

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ohrazenice, IČ 00275956, za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2020 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 29. 10. 2020.

Přezkoumané období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 9. 11. 2020.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno dálkově, v sídle Krajského úřadu Libereckého kraje, U Jezu 642/2a, v Liberci dne 10. 3. 2021.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, 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-0138/20/Hni dne 27. 10. 2020.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12. 3. 2021.
Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních

Krajský úřad Libereckého kraje

U Jezu 642/2a • 461 80 Liberec 2 • tel.: + 420 485 226 673 • fax: + 420 485 226 362
e-mail: nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz • www.kraj-lbc.cz • IČ: 70891508 • DIČ:
CZ70891508 Datová schránka: c5kbvkv

- 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 2020
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 219 odst. 1

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:

Dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Chybu nelze zpětně napravit.

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 2020

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

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

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 0,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,39 %
- 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 15. 3. 2021

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- 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 e-mailem 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

 22.3.2021
.....
razítko, podpis, dne



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 20. 11. 2019 do 31. 12. 2019. Rozpočet byl navržen jako schodkový (v Kč):

příjmy	13.786.100
výdaje	16.068.000
financování	2.300.000

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu na rok 2020 před koncem roku 2019.

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2020 bylo provedeno celkem 9 rozpočtových opatření (dále jen RO).

RO č. 1/2020 schválené usnesením ZO č. 3/2020 ze dne 29. 1. 2020 (zveřejněné 30. 1. 2020),
RO č. 2/2020 schválené usnesením ZO č. 14/2020 ze dne 18. 3. 2020 (zveřejněné 19. 3. 2020),
RO č. 3/2020 schválené usnesením ZO č. 32/2020 ze dne 29. 4. 2020 (zveřejněné 30. 4. 2020),
RO č. 4/2020 schválené usnesením ZO č. 42/2020 ze dne 17. 6. 2020 (zveřejněné 18. 6. 2020),
RO č. 5/2020 schválené usnesením ZO č. 51/2020 ze dne 9. 9. 2020 (zveřejněné 10. 9. 2020),
RO č. 6/2020 schválené usnesením ZO č. 57/2020 ze dne 26. 10. 2020 (zveřejněné 27. 10. 2020),
RO č. 7/2020 schválené usnesením ZO č. 68/2020 ze dne 16. 12. 2020 (zveřejněné 26. 11. 2020), pouze přesuny mezi paragrafy a položkami,
RO č. 8/2020 schválené usnesením ZO č. 68/2020 ze dne 16. 12. 2020 (zveřejněné 17. 12. 2020),
RO č. 9/2020 schválené starostou obce dne 21. 12. 2020 (zveřejněné 21. 12. 2020) – jednalo se o přijetí doplatku dotace (rozpočtem nepředvídaný příjem), proti kterému nenásledoval do konce roku výdaj (rozpočtem nezajištěný výdaj se neuskutečnil).

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

	příjmy	výdaje	financování
schválený rozpočet	13.768.000	16.068.000	2.300.000
RO 1 – 9	1.600.772	7.100.772	5.500.000
upravený rozpočet	15.368.772	23.168.772	7.800.000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2020.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl projednán a schválen ZO dne 11. 12. 2019 usnesením č. 59/2019 jako schodkový v objemech:

příjmy celkem	13.768.000 Kč
výdaje celkem	16.068.000 Kč
financování	2.300.000 Kč

Schodek bude kryt finančními prostředky na bankovních účtech (pol. 8115), zůstatek na běžných účtech (účet 231) k 31. 12. 2019 byl ve výši 7.896.525,96 Kč.

Bylo stanoveno, že ve výdajové stránce rozpočtu nesmí být příkazem operací překročen stanovený objem provozních a investičních výdajů dle jednotlivých paragrafů schváleného rozpočtu 2020. V rámci paragrafů jsou změny v jednotlivých položkách výdajů povoleny.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 12. 12. 2019 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2020 byl příspěvkové organizaci (dále jen PO) ZŠ Ohrazenice schválen příspěvek na provoz ve výši 783.000 Kč a PO MŠ Ohrazenice příspěvek na provoz ve výši 597.719 Kč. Příspěvky zřízeným PO schválilo ZO dne 11. 12. 2019 usnesením č. 59/2019. Stanovené závazné ukazatele byly PO sděleny dopisy dne 16. 12. 2019.

K 31. 12. 2020 bylo dle výkazu FIN 2 – 12 M MŠ Ohrazenice poskytnuto 597.719 Kč (tj. 100 %) a ZŠ Ohrazenice 783.000 Kč (tj. 100 %).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2023 schválilo ZO dne 11. 12. 2019 usnesením č. 60/2019 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 20. 11. 2019 do 31. 12. 2019,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn ode dne 12. 12. 2019.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v Kč):

	2020	2021	2022	2023
příjmy	13.768.000	13.774.000	13.880.000	14.080.000
výdaje	16.068.000	18.174.000	13.780.000	13.980.000
použití prostředků minulých let	2.300.000	4.400.000		

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2024 schválilo ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. 67/2020 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 26. 11. 2020 do 31. 12. 2020,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn ode dne 17. 12. 2020.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v Kč):

	2021	2022	2023	2024
příjmy	13.650.000	13.790.000	13.900.000	13.910.000
výdaje	13.650.000	15.174.000	13.900.000	13.910.000
financování	0	2.000.000	0	0

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 (dále jen zpráva) byl projednán a schválen v ZO dne 17. 6. 2020 usnesením č. 36/2020. ZO odsouhlasilo závěrečný účet bez výhrad.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zpráva za rok 2019 byly zveřejněny od 11. 5. 2020 do 30. 6. 2020,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 18. 6. 2020.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny zůstatky zřízených bankovních účtů dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) k datu 31. 12. 2020:

ČSOB č. 1517992/0300	1.363.420,70 Kč (BV č. 2020/12, AU 231 0100)
ČNB č. 94 - 53717451/0710	2.068.133,06 Kč (BV č. 31, AU 231 0101)
Celkem	3.431.553,76 Kč

Stav účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* Rozvahy v celkové výši 3.431.553,76 Kč odpovídal zůstatkům uvedeným v bankovních výpisech, výkazu FIN 2 – 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k 31. 12. 2020 a hlavní knize účetnictví. Úvěrové účty ani účty fondů obec neměla zřízeny.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za období 1 – 12/2020 sestavená v programu GORDIC.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2020 bylo kontrole předloženo:

- Příkaz k provedení inventarizace,
- Plán inventur ze dne 16. 12. 2020 – zahájení činnosti inventurních komisí ke dni 16. 12. 2020 a ukončení činnosti inventurních komisí ke dni 25. 1. 2021, inventarizační zpráva musí být zpracována do 31. 1. 2021, podpisové vzory členů komisí,
- Starosta jmenoval dne 16. 12. 2020 ústřední inventarizační komisi a dílčí inventarizační komisi,
- Proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2020 – podepsaná prezenční listina,
- Inventurní soupisy k vybraným účtům – 231, 261, 311, 321,
- Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 28. 1. 2021, nebyl zjištěn inventarizační rozdíl. Přílohou byl Seznam inventurních soupisů.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyla inventarizace majetku a závazků podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena v modulu GOR – KDF společnosti GORDIC. K 31. 12. 2020 bylo evidováno celkem 315 faktur v objemu 14.655.259,48 Kč (č. 300001 – 300315) z toho 9 zálohových faktur v objemu 201.908,80 Kč. Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* k 31. 12. 2020 byl vykázán v Rozvaze ve výši 171.789,60 Kč, částka souhlasila se závazky z knihy došlých faktur (neuhrazené faktury č. 300299 – 300315 ve výši 171.789,60 Kč), stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebylo účtování přijatých faktur podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně. K 31. 12. 2020 bylo obcí vydáno 18 faktur (č. 1/2020 – 18/2020), pod č. 19/2020 byla evidována faktura vydaná 8. 1. 2021 (DUZP 31. 12. 2020). Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 7.831 Kč (neuhrazená faktura č. 19/2020 se splatností 1/2021), stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebylo účtování vydaných faktur podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykazovala celkem 1.136 obyvatel. ZO dne 29. 1. 2020 projednalo a schválilo usnesením č. 2/2020 navýšení odměn neuvolněným zastupitelům: místostarosta 10.000 Kč, předseda výboru 3.611 Kč a člen výboru 3.010 Kč s platností od 1. 2. 2020. Kontrolou výplatních lístků uvolněného starosty, místostarostky, předsedy finančního výboru a člena výboru (os. č. 55, 38, 93 a 74) za období 9/2020 nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha

Pokladní deník obce byl veden v systému GINIS – Express – POK a pokladní kniha v programu Excel. Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (d. č. 20000x). Celkem bylo k 31. 12. 2020 vystaveno 795 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen ve výši 100.000 Kč, v kontrolovaném měsíci září a v prosinci 2020 nebyl překročen. Dne 28. 12. 2020 byl proveden odvod hotovosti (VPD č. 200795) ve výši 68.600 Kč z pokladny na bankovní účet obce (ČSOB BV č. 2020/12). Zůstatek pokladny byl k 31. 12. 2020 evidován ve výši 227 Kč a souhlasil s údajem vykázaným na účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6040, stav účtu byl ověřen inventarizací.

Vzhledem k mimořádným okolnostem, a nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebylo účtování příjmových a výdajových pokladních dokladů podrobena detailnímu prověřování. V rámci základního posouzení předmětu nebyly shledány chyby a nedostatky.

Příloha

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2020. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 – Ostatní majetek (1.592 tis. Kč) a na účtu 992 – Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva (27,9 tis. Kč), výše zůstatků na uvedených účtech se od minulého účetního období výrazně nezměnila. Části D. 2. a D. 3. (výměra a ocenění lesních pozemků s lesním porostem) nebyly vyplněny, obec nevlastnila lesní porosty přesahující 10 ha.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2020. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 83.242,8 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období neevidovala dlouhodobé pohledávky ani dlouhodobé závazky, netvořila opravné položky. Krátkodobé pohledávky byly vykázaný v částce 215,6 tis. Kč a krátkodobé závazky ve výši 601,8 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2020 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost	%/RU
příjmy	13.768.000,00	15.368.772,00	16.220.185,63	105,54
výdaje	16.068.000,00	23.168.772,00	20.684.930,83	89,28
financování	2.300.000,00	7.800.000,00	4.464.745,20	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 105,54 % (16.220 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 89,28 % (20.684,9 tis. Kč) bylo dosaženo záporného salda příjmů a výdajů v objemu 4.464,7 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období v hlavní činnosti obec vykázala následující hodnoty (v Kč):

náklady celkem	10.050.104,46
výnosy celkem	16.420.557,50
zisk ve výši	6.370.453,04

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2020.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Mateřská škola Ohrazenice dosáhla za rok 2019 hospodářského výsledku (zisku) ve výši 1.804,17 Kč. ZO schválilo dne 17. 6. 2020 usnesením č. 40/2020 převedení kladného hospodářského výsledku za rok 2019 do rezervního fondu.

Základní škola Ohrazenice dosáhla za rok 2019 hospodářského výsledku (zisku) ve výši 41.338,56 Kč. ZO schválilo dne 17. 6. 2020 usnesením č. 41/2020 převedení kladného hospodářského výsledku za rok 2019 do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem PO – Mateřská škola Ohrazenice, IČO:70695318 a Základní škola 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 kontrolovaném období roku 2020 nebyly dle vyjádření účetní obce zřizovací listiny měněny.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o. p. s., IČO: 28700210 (obdarovaný) dne 18. 5. 2020 na finanční dar ve výši 5.475 Kč na podporu činnosti hospicu. Schváleno ZO dne 29. 4. 2020 usnesením č. 33/2020. Peněžní prostředky byly odeslány dne 20. 5. 2020, ČSOB BV č. 2020/88.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a TJ SOKOL Ohrazenice, IČO: 70826749 (příjemce) dne 19. 3. 2020. Dotace ve výši 30.000 Kč na činnost TJ SOKOL Ohrazenice, vyúčtování bude předloženo do 31. 12. 2020. Schváleno ZO dne 18. 3. 2020 usnesením č. 11/2020. Peněžní prostředky byly odeslány dne 24. 3. 2020, ČSOB BV č. 2020/54. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 9. 12. 2020.

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Ohrazenice uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Vodohospodářským sdružení Turnov, IČO: 49295934 (příjemce) dne 25. 3. 2020 na poskytnutí investiční dotace ve výši 518.951 Kč na realizaci akce: „Ohrazenice – rozšíření vodovodu a kanalizace nad požární nádrž“ dle zpracované

projektové dokumentace. Investiční dotace bude poskytnuta na účet příjemce do 31. 5. 2020, vyúčtování dotace nejpozději do 31. 10. 2020. Schváleno ZO dne 18. 3. 2020 usnesením č. 10/2020. Smlouva byla zveřejněna dne 25. 3. 2020. Peněžní prostředky byly odeslány dne 25. 3. 2020, ČSOB BV č. 2020/55. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 27. 10. 2020. Dodatek č. 1 k veřejnoprávní smlouvě o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Ohrazenice uzavřená obcí (poskytovatel) a Vodohospodářským sdružení Turnov, IČO: 49295934 (příjemce) dne 17. 12. 2020. Tímto dodatkem ke smlouvě se v souvislosti s předloženým finančním vyúčtováním stavby „Ohrazenice – rozšíření vodovodu a kanalizace nad požární nádrží“ na základě vyúčtování skutečných prací a dodávek vzniklých při provádění díla navyšuje celková částka dotačních prostředků poskytnutých obcí Ohrazenice o 55.024 Kč, celková výše dotace 573.975 Kč. Dodatek byl schválen ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. 69/2020. Dodatek byl zveřejněn dne 17. 12. 2020. Peněžní prostředky byly odeslány dne 17. 12. 2020, ČSOB BV č. 2020/204.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

Položka 4111

- dle oznámení o převodu finančních prostředků ze dne 24. 8. 2020 byly poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev krajů. Výše dotace činila **31.000 Kč** a byla zaslána dne 24. 8. 2020, ČNB BV č. 19, UZ 98193. Dne 21. 1. 2021 obec vrátila nedočerpanou dotaci ve výši 2.360 Kč, ČSOB BV č. 2021/19.
- poskytnutí jednorázového nenávratného příspěvku pro obec Libereckého kraje v roce 2020 dle zákona č. 159/2020 Sb., o kompenzačním bonusu v souvislosti s krizovými opatřeními v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2, ve znění pozdějších předpisů, v celkové výši **1.381.250 Kč** obec obdržela dne 13. 8. 2020, ČNB BV č. 18, UZ 98024.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2020 v celkové výši 244.000 Kč. K 31. 12. 2020 byla přijata částka ve výši **244.000 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4222

- finanční prostředky z Dotačního fondu Libereckého kraje na akci „Rekonstrukce ulice Nádražní, III. Etapa, Turnov, SO-432 Veřejné osvětlení Ohrazenice“, účelová investiční dotace z rozpočtu kraje dle smlouvy č. OLP/5069/2018 – 10%, doplatek. Částka ve výši **30.000 Kč** byla přijata dne 18. 12. 2020, ČNB BV č. 30.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a společností Jostav spol. s r. o., IČ: 47785233 (zhotovitel) dne 11. 5. 2020 na dílo „Revitalizace okolí požární nádrže v Ohrazenicích“ dle zadávací dokumentace za smluvní cenu 2.437.309 Kč bez DPH (2.949.144 Kč s DPH). Dokončení díla do 30. 9. 2020 a předání do 5. 10. 2020. Smlouvu schválilo ZO dne 29. 4. 2020 usnesením č. 24/2020. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 11. 5. 2020. Finanční plnění viz bod Dokumentace k veřejným zakázkám.

Dodatek ke smlouvě uzavřená mezi obcí (objednatel) a společností Jostav spol. s r. o., IČ: 47785233 (zhotovitel) dne 29. 10. 2020 na dílo „Revitalizace okolí požární nádrže v Ohrazenicích“ předmětem dodatku je výstavba veřejného osvětlení v prostoru, který je

předmětem Smlouvy o dílo. Z důvodu navýšení rozsahu stavebních prací se obě smluvní strany dohodly na prodloužení termínu dokončení díla do 13. 11. 2020. Cena díla se tímto dodatkem navyšuje o částku na výstavbu veřejného osvětlení a nově činí 2.631.534 Kč bez DPH (3.184.156 Kč vč. DPH), ostatní ustanovení Smlouvy o dílo zůstávají beze změn. Tento dodatek schválilo ZO dne 26. 10. 2020 usnesením č. 54/2020.

Dodatek č. 2 ke smlouvě uzavřená mezi obcí (objednatel) a společností Jostav spol. s r. o., IČ: 47785233 (zhotovitel) dne 17. 12. 2020 na dílo „Revitalizace okolí požární nádrže v Ohrazenicích“ předmětem dodatku je přesunutí realizace některých prací do roku 2021. Ke dni 13. 11. 2020 bylo provedeno protokolární předání většiny díla s uvedením nedostatků a vymezením rozsahu prací pro rok 2021, termín dokončení je stanoven do 30. 11. 2021 z důvodu návaznosti na realizaci zakázky Povodí Labe a. s. Cena díla zůstává dle dodatku nezměněna – 2.631.534 Kč bez DPH (3.184.156 Kč vč. DPH), úpravy platebních podmínek a fakturace, ostatní ustanovení Smlouvy o dílo zůstávají beze změn. Tento dodatek schválilo ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. 69/2020.

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

Kupní smlouva o prodeji pozemku uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) dne 24. 6. 2020 na prodej pozemkové parcely č. 914/3 o výměře 47 m² k. ú. Ohrazenice u Turnova za 4.700 Kč. Záměr prodeje uvedené parcely schválilo ZO dne 29. 4. 2020 usnesením č. 26/2020, kupní smlouva byla schválena ZO dne 17. 6. 2020 usnesením č. 46/2020. Záměr prodeje pozemku p. č. 914/32 byl zveřejněn od 4. 5. do 21. 5. 2020 (dosud na internetových stránkách obce). Vklad do KN byl proveden dne 1. 7. 2020, z účetnictví byl pozemek vyřazen dne 1. 7. 2020, dokladem č. 080703. Peněžní prostředky byly přijaty dne 27. 8. 2020, ČSOB BV č. 2020/142.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IE-12-400-4529/001 uzavřená mezi obcí (strana povinná z věcného břemene) a ČEZ Distribuce, a. s., IČO: 24729035 (strana oprávněná z věcného břemene) dne 29. 5. 2020. Obsahem věcného břemene je právo Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na Dotčených nemovitostech, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, a povinnost Povinné výkon těchto práv strpět. Věcné břemeno se zřizuje za jednorázovou náhradu ve výši 35.500 Kč. Záměr zřídit věcné břemeno byl schválen starostou obce dnem podpisu smlouvy. Právní účinky zápisu k okamžiku 9. 6. 2020, zápis do KN proveden dne 9. 7. 2020. Peněžní prostředky byly přijaty dne 16. 7. 2020, ČSOB BV č. 2020/123.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

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

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

„Revitalizace okolí požární nádrže v Ohrazenicích“

- Zadávací dokumentace – VZMR na stavební práce – terénní a stavební úpravy veřejného prostranství, termín plnění od 1. 6. – 30. 9. 2020, realizace zakázky je částečně vázána na poskytnutí dotace, v příp. neobdržení dotace si zadavatel sjedná s dodavatelem přijatelné platební podmínky formou Dodatku č. 1 nebo v krajním případě od realizace odstoupí, kritériem hodnocení je nabídková cena bez DPH,

- kvalifikační předpoklady a reference, doba realizace zakázky, lhůta pro podání nabídek do 26. 2. 2020 15 hod.,
- Protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 26. 2. 2020, 5 členů komise, doručeno 5 nabídek,
 - Oznámení o výsledku výběrového řízení – byl vybrán dodavatel s nejnižší nabídkovou cenou – JOSTAV spol. s r. o. (2.949.144 Kč s DPH),
 - ZO schválilo dodavatele dne 18. 3. 2020 usnesením č. 12/2020,
 - Smlouva o dílo uzavřená dne 11. 5. 2020 (viz bod Smlouvy o dílo), na profilu zadavatele zveřejněna 11. 5. 2020,
 - Dodatek ke Smlouvě o dílo uzavřený dne 29. 10. 2020 (viz bod Smlouvy o dílo) byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 1. 3. 2021,
 - Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo uzavřený dne 17. 12. 2020 (viz bod Smlouvy o dílo) byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 1. 3. 2021. Dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

Profil zadavatele:

[https://www.vhodne-](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=50524)

[uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=50524](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=50524)

V kontrolovaném období byly uhrazeny faktury:

- Faktura přijatá (dále jen FP) č. 300144 na částku 565.518 Kč, uhrazena dne 13. 7. 2020, bankovní výpis (dále jen BV) ČSOB č. 2020/120,
- FP č. 300190 na částku 760.050 Kč, uhrazena dne 1. 9. 2020, BV ČSOB č. 2020/146,
- FP č. 300216 na částku 488.062 Kč, uhrazena dne 1. 10. 2020, BV ČSOB č. 2020/160,
- FP č. 300229 na částku 315.115 Kč, uhrazena dne 9. 10. 2020, BV ČSOB č. 2020/165,
- FP č. 300285 na částku 291.255,30 Kč, uhrazena dne 14. 12. 2020, BV ČSOB č. 2020/201.

Vnitřní předpis a směrnice

V kontrolovaném období nebyly provedeny aktualizace.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období neproběhla externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen:

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 22. 5. 2020 Základní škola Ohrazenice. Nebyly shledány nedostatky.
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 26. 5. 2020 Mateřská škola Ohrazenice. Nebyly shledány nedostatky.

Veřejnosprávní kontroly za rok 2019 byly provedeny firmou Ing. Soňa Báčová – kontrolor, IČ: 72686677.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K 31. 12. 2020 proběhlo 8 zasedání ZO, zápisy a usnesení z jednání ZO z roku 2020 (konaných dne 29. 1., 18. 3., 29. 4., 17. 6., 9. 9., 26. 10., 2. 12. – mimořádné a 16. 12.) a z roku 2019 (konaného dne 11. 12., které věcně souviselo s rokem 2020 – schválení rozpočtu na rok 2020) byly zveřejněny na webových stránkách obce.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

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

Finanční a kontrolní výbor

Jednání kontrolního i finančního výboru se uskutečnila dne 2. 7. 2020, zprávy vzalo ZO na vědomí na zasedání ZO dne 9. 9. 2020.

Schválení účetní závěrky

ZO schválilo dne 17. 6. 2020 usnesením č. 37/2020 účetní závěrku obce za rok 2019, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

ZO schválilo dne 17. 6. 2020 usnesením č. 38/2020 účetní závěrku PO MŠ Ohrazenice za rok 2019, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

ZO schválilo dne 17. 6. 2020 usnesením č. 39/2020 účetní závěrku PO ZŠ Ohrazenice za rok 2019, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.