



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0138/22/Hni

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Ohrazenice, IČO 00275956, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 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, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 11. 10. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 14. 11. 2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27. 2. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0138/22/Hni dne 4. 10. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 27. 2. 2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: František Novák – starosta obce,
Lenka Kvapilová – účetní obce,
Bc. Roman Šikner – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

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 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 3,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 3. 3. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 14 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce František Novák.

František Novák
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 29. 11. 2021 do 31. 12. 2021 a byl navržen jako schodkový:

Příjmy	14.482.000 Kč
Výdaje	19.282.000 Kč
Financování	4.800.000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2022 před koncem roku 2021.

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2022 bylo schváleno a provedeno celkem 9 rozpočtových opatření (dále jen RO).
RO č. 1/2022 schválené ZO usnesením č. 4/2022 dne 26. 1. 2022, zveřejněné 27. 1. 2022,
RO č. 2/2022 schválené ZO usnesením č. 8/2022 dne 23. 2. 2022, zveřejněné 24. 2. 2022,
RO č. 3/2022 schválené ZO usnesením č. 17/2022 dne 30. 3. 2022, zveřejněné 31. 3. 2022,
RO č. 4/2022 schválené ZO usnesením č. 23/2022 dne 18. 5. 2022, zveřejněné 19. 5. 2022,
RO č. 5/2022 schválené ZO usnesením č. 31/2022 dne 22. 6. 2022, zveřejněné 27. 6. 2022,
RO č. 6/2022 schválené ZO usnesením č. 37/2022 dne 14. 9. 2022, zveřejněné 15. 9. 2022,
RO č. 7/2022 schválené ZO usnesením č. 57/2022 dne 19. 10. 2022, zveřejněné 21. 10. 2022,
RO č. 8/2022 schválené ZO usnesením č. 58/2022 dne 9. 11. 2022, zveřejněné 10. 11. 2022,
RO č. 9/2022 schválené ZO usnesením č. 70/2022 dne 14. 12. 2022, zveřejněné 20. 12. 2022.

Změny rozpočtu se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	14.482.000,00	19.282.000,00	4.800.000,00
RO č. 1 – 9	6.885.104,73	11.385.104,73	4.500.000,00
Rozpočet po změnách	21.367.104,73	30.667.104,73	9.300.000,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl projednán a schválen ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 49/2021 jako schodkový v objemech:

Příjmy celkem	14.482.000 Kč
Výdaje celkem	19.282.000 Kč
Financování	4.800.000 Kč

Schodek bude kryt ze zůstatku z minulých let, stav na bankovních účtech k 31. 12. 2021 byl vykázan ve výši 9.994.658,06 Kč. Bylo stanoveno, že ve výdajové stránce rozpočtu nesmí být příkazcem operací překročen stanovený objem provozních a investičních výdajů dle jednotlivých paragrafů schváleného rozpočtu 2022. V rámci paragrafů jsou změny v jednotlivých položkách výdajů povoleny.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 17. 12. 2021 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2022 (rozpočet schválen usnesením č. 49/2021 dne 15. 12. 2021) byl příspěvkové organizaci (dále jen PO) Základní škole (dále jen ZŠ) Ohrazenice schválen příspěvek na provoz (pol. 5331) ve výši 943.000 Kč a PO Mateřské školy (dále jen MŠ) Ohrazenice příspěvek na provoz ve výši 662.000 Kč. Stanovené závazné ukazatele byly PO sděleny dopisy dne 21. 12. 2021.

K 31. 12. 2022 dle výkazu FIN 2 – 12 M bylo MŠ Ohrazenice poskytnuto 662.000 Kč (tj. 100 %) a ZŠ Ohrazenice 943.000 Kč (tj. 100 %).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025 schválilo ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 50/2021 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 29. 11. 2021 do 31. 12. 2021,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn ode dne 17. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v Kč):

	2023	2024	2025
Příjmy	13.650.000	13.790.000	13.900.000
Výdaje	13.650.000	15.790.000	13.900.000
Financování	0	2.000.000	0

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2026 schválilo ZO dne 14. 12. 2022 usnesením č. 65/2022 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 25. 11. 2022 do 31. 12. 2022,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn ode dne 16. 12. 2022.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v Kč):

	2023	2024	2025	2026
Příjmy	15.024.000	13.790.000	13.900.000	14.705.000
Výdaje	15.024.000	15.790.000	13.900.000	17.705.000
Financování (pol. 8115)	0	2.000.000	0	3.000.000

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále jen zpráva) byl projednán a schválen v ZO dne 22. 6. 2022 usnesením č. 25/2022. ZO odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“. Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu vč. zprávy za rok 2021 byl zveřejněn od 9. 5. 2022 do 30. 6. 2022,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 29. 6. 2022.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny zůstatky zřízených bankovních účtů dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) k datu 31. 12. 2022:

ČSOB č. 1517992/0300	4.609.530,04 Kč (BV č. 2022/223, AU 231 0100)
ČNB č. 94-53717451/0710	2.768.455,71 Kč (BV č. 32, AU 231 0101)
Celkem	7.377.985,75 Kč

Stav účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* Rozvahy v celkové výši 7.377.985,75 Kč odpovídal zůstatkům uvedeným na BV, ve výkazu FIN 2 – 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) a hlavní knize účetnictví k 31. 12. 2022. Úvěrové účty ani účty fondů obec neměla zřízeny.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za období 1 – 12/2022 sestavená v programu GORDIC.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 2. 11. 2022 – starosta jmenoval dne 9. 11. 2022 ústřední inventarizační komisi a inventarizační komisi (uvedeno složení),
- Plán inventur ze dne 9. 11. 2022 – zahájení činnosti inventurních komisí ke dni 9. 11. 2023 a ukončení činnosti inventurních komisí ke dni 25. 1. 2023, inventarizační zpráva musí být zpracována do 31. 1. 2023, podpisové vzory členů komisí, Přílohou č. 1 byl Seznam inventurních soupisů – inventarizační položky hmotného a nehmotného majetku k 31. 12. 2022 a Přílohou č. 2 byl Seznam inventurních soupisů – inventarizační položky ostatní k 31. 12. 2022,
- Proškolení inventarizační komise ze dne 9. 11. 2022 – podepsaná prezenční listina,
- Inventurní soupisy k používaným účtům vč. dalších podkladů dokládajících zůstatek,
- Inventarizační zpráva rok 2022 ze dne 30. 1. 2023, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena v modulu GOR – KDF společnosti GORDIC. K 31. 10. 2022 bylo evidováno 275 faktur (DUZP do 31. 10.), dokladová řada č. 30000x. Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* k 31. 10. 2022 byl vykázán v Rozvaze ve výši 78.897,99 Kč, zůstatek na účtu bude doložen při závěrečném přezkoumání hospodaření v rámci dokladové inventury. Ke každé faktuře byl přiložen *Záznam o likvidaci* se zaúčtováním a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního. Byly zkontrolovány faktury č. 300190 – 300200 a 300214 – 300234, jejich zaúčtování vč. úhrad (ČSOB BV č. 2022/8, 2022/9 a 2022/10). Nebyly zjištěny nedostatky.

K 31. 12. 2022 bylo v knize přijatých faktur evidováno 327 dokladů v objemu 12.238.916,65 Kč a závazek ve výši 149.786,47 Kč (faktury č. 315 – 327 s DUZP 31. 12. 2022 a splatností v roce 2023). Zůstatek v knize faktur souhlasil se stavem na účtu 321 – *Dodavatelé* k 31. 12. 2022, zůstatek na účtu byl zkontrolován v rámci inventarizace. Kontrolovány byly faktury č. 300287 – 300297, jejich zaúčtování a úhrada (ČSOB BV č. 2021/12). Ke každé faktuře byl připojen *Záznam o likvidaci* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně. K 31. 10. 2022 bylo obcí vydáno 8 faktur (č. 1/2022 – 8/2022), byla zkontrolována jejich úhrada (ČSOB BV č. 2022/3, 2022/6, 2022/8 a 2022/9). Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 36.636 Kč (neuhrazená faktura č. 8/2022 se splatností v 11/2022). Nebyly zjištěny nedostatky.

V knize pohledávek bylo evidováno 15 vydaných faktur vztahujících se k roku 2022 (DUZP k 31. 12. 2022). Pohledávka v celkové výši 201.001,50 Kč za faktury č. 9 – 15/2022 představovala zůstatek ve výši 13.314 Kč (FV č. 9 se splatností 1/2023) evidovaný na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze a zůstatek ve výši 187.687,50 Kč (FV č. 10 – 15 se splatností 3/2023, pohledávky na zákl. obecně závazné vyhlášky č. 1/2021, o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu za rok 2022) na účtu 315 – *Jiné pohledávky z hlavní činnosti* v Rozvaze, stavy účtů byly ověřeny dokladovou inventurou.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 1136 obyvatel, k 1. 1. 2022 evidovala 1134. ZO dne 29. 1. 2020 projednalo a schválilo usnesením č. 2/2020 navýšení odměn neuvolněným zastupitelům: místostarosta 12.000 Kč, předseda výboru 3.611 Kč a člen výboru 3.010 Kč s platností od 1. 2. 2020. Kontrolou výplatních lístků za září roku 2022 uvolněného starosty, místostarostky a místostarosty, předsedů výborů a členů výborů (os. č. 55, 38, 59, 5, 93, 7, 74, 50 a 78) bylo zjištěno, že nebyly pokračeny odměny členům a předsedům výborů, byly vyhotoveny opravené výplatní listky za 9/2022 s tím, že rozdíly budou sraženy v odměnách za 10/2022, u os. č. 93 a 78 byly rozdíly vráceny v říjnu do pokladny, PPD č. 200554 (568 Kč), 200545 (485 Kč), 200548 (80 Kč) a 200549 (97 Kč). U osobních čísel 5 a 93 bylo chybně zaokrouhleno (hrubá mzda 2.768 Kč namísto 2.769 Kč), mělo být zaokrouhleno na celé koruny nahoru (3.611 Kč : 30 dní x 23 dní ve funkci = 2.768,43 Kč).

Na ustavujícím zasedání ZO ze dne 19. 10. 2022 byla schválena výše odměn: za výkon funkce neuvolněného místostarosty ve výši 12.000 Kč, za výkon funkce předsedy finančního a kontrolního výboru ve výši 3.611 Kč a za výkon funkce člena výboru ve výši 3.010 Kč. Odměny budou poskytovány od 19. 10. 2022. Kontrolou výplatních lístků za 10/2022 uvolněného starosty, místostarostky a místostarosty, předsedů výborů a členů výborů (os. č. 55, 38, 59, 5, 9, 7, 74, 50 a 79) bylo zjištěno, že pokračené odměny členů výborů byly chybně zaokrouhleny (hrubá mzda byla vypočítána ve výši 1.304 Kč namísto 1.305 Kč, tj. 3.010 Kč : 30 dní x 13 dní ve funkci = 1.304,33 Kč). **Odměna se zaokrouhluje na celé koruny nahoru (§ 73 odst. 6 zákona o obcích).**

Kontrolovány byly mzdové listy za 1 – 12/2022 u os. č. 5, 7, 9, 38 a 74, nebyly zjištěny nedostatky (kromě výše uvedeného zaokrouhlování).

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník obce byl veden v systému GINIS – Express – POK a pokladní kniha v tabulce na PC. Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (d. č. 20000x). K 31. 10. 2022 bylo vystaveno 551 pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen ve výši 100.000 Kč a v kontrolovaném měsíci říjnu 2022 nebyl překročen. Pokladní doklady byly tištěny z programu Gordic, obsahovaly zaúčtování a podpisy odpovědných osob. Byly zkontrolovány pokladní doklady z měsíce července a srpna č. 200422 – 474, nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny vykázaný dle pokladního deníku k 31. 10. 2022 souhlasil s údajem vykázaným na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze a výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6040.

K 31. 12. 2022 bylo v pokladním deníku evidováno 631 pokladních dokladů, se zůstatkem ve výši 21.763 Kč. Zůstatek hotovosti souhlasil se stavem na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze a výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6040. Pokladní limit nebyl v kontrolovaném měsíci prosinci překročen. Kontrolovány byly doklady č. 599 – 631, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2022. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 – *Ostatní majetek* (1.160,7 tis. Kč majetek, svěřený ZŠ a MŠ) a na účtu

992 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva* (27,9 tis. Kč, věcná břemena), od minulého účetního období se změnila výše zůstatku na účtu 909 z důvodu vyřazení majetku využívaného ZŠ v hodnotě 430 tis. Kč. Části D. 2. a D. 3. (výměra a ocenění lesních pozemků s lesním porostem) nebyly vyplněny, obec nevlastnila lesní porosty přesahující 10 ha. Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtování korekci činila 101.414,8 tis. Kč. V porovnání s minulým obdobím došlo k navýšení stavu účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* se zůstatkem 12 mil. Kč (v roce 2021 zůstatek ve výši 6,6 mil. Kč), důvodem byla především revitalizace návsi – přes 5 mil. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky na účtu 471 – *Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery* ve výši 9 mil. Kč (Veřejnoprávní smlouva s Vodohospodářským sdružením Turnov), dlouhodobé závazky nebyly evidovány. Krátkodobé pohledávky byly vykázány v částce 1.353 tis. Kč, opravné položky nebyly tvořeny a krátkodobé závazky ve výši 749,7 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatky na rozvahových účtech byly doloženy v rámci inventarizace.

Účetnictví ostatní

Obec uzavřela dne 14. 1. 2019 Smlouvu o vedení účetnictví na dobu neurčitou s PROSIRO s. r. o., IČO 06010491.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	14.482.000,00	21.367.104,73	22.234.145,92	104,06
Výdaje	19.282.000,00	30.667.104,73	24.849.574,23	81,03
Financování	4.800.000,00	9.300.000,00	2.615.428,31	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 104,06 % (22.234 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 81,03 % (24.849,6 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 2.615 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období v hlavní činnosti obec vykázala následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	13.445.728,75
Výnosy celkem	22.356.627,52
zisk ve výši	8.910.898,77

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

MŠ Ohrazenice dosáhla za rok 2021 hospodářského výsledku (zisku) ve výši 48.445,91 Kč. ZO schválilo dne 22. 6. 2022 usnesením č. 29/2022 převedení kladného hospodářského výsledku za rok 2021 do rezervního fondu.

ZŠ Ohrazenice dosáhla za rok 2021 hospodářského výsledku (zisku) ve výši 96.377,88 Kč. ZO schválilo dne 22. 6. 2022 usnesením č. 30/2022 převedení kladného hospodářského výsledku za rok 2021 do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem PO – MŠ Ohrazenice, IČO 70695318 a ZŠ Ohrazenice, IČO 70695300 dle zřizovacích listin (ZL č. j.: 14-A-3/2009 a ZL č. j.: 14-A-2/2009) přijatých ZO dne 23. 9. 2009, součástí zřizovacích listin byly soupisy movitého majetku, který se organizacím předal k hospodaření vč. nájemních smluv o nájmu nebytových prostor a pozemků včetně soupisu nemovitého majetku.

ZO dne 12. 12. 2018 usnesením č. 89/2018 schválilo Dodatek k příloze č. 2 ke zřizovací listině PO Základní škola Ohrazenice. Jedná se o dodatek k nájemní smlouvě o nájmu nebytových prostor a pozemku. Obec jako pronajímatel dodatkem vyhradila možnost pronájmu prostor v objektu čp. 81 v době, kdy nejsou využívány pro potřeby školy.

ZO dne 11. 12. 2019 usnesením č. 64/2019 schválilo doplnění znění zřizovací listiny Mateřské školy Ohrazenice, která je dle schváleného doplnění oprávněna k pořádání a zajišťování odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti a k pronájmu nebytových prostor (vše s předchozím souhlasem zřizovatele).

V roce 2022 nebyly zřizovací listiny měněny.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o. p. s., IČO 28700210 (obdarovaný) dne 30. 5. 2022 na finanční dar ve výši 5.705 Kč na podporu činnosti hospicu. Schváleno ZO dne 18. 5. 2022 usnesením č. 24/2022 na základě žádosti ze dne 8. 4. 2022. Peněžní prostředky byly odeslány dne 7. 6. 2022, ČSOB BV č. 2022/117.

Darovací smlouva uzavřená dne 24. 2. 2022 mezi KONTAKT – služby motoristům, spol. s r. o., IČO 45538514 (dárce) a obcí (obdarovaný) na finanční částku ve výši 110.000 Kč za účelem zajištění všestranného rozvoje obce Ohrazenice. Finanční prostředky byly přijaty dne 28. 2. 2022, ČSOB BV č. 2022/50.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Ohrazenice uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Vodohospodářským sdružením Turnov, IČO 49295934 (příjemce) dne 20. 9. 2021 na realizaci akce „Ohrazenice – dostavba tlakového pásma a opravy vodovodů včetně obnovy komunikací“, realizace stavby bude probíhat 3 – 11/2022. Investiční dotace z rozpočtu obce Ohrazenice činí 6.500.000 Kč (celková cena díla je 46.260.801 Kč bez DPH), finanční prostředky budou poskytnuty ve dvou splátkách: 3 mil. Kč do 30. 9. 2021 a 3,5 mil. Kč do 30. 9. 2022. Příjemce se zavazuje dotaci vyúčtovat nejpozději do 31. 3. 2023. Poskytnutí dotace vč. pověření starosty podpisem smlouvy bylo schváleno ZO dne 15. 9. 2021 usnesením č. 39/2021. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce dne 27. 9. 2021. Finanční prostředky ve výši 3 mil. Kč byly odeslány dne 27. 9. 2021, ČSOB BV č. 2021/9. Dne 7. 9. 2022 byla poskytnuta částka ve výši 3,5 mil. Kč, ČSOB BV č. 2022/9.

Dodatek č. 1 uzavřený dne 15. 11. 2022, kterým se mění celková výše investiční dotace na 9 mil. Kč, ostatní ustanovení zůstávají nadále v platnosti. Dodatek byl schválen ZO dne

9. 11. 2022 usnesením č. 61/2022 a byl zveřejněn na webových stránkách obce dne 15. 11. 2022. Finanční prostředky ve výši 2,5 mil. Kč byly odeslány dne 18. 11. 2022, ČSOB BV č. 2022/11. Do konce roku 2022 nebyla dotace vyúčtována.

Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a TJ SOKOL Ohrazenice, IČO 70826749 (příjemce) dne 20. 5. 2022. Dotace ve výši 20.000 Kč na činnost TJ SOKOL Ohrazenice na základě žádosti ze dne 11. 5. 2022, vyúčtování bude předloženo do 31. 12. 2022. Žádost o příspěvek a veřejnosprávní smlouva byly schváleny ZO dne 18. 5. 2022 usnesením č. 20/2022 a 21/2022. Peněžní prostředky byly odeslány dne 7. 6. 2022, ČSOB BV č. 2022/117. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 1. 12. 2022, poskytnutá dotace byla celá profinancována.

Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a SLUNCE VŠEM, zapsaný spolek, IČO 26671468 (příjemce) dne 14. 11. 2022. Dotace ve výši 15.000 Kč na dovybavení objektu odlehčovacích služeb a na financování vybavení centra, vyúčtování bude předloženo do 31. 12. 2022. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZO dne 9. 11. 2022 usnesením č. 59/2022 a 35/2021. Peněžní prostředky ve výši 15.000 Kč byly odeslány dne 15. 11. 2022, ČSOB BV č. 2022/202. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 12. 12. 2022 (faktury celkem 15.299 Kč, obce Ohrazenice 15.000 Kč, spoluúčast spolku 299 Kč).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98043, finanční prostředky nepodléhají finančnímu vypořádání. Finanční prostředky v celkové výši **61.149,73 Kč** (částka ve výši 58.934,34 Kč byla přijata dne 20. 4. 2022, ČNB BV č. 9 a částka ve výši 2.215,39 Kč byla přijata dne 21. 7. 2022, ČNB BV č. 16).
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí stanovených na dny 23. – 24. 9., dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, ÚZ 98187. Finanční prostředky ve výši **32.000 Kč** byly přijaty dne 30. 8. 2022, ČNB BV č. 19. Dle vyúčtování dotace ze dne 21. 1. 2023 činila vratka 4.615 Kč, částka byla vrácena dne 23. 1. 2023, ČSOB BV č. 2023/19.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **9.400 Kč** byly přijaty dne 14. 11. 2022, ČNB BV č. 26. Dle vyúčtování dotace ze dne 21. 1. 2023 činila vratka 8.840 Kč, částka byla vrácena dne 23. 1. 2023, ČSOB BV č. 2023/19.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 v celkové výši 260.000 Kč. K 31. 12. 2022 bylo přijato celkem **260.000 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- průtoková dotace z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy s podporou prostředků EU v oblasti prioritní osy 2 Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos Komenský na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů, ÚZ 33092. Finanční prostředky ve výši **416.158 Kč** (výše 1. zálohy) obec přijala dne 15. 11. 2022, ČNB BV č. 27 a přeposlala je MŠ dne 22. 11. 2022, ČNB BV č. 29.
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) z Ministerstva pro místní rozvoj, IČ 117D8210A7677 na akci „Stavební opravy ul. Nad Nádrží p. p. č. 883, k. ú. Ohrazenice“, Ex ante, dotace max. ve výši 1.445.242 Kč, ÚZ 17058. Finanční prostředky byly přijaty dne 30. 11. 2022 ve výši **1.445.242 Kč**, ČNB BV č. 30.

Položka 4213

- Oznámení o výši dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu na projekt Relax park Ohrazenice. Schválená investiční dotace v celkové výši 577.755 Kč (z toho příspěvek EU ve výši 369.763 Kč, ÚZ 89518 a příspěvek z národních zdrojů ve výši 207.992 Kč, ÚZ 89517). Finanční prostředky ve výši **577.755 Kč** byly přijaty dne 25. 1. 2022, ČNB BV č. 2.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a ASANO, spol. s r. o., IČO 25017381 (zhotovitel) dne 31. 3. 2022 na stavební práce na akci „Revitalizace návsi v obci Ohrazenice“, zahájení prací 6/2022, ukončení prací 30. 8. 2022, s možností posunutí termínu zahájení či dokončení prací po vzájemné dohodě z důvodu dodržení technologických podmínek. Cena za dílo bez DPH byla sjednána ve výši 3.445.290,62 Kč. Uzavření této smlouvy schválilo ZO dne 30. 3. 2022 usnesením č. 14/2022. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 6. 4. 2022. Dodatek č. 1 uzavřený dne 15. 9. 2022. na změnu výše ceny za dílo, nová cena byla sjednána ve výši 3.680.320,62 Kč bez DPH, ostatní ujednání z původní smlouvy zůstávají beze změny. Dodatek byl schválen ZO dne 14. 9. 2022 usnesením č. 38/2022 a byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 29. 9. 2022. Finanční plnění: faktura č. 300129 došla dne 14. 6. 2022 na částku 371.898,17 Kč uhrazená dne 14. 6. 2022, ČSOB BV č. 2022/6, faktura č. 300132 došla dne 16. 6. 2022 na částku 770.212,77 Kč uhrazená dne 16. 6. 2022, ČSOB BV č. 2022/6, faktura č. 300154 došla dne 13. 7. 2022 na částku 276.122 Kč uhrazená dne 13. 7. 2022, ČSOB BV č. 2022/7, faktura č. 300175 došla dne 1. 8. 2022 na částku 734.275,40 Kč uhrazená dne 1. 8. 2022, ČSOB BV č. 2022/8, faktura č. 300198 došla dne 31. 8. 2022 na částku 545.720,20 Kč uhrazená dne 31. 8. 2022, ČSOB BV č. 2022/8, faktura č. 300220 došla dne 16. 9. 2022 na částku 255.686 Kč uhrazená dne 16. 9. 2022, ČSOB BV č. 2022/9, faktura č. 300252 došla dne 12. 10. 2022 na částku 344.549,10 Kč uhrazená dne 12. 10. 2022, ČSOB BV č. 2022/10, faktura č. 300302 došla dne 14. 12. 2022 na částku 1.126.027,99 Kč uhrazená dne 15. 12. 2022, ČSOB BV č. 2022/12, tj. celkem do 31. 12. 2022 vyfakturováno za 4.424.491,63 Kč.

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a STAVOTRANS, s. r. o., IČO 26160781 (zhotovitel) dne 17. 9. 2021 na dílo „Stavební úpravy – opravy ul. Nad nádrží, p. č. 883, k. ú. Ohrazenice u Turnova“. Zahájení prací 9/2021, nejzazší termín ukončení prací 12/2022. Cena díla bez DPH 2.336.270,41 Kč, cena s DPH 2.826.887,20 Kč. Smlouva o dílo byla schválena ZO dne 15. 9. 2021 usnesením č. 40/2021. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 25. 9. 2021. Finanční plnění za rok 2021: faktura přijatá č. 300275 došla 14. 12. 2021 na částku 52.030 Kč uhrazená dne 22. 12. 2021, ČSOB BV č. 2021/12. Finanční

plnění za rok 2022: faktura č. 300219 došla dne 16. 9. 2022 na částku 137.849,32 Kč uhrazená dne 16. 9. 2022, ČSOB BV č. 2022/9, faktura č. 300251 došla dne 11. 10. 2022 na částku 1.192.335,38 Kč uhrazená dne 11. 10. 2022, ČSOB BV č. 2022/10, faktura č. 300278 došla dne 10. 11. 2022 na částku 1.444.672,51 Kč uhrazená dne 10. 11. 2022, ČSOB BV č. 2022/11, tj. celkem do 31. 12. 2022 vyfakturováno za 2.826.887,21 Kč. Skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 2. 2023 ve výši 2.826.887,20 Kč.

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

Kupní smlouva o převodu pozemku se zřízením věcného břemene – služebnosti jízdy, chůze a inženýrských sítí uzavřená dne 19. 3. 2021 mezi obcí (kupující, povinný ze služebnosti) a 2 fyzickými osobami (prodávající, oprávněný ze služebnosti). Geometrickým plánem č. 872-16/2018 byla z parcely č. 31/1 o výměře 552 m² oddělena parcela 1268 o výměře 49 m², tato parcela se stává předmětem prodeje. Obec přistupuje k uzavření této kupní smlouvy z veřejného zájmu, pro úpravy nádvoří obecního úřadu. Smluvní strany uzavírají cenu dohodou ve výši 27.000 Kč, cena se odvíjí od znaleckého posudku č. 2871-26/2018. Kupující jako povinný ze služebnosti touto smlouvou zřizuje služebnost jízdy, chůze a inženýrských sítí k celému nově vzniklému pozemku č. p. 1268 ve prospěch prodávajícího jako oprávněného ze služebnosti a všech budoucích vlastníků pozemku p. č. 31/1 v k. ú. a obci Ohrazenice. Odkoupení uvedené parcely ve stanovené ceně 27.000 Kč schválilo ZO dne 2. 5. 2018 usnesením č. 32/2018. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí – vklad byl proveden dne 7. 3. 2022, a to s právními účinky k 25. 1. 2022. Finanční prostředky ve výši 27.000 Kč byly převedeny dne 11. 3. 2022, ČSOB BV č. 2022/59. Pozemek byl zařazen do majetku obce dne 25. 1. 2022 v částce 31.000 Kč (vč. úhrad poplatků (2x) za vklad do katastru nemovitostí ve výši 4 tis. Kč).

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele u veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce:

„Revitalizace návsi v Ohrazenicích“

- výzva k podání nabídek ze dne 27. 1. 2022 byla zveřejněna na profilu zadavatele, předmětem zakázky je úprava veřejného prostranství svažitého terénu v centru obce. „Úpravou vznikne nová účelová komunikace o délce cca 20 m, dvě odpočinkové plochy, zákoutí pro kontejnery, vše oddělené betonovými opěrnými zídkami s obložením gabionovými koši, schodiště a zelené plochy.“ Předpoklad zahájení prací v červnu 2022 po ukončení přeložek sítí, ukončení do 30. 8. 2022. Kritéria hodnocení nabídek: cena = 50 %, délka záruky = 25 %, způsob provedení recyklace bouraných zdí pro opětovné použití v obci = 25 %, lhůta pro podání nabídek do 11. 2. 2022 do 12 hod.,
- projektová dokumentace zveřejněna na profilu zadavatele dne 28. 1. 2022,
- zveřejněno Oznámení o výsledku výběrového řízení (vč. hodnotící tabulky), dle kterého byly doručeny a hodnoceny 2 cenové nabídky, hodnotící komise vybrala

dodavatele s nejnižší cenovou nabídkou, dodavatel zakázky (ASANO, spol. s r. o.) byl schválen ZO dne 23. 2. 2022 usnesením č. 6/2022 a byla s ním uzavřena smlouva o dílo (viz bod Smlouvy o dílo), která byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě.

Profil zadavatele

<https://www.vhodne->

[uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=revitalizace-navsi-v-ohrazenicich](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=revitalizace-navsi-v-ohrazenicich)

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla vypracován soubor směrnic, který kontrola doporučuje průběžně aktualizovat dle potřeb obce.

Výsledky externích kontrol

Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory z Úřadu práce České republiky – Krajská pobočka v Liberci č. j. 314954/22/LB ze dne 12. 9. 2022. Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP Dohoda č. SMA-V-8/2021, kontrolované období od 1. 5. 2021 do 30. 11. 2021 a období účetně související. Příspěvek v celkové výši 105.000 Kč byl poskytnut kontrolované osobě v souladu s uzavřenou dohodou č. SMA-V-8/2021, tj. kontrolované osobě nevznikla povinnost vrácení příspěvku. Rovněž nebylo zjištěno porušení jednotlivých podmínek dohody.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K 31. 12. 2022 proběhlo 9 zasedání ZO a dne 19. 10. 2022 se uskutečnilo ustavující zasedání ZO. Zápis a usnesení z jednání ZO z roku 2022 (konaných dne 26. 1., 23. 2., 30. 3., 18. 5., 22. 6., 14. 9., 19. 10., 9. 11. a 14. 12.) a z roku 2021 (konaného dne 15. 12., které věcně souviselo s rokem 2022 – schválení rozpočtu na rok 2022) byly zveřejněny na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy. Účty 236 – *Běžné účty fondů územních samosprávných celků* a 419 – *Ostatní fondy* v Rozvaze byly vykázány v nulové výši.

Kontrolní a finanční výbor

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole byl předložen:

- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 8. 12. 2022,
- Zpráva finančního výboru č. 1/2022 ze dne 23. 11. 2022.

Schválení účetní závěrky

Dne 22. 6. 2022 ZO schválilo usnesením č. 26/2022 účetní závěrku obce za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 22. 6. 2022 ZO schválilo usnesením č. 27/2022 účetní závěrku PO MŠ Ohrazenice za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 22. 6. 2022 ZO schválilo usnesením č. 28/2022 účetní závěrku PO ZŠ Ohrazenice za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.