

PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018

obce Hejnice

IČ: 002 78 831

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 21. září 2018 jako Dílčí přezkoumání

dne 26. dubna 2019 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Hejnice za rok 2018 ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 a **bylo zahájeno dne 20.8.2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.9.2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 26.4.2019**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková
 - Miloslava Jílková (dne 21.9.2018)

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 9.7.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Harapát - starosta obce

Václava Nájemníková - účetní obce

Karolína Veselá - administrativní pracovnice

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 26.4.2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,82 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti

Dluh obce Hejnice nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hejnice dne 26. dubna 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

..... *Fassnerová*
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

..... *Škarková*
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném 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,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období byly uplatněny celkem 2 požadavky dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hejnice o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ladislav Harapát, starosta obce.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehořpodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Poučení:

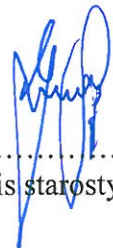
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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.

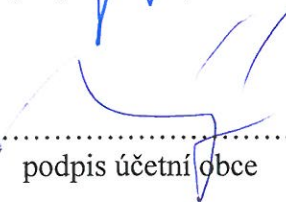
Ladislav Harapát

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Václava Nájemníková

.....
účetní obce


.....
podpis účetní obce

Karolína Veselá

.....
administrativní pracovnice


.....
podpis administrativní pracovnice

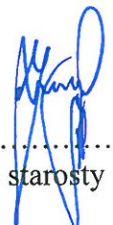
Převzal:

Hejnice dne 26. dubna 2019

OBEC HEJNICE
Hejnice 66, PSČ 564 01
IČ: 00278831

Ladislav Harapát

.....
starosta obce


.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2018, zveřejněný od 8.12. - 29.12.2017
Rozpočtová opatření	č. 1/2018 - 6/2018, schválená na jednání ZO nebo starostou obce na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 7/2018 - 11/2018 schválena na jednání ZO nebo starostou obce na základě předaných kompetencí, následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2018, schválený na jednání ZO dne 29.12.2017 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 3.1.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 29.12.2017 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2018 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO 3.1.2018, změny závazného ukazatele ve schválených rozpočtových opatření.
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2017 - 2019, schválený na jednání ZO dne 3.6.2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.3.2017
Závěrečný účet	za rok 2017, návrh zveřejněný od 30.4.2018, schválený na jednání ZO dne 1.6.2018 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.6.2018
Bankovní výpis	Zůstatky na bankovních výpisech z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke dni 30. 6. 2018 ověřeny a souhlasí na účetní stav rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2018.
Faktura	Přijaté faktury č. 1/2018 - č. 97/2018 a vydané faktury č. 201801 - č. 201805 za období 01/2018 - 08/2018 včetně zaúčtování.
Hlavní kniha	za období 04/2018 - 06/2018 za období 07/2018 - 12/2018, stavy na SU, AU za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2018, plán inventur ze dne 7.12.2018, proškolení členů IK dne 7.12.2018, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - srpen 2018 podle přehledu mezd, neuvolněných členů ZO za rok 2018 dle mzdových listů
Pokladní doklad	Příjmové a výdajové pokladní doklady č. 77 - č. 149 za období 04/2018 - 06/2018 včetně účetních dokladů č. 1004 - 1006.
Pokladní kniha (deník)	ke dni 30. 6. 2018
Rozvaha	sestavená k 31.8.2018, 31.12.2018
Účetní doklad	předkontace 672.xy, 572xy za leden - srpen 2018

Účetnictví ostatní	výpis předkontace účtu 031.xy, 401.xy za leden - prosinec 2018 výpis předkontace UZ "98187" za leden - listopad 2018
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 31.8.2018, 31.12.2018
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 31.8.2018, 31.12.2018
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 31.3.2018
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 31.3.2018
Darovací smlouvy	ze dne 19.2.2018 na finanční částku 2.000 Kč, obec dárce, ze dne 16.2.2018 na finanční částku 5.000 Kč, obec dárce
Dohody o provedení práce	ze dne 2.1.2018, pokladník ze dne 5.1.2018, příprava a roznos volebních lístků ze dne 9.1.2018, příprava a úklid volební místnosti, ke komunálním volbám
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dotace na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstva obce ve výši 30.000 Kč, skutečně vynaložené uznatelné výdaje 16.342, Kč, vratka ve výši 13.658 odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 31.1.2019
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 22.946,- Kč, uznatelné výdaje byly doloženy ve výši 16.629,- Kč, vratka ve výši 6.317,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2018. vratka odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 31.1.2019
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva o zřízení předkupního práva věcného ze dne 21.9.2018, obec prodávající, schválena ZO dne 7.9.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 24.9.2018, darovací smlouva ze dne 28.8.2018 na pozemek, obec obdarovaný, schválena ZO dne 3.8.2018, právní účinky vkladu do KN ke dni 29.8.2018
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě o zřízení předkupního práva věcného ze dne 21.9.2018 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 6.8.2018 do 22.8.2018
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole ze dne 27.4.2018
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 29.12.2017, 10.1.2018, 2.2.2018, 2.3.2018, 6.4.2018, 4.5.2018, 1.6.2018, 6.7.2018, 3.8.2018, 7.9.2018, 2.11.2018, 7.12.2018, 28.12.2018
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 13.6.2018, 12.12.2018
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 31.7.2018, 20.12.2018

Obecně závazné vyhlášky	č. 1/2015 o místním poplatku ze psů, úč. od 27.3.2015 č. 3/2015 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, úč. od 1.1.2016 č. 2/2015 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Hejnice, úč. od 27.3.2015
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 1.6.2018 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017 - obce Hejnice - zřízené PO, schválilo VH za rok 2017 a jeho rozdělení do RF

