



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0138/23/Lis

ZPRÁVA **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Ohrazenice, IČO 00275956, za rok 2023.**

Přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2023 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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 25.10.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu 22.11.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu 10.4.2024.

Přezkoumání vykonaly:

Bc. Iva Solnařová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze dílčí), ev. č. 1274,

Bc. Martina Lískovcová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze konečné),
ev. č. 1299.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.:LK-0138/23/Sol dne 23.10.2023 a LK-0138/23/Lis dne 4.4.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 10.4.2024.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T +420 485 226 284 E martina.liskovcova@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 nebo 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 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 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,
- ustanovení § 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.

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 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

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 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 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 2,81 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,36 %
- 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 19.4.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Bc. Iva Solnařová

.....
kontrolor pověřený řízením dílčího přezkoumání

.....
podpis

Bc. Martina Lískovcová

.....
kontrolor pověřený řízením konečného 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 ne hospodařila 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.).

Poučení:

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 13 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 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2023 před koncem roku 2022.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 25.11.2022 do 31.12.2022 a byl navržen jako vyrovnaný:

Příjmy	15 024 000 Kč
Výdaje	15 024 000 Kč

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2023 byl schválen ZO dne 14.12.2022 usn. č. 64/2022 jako vyrovnaný. Na výdajové stránce rozpočtu nesmí být příkazcem operací překročen stanovený objem provozních a investičních výdajů dle jednotlivých paragrafů schváleného rozpočtu 2023. V rámci jednotlivých paragrafů se změna v jednotlivých položkách povoluje. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	15 024 000 Kč
Výdaje celkem	15 024 000 Kč

Schválený rozpočet byl zveřejněn na webových stránkách obce na ÚD od 16.12.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2026 schválilo ZO dne 14.12.2022 usn. 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 do 31.12.2026.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2023	15 024 000	15 024 000	0
2024	13 790 000	15 790 000	2 000 000
2025	13 900 000	13 900 000	0
2026	14 705 000	17 705 000	3 000 000

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 6 rozpočtových opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 15.2.2023, usn. č. 2/2023, zveřejněno od 17.2.2023,
2. RO schváleno ZO dne 12.4.2023, usn. č. 12/2023, zveřejněno od 17.4.2023,
3. RO schváleno ZO dne 22.6.2023, usn. č. 22/2023, zveřejněno od 22.6.2023,
4. RO schváleno ZO dne 6.9.2023, usn. č. 32/2023, zveřejněno od 7.9.2023,
5. RO schváleno ZO dne 15.11.2023, usn. č. 43/2023, zveřejněno od 16.11.2023,
6. RO schváleno ZO dne 13.12.2023, usn. č. 50/2023, zveřejněno od 15.12.2023.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	15 024 000	15 024 000	0
RO č. 1 – 6	5 728 600	11 298 600	5 570 000
Rozpočet po změnách	20 752 600	26 322 600	5 570 000

Kontrolou bylo ověřeno, že RO byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci Základní škola Ohrazenice, IČO 70695300 byl stanoven v rámci schváleného rozpočtu obce závazný ukazatel ve výši 1 012 000 Kč (§ 3113 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M), schváleno ZO dne 14.12.2022 usn. č. 64/2022. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 16.12.2022. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl k 31.10.2023 profinancován v plné výši.

Zřízené organizaci Mateřská škola Ohrazenice, IČO 70695318 byl stanoven v rámci schváleného rozpočtu obce závazný ukazatel ve výši 680 000 Kč (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M), schváleno ZO dne 14.12.2022 usn. č. 64/2022. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 16.12.2022. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl k 31.10.2023 profinancován v plné výši.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen zpráva) byl projednán a schválen ZO dne 21.6.2023 usn. č. 16/2023 s výrokem souhlasu s celoročním hospodařením „bez výhrad“. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu vč. zprávy za rok 2022 byl zveřejněn na webových stránkách obce a ÚD od 3.4.2023 do 30.6.2023,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 23.6.2023.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.12.2023.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny zůstatky zřízených bankovních účtů dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) k datu 31.12.2023:

Účet 231 - Základní běžné účty

č. 1517992/0300 9 757 223,92 Kč (ČSOB BV 2023/211)

č. 94-53717451/0710 3 084 625,31 Kč (ČNB BV 25)

Celkový stav peněžních prostředků: 12 841 849,23 Kč

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek 6010 a 6030). Úvěrové účty ani účty fondů obec neměla zřízeny.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 13.12.2023 - starosta jmenoval ústřední inventarizační komisi a inventarizační komisi (uvedeno složení + podpisové vzory),

-Plán inventur ze dne 13.12.2023 - zahájení činnosti inventurních komisí ke dni 13.12.2023 a ukončení činnosti inventurních komisí ke dni 25.1.2024, inventarizační zpráva musí být zpracována do 31.1.2024, podpisové vzory členů komisí, Přílohou č. 1 byl seznam inventurních soupisů – inventarizační položky hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2023 a Přílohou č. 2 byl seznam inventurních soupisů – inventarizační položky ostatní k 31.12.2023,

-proškolení inventarizační komise ze dne 13.12.2023 - podepsaná prezenční listina,

-inventurní soupisy k používaným účtům vč. dalších podkladů dokládající zůstatek,

-inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.1.2024, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena v modulu GOR – KDF společnosti GORDIC.

K 31.10.2023 bylo evidováno 265 faktur, dokladová řada č. 30000x. Zůstatek účtu 321 – Dodavatelé k 31.10.2023 byl vykázán v Rozvaze ve výši 12 789 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 ev. č. 300214–300240 a 300245–300262, jejich zaúčtování vč. úhrad (ČSOB BV 144, 150, 151, 153, 158, 162, 163, 164, 166, 167, 170) faktury ev. č. 300219 a ev. č. 300230 byly hrazeny v pokladně (VPD 200550, 200576), nebyly zjištěny nedostatky.

K 31.12.2023 bylo evidováno 325 faktur v objemu 8 247 913,20 Kč, dokladová řada č. 30000x. Zůstatek účtu 321 – Dodavatelé k 31.12.2023 byl vykázán v Rozvaze ve výši 291 370,15 Kč, zůstatek na účtu byl doložen dokladovou inventurou. Faktury tvořící zůstatek k 31.12.2023 (faktury č. 300308,300309-300325). Ke každé faktuře byl přiložen Záznam o likvidaci se zaúčtováním a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního. Byly zkontrolovány faktury ev. č. 300274–300281 a 300300–300307, jejich zaúčtování vč. úhrad (ČSOB BV 184, 185, 186, 187, 190, 191, 192, 202, 205, 206, 210) faktury ev. č. 300271 a ev. č. 300306 byly hrazeny v pokladně (VPD 200647, 200720), nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně. K 31.10.2023 bylo obcí vydáno 10 faktur, kontrolou ověřeny faktury (ev. č. 6/2023–10/2023), byla zkontrolována jejich úhrada (ČSOB BV č. 2023/8, 2023/9). Zůstatek účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze byl vykázán ve výši 27 025 Kč (neuhrazená faktura č. 10/2023 se splatností ve 12/2022 ve výši 50 681,50 Kč a závazek ke směně pozemku). Nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2023 bylo obcí vydáno 18 faktur, kontrolou ověřeny faktury: č. 12/2023 se splatností 2/2024, č. 13-18/2023 se splatností 3/2024.

Zůstatek účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze byl vykázán ve výši 195 851,50 Kč. Nebyly zjištěny nedostatky. Stavů účtů byly ověřeny dokladovou inventurou.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 1134 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 2.11.2022 byl zvolen uvolněný starosta a 2 neuvolnění místostarostové a ostatní členové ZO. ZO schválilo dne 14.12.2022 usn. č. 71/2022 odměny zastupitelů v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a to od data 1.1.2023:

-neuvol. místostarosta/ka 13 000 Kč,

-předseda výboru 3 972 Kč,

-člen výboru 3 311 Kč.

Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny uvolněnému starostovi, neuvolněným místostarostům, předsedovi výboru a členům výboru (os. č. 55, 59, 38, 9, 50, 79). Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a byly v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., v platném znění. Neuvolněná zastupitelka má uzavřenou dohodu o provedení práce na knihovnickou činnost, dohodu schválilo ZO dne 19.10.2022 usn. č. 48/2022.

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 31.10.2023 bylo vystaveno 627 pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen ve výši 100 000 Kč a v kontrolovaném měsíci říjnu 2023 nebyl překročen. Pokladní doklady byly tištěny z programu Gordic, obsahovaly zaúčtování a podpisy odpovědných osob. Byly zkontrolovány pokladní doklady ev. č. 200598–200627, nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny vykázaný dle pokladního deníku ve výši 28 632 Kč k 31.10.2023 souhlasil s údajem vykázaným na účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a výkazu FIN 2–12 M ř. 6040. Dohoda o hmotné odpovědnosti sepsaná se zaměstnankyní úřadu dne 1.2.2019. K 31.12.2023 bylo vystaveno 726 pokladních dokladů. Byly zkontrolovány pokladní doklady ev. č. 200647–200661. Zůstatek pokladny vykázaný dle pokladního deníku ve výši 8 368 Kč k 31.12.2023 souhlasil s údajem vykázaným na účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a výkazu FIN 2–12 M ř. 6040. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz k 31.12.2023 byl sestaven v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. 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

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 98 684 tis. Kč. V porovnání s minulým obdobím došlo k navýšení stavu účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci se zůstatkem 3 999 tis. Kč (v roce 2022 zůstatek ve výši 2 055 tis. Kč), důvodem bylo pořízení užitkového vozu dle kupní smlouvy uzavřené dne 21.2.2023 schválené ZO dne 15.2.2023 usn. č. 4/2023. V porovnání s minulým obdobím došlo k navýšení stavu účtu 021 - Stavby se zůstatkem 92 729 tis. Kč (v roce 2022 zůstatek ve výši 84 219 tis. Kč), důvodem bylo zařazení revitalizace okolí požární nádrže do majetku na základě bezúplatného převodu od SPU. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky v objemu 1 023 tis. Kč, z toho nejvyšší objem tvořily krátkodobé poskytnuté zálohy na účtu 314 ve výši 291 tis. Kč a jiné pohledávky z hlavní činnosti na účtu 315 ve výši 485 tis. Kč – jednalo se o nezaplacené poplatky za odpady. Obec eviduje dlouhodobé závazky, dlouhodobé přijaté zálohy na účtu 455 ve výši 1 000 tis. Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 1 190 tis. Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči zaměstnancům ve výši 285 tis. Kč, dohadné účty pasivní ve výši 227 tis. Kč a závazky vůči dodavatelům ve výši 291 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb ve 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 se společností PROSIRO s. r. o., IČO 06010491.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 31.12.2023, údaje jsou uvedeny po konsolidaci v Kč:

	Rozpočet	R po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	15 024 000	20 752 600	24 559 835,12	118,35
Výdaje	15 024 000	26 322 600	19 109 366,64	72,60
Financování	0	5 570 000	-5 450 468,48	xxxx

Hospodaření obce k 31.12.2023 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 5 450 tis. Kč.

Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn. Rozpočet na straně výdajů byl navýšen přebytkem z minulého účetního období.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023, který obsahoval následující souhrnné hodnoty:

Náklady celkem	25 731 227,08 Kč
Výnosy celkem	23 949 736,55 Kč

Výsledek hospodaření, ztráta ve výši 1 781 490,53Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2023. Obec neprovozovala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Příspěvková organizace Základní škola Ohrazenice, IČO 70695300 hospodařila v roce 2022 s hospodářským výsledkem – ziskem ve výši 221 532,06 Kč. ZO dne 21.6.2023 usn. č. 21/2023 schválilo převedení kladného výsledku hospodaření do rezervního fondu organizace.

Příspěvková organizace Mateřská škola Ohrazenice, IČO 70695318 hospodařila v roce 2022 s hospodářským výsledkem – ziskem ve výši 106 441,77 Kč. ZO dne 21.6.2023 usn. č. 21/2023 schválilo převedení kladného výsledku hospodaření do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

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 2023 nebyly zřizovací listiny měněny. Obec má uzavřenou nájemní smlouvu z roku 2009 na pronájem budovy a pozemků ve výši 12 tis. Kč.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Českým svazem včelařů z.s., IČO 62014765 (obdarovaný) dne 9.3.2023 na finanční dar ve výši 4 000 Kč na nákup veterinárních léčiv pro včelstva. Schváleno ZO dne 15.2.2023 usn. č. 5/2023 na základě žádosti ze dne 10.2.2023. Peněžní prostředky byly odeslány dne 14.4.2023 (ČSOB BV 73).

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí Ohrazenice (obdarovaná) a fyzickou osobou (dárce), podepsaná dne 27.10.2023 ve výši 1 000 000 Kč, dar obec obdržela na účet dne 7.11.2023 (ČSOB BV 2023/180).

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Kontrola byly předloženy:

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. Dodatek č. 2 uzavřený dne 28.2.2023, kterým se mění celková výše investiční dotace na 12,69 mil. Kč, ostatní ustanovení zůstávají nadále v platnosti. Dodatek byl schválen ZO dne 15.2.2023 usnesením č. 3/2023 a byl zveřejněn na webových stránkách obce dne 28.2.2023. Finanční prostředky ve výši 3,6 mil. Kč byly odeslány dne 29.05.2023, ČSOB BV č. 2023/98. K 31.12.2023 probíhal zkušební provoz. V roce 2024 pak kolaudační řízení a vyúčtování dotace.

Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a TJ SOKOL Ohrazenice, IČO 70826749 (příjemce) dne 13.4.2023. Dotace ve výši 20 000 Kč na činnost TJ SOKOL Ohrazenice na základě žádosti ze dne 5.4.2023, vyúčtování bude předloženo do 31.12.2023. Žádost o příspěvek a veřejnosprávní smlouva byly schváleny ZO dne 12.4.2023 usn. č. 10/2023. Peněžní prostředky byly odeslány dne 18.4.2023 (ČSOB BV 75). Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 22.12.2023, poskytnutá dotace byla celá vyčerpána.

Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a SLUNCE VŠEM Ohrazenice, IČO 26671468 (příjemce) dne 10.7.2023. Dotace ve výši 15 000 Kč na pomůcky na pracovní činnost SLUNCE VŠEM Ohrazenice na základě žádosti ze dne 9.6.2023, vyúčtování bude předloženo do 31.12.2023. Žádost o příspěvek

a veřejnosprávní smlouva byly schváleny ZO dne 21.6.2023 usn. č. 24/2023. Peněžní prostředky byly odeslány dne 17.7.2023 (ČSOB BV 115). Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 12.12.2023, poskytnutá dotace byla celá vyčerpána.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou bylo ověřeno:

pol. 4111, objem 38 600 Kč

- UZ 98008 ve výši 38 600 Kč, na výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb prezidenta, obec obdržela dne 17.1.2023, (ČNB BV 2).

- Dne 19.1. 2024 zaslala obec vratku ve výši 6 237 Kč (ČSOB BV 2024/17). Bylo předloženo rozúčtování nákladů.

pol. 4112, objem 277 700 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2023 (výkon veřejné správy). K 31.12.2023 bylo přijato celkem 277 700 Kč.

Smlouvy o dílo

Kontrola byla předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 11.7.2023 mezi obcí (objednatel) a společností PSK Wrath s.r.o., IČO 11977060 (zhotovitel), jejímž předmětem je realizace díla „Výměna střešní krytiny objektu OU Ohrazenice č.p. 81“ za cenu ve výši 686 927 Kč bez DPH (831 182 Kč včetně DPH). Smlouva byla schválena ZO dne 21.6.2023 usn. č. 25/2023. Termín zhotovení díla nejpozději do 25.8.2023. Zahájení prací od 11.7.2023.

Smlouva o dílo ze dne 11.7.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.7.2023.

<https://www.vhodne->

[uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=rekonstrukce-stresni-krytiny-budovy-ou-ohrazenice](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=rekonstrukce-stresni-krytiny-budovy-ou-ohrazenice)

Finanční plnění:

-faktura ev. č. 242023 ve výši 364 485 Kč uhrazena dne 4.7.2023 (ČSOB BV 113),

-faktura ev. č. 282023 ve výši 140 360 Kč uhrazena dne 17.7.2023 (ČSOB BV 118),

-faktura ev. č. 312023 ve výši 140 360 Kč uhrazena dne 8.8.2023 (ČSOB BV 128),

-faktura ev. č. 412023 ve výši 185 977 Kč uhrazena dne 17.8.2023 (ČSOB BV 134),

Celkem 831 182 Kč vč. DPH.

Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.8.2023 ve výši 831 182 Kč.

Dne 17.8.2023 byl majetek zařazen pod ev. č. 080801 ve výši 894 763,92 Kč.

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

Kontrola bylo předloženo:

-Kupní smlouva uzavřená mezi obcí (kupující) a fyzickými osobami (prodávající) na pozemek p.č. 211/2 o výměře 31 m² v k.ú. Ohrazenice u Turnova za kupní cenu ve výši 575 Kč / m², a v celkové výši 17 825 Kč, o odkoupení nemovitosti rozhodlo ZO dne 14.12.2022 usn. č. 69/2022. Smlouva byla podepsána dne 9.1.2023. Vyrozumění o provedeném vkladu ze dne 17.2.2023, s právními účinky vkladu 25.1.2023. Pozemek zařazen dne 25.1.2023 pod inventárním číslem 230001 dokladem č. 700005. Úhrada byla provedena na účet prodávajícího dne 23.2.2023 ve výši 17 825 Kč (ČSOB BV 41).

-Bezúplatným převodem SPU 201084/2023 předána projektová dokumentace Polní cesty VPC2 v k.ú. Ohrazenice u Turnova. Protokolem č.j. SPU 192765/2023 ze dne 15.5.2023 byla předána bezúplatně projektová dokumentace Polní cesty VPC2 v k.ú. Ohrazenice u Turnova v celkové výši 76 230 Kč.

-Bezúplatným převodem SPU 202851/2023 předána stavba s názvem: Polní cesty VPC12 v k.ú. Ohrazenice u Turnova. Protokolem č.j. SPU 1883762023 ze dne 15.5.2023 byla předána bezúplatně stavba Polní cesty VPC12 v k.ú. Ohrazenice u Turnova v celkové výši 2 266 615,56 Kč. Stavba zařazena do užívání dne 3.5.2023, datum zahájení odepisování 1.6.2023.

-Bezúplatným převodem SPU 199293/2023 stavby Napojení polní cesty HPC4 na polní cestu VPC12 v k.ú. Ohrazenice u Turnova. Protokolem č.j. SPU189551/2023 ze dne 15.5.2023 byla předána bezúplatně stavba Napojení polní cesty HPC 4 na polní cestu VPC12 v k.ú. Ohrazenice u Turnova v celkové výši 804 099,45 Kč. Stavba zařazena do užívání dne 3.5.2023, datum zahájení odepisování dne 1.6.2023.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období nebyla uzavřena úvěrová smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec v souladu s § 39 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění na webových stránkách a ÚD zveřejňovala záměry o nakládání s obecním majetkem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrolou byl ověřen postup obce při poptávkovém řízení výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce:

„Výměna střešní krytiny objektu OU Ohrazenice č.p. 81“

- předmět zakázky bylo provedení nové střešní krytiny na budově OÚ Ohrazenice, před instalací FVE

-výzvou osloveni 3 dodavatelé,

-pravidla pro hodnocení nabídek: 70% nabídková cena, 30% krytina,

-lhůta pro podání nabídky: 3.5.2023 do 14 hodin,

-nikdo nepodal nabídku,

výzvou byli osloveni 3 dodavatelé

-pravidla pro hodnocení nabídek: 70% nabídková cena, 30% krytina,

-lhůta pro podání nabídky: 7.6.2023 do 14 hodin,

-vítězný uchazeč společnost BlachProfil2, z důvodu organizačních změn a dodržení všech parametrů předložené nabídky byla realizací zakázky pověřena společnost PSK Wrath s.r.o., IČO 11977060 s cenou 686 927 Kč bez DPH,

-uzavřena Smlouva o dílo se společností PSK Wrath s.r.o., IČO 11977060 ze dne 11.7.2023 s cenou díla ve výši 686 927 Kč bez DPH, 831 182 Kč vč. DPH.

Smlouva o dílo ze dne 11.7.2023 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.7.2023.

<https://www.vhodne->

[uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=rekonstrukce-stresni-krytiny-budovy-ou-ohrazenice](https://www.vhodne-uverejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=rekonstrukce-stresni-krytiny-budovy-ou-ohrazenice)

Další informace uvedeny v kapitole Smlouvy o dílo.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen ucelený soubor směrnic z předchozích let, které průběžně aktualizují.

Výsledky externích kontrol

Kontrola bylo předloženo:

-Protokol ke kontrole ze dne 20.6.2023 od Okresní správy sociálního zabezpečení Liberec. Kontrola byla zaměřena na plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a odvodu pojistného na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Byly kontrolovány 4 pojistné vztahy za období 1.2.2019 - 31.5.2023. Nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy Ohrazenice, IČO 70695300. Kontrola byla provedena subjektem Ing. Soňa Báčová, IČO 10922806. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 27.3.2023, nebyly shledány nedostatky.

Kontrola byla předložena zpráva z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Ohrazenice, IČO 70695318. Kontrola byla provedena subjektem Ing. Soňa Báčová, IČO 10922806. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2022 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 30.3.2023, nebyly shledány významné nedostatky.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo 6 zápisů a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2023 (ze dne 15.2., 12.4., 21.6., 6.9., 15.11., 13.12.), dále zápis a usnesení ze dne 14.12.2022, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení vedení obce v kontrolovaném období obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

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

- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 13.11.2023,
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 25.10.2023.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2022 schválilo ZO dne 21.6.2023 usn. č. 17/2023, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku organizace Základní škola Ohrazenice, IČO 70695300 sestavenou k 31.12.2022 schválilo ZO dne 21.6.2023 usn. č. 19/2023, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku organizace Mateřská škola Ohrazenice, IČO 70695318 sestavenou k 31.12.2022 schválilo ZO dne 21.6.2023 usn. č. 18/2023, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.