



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 obce Hejnice IČ: 00278831

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 15.12.2023 jako Dílčí přezkoumání
- 11.06.2024 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 11.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 15.12.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 11.06.2024.**

Přezkoumání vykonali:

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

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 10.07.2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Harapát - starosta 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 11.06.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

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

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

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

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C. 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 11.06.2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Bc. Zdeňka Fassnerová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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,
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil 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,
- neuzavřel 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, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Poučení:

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000,- Kč.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hejnice o počtu 8 stran byl seznámen dne 11.06.2024 starosta obce.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hejnice byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Hejnice

1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2023, zveřejněný od 8.12.2022 - 29.12.2022
Rozpočtová opatření	č. 1/2023, 4/2023, 6/2023 schválená starostou obce dne 30.1.2023, 7.8.2023, 27.11.2023, 18.12.2023, 29.12.2023 a základě předaných kompetencí ze dne 17.4.2020, zveřejněná na internetových stránkách obce od 30.1.2023, 7.8.2023, 27.11.2023, 18.12.2023, 29.12.2023 č. 2/2023, 3/2023, 5/2023 schválená na jednání ZO dne 6.4.2023, 1.6.2023, 2.11.2023, zveřejněná na internetových stránkách obce od 6.4.2023, 12.6.2023, 27.11.2023
Schválený rozpočet	na rok 2023, schválený na jednání ZO dne 29.12.2022 jako schodkový (P - 3.986.561,- Kč, V - 5.262.950,- Kč, F - 1.276.359,- Kč), schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO (350.000,- Kč) a transfer na provoz místního obchodu (84.000,- Kč)
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 29.12.2022 ve schváleném rozpočtu na rok 2023 schválilo závazný ukazatel – neinvestiční příspěvek zřízené příspěvkové organizaci. Zveřejněný schválený rozpočet vyjadřuje závazný ukazatel, kterým se má zřízená příspěvková organizace řídit

	a ukazatel je ve schválené výši zapracován do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
Střednědobý výhled rozpočtu	na roky 2023 - 2025, návrh zveřejněný od 23.5. -27.6.2022, schválený na jednání ZO dne 27.6.2022, zveřejněný na internetových stránkách obce 27.6.2022
Závěrečný účet	za rok 2022, návrh zveřejněný od 17.5.2023 - 31.7.2023, schválený na jednání ZO dne 1.6.2023 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 12.6.2023 včetně příloh, Zpráva o přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 je zveřejněna samostatně od 5.5.2023
Bankovní výpis	finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2023 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2023 a na vykázaný stav k 30.9.2023 v části VI. výkazu FIN 2-12M bankovní výpisy z běžného účtu vedeného u ČNB č. 94-8416611/0710 za leden - listopad 2023, kontrolováno na zaúčtování, výpisy podloženy účtovacími doklady souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023, zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období souhrnná částka na bankovních účtech termínovaných vkladů navazovala na stav účtu 244 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2023
Faktura	faktura vydaná variabilní symbol č. 202301 až č. 202309 faktura přijatá zaevidovaná v knize došlých faktur pod číslem 59 až číslo 114, kontrolováno na zaúčtování, faktury podloženy účetním dokladem o předpisu a úhradě závazku fap č. 230100061 na částku 310.847,79 Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 20.2.2023 (investiční účelová dotace z POV 2023+) fap č. 230100062 na částku 17.898,32 Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 20.2.2023 (investiční účelová dotace z POV 2023+) fap č. 230100061 na částku 3.053,31 Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 13.2.2023 (investiční účelová dotace z POV 2023+)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 9/2023 a 10/2023, program Data IT základní účetnictví za období 11/2023 a 12/2023, program Data IT stavy na SU, AU za období od 01.01.2023 do 31.12.2023, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2023 se řídilo Plánem inventur ze dne 07.12.2023, proškolení členů IK bylo provedeno dne 07.12.2023 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2023 zpracována dne 31.1.2024, ve zprávě uvedeno, že inventurní rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	kniha za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila jako evidence závazků, ke kontrole předložena Kniha s účtovanou na rozpočtovou skladbu, k 31.12.2023 bylo celkem přijato a evidováno 226 faktur, k 31.12.2023 závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši 3.498,05 Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 vedena v PC, modul programu Data IT a zároveň sloužila jako

	evidence pohledávek, k 31.12.2023 vystaveno 12 faktur, saldo účtu 311-odběratelé v objemu 13.627 Kč a saldo účtu 348-pohledávky za vybranými místními vládními institucemi v objemu 12.048 Kč představovalo pohledávky z vydaných faktur k 31.12.2023
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO podle přehledů mezd za leden - říjen 2023 neuvolněných členů ZO podle mzdových listů za rok 2023
Pokladní doklad	příjmový pokladní doklad č. 1 až č. 29, výdajový pokladní doklad č. 1 až č. 73, kontrolováno na zaúčtování, účetní doklady č. 1001 - č. 1010 příjmový pokladní doklad č. 30 až č. 41, výdajový pokladní doklad č. 74 až č. 95, kontrolováno na zaúčtování, účetní doklady č. 1011 - č. 1012
Pokladní kniha (deník)	stav v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a rozpočtové položce 5182 k 30.9.2023 je totožný pokladní deník za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 s průúčtováním na rozpočtovou skladbu veden v modulu programu Data IT, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny ve dvou číselných řadách, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 136 pokladních dokladů, z toho 95 výdajových dokladů a 41 příjmových dokladů, k 31.12.2023 vykázán zůstatek v pokladní knize ve výši 5.840 Kč, stav souhlasí se stavem rozvahového účtu 261-Pokladna k 31.12.2023 a
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Rozvaha	sestavená k 30.9.2023, 31.12.2023
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2023, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2023 bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 31.12.2023 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou měsíčně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 31.12.2023, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu z Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2023
Účtový rozvrh	účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavená k 30.9.2023, 31.10.2023, 31.12.2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2023, 31.12.2023 obec neprovozuje hospodářskou činnost
Rozvaha zřízených příspěvkových	sestavená k 30.6.2023, kontrolováno na průúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 v souladu se schválením

organizací	zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2023, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2022
Darovací smlouvy	<p>z obdrženého seznamu poskytnutých finančních darů v období 2023 byly vybrány následující darovací smlouvy:</p> <p>darovací smlouva ze dne 21.11.2023, schválena ZO dne 2.11.2023, Obec dárce, Nadační fond S námi je tu lépe! obdarovaný, finanční dar v celkové výši 5.000 Kč určen na projekt "Beside EEG monitorace - monitorování EEG u pacientů na intenzivní péči" odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 27.11.2023 připsáním částky v její plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě</p> <p>darovací smlouva ze dne 25.4.2023, schválena ZO dne 6.4.2023 Obec dárce, Linka bezpečí, z.s. obdarovaný, finanční dar v celkové výši 2.000 odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 27.4.2023 připsáním částky v její plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě</p> <p>darovací smlouva ze dne 13.2.2023, schválena ZO dne 2.2.2023, Obec dárce, Domov důchodců Ústí nad Orlicí obdarovaný, finanční dar v celkové výši 3.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 20.2.2023 připsáním částky v její plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě</p> <p>darovací smlouva ze dne 7.2.2023, schválena ZO dne 2.2.2023, Obec dárce, Český svaz ochránců přírody - Záchraná stanice a ekocentrum "Pasíčka" obdarovaný, finanční dar v celkové výši 2.000 Kč odepsán z běžného účtu obce vedeného u KB dne 13.2.2023 připsáním částky v její plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě</p>
Dohody o provedení práce	<p>ze dne 2.10.2023, administrativní práce, od 1.10. - 31.10.2023, 25 hod., odměna vyplacena ve výplatním termínu za 10/2023</p> <p>ze dne 9.1.2023, příprava a úklid volební místnosti, 25 hod., od 9.1. - 29.1.2023</p> <p>ze dne 3.1.2023, příprava a roznáška volebních lístků, 164 ks, od 2.1. - 10.1.2023</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace na zajištění volby prezidenta České republiky byla poskytnuta ve výši 38.600,- Kč. Uznatelné výdaje činí 24.632,- Kč. Vratka ve výši 13.968,- Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023. Vratka ve výši 13.968,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2023 z účtu KB dne 5.2.2024.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 25.5.2023, na akci "Rekonstrukce místní komunikace III. Třída č. 15c2", ve výši 100 % ze skutečných nákladů, max. však 155.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2023, doloženo vyúčtování ze dne 20.12.2023 na částku 787.701,21 Kč. Smlouva schválena na jednání ZO dne 20.2.2023. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné</p>

	výši. Úhrada viz dokument faktury.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	z obdrženého seznamu smluv na převod vlastnických práv v období 2023 byla vybrána následující smlouva: kupní smlouva ze dne 26.6.2023, schválena ZO dne 1.6.2023, Obec prodávající, soukromá osoba kupující, předmětem smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 593/4 o výměře 151 m2 v k.ú. Hejnice u Žamberka, právní účinky vkladu do KN ke dni 28.6.2023 (sp.zn. V-5323/2023-611), sjednaná kupní cena v celkové výši 9.815 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 26.6.2023
Smlouvy ostatní	kupní smlouva ze dne 20.4.2023, schválena ZO dne 6.4.2023, Obec kupující, TS ŽAMBERK s.r.o. prodávající, předmětem smlouvy prodej-koupě automobilu značka ZEBRA E010681 s radlicí sněhovou (model: RSV1700 ZEBRA), sjednaná kupní cena v celkové výši 450.000 Kč včetně DPH odepsána z běžného účtu obce vedeného u KB na základě přijaté faktury zaevidované v knize došlých faktur pod číslem 72/2023 dne 27.4.2023, připsáním částky v její plné výši ve prospěch účtu prodávajícího uvedeného na faktuře v termínu splatnosti
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	ke kupní smlouvě ze dne 26.6.2023, schválené ZO dne 1.6.2023, Obec prodávající, předmětem smlouvy převod vlastnického práva pozemkové parcely č. 593/4 o výměře 151 m2 v k.ú. Hejnice u Žamberka, zveřejněný na úřední desce obce a na úřední desce umožňující dálkový přístup od 4.5.2023 do 20.5.2023
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 8.12.2022, 29.12.2022, 2.2.2023, 2.3.2023, 6.4.2023, 4.5.2023, 1.6.2023, 13.7.2023, 7.9.2023, 5.10.2023, 2.11.2023, 7.12.2023, 29.12.2023
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 12.6.2023, ze dne 12.12.2023
Činnost kontrolní výboru	zápis ze dne 6.8.2023
Obecně závazné vyhlášky	vydány na jednání ZO dne 5.10.2023, s úč. od 1.1.2024: o místním poplatku z pobytu, č. 3/2023 o místním poplatku ze psů, č. 2/2023 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, č. 4/2023 zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů dne 20.10.2023
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2023, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2022 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 1.6.2023 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2022 - obce Hejnice, výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 1.468.898,33 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 28.928,46 Kč a jeho rozdělení do fondů organizace (fond odměn=16.200 Kč, rezervní fond=12.728,46 Kč)