

Č. j.: LK-0135/15/Vrb

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice, IČ00275956, za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2015 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 4. 11. 2015.

Přezkoumané období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 19. 11. 2015.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24. 2. 2016.

Přezkoumání vykonal:

Mgr. Alena Vrbová, kontrolor pověřený přezkoumáním.

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-0135/15/Vrb dne 2. 11. 2015.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 24. 2. 2016.

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 hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2015

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2015

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,70 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %


Liberec, dne 25. února 2016

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.
- byla vyhotovena 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 nehosподаřila 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.

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 Kč.

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

František Novák
starosta obce

OBEC OHRAZENICE
Ohrazenice 81
511 01 Turnov
IČO: 00275956
1.3.2016
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce a elektronicky způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 25. 11. 2014 do 10. 12. 2014. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	10 789 016 Kč
Výdaje	10 789 016 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2015 ještě před koncem roku 2014.

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 byl sestaven v následujících hodnotách (v tis. Kč):

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

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 10. 12. 2014 usnesením č. 20/2014 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích v pl. znění, a v souladu s § 4, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění. Rozpočet byl schválen jako "vyrovnaný" s tím, že nesmí být příkazcem operací překročen objem prostředků jednotlivých paragrafů v rámci schváleného rozpočtu, v rámci paragrafů se změna v jednotlivých položkách povoluje. Rozpočet byl schválen v následující výši:

Příjmy	10 988 316 Kč
Výdaje	10 988 316 Kč

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schváleného rozpočtu do výkazu FIN 2 - 12 M.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V rámci schváleného rozpočtu obce na rok 2015 byl PO ZŠ Ohrazenice schválen příspěvek na provoz ve výši 829 000 Kč a PO MŠ Ohrazenice příspěvek na provoz ve výši 450 000 Kč. Příspěvky zřízeným organizacím schválilo ZO dne 10. 12. 2014. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisy dne 2. 1. 2015.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2014 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 51/2015 schválilo dne 27. 5. 2015. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2014 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 12. 5. 2015 do 27. 5. 2015 (i v elektronické

podobě), v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Závěrečný účet obsahoval všechny náležitosti uložené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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/usn.
Schválený R.	10 988 316 Kč	10 988 316 Kč	0 Kč	
opatření č. 1	0 Kč	1 900 000 Kč	1 900 000 Kč	4.3./36/2015
opatření č. 2	15 000 Kč	15 000 Kč	0 Kč	27.5./59/2015
opatření č. 3	218 135 Kč	218 135 Kč	0 Kč	9.9./78/2015
opatření č. 4	180 817 Kč	180 817 Kč	0 Kč	14.12./100/2015
Celkem opatření	413 952 Kč	2 313 952 Kč	1 900 000 Kč	
Upravený R.	11 402 268 Kč	13 302 268 Kč	1 900 000 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 – 12 M k datu 31. 12. 2015. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec využívá u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 10. 2015:

ČSOB č. 1517992/0300	9 945 286,00 Kč (BV poř. č. 12, AU 231 0100)
ČNB č. 94 - 53717451/0710	323 861,66 Kč (BV poř. č. 24, AU 231 0101)
Celkem ZBŮ	10 269 147,66 Kč

Základní BŮ 231 Rozvahy v celkové výši 10 269 147,66 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k 31. 12. 2015.

Úvěrové účty ani účty fondů obec nevedla.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

K oprávněnosti hospodaření s hotovostními prostředky byla předložena dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní obce v souladu s § 252 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění, ze dne 1. 10. 2009.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Obratová předvaha" za období 1 - 12/2015 sestavená z dat systému GORDIC dne 6. 11. 2015 a 24. 2. 2016 (sestava UCRKU2BE 01012015) a "Kniha účetnictví" za období 1 - 12/2015 sestavená z dat systému GORDIC dne 19. 1. 2016 (sestava UCRHU018 01012015).

Inventurní soupis majetku a závazků

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2015" ze dne 4. 11. 2015, který obsahoval IČ, okamžik zahájení inventarizace dne 4. 11. 2015 a ukončení dnem 31. 1. 2016, zahájení činnosti a proškolení komisí a datum, ke kterému bude provedena inventarizace. Přílohou

plánu inventur byl "Seznam inventurních soupisů", které byly sestavovány. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 18. 11. 2015, podpisové vzory byly součástí plánu inventur. Dále byl předložen "Příkaz starosty" k provedení inventarizace majetku a závazků obecního úřadu a řízených příspěvkových organizací.

K inventarizaci měla obec vypracovávána vnitřní směrnici schválenou ZO 30. 10. 2011. Směrnice byla 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. 2015.

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 22. 1. 2016. Obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2015. Zpráva byla opatřena podpisovými záznamy odpovědných osob. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur byla vedena v počítačové podobě, ve sledovaném období bylo přijato a zaúčtováno celkem 302 faktur. Kniha byla současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury byly placeny v době splatnosti, nezaplacené faktury poř. č. 296 - 302 v celkové výši 156 323,21 Kč byly splatné v následujícím období, odpovídaly zůstatku rozvahy účet 321 - Dodavatelé a byly ověřeny inventarizací. Namátkově byly kontrolovány přijaté faktury, jejich úhrady a zaúčtování v období 10/2015 (č. 216 - 229) a v období 12/2015 (č. 269 - 278), faktury byly opatřeny "Záznamem o zaúčtování faktury", který obsahoval potřebné náležitosti předepsané zákonem o účetnictví. Kontrolou zaměřenou na ověření věcné a formální správnosti, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v ruční podobě. V roce 2015 bylo obcí vydáno 9 faktur. Kniha sloužila zároveň také jako kniha 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

Na ustavujícím zasedání dne 5. 11. 2014 schválilo ZO 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.

Následně na svém zasedání dne 1. 4. 2015 schválilo ZO usnesením č. 44/2015 navýšení odměn neuvolněných zastupitelů obce s platností dle NV od 1. 4. 2015 následovně:

- místostarosta	14 677 Kč
- předseda výboru	1 345 Kč
- člen výboru	1 097 Kč
- člen zastupitelstva	559 Kč

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

Odměňování vycházelo z počtu 1 112 obyvatel ke dni 1. 1. 2015. Kontrolou mzdových dokladů za období 1 - 10/2015 a mzdových listů za rok 2015 bylo ověřeno, že měsíční odměny uvolněného starosty 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. 10. 2015 vystaveno 761 a ke dni 31. 12. 2015 bylo vystaveno 896 pokladních dokladů. Limit pokladny byl schválen na částku 100 000 Kč a za kontrolované období nebyl překračován. Převod zůstatků v jednotlivých měsících navazoval na předchozí období. Kontrolou byly namátkově prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady č. 739- 761, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Zůstatek pokladny byl ke konci sledovaného období nulový.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2015. Jednotlivé položky v příloze navazovaly na hodnoty uvedené v Rozvaze ke stejnému datu. Přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha ke dni 31. 12. 2015; okruhy souhlasí (A = P ve výši 46 604 121,20 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 10 269 147,66 Kč souhlasil 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 377 775 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 246 016,32 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 3 778 637,12 Kč - účet 493, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty.

Obec nečerpala žádný úvěr ani půjčku, nehospoďarila s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2015 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2015.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 10 a 12/2015. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v pl. znění.

Schvalování roční účetní závěrky

V souladu s ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm. b) a v souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek, schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 5. 2015 usnesením č. 53/2015 účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2014.

Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky - doloženo protokolem ze dne 27. 5. 2015.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2015" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GORDIC (sestava UCRSB306 01012015 ze dne 6. 11. 2015 a 24. 2. 2016).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2015. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost
Příjmy	10 988 316	11 402 268	11 197 091,76
Výdaje	10 988 316	13 302 268	8 141 187,53
Financování	0	1 900 000	- 3 055 904,23

Položky schváleného rozpočtu a rozpočtu po změnách souhlasily s údaji schválenými zastupitelstvem obce. Vedení obce hospodařilo ve sledovaném období v souladu se schváleným rozpočtem. Hospodaření obce skončilo rozpočtovým přebytkem ve výši 3 055 904,23 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	7 449 011,28 Kč,
výnosy celkem	11 227 648,40 Kč,
zisk ve výši	3 778 637,12 Kč.

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

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontrola byly předloženy řizovací 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 řizovací listiny projednány a schváleny dne 23. 9. 2009 – usnesením č. 14/A/2 a č. 14/A/3.

V roce 2015 nedoznaly tyto dokumenty žádných změn.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec byla řizovatelem příspěvkových organizací:

Mateřská škola Ohrazenice
Základní škola Ohrazenice

Mateřská škola Ohrazenice

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

	Hlavní činnost
náklady celkem	2 653 587,17 Kč
výnosy celkem	2 686 950,19 Kč
zisk ve výši	33 363,02 Kč

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

Výsledek hospodaření za rok 2014 v celkové výši 33 363,02 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace MŠ Ohrazenice za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 27. 5. 2015 usnesením č. 56/2015 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 15 000 Kč bude převeden do fondu odměn a zbytek ve výši 18 363,02 Kč do rezervního fondu školy.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015 MŠ. Ve sledovaném období vykazala MŠ Ohrazenice výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	2 669 157,92 Kč
výnosy celkem	2 761 252,04 Kč
zisk ve výši	92 094,12 Kč

Príspevková organizace obce dosáhla v roce 2015 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 92 094,12 Kč.

Výsledek hospodaření za rok 2015 v celkové výši 92 094,12 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Základní škola Ohrazenice

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

	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

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

Výsledek hospodaření za rok 2014 v celkové výši 102 979,91 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace ZŠ Ohrazenice za rok 2014 schválilo ZO na svém zasedání dne 27. 5. 2015 usnesením č. 57/2015 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 102 979,91 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015 ZŠ. Ve sledovaném období vykazala ZŠ Ohrazenice výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
náklady celkem	3 820 132,56 Kč	55 481,08 Kč
výnosy celkem	3 999 916,31 Kč	55 726,00 Kč
zisk ve výši	179 783,75 Kč	244,92 Kč

Příspěvková organizace ZŠ obce dosáhla v roce 2015 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 180 028,67 Kč.

Výsledek hospodaření za rok 2015 v celkové výši 180 028,67 Kč souhlasil na Rozvahu účet 493 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Schvalování roční účetní závěrky příspěvkové organizace

K zajištění ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm. q) a odst. 4, schválilo zastupitelstvo obce dne 27. 5. 2015 usnesením č. 54/2015 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace MŠ Ohrazenice a usnesením č. 55/2015 účetní závěrku ZŠ Ohrazenice, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2014. Zastupitelstvo obce nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace příspěvkové organizace - doloženo protokoly ze dne 27. 5. 2015.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO na svém zasedání dne 27. 5. 2015 schválilo poskytnutí veřejné finanční podpory poskytnuté na základě veřejnosprávních smluv následovně:

- usnesení č. 65/2015 TJ Sokol Ohrazenice, dotace 20 000 Kč na činnost spolku,
- usnesení č. 66/2015 TJ Sokol Ohrazenice, dotace 100 000 Kč na rekonstrukci prostor spolku,
- usnesení č. 67/2015 pro spolek Slunce všem, dotace 20 000 Kč na činnost Centra denních služeb Slunce všem a na zakoupení vybavení do nově postaveného objektu.

Následně dne 9. 9. 2015 schválilo ZO usnesením:

- č. 83/2015 veřejnoprávní smlouvu s fyzickou osobou na příspěvek 11 000 Kč na rekonstrukci pískoviště a herních prvků v Ohrazenicích,
- č. 95/2015 pro spolek Slunce všem, dotace 10 000 Kč na vnitřní vybavení Centra denních služeb Slunce všem.

Dále dne 14. 12. 2015 schválilo ZO usnesením č. 104/2015 "Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu obce Ohrazenice" mezi obcí a Vodohospodářským sdružením Turnov na výstavbu kanalizace ve výši 1 277 000 Kč a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy. Smlouva byla podepsána dne 15. 12. 2015 a dne 8. 1. 2016 zveřejněna na webových stránkách obce. Dotace byla rozdělena na dvě části, 1 000 000 Kč byl převeden 20. 12. 2015 s tím, že zbývajících 277 000 Kč bude převedeno do 31. 5. 2016, termín vyúčtování byl stanoven na 31. 7. 2016.

Následně dne 14. 12. 2015 schválilo ZO usnesením č. 107/2015 veřejnoprávní smlouvu se spolkem "Slunce Všem" na dotaci ve výši 10 000 Kč na vnitřní vybavení Centra služeb Slunce všem.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontroly byly předloženy doklady k přijatým dotacím v roce 2015:

- Na základě Dohody s ÚP České republiky č. SMA-VF-20/2015 ze dne 26. 6. 2015, bylo zřízeno jedno pracovní místo na dobu od 1. 7. 2015 do 31. 10. 2015.

Na základě této dohody obdržela obec do 31. 10. 2015 finanční prostředky ve výši 39 000 Kč s ÚZ 13013.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Ohrazenice neměla v roce 2015 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 - služebnosti, která jsou zapsána v katastru nemovitostí, zjištěno zřizování věcných břemen - služebnosti k majetku územního celku.

Smlouvy zástavní

V roce 2015 neuzavřela obec Ohrazenice žádnou smlouvu týkající se zástavy obecního majetku.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Záměr obce prodat pozemky a majetek byl zveřejněn na úřední desce obce i elektronicky v souladu s § 39, zákona 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. Vyvěšení jednotlivých záměrů bylo předem schvalováno zastupitelstvem obce a následně potvrzeno na listině "záměr prodeje" s datem vyvěšení a sejmutí daného dokumentu. Dále byl datum zveřejnění uveden na kupní smlouvě.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Ve sledovaném období proběhla v obci poptávková řízení s předpokládanou cenou do 50 000 Kč bez DPH, řízení byla na zpracování projektové dokumentace k připravovaným akcím, o kterých jednalo ZO následovně:

- ZO dne 4. 3. 2015 schválilo usnesením č. 39/2015 vyhlášení poptávkového řízení na vypracování projektové dokumentace - Nádražní ulice - Pyram, zároveň byla jmenována výběrová komise. (483 577 Kč s DPH).
- ZO dne 1. 4. 2015 schválilo usnesením č. 40/2015 vyhlášení poptávkového řízení na dokumentaci bouracích prací včetně rozpočtu a pověřilo starostu obce jeho vyhlášením.
- ZO dne 1. 4. 2015 schválilo usnesením č. 48/2015 vyhlášení poptávkového řízení na zhotovení projektové dokumentace k zateplení budovy MŠ, zateplení budovy OÚ a technické dokumentace k odstranění vlhkosti budovy ZŠ.
- ZO na svém zasedání dne 27. 5. 2015 schválilo usnesením:
 - č. 60/2015 komisi pro otevírání obálek pro veřejnou zakázku "dokumentace a bourání objektu č. 83,
 - č. 61/2015 hodnotící komisi pro veřejnou zakázku "dokumentace a bourání objektu č. 83,

- č. 62/2015 vítěze poptávkového řízení na projektovou dokumentaci zateplení MŠ firmu Project Aplus a pověřilo starostu odpisem smlouvy a žádosti o dotaci (87 750 Kč bez DPH),
- č. 63/2015 vítěze poptávkového řízení na projektovou dokumentaci zateplení OÚ firmu Project Aplus a pověřilo starostu odpisem smlouvy a žádosti o dotaci (113 610 Kč bez DPH).

Následně dne 24. 6. 2015 stanovilo ZO usnesením č. 71/2015 zrušit zakázku na demolici č. p. 83 a zrušilo usnesení č. 40/2015 z důvodů hodné zvláštního zřetele a usnesením č. 72/2015 pověřilo starostu vyhlášením poptávkového řízení na dokumentaci bouracích prací včetně rozpočtu na objekt č.p. 83.

Dále dne 24. 6. 2015 ZO:

- pověřilo usnesením č. 76/2015 starostu vypsáním poptávkového řízení na studii víceúčelové budovy dle zadaných podmínek,
- uložilo usnesením č. 77/2015 starostovi vypsání poptávkové řízení na projektovou dokumentaci "Rekonstrukce komunikace nájezd R10 - Pyram" za použití slepého rozpočtu.

Dále dne 9. 9. 2015 ZO:

- schválilo usnesením č. 79/2015 nejvýhodnější nabídku firmu Project A Plus na zpracování studie VKO (víceúčelový kulturní objekt) Ohrazenice za cenu 51 280 Kč a pověřilo starostu podpisem smlouvy,
- schválilo usnesením č. 80/2015 nejvýhodnější nabídku firmu Profes Project na zpracování projektové dokumentace hydroizolace budovy školy Ohrazenice za cenu 21 598,50 Kč a pověřilo starostu podpisem smlouvy,
- schválilo usnesením č. 81/2015 nejvýhodnější nabídku firmu Profes Project na zpracování projektové dokumentace demolice čp. 83 Ohrazenice za cenu 17 968,50 Kč a pověřilo starostu podpisem smlouvy,
- schválilo usnesením č. 82/2015 nejvýhodnější nabídku firmu PUDIS na zpracování projektové dokumentace rekonstrukce komunikace Pyram - nájezd R10 Ohrazenice za cenu 483 557 Kč bez DPH Kč a pověřilo starostu podpisem smlouvy.

Namátkově byla prověřena veřejná zakázka malého rozsahu na zhotovení dokumentace a bourání objektu č. 83 - předložena byla dokumentace včetně oznámení o zrušení zakázky.

Následně dne 14. 12. 2015 ZO:

- pověřilo usnesením č. 105/2015 starostu vyhlášením poptávkového řízení na akci "Sanace suterénního zdiva základní školy Ohrazenice",
- pověřilo usnesením č. 106/2015 starostu vyhlášením poptávkového řízení na akci "Demolice objektu čp. 83 Ohrazenice".

Veřejné zakázky byly zveřejněny na profilu zadavatele:

<https://www.vhodne-uverejneni.cz/profil/obec-ohrazenice>, IČ 00275956.

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

Přezkoumávajícímu orgánu byla dne 29. 5. 2015 doručena informace se zprávou o odstranění nedostatku z roku 2014. ZO na svém zasedání dne 27. 5. 2015 přijalo usnesením č. 52/2015 opatření k odstranění chyb a rozhodlo o vrácení neoprávněně vyplacených odměn, které byly 28. 5. 2015 vráceny pokladním dokladem č. 515 na účet obce.

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 vyhlášky 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.

Aktualizace vnitřních norem nebyla ve sledovaném období prováděna.

Výsledky externích kontrol

V roce 2015 nebyly v obci Ohrazenice provedeny žádné externí kontroly.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 8. 4. 2015" Základní škola Ohrazenice, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány významné nedostatky.

Dále byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 14. 4. 2015" Mateřská škola Ohrazenice, veřejnosprávní kontrolou byly shledány nedostatky v oblasti účtování stravování.

Veřejnosprávní kontroly byly provedeny za rok 2014 firmou IČ 726 866 77.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem osm zápisů ZO z roku 2015 (28. 1., 4. 3., 1. 4., 27. 5., 24. 6., 9. 9., 4. 11., 4. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2014 (10. 12. 2014). Zápisy byly 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.

Zápisy z jednání výborů

K zajištění ustanovení § 119 zákona 128/2000 Sb., o obcích, byly kontroly předloženy čtyři zápisy z jednání kontrolního výboru, který se mimo jiné zabýval kontrolou plnění usnesení a kontrolou plnění uzavřených smluvních vztahů. Dále byly předloženy čtyři zápisy z jednání finančního výboru, který se zabýval kontrolou plnění příjmů a výdajů, kontrolou došlých faktur a pokladních dokladů. Zápisy byly projednány v ZO, které je na svých zasedáních vzalo na vědomí.