

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice, IČ00275956, za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2017 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 25.8.2017.

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.10.2017.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 8.2.2018.

Přezkoumání vykonala:

Mgr. Gabriela Lešáková, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0137/17/Les dne 23.8.2017.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 8.2.2018

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: František Novák - starosta
Lenka Štěpánková - 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

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 789 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: gabriela.lesakova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:
CZ70891508 Datová schránka: c5kbvkw

- 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 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.

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 2017

- **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/
- 1. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu**
Porušení právního předpisu:
Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek
Ustanovení: § 219 odst. 1

Znění ustanovení:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. Smlouva o dílo s firmou byl podepsána dne 29.6.2017, na profilu zadavatele byla zveřejněna 5.9.2017. nedodržení termínu zveřejnění smlouvy nelze napravit. Smlouva o dílo byla na portále zadavatele zveřejněna dne 5.9.2017.

Chybu nelze zpětně napravit. Smlouva o dílo včetně dodatku byly dodatečně zveřejněny dne 5.9.2017.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2017

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 2017

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 0,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

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 14.2.2018

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Mgr. Gabriela Lešáková

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
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 přezkoumáním. 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 nehospoďarila 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:

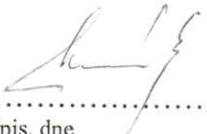
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice o počtu 15 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce František Novák

František Novák
starosta obce

22.2.2018 
.....
Razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce Ohrazenice na rok 2017 projednalo zastupitelstvo obce dne 14.12.2016 a byl zveřejněn v období od 10.11.2016 do 25.11.2016 na úřední desce obce i v elektronické podobě na internetových stránkách obce. Návrh obsahoval rozpočtové příjmy ve výši 11 247 020 Kč a výdaje 11 247 020Kč. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2017 bylo provedeno celkem 6 rozpočtových změn, které byly schváleny zastupitelstvem obce.

- RO č. 1 schválené usnesením zastupitelstva č.18/2017 ze dne 26.4.2017 (zveř. 2.5.2017)
- RO č. 2 schválené usnesením zastupitelstva č. 34/2017 ze dne 21.6.2017 (zveř. 28.6.2017)
- RO č. 3 schválené usnesením zastupitelstva č. 51/2017 ze dne 30.8.2017 (zveř. 31.8.2017)
- RO č. 4 schválené usnesením zastupitelstva č. 59/2017 ze dne 4.10.2017 (zveř. 6.10.2017)
- RO č. 5 schválené usnesením zastupitelstva č. 64/2017 ze dne 8.11.2017 (zveř. 10.11.2017)
- RO č. 6 schválené usnesením zastupitelstva č. 68/2017 ze dne 13.12.2017 (zveř. 15.12.2017)

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

	příjmy	výdaje	saldo P a V
schválený rozpočet	11 519 840,00	11 519 840,00	0,00
1. rozpočtová změna	276 640,40	276 640,40	0,00
2. rozpočtová změna	1 283 994,80	1 283 994,80	0,00
3. rozpočtová změna	569 689,60	2 339 689,60	-1 770 000,00
4. rozpočtová změna	22 000	22 000	0,00
5. rozpočtová změna	jednalo se pouze o přesuny mezi položkami		
6. rozpočtová změna	920 500,00	920 500,00	0,00
upravený rozpočet	14 592 664,80	16 362 664,80	-1 770 000,00

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

Rozpočtový výhled

Dne 14.12.2015 schválilo ZO usnesením č. 99/2015 rozpočtový výhled na období 2016 - 2019 v hodnotách (v tis. Kč):

rok	příjmy	výdaje
2018	11 100	11 100
2019	11 300	11 300

Rozpočtový výhled byl zveřejněn 19.11.2015 a byl sestaven v souladu s § 3, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dle sdělení obce aktualizovaný střednědobý výhled rozpočtu bude předmětem schválení zastupitelstva obce počátkem roku 2018.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 schválilo zastupitelstvo obce dne 14.12.2016 usn.č. 64/2016 jako vyrovnaný v následujících souhrnných hodnotách příjmů a výdajů (v Kč):

příjmy celkem	11 519 840
výdaje celkem	11 519 840
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 15.12.2016.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2017 byl příspěvkové organizaci ZŠ Ohrazenice schválen příspěvek na provoz ve výši 687 000 Kč a příspěvkové organizaci MŠ Ohrazenice příspěvek na provoz ve výši 388 000 Kč. Příspěvky zřízeným organizacím schválilo zastupitelstvo obce dne 14.12.2016. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisy dne 15.12.2016.

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2018 byl příspěvkové organizaci ZŠ Ohrazenice schválen příspěvek na provoz ve výši 647 000 Kč a příspěvkové organizaci MŠ Ohrazenice příspěvek na provoz ve výši 402 000 Kč. Příspěvky zřízeným organizacím schválilo ZO dne 13.12.2017 usnesením č. 67/2017. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisy dne 19.12.2017.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 21.6.2017 - usn.č. 28/2017 s vyjádřením „bez výhrad“. Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy z přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 2.5.2017 - 21.6.2017. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn včetně celé Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 od 22.6.2017.

Bankovní výpis

Obec využívala u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy bankovních účtů se zůstatky ke dni 31.12.2017:

ČSOB č. 1517992/0300	17 853 464,13 Kč (BV poř. č. 12, AU 231 0100)
ČNB č. 94 - 53717451/0710	1 918 581,66 Kč (BV poř. č. 31, AU 231 0101)
Celkem základní běžný účet	19 772 045,79 Kč

Základní běžný účet - 231 Rozvahy v celkové výši 19 772 045,79 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k 31.12.2017 a výkazu obrátová předvaha. Úvěrové účty ani účty fondů obec nevedla.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K 1.10.2009 byla vystavena dohoda o odpovědnosti účetní obce na hodnoty svěřené k vyúčtování, a to příruční pokladna (pokladní hotovost). Dne 1.1.2017 byla uzavřena dohoda o odpovědnosti, na základě které zaměstnanec převzal odpovědnost za svěřené hodnoty (sekačka, křovinořez, malotraktor s přívěsem, sněhová fréza apod.)

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Obrátová předvaha" za období 1 - 12/2017 sestavená z dat systému GINIS dne 2.2.2018 (sestava UCRKU2BE 01012017).

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě "Příkazu k provedení inventarizace majetku v organizaci". Dne 4.10.2017 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 31.12.2017, který obsahoval harmonogram provedení inventur v rámci řádné inventarizace, okamžik zahájení a ukončení inventarizace, jmenování dílčí a hlavní inventarizační komise.

Plán inventur obsahoval:

- fyzické inventarizace od 4.10.2017 do 31.1.2018,
- inventarizace účtů od 1.1.2018 do 31.1.2018,

Členové inventarizační komise byli proškoleni 16.10.2017. Podpisové vzory ústřední inventarizační komise a dílčí inventarizačních komisí byly součástí plánu inventur.

Dne 4.10.2017 (bod č.12) seznámil starosta zastupitelstvo obce s příkazem k provedení inventarizace majetku a příspěvkových organizací. Zastupitelstvo obce vzalo na vědomí nařízení inventarizace majetku obce, ZŠ a MŠ k 31.12.2017 včetně jmenování komisí.

Součástí inventarizací pozemků (účet - 031) byly výpisy z katastru nemovitostí vč. ocenění prokazující stav evidovaný k 2.1.2018, směnné a kupní smlouvy, prokazující původ jejich nabytí.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2017 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy uvedenými v účetnictví, ve výkazu Rozvaha a podrozvahové evidenci. Inventurní soupisy obsahovaly podpisy odpovědných osob odpovědných za provedení inventarizace a starosty obce.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 19.1.2018. 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 systémovém modulu GORDIC, ve sledovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 372 faktur. Kniha byla současně také používána k evidenci závazků. Faktury byly hrazeny v době splatnosti. Namátkově byla provedena kontrola přijatých faktur, jejich úhrad a zaúčtování v období 8 - 9/2017 (č. 203 - 259). Faktury od č. 369 do 372 v celkové výši 8 059,00 Kč odpovídaly stavu zůstatku na účtu - 321 Dodavatelé k 31.12.2017. Uvedené faktury byly hrazeny ve lhůtě splatnosti v lednu 2018. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně. K 31.12.2017 bylo obcí vydáno 11 faktur. Kniha sloužila zároveň také jako kniha pohledávek. Všechny vystavené faktury byly uhrazeny v době splatnosti. Kontrolou byla ověřena jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a provázanost jednotlivých plateb s bankovními účty. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Na zasedání dne 14.12.2016 schválilo ZO usnesením č. 73/2016 navýšení odměn zastupitelů a členů výborů.

Odměňování vycházelo z počtu 1 106 obyvatel ke dni 1.1.2017. Kontrolou mzdových dokladů za rok 2017 bylo ověřeno, že měsíční odměny uvolněného starosty a neuvolněných členů zastupitelstva obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání zastupitelstva obce a byly v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Stanovené odměny nepřesahovaly maximální možnou hranici vyplývající z platných právních norem. Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce byla vedena v systému IS TIS - Topspin Solution. Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vedeny jednou číselnou řadou. Celkem bylo k 31.12.2017 vystaveno 780 pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen na částku 100 000 Kč a za kontrolované období nebyl překročen. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazoval na předchozí období. Kontrolou byly namátkově prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady za období 6/2017 od č. 496 - 547 a za období 12/2017 od č. 732 - 780 (odvod hotovosti na účet ČSOB) z hlediska věcné a formální stránky vč. náležitostí a použití rozpočtové skladby. Zůstatek pokladny ke konci sledovaného období ve výši 0,00 Kč odpovídal stavu Rozvahy a obrátové předvahy k 31.12.2017.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31.12.2017. 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

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2017. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 38 372 688,81 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala žádné dlouhodobé pohledávky. Stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 19 772 045,79 Kč souhlasil s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 270 650,50 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 303 705,32 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 6 924 615,38 Kč souhlasil s údajem ve Výkaze zisku a ztráty. Na účtu - 451 nebyl evidován žádný dlouhodobý úvěr. V kontrolovaném období nedošlo k významným pohybům na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb nebyly zjištěny nedostatky.

Cizí zdroje - závazky		
Stav k	12/2017	12/2016
Stav celkem	1 606 892,80	507 579,43
z toho (vyjmuto):		
- závazky k zaměstnancům	97 332,00	90 521,00
- zúčtování SZ a ZP	47 914,00	44 291,00
- daně	154 738,00	126 838,00
- zálohy na transfery	568 280,00*	0,00
- časové rozlišení	73 149,00	21 356,00
- dohadné účty pasivní	217 940,00	224 910,00
- ostatní krátkodobé závazky	635,00	599,00

*Jedná se o dotaci na opravu retenční nádrže, která byla vypořádaná v lednu 2018 (ve výši 564 000 Kč) a vyúčtování voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR (vratka dotace ve výši 4 280 Kč).

Skutečnosti, vztahující se k majetku:

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

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2017" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GINIS (sestava UCRSB305 01012017), který korespondoval s aktuálními potřebami a provozem obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2017 hospodaření města při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2017 na 101,46 % (14 806 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 60,04 % (9 824 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 4 982 tis. Kč (údaje uvedené po konsolidaci):

	schv. rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	% Sk/RU
příjmy	11 519 840,00	14 592 664,80	14 805 899,52	101,46
výdaje	11 519 840,00	16 362 664,80	9 823 512,71	60,04
saldo P a V	0,00	-1 770 000,00	4 982 386,81	x

Údaje o rozpočtu a jeho změnách uvedené ve výkazu odpovídaly schváleným materiálům zastupitelstva obce a souhlasily s údaji ve výkazu FIN 2 - 12 M k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období v hlavní činnosti vykázala výsledek hospodaření v následujících hodnotách (v Kč):

náklady celkem	6 686 362,56
výnosy celkem	13 610 977,94
zisk ve výši	6 924 615,38

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu - výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2017.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Mateřská škola Ohrazenice
- Základní škola Ohrazenice

Mateřská škola Ohrazenice dosáhla za rok 2016 hospodářského výsledku (zisku) ve výši 52 595,49 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo hospodaření příspěvkové organizace dne 21.6.2017 usnesením č. 32/2017 se závěrem rozdělení kladného hospodářského výsledku za rok 2016 v celkové výši 52 595,49 Kč do rezervního fondu příspěvkové organizace.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2017 MŠ. Ve sledovaném období vykázala MŠ Ohrazenice výsledek hospodaření za rok 2017 v celkové výši 61 061,36 Kč, který souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Základní škola Ohrazenice dosáhla za rok 2016 hospodářského výsledku (zisku) ve výši 128 385,46 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo hospodaření příspěvkové organizace dne 21.6.2017 usnesením č. 33/2017 se závěrem převedení kladného hospodářského výsledku za rok 2016 ve výši 128 385,46 Kč do rezervního fondu příspěvkové organizace.

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 - 12/2017 MŠ. Ve sledovaném období vykázala ZŠ Ohrazenice výsledek hospodaření za rok 2017 v celkové výši 12 041,60 Kč, který souhlasil na Rozvahu – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontrola byly předloženy zřizovací listiny zřízených příspěvkových organizací – Mateřská škola Ohrazenice a Základní škola Ohrazenice – v posledním platném znění ze dne 24.9.2009, kterými byl v souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech platných od 1.4.2009 vymezen majetek organizací. Součástí zřizovacích listin je soupis movitého majetku, který se organizaci předal k hospodaření a nájemní smlouva o nájmu nebytových prostor a pozemků včetně soupisu nemovitého majetku.

V zastupitelstvu obce byly tyto zřizovací listiny projednány a schváleny dne 23.9.2009 - usnesením č. 14/A/2 a č. 14/A/3. K 31.12.2017 nedošlo k žádné další změně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce na svých zasedáních k 31.12.2017 schválilo poskytnutí veřejné finanční podpory:

- TJ Sokol Ohrazenice 120 000 Kč - rekonstrukce volejbalových hřišť, žádost schválena ZO 30.8.2017, usn.č. 49/2017, smlouva schválena 4.10.2017, usn. č. 56/2017,
- spolek Slunce všem 30 000 Kč - činnost Centra denních služeb Slunce všem, schváleno ZO 30.8.2017, usn. č. 50/2017, smlouva schválena 4.10.2017, usn. č. 55/2017.
- TJ Sokol Ohrazenice 20 000 Kč - činnost spolku, schváleno ZO 8.3.2017, usn. č. 9/2017, smlouva schválena 8.3.2017, usn. č. 10/2017.
- Tělovýchovná jednota Turnov, z.s. - oddíl házené 5 000 Kč - pronájem, propagace, semináře a vzdělávání cvičitelů, schváleno ZO 8.11.2017, usn. č. 65/2017, smlouva schválena 13.12.2017, usn. č. 70/2017.

Protože se jednalo o financování konkrétního účelu a za konkrétních podmínek z rozpočtu obce, obec postupovala v souladu s ustanovením §§ 10a až 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. na základě uzavřených veřejnoprávních smluv.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 2.10.2017 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru financování územních rozpočtů a programového financování č. MF - 23033/2017/1201-8 ze dne 26.9.2017 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny parlamentu České republiky Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 20 - 21.10.2017. Výše dotace 22 000 Kč, ÚZ 98071, položka 4111. Částka byla zaslána dne 2.10.2017, na účet ČNB, č. bankovního výpisu 23. Skutečně použito bylo 17 720,00 Kč. Finanční vypořádání proběhlo dne 22.1.2018, kdy byla provedena vratka dotace ve výši 4 280,00 Kč (bankovní výpis č. 8/2018).

Dle Rozhodnutí o poskytnutí dotace v rámci programu 129 290 - Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích obec obdržela dotaci na akci identifikační číslo 129D293006016 "Oprava retenční požární nádrže v Ohrazenicích" v přiznané výši 564 000 Kč. Závazným parametrem akce bylo vybudování, rekonstrukce hráze. Dne 30.1.2018 bylo ze strany Ministerstva zemědělství, útvar odbor vody v krajině a odstraňování povodňových škod provedeno závěrečné vyhodnocení s tím, že poskytnutí dotace bylo definitivně přiznáno.

Na základě žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu Libereckého kraje bylo na základě smlouvy o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje oblast podpory č. 8 životní prostředí a zemědělství program č. 8.2 - Podpora ochrany přírody a krajiny poskytnuta účelová dotace na "Restaurování křížku v Ohrazenicích" ve výši 59 520,00 Kč. Projekt byl zahájen 1.5.2017 a ukončen 30.9.2017 s tím, že obec z vlastních zdrojů uhradila 78 980,00 Kč, Liberecký kraj 59 520 Kč (úhrada Libereckým krajem byla provedena dne 9.11.2017, bankovní výpis č. 27) .

Smlouvy nájemní

V kontrolovaném období nebyly uzavřeny nové nájemní smlouvy.

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

Dne 27.4.2017 uzavřela Obec Ohrazenice IČO 00275956 směnnou a kupní smlouvu s fyzickou osobou na základě smlouvy uzavřené dle smlouvy o smlouvě budoucí ze dne 4.11.2015, usn. č. 87/2015. Předmětem smlouvy byla směna pozemků (dokončení pozemkových úprav) za vyčíslenou cenu znaleckého posudku. Smluvní strany na základě smlouvy převody parcel přijaly do svého vlastnictví. ZO bylo seznámeno s uzavřením smlouvy na svém jednání dne 26.4.2017.

Dne 28.4.2017 uzavřela Obec Ohrazenice IČO 00275956 (prodávající) kupní smlouvu s fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy je prodej pozemku. Záměr prodeje obecního majetku byl schválen usnesením ZO č. 76/2016, vyvěšen byl dne 9.3.2017 a sejmuto 27.3.2017. Kupní smlouva byla schválena ZO Ohrazenice usnesením č. 15/2017 dne 26.4.2017.

Dne 12.10.2017 uzavřela Obec Ohrazenice IČO 00275956 (prodávající) kupní smlouvu s Povodím Labe, státní podnik, IČ 70890005 (kupující). Předmětem smlouvy je prodej pozemků zaspáných na LV 10001. Záměr prodeje obecního majetku byl vyvěšen byl dne 15.11.2016 a sejmuto 2.12.2016. Kupní smlouva byla schválena ZO Ohrazenice usnesením č. 53/2017 dne 4.10.2017.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

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 v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů bylo předem schvalováno zastupitelstvem obce a následně potvrzeno na listině "záměr prodeje" s datem vyvěšení a sejmutí daného dokumentu. Datумы zveřejnění byly uvedeny na kupní smlouvě.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl namátkově ověřen postup obce při výběru dodavatelů u níže uvedených akcí, ke kterým bylo doloženo:

„*Oprava retenční nádrže a požární nádrže v Ohrazenicích*“

- písemná výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace na plnění VZMR dle § 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění ze dne 2.2.2017
- předpokládaná hodnota zakázky 1 080 441 Kč bez DPH,- předpokládaný termín realizace od 3.4.2017 do 31.10.2017 s tím, že od předání staveniště do protokolárního převzetí díla nebude překročeno 60 dní,
- lhůta pro podání nabídek 20.2.2017- 17.00 hodin.
- protokol o otevírání obálek a posouzení nabídek (výběr z 9 nabídek),
- kritériem výběru byla nejnižší cena včetně posouzení, zda u jednotlivých položek není v nabídkách cena mimořádně nízká,
- vybraná firma: ESCO, Investment, s.r.o., Jičín, IČ 28765427 s nabídkovou cenou 582 975 Kč,
- schválena zastupitelstvem obce 8.3.2017 - usnesení č. 12/2017,
- oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky z 9.3.2017,
- smlouva o dílo včetně dodatku uzavřená dne 22.3.2017 a dodatek ke smlouvě o dílo (posun termínu a cena) byl uzavřen 29.6.2017,
- cena díla 664 598 Kč bez DPH (804 164 Kč s DPH),
- na profilu zadavatele zveřejněna smlouva i dodatek 5.9.2017,
<https://www.vhodne-uvarejneni.cz/profil/obec-ohrazenice>.

Finanční zajištění: dotace přidělená na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace na akci 129D29300 6016 z Programu - Podpora opatření na drobných vodních tocích a malých vodních nádržích z ministerstva zemědělství ve výši 564 000 Kč, vlastní zdroje 141 400 Kč (dle rozhodnutí MZ). Skutečná výše 869 090,84 Kč byla převedena do majetku obce. Závěrečné vyhodnocení výše uvedené akce bylo ukončeno a poskytnutá dotace byla přiznána.

„*Revitalizace okolí požární nádrže v Ohrazenicích*“

- Předmětem veřejné zakázky malého rozsahu na služby je vypracování projektové dokumentace na revitalizaci okolí požární nádrže v Ohrazenicích (úprava prameniště, zpevněné plochy, doplňková zeleň) včetně napojení na technickou infrastrukturu, projednání dokumentace s příslušnými orgány včetně zajištění ÚR. Výstavba bude realizována na p.p.č. 66/1 a 53/1 v k.ú. Ohrazenice u Turnova,
- písemná výzva k podání nabídky včetně zadávací dokumentace na plnění VZMR dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění (ZZVZ), při kterém však zadavatel dle zásady § 6 ZZVZ byla ze dne 15.8.2017,
 - předpokládaná hodnota zakázky na projektovou dokumentaci 40 000 Kč bez DPH,
 - předpokládaný termín realizace - neprodleně po podpisu smlouvy,

- lhůta pro podání nabídek 25.9.2017 - 15.00 hodin,

Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne 8.11.2017 usnesením č. 63/2017 poptávkové řízení zrušilo, a to z důvodu podání jediné nabídky. Další podávání nabídek byla prodloužena do 6.11.2017 a následně do 17.1.2018.

Předpokládané zdroje krytí nákladů za projektovou dokumentaci: vlastní zdroje.

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen souhrn vnitřních norem, který byl přehledný, postačující a korespondoval s reálnými potřebami obce. V kontrolovaném období nebyly schváleny nové předpisy a směrnice.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení obce neproběhly v průběhu roku 2017 žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 9.3.2017 "Základní škola Ohrazenice". Veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány nedostatky.

Dále byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 1.3.2017 "Mateřská škola Ohrazenice", veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány nedostatky. Veřejnosprávní kontroly za rok 2016 byly provedeny firmou IČ 726 866 77.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem devět zápisů ZO k 31.12.2017 (1.2., 8.3., 26.4., 31.5., 21.6., 30.8., 4.10., 8.11. a 13.12.) a jeden ze zasedání zastupitelstva obce z roku 2016 (14.12. 2016) vztahující se k přezkoumání hospodaření 2017. Zápisy byly vedeny v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec Ohrazenice neměla zřízeny peněžní fondy.

Schvalování roční účetní závěrky příspěvkových organizací

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 21.6.2017 usnesením č. 30/2017 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace MŠ Ohrazenice a usnesením č. 31/2017 účetní závěrku ZŠ Ohrazenice, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31.12.2016.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla 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 21.6.2017.