

Obecní úřad Ohrazenice došlo dne - 8. 04. 2010 evid. číslo: 126/2010

Č.j: LK/137/09/VI/obce

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2009
obce OHRAZENICE

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6.10.2009
16.2.2010

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

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Ohrazenice

Přezkoumání vykonal kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Kamila Vlasáková DiS.

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala Bc. Petra Řepíková vedoucí oddělení vnější a vnitřní kontroly Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Josef Bečka - starosta
Lenka Štěpánková - účetní

Předmět přezkoumání:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled byl schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2007, usnesením č.3) na období **2008 - 2012**.

Schválený rozpočet

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo usnesením č.12, ze dne 11.3.2009, bod B1) rozpočet na rok 2009 jako "schodkový", se zapojením finančních prostředků z předchozích let.

Příjmy	10.510.560,-
Výdaje	12.475.888,-
Financování (ř.8115)	1.965.328,-

Projednání a schválení rozpočtu bylo v souladu s § 4, zákona č.250/2000 Sb. v platném znění.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu na rok 2009 bylo přijato rozpočtové provizorium usnesením č.11), bod A1) ze dne 17.12.2008.

Závěrečný účet

Zastupitelstvo obce schválilo usnesením č.13, ze dne 10.6.2009, bod B1) závěrečný účet obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008, a to "bez výhrad".

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu a jeho následné schválení bylo v souladu s § 17, zákona č.250/2000 Sb. a § 43, zákona č.128/2000 Sb., v platném znění.

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období roku 2009 zastupitelstvo obce schválilo následující rozpočtové změny:

č.1) - schválena usnesením č.13), dne 10.6.2009, bod B2)

č.2) - schválena usnesením č.15), dne 16.12.2009, bod A2)

Provedené rozpočtové změny v příjmové i výdajové části byly v celkové výši Kč 909.868,- shodně promítnuty ve výkaze Fin 2-12 M. Projednání a schválení rozpočtových změn bylo v souladu s § 16 zákona č.250/2000 Sb. v platném znění.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2009 byl zveřejněn v souladu s § 11, odst. 3) zákona č.250/2000 Sb. v platném znění jak v listinné podobě na ÚD obce, tak i dálkovým přístupem na webových stránkách.

Rozvaha

Podkladem kontroly byla rozvaha sestavená k datu 30.9.2009.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen výkaz 2-12 M za období 1 - 12/2009, nedostatky mezi schváleným rozpočtem a vykazovanou skutečností nebyly zjištěny.

Evidence poplatků

Předpis a následné zaplacení poplatků eviduje účetní obce v programu na PC - "Informační systém pro města a obce TIS" - správa daní a poplatků.

Odměňování členů zastupitelstva

Usnesením č.12), ze dne 11.3.2009, bod B16) zastupitelstvo obce projednalo a schválilo navýšení odměn členům zastupitelstva o 4 % s platností od 1.2.2009. Rozdíl mezi vyplacenými a schválenými odměnami všech zastupitelů obce za únor 2009 bude vyplacen v měsíci březnu 2009.

Vyplacená odměna uvolněnému starostovi za měsíc leden 2009 nebyla vyplacena v plné výši, jak vyplývá z nařízení vlády č. 37/2003 Sb. ve znění pozdějších předpisů č.20/2009 Sb.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní knihu vede účetní obce pouze na PC, příjmové a výdajové pokladní doklady jsou v jedné souvislé číselné řadě. Každý poslední pracovní den v měsíci jsou veškeré hotovostní prostředky odvedeny na bankovní účet. Limit pokladny byl schválen ve výši Kč 100.000,- a za kontrolované období nebyl překračován.

Bankovní výpis

K datu 31.12.2009 činily zůstatky bankovních účtů tyto částky:

KB č.ú. 19-1360330227/0100.....	121.104,78
ČSOB č.ú. 1517992/0300.....	<u>849.332,21</u>
Celkem	970.436,99

Výše uvedený celkový zůstatek je shodný s údajem uvedeným ve výkaze Fin 2-12 M (ř.6010) a výkaze rozvaha (účet č.231).

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je vedena pouze na PC a za rok 2009 bylo přijato a zaúčtováno celkem 346 faktur.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena ručně. V roce 2009 bylo vystaveno celkem 9 faktur.

Inventurní soupis majetku a závazků

Dne 9.12.2009 starosta obce jmenoval inventarizační komisi k provedení inventur k datu 31.12.2009. Kontrole byl předložen inventarizační zápis ze dne 11.1.2010, rozdílly dokladové a fyzické kontroly nebyly zjištěny.

Obec řádně zaúčtovala věcná břemena ve výši Kč 27.905,- na podrozvahový účet č.971. Součástí provedených inventur byly kopie všech zůstatků bankovních účtů obce.

Pohledávky k 31.12.2009 činily..... 175.220,-
Závazky k 31.12.2009 činily..... 100.000,-

Pokladní doklad

Kontrolou namátkově zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za období 7 - 8/2009 a 11-12/2009, použití rozpočtové skladby a jejich věcná a formální správnost. Do 31.12.2009 bylo zaúčtováno celkem 1141 pokladních dokladů. Nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Namátkovou kontrolou byly zhlédnuty vydané a přijaté faktury za období 7 - 8/2009, jejich náležitosti a provázání plateb na bankovním účtu. Nedostatky nebyly zjištěny.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Kontrolé byly předloženy sepsané dohody o hmotné odpovědnosti se starostou, účetní a hospodářsko-právní pracovníci dle Zákoníku práce č.262/2006 Sb. v platném znění.

Při závěrečné kontrole byla předložena nová dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.10.2009, sepsaná s novou paní účetní - Lenkou Štěpánkovou. Dohoda obsahovala veškeré náležitosti vyplývající z výše uvedeného Zákoníku práce. Součástí byl i předávací protokol pokladní hotovosti a cenin k datu 1.10.2009.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontrole byly předloženy zřizovací listiny příspěvkových organizací obce ZŠ Ohrazenice a MŠ Ohrazenice.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Zastupitelstvo obce schválilo dne 11.3.2009, zasedáním č.12, bod č.B4) a B5) hospodářský výsledek svých zřízených příspěvkových organizací následovně:

MŠ Ohrazenice = HV + 46.574,22 zisk (rozdělen do fondu odměn a rezervního fondu)

ZŠ Ohrazenice = HV + 46.870,79 zisk (rozdělen do fondu odměn a rezervního fondu)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Za kontrolované období roku 2009 obec přijala tyto účelové dotace:

- **Oprava místní komunikace** = neinvestiční dotace ve výši Kč 147.332,- pol.4122
OLP/2008/2009

- **Volby do EP** = dotace ve výši Kč 20.000,- pol.4111
vratka ve výši Kč 5.267,- byla poukázána na bankovní účet KÚ LK dne 21.10.2009.

Obec přijaté dotace použila na stanovený účel a řádně vyúčtovala v předepsaných termínech.

Dohody o provedení práce

Předložené dohody byly sepsány v souladu se zákonem č.262/2006 § 75 v platném znění, nedostatky nezjištěny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Kontrole byla předložena tato výběrová řízení:

- **Prodej areálu ZADKA** = hlavní kritériem byla cena, protokol vyhodnocení nabídek byl ze dne 2.3.2009

- **Vytvoření chodníku - náves** = kritériem též cena a vyhodnocení přijatých nabídek bylo dne 7.7.2009.

V předložených výběrových řízení bylo postupováno v souladu se zákonem č.137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

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

Za rok 2008 nebyla přijata nápravná opatření k odstranění nedostatků.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Za rok 2009 bylo zastupitelstvo obce svoláno a následně se šlo ve dnech:

- zasedání č.12) ze dne 11.3.2009
- zasedání č.13) ze dne 10.6.2009
- zasedání č.14) ze dne 23.9.2009
- zasedání č.15) ze dne 16.12.2009

Z výše uvedených zasedání byly pořizeny zápisy a usnesení, které předložili kontrole. Současně byl předložen zápis č.11) ze dne 17.12.2008. Nedostatky v náležitostech jednotlivých zápisů nezjištěny.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Jak ukládá zákon č.320/2001 Sb. v platném znění, obec nechává provést kontrolu hospodaření svých zřízených příspěvkových organizací prostřednictvím auditora. Za rok 2008 byly předloženy jednotlivé zápisy o provedené kontrole v ZŠ a MŠ Ohrazenice.

Vnitřní předpis a směrnice

K hospodaření obec vydala následující vnitřní předpisy a směrnice:

- č.1) Směrnice o účetnictví
- č.2) Směrnice o poskytování cestovních náhrad
- č.3) Směrnice o vedení pokladny a pokladních operací včetně aktuálních podpisových vzorů ze dne 1.10.2009 a též stanoveného pokladního limitu
- č.4) Směrnice upravující oběh účetních dokladů
- č.5) Směrnice o majetku
- č.6) Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků
- č.7) Směrnice k archivaci, spisový a skartační řád
- o zabezpečení zákona o finanční kontrole
- pro vyřizování stížností a petic občanů

Kontrolní a finanční výbor

Obec má zřízen kontrolní a finanční výbor. Z provedených kontrol jednotlivé výbory vytvořily zápisy v těchto termínech:

Kontrolní výbor - dne 5.5.2009 provedena kontrola inventur
dne 4.11.2009 provedena kontrola nájemních smluv a jejich plateb

Doporučení: - náplň činnosti kontrolního výboru vyplývá z § 119, odst.3) zákona č.128/2000 Sb. v platném znění, tudíž doporučuji přesnější určení náplní činnosti jednotlivých výborů k zefektivnění činnosti

Finanční výbor - kontrola závěrečného účtu 2008 dne 9.3.2009
kontrola návrhu rozpočtu na r.2010 dne 25.11.2009
kontrola pokladní hotovosti dne 8.12.2009

Nedostatky ze zápisů nebyly zjištěny.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice

Nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 1 - Nebyla správně stanovena měsíční odměna uvolněného člena zastupitelstva.

Odměna uvolněnému starostovi obce za leden 2009 nebyla vyplacena ve výši vyplývající z NV č. 37/2003 Sb. v platném znění.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2009

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.

III. Při přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2009

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

IV. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,84 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,05 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Ohrazenice, dne 30.3.2010

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Kamila Vlasáková, DiS.

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

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

Ing. Josef Bečka

starosta

8.4.2010

.....
datum a podpis starosty obce



Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ohrazenice	Ing. Josef Bečka
2	1	Liberecký kraj	Dis. Kamila Vlasáková

Poučení


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

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

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

Ing. Josef Bečka

starosta obce

8.4.2010 
.....
datum a podpis starosty obce



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

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

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

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