

Č. j.: LK-0135/14/Vrb

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice, IČ00275956, za rok 2014.

Přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2014 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, 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 25. 8. 2014.

Přezkoumané období od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 16. 9. 2014.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 12. 3. 2015

Přezkoumání vykonal:

Ing. Jitka Havelková, kontrolor pověřený přezkoumáním – dílčí přezkoumání,

Mgr. Alena Vrbová, kontrolor pověřený přezkoumáním – závěrečné přezkoumání.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0135/14/Hav dne 21. 8. 2014 a pod č. j.: LK-0135/14/Vrb dne 23. 2. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 12. 3. 2015.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: František Novák - starosta
Lenka Štěpánková – účetní

Předmět přezkoumání:

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

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

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních 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 hospodaří 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 2014

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2014

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

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

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: 2 odst. 3

Znění ustanovení:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Měsíční odměny neuvolněných zastupitelů obce byly chybně vyplaceny zpětně.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Den výplaty nových odměn nebyl zastupitelstvem stanoven. Odměny byly chybně vyplaceny zpětně a to od 1. 1. 2014, na místo ode dne jednání zastupitelstva konaného dne 15. 1. 2014.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

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 2014

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

Měsíční odměny neuvolněných zastupitelů obce byly chybně vyplaceny zpětně.

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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 13. března 2015

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:



Mgr. Alena Vrbová

.....
kontrolor pověřený přezkoumáním

.....
podpis kontrolora

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 přezkoumáním. 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 statutárnímu 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,
- nekoupila, ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 zák. č. 137/2006 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.


Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice o počtu 14 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce.

OBEC OHRAZENICE
Ohrazenice 81
511 01 Turnov
IČO: 00275956

František Novák
starosta obce

18. března 2015 
.....
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2014 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to od 22. 11. 2013 do 9. 12. 2013. Navrhovaný rozpočet byl sestaven jako vyrovnaný v objemu 10 331 466 Kč.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2014 ještě před koncem roku 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):

	2015	2016	2017
Příjmy	10 650	10 950	11 200
Výdaje	10 650	10 950	11 200

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2014 byl po úpravě schválen zastupitelstvem obce 11. 12. 2013 – usnesení – č. 73/2013 jako „vyrovnaný“.

Rozpočet na rok 2014 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem 10 403 523 Kč

Výdaje celkem 10 403 523 Kč

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.).

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

Kontroly byly předloženy dopisy ze dne 18. 12. 2013, kterými byly zřízeným organizacím sděleny závazné ukazatele pro rok 2014, které představovaly výše provozních příspěvků (MŠ – 432 000 Kč, ZŠ – 703 000 Kč) při stanovení čtvrtletích převodů prostředků.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2013 včetně zprávy z provedení přezkoumání byl projednán v zastupitelstvu obce 11. 6. 2014 usnesením č. 37/2014. 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 20. 5. 2014 do 4. 6. 2014.

Rozpočtová opatření

V souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, schválilo ZO v kontrolovaném období následující rozpočtová opatření v tomto rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schváleno
Schválený R.	10 403 523 Kč	10 403 523 Kč	0 Kč	
opatření č. 1	21 670 Kč	21 670 Kč	0 Kč	26. 3. 2014
opatření č. 2	77 300 Kč	77 300 Kč	0 Kč	11. 6. 2014
opatření č. 3	0 Kč	0 Kč	0 Kč	6. 8. 2014
opatření č. 4	0 Kč	0 Kč	0 Kč	24. 9. 2014
opatření č. 5	377 514 Kč	377 514 Kč	0 Kč	10. 12. 2014
Upravený R.	10 880 007 Kč	10 880 007 Kč	0 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2014.

Bankovní výpis

Obec využívá u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2014:

BÚ č. 19-1360330227/0100 - 0 Kč, dne 13. 11. 2014 byla uzavřena dohoda o ukončení platnosti smlouvy, převedeno 122 776,85 Kč na účet 1517992/0300.

BÚ č. 1517992/0300	7 088 542,57 Kč (BV poř. č. 12)
BÚ č. 94 - 53717451/0710	124 700,86 Kč (BV poř. č. 27)
Celkem ZBÚ	7 213 243,43 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 7 213 243,43 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k 31. 12. 2014.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevede.

Upozornění

Obec účtovala tři bankovní účty na devíti analytických účtech. Doporučujeme sjednotit analytickou evidenci dle ČÚS (jeden bankovní účet = jeden analytický účet).

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.

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2014" ze dne 25. 11. 2014, který obsahoval okamžik zahájení inventarizace dne 25. 11. 2014 a ukončení dnem 31. 1. 2015, zahájení činnosti a proškolení komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Přílohou plánu inventur byl "Seznam inventurních soupisů", které byly sestavovány. Plán inventur byl projednán ZO dne 10. 12. 2014 usnesením č. 24/2014. Inventarizační komise byla proškolená dne 5. 12. 2014, podpisové vzory byly součástí plánu inventur. Dále byl předložen příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků obecního úřadu a řízených příspěvkových organizací, schválen zastupitelstvem obce 10. 12. 2014 usnesením č. 24/2014.

K inventarizaci měla obec vypracovány vnitřní směrnici schválenou ZO 30. 10. 2011. Směrnice je vypracována v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb..

Fyzické a účetní stavy majetku uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy na účtech uvedených v účetnictví, ve výkazu rozvaha a v podrozvahové evidenci k datu 31. 12. 2014.

Inventurní soupisy obsahovaly podpis osoby odpovědné, tj. starosty obce a podpisy osob odpovědných za provedení inventarizace. Podpisové vzory inventarizační komise byly předloženy. Nemovitý majetek byl podložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí a oceněním.

Inventarizační zpráva byla vypracována dne 26. 1. 2015. Obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2014. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Hlavní kniha

Kontrola bylo předloženo:

- "Kniha účetnictví" za období 1 - 12/2014,
- "Obratová předvaha" za období 1 - 12/2014,
- "Účetní deník úplný" za období 1 - 12/2014.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena v počítačové podobě, ve sledovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 310 faktur. Kniha byla současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury byly placeny v době splatnosti. Kontrola namátkově prošla přijaté faktury pořadové číslo 173 - 189 z období 8/2014 a faktury číslo 293 - 302 z období 12/2014 a jejich formální náležitost. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční i počítačové podobě. V roce 2014 byly obcí vydáno 5 faktury. Tato kniha slouží zároveň také k evidenci pohledávek. Všechny vystavené faktury byly zaplacené v době splatnosti. Kontrolou byly ověřeny vydané faktury, jejich věcná i formální stránka, použití rozpočtové skladby a návaznost jednotlivých plateb s bankovními účty. Nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

ZO na zasedání dne 15. 1. 2014 schválilo usnesením č. 2/2014 vrácení odměn na úroveň roku 2010 a to následovně:

- | | |
|-----------------------|------------|
| - místostarosta | 14 180 Kč, |
| - předseda výboru | 1 300 Kč, |
| - člen výboru | 1 060 Kč, |
| - člen zastupitelstva | 540 Kč. |

Den výplaty nových odměn nebyl zastupitelstvem stanoven. Zvýšené odměny byly chybně vyplaceny zpětně a to od 1. 1. 2014, na místo ode dne jednání zastupitelstva dne 15. 1. 2014

Následně schválilo ZO na ustavujícím zasedání dne 5. 11. 2014 usnesením č. 3/2014, že bude člen ZO pro výkon funkce starosty dlouhodobě uvolněn. Dále schválilo ZO usnesením č. 14/2014 měsíční odměny neuvolněných zastupitelů obce v následující výši:

- místostarosta 14 180 Kč,
- předseda výboru 1 300 Kč,
- člen výboru 1 060 Kč,
- člen zastupitelstva 540 Kč.

Odměny byly stanoveny ode dne 5. 11. 2014.

Žádná další změna v odměňování volených zastupitelů obce nebyla v následujícím období schvalována.

Odměňování vycházelo z počtu 1 104 obyvatel ke dni 1. 1. 2014. Kontrolou mzdových listů za období 2014 bylo ověřeno, že měsíční odměny uvolněného starostky a neuvolněných členů zastupitelstva obce souhlasily s výší odměn odsouhlasených na zasedání ZO a byly v souladu s NV č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev v platném znění. Stanovené odměny nepřesahovaly maximální možnou hranici vyplývající z platných právních norem.

Žádný finanční dar nad rámec měsíčních odměn, nebyl ve sledovaném období vyplacen.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha obce byla vedena v počítačové podobě. Příjmové i výdajové pokladní doklady měly jednu číselnou řadu. Celkem bylo k 31. 8. 2014 vystaveno 586 pokladních dokladů a za celé sledované období 870 pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen na částku Kč 100 000 a za kontrované období nebyl překračován. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazoval. Kontrolou byly namátkově prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady č. 533 - 586 a č. 830 - 847, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2014; okruhy souhlasí (A = P ve výši 42 565 501,51 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 7 213 243,43 Kč souhlasí s výkazem FIN 2 - 12 M ř. 6010 a 6030. Oprávky byly vytvořeny v plné výši na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 370 515 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 199 596,32 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 4 750 815,59 Kč - účet 493, souhlasí na Výkaz zisku a ztráty.

Obec nečerpá žádný úvěr ani půjčku, nehospodáří s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2014 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2014.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 12/2014. Kontrované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění. Nedostatky v účtování dle platné rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2014. Jednotlivé položky v příloze navazují na hodnoty uvedené v Rozvaze 12/2014. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen "Účtový rozvrh roku 2014" sestavený včetně podrozvahových účtů. Upozorňujeme na povinnost aktualizace pro dodržení § 14, odst. 2 a 3 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví tak, aby účtový rozvrh měl vypovídající schopnost.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2014. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost	Sk/UR
Příjmy	10 403 523	10 880 007	11 649 465,19	107,07 %
Výdaje	10 403 523	10 880 007	9 048 867,78	83,17 %
Financování	0	0	2 600 597,43	

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasí s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Územní samosprávný celek hospodařil v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 2 600 597,43 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2014. Obec nevykonává hospodářskou činnost. Za sledované období vykazovala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	6 312 449,67 Kč,
výnosy celkem	11 063 265,26 Kč,
zisk ve výši	4 750 815,59 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasí na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací:

Mateřská škola Ohrazenice
Základní škola Ohrazenice

Za rok 2013 vykazaly řízené organizace následujících výsledků hospodaření:

Mateřská škola (zisk)	27 287,75 Kč
Základní škola (zisk)	89 864,76 Kč

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

- Mateřská škola - přiděl do fondu odměn ve výši 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.

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2014 MŠ. Ve sledovaném období vykazovala MŠ Ohrazenice výsledek hospodaření v následujících hodnotách (v Kč):

	Hlavní činnost
náklady celkem	2 653 587,17 Kč

výnosy celkem 2 686 950,19 Kč

zisk ve výši 33 363,02 Kč

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2014 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 33 363,02 Kč.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2014 ZŠ. Ve sledovaném období vykázala ZŠ Ohrazenice výsledek hospodaření v následujících hodnotách (v Kč):

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
náklady celkem	3 878 484,16 Kč	70 400 Kč
výnosy celkem	3 981 464,07 Kč	70 400 Kč
zisk ve výši	102 979,91 Kč	0 Kč

Příspěvková organizace ZŠ obce dosáhla v roce 2014 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 102 979,91 Kč.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontroly 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 2014 nedoznaly tyto dokumenty žádných změn.

Darovací smlouvy

Prověřena byla darovací smlouva ze dne 6. 6. 2014, uzavřená s Mikroregionem Jizera na 4 ks svítidel veřejného osvětlení místní komunikace v obci Ohrazenice.

Dohody o pracovní činnosti

Obec ve sledovaném období neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

V roce 2014 bylo kontrole předloženo 6 dohod o provedení práce, namátkově byly předloženy následující dohody o provedení práce, sepsané za kontrolované období leden - srpen 2014:

- knihovnické práce,
- vedení kroniky,
- příprava volební místnosti,
- distribuce volebních lístků.

Předložené dohody byly sepsány v souladu s ustanoveními § 75 a § 77, Zákoníku práce č. 262/2006 Sb. v platném znění.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Obec ve sledovaném období neposkytla z majetku územního celku žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy dokumenty k přijatým dotacím v roce 2014:

- dotace volby do Evropského Parlamentu, provozní dotace - pol. 4111 poskytnutá z KÚ LK, dopis ze dne 14. 5. 2014 – Oznámení o zaslání – převodu fin. prostředků 19 800 Kč, UZ

98348. Čerpáno bylo 19 692 Kč. Konečné vyúčtování dotace bylo provedeno a dne 19. 12. 2014, BV vráceno 108 Kč.

- dotace volby do zastupitelstev obcí – předložen dopis z KÚ LK o převodu finančních prostředků ze dne 1. 10. 2014 na částku 22 000 Kč, UZ 98187, čerpáno bylo 20 945 Kč. Konečné vyúčtování dotace bylo provedeno a dne 19. 12. 2015, BV vráceno 1 055 Kč.

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

V roce 2014 nebyla uzavřena žádná smlouva o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Ohrazenice neměla v roce 2014 uzavřenou žádnou smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o půjčce

Ve sledovaném období nebylo zjištěno přijetí ani poskytnutí půjčky ze strany územního samosprávného celku.

Smlouvy o ručení

Obec Ohrazenice neměla ve sledovaném období uzavřenou žádnou smlouvu o ručení fyzickým ani právnickým osobám.

Smlouvy o věcných břemenech

Ve sledovaném období nebylo kromě věcných břemen, která jsou zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Smlouvy zástavní

V roce 2014 neuzavřela obec Ohrazenice žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ke kontrolovanému období byla zrealizována následující výběrová řízení:

1) Rekonstrukce Mateřské školy v Ohrazenicích (kritériem stanovena cena a záruční doba)

- výzva k podání nabídek ze dne 12. 1. 2014,

zveřejněna na profilu zadavatele - www.vhodne-uverejneni.cz,

- nabídku zaslalo celkem 7 firem, 1 firma vyřazena

- zastupitelstvem obce byla vybrána jako nejvhodnější nabídka fy Pozemní stavitelství s.r.o., Liberec

- s vybranou firmou byla uzavřena smlouva o dílo ze dne 28. 4. 2014 na celkovou cenu díla 1 814 216 Kč bez DPH.

2) Rozšíření družiny ZŠ v Ohrazenicích (kritériem stanovena cena a záruční doba) - zakázka malého rozsahu

- výzva k podání nabídek ze dne 14. 7. 2014,

- nabídku zaslala 1 firma,

- zastupitelstvem obce schválena nabídka fy EVOSA s.r.o., Frýdštejn

- s vybranou firmou byla uzavřena smlouva o dílo ze dne 13. 8. 2014 na celkovou cenu díla 220 220 Kč bez DPH.

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,
- směrnice o povinnosti schvalovat účetní závěrku - ZO 24. 9. 2014 – usnesení č. 58/2014,
- směrnice o požadavcích na schvalování účetní závěrky - ZO 24. 9. 2014 – usnesení č. 59/2014.

Výsledky externích kontrol

V roce 2014 nebyly v obci Ohrazenice provedeny žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

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 2013 nezávislým auditorem, a to: MŠ ze dne 22. 3. 2014, ZŠ ze dne 19. 3. 2014. Zprávy o výsledcích těchto kontrol u řízených příspěvkových organizací byly v zastupitelstvu obce projednány 11. 6. 2014.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem devět zápisů ZO z roku 2014 (15. 1., 19. 2., 26. 3., 23. 4., 11. 6., 6. 8., 24. 9., 5. 11. - ustavující, 10. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2013 (11. 12. 2013). Zápisy jsou podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

Obec Ohrazenice neměla zřízen Fond rozvoje bydlení ani Sociální fond.

Kontrolní a finanční výbor

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontroly předloženy následující zápisy z jednání výborů za rok 2014:

- zápisy ze zasedání kontrolního výboru konaného ve dnech 26. 3., 28. 5., 9. 9. a 1. 12. 2014. Kontrolní výbor se mimo jiné zabýval především kontrolou plnění usnesení zastupitelstva obce.
- Finanční výbor se sešel ve dnech 19. 2., 31. 3., 26. 5., 7. 7., 15. a 17. 9., a 19. 11. 2014. Finanční výbor se na svých zasedáních zabýval kontrolou faktur, pokladny, návrhu závěrečného účtu obce, závěrky obce a příjmy a výdaji obce.

Schvalování účetní závěrky

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) schválilo zastupitelstvo dne 11. 6. 2014 – usnesení č. 36/2014 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni - doloženo protokolem

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce 23. 4. 2014 usnesením č. 23/2014 a 24/2014 účetní závěrku zřízených příspěvkových organizací sestavenou k rozvahovému dni - doloženo protokolem.

Zápisy údajů do systému RUIAN - upozornění

Na základě zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, je ÚSC povinen zajistit provádění zápisů údajů do RÚIAN prostřednictvím informačního systému územní identifikace (ISÚI).