

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice, IČ00275956, za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2016 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 20. 10. 2016.

Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 24. 11. 2016.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 6. 3. 2017.

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-0137/16/Vrb dne 17. 10. 2016.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 6. 3. 2017.

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 rok 2016

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2016

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 2016

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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 0,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

V Liberci, dne 7. března 2017

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 nehospoďařila 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:

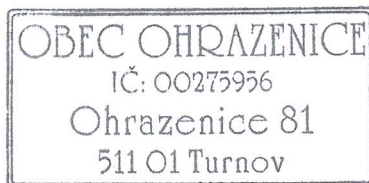
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 13 stran byl seznámen a její stejnopis převzal, starosta obce František Novák.

František Novák
starosta obce



13.3.2017
Razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016

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 19. 11. 2015 do 4. 12. 2015. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 11 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Rozpočet byl navržen ve výši:

Příjmy	10 602 020 Kč
Výdaje	10 602 020 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla uplatněna z důvodu včasného schválení rozpočtu roku 2016 ještě před koncem roku 2015.

Rozpočtový výhled

Dne 14. 12. 2015 schválilo ZO usnesením č. 99/2015 rozpočtový výhled na období 2017 - 2019 v těchto hodnotách (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje
2017	11 050	11 050
2018	11 100	11 100
2019	11 300	11 300

Rozpočtový výhled byl sestaven v souladu s § 3, zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2016 schválilo ZO na svém zasedání dne 14. 12. 2015 usnesením č. 98/2015 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" v následující výši:

Příjmy	10 804 220 Kč
Výdaje	10 804 220 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 2016 byl příspěvkové organizaci ZŠ Ohrazenice schválen příspěvek na provoz ve výši 747 000 Kč a PO MŠ Ohrazenice příspěvek na provoz ve výši 412 000 Kč. Příspěvky zřízeným organizacím schválilo ZO dne 14. 12. 2015. Stanovení závazných ukazatelů bylo příspěvkovým organizacím sděleno dopisy dne 18. 12. 2015.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2015 projednalo ZO na svém zasedání a usnesením č. 26/2016 schválilo dne 4. 5. 2016. ZO projednalo Závěrečný účet obce za rok 2015 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 a schválilo výrokem "bez výhrad". Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce od 18. 4. 2016 do 4. 5. 2016 (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 rozsahu:

	Příjmy	Výdaje	Financování	Schv./usn.
Schválený R.	10 804 220 Kč	10 804 220 Kč	0 Kč	
opatření č. 1	175 500 Kč	175 500 Kč	0 Kč	4.5./32/16
opatření č. 2	337 000 Kč	337 000 Kč	0 Kč	15.6./41/16
opatření č. 3	409 500 Kč	409 500 Kč	0 Kč	14.9./55/16
opatření č. 4	104 315 Kč	104 315 Kč	0 Kč	3.10./59/16
opatření č. 5	1 176 885 Kč	1 176 885 Kč	0 Kč	14.12./65/16
RO celkem	2 203 200 Kč	2 203 200 Kč	0 Kč	
Upravený R.	13 007 420 Kč	13 007 420 Kč	0 Kč	

Kontrolou bylo ověřeno promítnutí schválených rozpočtových opatření do výkazu FIN 2 - 12 M k datu 31. 12. 2016. Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpis

Obec využívala u svých účtů internetového bankovníctví. Předloženy byly bankovní výpisy na následující bankovní účty se zůstatkem ke dni 31. 12. 2016:

ČSOB č. 1517992/0300	14 241 738,12 Kč (BV poř. č. 12, AU 231 0100)
ČNB č. 94 - 53717451/0710	547 920,86 Kč (BV poř. č. 24, AU 231 0101)
Celkem ZBÚ	14 789 658,98 Kč

Základní BÚ 231 Rozvahy v celkové výši 14 789 658,98 Kč odpovídal zůstatku na bankovních výpisech a na výkazu FIN 2 - 12 M o plnění rozpočtu (ř. 6010 a 6030) k 31. 12. 2016.

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. Žádná další aktualizace nebyla provedena.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena "Obratová předvaha" za období 1 - 12/2016 sestavená z dat systému GINIS dne 24. 11. 2016 a 1. 2. 2017 (sestava UCRKU2BE 01012016).

Inventurní soupis majetku a závazků

ZO dne 9. 11. 2016 vzalo na vědomí informaci o vydání "Příkazu k provedení inventarizace majetku obce a příspěvkových organizací", zároveň byli jmenováni členové inventarizačních komisí.

Kontrola byl předložen "Plán inventur na rok 2016" ze dne 9. 11. 2016, který obsahoval IČ, okamžik zahájení inventarizace dne 9. 11. 2016 a ukončení dnem 20. 1. 2017, 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 16. 11. 2016, 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 vypracovány 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. 2016.

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 20. 1. 2017. Obsahovala IČO, datum ke kterému byla inventarizace provedena, tj. k 31. 12. 2016. 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 331 faktur. Kniha byla současně také používána k evidenci závazků. Kontrolou bylo zjištěno, že faktury byly placeny v době splatnosti, nezaplacené faktury poř. č. 322 - 331 v celkové výši 20 420,43 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 10/2016 (č. 235 - 252) a v období 12/2016 (č. 310 - 322), 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 2016 bylo obcí vydáno 8 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 ve 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.

Dále ZO na svém zasedání dne 27. 1. 2016 schválilo usnesením č. 2/2016 navýšení odměn zastupitelům s platností od 1. 2. 2016 následovně:

- místostarosta 14 677 Kč,
- předseda výboru 1 386 Kč,
- člen výboru 1 130 Kč,
- člen zastupitelstva 576 Kč,

a dále nezastupitel - člen výboru 518 Kč.

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

Odměňování vycházelo z počtu 1 118 obyvatel ke dni 1. 1. 2016. Namátkovou kontrolou mzdových dokladů za období 1 - 10/2016 a mzdových listů za rok 2016 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 v roce 2016 vystaveno 830 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 námatkově prověřeny příjmové a výdajové pokladní doklady č. 698- 716 a 778 - 808, jejich věcné i formální náležitosti a použití rozpočtové skladby. Zůstatek pokladny byl ke konci sledovaného období 0 Kč, což odpovídalo stavu rozvahy ke stejnému datu.

Příloha účetních výkazů

Kontrola byla předložena Příloha účetních výkazů k 31. 12. 2016. 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. 2016; okruhy souhlasí (A = P ve výši 50 513 835,78 Kč); stav účtu 231 - běžný účet obce, ve výši 14 789 658,98 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 387 576 Kč a na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 260 892,32 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 4 203 218,42 Kč, souhlasil na Výkaz zisku a ztráty.

Obec nečerpala žádný úvěr ani půjčku, nehospodařila s fondy ani s majetkem ve vlastnictví státu. V průběhu roku 2016 nebyla v majetku obce zaznamenána žádná významná změna oproti stavu k 1. 1. 2016.

Účetní doklad

Namátkovou kontrolou byly prověřeny účetní doklady vztahující se k bankovním výpisům v období 10 a 12/2016. Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti podle zákona 563/1991 Sb. o účetnictví v platném 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 4. 5. 2016 usnesením č. 27/16 účetní závěrku obce Ohrazenice sestavenou k rozvahovému dni, tj. k 31. 12. 2015.

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 15. 6. 2016.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný "Účtový rozvrh roku 2016" sestavený včetně podrozvahových účtů z dat systému GINIS (sestava UCRSB308 01012016 ze dne 24. 11. 2016 a sestava UCRSB305 01012016 ze dne 1. 2. 2017).

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz FIN 2 – 12 M ke dni 31. 12. 2016. Plnění rozpočtu v konsolidovaných příjmech a výdajích bylo následující:

	Rozpočet	Upravený R	Skutečnost
Příjmy	10 804 220	13 007 420	13 399 106,97
Výdaje	10 804 220	13 007 420	8 878 595,65
Financování	0	0	- 4 520 511,32

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 4 520 511,32 Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016. Obec nevykonávala hospodářskou činnost. Za sledované období vykázala obec v hlavní činnosti výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

náklady celkem	9 303 145,19 Kč,
výnosy celkem	13 506 363,61 Kč,
zisk ve výši	4 203 218,42 Kč.

Výsledek hospodaření souhlasil na Rozvahu účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31. 12. 2016.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontrola byly předloženy zřizovací listiny zřízených příspěvkových organizací – Mateřská škola Ohrazenice a Základní škola Ohrazenice – v posledním platném znění, tj. 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 2016 nedošlo k žádné další změně.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec byla zřizovatelem příspěvkových organizací:

- Mateřská škola Ohrazenice
- Základní škola Ohrazenice

Mateřská škola Ohrazenice

Kontrola byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015 MŠ. Ve sledovaném období vykázala 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

Příspěvková 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 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace MŠ Ohrazenice za rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 4. 5. 2016 usnesením č. 30/2016 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 46 000 Kč bude převeden do fondu odměn a zbytek ve výši 46 094,12 Kč do rezervního fondu školy.

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016 MŠ. Ve sledovaném období vykázala MŠ Ohrazenice výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost
náklady celkem	2 838 820,19 Kč
výnosy celkem	2 891 415,68 Kč
zisk ve výši	52 595,49 Kč

Příspěvková organizace obce dosáhla v roce 2016 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 52 595,49 Kč, který souhlasil na Rozvahu - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Základní škola Ohrazenice

Dále byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2015 ZŠ. Ve sledovaném období vykázala 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 - Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Hospodaření příspěvkové organizace ZŠ Ohrazenice za rok 2015 schválilo ZO na svém zasedání dne 4. 5. 2016 usnesením č. 31/2016 dle návrhu s tím, že zisk ve výši 180 028,67 Kč bude převeden do rezervního fondu školy.

Následně byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1 - 12/2016 ZŠ. Ve sledovaném období vykázala ZŠ Ohrazenice výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
náklady celkem	4 234 921,78 Kč	86 197 Kč
výnosy celkem	4 363 284,24 Kč	86 220 Kč
zisk ve výši	128 362,46 Kč	23 Kč

Příspěvková organizace ZŠ obce dosáhla v roce 2016 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 128 385,46 Kč.

Výsledek hospodaření za rok 2016 v celkové výši 128 385,46 Kč souhlasil na Rozvahu - 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 4. 5. 2016 usnesením č. 28/2016 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace MŠ Ohrazenice a usnesením č. 29/2016 účetní závěrku ZŠ Ohrazenice, sestavenou k rozvahovému dni tj. k 31. 12. 2015. 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 4. 5. 2016.

Darovací smlouvy

ZO na svém zasedání dne 14. 12. 2016 schválilo usnesením č. 71/2016 uzavření darovací smlouvy mezi obcí a Mikroregionem Jizera, smlouva se týkala 7 ks sloupů veřejného osvětlení včetně osvětlovacích těles v rámci snížení osvětlení v sídlišti, smlouva byla uzavřena dne 15. 12. 2016.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

ZO na svých zasedáních v roce 2016 schválilo poskytnutí veřejné finanční podpory pro:

- TJ Sokol Ohrazenice 20 000 Kč dne 4. 5. 2016,
- spolek Slunce všem 20 000 Kč dne 14. 9. 2016,
- MR Jizera všem 23 500 Kč dne 14. 9. 2016.

Kontrola byla předložena složka "Dary a dotace od obce", která obsahovala uzavřené "Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory" schválené na jednání ZO. Namátkovou kontrolou byla prověřena "Smlouvy o poskytnutí veřejné finanční podpory" pro Mikroregion Jizera ve výši 23 500 Kč na rok 2016 s účelem "Obnova veřejného osvětlení MR Jizera 2016", smlouva ze dne 4. 10. 2016.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ve sledovaném období obdržela obec následující účelové dotace:

- Na základě "Oznámení o převodu finančních prostředků" ze dne 3. 10. 2016 byly na základě pokynů z Ministerstva financí - odboru 12 - č. j. MF -31641/2016/1201-8 poukázány neinvestiční účelové finanční prostředky na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu parlamentu České republiky a voleb do zastupitelstev krajů vyhlášených Rozhodnutím prezidenta republiky na dny 7. - 8. 10. 2016.

Výše dotace 22 000 Kč, ÚZ 98193, položka 4111,

čerpáno 13 235 Kč,

vráceno 8 765 Kč dne 19. 12. 2016, ČSOB - BV poř. č. 2016/131.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec Ohrazenice neměla v roce 2016 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 2016 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 jednalo ZO o následujících veřejných zakázkách nebo poptávkovém řízení:

- ZO na svém zasedání dne 10. 2. 2016 schválilo usnesením č. 10/2016 zadávací podmínky pro veřejnou zakázku malého rozsahu "Demolici objektu č.p. 83 v Ohrazenicích" a pověřilo starostu vyhlášením výběrového řízení.

Dne 2. 3. 2016 schválilo ZO usn. č. 15/2016 dodavatele TOP Desing s.r.o. Vlastibořice ve výši 399 318,68 Kč včetně DPH a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo.

- Dále dne 10. 2. 2016 schválilo usnesením č. 11/2016 zadávací podmínky pro veřejnou zakázku malého rozsahu "ZŠ Ohrazenice, sanace suterénního zdiva" a pověřilo starostu obce jeho vyhlášením.

Usnesením č. 12/2016 schválilo ZO hodnotící komisi s pověřením k otevírání obálek.

Dne 2. 3. 2016 schválilo ZO usn. č. 16/2016 dodavatele Liebscher a Pohl s.r.o. Stráž n. Nisou ve výši 545 870,98 Kč včetně DPH a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo byla schválena ZO dne 4. 5. 2016. Následně dne 15. 6. 2016 schválilo ZO usnesením č. 42/2016 vícenáklady na akci "ZŠ Ohrazenice, sanace suterénního zdiva" ve výši 61 550,75 Kč bez DPH. Dále na mimořádném zasedání dne 3. 10. 2016 schválilo ZO usnesením č. 58/2016 částečnou úhradu faktur na další vícepráce na sanaci zdiva v ZŠ. Dne 14. 12. 2016 schválilo ZO usnesením č. 67/2016 ukončení akce "ZŠ Ohrazenice, sanace suterénního zdiva" a doplacení faktur.

- ZO dne 15. 6. 2016 schválilo usnesením č. 37/2016 dodavatele zakázky "Oprava MK na pozemku č. 906/1 k. ú. Ohrazenice" - mezi hřišti, firmu Primakámen Turnov za cenu 258 902,30 Kč bez DPH a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo. Následně dne 14. 9. 2016 schválilo ZO usnesením č. 57/2016 ukončení a vyúčtování akce "Oprava MK na pozemku č. 906/1 k. ú. Ohrazenice" za cenu 243 257,30 Kč bez DPH.

- ZO dne 14. 12. 2016 schválilo usnesením č. 69/2016 dodavatele zakázky "restaurování křížku na návsi" paní MgA. Novákovou za konečnou cenu 138 500 Kč a pověřilo starostu obce podpisem smlouvy o dílo, vybrána byla nejnižší nabídka ze třech předložených.

Namátkovou kontrolou byla prověřena zakázka malého rozsahu na dodavatele projektu "Demolici objektu č.p. 83 v Ohrazenicích". Předložena byla dokumentace veřejné zakázky včetně smlouvy o dílo ze dne 14. 3. 2016 na cenu díla 399 318,68 Kč včetně DPH.

Veřejné zakázky byly zveřejněny na profilu zadavatele:

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

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,
- směrnice č. 1/2016 pro odměňování ředitelů příspěvkových organizací a zaměstnanců OÚ - ZO 27. 1. 2016 - usnesení č. 1/2016,
- "Pravidla zadávání zakázek malého rozsahu pro obec Ohrazenice" - ZO 10. 2. 2016 - usnesení č. 14/2016,
- směrnice č. 2/2016 "Nájem a pacht pozemků ve vlastnictví obce" - ZO 15. 6. 2016 - usnesení č. 38/2016.

Systém vnitřních norem byl přehledný a pro potřeby obce dostačující.

Výsledky externích kontrol

Předložen byl "Protokol o kontrole č. 170/16/667" ze dne 16. 3. 2016, provedené OSSZ Semily, kontrolované období od 1. 5. 2013 do 28. 2. 2016, bez zjištěných nedostatků.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 17. 3. 2016" Základní škola Ohrazenice, veřejnosprávní kontrolou nebyly shledány významné nedostatky. Dále byl předložen "Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole ze dne 11. 3. 2016" Mateřská škola Ohrazenice, veřejnosprávní kontrolou byly shledány nedostatky v oblasti účtování majetku.

Veřejnosprávní kontroly byly provedeny za rok 2015 firmou IČ 726 866 77.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola bylo předloženo celkem devět zápisů ZO z roku 2016 (27. 1., 10. 2., 2. 3., 4. 5., 15. 6., 14. 9., 3. 10., 9. 11., 14. 12.) a jeden zápis ZO z roku 2015 (14. 12. 2015). Zápisy byly podle zjištění kontroly vedeny v souladu se zněním zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v § 95.

Peněžní fondy územního celku – 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, vymáháním poplatků a kontrolou plnění uzavřených smluvních vztahů. Dále byly předloženy tři 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. Funkce výborů byla plněna.