

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice, IČ00275956, za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2019 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 23.8.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2.10.2019.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 20.4.2020.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání.

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 - 0138/19/Les dne 23.8.2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 20.4.2020.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: František Novák - starosta,
Lenka Kvapilová - účetní.

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 právníckými 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 hospodaří 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 právníckých 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 2019

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2019

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 2019

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,62 %
- 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 22.4.2020

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora

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 statutárnímu 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 převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

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 12 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce František Novák.

František Novák
starosta obce

František Novák
14.4.2020

Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce Ohrazenice na rok 2019 byl zveřejněn v období od 22.11.2018 do 13.12.2018 na úřední desce obce i v elektronické podobě na internetových stránkách obce a obsahoval vyrovnané rozpočtové příjmy a výdaje ve výši 13.761.300 Kč.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2019 bylo provedeno celkem 8 rozpočtových opatření (dále jen RO), které byly schváleny zastupitelstvem obce.

- RO č. 1 schválené usnesením zastupitelstva č. 7/2019 ze dne 20.2.2019 (zveř. 22.2.2019)
- RO č. 2 schválené usnesením zastupitelstva č. 18/2019 ze dne 27.3.2019 (zveř. 28.3.2019)
- RO č. 3 schválené usnesením zastupitelstva č. 21/2019 ze dne 17.4.2019 (zveř. 18.4.2019)
- RO č. 4 schválené usnesením zastupitelstva č. 28/2019 ze dne 26.6.2019 (zveř. 27.6.2019)
- RO č. 5 schválené usnesením zastupitelstva č. 38/2019 ze dne 12.8.2019 (zveř. 19.8.2019)
- RO č. 6 schválené usnesením zastupitelstva č. 45/2019 ze dne 25.9.2019 (zveř. 26.9.2019)
- RO č. 7 schválené usnesením zastupitelstva č. 54/2019 ze dne 6.11.2019 (zveř. 7.11.2019)
- RO č. 8 schválené usnesením zastupitelstva č. 65/2019 ze dne 11.12.2019 (zveř. 12.12.2019)

Rozpočtová opatření se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	13.761.300,00	13.761.300,00	0,00
rozpočtové změny 1 - 8	1.406.953,00	19.316.953,00	-17.910.000,00
upravený rozpočet	15.168.253,00	33.078.253,00	-17.910.000,00

Schválená rozpočtová opatření byla rozepsána a promítnuta do výkazu o plnění rozpočtu FIN 2-12 M ve správné výši a byla ve lhůtě zveřejněna na internetových stránkách obce.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2019 schválilo zastupitelstvo obce dne 12.12.2018 usn.č. 78/2018 jako vyrovnaný v souhrnných hodnotách příjmů a výdajů (v Kč):

příjmy celkem	13.761.300
výdaje celkem	13.761.300
financování	0

Schválený rozpočet byl rozepsán podle požadavků rozpočtové skladby do výkazu FIN 2-12 M a byl zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 13.12.2018. Bylo stanoveno, že ve výdajové stránce rozpočtu nesmí být příkazcem operací překročen stanovený objem provozních a investičních výdajů dle jednotlivých paragrafů schváleného rozpočtu 2019. V rámci paragrafů jsou změny v jednotlivých položkách výdajů povoleny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2019 byl příspěvkové organizaci ZŠ Ohrazenice schválen příspěvek na provoz ve výši 844.000 Kč a příspěvkové organizaci MŠ Ohrazenice příspěvek na provoz ve výši 501.680 Kč. Příspěvky zřízeným organizacím schválilo zastupitelstvo obce dne 12.12.2018 usnesením č. 78/2018. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisy dne 13.12.2018.

Dne 12.8.2019 byl usnesením 39/2019 navýšen příspěvek na provoz příspěvkové organizaci ZŠ Ohrazenice, a to o částku 120.000 Kč (jednalo se o finanční prostředky na údržbu a opravy). Navýšení bylo předmětem schváleného rozpočtového opatření č. 5/2019 ze dne 12.8.2019 usn. č. 38/2019. Zvýšení závazného ukazatele bylo příspěvkové organizaci oznámeno dopisem dne 21.8.2019.

K 31.12.2019 bylo MŠ Ohrazenice odesláno 501.680 Kč (tj. 100 %) a ZŠ Ohrazenice 964.000 Kč (tj. 100 %).

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 21.3.2018 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 13/2018 střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2022 v hodnotách (v Kč):

rok	příjmy	výdaje
2019	12.950.000	12.950.000
2020	13.100.000	13.100.000
2021	13.370.000	13.370.000
2022	13.570.000	13.570.000

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn 24.11.2017 a byl sestaven v souladu s § 3, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn 22.3.2018.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 26.6.2019 - usn.č. 22/2019 s vyjádřením bez výhrad.

Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 10.6.2019 - 27.6.2019. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 od 27.6.2019 a obsahoval náležitosti uvedené v § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

Byly předloženy bankovní výpisy bankovních účtů se zůstatky k 31.12.2019:

ČSOB č. 1517992/0300	3.814.504,70 Kč (BV poř. č. 2019/12, AU 231 0100)
ČNB č. 94 - 53717451/0710	4.082.021,26 Kč (BV poř. č. 27, AU 231 0101)
Celkem základní běžný účet	7.896.525,96 Kč

Základní běžný účet - 231 Rozvahy v celkové výši 7.896.525,96 Kč odpovídal zůstatkům uvedených v bankovních výpisech, výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k 31.12.2019 a hlavní knize účetnictví. Úvěrové účty ani účty fondů obec nevedla. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K 1.2.2019 byla vystavena dohoda o hmotné odpovědnosti účetní obce na hodnoty svěřené k vyúčtování, a to příruční pokladna (pokladní hotovost) a ceniny.

Dne 14.1.2019 byla uzavřena smlouva o vedení účetnictví mezi obcí Ohrazenice (objednatel) a firmou PROSIRO, s.r.o. IČO 06010491 (dodavatel) na dobu neurčitou.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena hlavní kniha účetnictví za období 1 - 12/2019 sestavená v systému GORDIC.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „*Příkazu k provedení inventarizace majetku v organizaci*“. Dne 11.12.2019 starosta obce jmenoval ústřední inventarizační komisi a inventarizační komisi.

K inventarizaci měla obec zpracovanou vnitřní normu č. 5 Inventarizace, platnou od 1.11.2011, která byla vypracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola byl předložen plán inventur k zajištění inventarizace k 31.12.2019, který obsahoval harmonogram provedení inventur v rámci řádné inventarizace, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, jmenování dílčí a hlavní inventarizační komise.

V plánu inventur bylo stanoveno provedení:

- fyzické inventarizace od 12.12.2019 do 24.1.2020,
- inventarizace účtů od 1.1.2020 do 24.1.2020.

Členové inventarizační komise byli proškoleni 12.12.2019. Podpisové vzory ústřední inventarizační komise a dílčí inventarizačních komisí byly součástí plánu inventur. Dne 11.12.2019 (*bod č. 14*) seznámil starosta zastupitelstvo obce s příkazem k provedení inventarizace majetku a závazků obce a příspěvkových organizací. Zastupitelstvo obce vzalo na vědomí nařízení inventarizace majetku obce, ZŠ a MŠ k 31.12.2019 včetně jmenování komisí.

Součástí inventarizací pozemků (účet - 031) byly výpisy z katastru nemovitostí vč. ocenění prokazující stav evidovaný k 31.12.2019.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2019 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha a podrozvahové evidenci.

Inventarizační zpráva byla vypracována do 30.1.2020. Obsahovala IČO, inventarizační činnosti (plán inventur, proškolení členů komisí), informace o inventarizačních a zúčtovatelných rozdílech včetně přílohy č. 1 „*Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů*“. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena v modulu GORDIC. K 31.12.2019 bylo přijato a zúčtováno celkem 331 faktur. Faktury byly hrazeny v době splatnosti. Byla provedena kontrola přijatých faktur, jejich úhrad a zúčtování v období 7 - 8/2019 (č. 178 - 208). Zůstatek účtu - 321 Dodavatelé k 31.12.2019 byl vykázán ve výši 109.695,55 Kč (faktury od č. 322 do č. 331). Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky. Stav účtu byl ověřen inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně. K 31.12.2019 bylo obcí vydáno 19 faktur. Kniha sloužila zároveň také jako kniha pohledávek. Kontrolou byla ověřena jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a provázanost jednotlivých plateb s bankovními účty. Zůstatek účtu 311 - Odběratelé v nulové souhlasil s Rozvahou a hlavní knihou. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn neuvolněných zastupitelů a uvolněného starosty byly od 1.1.2019 stanoveny dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády č. 202/2018 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Obec k 1.1.2018 vykázala celkem 1136 obyvatel. Kontrolou mzdových listů uvolněného starosty, předsedů kontrolního a finančního výboru a členů výborů za období 8/2019 - nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce byla vedena v systému GORDIC. Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vedeny jednou číselnou řadou. Celkem bylo k 31.12.2019 vystaveno 808 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen ve výši 100.000 Kč, který v kontrolovaném období nebyl překročen. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazoval na předchozí období. Kontrolou byly prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady za období 5/2019 doklady od č. 451 - č. 494 a 8/2019 od č. 584 - č. 621. Nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny byl k 31.12.2019 vykázán v nulové výši a byl ověřen v Rozvaze, hlavní knize a inventarizací.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha rozvahy k 31.12.2019. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze ke stejnému datu. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Rozvaha

V rámci přezkoumání hospodaření byla předložena sestavená Rozvaha k 31.12.2019. Stálá aktiva činila 71.112 tis. Kč, po proúčtované korekci 60.255 tis. Kč. Účet 401 - Jmění účetní jednotky vykazoval hodnotu ve výši 33.585 tis. Kč, oproti loňskému došlo k minimální změně (+20 tis. Kč).

Dlouhodobé závazky byly k 31.12.2019 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé závazky činí 783 tis. Kč, na této částce se nejvíce podílely účty: Dodavatelé (110 tis. Kč), Krátkodobé přijaté zálohy na transfery (273 tis. Kč) a Dohadné účty pasivní (158 tis. Kč).

Dlouhodobé pohledávky vykazovaly nulovou hodnotu.

Krátkodobé pohledávky byly ve výši 214 tis. Kč, tuto hodnotu zásadně ovlivňoval účet: Krátkodobé poskytnuté zálohy (212 tis. Kč).

Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Skutečnosti, vztahující se k majetku:

- obec svým majetkem neručila za závazky třetích osob a neposkytla žádné zástavy.

Účetní deník

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl předložen účetní deník (1 - 12/2019) tříděný dle datumu podkladu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M hospodaření obce Ohrazenice při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2019 na 112 % (16.941 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 88 % (29.001 tis. Kč) bylo docíleno záporného salda příjmů a výdajů v objemu 12.059 tis. Kč (údaje uvedené po konsolidaci v Kč):

	schv. rozpočet	rozp. po změnách	skutečnost	% Sk/RU
příjmy	13.761.300,00	15.168.253,00	16.941.334,95	112
výdaje	13.761.300,00	33.078.253,00	29.000.664,60	88
saldo P a V	0,00	-17.910.000,00	-12.059.329,65	x

Údaje o rozpočtu a jeho změnách uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům zastupitelstva obce a souhlasily s údaji ve výkaze FIN 2 - 12 M k 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2019. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období byly vykázány hodnoty v objemech (v Kč):

náklady celkem	9.831.975,54
<u>výnosy celkem</u>	<u>16.472.471,06</u>
výsledek hospodaření běžného účetního období	6.640.495,52

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu - výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2019.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Mateřská škola Ohrazenice
- Základní škola Ohrazenice

Mateřská škola Ohrazenice dosáhla za rok 2018 hospodářského výsledku (zisku) ve výši 114.252,74 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo hospodaření příspěvkové organizace dne 26.6.2019 usnesením č. 26/2019 se závěrem převedení kladného hospodářského výsledku za rok 2018 ve výši 68.252,74 Kč do rezervního fondu a 46.000 Kč do fondu odměn.

Základní škola Ohrazenice dosáhla za rok 2018 hospodářského výsledku (zisku) ve výši 1.376,05 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo hospodaření příspěvkové organizace dne 26.6.2019 usnesením č. 27/2019 se závěrem převedení kladného hospodářského výsledku za rok 2018 ve výši 1.376,05 Kč do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Kontrola byly předloženy zřizovací listiny zřízených příspěvkových organizací - *Mateřská škola Ohrazenice a Základní škola Ohrazenice* v posledním platném znění k 24.9.2009. Součástí zřizovacích listin byly soupisy movitého majetku, který se organizaci předal k hospodaření vč. nájemní smlouvy o nájmu nebytových prostor a pozemků včetně soupisu nemovitého majetku.

Zastupitelstvo obce dne 12.12.2018 usnesením č. 89/2018 schválilo *dodatek k příloze č. 2* ke zřizovací listině příspěvkové organizace *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.

Zastupitelstvo obce 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).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce na svých zasedáních k 31.12.2019 schválilo poskytnutí veřejné finanční podpory:

- TJ Sokol Ohrazenice **20.000 Kč** (na činnost spolku). Žádost schválena zastupitelstvem obce 26.6.2019, usn.č. 31/2019, smlouva uzavřena 27.6.2019 (uhr. 22.7.2019, bankovní výpis ČSOB č. 2019/93),
- Slunce všem **30.000 Kč** (na investiční přístavbu objektu odlehčovacích služeb a na vybavení centra). Žádost schválena zastupitelstvem obce 25.9.2019, usn.č. 49/2019 a smlouva uzavřena 30.9.2019 (uhr. 14.10.2019, bankovní výpis ČSOB č. 2019/131),
- Vodohospodářské sdružení Turnov **480.740 Kč** - jedná se o investiční podíl na akci „Ohrazenice – rekonstrukce vodovodu a kanalizace u školky“. Žádost schválena zastupitelstvem obce 6.11.2019, usn.č. 52/2019 smlouva uzavřena 13.11.2019 (uhr. 18.11.2019, bankovní výpis ČSOB č. 2019/150). Smlouva zveřejněna na internetových stránkách obce dne 18.11.2019.

Nebyly ujištěny nedostatky.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

položka 4111

Na základě oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 3.5.2019 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu. Výše dotace činila **33.000 Kč** (ČNB bankovní výpis č. 9 ze dne 2.5.2019). Vratka byla vypořádána 28.1.2020 ve výši 2.991 Kč, ČSOB bankovní výpis č. 22/2020. Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98348, položka 4111.

položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2019 v celkové výši 239.000 Kč. K 31.12.2019 byla přijata částka v plné výši (*výkon veřejné správy*).

položka 4116

K 31.12.2019 obec obdržela dotaci z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy s podporou prostředků EU v oblasti Rovný přístup, Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů. Příjemcem podpory je Mateřská škola Ohrazenice (*průtoková dotace*) ve výši **394.253 Kč** (obec dotaci obdržela 1.8.2019 na účet ČNB č. BV 16, dotace odeslána 6.8.2019 – z účtu ČNB BV č. 18). Účtováno s UZ 33063.

Smlouvy o dílo

Obec dne 2.4.2019 uzavřela Smlouvu o dílo, a to na „*Terénní úpravy okolí kaple sv. Václava v Ohrazenicích*“. Smlouva byla uzavřena s firmou FALSTAV, s.r.o. IČO 04707052. Smluvní cena díla 1.660.736 Kč bez DPH a **2.009.491 Kč** s DPH.

Zastupitelstvo obce schválilo výběr dodavatele 20.2.2019 usn. č. 6/2019 a dále pověřilo starostu k podpisu smlouvy dne 27.3.2019 usn. č. 17/2019. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 16.4.2019.

Akce byla rozložena do 4 etap a byla hrazena z vlastních zdrojů obce:

- záloha 1. etapa 242.000,00 Kč, uhr. 5.6.2019, bank. výpis č. 70/2019 ČSOB,
- faktura 1. etapa 183.191,23 Kč, uhr. 19.6.2019, bank. výpis č. 79/2019 ČSOB,
- záloha 2. - 4. etapa 242.000,00 Kč, uhr. 19.6.2019, bank. výpis č. 79/2019 ČSOB,
- faktura 2. - 4. etapa 1.294.610,29 Kč, uhr. 16.10.2019, bank. výpis 133/2019 ČSOB.

Celková cena investiční akce uzavřená s firmou FALSTAV činila **1.961.801,52 Kč** s DPH.

Konečná cena byla oproti smluvní ceně nižší.

Předávací protokol (ukončení akce) ze dne 14.10.2019. Zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele dne 10.12.2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce prodat pozemky a majetek byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatelů u níže uvedené akce:

Přípolože kabelů VO Ohrazenice - 0. etapa

- písemná výzva k podání nabídky § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů ze dne 21.2.2019, vč. zadání veřejné zakázky schváleno zastupitelstvem obce dne 21.2.2019, usn. č. 83/2018,
- kritériem hodnocení nabídek – ekonomická výhodnost a soulad termínů s realizací ČEZ,
- předpokládaný termín realizace od 1.4.2019,
- lhůta pro podání nabídek 1.3.2019 - 12.00 hodin,
- protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 1.3.2019,
- oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 13.3.2019 (*doručena 1 nabídka*),
- *firma ELIPROM, s.r.o, Liberec IČ 482 642 37 s nabídkovou cenou 945.719 Kč bez DPH a 1.144.320 Kč vč. DPH,*
- schválena zastupitelstvem obce vč. pověření k podpisu smlouvy o dílo 1.3.2019 - usnesení č. 13/2019, schválení dodavatele usn. č. 12/2019,
- oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky z 13.3.2019,
- smlouva o dílo uzavřená dne 4.4.2019, na profilu zadavatele zveřejněna 16.4.2019,
- konečná cena díla 945.719 Kč bez DPH (1.144.320Kč s DPH).

Finanční zajištění: vlastní zdroje obce

Úhrada provedena dne 18.11.2019 ve výši částka 1.144.319,99 Kč, bankovní výpis č. 50/2019 ČSOB.

Předávací protokol (ukončení akce) ze dne 30.9.2019. Zveřejnění skutečně uhrazené ceny na profilu zadavatele dne 9.12.2019.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen souhrn vnitřních norem, který byl přehledný a korespondoval s reálnými potřebami a hospodaření obce. V kontrolovaném období (1 - 12/2019) nebyly provedeny žádné aktualizace.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen:

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 8.4.2019 Základní škola Ohrazenice. Nebyly shledány nedostatky.
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 7.6.2019 Mateřská škola Ohrazenice. Nebyly shledány nedostatky.

Veřejnosprávní kontroly za rok 2018 byly provedeny firmou IČ 726 866 77.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontroly byly předloženy zápisy zastupitelstva obce k 31.12.2019 (20.2., 1.3. - mimořádné zasedání, 27.3. - mimořádné zasedání, 17.4., 26.6., 12.8. - mimořádné zasedání, 25.9., 6.11. a 11.12.2019) a jeden zápis ze zasedání zastupitelstva obce z roku 2018 (12.12.2018) vztahující se ke schválenému rozpočtu pro rok 2018. Zápisy byly vedeny v souladu s § 95, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

Obec nevedla peněžní fondy. Účty 236 a 419 jsou vykázány v nulové výši.

Kontrolní a finanční výbor

Jednání kontrolního výboru proběhlo dne 23.5. a 17.6.2019. Kontrolní výbor se zabýval kontrolou plnění rozpočtu, pohledávek a závazků obce, plnění usnesení zastupitelstva vč. zápisů z jednání zastupitelstva obce za rok 2018, nájemní a pachtovní smlouvy, smlouva o podnájmu, kanalizační přípojky.

Jednání finančního výboru proběhlo dne 23.5.2019. Činnost finančního výboru byla zaměřena na průběžné plnění rozpočtu obce, pohledávky, závazky, přijaté faktury.

Schválení účetní závěrky

K zajištění ustanovení § 84 a § 102 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, schválilo zastupitelstvo obce dne 26.6.2019 účetní závěrky sestavené k 31.12.2018:

- usnesením č. 23/2019 účetní závěrku Obce Ohrazenice,
- usnesením č. 24/2019 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace MŠ Ohrazenice,
- usnesením č. 25/2019 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace ZŠ Ohrazenice.

Účetní závěrka poskytl v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkových organizací - doloženo protokoly ze dne 26.6.2019.