vkladový účet ve výši 1 500 000,-Kč po dobu 3 měsíců (od 14.12.2023 do 14.3.2024).

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

Dne 23.8. a 28.11.2023 schválilo zastupitelstvo obce Chyjice na svém zasedání nákup pozemku p.č. 11/4 o výměře 1657 m² za kupní cenu 604 805,-Kč. Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci uzavřená dne 30.11.2023 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění z KN o provedeném vkladu s právními účinky k 6.12.2023 bylo ke kontrole předloženo, pozemek v tento den zařazen do majetku obce.

Dne 18.11.2020 schválilo zastupitelstvo obce Chyjice na svém zasedání prodej pozemků p.č. 237/19 o výměře 622 m² a p.č. 236/2 o výměře 119 m² za kupní cenu 30 020,-Kč (zaplacená dne 27.11.2020). Záměr prodeje pozemků byl zveřejněn na úředních deskách obce od 28.10. do 15.11.2020. Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci uzavřená dne 25.11.2020 byla ke kontrole předložena. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky k 1.3.2023 bylo ke kontrole předloženo, pozemky v tento den vyřazeny z majetku obce.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období uzavřela obec Chyjice několik Darovacích smluv, např.:

Dne 28.12.2023 uzavřela obec Chyjice se zapsaným spolkem Pingo Chyjice z.s. Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 15 000,-Kč na fungování sportovního oddílu Pingo Chyjice z.s. a jeho materiální vybavení (úhrada dne 29.12.2023).

Dne 4.12.2023 uzavřela obec Chyjice s Mysliveckým spolkem Parůžek Střevač Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 6 000,-Kč na rozvoj myslivosti - tlumení škodné zvěře v rámci obce (úhrada dne 5.12.2023).

Dne 29.12.2023 uzavřela obec Chyjice se spolkem Hasiči Chyjice Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je poskytnutí finančního daru ve výši 10 000,-Kč na hasičský ples (úhrada dne 29.12.2023 - VPD č. 130).

Dne 11.4.2023 uzavřela obec Chyjice s Nadací Partnerství Smlouvu o poskytnutí nadačního příspěvku, kdy předmětem této smlouvy bude přijetí peněžních prostředků v celkové výši 133 800,-Kč (v roce 2023 v částce 100 300,-Kč) na realizaci akce s názvem "Ozelenění obce Chyjice - 2023 - 700 let". Předložení závěrečné zprávy nejpozději do 15.1.2024. Přijaté peněžní prostředky jsou vedeny na účtu krátkodobých přijatých záloh na transfery, zároveň byl zaúčtován dohadný účet aktivní.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2023 byl rozpočet obce posílen o tyto účelové dotace:

UZ 98 008 - na výdaje spojené s volbou prezidenta ČR obdržela obec neinvestiční dotaci ve výši 38 600,-Kč, obec tuto dotaci vyčerpala ve výši 24 981,-Kč, přijatá dotace byla zúčtována.

Z dotačního fondu Královéhradeckého kraje obdržela obec Chyjice neinvestiční dotaci (č. smlouvy 23RRD10-0077) ve schválené výši 60 000,-Kč na financování výdajů vynaložených na realizaci projektu s názvem "Podpora provozu prodejen na venkově". Doba realizace projektu byla stanovena od 1.1. do 31.12.2023, předložení závěrečné zprávy do 31.12.2023. Dne 31.12.2023 zaslala obec závěrečnou zprávu o realizaci projektu. Přijatá dotace byla zúčtována.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2023 realizovala obec Chyjice pouze poptávkové řízení na akci s názvem "Dodávka 31 stromů pro výsadbu". Nejvhodnější nabídku ve výši 60 697,-Kč vč. DPH podala společnost ADAM - zahradnická a.s. Nabídková cena souhlasí s fakturovanou částkou (FAP č. 103 - úhrada z běžného účtu obce dne 16.11.2023 - č. výpisu 11).

Zápis 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 zápis zasedání zastupitelstva obce.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Chyjice

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 chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Chyjice za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření obce Chyjice za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření - obce Chyjice - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,80 %
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

Datum vyhotovení: 29.01.2024

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Iva Kačerová

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 Chyjice byl projednán dne 29.01.2024, 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, 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, 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.**

Nesplnění 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 Chyjice
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová 607 052 133 dvalesova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Iva Kačerová 702 213 048 ikacerova@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	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 2023	5 152 510,90 Kč
Příjem v roce 2022	6 253 590,00 Kč
Příjem v roce 2021	3 559 441,00 Kč
Příjem v roce 2020	3 485 453,00 Kč
Příjmy celkem	18 450 994,90 Kč

Průměr příjmů za čtyři roky	4 612 748,73 Kč
------------------------------------	------------------------

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

60% z průměru příjmů za 4 roky	2 767 649,24 Kč
---------------------------------------	------------------------

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

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