PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Hejnice

IČ: 00278831

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:
21. prosince 2021 do úterý 21. prosince 2021 jako Dílčí přezkoumání
2. června 2022 do čtvrtek 2. června 2022 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 12.08.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

1. **Dílčí přezkoumání bylo vykonáno distančním způsobem ve spolupráci s úřadem obce dne 21.12.2021**
2. **Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 02.06.2022**

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 20.07.2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 02.06.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 žádná závažná 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 ..... 20,66 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,08 %
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.

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

Hejnice dne 02.06.2022

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 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, 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, 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. 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ladislav Harapát	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce
Václava Nájemníková	
.....	.....
účetní obce	podpis účetní obce
Karolína Plíhalová	
.....	.....
administrativní pracovnice	podpis administrativní pracovnice

OBEC HEJNICE
Hejnice 66, PSČ 564 01
IČ: 00278831

Převzal dne 02.06.2022

Ladislav Harapát	
.....	.....
starosta obce	podpis starosty obce

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	na rok 2021, zveřejněný od 4.12. - 30.12.2020
Rozpočtová opatření	č. 1/2021, 2/2021, 4/2021, 6/2021, 7/2021 schválená na jednání ZO dne 5.2.2021, 28.6.2021, 6.8.2021, 1.10.2021, 5.11.2021, 10.12.2021 č. 3/2021 schválené starostou obce na základě předaných kompetencí ze dne 17.4.2020 následně byla zveřejněna na internetových stránkách v souladu se zákonem
Schválený rozpočet	na rok 2021, schválený na jednání ZO dne 30.12.2020 jako schodkový, schodek je kryt finančními prostředky z minulých let, závaznými ukazateli rozpočtu jsou paragrafy, neinvestiční příspěvek zřízené PO a dotace na provoz obchodu
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	zastupitelstvo obce dne 30.12.2020 ve schváleném rozpočtu na rok 2021 schválilo závazný ukazatel 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, změna závazného ukazatele schválena ZO dne 6.8.2021
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 2020, návrh zveřejněný od 31.5.2021 dosud, schválený na jednání ZO dne 28.6.2021 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách obce od 28.6.2021 včetně příloh
Bankovní výpis	bankovní výpis z běžného účtu vedeného u KB, č. 13627611/0100 ze dne 10.11.2021, ze dne 11.11.2021, ze dne 28.9.2021 (úhrada kupní ceny za nemovitosti), ze dne 17.5.2021 (úhrada poskytnutého daru) finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.9.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.9.2021 finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2021 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 31.12.2021
Faktura	fap č. 2021109674 na částku 539.545,66 Kč, uhrazena z účtu KB 8.11..2021 (neinvestiční účelová dotace z KrÚ)
Hlavní kniha	základní účetnictví za období 12/2021, program Data IT sestava Stavy na SU, AU za období od 1.1.2021 do 31.12.2021
Inventurní soupis majetku a závazků	plán inventur na rok 2021 ze dne 10.12.2021 včetně jmenování členů inventarizační komise, proškolení členů IK dne 10.12.2021, inventurní soupisy k 31.12.2021, inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 31.1.2022
Kniha došlých faktur	za rok 2021 vč. účetních obratů, program Data IT, ke dni 30.11.2021 zaevidováno 165 došlých faktur sestava Nezaplacené vydané faktury ke dni 31.12.2021, program Data IT kniha došlých faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 s proúčtováním na rozpočtovou skladbu, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 189 došlých faktur
Kniha odeslaných	sestava Nezaplacené vydané faktury ke dni 31.12.2021, program

faktur	Data IT kniha vydaných faktur za období od 1.1.2021 do 31.12.2021, program Data IT, k rozvahovému dni 31.12.2021 zaevidováno 23 vydaných faktur
Odměňování členů zastupitelstva	neuvolněného starosty a místostarostky obce za leden - listopad 2021 podle mzdových listů neuvolněných členů ZO za rok 2021 podle mzdových listů
Pokladní kniha (deník)	za rok 2021 včetně proúčtování na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladní knize, na rozvahovém účtu 261 a na rozpočtové položce 5182 k 30.9.2021 jsou totožné pokladní deník za období od 1.1.2021 do 31.12.2021 s proúčtování na rozpočtovou skladbu, program Data IT stavy v pokladní knize a na rozvahovém účtu 261 k 31.12.2021 jsou totožné
Příloha rozvahy	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Rozvaha	sestavená k 30.9.2021, 31.12.2021
Účetnictví ostatní	bylo provedeno porovnání daňových příjmů vykázaných ve výkazu FIN 2-12M k 30.9.2021 se skutečně převedenými prostředky Finanční správou ČR, které jsou čtvrtletně zveřejňovány na jejich webových stránkách. Souhrn částek dle příslušného výkazu MF odpovídá skutečně obdrženým finančním prostředkům uvedených ve výkaz FIN 2-12M k 30.9.2021, kontrola provázanosti účtů 681,682,684,686,688,672,572 z Výkazu zisku a ztráty na rozpočtovou skladbu na Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2021 obraty účtu 031, 021 za období leden - říjen 2021
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Výkaz zisku a ztráty	sestavený k 30.9.2021, 31.12.2021
Darovací smlouvy	darovací smlouva ze dne 11.5.2021, obec dárce, obdarovaný Linka bezpečí, z.s., schválena ZO dne 7.5.2021, finanční částka daru v celkové výši 2.000 Kč odepsaná z účtu obce vedeného u KB dne 17.5.2021 na účet obdarovaného uvedeného ve smlouvě
Dohody o provedení práce	ze dne 30.9.2021, příprava a roznáška volebních lístků, od 30.9. - 5.10.2021 ze dne 3.10.2021, příprava a úklid volební místnosti, od 4.10. - 10.10.2022
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR byla poskytnuta ve výši 31.000,- Kč. Uznatelné výdaje činí 19.723,60 Kč. Vratka ve výši 11.276,40 Kč bude odvedena na účet Pardubického kraje v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2021. Na konečném přezkoumání byly doloženy ještě uznatelné výdaje ve výši 452,- Kč, tzn, že vratka činí 10.824,40 Kč, odvedena byla z účtu vedeného u KB ve výši dne 1.2.2022 Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 23.6.2021, na akci "Cesta na horní konec obce", ve výši 60 % ze skutečných nákladů, max. však 110.000,- Kč. Schválená na jednání ZO dne 4.6.2021, poskytnutá ve výši 110.000,- Kč, uhrazeno

	539.545,66 Kč. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 18.11.2021, na akci "Hejnice - Cesta na horní konec obce", obec objednatel, firma STRABAG a.s., Praha zhotovitel
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	kupní smlouva na převod vlastnického práva stavby a pozemkových parcel ze dne 11.10.2021, obec kupující, schválena ZO dne 3.9.2021,právní účinky vkladu do KN ke dni 13.10.2021, kupní cena stanovena dle znaleckého posudku v celkové hodnotě 1.623.820 Kč odepsána z účtu obce vedeného u kB dne 10.11.2021 na účet prodávajících uvedeného ve smlouvě kupní smlouva na převod vlastnického práva pozemkových parcel a smlouva o zrušení věcného břemene ze dne 15.10.2021, obec kupující, schválena ZO dne 1.10.2021, právní účinky vkladu do K ke dni 18.10.2021, kupní cena v celkové hodnotě 8.838 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 11.11.2021 na účet prodávajících uvedeného ve smlouvě kupní smlouva na převod vlastnického práva na pozemkovou parcelu ze dne 21.9.2021, obec kupující, schválena ZO dne 4.6.2021, právní účinky vkladu do KN ke dni 6.10.2021, kupní cena v celkové hodnotě 43.680 Kč odepsána z účtu obce vedeného u KB dne 28.9.2021 na účet prodávajícího uvedeného ve smlouvě
Výsledky kontrol zřízených organizací	protokol o kontrole provedené ve dnech 1.4.2021 - 9.4.2021, protokol vyhotoven dne 9.4.2021
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 30.12.2020, 5.2.2021, 5.3.2021, 7.5.2021, 4.6.2021, 28.6.2021, 6.8.2021, 16.8.2021, 3.9.2021, 1.10.2021, 5.11.2021, 10.12.2021, 10.12.2021, 29.12.2021
Činnost finančního výboru	zápis ze dne 9.6.2021, 10.12.2021
Činnost kontrolního výboru	zápis ze dne 15.2.2021, 20.10.2021
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 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 č. 1/2021 o místním poplatku za obecní systém odpadového hospodářství č. 2/2021 o místním poplatku z pobytu
Schvalování účetních závěrek	ZO dne 7.5.2021 schválilo účetní závěrku příspěvkové organizace zřízené obcí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, schválilo výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 34.493,47 Kč a jeho rozdělení do fondů organizace ZO dne 28.6.2021 schválilo účetní závěrku obce Hejnice sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020, výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 883.423,90 přeúčtován na účet 432 účetním dokladem č. 6001 ze dne 30.6.2021