



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce

Hejnice

IČ: 00278831

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

19.12.2024 (dílčí přezkoumání)

05.06.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 05.06.2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Hejnice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová (dne 19.12.2024)

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Obec zastupovali:

starosta obce: Ladislav Harapát

účetní obce: Václava Nájemníková

administrativní pracovnice: Karolína Plíhalová

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 8. 7. 2024, 5. 9. 2024. 2. 12.2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Na rok 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 07.12.2023 dosud.
Rozpočtová opatření	Č. 1 schválil starosta obce dne 4. 4. 2024, na základě předaných kompetencí ze dne 17. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 8. 4. 2024, č. 2 schválil starosta obce dne 15. 4. 2024, na základě předaných kompetencí ze dne 17. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 15. 4. 2024, č. 3 schválil starosta obce dne 20. 5. 2024, na základě předaných kompetencí ze dne 17. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 20. 5. 2024, č. 4 schválil starosta obce dne 26. 8. 2024, na základě předaných kompetencí ze dne 17. 4. 2020 zveřejněno na internetových stránkách obce od 26. 8. 2024, č. 5 schválil starosta obce dne 30. 9. 2024, na základě předaných kompetencí ze dne 17. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 30. 9. 2024, č. 6 schválil starosta obce dne 4. 12. 2024, na základě předaných kompetencí ze dne 17. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 4. 12.2024, č. 7 schválil starosta obce dne 16. 12. 2024, na základě předaných kompetencí ze dne 17. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce od 16. 12. 2024. Výše uvedená rozpočtová opatření byla zapracována do Výkazu FIN 2 - 12 M k 31. 12. 2024.
Schválený rozpočet	Na rok 2024, schválený na jednání ZO dne 29.12.2023 jako schodkový (příjmy ve výši 4.492.590,- Kč, výdaje ve výši 5.627.030,- Kč, 1.134.440,- Kč pol. 8115), schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy a neinvestiční příspěvek zřízené PO ve výši 400.000,- Kč. Zveřejněný na internetových stránkách obce od 29.12.2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Zastupitelstvo obce na svém jednání č. 11/2023 dne 29.12.2023 v bodě 2 ve schváleném rozpočtu na rok 2024 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 na internetových stránkách obce 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 2023, návrh zveřejněný od 11. 6. 2024 do 31. 7. 2024, schválený na jednání ZO dne 27.6.2024 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.6.2024 včetně příloh.
Bankovní výpis	Finanční zůstatky na bankovních účtech ke dni 30.09.2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231 ke dni 30.09.2024 a s vykázaným stavem ke dni 30.09.2024 v části VI. výkazu Fin 2-12 M. Finanční zůstatky na bankovních účtech ke dni 31.12.2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2024 a s vykázaným stavem ke dni 31.12.2024 v části VI. výkazu Fin 2-12 M. Bankovní výpisy z běžného účtu č. 94-8414611/0710 vedeného u ČNB za leden - listopad 2024 - kontrolováno zaúčtování - výpisy podloženy účtovacími doklady.
Faktura	Faktury vydané VS 202401-202413, faktury přijaté zaevidované v knize došlých faktur pod číslem 155/2024 až 165/2024, kontrolováno zaúčtování, faktury podloženy účetním dokladem o předpisu a úhradě závazku
Inventurní soupis majetku a závazků	Organizace a provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 se řídilo Plánem inventur na rok 2024 ze dne 04.12.2024. Předložen protokol o provedeném školení členů inventarizačních komisí včetně podpisů ze dne 04.12.2024. Zpráva hlavní inventarizační komise za rok 2024 zpracována dne 31.01.2025, ve zprávě uvedeno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Kniha vedena v PC v programu Data IT, ke dni 31.12.2024 bylo celkem přijato a evidováno 210 faktur. Ke dni 31.12.2024 jsou evidovány závazky na účtu 321 v celkové výši 14 176,62 Kč.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vedena v PC v programu Data IT, ke dni 19.12.2024 (dílčí přezkoumání hospodaření obce) bylo vystaveno 13 faktur. Ke dni 31.12.2024 bylo vystaveno 14 faktur. Ke dni 31.12.2024 jsou evidovány pohledávky na účtu 311 v celkové výši 0 Kč, na účtu 348 v celkové výši 15 000 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Neuvolněných členů ZO podle přehledů mezd za leden - listopad 2024. Neuvolněných členů ZO za rok 2024 podle mzdových listů. Na jednání ZO byla schválena mimořádná odměna čl. ZO, vyplacena za období 12/2024.
Pokladní doklad	Příjmový pokladní doklad č. 1 - 31, výdajový pokladní doklad 1 - 65, účetní doklady za srpen 2024 - kontrolováno zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Stav v pokladní knize a na rozpočtové položce 5182 k 30.11.2024 je totožný.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.09.2024, 31.12.2024.

Rozvaha	Sestavená k 30.09.2024, 31.12.2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.09.2024, 30.11.2024, 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.09.2024, 31.12.2024. Obec neprovozuje hospodářskou činnost.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Sestavený k 30.06.2024, kontrolováno na výši výsledku hospodaření za rok 2023.
Darovací smlouvy	Ke kontrole vybrána smlouva: darovací smlouva ze dne 16.12.2024, schválena na jednání zastupitelstva obce č. 11/2024 dne 07.11.2024 v bodě 3, obec dárce, Myslivecký spolek Březina Záchlumí obdarovaný, schválený finanční dar v celkové výši 12.000 Kč určen na nákup dronu s termovizí DJI Mavic 3T a byl uhrazen bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného KB dne 18.12.2024 připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu obdarovaného uvedeného ve smlouvě.
Dohody o provedení práce	Ze dne 30.05.2024, příprava a roznáška volebních hlasovacích lístků, 166 ks, od 30.05. - 04.06.2024, odměna vyplacena za červen 2024 podle výplatního lístku, ze dne 03.06.2024, obsluha el. spisové služby, Datové schránky, Czech Pointu, el. veřejné desky obce, evidence obyvatel, zápisů ZO, e-mailů, internetu, legalizace, vidimace, od 01.06.2024 - 30.06.2024, 25 hod., odměna vyplacena za červen 2024 podle výplatního lístku, ze dne 02.01.2024, pokladník OÚ, vedení pokladní knihy, od 02.01.2024 - 31.12.2024, odměna vyplacena za leden - listopad 2024 podle výplatních lístků.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	smlouva o poskytnutí dotace z programu „Podpora zpracování strategických dokumentů obcí Pardubického kraje“ na „Pasport veřejného osvětlení a místního rozhlasu“ ve výši 69.877,- Kč, tj. ve výši maximálně 70 % ze skutečných celkových nákladů projektu. Právní jednání projednáno na ZO dne 2.5.2024. Vyúčtování dotace do 30.6.2025. Vyúčtování dotace již odesláno. Dotace vyčerpána v plné výši. Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 28.05.2024, na akci "Rekonstrukce stodoly sloužící jako sběrné místo, úprava prostranství okolí a výměna krytiny na sběrném místě", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 145.000,- Kč. Právní jednání projednáno na ZO dne 2.5.2024. Vyúčtování dotace do 31.12.2024. Doloženo vyúčtování ze dne 23.12.2024 na částku 345.842,- Kč. Fap č. 40/2024, spl. do 03.01.2025, na částku 149.919,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 23.12.2024. Fap č. 32/2024, spl. do 15.11.2024, na částku 195.923,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 11.11.2024. Investiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva o nájmu bytu ze dne 05.02.2024 uzavřená na nájem bytové jednotky byt garsonka horní – byt č. 3, v budově Mateřské školy čp. 60, katastrální území Hejnice. Smlouva se uzavírá s účinností od 05.02. 2024 na dobu určitou, a to na dobu do 31.12.2024. Nájemné je

	splatné nejpozději do 15. dne příslušného kalendářního měsíce počínaje dnem podepsání této smlouvy ve výši 2 300 Kč. Namátkově ověřeny platby za červen 2024, úhrada dne 12.06.2024 dle výpisu z účtu a za srpen 2024, úhrada dne 12.08.2024 dle výpisu z účtu.
Smlouvy ostatní	Ke kontrole vybrána smlouva: kupní smlouva ze dne 21.11.2024, obec kupující, fyzická osoba prodávající, předmětem koupě "certifikovaný zásahový oblek jednovrstvý", kupní cena stanovena dohodou ve výši 5.000 Kč uhrazena bezhotovostně odepsáním částky v plné výši z běžného účtu obce vedeného u KB dne 22.11.2024 připsáním částky v plné výši ve prospěch účtu prodávajícího uvedeného ve smlouvě, zařazeno do majetku obce dne 30.11.2024 pod inventurním číslem 5/2024 v pořizovací ceně 5.000 Kč.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole hospodaření příspěvkové organizace MŠ Hejnice ze dne 20.05.2024 za období 1.1. - 31.12.2023 (použití dotace na provoz). Protokol o kontrole hospodaření příspěvkové organizace MŠ Hejnice ze dne 30.05.2025 za období 1.1. - 31.12.2024 (použití dotace na provoz).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ze dne 29.12.2023, 01.02.2024, 07.03.2024, 04.04.2024, 02.05.2024, 06.06.2024, 27.06.2024, 01.08.2024, 05.09.2024, 19.09.2024, 07.10.2024, 07.11.2024, 04.12.2024, 27.12.2024.
Finanční výbor	zápis o provedení kontroly finančního výboru ze dne 17. 6. 2024 – inventarizace pokladny, hlavní účetní kniha, poplatky, závazné ukazatele MŠ, audit MŠ, dotace na obchod, rozpočet pro rok 2024, rozpočtové změny a inventarizace majetku zápis o provedení kontroly finančního výboru ze dne 4. 12. 2024 – inventarizace pokladny, hlavní účetní kniha, poplatky, závazné ukazatele MŠ, dotace na obchod, rozpočtové změny, inventarizace majetku, závěrečný účet obce
Kontrolní výbor	zasedání 20.2.2024 kontrola usnesení ZO ke dni 20.2.2024 a zasedání 11.11.2024 kontrola usnesení ZO ke dni 11.11.2024
Obecně závazné vyhlášky	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, na jednání ZO dne 05.10.2023 byly schváleny: o místním poplatku z pobytu, úč. od 1.1.2024, č. 3/2023 , o místním poplatku ze psů, úč. od 1.1.2024, č. 2/2023, o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství, úč. od 1.1.2024, č. 4/2023, výše uvedené obecně závazné vyhlášky jsou zveřejněny ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů.
Příloha rozvahy zřízené příspěvkové organizace	Sestavená k 30.06.2024, kontrolováno na proúčtování výsledku hospodaření za rok 2023 v souladu s rozhodnutím zřizovatele o jeho rozdělení.
Schválení účetních závěrek	Zastupitelstvo obce na svém jednání č 5/2024 dne 06.06.2024 schválilo v bodě 2 účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Hejnice, okres Ústí nad Orlicí, schválilo zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 40.520,42 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu organizace.

	Zastupitelstvo obce na svém jednání č. 6/2024 dne 27.06.2024 schválilo v bodě 2 účetní závěrku sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023 obce Hejnice, zlepšený výsledek hospodaření za rok 2023 zisk ve výši 1.915.232,49 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období.
--	--

B. Zjištění

I. *Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek*

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. *Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Hejnice za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření obce Hejnice za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,69 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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 směnňou 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hejnice o počtu 9 stran byl seznámen dne 05.06.2025 starosta obce.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Hejnice byla předána datovou schránkou.

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Eva Svojanovská
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Obec Hejnice

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO