

Č. j.: LK - 0138/18/Les

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice, IČ00275956, za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2018 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 22.1.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31.10.2018.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 30.1.2019.

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 - 0138/18/Les dne 24.9.2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 30.1.2019.

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 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 2018

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2018

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 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 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,35 %
- 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 31.1.2019

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

František Novák
starosta obce



Razítko, podpis, dne

Novák 6.2.2019

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu obce Ohrazenice na rok 2018 projednalo zastupitelstvo obce dne 13.12.2017 a byl zveřejněn v období od 24.11.2017 do 13.12.2017 na úřední desce obce i v elektronické podobě na internetových stránkách obce. Návrh obsahoval rozpočtové příjmy ve výši 13.853.088 Kč a výdaje 13.853.088 Kč. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.

Rozpočtová opatření

Do 31.12.2018 bylo provedeno celkem 8 rozpočtových změn, které byly schváleny zastupitelstvem obce.

- RO č. 1 schválené usnesením zastupitelstva č. 7/2018 ze dne 1.2.2018 (zveř. 2.2.2018)
RO č. 2 schválené usnesením zastupitelstva č. 16/2018 ze dne 21.3.2018 (zveř. 28.3.2018)
RO č. 3 schválené usnesením zastupitelstva č. 27/2018 ze dne 2.5.2018 (zveř. 9.5.2018)
RO č. 4 schválené usnesením zastupitelstva č. 43/2018 ze dne 13.6.2018 (zveř. 21.6.2018)
RO č. 5 schválené usnesením zastupitelstva č. 54/2018 ze dne 5.9.2018 (zveř. 11.9.2018)
RO č. 6 schválené usnesením zastupitelstva č. 60/2018 ze dne 26.9.2018 (zveř. 1.10.2018)
RO č. 7 schválené usnesením zastupitelstva č. 74/2018 ze dne 31.10.2018 (zveř. 5.11.2018)
RO č. 8 schválené usnesením zastupitelstva č. 79/2018 ze dne 12.12.2018 (zveř. 12.12.2018)

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

	příjmy	výdaje	saldo P a V
<u>schválený rozpočet</u>	<u>13.853.088,00</u>	<u>13.853.088,00</u>	<u>0,00</u>
1. rozpočtová změna	212.000,00	212.000,00	0,00
2. rozpočtová změna	188.320,00	188.320,00	0,00
3. rozpočtová změna	0,00	6.000.000,00*	-6.000.000,00
4. rozpočtová změna	37.000,00	37.000,00	0,00
5. rozpočtová změna	113.126,40	113.126,40**	0,00
6. rozpočtová změna	45.000,00	45.000,00	0,00
7. rozpočtová změna	380.000,00	380.000,00	0,00
8. rozpočtová změna	911.000,00	911.000,00	0,00
<u>upravený rozpočet</u>	<u>15.739.534,40</u>	<u>21.739.534,40</u>	<u>-6.000.000,00</u>

*Zapojení financování (položka 8115) proběhlo na základě uzavřených veřejnoprávních smluv o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Obce Ohrazenice ze dne 14.6.2018, kdy došlo k dofinancování realizace akce:

- „Turnov, Ohrazenice, Přepere – rekonstrukce vodovodu a kanalizace v Nádražní ulici a vodovodu v Přeperech – I. etapa“ ve výši 3.600.000 Kč,
- „Odstranění manganu z vodovodní sítě Turnovska“ ve výši 1.000.000 Kč.

** Dotace z MŠMT v oblasti Rovný přístup na projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů. Příjemcem podpory je MŠ Ohrazenice (průtoková dotace) 2. část ve výši 113.126,40 Kč (viz Smlouvy o přijatých účelových dotacích str. 12).

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.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce dne 13.12.2017 usn.č. 67/2017 jako *vyrovnaný* v souhrnných hodnotách příjmů a výdajů (v Kč):

příjmy celkem	13.853.088
výdaje celkem	13.853.088
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 14.12.2017.

Bylo stanoveno, že ve výdajové stránce rozpočtu nesmí být příkazcem operací překročen stanovený objem provozních a investičních výdajů dle jednotlivých paragrafů schváleného rozpočtu 2018. V rámci paragrafů jsou změny v jednotlivých položkách výdajů povoleny.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

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 zastupitelstvo obce dne 13.12.2017 usnesením č. 67/2017. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisy dne 19.12.2017.

Dne 5.9.2018 byl navýšen příspěvek na provoz příspěvkové organizaci MŠ Ohrazenice, a to o částku 154.578 Kč (*jednalo se o finanční prostředky na mzdy*). Navýšení bylo předmětem schváleného rozpočtového opatření č. 5/2018 ze dne 5.9.2018 usn. č. 54/2018 (*v rámci přesunu položek*). Zvýšení závazného ukazatele bylo příspěvkové organizaci oznámeno dopisem dne 11.9.2018. Zvýšený příspěvek byl poskytnut v plné výši 556.578 Kč.

Střednědobý výhled rozpočtu

Dne 21.3.2018 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 13/2018 rozpočtový výhled 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 byl zveřejněn 14.12.2017 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 2017 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl projednán v zastupitelstvu obce dne 13.6.2018 - usn.č. 37/2018 s vyjádřením *bez výhrad*.

Návrh závěrečného účtu včetně celé Zprávy z přezkoumání hospodaření za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce od 18.5.2018 - 13.6.2018. 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 2017 od 14.6.2018.

Bankovní výpis

Obec využívala u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy bankovních účtů se zůstatky k 31.12.2018:

ČSOB č. 1517992/0300	16.145.699,55 Kč (BV poř. č. 2018/12, AU 231 0100)
ČNB č. 94 - 53717451/0710	3.810.156,06 Kč (BV poř. č. 31, AU 231 0101)
Celkem základní běžný účet	19.955.855,61 Kč

Základní běžný účet - 231 Rozvahy v celkové výši 19.955.855,61 Kč odpovídal zůstatkům uvedených v bankovních výpisech, ve výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k 31.12.2018 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.*). Aktualizace nebyly v kontrolovaném období provedeny.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena *obratová předvaha* za období 1 - 12/2018 sestavená z dat systému GINIS.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku byla provedena na základě „*Příkazu k provedení inventarizace majetku v organizaci*“. Dne 5.10.2018 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 31.12.2018, 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 31.10.2018 do 24.1.2019,
- inventarizace účtů od 1.1.2019 do 24.1.2019.

Členové inventarizační komise byli proškoleni 5.11.2018. Podpisové vzory ústřední inventarizační komise a dílčí inventarizačních komisí byly součástí plánu inventur.

Dne 31.10.2018 (bod č.11) 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 31.12.2018 včetně jmenování komisí.

Součástí inventarizací pozemků (účet - 031) byly výpisy z katastru nemovitostí vč. ocenění prokazující stav evidovaný k 31.12.2018, směnné a kupní smlouvy, prokazující původ jejich nabytí.

Zjištěné stavy majetku k datu 31.12.2018 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 vč. podpisu starosty obce.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 18.1.2019. 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 31.12.2018 bylo přijato a zaúčtováno celkem 370 faktur. Kniha byla současně také používána k evidenci závazků. Faktury byly hrazeny v době splatnosti. Byla provedena kontrola přijatých faktur, jejich úhrad a zaúčtování v období 7 - 8/2018 (č. 185 - 223) a 12/2018 (č. 332 – 370). Zůstatek účtu - 321 Dodavatelé k 31.12.2018 byl vykázán ve výši 62.548 Kč a *byl ověřen inventarizací*. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Stav k 1.1.2018	8.059,00 Kč
Předepsané faktury k 31.12.2018	7.213.175,52 Kč
<u>Uhrazené faktury k 31.12.2018</u>	<u>7.158.686,52 Kč</u>
Zůstatek	62.548,00 Kč

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně. K 31.12.2018 bylo obcí vydáno 10 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. Zůstatek účtu 311 - Odběratelé ve výši 2.350 Kč souhlasil s výkazem Rozvaha, obrátová předvaha a *byl ověřen inventarizací (jednalo se o 2 odeslané faktury vystavené 11.12.2018 a 21.12.2018, které byly uhrazeny 4.1.2019 a 8.1.2019 - bankovní výpis č. 3 a č. 5)*. Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn pro neuvolněné zastupitele, předsedy a členy výborů, vyplácené od 1.1.2018 byly stanoveny dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. Obec k 1.1.2014 vykázala 1 113 obyvatel a k 1.1.2018 celkem 1 114 obyvatel. Výše odměn byly schváleny zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 - usn. č. 69/2017. Dále byly

na ustavujícím zasedání dne 31.10.2018 usnesením č. 72/2018 nově schváleny odměny s účinností od 1.11.2018. Kontrolou správnosti vyplácených odměn nebyly zjištěny nedostatky.

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 31.12.2018 vystaveno 734 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 8/2018 - 9/2018 od č. 554 – 614 a 12/2018 od č. 702 - 734 z hlediska věcné a formální stránky vč. náležitostí a použití rozpočtové skladby. Zůstatek pokladny byl k 31.12.2018 vykázan v nulové výši a byl *ověřen inventarizací*.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha rozvahy k 31.12.2018. 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 31.12.2018. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 41.555.105,79 Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky. Stav účtu 231 - běžný účet obce ve výši 19.955.855,61 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 1.403.349,22 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 1.844.015,46 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 (v Kč)

Stav k	12/2018	12/2017
Stav celkem	2.325.533,58	1.606.892,80
z toho (vyjmuto):		
- závazky k zaměstnancům	109.627,00	97.332,00
- zúčtování SZ a ZP	52.897,00	47.914,00
- daně	119.358,00	154.738,00
- zálohy na transfery	272.922,00	568.280,00
- dohadné účty pasivní	160.260,00	217.940,00
- ostatní krátkodobé závazky	735,00	635,00

Skutečnosti, vztahující se k majetku:

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

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný *úctový rozvrh roku 2018* sestavený včetně podrozvahových účtů ze systému GINIS, který korespondoval s aktuálními potřebami a provozem obce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Podle výkazu FIN 2 - 12 M hospodaření Obce Ohrazenice při naplnění příjmů rozpočtu po změnách k 31.12.2018 na 103,37 % (16.270 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách v objemu 73,99 % (16.086 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů v objemu 184 tis. Kč (údaje uvedené po konsolidaci v Kč):

	schv. rozpočet	rozp. po změnách	skutečnost	% Sk/RU
příjmy	13.853.088,00	15.739.534,40	16.269.804,23	103,37
výdaje	13.853.088,00	21.739.534,40	16.085.994,41	73,99
saldo P a V	0,00	-6.000.000,00	183.809,82	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 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2018. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období v hlavní činnosti vykázala výsledek hospodaření v následujících hodnotách (v Kč):

náklady celkem	12.973.740,66
výnosy celkem	14.817.756,12
zisk ve výši	1.844.015,46

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu - výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2018.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Mateřská škola Ohrazenice
- Základní škola Ohrazenice

Mateřská škola Ohrazenice dosáhla za rok 2017 hospodářského výsledku (zisku) ve výši 61.061,36 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo hospodaření příspěvkové organizace dne 13.6.2018 usnesením č. 41/2018 se závěrem převedení kladného hospodářského výsledku za rok 2017 v celkové výši 61.061,36 Kč do rezervního fondu příspěvkové organizace.

Výsledek hospodaření za rok 2017 v celkové výši 61.061,36 Kč souhlasil na výkaz Rozvaha - výsledek hospodaření běžného účetního období.

Základní škola Ohrazenice dosáhla za rok 2017 hospodářského výsledku (zisku) ve výši 12.041,60 Kč. Zastupitelstvo obce schválilo hospodaření příspěvkové organizace dne 13.6.2018 usnesením č. 42/2018 se závěrem převedení kladného hospodářského výsledku za rok 2017 ve výši 12.041,60 Kč do rezervního fondu příspěvkové organizace.

Výsledek hospodaření za rok 2017 v celkové výši 12.041,60 Kč souhlasil na výkaz Rozvaha - výsledek hospodaření běžného účetního období.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontrole 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 Ohrazenice jako pronajímatel dodatkem vyhradila možnost pronájmu prostor v objektu čp. 81 v době, kdy nejsou využívány pro potřeby školy.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Zastupitelstvo obce na svých zasedáních k 31.12.2018 schválilo poskytnutí veřejné finanční podpory:

- TJ Sokol Ohrazenice 20.000 Kč (*na nákup movitých věcí, odměn, pronájem prostor ozvuč. techniky, pohoštění, propagace semináře, vzdělávání, náklady na organizaci a rozhodčí*). Žádost schválena zastupitelstvem obce 24.1.2018, usn.č. 5/2018, smlouva uzavřena 25.1.2018 (*uhr. 7.2.2018, bankovní výpis ČSOB č. 2018/13*).
- Vodohospodářské sdružení Turnov (IČO 49295934) celkem 3.600.000 Kč (**investiční dotace** z rozpočtu obce na realizaci akce „*Turnov, Ohrazenice, Přepere - rekonstrukce vodovodu a kanalizace v Nádražní ulici a vodovodu v Přeperech - I. etapa*“). Smlouva byla schválena zastupitelstvem obce usnesením č. 47/2018 dne 14.6.2018. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na webových stránkách obce dne 18.6.2018 v souladu s § 10d, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- spolek Slunce všem 30.000 Kč - činnost Centra denních služeb *Slunce všem*, schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2018, usn. č. 56/2018.

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 uzavřené veřejnoprávní smlouvy*.

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 9.1.2018 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - č. j. MF - 53/2018/1201 - 8 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s volbou prezidenta České republiky konaných v lednu 2018. Výše dotace činila 22.000 Kč. Čerpáno bylo vykázáno ve výši 21.212 Kč. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno 18.1.2019 (vratka ve výši 788 Kč - bankovní výpis č. 13/2019). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98008, položka 4111.

Na základě „Oznámení o převodu finančních prostředků“ ze dne 24.9.2018 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - č. j. MF - 21343/2018/1201 - 8 ze dne 17.9.2018 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu parlamentu České republiky a zastupitelstev obcí, konaných ve dnech 5.- 6. října 2018. Výše dotace činila 45.000 Kč. Celkově poskytnutá dotace (45.000 Kč) byla předmětem závěrečného vypořádání do 15.2.2019. Závěrečné vyúčtování bylo provedeno 18.1.2019 (vratka ve výši 2.134 Kč - bankovní výpis č. 13/2019). Přijatý transfer ze státního rozpočtu byl účtován s ÚZ 98187, položka 4111.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2018 v celkové výši 222.300 Kč. K 31.12.2018 přijato 222.300 Kč tj. 100 % určených na výkon veřejné správy.

Položka 4116

K 31.12.2018 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*) 2. část ve výši 113.126,40 Kč (dotace odeslána 1.9.2018 - viz účetní doklad č. 300014 ze dne 11.9.2018 - UZ 33063). Předmětná dotace byla součástí 5. rozpočtového opatření, které bylo schváleno dne 5.9.2018, usn. č. 54/2018 - viz str. 5.

Položka 4216

Na základě Rozhodnutí z Ministerstva životního prostředí - programu 11531 - operační program životního prostředí 2014 - 2020 ze dne 19.10.2017 bylo rozhodnuto o poskytnutí dotace na akci „Ohrazenice, obecní úřad - zlepšení tepelně technických parametrů obvodových konstrukcí“ s účastí státního rozpočtu ve výši 1.029.288 Kč se spoluúčastí - vlastní zdroje obce 1.543.932 Kč.

Finanční prostředky byly Obci Ohrazenice poskytnuty 6.12.2018 (účet ČNB - bankovní výpis č. 29).

Položka 4222

Na základě Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Regionální rozvoj, program č. 2.1 - Program obnovy venkova č. OLP/4157/2017 byla obci Ohrazenice poskytnuta dotace na „Zřízení obručníků podél místní komunikace na p.č. 889/1 Ohrazenice u Turnova“ ve výši 190.000 Kč (tj. 48,69 % podílu na celkových způsobilých výdajích) s termínem ukončení realizace projektu do 30.9.2018.

Dne 24.1.2018 obec obdržela částku **171.000 Kč** (bankovní výpis ČNB č. 3, ze dne 24.1.2018). Zbývajících část ve výši **19.000 Kč** byla obci doplacena po ukončení realizace dne 14.12.2018 bankovní výpis ČNB č. 30.

Dle Smlouvy o poskytnutí účelové dotace z dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Regionální rozvoj, program č. 2.1 - Program obnovy venkova č. OLP/5069/2018 byla Obci Ohrazenice poskytnuta dotace na „Rekonstrukce ulice Nádražní, III. etapa, Turnov, SO 432 – Veřejné osvětlení Ohrazenice“. Celková výše přiznané účelové dotace činila max. 300.000 Kč. Obci Ohrazenice byla k 31.12.2018 poskytnuta záloha ve výši 90% tj. **270.000 Kč** (bankovní výpis ČNB č. 25, ze dne 29.10.2018).

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. Vyvěšení jednotlivých záměrů bylo předem schvalováno zastupitelstvem obce a následně potvrzeno na listině „záměr prodeje“ s datem vyvěšení a sejmutí daného dokumentu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

„*Sanace obvodových stěn OU Ohrazenice u Turnova*“

- jmenování komise vč. zadání veřejné zakázky schváleno zastupitelstvem obce dne 4.10.2017, usn. č. 58/2017,
- písemná výzva k podání nabídky § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů ze dne 10.12.2017,
- kritériem hodnocení nabídek - nabídková cena,
- předpokládaný termín realizace od 23.4.2018 do 13.5.2018,
- lhůta pro podání nabídek 10.1.2018 - 15.00 hodin,
- protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 17.1.2018,
- oznámení o výsledku výběrového řízení ze dne 25.1.2018 (*výběr z 5 nabídek*),
- kritériem výběru byla nejnižší nabídková cena (*firma VODIZOL, s.r.o. IČ 259 29 828*),
- dne 26.2.2018 bylo ze strany obce provedeno přezkoumání výsledku výběrového řízení z důvodu uvedené neúplné nabídkové ceny ve výsledku hodnocení nabídek. Finanční nabídka vítězné firmy neobsahovala všechny částky, bez kterých nelze zakázku realizovat a tudíž je netransparentní.
Finanční nabídka 2. firmy v pořadí (*firma HB Inpol. s.r.o. IČ 631 448 218*) obsahovala veškeré požadované finanční položky a byla tedy konečná. Zakázku bylo možno v této ceně realizovat.
- vybraná firma *HB Inpol. s.r.o. Liberec*, (IČ 631 448 218) s nabídkovou cenou 427.735 Kč vč. DPH,
- schválena zastupitelstvem obce vč. pověření k podpisu smlouvy o dílo 24.1.2018 - usnesení č. 1/2018,
- oznámení zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky z 25.1.2018,
- smlouva o dílo uzavřená dne 29.1.2018,
- dodatek ke smlouvě o dílo (*posun termínu*) byl uzavřen 14.6.2018,
- konečná cena díla 336.998,85 Kč bez DPH (407.768,61 Kč s DPH).

Finanční zajištění: vlastní zdroje obce

Vnitřní předpis a směrnice

Kontrola byl předložen souhrn vnitřních norem, který byl přehledný a korespondoval s reálnými potřebami a hospodaření obce.

V kontrolovaném období byly schváleny 3 nové předpisy a směrnice, a to:

1/2018 - GDPR

2/2018 - Zadávání veřejných zakázek

3/2018 - Pronájem nemovitostí a nebytových prostor v majetku obce

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení obce nebyly v průběhu roku 2018 provedeny žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen:

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 24.4.2018 *Základní škola Ohrazenice*. Veřejnosprávní kontrolou *nebyly shledány nedostatky*.
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 27.4.2018 *Mateřská škola Ohrazenice*. Veřejnosprávní kontrolou *nebyly shledány nedostatky*.

Veřejnosprávní kontroly za rok 2017 byly provedeny firmou IČ 726 866 77.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy zastupitelstva obce k 31.12.2018 (21.1., 21.3., 4.4. - *mimořádné zasedání*, 2.5., 16.5. - *mimořádné zasedání*, 13.6., 5.9., 26.9. - *mimořádné zasedání*, 31.10., 12.12.2018) a jeden zápis ze zasedání zastupitelstva obce z roku 2017 (13.12.2017) 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.

Schválení účetních uzávěrek

K zajištění ustanovení § 84 a § 102 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, schválilo zastupitelstvo obce dne 13.6.2018 účetní závěrky sestavené k 31.12.2017:

- usnesením č. 38/2018 účetní závěrku *Obce Ohrazenice*,
- usnesením č. 39/2018 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace *MŠ Ohrazenice*,
- usnesením č. 40/2018 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace *ZŠ Ohrazenice*.

Účetní závěrka poskytla 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 13.6.2018.

Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru

Kontrolní výbor

Jednání kontrolního výboru proběhla ve dnech 12.3., 28.5., 3.9. a 28.11.2018. Kontrolní výbor se zabýval zejména:

- kontroly plnění usnesení zastupitelstva,
- kontroly investičních akcí,
- petice, evidence stížností,
- stavy nelegálních skládek.

Finanční výbor

Jednání finančního výboru proběhla ve dnech 14.3., 30.5., 29.8. a 28.11.2018. Činnost finančního výboru byla zaměřena zejména na:

- pokladny,
- knihu faktur,
- plán činnosti výboru na rok 2019.