

Č.j: LK-0135/10/VI

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Ohrazenice, IČ: 00275956
za rok 2010**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 5.10.2010
17.3.2011**

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 vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

**Petr Bydžovský - 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:

Schválený rozpočet

Rozpočet obce na rok 2010 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce na 15. zasedání dne 16.12.2009, bod A1) jako "**vyrovnaný**" (nebyly zapojeny finanční prostředky minulých let).

Příjmy	10.679.060,-
Výdaje	10.679.060,-

Projednání a následné schválení bylo v souladu s § 4, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění. Rozpočtovaná výše příjmů a výdajů nebyla shodná o částku Kč 3000,- s údaji ve výkaze Fin 2-12 M.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2009 a zprávu o přezkoumání hospodaření za rok 2009 schválilo zastupitelstvo obce na 17. zasedání dne 9.6.2010, bod A1) s vyjádřením "**bez výhrad**". Zveřejnění návrhu závěrečného účtu v listinné podobě na ÚD obce a v elektronické podobě umožňující dálkový přístup a jeho následné schválení bylo v souladu s § 17, zákona č. 250/2000 Sb. a s § 43, zákona č. 128/2000 Sb. v platném znění.

Příjmy	9.537.151,08
Výdaje	10.652.042,40
Saldo Pa V	-1.114891,32 (z přebytku finančních prostředků roku 2008)

Rozpočtová opatření

Za kontrolované období roku 2010 byly provedeny následující rozpočtová opatření:

- č.1) – schválena dne 9.6.2010, bod B1), v P i V Kč 20.000,-
- č.2) - na 17. zasedání dne 9.6.2010, bod A1), v P i V Kč 331.872,-
- č.3) - schválena dne 19.7.2010, v P i V Kč 300.000,-
- č.4) - na 18. zasedání dne 20.9.2010, bod A1), v P i V Kč 205.824,-
- č.5) - schválena v P i V Kč 3.000,-
- č.6) - na 1. zasedání dne 8.12.2010, bod 2) v P i V Kč 1.263.602,-

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	10.676.060,-	10.676.060,-	0,-
Rozpočt. změna č. 1)	20.000,-	20.000,-	0,-
Rozpočt. změna č. 2)	331.872,-	331.872,-	0,-
Rozpočt. změna č. 3)	300.000,-	300.000,-	0,-
Rozpočt. změna č. 4)	205.824,-	205.824,-	0,-
Rozpočt. změna č. 5)	3.000,-	3.000,-	0,-
Rozpočt. změna č. 6)	829.267,-	1.263.602,-	434.335,-
Upravený rozpočet	12.366.023,-	12.800.358,-	434.335,-

Předložené rozpočtové změny byly shodně promítnuty v příjmech a výdajích do výkazu Fin 2-12 M a jejich projednání a schválení bylo v souladu s § 16, zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

Rozpočtový výhled

Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtový výhled na období **2008 - 2012** dne 27.6.2007, usnesením č. 3).

Nově zvolené zastupitelstvo projednalo a následně schválilo rozpočtový výhled na období **2012 - 2013** společně se schvalováním a projednáním návrhu rozpočtu na rok 2011 na I. veřejném zasedání, bod č. 1). Výhled obsahoval tyto hodnoty:

	2012	2013	2014
Příjem	10.300.000,-	10.300.000,-	11.300.000,-
Výdej	8.800.000,-	9.000.000,-	10.800.000,-
Financování	1.500.000,-	1.300.000,-	500.000,-

Schválení bylo v souladu s § 3), zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění a výhledy obsahovaly základní údaje v příjmech a výdajích vyplývající z daného zákona.

Návrh rozpočtu

Zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2010 bylo v souladu s § 11, odst. 3), zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění, a to jak v listinné podobě na ÚD obecního úřadu, tak i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Kniha došlých faktur

Knihu faktur přijatých vede účetní obce pouze v počítačové formě a za kontrolované období roku 2010 bylo přijato a zaúčtováno celkem 345 faktur.

Kniha pohledávek a závazků

Veškeré pohledávky obce jsou evidovány v informačním systému GORDIC WIN - DPP, kde jsou navstupovány jednotlivé předpisy ke všem poplatkům, které jsou během účetního období placeny obci. Vzniklé nedoplatky účetní obce řádně upomínkuje.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní knihu obce vede paní účetní Štěpánková a je vedena pouze v počítačové formě. Příjmové a výdajové pokladní doklady mají jednu společnou číselnou řadu, pokladní limit byl nastaven na částku Kč 100.000,- (údaj je obsažen ve vydané směrnici č. 1) - Směrnice k vedení pokladny) a tento limit nebyl za kontrolované období překračován. Poslední pracovní den v jednotlivých měsících jsou pokladní prostředky odváděny na bankovní účet. Za kontrolované období roku 2010 bylo vystaveno celkem 1 - 1262 příjmových a výdajových pokladních dokladů.

Rozvaha

Poskytnutý výkaz rozvaha, který byl sestaven k datu 31.12.2010 vykazoval tyto hodnoty:

Aktiva celkem	42.553.118,-
Pasiva celkem	42.553.118,-

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je vedena v ruční i počítačové podobě a k datu 31.12.2010 bylo vystaveno celkem 21 faktur.

Bankovní výpis

Obec ke svému hospodaření zřídila bankovní účty, které vykazovaly k datu 31.12.2010 tyto zůstatky:

KB 19-1360330227/0100.....	121.590,10
ČSOB 1517992/0300.....	454.300,61
Unicredit 1002293841/2700.....	0,00
Celkem	575.890,71

Celkový zůstatek výše uvedený se shoduje s údaji ve výkazech Fin 2-132 M - ř. 6010 i rozvaha - účet č. 231.

Pokladní doklad

Za kontrolované období 1 - 12/2010 bylo vystaveno a zaúčtováno celkem 1262 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Namátkovou kontrolou byly shlédnuty pokladní doklady v období 5 - 6/2010 a 11-12/2010, jejich náležitosti a použití rozpočtové skladby. Vše je vedeno přehledně a řádně. Nedostatky nebyly zjištěny.

Odměňování členů zastupitelstva

Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo výši odměn všech uvolněných a neuvolněných zastupitelů na zasedání dne 11.3.2009, usnesením č. 12), bod B16) a stanovené výše jsou platné do doby kontroly.

Nově zvoleným uvolněným a neuvolněným zastupitelům obce byly projednány a schváleny odměny na ustavujícím zasedání dne 10.11.2010, bodem č. 2) s účinností od 10.11.2010.

Vyplácené odměny nepřekračují maximální možnou hranici danou nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění nařízení vlády č. 20/2009 Sb..

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

K provedení kontroly hospodaření za rok 2010 byl poskytnut výkaz Fin 2-12 M sestavený k datu 31.12.2010 a vykazoval následující hodnoty:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek plnění počátku roku	Plnění upraveného rozpočtu
Příjmy celkem po konsolidaci	10.676.060,00	12.366.023,00	11.364.301,13	91,90 %
Výdaje celkem po konsolidaci	10.676.060,00	12.800.358,00	11.758.847,41	91,86 %
Financování	0,00	434.335,00	394.546,28	90,84 %

Dohoda o hmotné odpovědnosti

Předložené dohody o hmotné odpovědnosti starosty, účetní a hospodářsko právní pracovníci jsou sepsané v souladu se Zákoníkem práce č. 262/2006 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

Faktura

Kontrola prošla všechny vydané faktury za rok 2010 a přijaté faktury za období 5 - 6/2010 a 11 - 12/2010, jejich věcnou i formální správnost, použití rozpočtové skladby a návaznost jednotlivých plateb na bankovních účtech. Nedostatky nebyly nezjištěny.

Inventurní soupis majetku a závazků

Příkaz k provedení inventarizaci za rok 2010 dal starosta obce na I. veřejném zasedání dne 8.12.2010, bod č. 5) a pověřil inventarizační komisi. Z provedené inventarizace byl sepsán zápis, který byl předložen kontrole a ze kterého nevyplývají žádné inventarizační rozdíly z provedené fyzické a dokladové inventarizace.

Součástí zápisu byly i kopie bankovních účtů se zůstatky k datu 31.12.2010 a též i výpis z Katastru nemovitostí.

Na podrozvahových účtech obec dále eviduje:

903 - Majetek předaný ZŠ a MŠ	1.805.516,29
951 - evidence věcných břemen	27.905,-
986 - evidence věcných břemen	1.005,-

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontrole byly předloženy zřizovací listiny příspěvkových organizací obce "Základní škola obce Ohrazenice" a "Mateřská škola obce Ohrazenice".

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Na 16. zasedání dne 31.3.2010 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce hospodářské výsledky svých zřízených příspěvkových organizací.

ZŠ = vedeno pod bodem A2), HV + 37.043,07 (přesunuto do Rezervního fondu)

MŠ = vedeno pod bodem A3), HV + 82.783,46 (přesunuto do Rezervního fondu)

Smlouvy o věcných břemenech

Kontroly byly namátkově předloženy tyto smlouvy o zřízení věcného břemene:

- č. IV-12-2004420/VB2 sepsanou s ČEZ Distribuce, a.s. k p.p.č. 885/1. 885/2. 53/1, sepsanou dne 2.2.2010 na částku Kč 500,-
- č. IV-12-2004274/VB1 sepsanou též s ČEZ Distribuce, a.s. k p.p.č. 8/19, sepsanou dne 9.6.2010 na částku Kč 500,-

Smlouvy nájemní

Kontrolou namátkově shlednuty tyto sepsané nájemní smlouvy:

- nájemce p.Vásondy, předmět pronájmu jsou nebytové prostory v areálu Zadka, hala č.2) v celkové výměře 151 m2, smlouva byla sepsána dne 29.6.2010 na dobu neurčitou
- nájemce p. Kubát, předmětem pronájmu jsou pozemkové parcely č. 669/3, 669/1, 671/3, 679/6, smlouva byla podepsána dne 29.9.2009 a kontrole byl předložen dodatek č. 1) o ukončení nájmu ze dne 23.8.2010
- nájemce DVS s.r.o. Turnov, předmětem pronájmu jsou nebytové prostory č.p. 81, smlouva byla podepsána dne 27.8.2004 a byly doloženy všechny dodatky č. 1) - č.4)
- nájemce Český svaz chovatelů, zákl. org. Turnov 2, předmětem nájmu je pozemek p.p.č. 223/11, smlouva byla sepsána dne 3.1.2007

Z předložených smluv nebyly zjištěny nedostatky, nájemné je většinou pravidelně placeno nebo řádně upomínkováno.

Dohody o provedení práce

Kontroly byly předloženy některé dohody o provedení práce sepsané na tyto služby:

- "oprav střechy a žlabů ZŠ Ohrazenice, ze dne 8.11.2010, s termínem plnění 12. - 14.11.2010
- "kompletace a distribuce volebních lístků voličům", ze dne 1.10.2010, s termínem realizace 6. - 12.10.2010
- "příprava volebních místností - stěhování zařízení..." ze dne 1.11.2010, s termínem plnění 15. - 17.10.2010

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

Smlouvy o dílo

Kontroly byly předloženy tyto smlouvy o dílo:

- č. 10-05-0107-1 s firmou Tomovy parky s.r.o. sepsaná dne 28.6.2010, jejíž předmětem je "vybudování dětského koutku při MŠ"
- Okrasné zahradnictví Malý&syn, sepsaná dne 25.3.2010 na "osázení protihlukovému valu podél rychlostní komunikace Praha - Turnov dle PD", termín realizace do 15.6.2010

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Ke kontrolovanému období 1 - 12/2010 obec obdržela následující účelové dotace:

- **Volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR** = dotace ve výši Kč 20.000,- pol.4111 celkové náklady činily Kč 14.950,- a vratka ve výši Kč 5.050,- byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 6.8.2010
- **Vybudování dětského koutku při MŠ** = dotace ve výši Kč 300.000,- pol.4216 poskytnuty z programu MMR č. 217115, ič EDS - 217D115009446 a celkové náklady činily Kč 449.000,-
- **Volby do zastupitelstev obcí a Senátu** = dotace ve výši Kč 20.000,- pol.4111 celkové náklady činily Kč 16.517,- a vratka byla vrácena poskytovateli dne 1.2.2011
- **Sčítání lidu, domů a bytů** = dotace ve výši Kč 3.267,- pol.4111 celkem bylo vyčerpáno Kč 1.292, zbytek v částce Kč 1.975,- byl vrácen poskytovateli dne 1.2.2011

Přijaté účelové dotace byly použity na stanovený účel a řádně vyúčtovány.

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

Obec nepřijala žádná opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze zprávy o výsledku přezkoumání.

Výsledky kontrol zřízených organizací

Finanční kontrola zřízených příspěvkových organizací za rok 2010 byla provedena prostřednictvím kontrolora - K. Pítra a z těchto kontrol byly pořízeny zprávy, které předložili kontrole:

- **ZŠ** = kontrola byla provedena dne 8.2.2011, zpráva sepsána dne 12.2.2011 s výsledkem hospodaření Kč zisk 66.270,84
- **MŠ** = kontrola byla provedena dne 14.2.2011, zpráva sepsána dne 21.2.2011 s výsledkem hospodaření Kč 57.697,42

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Za kontrolované období roku 2010 zasedalo zastupitelstvo obce celkem 5krát v těchto termínech:

- 16. zasedání dne 31.3.2010
- 17. zasedání dne 9.6.2010
- 18. zasedání dne 20.9.2010
- Ustavující zasedání dne 10.11.2010

- 1. veřejné zasedání dne 8.12.2010

Zápisy a usnesení obsahovaly všechny zákonem požadované náležitosti. Současně s výše uvedenými dokumenty byl předložen zápis a usnesení z 15. zasedání dne 16.12.2009.

Vnitřní předpis a směrnice

Ke svému hospodaření obec vydala následující vnitřní předpisy a směrnice:

Směrnice:

- 1) - k vedení pokladny (součástí jsou aktuální podpisové vzory, limit pokladny a ceniny)
 - 2) - upravující oběh účetních dokladů
 - 3) - pro poskytování a účtování cestovních náhrad
 - 4) - pro inventarizaci majetku a závazků
 - 5) - pro účtování, tvorbu a čerpání zákonných i ostatních rezerv
 - 6) Aktuální účtový rozvrh včetně číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik účetní knihy a forma jejich vedení
 - 7) - k archivaci, spisový a skartační řád
- o zabezpečení zákona o finanční kontrole
 - pro vyřízení stížností a petic občanů
 - Jednací řád ZO

Vnitřní normy:

- 1) Směrnice pro časové rozlišování k § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- 2) Podrozvaha a evidence pro zpracování přílohy účetní závěrky
- 3) Opravné položky k pohledávkám
- 4) Směrnice o evidenci majetku

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující méně 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: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 15 odst. 1 a Příloha č. 6 odst. 3 vyhlášky č. 16/2001 Sb. -

Schválený rozpočet byl přenesen do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě s dopadem na jeho závazné ukazatele. (napraveno)

Rozpočet obce na rok 2010 byl schválen zastupitelstvem obce v jiné výši, než jak je uvedeno ve výkazu Fin 2-12M, a to celkově o Kč 3000,-.

- (splněno dne: 8.12.2010) - Uvedenou chybu nelze zpětně napravit, rozdíl ve výši Kč 3.000,- byl opraven rozpočtovým opatřením č. 5), na základě schválení starosty obce a následně opětovném schválení zastupitelstvem obce dne 8.12.2010, bodem č. 2).

Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2010

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 2010

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 1,72 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Za Krajský úřad Libereckého kraje dne 28.3.2010

Kamila Vlasáková, DiS.

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Ohrazenice pan Petr Bydžovský prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona o přezkoumávání hospodaření poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu

prezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu a převzal dle § 6 odst. 3 písm. k) návrh zprávy o výsledku prezkoumání.

Petr Bydžovský

starosta

4.4.2011



.....
datum a podpis starosty obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ohrazenice	Petr Bydžovský
2	1	Liberecký kraj	Kamila Vlasáková, DiS.

Poučení

Tato zpráva o výsledku hospodaření je návrhem zprávy o výsledku prezkoumání 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 prezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku prezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona o prezkoumávání hospodaření.

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

Petr Bydžovský

starosta obce

4.4.2011



.....
datum a podpis starosty obce

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o prezkoumávání 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 prezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o prezkoumávání 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.