

Č.j: LK-0136/11/Gro

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Ohrazenice, IČ: 00275956
za rok 2011**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 18. 10. 2011 a 13. 3. 2012

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Ohrazenice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Karel Gröger

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

**Petr Bydžovský - starosta
Lenka Štěpánková - účetní**

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2010 včetně zprávy z provedeného přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **25. 5. 2011 – usnesení – bod č. 9**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“.

Návrh závěrečného účtu zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zák. č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb. Návrh byl rovněž zpřístupněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup, a to od 18. 4. 2011 do 3. 5. 2011.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2012 – 2014 schválen zastupitelstvem obce **8. 12. 2010 – usnesení - bod 1**.

Upřesnění a rozšíření rozpočtového výhledu na období 2013 – 2015 schválilo zastupitelstvo obce **14. 12. 2011 – usnesení č. 8/9**. Rozpočtový výhled je koncipován v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	2013	2014	2015
Příjmy	9 200	9 400	9 900
Výdaje	9 200	9 400	9 900

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2011 – projednán a schválen zastupitelstvem **8. 12. 2010 – usnesení – bod č. 1** jako „*vyrovnaný*“. Oproti návrhu došlo k jeho snížení o 88 200,-- Kč ve třídě 4 – přijaté dotace.

Rozpočet na rok 2011 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	10 418 600,-- Kč
Výdaje celkem	10 418 600,-- Kč
Financování	0,-- Kč

Kniha došlých faktur

K datu 30. 9. 2011 eviduje obec v KDF celkem 235 dodavatelských faktur.

Předpis došlých faktur představoval objem 4 963 089,86 Kč, k 30. 9. 2010 byly všechny dodavatelské faktury uhrazeny.

Kontrole zaúčtování byly podrobeny dodavatelské faktury pod pořadovým číslem:

- 68 z 1. 4. 2011 až číslem 85 z 14. 4. 2011,
- 216 z 1. 9. 2011 až číslem 235 z 234. 9. 2011.

V KDF bylo v roce 2011 evidováno celkem 311 dodavatelských faktur, objem nezaplacených došlých faktur představoval 14 785,-- Kč, navazoval na zúčtované saldo účtu 321 – Dodavatelé a byl doložen v dokladové inventarizaci .

Při konečném přezkoumání byly kontrole podrobeny dodavatelské faktury pod pořadovým číslem:

- 236 z 1. 10. 2011 až číslem 253 z 12. 10. 2011,
- 291 z 2. 12. 2011 až číslem 308 z 27. 12. 2011

Na tomto úseku nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Celkové náklady v roce 2011 dosáhly 9 005 715,83 Kč, výnosy 11 735 160,48 Kč, výsledek hospodaření po zdanění – zisk **2 163 444,65 Kč** navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Kontrole bylo současně předloženo přiznání k dani z příjmů právnických osob předané finančnímu úřadu 12. 3. 2012 s vyšší daňové povinnosti 342 000,00 Kč.

Pokladní doklad

Kontrole v rámci dílčího přezkoumání byla podrobena pokladna, a to:

- od pokladního dokladu č. 454 z 6. 5. 2011 až č. 502 z 23. 5. 2011,
- od pokladního dokladu č. 721 z 7. 9. 2011 až č. 763 z 23. 9. 2011.

Při druhém dílčím přezkoumání byla kontrole podrobena pokladna, a to:

- od pokladního dokladu č. 839 z 1. 11. 2011 až č. 893 z 23. 11. 2011,
- od pokladního dokladu č. 1008 z 21. 12. 2011 až č. 1052 z 28. 12. 2011.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. V rámci kontrolovaného období nebyl překročen pokladní limit 100 tis. Kč schválený zastupitelstvem obce 8. 3. 2011.

Zůstatek pokladny dle pokladního deníku k 30. 9. 2011 ve výši 2 905,-- Kč navazoval na zúčtováný stav účtu 261, k datu 31. 12. 2011 vykazovala pokladna nulovou hodnotu.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Odměňování členů zastupitelstva

V souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění odsouhlasilo zastupitelstvo obce na svém jednání dne 10. 11. 2010 – usnesením – bod 2 výše měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům v členění místostarostka, předseda výboru, člen výboru a zastupitel obce dle nařízení vlády č. 20/2009 Sb..

S účinností nového nařízení vlády z 7. 12. 2010 došlo od 1. 1. 2011 k úpravě (snížení) výše měsíčních odměn, které byly potvrzeny zastupitelstvem obce 8. 3. 2011.

Výše odměn vyplácená od 1. 1. 2011 nedosahuje objemu uvedeném v příloze č. 1 nařízení vlády č. 375/2010 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Kontrolou správnosti výše vypočtené měsíční odměny uvolněnému zastupiteli – starostovi obce - *nebyly zjištěny závady*.

Rozvaha

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2011. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – *nebyly zjištěny nedostatky*.

Dále bylo zjištěno, že výše dlouhodobého hmotného majetku doznala snížení a to u účtů:

- **031 – Pozemky** o částku 275 tis.Kč v důsledku prodeje pozemků souvisejících s prodanou halou, kupující firma vyšla z výběrového řízení,
- **021 – Stavby** o částku 6 754 tis. Kč v důsledku bezúplatného převodu kanalizace na VHS Turnov na základě darovací smlouvy,
- **042 – Nedokončený dlouhodobý majetek** o 1 466 tis. Kč v důsledku kolaudace a přeúčtování na účet 021.

K 31. 12. 2011 vykázala obec nulový stav dlouhodobých závazků, meziroční nárůst krátkodobých závazků ve výši 290 tis. Kč se vztahoval k účtům časového rozlišení.

Obec v souladu s ČUS č. 708 zajistila přechod k provádění odpisování dlouhodobého majetku od 1. 1. 2012. Bylo doloženo provedení kategorizace dlouhodobého majetku evidovaného na účtech 019, 021 a 022. Účetním dokladem č. 200124 ze dne 31. 12. 2011 bylo provedeno doúčtování opravek k dlouhodobému majetku, a to:

- na vrub účtu 406 v celkovém objemu 3 700 964,00 Kč,
- na vrub účtu 403 v objemu 17 503,00 Kč (majetek krytý podílem investiční dotací z vyššího rozpočtu ve výši 300 tis. na dětské hřiště MŠ).

Každá majetková karta má zpracovaný odpisový plán. Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené zastupitelstvem obce **14. 12. 2011. - usnesením č. 8/12**, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při čtvrtletním účtování odpisů . .

Kniha odeslaných faktur

K datu 30. 9. 2011 bylo vystaveno 8 faktur, celkově fakturovaná částka k tomuto datu představovala 83 845,18 Kč a k sledovanému období byla uhrazena.

V roce 2011 vystavila obec celkem 11 faktur, celkově vyfakturovaná částka představovala 232 514,00 Kč, uhrazeno do 31. 12. 2011– 216 461,68 Kč, nedoplatek ve výši 16 053,00 Kč navazoval na účet 311 – Odběratelé a byl předmětem dokladové inventarizace.

Evidence pohledávek

Celkové pohledávky obce k 31. 12. 2011 představovaly **221 393,00 Kč** a vztahovaly se k účtu č. 311 – Odběratelé (16 053,00 Kč) a ke krátkodobým poskytnutým zálohám – účet č. 314 (205 340,00 Kč). Tyto pohledávky byly doloženy v rámci dokladové inventarizace.

Proúčtování opravných položek k pohledávce na účtu 311 nemělo opodstatnění. Jednalo se o vystavenou fakturu z 19. 12. 2011 s termínem splatnosti 9. 1. 2012 za předfakturaci služeb spojených s pronájmem nebytových prostor. Vydaná faktura byla uhrazena 6. 1. 2012.

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech	31. 12. 2011:
ZBÚ č. 19-1360330227/0100	122 077,35 Kč
ZBÚ č. 1517992/0300	2 739 138,25 Kč
Úhrnem	2 861 215,60 Kč

Celkově vykázaný souhrn zůstatků účtů k datu 31. 12. 2011 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2011 ani k 31. 12. 2011 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 30. 9. 2011 na 76,00% % (9 068 tis. Kč) a čerpání výdajů na 48,23 % (5 754 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů rozpočtu v objemu 3 314 tis. Kč.

K 31. 12. 2011 byl upravený rozpočet příjmů naplněn na 94,95 % (11 607 tis. Kč), upravený rozpočet výdajů doznal čerpání na 72,26 % (9 322 tis. Kč), čímž došlo k vykázání přebytkového rozpočtového hospodaření v objemu 2 285 tis. Kč, a to v důsledku nevyužití rezervy ve schváleném rozpočtu na krytí případných nepředvídatelných a mimořádných výdajů.

Účetní doklad

Kontrole byly podrobeny účetní doklady vztahující se k účtu č. **1517992/0300** a k interním bankovním výpisům:

- číslo 2011/62 z 11. 7. 2011 až č. 2011/69 z 30. 7. 2011,
- číslo 2011/83 z 5. 9. 2011 až č. 2011/90 z 26. 9. 2011.

V rámci konečného přezkoumání byly po stránce věcné a účetní správnosti zkontrolovány doklady vztahující se k interním výpisům:

- číslo 2011/100 z 30. 10. 2011 až č. 2011/105 z 15. 11. 2011,
- číslo 2011/113 z 9. 12. 2011 až č. 2011/119 z 21. 12. 2011.

Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2011 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní norma č. 5 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., v zastupitelstvu obce schválena 31. 10. 2011,
- plán inventur pro rok 2011, s platností od 1. 11. 2011 do 31. 12. 2011, jmenování inventarizační komise včetně proškolení jejich členů – v zastupitelstvu obce schváleno 31. 10. 2011 – usnesením č. 7/7-2011,
- inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2012, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., která byla projednána v zastupitelstvu obce 22. 2. 2012 – usnesením č. 15/2012.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtu doloženy fotokopii bankovního výpisu. Stavy majetku k datu 31. 12. 2011 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala majetek svěřený řízeným příspěvkovým organizacím (MŠ – 298 412,78 Kč, ZŠ – 1 492 511,51 Kč), dále věcná břemena na majetku obce dle uzavřených smluv ve výši 4 005,00 Kč.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací –

Mateřská škola Ohrazenice
Základní škola Ohrazenice

Za rok 2010 vykázaly řízené organizace následujících výsledků hospodaření:

Mateřská škola (zisk)	57 697,42 Kč
Základní škola (zisk)	66 270,84 Kč

Výsledky hospodaření včetně přidělení prostředků do fondů organizace byly schváleny zastupitelstvem obce dne **30. 3. 2011 – usnesením – body 2a a 2b** následovně:

- **Mateřská škola** - přiděl do fondu odměn – 36 000,-- Kč a do rezervního fondu organizace – 21 697,42 Kč,
- **Základní škola** – přiděl do rezervního fondu organizace ve výši 66 270,84 Kč.

Zřízené příspěvkové organizace byly v roce 2011 profinancovány provozními příspěvky následovně:

	MŠ	ZŠ
SR 2011	495 000,-- Kč	1 020 000,-- Kč
UR 2011	495 000,-- Kč	830 000,-- Kč
Profinancováno k 31. 12. 2011	495 000,-- Kč	830 000,-- Kč

Kontrole byly předloženy přípisy, kterými byly oznámeny řízeným organizacím závazné ukazatele rozpočtu pro rok 2011, včetně platebního kalendáře pro převod provozních příspěvků v toto období.

Za rok 2011 vykázaly řízené organizace následujících výsledků hospodaření:

Mateřská škola (zisk)	107 833,46 Kč
Základní škola (zisk)	43 839,48 Kč

Výsledky hospodaření včetně přidělení prostředků do fondů organizace byly schváleny zastupitelstvem obce dne **22. 2. 2012 – usnesením č. 12/2012 a 13/2012** následovně:

- **Mateřská škola** - přiděl do fondu odměn – 10 000,-- Kč a do rezervního fondu organizace – 97 833,46 Kč,
- **Základní škola** – přiděl do rezervního fondu organizace ve výši 43 839,48 Kč.

K zajištění kontrolní činnosti podle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech byly předloženy protokoly o provedení kontroly hospodaření za rok 2011 u příspěvkových organizací nezávislým auditorem, a to ze dne 8. a 9. 2. 2012.

Doporučení: *V rámci vnitřní kontroly se zaměřit na odstranění dílčích zjištění uvedených ve zprávách auditora.*

Smlouvy ostatní

Kontrole byly předloženy následující smlouvy realizované v roce 2011:

- **smlouva o prodeji haly s přilehlými pozemky** uzavřená dne 25. 7. 2011 s právnickou osobou schválenou zastupitelstvem obce 29. 6. 2011 – usnesením 1.8 na základě výběrového řízení ve výši nabídkové ceny podložené znaleckými posudky 2 116 000,00 Kč. Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí 2. 9. 2011, úhrada zálohy jistiny ve výši 130 600,00 Kč připsána na účet obce 24. 6. 2011, doplatek ve výši 1 985 400,00 Kč dne 26. 7. 2011.
- **smlouva o prodeji pozemků** uzavřená dne 25. 7. 2011 s fyzickou osobou na základě schválení v zastupitelstvu obce 29. 6. 2011 – usnesením č. 1.4 ve výši ocenění znaleckým posudkem 42 510,00 Kč. Vklad práva zapsán v katastru nemovitostí 24. 8. 2011, úhrada v hotovosti provedena dne 25. 7. 2011 – pokladním dokladem č. 629.

Smlouvy o věcných břemenech

Předmětem kontroly byly smlouvy o věcných břemenech na majetku obce uzavřené s:

- VČP Net s.r.o. Hradec Králové – ze dne 5. 10. 2011 na plynárenské zařízení s jednorázovou úhradou 500,00 Kč,
- ČEZ Distribuce Děčín – ze dne 31. 8. 2011 na kabelové vedení s jednorázovou úhradou 1 000,00 Kč,
- ČEZ Distribuce Děčín – ze dne 11. 7. 2011 na kabelové vedení s jednorázovou úhradou 500,00 Kč,
- ČEZ Distribuce Děčín – ze dne 6. 10. 2011 na přípojku NN s jednorázovou úhradou 1 000,00 Kč,
- ČEZ Distribuce Děčín – ze dne 1. 7. 2011 na kabelové vedení NN s jednorázovou úhradou 500,00 Kč.

Uvedené smluvní vztahy jsou zapsány na listech vlastnictví a vedeny v podrozvahové evidenci obce na účtu 986.

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmu nebytových prostor a pozemků.

Kontroly byly podrobeny níže uvedené smlouvy o pronájmech nebytových prostor:

- **DVS s.r.o. Turnov** - uzavřená smlouva – poslední dodatek z 12. 4. 2010 za účelem kancelářských prostor při roční výši nájemného 9 797,-- Kč a úhrady výdajů na služby dle skutečnosti na základě vystavené faktury,
- **Fyzická osoba** – smlouva uzavřená dne 29. 6. 2010 – manipulační plocha pro skladování materiálu – roční výše nájemného 3 000,-- Kč. K 30. 6. 2011 v důsledku prodeje smlouva ukončena – zajištěna splátka ve výši 50 %.

Dále byla kontrole předložena smlouva o pronájmu pozemků občanskému sdružení za dne 30. 9. 2011 uzavřená na dobu určitou od 1. 10. 2011 do 31. 12. 2012 při roční výši nájemného 5 860,00 Kč. Pronájem pozemků byl schválen v zastupitelstvu obce **29. 6. 2011 – usnesením č. 1.6.**

K 31. 12. 2011 byly veškeré povinnosti z nájemních smluv uhrazeny.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Sčítání lidu, domů a bytů v roce 2011 – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98005, objem 6 041,-- Kč

Skutečně čerpané prostředky zaúčtované na § 6149 s přiděleným účelovým znakem činily 4 900,-- Kč, nevyužité prostředky ve výši 1 141,-- Kč byly odvedeny na účet KÚ 15. 6. 2011 a promítnuty v upraveném rozpočtu jako snížení původní dotace.

Prostředky byly použity v souladu se Směrnicí Ministerstva financí č.j. 12/70 384/2010 – 124 ze dne 31. 8. 2010 zveřejněné ve Věstníku vlády pro orgány krajů a orgány obcí v částce č. 4 z 8. 10. 2010.

Aktivní politika zaměstnanosti – provozní dotace – pol. 4116
UZ – 13101, objem 54 000,00 Kč

K těmto prostředkům byla předložena dohoda o vytvoření příležitostí veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. SMA-V-30/2011 z 24. 5. 2011 – na 1 pracovní místo při měsíční odměně 9 000,00 Kč na dobu 6ti měsíců.

Dohody o provedení práce

Kontroly byly podrobeny následující dohody o provedení práce sepsané v roce 2011:

- vedení obecní kroniky včetně obstarávání zpráv a dat z 3. 1. 2011,
- knihovnické práce z 3. 1. 2011,
- zpracování hřbitovního plánu z 29. 4. 2011,
- sekání trávy a úklid obce z 27. 5. a 28. 6. 2011.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s ustanovením § 75 a § 77 zákona č. 262 Sb. v platném znění.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí investiční dotace na dostavbu kanalizace Ohrazenice ve výši 2 000 000,-- Kč byla dne 30. 6. 2011 uzavřena mezi obcí a Vodohospodářským sdružením Turnov. Uzavření této smlouvy předcházelo schválení v zastupitelstvu obce 29. 6. 2011. Převod investiční dotace je stanoven ve dvou etapách, a to v objemu 1 mil.Kč se splátkami do 30. 9. 2011 a do 30. 4. 2012.

Darovací smlouvy

Kontrola byla podrobena smlouva ze dne 1. 11. 2011 o darování majetku obce VHS Turnov v celkové hodnotě 10 814 212,30 Kč, předmětem darování byla kanalizační síť v obci. Zastupitelstvo obce na svém zasedání dne **31. 10. 2011 – usnesením č. 7/5-2011** vyslovilo souhlas s vkladem majetku formou darovací smlouvy do VHS Turnov.

Zastupitelstvo dále schválilo darovací smlouvy vztahující se k řízeným příspěvkovým organizacím, a to:

- **ZO 31. 10. 2011 – usnesení č. 7/6-2011** - pro Základní školu Ohrazenice vybavení sportoviště v hodnotě 7 tis. Kč,
- **ZO 14. 12. 2011 – usnesení č. 8/8/-2011** – pro Mateřskou školu Ohrazenice v hodnotě 5 tis. Kč.

Tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 27 odst. 5 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec do doby dílčího přezkoumání zajistila výběrová řízení na stavbu hřiště základní školy a na prodej haly s přílehlými pozemky.

Kontrola byly předloženy podklady dokládající postup v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb. v platném znění, tj. výzvy k podání nabídky včetně zveřejnění, jmenování hodnotící komise, protokoly o otevírání obálek a vyhodnocení nabídek, včetně jejich projednání a schválení v zastupitelstvu obce.

Z provedených výběrových řízení vyplynuly následující závěry:

Stavba hřiště základní školy

- vybraná firma FUNNY SPORT Zlín – schválena zastupitelstvem obce 29. 6. 2011 – usnesení – bod 1.7,
- smlouva o dílo ze dne 1. 8. 2011 na rozpočtové náklady včetně DPH v celkovém objemu 1 063 764,-- Kč, dodatek ke smlouvě o dílo z titulu navýšení rozpočtových nákladů byl schválen zastupitelstvem obce 30. 9. 2011,
- finanční zajištění – vlastní zdroje rozpočtu obce.

Prodej haly s přílehlými pozemky

- vybraná firma KRISTOF Liberec – schválena zastupitelstvem obce **29. 6. 2011 usnesení – bod 1.8,**
- kupní smlouva ze dne 25. 7. 2011 s výší ocenění 2 116 000,-- Kč,
- úhrada zajištěna při vkladu do katastru nemovitosti – 2. 9. 2011.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontroly podrobena zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce dne 8. 3., 30. 3., 25. 5., 29. 6., 30. 9., 31. 10. a 14. 12. 2011. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2011 zápis a usnesení zastupitelstva z 8. 12. 2010, kde byl projednán a schválen návrh rozpočtu na rok 2011 a jednací řády kontrolního a finančního výboru a rozpočtový výhled na rok 2012 až 2014.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci dílčího přezkoumání byly předloženy následující vnitřní směrnice:

- oběh účetních dokladů včetně aktualizovaných podpisových vzorů,
- směrnice k vedení pokladny,
- směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad,
- směrnice o evidenci majetku,
- opravné položky k pohledávkám,
- podrozvaha,
- směrnice pro časové rozlišení k § 69 vyhl. č. 410/2009 Sb. ,
- směrnice k archivaci, spisový a skartační řád,
- finanční kontrola.

Do závěru roku 2011 byly zastupitelstvem obce projednány:

- vnitřní norma o inventarizaci majetku a závazků – ZO 31. 10. 2011 – usnesení 7/7-2011,
- směrnice o odpisování dlouhodobého majetku – ZO 14. 12. 2011 – usnesení č. 8/12-2011

Vnitřní kontrolní systém.

V rámci dílčího přezkoumání byly předloženy zápisy z jednání a provedených kontrolách finančním a kontrolním výborem zastupitelstva obce.

K věcnému obsahu těchto dokumentů bylo upozorněno na ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, kde jsou taxativně vyjmenovány oblasti působnosti těchto výborů, a to:

finanční výbor (§ 119 odst 2)

- provádí kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky,
- plní další úkoly, jímž je pověřilo zastupitelstvo obce.

kontrolní výbor (§ 119 odst. 3)

- kontroluje plnění usnesení zastupitelstva obce,
- kontroluje dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem na úseku samostatné působnosti,
- plní další konkrétní úkoly, jímž jej pověřilo zastupitelstvo obce.

Při konečném přezkoumání byly předloženy plány činností těchto výborů, které po dílčí úpravě v zastupitelstvu obce obsahově odpovídaly výše citovaným ustanovením zákona o obcích.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření *obce Ohrazenice*

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2011

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2011

Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 14. 3. 2012

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Ohrazenice Petr Bydžovský prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a **převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku přezkoumání.**

Petr Bydžovský
starosta obce

19.3.2012

.....
razítko datum a podpis starosty obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ohrazenice	Petr Bydžovský
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

P o u ě n í

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty, stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona 420/2004 Sb.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Petr Bydžovský
starosta obce

19.3.2012

.....
razítko datum a podpis starosty obce



Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), a h) zákona č. 420/2004 Sb., pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.