



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017

obce Hejnice

IČ: 002 78 831

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 20. prosince 2017 jako Dílčí přezkoumání

dne 22. března 2018 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok 2017 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 8.8.2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.12.2017

2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 22.3.2018

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 3.7.2017.

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 22.3.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017
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
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- 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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,35 %
- 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 22. března 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

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

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Zdeňka Škarková
.....
kontrolor

.....
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 4 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 starosta obce Ladislav Harapát.

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, darovací 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

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:


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 2017

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2017, zveřejněný od 6.12 - 21.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1/2017 - 7/2017 schválené ZO nebo starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 4.3.2016, následně zveřejněna na internetových stránkách obce
- č. 8/2017 schválená ZO dne 8.12.2017, zveřejněna na internetových stránkách obce od 8.12.2017
- č. 9/2017 schválená starostou obce dne 22.12.2017, zveřejněna na internetových stránkách obce od 29.12.2017

Rozpočtový výhled

- na rok 2017 - 2019, schválený na jednání ZO dne 3.6.2016, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.3.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2017, schválený na jednání ZO dne 28.12.2016 jako schodkový, zveřejněný na internetových stránkách obce od 13.3.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- ZO dne 28.12.2016 v rámci schváleného rozpočtu na rok 2017 schválilo závazný ukazatel- neinvestiční příspěvek zřízené PO, oznámeno PO dne 3.1.2017,
- změna závazného ukazatele ve schváleném rozpočtovém opatření

Závěrečný účet

- za rok 2016, zveřejněný od 30.5 - 20.6.2017, schválený na jednání ZO dne 20.6.2017 bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce

Bankovní výpis

- z účtu vedeného u KB a ČNB a spořicího účtu za měsíc listopad 2017 včetně zaúčtování
- z běžných účtů k 31.12.2017

Faktura

- vydaná č. 201701 - č. 201719 včetně zaúčtování
- přijatá č. 100 - č. 143 včetně zaúčtování
- přijatá č. 144 - č. 173 včetně zaúčtování

Hlavní kniha

- základní účetnictví za období 11/2017, program Data IT
- základní účetnictví za období 12/2017, program Data IT

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace svědčící o vykonané fyzické a dokladové inventuře majetku a závazků k 31.12.2017, plán inventur ze dne 8.12.2017, proškolení členů IK dne 8.12.2017, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018

Kniha došlých faktur

- za období 1.1.2017 do 31.12.2017

Kniha odeslaných faktur

- za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Odměňování členů zastupitelstva

- neuvolněných členů ZO podle měsíčních přehledů za leden - listopad 2017
- za rok 2017 podle mzdových listů

Pokladní doklad

- příjmový, výdajový za měsíc listopad včetně zaúčtování

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc listopad 2017, excelová tabulka
- za měsíc prosinec 2017, excelová tabulka

Příloha rozvahy

- sestavená k 30.11.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- sestavená k 30.11.2017, 31.12.2017

Účetní deník

- výpis předkontace účtu 031.xy, 572.xy, 672.xy
- Stavby na SU, AU za období od 1.1.2017 do 31.12.2017, program Data IT

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený k 30.11.2017, 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený k 30.11.2017, 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- sestavený k 30.9.2017

Dohody o provedení práce

- ze dne 10.10.2017 - příprava a roznáška volebních hlasovacích lístků
- ze dne 10.10.2017 - příprava a úklid volební místnosti pro volby
- ze dne 1.7.2017 - administrativní práce

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR v roce 2017, dotace byla poskytnuta ve výši 19.749,- Kč, vyčerpáno bylo 12.767,- Kč, vratka ve výši 6.982,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje dne 8.2.2018.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 12.6.2017 na "Provoz prodejny č.p. 81", neinvestiční dotace ve výši 41.200,- Kč byla poskytnuta na základě výdajů roku 2016
- Smlouva o poskytnutí programové účelové dotace na požární techniku a věcné prostředky JSDH obce z rozpočtu Pardubického kraje na rok 2017 ze dne 12.6.2017 na akci "Pořízení kalového čerpadla s příslušenstvím a čtyřdílného nastavovacího žebříku" ve výši 10.000,- Kč, neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši
- Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 12.6.2017 na akci "Oprava střechy pohostinství a sálu OÚ č.p. 52" ve výši 150.000,- Kč, neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši

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

- kupní smlouva ze dne 3.4.2017, schválena ZO dne 3.3.2017, obec prodávající, právní účinky vkladu do KN ke dni 12.4.2017,
- kupní smlouva ze dne 15.5.2017, schválena ZO dne 5.5.2017, obec kupující, právní účinky vkladu do KN ke dni 17.5.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke kupní smlouvě ze dne 3.4.2017 na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 7.2.2017 do 22.2.2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- protokol o kontrole ze dne 28.4.2017 (kontrola provedena 14.3.2017)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 28.12.2016, 3.2.2017, 3.3.2017, 7.4.2017, 5.5.2017, 2.6.2017, 20.6.2017, 14.7.2017, 4.8.2017, 4.9.2017, 6.10.2017, 3.11.2017, 8.12.2017, 29.12.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 8.12.2017, 29.12.2017

Činnost finančního výboru

- zápis ze dne 7.6.2017, 18.12.2017

Činnost kontrolního výboru

- zápis ze dne 14.7.2017, 8.12.2017

Obecně závazné vyhlášky k místním poplatkům

- 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

Příloha rozvahy zřízených příspěvkových organizací

- sestavená k 30.9.2017

Schvalování účetních závěrek

- ZO dne 5.5.2017 schválilo účetní závěrku zřízené PO sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016, schválilo VH za rok 2016 a jeho rozdělení do fondů
- ZO dne 20.6.2017 schválila účetní závěrku obce Hejnice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2016