

Č.j: LK-0135/13/Gro

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
obec Ohrazenice, IČ 00275956  
za rok 2013**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 31. 10. 2013 a 13. 5. 2014

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 obce  
Lenka Štěpánková - účetní**

### **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona 420/2004 Sb. Dle § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření *obce Ohrazenice* byly přezkoumány následující písemnosti:

#### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet obce za rok 2012 včetně zprávy z provedení přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **15. 5. 2013 – usnesení č. 20/2013**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „bez výhrad“. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy z přezkoumání byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění. Návrh byl rovněž zpřístupněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup, a to od 15. 4. 2013 do 15. 5. 2013.

#### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2015 – 2017 schválen zastupitelstvem obce **11. 12. 2013 – usnesení - 75/2013**. Rozpočtový výhled je koncipován v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Příjmy	10 650	10 950	11 200
Výdaje	10 650	10 950	11 200

#### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu na rok 2013 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to od 16. 11. 2012 do 1. 12. 2012. Navrhovaný rozpočet byl koncipován jako vyrovnaný v objemu 10 190 500,00 Kč.

#### **Schválený rozpočet**

Schválený rozpočet na rok 2013 byl po úpravě zákonné dotace schválen zastupitelstvem obce **12. 12. 2012 - usnesení č. 75/2012** jako „*vyrovnaný*“.

**Rozpočet na rok 2013 představuje následující souhrnné objemy:**

<b>Příjmy celkem</b>	<b>10 053 700,00 Kč</b>
<b>Výdaje celkem</b>	<b>10 053 700,00 Kč</b>
<b>Financování</b>	<b>0,00 Kč</b>

**Rozpis rozpočtu** – proveden na základě jeho schválení v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění podle podrobné rozpočtové skladby (vyhl. č. 323/2002 Sb.).

### Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce v období roku 2013 projednalo a schválilo na svém jednáních úpravy rozpočtu následovně:

	<i>příjmy</i>	<i>výdaje</i>	<i>financování</i>
<b>SR 2013</b>	<b>10 053 700,00</b>	<b>10 053 700,00</b>	<b>0,00</b>
<i>úpravy rozpočtu:</i>			
<b>27. 2. 2013</b>	+ 27 300,00	+ 27 300,00	0,00
<i>usn. č. 10/2013</i>			
<b>15. 5. 2013</b>	+ 60 402,00	+ 60 402,00	0,00
<i>usn. č. 19/2013</i>			
<b>4. 6. 2013</b>	vnitřní úpravy bez dopadu na celkový objem rozpočtu		
<i>usn. č. 33/2013</i>			
<b>4. 9. 2013</b>	+ 803 087,00	+ 1 694 087,00	+ 891 000,00
<i>usn. č. 38/2013</i>			
<b>16. 10. 2013</b>	+ 358 942,00	+ 358 942,00	0,00
<i>usn. č. 57/2013</i>			
<b>19. 12. 2013</b>	+ 125 970,00	+ 125 970,00	0,00
<i>usn. č. 82/2013</i>			
<b>15. 1. 2014</b>	+ 75 613,00	+ 75 613,00	0,00
<i>usn. č. 1/2014</i>			
<b>Upravený rozpočet</b>	<b>11 505 489,00</b>	<b>12 396 489,00</b>	<b>+ 891 000,00</b>
Konsolidace P a V	- 1 000,00	- 1 000,00	0,00
<b>Upravený rozpočet po konsolidaci P a V</b>	<b>11 504 489,00</b>	<b>12 395 489,00</b>	<b>+ 891 000,00</b>

Objemy takto schváleného upraveného rozpočtu navazují na hodnoty vykázané ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2013.

### Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2013 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 12. 2013 na 94,57 % (10 879 tis. Kč) a čerpání výdajů posledně platného rozpočtu na 85,44 % (10 590 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů rozpočtu v objemu 289 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	10 053 700,00	11 504 014,00	10 879 547,59	94,57
Výdaje	10 053 700,00	12 395 014,00	10 590 156,29	85,44
Saldo P a V	0,00	- 891 000,00	+ 289 391,30	X

## **Rozvaha**

### *Majetek obce*

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2013. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – nebyly zjištěny nedostatky.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2013 činila 38 770 525,31Kč, po proúčtované korekci 32 485 859,84 Kč.

*Dlouhodobý nehmotný majetek* vykázány v objemu 914 401,00 Kč představoval:

- Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (účet 018) 358 899,00 Kč,
- Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019) 179 302,00 Kč,
- Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (účet 041) 376 200,00 Kč.

*Dlouhodobý hmotný majetek* vykázány k rozvahovému dni činil 37 856 124,31 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely:

- Stavby (účet 021) 28 398 633,37 Kč,
- Pozemky (účet 031) 4 074 603,80 Kč,
- Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (účet 022) 1 382 783,40 Kč,
- Drobný dlouhodobý hmotný majetek (účet 028) 1 178 191,32 Kč,
- Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042) 2 821 912,42 Kč.

Meziroční hodnotový nárůst dlouhodobého majetku byl v rozhodujících objemech doložen následovně:

- *účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek* – zpracování územního plánu, 266 200,00 Kč – účetní doklad č. 200076 z 7. 8. 2013,
- *účet 031 – Pozemky* – dle darovací smlouvy uzavřené z KÚLK, 21 978,00 Kč – účet doklad č. 300012 z 30. 4. 2013,
- *účet 021 – Stavby* – chodník-náves, 2 971 767,00 Kč – účetní doklad č. 300008 z 1. 4. 2013, doloženo kolaudačním souhlasem o užívání stavby ze dne 20. 3. 2013,
- *účet 021 – Stavby* – komunikace u hřiště, 235 994,00 Kč – účetní doklad č. 300013 z 29. 5. 2013, doloženo kolaudačním souhlasem o užívání stavby ze dne 27. 5. 2013.

*Dlouhodobé závazky* k sledovanému datu nebyly u obce evidovány.

*Krátkodobé závazky* vykázané k 31. 12. 2013 činily 566 186,00 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 – Dodavatelé 52 625,00 Kč,
- k účtu 331 – Zaměstnanci 76 746,00 Kč,
- k účtu 336 – Zúčtování se SZ a ZP 16 012,00 Kč,
- k účtu 341 – Daň z příjmů 200 000,00 Kč,
- k účtu 342 – Jiné přímé daně 4 175,00 Kč,

- k účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 6 318,00 Kč
- k účtům časového rozlišení 210 310,00 Kč.

### **Odpisy dlouhodobého majetku**

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené zastupitelstvem obce 14. 12. 2011. 2011 usnesením č. 8/12, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při čtvrtletním účtování odpisů.

K datu 31. 12. 2013 představovaly odpisy dlouhodobého majetku zaúčtované na účtu 5510300 celkový objem 566 592,15 Kč, k tomu byly doloženy účetní doklady:

- č. 200034 z 31. 3. 2013 127 146,00 Kč,
- č. 200066 z 30. 6. 2013 142 399,00 Kč,
- č. 200090 z 30. 9. 2013 143 187,00 Kč,
- č. 200122 z 31. 12. 2013 153 860,15 Kč.

Na tomto úseku nebylo shledáno závad.

### **Příloha rozvahy**

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb. Kontrolou byla ověřena informace podle § 7 odst. 5 o stavu účtů v knize podrozvahových účtů, která obsahovala následující údaje:

- svěřený majetek ZŠ 1 476 311,51 Kč (účet č. 9030310),
- svěřený majetek MŠ 295 973,28 Kč (účet č. 9030320),
- neprofinancovaná dotace z KÚLK na územní plán dle smlouvy č. OLP/2593/2013 73 657,00 Kč (účet č. 9430100),
- věcná břemena na cizím majetku 27 905,00 Kč (účet č. 9510800)
- věcná břemena na majetku obce 9 505,00 Kč (účet č. 9860300).

### **Výkaz zisku a ztráty**

Ve výkazu zisku a ztráty sestaveném k datu 31. 12. 2013 byly uvedeny následující hodnoty:

- náklady celkem 7 109 794,34 Kč
- výnosy celkem 10 911 937,99 Kč
- daň z příjmů – účet 591 25 970,00 Kč
- výsledek hospodaření – zisk po zdanění 3 802 143,65 Kč - navazuje na účet 493 –Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Předložené přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo místně příslušnému finančnímu úřadu předáno 30. 1. 2014 s daňovou povinností v částce 111 150,00 Kč.

### **Bankovní výpis**

<b>Zůstatky na bankovních účtech</b>	<b>k 30. 9. 2013:</b>	<b>k 31. 12. 2013</b>
ZBÚ č. 19-1360330227/0100	122 696,32 Kč	122 727,00 Kč
ZBÚ č. 1517992/0300	5 697 807,20 Kč	4 315 989,68 Kč
ZBÚ č. 94 - 53717451/0710	101 271,50 Kč	173 929,32 Kč
<b>Ú h r n e m</b>	<b>5 921 775,02 Kč</b>	<b>4 612 646,00 Kč</b>

Celkově vykázány souhrn zůstatků účtů k datu 30. 9. 2013 i k 31. 12. 2013 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

### **Účetní doklad**

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

- číslo 2013/23 z 6. 3. 2013 až č. 2013/34 z 31. 3. 2013 (doklad č. 100044 – 100069),
- číslo 2013/57 z 3. 6. 2013 až č. 2013/66 z 30. 6. 2013 (doklad č. 100118 – 100135),
- číslo 2013/83 z 1. 9. 2013 až č. 2013/90 z 30. 9. 2013 (doklad č. 100195 – 100219),
- číslo 2013/102 z 11. 11. 2013 až č. 2013/106 z 27. 11. 2013 (doklad č. 100251- 100272),
- číslo 2013/111 z 3. 12. 2013 až č. 2013/121 z 30. 12. 2013 (doklad č. 100275 - 100306).

Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob dle aktuálního podpisového vzoru, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

### **Účtový rozvrh**

Kontrole byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2013, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

### **Pokladní doklad**

Kontrole v rámci přezkoumání byla podrobena pokladna, a to:

- od pokladního dokladu č. 249 z 1. 3. 2013 až č. 300 z 20. 3. 2013,
- od pokladního dokladu č. 463 z 3. 6. 2013 až č. 515 z 26. 6. 2013,
- od pokladního dokladu č. 627 z 3. 9. 2013 až č. 669 z 30. 9. 2013,
- od pokladního dokladu č. 740 z 6. 11. 2013 až č. 794 z 29. 11. 2013,
- od pokladního dokladu č. 900 z 18. 12. 2013 až č. 948 z 31. 12. 2013.

K datu 31. 12. 2013 vykazovala tato pokladna nulovou hodnotu, prostředky ve výši 107 470,00 Kč byly převedeny na běžný účet obce dne 31. 12. 2013 - č. pokladního dokladu 948.

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.

### **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 ze dne 1. 10. 2009.

## Odměňování členů zastupitelstva

Výše odměn neuvolněným zastupitelům v roce 2013 se vztahovala k schválení zastupitelstvem obce dne **8. 3. 2011 – usnesení č. 1**, tak jak ukládá ustanovení § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. - v členění místostarostka, předseda výboru, člen výboru a zastupitel obce. V roce 2013 byly odměny neuvolněným zastupitelům vypláceny v takto schválené výši.

Výše odměn vyplácená od 1. 1. 2012 nepřesahuje objem uvedený 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.

Diference ve výši měsíční odměny uvolněného zastupitele, která nebyla zaviněna pracovníky územně samosprávného celku, byla do konce sledovaného období napravena.

## Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2013 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 – usnesením č. 7/7-2011,
- příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků obecního úřadu a řízených příspěvkových organizací byl schválen zastupitelstvem obce 16. 10. 2013 – usnesením č. 56/2013,
- plán inventur pro rok 2013, s platností od 16. 10. 2013 do 31. 1. 2014 obsahoval rozsah a harmonogram inventur včetně podkladu o proškolení členů inventarizační komise dne 18. 10. 2013,
- inventarizační zpráva ze dne 20. 1. 2014, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., která bude podkladových materiálů k schválení roční závěrky obce za rok 2013 dle vyhlášky č. 220/2013 Sb.

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 účtech opatřeny fotokopiemi bankovních výpisů. Stav majetku k datu 31. 12. 2013 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která je specifikována v části „**Příloha rozvahy**“.

Předložené podklady o provedené inventarizaci majetku a závazků naplnily jednotlivá ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

## Evidence pohledávek

Celkové krátkodobé pohledávky obce k 31. 12. 2013 představovaly 478 628,00 Kč, na kterých se nejvíce podílely:

- |   |                |
|---|----------------|
| - Odběratelé – účet 311<br>(doložena neuhrazená vydaná faktura č. 7/2013) | 15 078,00 Kč,  |
| - Krátkodobé poskytnuté záloha – účet 314                                 | 210 310,00 Kč, |

- |   |                |
|---|----------------|
| - Pohledávky ze sdílených daní – účet 319 | 200 000,00 Kč, |
| - Náklady příštích období – účet 381      | 53 240,00 Kč.  |

Proučtování opravných položek k pohledávce na účtu 311 nemělo opodstatnění. Jednalo se o vystavenou fakturu z 31. 12. 2013, úhrada byla provedena 16. 1. 2014.

### **Kniha došlých faktur**

K datu 31. 12. 2013 eviduje obec v KDF celkem 313 dodavatelských faktur, kontrole zaúčtování byly podrobeny dodavatelské faktury pod pořadovým číslem:

- 94 z 2. 5. 2013 až číslo 117 z 27. 5. 2013,
- 118 z 3. 6. 2013 až číslo 135 z 19. 6. 2013,
- 195 z 3. 9. 2013 až číslo 221 z 27. 9. 2013,
- 260 z 13. 11. 2013 až číslo 313 z 30. 12. 2013.

Předpis je účtován v souladu se zákonem o účetnictví, kniha došlých faktur obsahuje veškeré náležitosti. Saldo účtu 321 – Dodavatelé k 31. 12. 2013 činilo 52 625,00 Kč a navazovalo na neuhrazené závazky evidované v knize došlých faktur k sledovanému datu, doloženo v rámci dokladové inventarizace, včetně fotokopí předmětných faktur evidovaných pod pořadovým číslem 309 – 313.

### **Kniha odeslaných faktur**

K datu 31. 12. 2013 vystavila obec celkem 7 faktur v celkově vyfakturovaném objemu 171 815,00 Kč, k sledovanému datu nebyla uhrazena faktura č. 7/2013 na objem 15 078,00 Kč, fotokopie doložena v dokladové inventarizaci. Uvedená pohledávka byla vyrovnána 16. 1. 2014.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

Kontrole byly předloženy zřizovací listiny zřízených příspěvkových organizací – Mateřská škola Ohrazenice a Základní škola Ohrazenice – v posledním platném znění ze dne 24. 9. 2009, kterými byl v souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech platných od 1. 4. 2009 vymezen majetek organizací. V zastupitelstvu obce byly tyto zřizovací listiny projednány a schváleny dne 23. 9. 2009 – usnesením č. 14/A/2 a č. 14/A/3.

V roce 2013 nedoznaly tyto dokumenty žádných změn.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací – Mateřská škola Ohrazenice  
Základní škola Ohrazenice

Za rok 2012 vykázaly řízené organizace následujících výsledků hospodaření:

Mateřská škola (zisk)	78 077,41 Kč
Základní škola (zisk)	555,96 Kč



Výsledky hospodaření včetně přidělení prostředků do fondů organizace byly schváleny zastupitelstvem obce dne **27. 2. 2013 - usnesením č. 16/2013 a 17/2013** následovně:

- Mateřská škola - přiděl do fondu odměn – 8 000,-- Kč a do rezervního fondu organizace – 70 077,41 Kč
- Základní škola – přiděl do rezervního fondu organizace ve výši 555,96 Kč.

Za rok 2013 vykázaly řízené organizace následujících výsledků hospodaření:

Mateřská škola (zisk)	27 287,76 Kč
Základní škola (zisk)	89 864,76 Kč

Výsledky hospodaření včetně přidělení prostředků do fondů organizace byly schváleny zastupitelstvem obce dne **19. 2. 2014 – usnesením č. 10/2014 a 11/2014** následovně:

- Mateřská škola - přiděl do fondu odměn – 20 000,-- Kč a do rezervního fondu organizace – 7 287,75 Kč
- Základní škola – přiděl do rezervního fondu organizace ve výši 89 864,76 Kč.

Kontrole byly předloženy přípisy ze dne 18. 12. 2012, kterými byly zřízeným organizacím sděleny závazné ukazatele pro rok 2013, které představovaly výše provozních příspěvků (MŠ – 416 000,00 Kč, ZŠ – 684 000,00 Kč) při stanovení čtvrtletích převodů prostředků.

Zřízené příspěvkové organizace byly v roce 2013 profinancovány provozními příspěvky následovně:

	MŠ	ZŠ
SR 2013	416 000,00 Kč	684 000,00 Kč
UR 2013	416 000,00 Kč	684 000,00 Kč
Profinancováno k 31. 12. 2013	416 000,00 Kč	684 000,00 Kč

K zajištění kontrolní činnosti podle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech byly předloženy protokoly o provedené veřejnosprávní kontrole u příspěvkových organizací za rok 2012 nezávislým auditorem, a to: MŠ ze dne 6. 3. 2013, ZŠ ze dne 26. 2. 2013. Zprávy o výsledcích těchto kontrol u řízených příspěvkových organizací byly v zastupitelstvu obce projednány 15. 5. 2013, usnesením č. 21 a 22/2013.

V rámci konečného přezkoumání byly předloženy protokoly o provedení veřejnosprávní kontroly hospodaření u řízených organizací za období 2013 provedených nezávislým auditorem.(ZŠ – protokol z 20. 2. 2014, MŠ – protokol z 6. 3. 2013).

### ***Schválení roční účetní závěrky PO***

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce **27. 2. 2013 usnesením č. 12 a 13/2013** účetní závěrku řízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

***Volby prezidenta republiky*** – provozní dotace – pol. 4111  
UZ – 98008, objem 27 300,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6118 s přiděleným účelovým znakem činily 20 592,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 6 708,00 Kč byla vrácena na účet KÚ 21. 8. 2013.

Přidělené prostředky byly čerpány v souladu se Směrnicí MF č.j. 78 977/2012/12, která upravuje postup obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky –zveřejněné ve Zprávách MF č. 1/2013.

***Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR*** – provozní dotace – pol. 4111  
UZ – 98071, objem 22 500,00 Kč

Skutečně čerpané účelové prostředky zaúčtované na § 6114 s přiděleným účelovým znakem činily 16 182,00 Kč, nevyužitá částka ve výši 6 318,00 Kč byla vrácena na účet KÚ 27. 1. 2014.

Přidělené prostředky byly čerpány dle Směrnice MF č.j. MF-124/1 354/2002 v posledním znění č.j. 78 065/2012/12-124 ze dne 19. 9. 2012.

***EU – peníze školám*** – provozní dotace – pol. 4116  
UZ – 33123, objem 192 442,00 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce na základě rozhodnutí MŠMT a přípisu KULK č.j. 54144/2013 ze dne 3. 9. 2013, které jsou složeny 15%ním podílem z národního fondu (28 866,30 Kč) a 85%ním podílem z evropských fondů (163 575,70 Kč).

Uvedené účelové prostředky byly dne 10. 9. 2013 převedeny na účet příspěvkové organizace se zaúčtováním na § 3113, pol. 5336 s přiděleným účelovým znakem. Vyhodnocení použití těchto prostředků bude provedeno po skončení realizace projektu v dalším období.

## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

Smlouva o poskytnutí investičního příspěvku VHS Turnov uzavřená dne 17. 5. 2013 v hodnotovém vyjádření 497 609,00 Kč jako podíl na úhradu nákladů spojených s realizací akce: “Ohrazenice – výstavba infrastruktury pro 5 rodinných domků“. Zastupitelstvem obce byla schválena 15. 5. 2013 – usnesením č. 26/2013, převod prostředků VZS Turnov zajištěn 3. 6. 2013.

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

V roce bylo zabezpečováno výběrové řízení malého rozsahu dle zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění na dodavatele akcí:. K tomu byly kontrole předloženy následující podklady o postupu řízení:

### **Revitalizace a rozšíření hřbitova**

- ZO 30. 1. 2013 – usnesení č. 7/2013 – schválení výběrového řízení a jmenování hodnotící komise na uvedenou stavbu,
- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace dle § 12 zákona č. 137/2006 Sb., zveřejněno na webových stránkách od 22. 4. 2013,
- osloveno 6 stavebních firem,
- protokol o otvírání obálek a výběru nejvhodnější nabídky ze dne 21. 5. 2013,
- výsledky výběrového řízení schváleny v ZO 4. 6. 2013 – usnesením č. 30/2013, současně pověřen starosta obce uzavřením smlouvy o díly s vybranou firmou,
- smlouva o dílo č. 06/2013 ze dne 17. 6. 2013 uzavřená s firmou PROFES STAVBY Turnov, rozpočtové náklady 2 404 069,00 Kč včetně DPH, dodatek č. 1 a 2 uzavřený dne 27. 3. 2014 byl zastupitelstvem obce schválen 26. 3. 2014 – usnesením č. 13/2014 a 14/2014,
- mandátní smlouva č. 166/2013 ze dne 4. 6. 2013 na zabezpečení technického dozoru a inženýrské činnosti akce,
- termín dokončení realizace 30. 4. 2014,
- finanční zajištění – vlastní prostředky rozpočtu obce.

### **Mateřská škola – stavební úpravy**

- ZO 4. 9. 2013 – usnesení č. 42/2013 – schválení výběrového řízení a jmenování hodnotící komise na uvedenou stavbu,
- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace dle § 12 zákona č. 137/2006 Sb., zveřejněno na webových stránkách od 12. 1. 2014,
- termín vyhodnocení nabídek – 17. 2. 2014.

Další postup obce u této stavební akce bude předmětem přezkoumání za období 2014.

Předmětem jednání zastupitelstva obce na tomto úseku byla rovněž výběrová řízení na dodavatele akcí:

### **Stavba skladu u obecního úřadu**

- ZO 4. 9. 2013 – usnesení č. 43/2013 – schválení výběrového řízení a jmenování hodnotící komise na uvedenou stavbu,
- výzva k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace dle § 12 zákona č. 137/2006 Sb., zveřejněno od 1. 10. 2013,
- osloveny 3 stavební firmy,
- protokol o otvírání obálek a výběru nejvhodnější nabídky ze dne 16. 10. 2013,
- výsledky výběrového řízení schváleny v ZO 16. 10. 2013 – usnesením č. 49/2013, současně pověřen starosta obce uzavřením smlouvy o díly s vybranou firmou,
- smlouva o dílo ze dne 18. 10. 2013 uzavřená s firmou TOPDESIGN s.r.o. Vlastibořice, rozpočtové náklady 282 730,00 Kč včetně DPH,
- termín dokončení realizace 31. 12. 2013,
- finanční zajištění – vlastní prostředky rozpočtu obce.

### **Výběr komunální techniky pro potřeby OÚ**

- ZO 16. 10. 2013 – usnesení č. 50/2013 – informace starosty o nabídkách od 2 firem a jmenování hodnotící komise na uvedenou stavbu,
- vyhlášení poptávkového řízení ze dne 17. 10. 2013,
- protokol o otvírání obálek a výběru nejvhodnější nabídky ze dne 6. 11. 2013,
- výsledky výběrového řízení schváleny v ZO 20. 11. 2013 – usnesením č. 60/2013,

- kupní smlouva ze dne 22. 11. 2013 uzavřená s firmou Náradí Karel Jiránek s.r.o., kupní cena 554 180,00 Kč včetně DPH,
- termín dodání do 31. 12. 2013,
- finanční zajištění – vlastní prostředky rozpočtu obce.

**Upozornění - veřejnou zakázku o rozpočtových nákladech přesahující 500 tis. Kč bez DPH nutno zveřejnit na profilu zadavatele tak, jak stanoví § 147a zákona č. 137/2006 Sb. v platném znění.**

### **Darovací smlouvy**

Kontroly byly podrobeny níže uvedené darovací smlouvy:

- poskytnutí peněžního daru Klubu přátel železnic Českého ráje – ze dne 23. 9. 2013 ve výši 2 000,00 Kč – příspěvek na zajištění jízd parních vlaků, schválena v ZO 4. 9. 2013 – usnesením č. 46/2013,
- poskytnutí peněžního daru Nemocnici Česká Lípa - ze dne 5. 9. 2013 ve výši 2 000,00 Kč – příspěvek na BabyBox, schválena v ZO 4. 9. 2013 – usnesením č. 41/2013,
- darovací smlouva č. OLP/3824/2013 ze dne 6. 2. 2013 uzavřená s Krajským úřadem Libereckého kraje, předmětem je bezúplatný převod pozemků p.p.č. 886/4 a 886/5. Převezené pozemky byly zavedeny do majetku obce účetním dokladem č. 300012 ze dne 30. 4. 2013 na základě sdělení účetní hodnoty 21 978,00 Kč. Smlouva byla schválena v zastupitelstvu Libereckého kraje 29. 1. 2013 – usnesením č. 20/13/ZK, v zastupitelstvu obce 22. 2. 2012 – usnesením č. 10/2012.

Smlouvy obsahovaly potřebné náležitosti včetně údajů o schválení.

### **Smlouvy ostatní**

Kontrola byla podrobena kupní smlouva o prodeji pozemku p.p.č. 6/23 o výměře 140 m<sup>2</sup> uzavřená dne 12. 6. 2013 s fyzickou osobou ve výši kupní ceny 14 000,00 Kč. K tomu bylo dále doloženo:

- schválení vyhlášení záměru prodeje v zastupitelstvu obce 12. 12. 2012 – usnesení č. 76/2012,
- zveřejnění záměru od 13. 12. 2012 do 2. 1. 2013 – na úřední desce obce,
- schválení kupní smlouvy a pověření starosty obce jejím podpisem 15. 5. 2013 – usnesení č. 27/2013,
- proučtování v majetku obce účetním dokladem č. 300016 ze dne 12. 6. 2013,
- vklad práva zapsán v katastru nemovitosti 19. 7. 2013,
- právní účinky vkladu vznikly 27. 6. 2013.

Smlouva obsahovala veškeré náležitosti, promítnutí v majetku obce, včetně finančního plnění, bylo provedeno v souladu se zákonem o účetnictví.

## **Smlouvy nájemní**

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmech nebytových prostor a pozemků. Kontrole byla předložena evidence, která k datu 31. 12. 2013 zahrnovala:

- 2 smlouvy o pronájmu nebytových prostor,
- 8 aktivních smluv o pronájmu pozemků.

Účetně předepsané pohledávky vyplývající z uzavřených smluv v celkové hodnotě 59 819,00 Kč byly k datu 31. 12. 2013 veškeré povinnosti vyplývající z nájemních smluv uhrazeny.

## **Dohody o provedení práce**

Kontrole byly výběrovým způsobem podrobeny následující dohody o provedení práce sepsané v roce 2013:

- vedení obecní kroniky včetně obstarávání zpráv a dat z 1. 7. 2013, termín plnění od 1. 7. 2013 do 31. 12. 2013, pracovní fond 120 hodin,
- knihovnické práce z 2. 1. 2013, termín plnění od 2. 1. 2013 do 31. 12. 2013, pracovní fond 100 hodin,
- kompletace a distribuce volebních lístků z 2. 1. 2013 s termínem ukončení práce do 8. 1. 2013, pracovní fond 25 hodin,
- příprava a úklid volební místnosti z 10. 1. 2013, termín plnění od 11. 1. 2013 do 26. 1. 2013, pracovní fond 25 hodin,
- pomocné práce v obci ze dne 31. 12. 2012, termín plnění od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013, pracovní fond max. 300 hodin.

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

## **Smlouvy o věcných břemenech**

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

- RYDVAL-ELEKTRO s.r.o. Lomnice nad Popelkou – ze dne 28. 2. 2013 na parcela č. 935/1  
- zařízení distribuční elektrizační soustavy s jednorázovou úhradou 1 000,00 Kč, v zastupitelstvu obce schválena 22. 2. 2012, vklad práva v katastru nemovitostí zapsán 29. 3. 2013, právní účinky vkladu vznikly 11. 3. 2013,
- RYDVAL-ELEKTRO s.r.o. Lomnice nad Popelkou – ze dne 20. 5. 2013 na parcela č. 20/1, 20/2 – soustava kabelu NN s jednorázovou úhradou 1 000,00 Kč, v zastupitelstvu obce schválena 15. 5. 2013, vklad práva v katastru nemovitostí zapsán 4. 6. 2013, právní účinky vkladu vznikly 21. 5. 2013,
- RYDVAL-ELEKTRO s.r.o. Lomnice nad Popelkou – ze dne 10. 6. 2013 na parcela č. 6/1 – kabelové NN pro 2 RD s jednorázovou úhradou 1 000,00 Kč, v zastupitelstvu obce schválena 4. 6. 2013, vklad práva v katastru nemovitostí zapsán 5. 8. 2013, právní účinky vkladu vznikly 12. 7. 2013.

Uvedené smluvní vztahy jsou zapsány na listech vlastnictví a vedeny v podrozvahové evidenci obce na účtu 9860300.

## **Vnitřní předpis a směrnice**

V rámci 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.
- 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

## **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 podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce dne 30. 1., 27. 2., 15. 5., 4. 6., 4. 9., 16. 10, 20, 11., 11. 12., 19. 12. 2013 a 15. 1 2014. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2013 zápis a usnesení zastupitelstva z 12. 12. 2013, kde byl projednán a schválen návrh rozpočtu na rok 2013.

Upozornění na platnost usnesení zastupitelstva při zajištění ustanovení § 87 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

## **Schválení roční účetní závěrky**

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne **27. 2. 2013 – usnesení č. 11/2013** účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

## **Vnitřní kontrolní systém**

K zabezpečení ustanovení § 119 odst. 2 a 3 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění, o činnosti finančního a kontrolního výboru byly kontroly předloženy 4 zápisy kontrolního výboru a 5 zápisů finančního výboru o provedených kontrolách v roce 2013.

O výsledcích těchto kontrol byly podány informace na jednání zastupitelstva dne 27. 2., 15. 5., 4. 9., 16. 10. a 11. 12. 2013. Předložené podklady naplnily výše citované ustanovení 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 2013**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2013**

*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 ..... 1,37 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Liberec dne 15. 5. 2014

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

19.5.2014

.....  
razítko datum a podpis starosta obce

OBEC OHRAZENICE  
Ohrazenice 81  
511 01 Turnov  
IČO: 00275956

**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

19.5.2017   
.....  
razítko datum a podpis starosty obce

OBEC OHRAZENICE  
Ohrazenice 81  
511 01 Turnov  
IČO: 00275956

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.