



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontrol

Č. j.: LK-0138/21/Hni

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
obce Ohrazenice, IČ 00275956, za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2021 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 11. 10. 2021.

Přezkoumané období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 27. 10. 2021.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 28. 2. 2022.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

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-0138/21/Hni dne 7. 10. 2021.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 28. 2. 2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

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

T 420 426 226 872 E nikola.hnizdilova@kraj-lib.cz

Liberecký úřad
Městský úřad
Liberec, ul. Svobody 100

Obec Ohrazenice
271 01 Ohrazenice
IČ 00275956

Liberecký úřad
Městský úřad
Liberec, ul. Svobody 100

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 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 2021
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2021

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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 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 0,00 %
- 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 4. 3. 2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Nikol Hnízdilová

 Digitální podpis:
04.03.2022 12:15

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

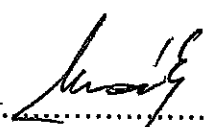
V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

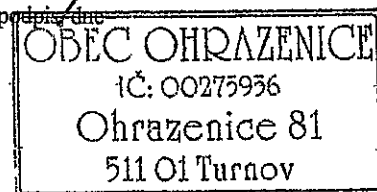
- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce František Novák.

František Novák
starosta obce

9.5.2022 
.....
razítko, podpis, datum



Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn v období od 26. 11. 2020 do 31. 12. 2020. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný (v Kč):

Příjmy	13.650.000
Výdaje	13.650.000
Financování	0

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2021 před koncem roku 2020.

Rozpočtová opatření

K 31. 12. 2021 bylo schváleno a provedeno celkem 8 rozpočtových opatření (dále jen RO).
RO č. 1/2021 schválené ZO usnesením č. 4/2021 dne 17. 2. 2021, zveřejněné 18. 2. 2021,
RO č. 2/2021 schválené ZO usnesením č. 15/2021 dne 7. 4. 2021, zveřejněné 9. 4. 2021,
RO č. 3/2021 schválené ZO usnesením č. 21/2021 dne 19. 5. 2021, zveřejněné 20. 5. 2021,
RO č. 4/2021 schválené ZO usnesením č. 33/2021 dne 23. 6. 2021, zveřejněné 24. 6. 2021,
RO č. 5/2021 schválené ZO usnesením č. 35/M/2021 na mimořádném zasedání dne 29. 7. 2021, zveřejněné 30. 7. 2021,
RO č. 6/2021 schválené ZO usnesením č. 36/2021 dne 15. 9. 2021, zveřejněné 16. 9. 2021,
RO č. 7/2021 schválené ZO usnesením č. 44/2021 dne 10. 11. 2021, zveřejněné 11. 11. 2021,
RO č. 8/2021 schválené ZO usnesením č. 52/2021 dne 15. 12. 2021, zveřejněné 17. 12. 2021.

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

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	13.650.000,00	13.650.000,00	0,00
RO č. 1 – 8	10.061.148,32	10.561.148,32	500.000,00
Rozpočet po změnách	23.711.148,32	24.211.148,32	500.000,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2021.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2021 byl projednán a schválen ZO dne 16. 12. 2020 usnesením č. 66/2020 jako vyrovnaný v objemech:

Příjmy celkem	13.650.000 Kč
Výdaje celkem	13.650.000 Kč
Financování	0 Kč

Bylo stanoveno, že ve výdajové stránce rozpočtu nesmí být příkazcem operací překročen stanovený objem provozních a investičních výdajů dle jednotlivých paragrafů schváleného rozpočtu 2021. V rámci paragrafů jsou změny v jednotlivých položkách výdajů povoleny.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 17. 12. 2020 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2021 (rozpočet schválen usnesením č. 66/2020 dne 16. 12. 2020) byl příspěvkové organizaci (dále jen PO) Základní škole (dále jen ZŠ) Ohrazenice schválen příspěvek na provoz ve výši 818.000 Kč a PO Mateřské škole (dále jen MŠ) Ohrazenice příspěvek na provoz ve výši 600.000 Kč. Stanovené závazné ukazatele byly PO sděleny dopisy dne 21. 12. 2020.

K 30. 9. 2021 dle výkazu FIN 2 – 12 M bylo MŠ Ohrazenice poskytnuto 450.000 Kč (tj. 75 %) a ZŠ Ohrazenice 613.500 Kč (tj. 75 %).

K 31. 12. 2021 dle výkazu FIN 2 – 12 M bylo MŠ Ohrazenice poskytnuto 600.000 Kč (tj. 100 %) a ZŠ Ohrazenice 818.000 Kč (tj. 100 %).

Střednědobý výhled rozpočtu

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

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 – 2025 schválilo ZO dne 15. 12. 2021 usnesením č. 50/2021 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 29. 11. 2021 do 31. 12. 2021,
- schválený střednědobý výhled zveřejněn ode dne 17. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v Kč):

	2023	2024	2025
Příjmy	13.650.000	13.790.000	13.900.000
Výdaje	13.650.000	15.790.000	13.900.000
Financování	0	2.000.000	0

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 (dále jen zpráva) byl projednán a schválen v ZO dne 23. 6. 2021 usnesením č. 26/2021. ZO odsouhlasilo závěrečný účet „s výhradou“.

Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu a zpráva za rok 2020 byly zveřejněny od 4. 5. 2021 do 23. 6. 2021,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 24. 6. 2021.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny zůstatky zřízených bankovních účtů dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) k datu 31. 12. 2021:

ČSOB č. 1517992/0300	3.611.610,28 Kč (BV č. 2021/205, AU 231 0100)
ČNB č. 94 - 53717451/0710	6.383.047,78 Kč (BV č. 39, AU 231 0101)
Celkem	9.994.658,06 Kč

Stav účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* Rozvahy v celkové výši 9.994.658,06 Kč odpovídal zůstatkům uvedeným na BV, ve výkazu FIN 2 – 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) a hlavní knize účetnictví k 31. 12. 2021. Úvěrové účty ani účty fondů obec neměla zřízeny.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za období 1 – 12/2021 sestavená v programu GORDIC.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2021 bylo kontrole předloženo:

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 3. 11. 2021 – starosta jmenoval dne 10. 11. 2021 ústřední inventarizační komisi a inventarizační komisi,
- Plán inventur ze dne 3. 11. 2021 – zahájení činnosti inventurních komisí ke dni 10. 11. 2022 a ukončení činnosti inventurních komisí ke dni 25. 1. 2022, inventarizační zpráva musí být zpracována do 31. 1. 2022, podpisové vzory členů komisí, Přílohou č. 1 byl Seznam inventurních soupisů – inventarizační položky hmotného a nehmotného majetku k 31. 12. 2021 a Přílohou č. 2 byl Seznam inventurních soupisů – inventarizační položky ostatní k 31. 12. 2021, Proškolení inventarizační komise ze dne 10. 11. 2021 – podepsaná prezenční listina,
- Inventurní soupisy k používaným účtům vč. dalších podkladů dokládajících zůstatek, Inventarizační zpráva rok 2021 ze dne 31. 1. 2022, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Kontrolou byl zjištěn rozdíl mezi vykázaným stavem v účetnictví (oprávky v celkové výši 9.875.900 Kč) a v evidenci majetku (oprávky v celkové výši 9.818.282 Kč) ve výši 57.618 Kč, kdy došlo k duplicitnímu zaúčtování odpisů (účtováno při vyřazení a znovu ke konci roku 2021) na účtu 081.0500 – Ostatní inženýrské sítě u již vyřazeného majetku. Nedostatek byl v průběhu kontroly napraven a částka byla z účtu 081.0500 odúčtována účetním dokladem č. 80104.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena v modulu GOR – KDF společnosti GORDIC. K 30. 9. 2021 bylo evidováno 214 faktur (DUZP do 30. 9.), dokladová řada č. 30000x. Zůstatek účtu 321 – *Dodavatelé* k 30. 9. 2021 byl vykázan v Rozvaze ve výši 102.815,73 Kč, zůstatek na účtu bude doložen při závěrečném přezkoumání hospodaření v rámci dokladové inventury. Ke každé faktuře byl přiložen *Záznam o likvidaci* se zaúčtováním a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Byly zkontrolovány faktury č. 300186 – 300205, jejich zaúčtování vč. úhrad (ČSOB BV č. 2021/9). Nebyly zjištěny nedostatky. K 31. 12. 2021 bylo v knize přijatých faktur evidováno 292 dokladů a závazek ve výši 152.551,57 Kč (faktury č. 278 – 292 s DUZP 31. 12. 2021 a úhradou v roce 2022). Zůstatek v knize faktur souhlasil se stavem na účtu 321 – *Dodavatelé* k 31. 12. 2021, zůstatek na účtu byl zkontrolován v rámci inventarizace. Kontrolovány byly faktury č. 300256 – 300277, jejich zaúčtování a úhrada (ČSOB BV č. 2021/12). Ke každé faktuře byl připojen *Záznam o likvidaci* se zaúčtováním a podpisy odpovědných osob.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně. K 30. 9. 2021 bylo obcí vydáno 8 faktur (č. 1/2021 – 8/2021). Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze byl vykázán v nulové výši, všechny faktury byly uhrazeny. Nebyly zjištěny nedostatky. K 31. 12. 2021 bylo v knize pohledávek evidováno 10 vydaných faktur a 1 faktura (č. 11/2021) za nájem plynárenského zařízení za rok 2021 vydaná v 1/2022 ve výši 13.314 Kč. Zůstatek ve výši 13.314 Kč byl vykázán na účtu 311 – *Odběratelé* v Rozvaze, stav účtu byl ověřen dokladovou inventurou.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 1 136 obyvatel. ZO dne 29. 1. 2020 projednalo a schválilo usnesením č. 2/2020 navýšení odměn neuvolněným zastupitelům: místostarosta 12.000 Kč, předseda výboru 3.611 Kč a člen výboru 3.010 Kč s platností od 1. 2. 2020. Kontrolou výplatních lístků za leden a červen roku 2021 uvolněného starosty, místostarostky a místostarosty, předsedů výborů a členů výborů (os. č. 55, 38, 59, 5, 93, 7, 74, 50 a 78) nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolovány byly mzdové listy za 1 – 12/2021 u os. č. 55, 59, 74, 78 a 93, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)

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). K 30. 9. 2021 bylo vystaveno 641 pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen ve výši 100.000 Kč a v kontrolovaném měsíci září 2021 nebyl překročen. Pokladní doklady byly tištěny z programu Gordic, obsahovaly zaúčtování a podpisy odpovědných osob. Byly zkontrolovány pokladní doklady z měsíce srpna a září č. 200566 – 641, nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny vykázaný dle pokladního deníku k 30. 9. 2021 souhlasil s údajem vykázaným na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze a výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6040.

K 31. 12. 2021 bylo v pokladním deníku evidováno 785 pokladních dokladů, se zůstatkem ve výši 20.519 Kč. Zůstatek hotovosti souhlasil se stavem na účtu 261 – *Pokladna* v Rozvaze a výkazu FIN 2 – 12 M ř. 6040. Pokladní limit nebyl v kontrolovaném měsíci prosinci překročen. Kontrolovány byly doklady č. 740 – 785.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2021. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 909 – *Ostatní majetek* (1.592 tis. Kč majetek, který využívá ZŠ a MŠ) a na účtu 992 – *Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva* (27,9 tis. Kč, věcná břemena), výše zůstatků na uvedených účtech se od minulého účetního období 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. 2021. Stálá aktiva po průčítované korekci činila 85.935 tis. Kč. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky na účtu 471 – *Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery* ve výši 3 mil. Kč (Veřejnoprávní smlouva s Vodohospodářským sdružením Turnov), dlouhodobé závazky nebyly evidovány. Krátkodobé pohledávky byly vykázány v částce 187 tis. Kč, opravné položky nebyly tvořeny, a krátkodobé závazky ve výši 741 tis. Kč. Zůstatky na rozvahových účtech

byly doloženy v rámci inventarizace. 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. 2021 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	13.650.000,00	23.711.148,32	22.523.270,18	94,99
Výdaje	13.650.000,00	24.211.148,32	15.939.873,88	65,84
Financování	0,00	500.000,00	-6.583.396,30	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 94,99 % (22.523 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 65,84 % (15.940 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 6.583 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období v hlavní činnosti obec vykázala následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	10.698.771,03
Výnosy celkem	17.928.374,92
zisk ve výši	7.229.603,89

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2021.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

MŠ Ohrazenice dosáhla za rok 2020 hospodářského výsledku (zisku) ve výši 2.222,38 Kč. ZO schválilo dne 23. 6. 2021 usnesením č. 31/2021 převedení kladného hospodářského výsledku za rok 2020 do rezervního fondu.

ZŠ Ohrazenice dosáhla za rok 2020 hospodářského výsledku (zisku) ve výši 105.361,02 Kč. ZO schválilo dne 23. 6. 2021 usnesením č. 32/2021 převedení kladného hospodářského výsledku za rok 2020 do rezervního fondu.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem PO – MŠ Ohrazenice, IČ 70695318 a ZŠ Ohrazenice, IČ 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 2021 nebyly dle vyjádření starosty obce zřizovací listiny měněny.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Hospicem sv. Zdislavy, o. p. s., IČ 28700210 (obdarovaný) dne 2. 6. 2021 na finanční dar ve výši 5.685 Kč na podporu činnosti hospicu. Schváleno ZO dne 19. 5. 2021 usnesením č. 19/2021 na základě žádosti ze dne 15. 2. 2021. Peněžní prostředky byly odeslány dne 2. 6. 2021, ČSOB BV č. 2021/99.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Ohrazenice uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Vodohospodářským sdružením Turnov, IČ 49295934 (příjemce) dne 20. 9. 2021 na realizaci akce „Ohrazenice – dostavba tlakového pásma a opravy vodovodů včetně obnovy komunikací“, realizace stavby bude probíhat 3 – 11/2022. Investiční dotace z rozpočtu obce Ohrazenice činí 6.500.000 Kč (celková cena díla je 46.260.801 Kč bez DPH), finanční prostředky budou poskytnuty ve dvou splátkách: 3 mil. Kč do 30. 9. 2021 a 3,5 mil. Kč do 30. 9. 2022. Příjemce se zavazuje dotaci vyúčtovat nejpozději do 31. 3. 2023. Poskytnutí dotace vč. pověření starosty podpisem smlouvy bylo schváleno ZO dne 15. 9. 2021 usnesením č. 39/2021. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce dne 27. 9. 2021. Finanční prostředky ve výši 3 mil. Kč byly odeslány dne 27. 9. 2021, ČSOB BV č. 2021/9.

Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a TJ SOKOL Ohrazenice, IČ 70826749 (příjemce) dne 20. 5. 2021. Dotace ve výši 20.000 Kč na činnost TJ SOKOL Ohrazenice, vyúčtování bude předloženo do 31. 12. 2021. Žádost a veřejnosprávní smlouva byly schváleny ZO dne 19. 5. 2021 usnesením č. 17/2021 a 18/2021. Peněžní prostředky byly odeslány dne 25. 5. 2021, ČSOB BV č. 2021/93. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 1. 12. 2021 (celkem 20.340 Kč).

Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a SLUNCE VŠEM, zapsaný spolek, IČ 26671468 (příjemce) dne 20. 5. 2021. Dotace ve výši 15.000 Kč na vybavení zahrady objektu odlehčovací služeb a na financování vybavení centra, vyúčtování bude předloženo do 31. 12. 2021. Žádost a veřejnosprávní smlouva byly schváleny ZO dne 15. 9. 2021 usnesením č. 34/2021 a 35/2021. Peněžní prostředky byly odeslány dne 27. 9. 2021, ČSOB BV č. 2021/156. Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 13. 12. 2021 (faktury celkem 15.279 Kč, obce Ohrazenice 15.000 Kč, spoluúčast spolku 279 Kč).

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 95/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2021 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98037, nepodléhá finančnímu

vypořádání. V kontrolovaném období zasláno celkem **209.095,23 Kč**, obec obdržela částku 40.798,88 Kč dne 21. 4. 2021, ČNB BV č. 10, částku 159.459,47 Kč dne 16. 7. 2021, ČNB BV č. 20 a částku 8.836,88 Kč dne 18. 10. 2021, ČNB BV č. 31).

- Rozhodnutí Ministerstva financí o poskytnutí dotace – účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR konaných ve dnech 8. a 9. 10., konečné vyúčtování do 15. 2. 2022, ÚZ 98071, finanční prostředky ve výši **31.000 Kč** byly přijaty dne 1. 9. 2021, ČNB BV č. 26. Dle Finančního vypořádání nebyla dotace v plné výši vyčerpána, vratka ve výši **5.337 Kč** byla odeslána dne 11. 1. 2022, ČSOB BV č. 2022/11.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2021 v celkové výši 256.100 Kč. K 31. 12. 2021 byla přijato celkem **256.100 Kč**, tj. 100 % (výkon veřejné správy).

Položka 4116

- průtoková dotace v oblasti prioritní osy 3 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání, Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání, ÚZ 33063. Dotace ve výši **254.598 Kč** z MŠMT s podporou prostředků EU, příjemcem podpory je MŠ Ohrazenice. Obec přijala finanční prostředky dne 22. 3. 2021, ČNB BV č. 6 a přeposlala je MŠ dne 26. 3. 2021, ČNB BV č. 7.
- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. SMA-V-8/2021 ze dne 27. 4. 2021 s Úřadem práce ČR na 1 pracovní místo na dobu od 1. 5. 2021 do 31. 10. 2021, max. měsíční výše příspěvku 15.000 Kč, součet poskytnutých měsíčních příspěvků do 90.000 Kč, ÚZ 13101. Dodatek č. 1 z 10. 9. 2021 – prodloužení pracovního místa do 30. 11. 2021, součet poskytnutých měsíčních příspěvků do 105.000 Kč. Do 31. 12. 2021 bylo přijato **105.000 Kč**, ČNB BV č. 17, 21, 24, 28, 32, 35 a 38.

Položka 4216

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace z Ministerstva pro místní rozvoj, IČ 117D03O001442, financování Ex post, dotace na akci „Chodník v ulici Nádražní – Ohrazenice max. do výše 4.748.559,17 Kč. Realizace akce do 31. 12. 2020, financování akce do 30. 6. 2021, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 12. 2021. Finanční prostředky ve výši **4.713.863,09 Kč** byly přijaty dne 5. 5. 2021, ČNB BV č. 13.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo uzavřená mezi obcí (objednatel) a STAVOTRANS, s. r. o., IČ 26160781 (zhotovitel) dne 17. 9. 2021 na dílo „Stavební úpravy – opravy ul. Nad nádrží, p. č. 883, k. ú. Ohrazenice u Turnova“. Zahájení prací 9/2021, nejzazší termín ukončení prací 12/2022. Cena díla bez DPH 2.336.270,41 Kč, cena s DPH 2.826.887,20 Kč. Smlouva o dílo byla schválena ZO dne 15. 9. 2021 usnesením č. 40/2021. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 25. 9. 2021. Faktura přijatá č. 300275 došla 14. 12. 2021 na částku 52.030 Kč uhrazená dne 22. 12. 2021, ČSOB BV č. 2021/12. Finanční plnění bude předmětem dalšího přezkoumání hospodaření obce.

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.

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 uzavřené 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, a byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 1. 3. 2021 (uvedeno v nedostatech v roce 2020).

Dodatek č. 3 ke smlouvě uzavřené mezi obcí (objednatel) a společností Jostav spol. s r. o., IČ 47785233 (zhotovitel) dne 15. 12. 2021 na dílo „Revitalizace okolí požární nádrže v Ohrazenicích“ předmětem dodatku je přesunutí realizace dokončovacích prací do roku 2022, termín dokončení zbývajících částí díla je stanoven do 30. 6. 2022 z důvodu návaznosti na realizaci zakázky Povodí Labe a. s., další fakturace bude provedena dle podmínek smlouvy o dílo po provedení zbylých prací v roce 2022, ostatní ustanovení Smlouvy o dílo zůstávají beze změn. Tento dodatek schválilo ZO dne 10. 11. 2021 usnesením č. 42/2021 a byl zveřejněn na profilu zadavatele dne 22. 12. 2021.

Dílo nebylo v kontrolovaném období roku 2021 dokončeno.

V roce 2020 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.

V roce 2021 byly uhrazeny faktury:

- FP č. 300043 na částku 295.415,64 Kč, uhrazena dne 15. 3. 2021, BV ČSOB č. 2021/53,
- FP č. 300044 na částku 300.000 Kč, uhrazena dne 15. 3. 2021, BV ČSOB č. 2021/53.

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

Kupní smlouva uzavřená dne 8. 11. 2021 mezi obcí (prodávající) a Správa železnic, státní organizace, IČ 70994234 (kupující) na pozemek parcelní číslo 986/2, ostatní komunikace, ostatní plocha o výměře 638 m² v k. ú. Ohrazenice u Turnova za kupní cenu ve výši

47.850 Kč zjištěnou znaleckým posudkem o ceně zjištěné č. 16*810*21 vyhotoveným První českou oceňovací společností, a. s. Prodej pozemku byl schválen ZO usnesením č. 2/2021 dne 17. 2. 2021, výše kupní ceny usnesením č. 22/2021 dne 19. 5. 2021. Záměr prodeje byl zveřejněn v období od 12. 1. 2021 do 30. 1. 2021. Finanční prostředky byly obcí přijaty dne 17. 12. 2021, BV ČSOB č. 2021/12. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí. Vklad byl proveden dne 2. 12. 2021 s právními účinky k 10. 11. 2021. Pozemek byl vyřazen 10. 11. 2021, doložen Protokol o vyřazení č. 12.

Kupní smlouva č. D994210095 uzavřená dne 19. 10. 2021 mezi obcí (prodávající) a Povodí Labe, státní podnik, IČ 70890005 (kupující) na prodej pozemků p. p. č. 1042/2, 1043/1, 1043/2 a 1044 vodní plocha v k. ú. Ohrazenice u Turnova za kupní cenu dle Znaleckého posudku č. 4774/110/2021 ze dne 27. 5. 2021 ve výši 17.530 Kč. Uzavření kupní smlouvy schválilo ZO dne 23. 6. 2021 usnesením č. 25/2021. Záměr prodeje nemovitostí byl zveřejněn na úřední desce obce v období od 4. 6. 2021 do 22. 6. 2021. Finanční prostředky byly obcí přijaty dne 25. 11. 2021, BV ČSOB č. 2021/11. Předloženo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí. Vklad byl proveden dne 16. 11. 2021 s právními účinky k 22. 10. 2021. Pozemek byl vyřazen 22. 10. 2021, doloženy Protokoly o vyřazení.

Smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená dne 5. 10. 2021 mezi obcí (převodce) a Vodohospodářským sdružení Turnov, IČ 49295934 (nabyvatel). Nabyvatel je dobrovolným svazkem obcí, jehož je převodce členem. Předmětem činnosti nabyvatele je komplexní provoz vodohospodářského majetku, který je v jeho vlastnictví a ve vlastnictví členských obcí, zajišťování rozvoje vodohospodářské infrastruktury regionu, který je vymezen správním územím členských obcí, v souladu s potřebami a požadavky členů svazku. Uzavření smlouvy bylo vzato na vědomí na jednání ZO dne 15. 9. 2021. Schválení bezúplatného převodu majetku předcházelo zveřejnění záměru, který byl vyvěšen na úřední desce od 16. 9. do 4. 10. 2021. Předmětem převodu jsou nemovité věci v obci Ohrazenice (bezúplatné nabytí vlastnického práva) – kanalizace a vodovod hřbitov, vodovod 1-1 k 157/1, kanalizace stoka 2. etapa II, vodovod hřiště – obec, vodovod 1 a 1-1 okruh (na obci). Zůstatková hodnota převáděného majetku byla k 30. 9. 2021 2.511.909 Kč. Z účetnictví obce byl majetek vyřazen účetním dokladem č. 80903 v pořizovací ceně ve výši 3.840.385 Kč (účet 021.0500).

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období obec nepřijala žádný úvěr.

Smlouvy o věcných břemenech

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

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměry obce prodat pozemky byly zveřejněny 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:

„Stavební úpravy – opravy ul. Nad Nádrží, p. č. 883, k. ú. Ohrazenice u Turnova“

- výzva k podání nabídek ze dne 2. 7. 2021 zveřejněna na profilu zadavatele, celková oprava místní slepé komunikace v délce 185 m, zahájení zakázky nejdříve 9/2021

a ukončení do 12/2022 z důvodu dotace z MMR, kritéria hodnocení nabídek: cena – 60 %, doba realizace ve smyslu uzavření komunikace – 40 %, lhůta pro podání nabídek do 21. 7. 2021, 12 h.,

- projektová dokumentace zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 7. 2021,
- zveřejněno oznámení o výsledku výběrového řízení, dle kterého byly doručeny a hodnoceny 3 cenové nabídky, hodnotící komise vybrala dodavatele s nejnižší cenovou nabídkou, dodavatel zakázky (Stravotrans, s. r. o.) byl schválen ZO dne 29. 7. 2021 usnesením č. 34/2021 a byla s ním uzavřena smlouva o dílo (viz bod Smlouvy o dílo), která byla zveřejněna na profilu zadavatele v zákonné lhůtě.

Profil zadavatele

[https://www.vhodne-](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=stavebn)

[uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=stavebn](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=order&a=detaildocumentsandimages&rwr=stavebn)
i-upravy-opravy-ul-nad-nadrzi-p-c-883-k-u-ohrazenice-u-turnova

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Dne 29. 6. 2021 bylo doručeno Sdělení o projednání Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2020 a o přijatém opatření k nápravě chyb.

Dne 23. 6. 2021 bylo v Zastupitelstvu obce projednáno a přijato usnesení č. 27/2021. Opatření k nápravě: v případě schválení dokumentu určeného k zveřejnění dle ZVZ, je povinností místostarosty do 15 dnů zkontrolovat zveřejnění, jako 2. stupeň kontroly.

Vnitřní předpis a směrnice

Obec měla vypracován soubor směrnic, který kontrola doporučuje průběžně aktualizovat (např. Směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad), doloženy aktuální podpisové vzory.

Výsledky externích kontrol

V kontrolovaném období neproběhla externí kontrola.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen:

- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 8. 6. 2021 Základní škola Ohrazenice. Nebyly shledány nedostatky.
- Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 9. 6. 2021 Mateřská škola Ohrazenice. Nebylo zjištěno porušení závazných právních předpisů. Byla uvedena 2 doporučení.

Veřejnosprávní kontroly za rok 2020 byly provedeny firmou Ing. Soňa Báčová – kontrolor, IČ: 72686677.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

K 31. 12. 2021 proběhlo 7 zasedání ZO a 1 mimořádné zasedání ZO. Zápisy a usnesení z jednání ZO z roku 2021 (konaných dne 17. 2., 7. 4., 19. 5., 23. 6., 29. 7. a 15. 9., 10. 11. a 15. 12. 2021) a z roku 2020 (konaného dne 16. 12., které věcně souviselo s rokem 2021 – schválení rozpočtu na rok 2021) 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.

Kontrolní a finanční výbor

Kontrola byl předložen:

- Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 1. 11. 2021 (předmětem kontroly např. kontrola plnění rozpočtu za 1. – 9. měsíc roku 2021, odpady, kontrola stížností za 7/2020 – 9/2021),
- Zápis z jednání finančního výboru ze dne 1. 11. 2021 (předmětem kontroly např. kontrola pokladny 5 – 10/2021, přijaté faktury 6 – 10/2021).

Schválení účetní závěrky

Dne 23. 6. 2021 ZO schválilo usnesením č. 28/2021 účetní závěrku obce za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 23. 6. 2021 ZO schválilo usnesením č. 29/2021 účetní závěrku PO MŠ Ohrazenice za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 23. 6. 2021 ZO schválilo usnesením č. 30/2021 účetní závěrku PO ZŠ Ohrazenice za rok 2020, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

