



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: 16-LK-0139/24/Lis

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Ohrazenice, IČO 00275956, za rok 2024.**

Přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2024 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 11.11.2024.

Přezkoumané období od 1.1.2024 do 31.12.2024.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 18.11.2024.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 25.2.2025.

Přezkoumání vykonala:

Bc. Martina Lískovcová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1299.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: 16-LK-0139/24/Lis dne 8.11.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Posledním kontrolním úkonem před vyhotovením této zprávy byla rekapitulace provedeného přezkoumání hospodaření se zástupci územního celku dne 25.2.2025.

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

T +420 485 226 284 E martina.liskovcova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek přezkoumání za rok 2024

V rámci přezkoumání hospodaření nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných v předchozích letech

V rámci přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2024 podle § 2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb.:

Nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 3,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,35 %
- 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 územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 3.3.2025

Přezkoumání hospodaření vykonala:

Bc. Martina Lískovcová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

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

Starosta obce byl seznámen a byl s ním projednán návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 11 stran po jejím seznámení a projednání převzal starosta obce František Novák.

František Novák
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu schválení rozpočtu na rok 2024 před koncem roku 2023.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce od 24.11.2023 do 31.12.2023.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 13.12.2023 usn. č. 47/2023 jako vyrovnaný. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy:

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

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 15.12.2023.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo schváleno 7 rozpočtových opatření (RO) a to:

1. RO schváleno ZO dne 31.1.2024, usn. č. 4/2024, zveřejněno od 2.2.2024,
2. RO schváleno ZO dne 13.3.2024, usn. č. 15/2024, zveřejněno od 14.3.2024,
3. RO schváleno ZO dne 17.4.2024, usn. č. 24/2024, zveřejněno od 18.4.2024,
4. RO schváleno ZO dne 19.6.2024, usn. č. 34/2024, zveřejněno od 21.6.2024,
5. RO schváleno ZO dne 18.9.2024, usn. č. 49/2024, zveřejněno od 19.9.2024,
6. RO schváleno ZO dne 27.11.2024, usn. č. 56/2024, zveřejněno od 28.11.2024,
7. RO schváleno ZO dne 18.12.2024, usn. č. 62/2024, zveřejněno od 19.12.2024.

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	15 024 000,00	15 024 000,00	0,00
RO č. 1 – 7	22 523 510,00	24 523 510,00	2 000 000,00
Rozpočet po změnách	7 499 510,00	9 499 510,00	2 000 000,00

Kontrolou bylo ověřeno, že RO byla promítnuta do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2024.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Zřízené organizaci *Základní škola Ohrazenice, IČO 70695300* byl stanoven v rámci schváleného rozpočtu obce závazný ukazatel ve výši 1 012 000 Kč (§ 3117 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M), schváleno ZO dne 13.12.2023 usn. č. 47/2023. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 15.12.2023. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl k 31.10.2024 profinancován v plné výši.

Zřízené organizaci *Mateřská škola Ohrazenice, IČO 70695318* byl stanoven v rámci schváleného rozpočtu obce závazný ukazatel ve výši 685 995 Kč (§ 3111 pol. 5331 výkazu FIN 2-12 M), schváleno ZO dne 13.12.2023 usn. č. 47/2023. O výši příspěvku byla organizace informována dopisem dne 15.12.2023. Kontrolou bylo ověřeno, že příspěvek byl k 31.10.2024 profinancován v plné výši.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2027 schválilo ZO dne 13.12.2023 usn. č. 48/2023 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 24.11. do 31.12.2023.
- schválený střednědobý výhled zveřejněn ode dne 15.12.2023.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2024	15 869 000	15 869 000	0
2025	14 790 000	16 790 000	2 000 000
2026	14 900 000	14 900 000	0
2027	14 705 000	17 705 000	3 000 000

Následný střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2028 schválilo ZO dne 18.12.2024 usn. č. 61/2024 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 27.11.2024 do 31.12.2024.
- schválený střednědobý výhled zveřejněn ode dne 19.12.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2025	17 950 000	26 600 000	8 650 000
2026	17 780 000	25 000 000	7 220 000
2027	17 090 000	17 090 000	0
2028	16 805 000	17 805 000	1 000 000

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 (Zpráva) byl schválen v ZO dne 19.6.2024, usn. č. 28/2024 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu vč. Zprávy byl zveřejněn od 25.4.2024 dosud. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 24.6.2024.

Bankovní výpis

Kontrolou byly ověřeny zůstatky zřízených bankovních účtů dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV) k datu 31.12.2024:

Účet 231 - Základní běžné účty

č. 1517992/0300

16 225 185,46 Kč (BV 219)

č. 94-53717451/0710

3 759 793,31 Kč (BV 27)

Celkový stav peněžních prostředků: 19 984 978,77 Kč

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

Účet 244 - Termínované vklady krátkodobé*

č. 335000096/0300

2 057 784,68 Kč

* Smlouva o účtu termínovaný vklad na dobu určitou uzavřená 16.1.2024, vklad 2 mil. Kč, úroková sazba 4,85 %.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena hlavní kniha účetnictví sestavená k 31.10.2024 a 31.12.2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2024 byly kontrole předloženy dokumenty:

- Příkaz k provedení inventarizace ze dne 25.11.2024 - starosta jmenoval ústřední inventarizační komisi a inventarizační komisi (uveďeno složení + podpisové vzory),
- Plán inventur ze dne 25.11.2024 - zahájení činnosti inventurních komisí ke dni 27.11.2024 a ukončení činnosti inventurních komisí ke dni 27.1.2025, inventarizační zpráva musí být zpracována do 31.1.2025, podpisové vzory členů komisí, Přílohou č. 1 byl seznam inventurních soupisů – inventarizační položky hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2024 a Přílohou č. 2 byl seznam inventurních soupisů – inventarizační položky ostatní k 31.12.2024,
- proškolení inventarizační komise ze dne 27.11.2024 - podepsaná prezenční listina,
- inventurní soupisy k používaným účtům vč. dalších podkladů dokládající zůstatek,
- inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.1.2025, nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena v modulu GOR – KDF společnosti GORDIC. K 31.10.2024 bylo evidováno 276 faktur, dokladová řada č. 30000x. Zůstatek účtu 321 – Dodavatelé k 31.10.2024 byl vykázán v Rozvaze ve výši 650 410,93 Kč. Ke každé faktuře byl přiložen Záznam o likvidaci se zaúčtováním a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního. Byly zkontrolovány faktury ev. č. 300209 - 300220, 300222 - 300243, jejich zaúčtování vč. úhrad (ČSOB BV 159, 161 - 164, 168 - 172) faktura ev. č. 300221 byla hrazena v pokladně (VPD 200620), nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2024 bylo evidováno 335 faktur, byly zkontrolovány faktury ev. č. 296 - 323, jejich zaúčtování vč. úhrad (ČSOB BV 205, 206, 208, 210, 211, 213, 214, 215, 217, 219). Zůstatek účtu 321 - Dodavatelé byl vykázán v Rozvaze ve výši 235 765,85 Kč a tvořily ho neuhrazené faktury ev. č. 324 - 335, ověřeno inventarizací.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena ručně. K 31.10.2024 bylo obcí vydáno 10 faktur, kontrolou byly ověřeny faktury (ev. č. 1/2024–8/2024), byla zkontrolována jejich úhrada (ČSOB BV č. 45, 54, 111, 142, 155.). Zůstatek účtu 311 – Odběratelé v Rozvaze byl vykázán ve výši 27 025 Kč. Nebyly zjištěny nedostatky. K 31.12.2024 bylo obcí vydáno 19 faktur,

kontrolou bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur ev. č. 10/2024 - 12/2024 (ČSOB BV č. 174, 202, 212). Zůstatek účtu 311 byl vykázán v Rozvaze ve výši 191 361 Kč, zůstatek tvořili neuhrazené faktury č. 13/2024 - 19/2024 a směnná smlouva, ověřeno inventarizací.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2022 v obci byl 1134 obyvatel.

Na ustavujícím zasedání ZO dne 2.11.2022 byl zvolen uvolněný starosta a 2 neuvolnění místostarostové a ostatní členové ZO. Dne 13.12.2023 usn. č. 49/2023 bylo schváleno navýšení odměn ZO s účinností od 1.1.2024 následovně:

- | | |
|-------------------------------|------------|
| - neuvolněný místostarosta/ka | 15 000 Kč, |
| - předseda výboru | 4 437 Kč, |
| - člen výboru | 3 718 Kč. |

Kontrolou byly ověřeny vyplacené odměny za období 1-12/2024 uvolněnému starostovi, neuvolněným místostarostům, předsedovi výboru a členům výboru (os. č. 55, 59, 38, 9, 50, 79). Výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám. Neuvolněná zastupitelka má uzavřenou dohodu o provedení práce na knihovnickou činnost, dohodu schválilo ZO dne 19.10.2022 usn. č. 48/2022.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník obce byl veden v systému GINIS – Express – POK a pokladní kniha v tabulce na PC. Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (d. č. 20000x). K 31.10.2024 bylo vystaveno 690 pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen ve výši 100 000 Kč a v kontrolovaném měsíci říjnu 2024 nebyl překročen. Pokladní doklady byly tištěny z programu Gordic, obsahovaly zaúčtování a podpisy odpovědných osob. Byly zkontrolovány pokladní doklady ev. č. 200648 - 200690, nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek pokladny vykázaný dle pokladního deníku ve výši 9 377 Kč k 31.10.2024 souhlasil s údajem vykázaným na účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a výkazu FIN 2–12 M ř. 6040. K 31.12.2024 bylo vystaveno 782 pokladních dokladů. Byly zkontrolovány pokladní doklady ev. č. 200741 - 200782, nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek v pokladně byl 6 550 Kč a souhlasil s údajem vykázaným na účtu 261 – Pokladna v Rozvaze a výkazu FIN 2–12 M ř. 6040, ověřeno inventarizací. Dohoda o hmotné odpovědnosti sepsaná se zaměstnankyní úřadu dne 1.2.2019.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou byl předložen výkaz k 31.10.2024 a k 31.12.2024, byl sestaven v souladu s požadavky vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevlastnila lesní porosty přesahující 10 ha. Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.10.2024 a k 31.12.2024. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 100 603 tis. Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, krátkodobé pohledávky v objemu 1 198 tis. Kč, z toho nejvyšší objem tvořily krátkodobé poskytnuté zálohy na účtu 314 ve výši 448 tis. Kč a jiné pohledávky z hlavní činnosti na účtu 315 ve výši 514 tis. Kč – jednalo se o nezaplacené poplatky za odpady a psy. Obec eviduje dlouhodobé závazky, zejména dlouhodobé přijaté zálohy na účtu 455 ve výši 1 000 tis. Kč. Z krátkodobých závazků ve výši 1 467 tis. Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči zaměstnancům ve výši 203 tis. Kč, dohadné účty pasivní ve výši 255 tis. Kč a závazky vůči dodavatelům ve výši 236 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatky na rozvahových účtech byly doloženy v rámci inventarizace.

Účetnictví ostatní

Obec uzavřela dne 14.1.2019 Smlouvu o vedení účetnictví na dobu neurčitou se společností PROSIRO s. r. o., IČO 06010491.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz FIN 2-12M sestavený k 31.12.2024, údaje jsou uvedeny po konsolidaci v Kč:

	Rozpočet	R po změnách	Skutečnost	% UR
Příjmy	15 869 000,00	22 523 510,00	23 385 855,70	103,83
Výdaje	15 869 000,00	24 523 510,00	14 244 544,16	58,09
Financování	0,00	2 000 000,00	-9 141 311,54	xxx

Hospodaření obce k 31.12.2024 skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 9 141 tis. Kč. Údaje o rozpočtu uvedené ve výkazu odpovídaly objemům schváleným v ZO včetně provedených rozpočtových změn. K nižšímu čerpání výdajů oproti R. po změnách bylo z důvodu nezhájení realizace zasíťování komunikací a výstavbě chodníků.

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2024, který obsahoval následující souhrnné hodnoty:

Náklady celkem	13 484 289,87 Kč
Výnosy celkem	24 015 710,54 Kč

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 10 531 420,67 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2024. Obec neprovozovala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Příspěvková organizace *Základní škola Ohrazenice, IČO 70695300* hospodařila v roce 2023 s hospodářským výsledkem – ziskem ve výši 60 776,62 Kč. ZO dne 19.6.2024 usn. č. 33/2024 schválilo převedení kladného výsledku hospodaření do rezervního fondu organizace.

Příspěvková organizace *Mateřská škola Ohrazenice, IČO 70695318* hospodařila v roce 2023 s hospodářským výsledkem – ziskem ve výši 86 043,08 Kč. ZO dne 19.6.2024 usn. č. 32/2024 schválilo převedení kladného výsledku hospodaření do rezervního fondu organizace.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Obec je zřizovatelem PO – MŠ Ohrazenice, IČO 70695318 a ZŠ Ohrazenice, IČO 70695300 dle zřizovacích listin (ZL č. j.: 14-A-3/2009 a ZL č. j.: 14-A-2/2009) přijatých ZO dne 23.9.2009, součástí zřizovacích listin byly soupisy movitého majetku, který se organizacím předal k hospodaření vč. nájemních smluv o nájmu nebytových prostor a pozemků včetně soupisu nemovitého majetku.

- ZO dne 12. 12. 2018 usnesením č. 89/2018 schválilo Dodatek k příloze č. 2 ke zřizovací listině PO Základní škola Ohrazenice. Jedná se o dodatek k nájemní smlouvě o nájmu nebytových prostor a pozemku. Obec jako pronajímatel dodatkem vyhradila možnost pronájmu prostor v objektu čp. 81 v době, kdy nejsou využívány pro potřeby školy.

- ZO dne 11.12.2019 usnesením č. 64/2019 schválilo doplnění znění zřizovací listiny Mateřské školy Ohrazenice, která je dle schváleného doplnění oprávněna k pořádání a zajišťování odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti a k pronájmu - 10 - nebytových prostor (vše s předchozím souhlasem zřizovatele). V roce 2024 nebyly zřizovací listiny měněny. Obec má uzavřenou nájemní smlouvu z roku 2009 na pronájem budovy a pozemků ve výši 12 tis. Kč.

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena darovací smlouva č.j. OLP/3869/2023 uzavřená mezi obcí (obdarovaný) a Libereckým krajem (dárce) dne 13.2.2024 předmětem smlouvy je bezúplatný

převod p. č. 886/6 o výměře 5617 m² a p.č. 905/6 o výměře 22 m² vymezených geometrickým plánem č. 968-69/2023 ze dne 21.4.2023, dále pak p.č. 905/5 o výměře 1241 m² vymezená geometrickým plánem č. 969-70/2023 ze dne 21.4.2023, p.č. 1048/11 o výměře 98 m² a p.č. 1048/40 o výměře 490 m² vč. vyřazeného tělesa komunikací ev. č. III/28729a v délce 794 m a ev. č. III/28729a v délce 148 m na základě geometrického plánu č. 968-69/2023 ze dne 21.4.2023 a č. 969-70/2023 ze dne 21.4.2023. Hodnota daru dle účetní evidence činila 972 581,52 Kč. Smlouva byla schválena ZO dne 31.1.2024 usn. č. 3/2024. Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-933/2024-608, vklad byl proveden 19.3.2024, a to s právními účinky k 27.2.2024. Majetek byl zařazen dne 27.2.2024.

Dále byla předložena darovací smlouva uzavřená mezi obcí (dárce) a Českým svazem včelařů, z.s., IČO 62014765 dne 27.3.2024 na poskytnutí daru ve výši 5 000 Kč. Dar byl schválen starostou, zastupitelstvo bylo informováno dne 13.3.2024. Dar byl odeslán dne 27.3.2024 (BV ČSOB 61)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a SLUNCE VŠEM Ohrazenice, IČO 26671468 (příjemce) dne 23.9.2024. Dotace ve výši 15 000 Kč na spolufinancování dvou klimatizačních jednotek na základě žádosti ze dne 4.9.2024, vyúčtování bude předloženo do 31.12.2024. Žádost o příspěvek a veřejnosprávní smlouva byly schváleny ZO dne 18.9.2024 usn. č. 47/2024. Peněžní prostředky byly odeslány dne 23.9.2024 (ČSOB BV 165). Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 29.10.2024, poskytnutá dotace byla celá vyčerpaná.

Smlouva o poskytnutí veřejné finanční podpory uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a TJ SOKOL Ohrazenice, IČO 70826749 (příjemce) dne 28.3.2024. Dotace ve výši 20 000 Kč na činnost TJ SOKOL Ohrazenice na základě žádosti ze dne 11.3.2024, vyúčtování bude předloženo do 31.12.2024. Žádost o příspěvek a veřejnosprávní smlouva byly schváleny ZO dne 13.3.2024 usn. č. 13/2024. Peněžní prostředky byly odeslány dne 28.3.2024 (ČSOB BV 62). Doloženo závěrečné vyúčtování ze dne 27.12.2024, poskytnutá dotace byla celá vyčerpaná.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

pol. 4111 80 000 Kč

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2024 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu, ÚZ 98348. Finanční prostředky ve výši 32 000 Kč byly přijaty dne 13.5.2024, ČNB BV č. 10. Vyčerpáno 26 806 Kč. Vratka ve výši 5 194 Kč byla odeslána na účet poskytovatele dne 21.1.2025 (BV 21).

- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2024 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstev krajů, ÚZ 98193. Finanční prostředky ve výši 48 000 Kč byly přijaty dne 26.8.2024, ČNB BV č. 18. Vyčerpáno 39 958 Kč. Vratka ve výši 8 042 Kč byla odeslána na účet poskytovatele dne 21.1.2025 (BV 21).

pol. 4112 262 800 Kč

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2024, v kontrolovaném období obec obdržela 262 800 Kč (měsíční platby).

pol. 4116 332 500 Kč

- na základě rozhodnutí MPO 70714/2024 neinvestiční dotace UZ 22023 na akci: Zpracování místní energetické koncepce". Finanční prostředky ve výši 332 500 Kč přijaty dne 9.8.2024 (ČNB BV 17).

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

Kontrola byla předložena kupní smlouva uzavřená mezi obcí (prodávající) a F.O. (kupující) dne 5.1.2024 na prodej sněhové frézy značky Cub Cadet typ 526 HD SWE za dohodnutou cenu 17 000 Kč. Prodej byl schválen ZO dne 14.12.2022 usn. č. 75/2022. Kupní cena byla uhrazena dne 5.1.2024 PPD č. 200050. Vyřazeno z majetku 5.1.2024.

Dále byla kontrola předložena kupní smlouva uzavřená mezi obcí (kupující) a F.O. (prodávající) dne 7.10.2024 na prodej pozemků p.č. 208/2 o výměře 486 m² a p.č. 208/8 o výměře 205 m² na základě geometrického plánu č. 923-2735/2020 zhotoveného Ing. Janem Králem. Kupní cena byla stanovena ve výši 397 325 Kč. Odkup byl schválen ZO dne 17.4.2024 usn. č. 19/2024. Do majetku zařazeno 14.10.2024 na základě vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-4597/2024-608, vklad byl proveden 5.11.2024 s právními účinky k 14.10.2024.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období nebyla uzavřena úvěrová smlouva.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období roku 2024 uzavírala Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti v nevýznamných částkách (do 10 tis. Kč). Záměr zřídit věcné břemeno byl vždy schválen usnesením zastupitelstva obce.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec na svých webových stránkách a úřední desce zveřejňovala záměry prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

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

„Výměna kotlů ÚT v ZŠ Ohrazenice“

- zasláná poptávka 3 dodavatelům e-mailem,
- lhůta pro podání nabídek do 3.7.2024 do 14:00 hod.,
- přijaty 3 nabídky,
- hodnocení nabídek podle nejnížší nabídnuté ceny,
- nejnížší nabídnutá cena od Aleše Kukuně, IČO 65711319,
- nabídnutá cena 230 221 Kč bez DPH,
- objednávka dle nabídky ze dne 3.7.2024,

Finanční plnění: FAP č. 2024041 ve výši 278 239,50 Kč vč. DPH.

„Rekonstrukce stávajícího objektu č.p. 37 a přístavba tělocvičny v obci Ohrazenice“

- zasláná poptávka 3 dodavatelům e-mailem dne 5.12.2024,
- lhůta pro podání nabídek do 17.12.2024 do 12:00,
- přijaty 3 nabídky,
- hodnocení nabídek podle nejnížší nabídnuté ceny,
- ZO dne 18.12.2024 usn. č. 57/2024 vybralo jako zhotovitele společnost DABONA, s.r.o.,

- nejnižší nabídnutá cena od společnosti DABONA, s.r.o., IČO 64826996,
- nabídnutá cena 278 300 Kč vč. DPH,
- smlouva byla podepsaná 5.2.2025,
- smlouva nepodléhá zveřejnění na profilu zadavatele.

Vnitřní předpis a směrnice

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

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen protokol z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Základní školy Ohrazenice, IČO 70695300. Kontrola byla provedena subjektem Ing. Soňa Báčová, IČO 10922806. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 11.4.2024, nebyly shledány nedostatky.

Kontrola byl předložen protokol z provedené veřejnosprávní kontroly hospodaření Mateřské školy Ohrazenice, IČO 70695318. Kontrola byla provedena subjektem Ing. Soňa Báčová, IČO 10922806. Veřejnosprávní kontrola byla zaměřena na výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce sestavené k 31.12.2023 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole byl zpracován dne 16.4.2024, nebyly shledány významné nedostatky.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo 7 zápisů a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2024 (ze dne 31.1., 13.3., 17.4., 19.6., 18.9., 27.11. a 18.12.2024), dále zápis a usnesení ze dne 13.12.2023, kde byl mimo jiné schválen rozpočet obce na rok 2024.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

V kontrolovaném období obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku obce sestavenou k 31.12.2023 schválilo ZO dne 19.6.2024 usn. č. 29/2024, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku organizace *Základní škola Ohrazenice, IČO 70695300* sestavenou k 31.12.2023 schválilo ZO dne 19.6.2024 usn. č. 31/2024, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Účetní závěrku organizace *Mateřská škola Ohrazenice, IČO 70695318* sestavenou k 31.12.2023 schválilo ZO dne 19.6.2024 usn. č. 30/2024, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.