



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Hejnice

IČ: 002 78 831

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19. prosince 2019 jako Dílčí přezkoumání
- 21. května 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce Hejnice za rok 2019 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 20.8.2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 19.12.2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 21.05.2020**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zdeňka Fassnerová**
- kontroloři:
 - Zdeňka Škarková

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 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Harapát - starosta obce

Václava Nájemníková - účetní obce

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 21.5.2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019 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 právnickými 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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,13 %
- 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 21. května 2020

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,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hejnice o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal starosta obce Ladislav Harapát

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehosподаřil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou, darovací smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského 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

Převzal:

Hejnice dne 21. května 2020

Ladislav Harapát

.....
starosta obce

OBEC HEJNICE
Hejnice 66, PSČ 564 01
IČ: 00278831

.....
podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2019, zveřejněný od 7.12. - 28.12.2018
Rozpočtová opatření	č. 1/2019 - 3/2019, 5/2019 schválená na jednání 1.3.2019, 3.5.2019, 6.6.2019, 1.11.2019 č. 4/2019, 6/2019 - 9/2019 schválená starostou obce na základě předaných kompetencí následně byla zveřejněna na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2019, schválený na jednání ZO dne 28.12.2018 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.12.2018
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	ZO dne 28.12.2018 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019 schválilo závazný ukazatel-neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci, oznámeno písemně dne 2.1.2019 změna závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněný od 22.5. - 6.6.2019, schválený na jednání ZO dne 6.6.2019, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.6.2019
Závěrečný účet	za rok 2018, návrh zveřejněný od 16.5. - 6.6.2019, schválený na jednání ZO 6.6.2019 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 6.6.2019
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování, ze spořicího účtu vedeného u KB za leden - září 2019, kontrolováno z pohledu účtování z běžného účtu vedeného u KB za září 2019, kontrolováno z pohledu účtování běžných účtů k 31.12.2019
Faktura	vydaná č. 201901 - 201909, přijatá č. 100/2019 - č. 151/2019
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 09/2019, 11/2019, program Data IT základní účetnictví za období 12/2019, program Data IT stavy na SU, AU za období od 1.1.2019 do 31.12.2019
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2019 ze dne 6.12.2019, proškolení zaměstnanců a inventarizačních komisí ve dne 6.12.2019, zpráva hlavní inventarizační komise za rok 2019 ze dne 31.1.2020
Kniha došlých faktur	za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2019, program Data IT
Kniha odeslaných faktur	za období od 1.1.2019 do 31.12.2019, program Data IT nezaplacené vydané faktury ke dni 31.12.2019, program Data IT
Odměňování členů zastupitelstva	za leden - říjen 2019 podle přehledu mezd za rok 2019 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový za září 2019, za listopad 2019, kontrolováno z

	pohledu účtování
Pokladní kniha (deník)	za září 2019, za listopad 2019 Pokladní deník za období od 1.12.2019 do 31.12.2019, program data IT
Příloha rozvahy	sestavená k 31.12.2019
Rozvaha	sestavená k 30.9.2019, 31.12.2019
Účetnictví ostatní	obraty účtů 672.xy, 572.xy za leden - září 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2019, 30.11.2019, 31.12.2019
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2019, 31.12.2019
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu účtování rozdělení VH za rok 2018 v souladu se schválením zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených PO	sestavený k 30.6.2019, kontrolováno z pohledu VH za rok 2018
Darovací smlouvy	ze dne 19.4.2019 na finanční částku 20.000 Kč, obec obdarovaná, kontrolováno z pohledu účtování, ze dne 19.6.2019 na finanční částku 1.000 Kč, obec dárce, schváleno ZO dne 6.6.2019, kontrolováno z pohledu účtování a plnění usnesení ZO
Dohody o provedení práce	ze dne 19.5.2019, příprava a roznáška volebních lístků ze dne 20.5.2019, úklid a příprava volební místnosti ze dne 1.5.2019, administrativa
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byla poskytnuta ve výši 29.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 16.635,- Kč. Vratka ve výši 12.365,- Kč bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2019. Vratka ve výši 12.365,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 4.2.2019 z účtu ČNB. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 4.7.2019 na akci "Výměna oken a vchodových dveří" ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 160.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 15.3.2019 na akci Výměna oken a vchodových dveří na budově čp. 52 pohostinství včetně přilehlého sálu OÚ
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 19.4.2019, obec prodávající, prodej pozemku byl schválen na jednání ZO dne 19.4.2019 Kupní smlouva ze dne 15.7.2019, obec kupující, nákup pozemků byl schválen na jednání ZO dne 6.6.2019
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 19.4.2019, záměr zveřejněný od 4.2. - 20.2.2019
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole ze dne 27.5.2019
Zápis z jednání	ze dne 28.12.2018, 1.2.2019, 1.3.2019, 5.4.2019, 3.5.2019, 6.6.2019,

zastupitelstva včetně usnesení	4.7.2019, 2.8.2019, 27.8.2019, 25.9.2019, 1.11.2019, 6.12.2019, 27.12.2019
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 11.6.2019, 10.12.2019
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 5.6.2019, 25.11.2019
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 č. 1/2019 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Hejnice, úč. od 16.3.2019 schválené na jednání ZO dne 6.12.2019: č. 2/2019 o místním poplatku ze psů č. 3/2019 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
Rozpočtový výhled	na roky 2017 - 2019, schválený na jednání ZO dne 3.6.2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.3.2017
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 6.6.2019 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2018 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo VH za rok 2018 a jeho rozdělení do fondů - obce Hejnice