



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **ZPRÁVA**

**o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022**

**obce Hejnice**

**IČ: 00278831**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

09.12.2022 jako Dílčí přezkoumání

05.05.2023 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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 03.08.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 09.12.2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 05.05.2023**

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 14.07.2022.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:** **Ladislav Harapát - starosta obce**  
Václava Nájemníková - účetní obce  
Karolína Plíhalová - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 05.05.2023.

### A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022  
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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 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, 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 budoucnu.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,93 %
- 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 05.05.2023

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 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.

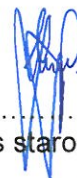
a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán se starostou obce dne 05.05.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hejnice o počtu 9 stran převzal starosta obce Ladislav Harapát.

Ladislav Harapát

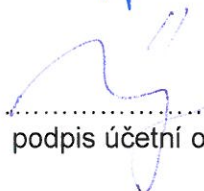
.....  
starosta obce



.....  
podpis starosty obce

Václava Nájemníková

.....  
účetní obce



.....  
podpis účetní obce

Karolína Plíhalová

.....  
administrativní pracovnice



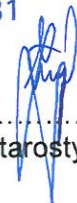
.....  
podpis administrativní pracovnice

Převzal dne 05.05.2023

**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 **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	na rok 2022, zveřejněný od 10.12. - 29.12.2021
Rozpočtová opatření	č. 1/2022, 5/2022, 12/2022 schválená na jednání ZO dne 6.5.2022, 2.9.2022, 2.2.2023 č. 2/2022 - 4/2022, 6/2022, 7/2022, 8/2022 - 11/2022 schválená starostou obce dne 13.6.2022, 8.8.2022, 29.8.2022, 26.9.2022, 24.10.2022, 14.11.2022, 21.11.2022, 30.11.2022, 30.12.2022 na základě předaných kompetencí ze dne 17.4.2020 zveřejněná na internetových stránkách obce v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 29.12.2021 jako schodkový, schodek je krytý finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO a příspěvek na provoz obchodu zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.12.2021
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 29.12.2021 ve schváleném rozpočtu na rok 2022 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 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 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 od 27.6.2022
Závěrečný účet	za rok 2021, návrh zveřejněný od 6.6. - 31.7.2022, schválený na jednání ZO dne 27.6.2022 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.6.2022 včetně příloh
Bankovní výpis	z běžného účtu vedeného u ČNB č. 94-8414611/0710 za měsíc leden - říjen 2022, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 7001- č. 7024, za měsíc listopad - prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 7025 - č. 7029 ze spořicího účtu vedeného u KB č. 107-1383550257/0100 za měsíc leden - říjen 2022, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 8001 - č. 8006, za měsíc listopad - prosinec 2022, kontrolováno z pohledu účtování, účetní doklad č. 8007 z běžného účtu vedeného u KB č. 13627611/0100 za měsíc září, říjen 2022, kontrolováno z pohledu účtování  z běžného účtu vedeného u KB č. 13627611/0100 ze dne 14.2.2022 (úhrada pořízené lavičky), ze dne 10.3.2022 (úhrada finančního daru), ze dne 3.3.2022 (inkaso za prodaný pozemek), ze dne 20.4.2022 (úhrada finančního daru), ze dne 9.12.2022 (inkaso za prodaný automobil),  finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2022 souhlasí na stav

	rozvahového účtu 231 k 30.9.2022 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.10.2022 souhlasí na vykázaný stav k 31.12.2022 v části VI. výkazu FIN 2-12M  souhrnná částka na bankovních účtech navazovala na stav účtu 231 ve výkaze Rozvaha, Obratová předvaha k 31.12.2022 (stavy na SU, AU), zůstatek účtu 231 ověřen ve výkaze FIN 2-12M sestavený k 31.12.2022, ř. 6010 a ř. 6030 - stav ke konci vykazovaného období
Faktura	vydaná č. 202201 - č. 202219, č. 202220 - č. 202221 došlá č. 1 - č. 165
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 10/2022, za 12/2022, program Data IT stavy na SU, AU za období od 1.1.2022 do 31.12.2022, program Data IT
Inventurní soupis majetku a závazků	organizace a provedení inventarizace majetku závazků k datu 31.12.2022 se řídilo Plánem inventur ze dne 8.12.2022 proškolení členů IK bylo provedeno dne 8.12.2022 (doloženo prezenční listinou), inventarizační zpráva za rok 2022 sestavena dne 31.1.2023, ve zprávě uvedeno, že inventarizací nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
Kniha došlých faktur	kniha vedena v PC, modul programu Data IT k 31.12.2022 bylo celkem přijato a evidováno dodavatelských faktur 211 saldo účtu 321 bylo vykázano ve výši 8.348,82 Kč a souhlasilo se stavem ve výkaze Rozvaha, stavem v Obratové předvaze (Stavy SU, AU) k 31.12.2022 a bylo ověřeno dokladovou inventurou účtu  sestava "Nezaplacené došlé faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá uhradit 8.348,02 Kč
Kniha odeslaných faktur	kniha vydaných faktur je vedena v PC, modul programu Data IT, k 31.12.2022 bylo vystaveno 21 faktur v číselné řadě 2022xx, saldo účtu 311 v objemu 6.490 Kč představovalo předpis vydané faktury za přefakturaci spotřeby elektrické energie, stav účtu 311 Odběratele k 31.12.2022 byl ověřen dokladovou inventurou  sestava "Nezaplacené vydané faktury ke dni 31.12.2022" - zbývá uhradit 6.490 Kč
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněných členů ZO za leden - říjen 2022 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2022 podle mzdových listů
Pokladní doklad	příjmový, výdajový, společná číselná řada, č. 1 - č. 144
Pokladní kniha (deník)	za rok 2022, vedena ručně pokladní deník za období od 1.12.2022 do 31.12.2022 s průčtováním na rozpočtovou skladbu, je veden v modulu programu Data IT a ještě jsi vedou pokladnu ručně v excelové tabulce, příjmové a výdajové pokladní doklady vedeny v jedné číselné řadě, za kontrolované období bylo vystaveno celkem 194 dokladů k 31.12.2022 byl vykázan zůstatek ve výši 20.839 Kč. Stav souhlasil s účtem 261-Pokladna v Rozvaze, Stavy SU, AU (Obratová předvaha)
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Rozvaha	sestavená k 30.9.2022, 31.12.2022
Účetní doklad	č. 2 ze dne 14.2.2022 (úhrada pořízené lavičky, zařazení lavičky do majetku - inv. č. 2/2022)

	<p>č. 3 ze dne 10.3.2022 (úhrada finančního daru)  č. 6001 ze dne 4.3.2022 (vyřazení prodaného pozemku)  č. 6001 ze dne 1.7.2022 (vyřazení prodaného pozemku)</p>
Účetnictví ostatní	<p>bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2022 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdržným finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2022,  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 30.9.2022</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2022, 31.10.2022, 31.12.2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2022, 31.12.2022
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	sestavená k 30.6.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	sestavený k 30.6.2022, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2021
Darovací smlouvy	<p>z obdržného seznamu poskytnutých finančních darů v období 2022 byla vybrána následující darovací smlouvy:</p> <p>darovací smlouva ze dne 6.4.2022, obec dárce, schválena ZO dne 1.4.2022, obdarovaný Linka bezpečí, z.s., finanční dar v celkové výši 2.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 20.4.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě</p> <p>darovací smlouva ze dne 10.3.2022, schválena ZO dne 4.3.2022, obdarovaný ČSOP - Záchraná stanice a ekocentrum Pasíčka, finanční dar v celkové výši 2.000 Kč odepsán z účtu obce vedeného u KB dne 10.3.2022 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě</p>
Dohody o provedení práce	<p>ze dne 3.10.2022, administrativní práce, od 1.10. - 31.10.2022  ze dne 19.9.2022, příprava a úklid volební místnosti, od 19.9. - 25.9.2022  ze dne 12.9.2022, příprava a roznáška volebních lístků, 166 ks, od 12.9. - 20.9.2022</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu byla poskytnuta ve výši 48.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 20.997,- Kč. Vratka ve výši 27.003,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 6.2.2023 z účtu KB.</p> <p>Neinvestiční dotace na výdaje spojené s přípravami volby prezidenta ČR v roce 2023 byla poskytnuta ve výši 9.400,- Kč. Uznatelné výdaje činí 2.713,- Kč. Vratka ve výši 6.687,- Kč byla odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022 dne 9.2.2023 z účtu KB ve výši 3.974,- Kč, a dne 6.2.2023 z účtu KB ve výši 2.713,- Kč.</p>

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>z obdrženého seznamu uzavřených smluv o převodu nemovitého majetku v období 2022 byly vybrány následující kupní smlouvy:</p> <p>kupní smlouva ze dne 30.6.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 604/2 o výměře 8m2 k.ú. Hejnice u Žamberka, obec prodávající, schválena ZO dne 3.6.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 1.7.2022 (sp.zn. V-6454/2022-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 480 Kč byla uhrazena hotově do pokladny obce dne 1.7.2022 (p/26)</p> <p>kupní smlouva a smlouva o zřízení předkupního práva věcného ze dne 28.2.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 149/4 o výměře 776 m2 k.ú. Hejnice u Žamberka, obec prodávající, schválena ZO dne 4.2.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 4.3.2022 (sp.zn. V-2151/2022-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 67.000 Kč byla připsána na účet obce vedeného u KB dne 3.3.2022</p> <p>kupní smlouva ze dne 5.12.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 26 o výměře 86 m2 k.ú. Hejnice u Žamberka, obec prodávající, schválena ZO dne 18.10.2022, právní účinky vkladu do KN ke dni 6.12.2022 (sp.zn. V-11087/2022-611), dohodnutá kupní cena v celkové výši 5.590 Kč uhrazena hotově do pokladny obce dne 5.12.2022 (p/165)</p>
Smlouvy ostatní	<p>kupní smlouva ze dne 11.2.2022, obec kupující, prodávající J.M., předmět smlouvy "vyřezávaná lavička", kupní cena 8.000 Kč uhrazena dne 14.2.2022 na účet prodávajícího uvedeného ve smlouvě</p> <p>kupní smlouva ze dne 18.12.2022, obec prodávající, kupující I.M, předmět smlouvy "nákladní speciální automobil - hasičský automobil", prodej schválen ZO dne 4.2.2022, kupní cena v celkové výši 20.000 Kč připsána na běžný účet obce vedeného u KB dne 9.12.2022</p>
Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>ke kupní smlouvě a smlouva o zřízení předkupního práva věcného ze dne 28.2.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 149/4 o výměře 776 m2 k.ú. Hejnice u Žamberka, obec prodávající, schválené ZO dne 4.2.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 10.12.2021 do 29.12.2021</p> <p>ke kupní smlouvě ze dne 30.6.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 604/2 o výměře 8m2 k.ú. Hejnice u Žamberka, obec prodávající, schválené ZO dne 3.6.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 6.5.2022 do 22.5.2022</p> <p>ke kupní smlouvě ze dne 5.12.2022 na převod vlastnického práva pozemku p.č. 26 o výměře 86 m2 k.ú. Hejnice u Žamberka, obec prodávající, schválené ZO dne 18.10.2022, zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 5.9.2022 do 21.9.2022</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	kontrola hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Hejnice provedená ve dnech 28.2. - 4.3.2022
Zápisy z jednání	ze dne 29.12.2021, 4.2.2022, 4.3.2022, 1.4.2022, 6.5.2022, 3.6.2022,



zastupitelstva včetně usnesení	27.6.2022, 5.8.2022, 2.9.2022, 18.10.2022, 3.11.2022, 8.12.2023, 29.12.2022
Činnost finančního výboru	zápisy z jednání ze dne 6.6.2022, 28.12.2022
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 5.5.2022, ze dne 22.11.2022
Obecně závazné vyhlášky	č. 2/2019 o místním poplatku ze psů, úč. od 25.12.2019 č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2022 č. 2/2021 o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2022 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  byly zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	sestavená k 30.6.2022, kontrolováno na proúčtování rozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 v souladu se schválením zřizovatelem
Schvalování účetních závěrek	zastupitelstvo obce dne 27.6.2022 schválilo účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021 - obce Hejnice, výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 802.156 Kč přeúčtován na účet 432 (výsledek hospodaření předcházejících účetních období) účetní dokladem č 6001 ze dne 30.6.2022 - zřízené příspěvkové organizace, schválilo výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 82.096,46 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace (62.276,46 Kč) a do fondu odměn (12.820 Kč)

