

Č.j: LK-0136/12/Gro

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
obec Ohrazenice, IČ 00275956
za rok 2012**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11. 9. 2012 a 26. 2. 2013

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:

Karel Gröger

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:

Rozpočtová opatření

Zastupitelstvo obce v roce 2012 projednalo a schválilo na svém jednáních úpravy rozpočtu následovně:

22. 2. 2012 – usnesení – č. 14/2012	- příjmy	+ 337 500,00 Kč
	výdaje	+ 337 500,00 Kč
19. 6. 2012 – usnesení – č. 36/2012	- příjmy	+ 73 400,00 Kč
	výdaje	+ 73 400,00 Kč
19. 9. 2012 – usnesení – č. 48/2012	- příjmy	+ 288 663,00 Kč
	výdaje	+ 288 663,00 Kč
14. 11. 2012 – usnesení – č. 62/2012	- příjmy	+ 49 053,00 Kč
	výdaje	+ 49 053,00 Kč
12. 12. 2012 – usnesení – č. 73/2012	- příjmy	- 1 910,00 Kč
	výdaje	- 1 910,00 Kč
18. 12. 2012 – starosta obce	příjmy	+ 1 000,00 Kč
	výdaje	+ 1 000,00 Kč

(úprava se týkala účelové dotace na volby prezidenta, byla provedena na základě pověření zastupitelstvem obce, ZO 30. 1. 2013 – usnesením č. 5/2013 vzalo takto provedenou úpravu rozpočtu na vědomí).

Po schválených úpravách doznal rozpočet následujících hodnot promítnutých ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2012:

příjmy celkem	9 975 206,00 Kč
výdaje celkem	9 975 206,00 Kč
financování	0,00 Kč

Obec tímto zabezpečila ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2012 byl zveřejněn v souladu s § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění, a to od 29.11. 2011 do 14. 12. 2011. Navrhovaný rozpočet byl koncipován jako vyrovnaný v objemu 9 227 500,-- Kč.

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2011 včetně zprávy z provedeného přezkoumání – byl projednán v zastupitelstvu obce **18. 4. 2012 – usnesení – č. 24/2012**. Zastupitelstvo obce odsouhlasilo závěrečný účet „*bez výhrad*“. Závěrečný účet obsahoval veškeré náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění.

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy z přezkoumání byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 477/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb. Návrh byl rovněž zpřístupněn v elektronické podobě umožňující dálkový přístup, a to od 3. 4. 2012 do 18. 4. 2012.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění) na rok 2013 – 2015 schválen zastupitelstvem obce **14. 12. 2012 – usnesení - 8/9-2011**. Rozpočtový výhled je koncipován v následujících hodnotách (v tis. Kč):

	2013	2014	2015
Příjmy	9 200	9 400	9 900
Výdaje	9 200	9 400	9 900

Hodnoty obsažené v rozpočtovém výhledu navazují na schválené rozpočty obce.

Schválený rozpočet

Schválený rozpočet na rok 2012 – projednán a schválen zastupitelstvem **14. 12. 2011 – usnesení – č. 8/5-2011** jako „*vyrovnaný*“.

Rozpočet na rok 2012 představuje následující souhrnné objemy:

Příjmy celkem	9 227 500,00 Kč
Výdaje celkem	9 227 500,00 Kč
Financování	0,00 Kč

Rozpis rozpočtu – proveden na základě jeho schválení v souladu s ustanovením § 14 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění v členění podle podrobné rozpočtové skladby.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

V kontrolovaném výkazu Fin 2-12M k 31. 8. 2012 i k 31. 12. 2012 nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené zastupitelstvem, včetně jejich úprav, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené v citovaném výkaze.

Při plnění příjmů upraveného rozpočtu k 31. 8. 2012 na 69,43 % (6 692 tis. Kč) a čerpání výdajů na 64,32 % (6 199 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů rozpočtu v objemu 493 tis. Kč.

K 31. 12. 2012 byl upravený rozpočet příjmů naplněn na 92,53 % (9 230 tis. Kč), upravený rozpočet výdajů doznal čerpání na 77,87 % (7 768 tis. Kč), čímž došlo k vykázání přebytkového rozpočtového hospodaření v objemu 1 462 tis. Kč.

V tabulce je uvedena struktura rozpočtu a jeho plnění (v konsolidovaných hodnotách):

	<i>rozpočet</i>	<i>upravený rozpočet</i>	<i>skutečnost</i>	<i>% UR</i>
Příjmy	9 227 500,00	9 975 206,00	9 230 164,45	92,53
Výdaje	9 227 500,00	9 975 206,00	7 768 125,35	77,87
Saldo P a V	0,00	0,00	+ 1 462 039,10	X

Rozvaha

Majetek obce

Kontrola byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2012. Stav k rozvahovému dni byl porovnán se stavem zjištěným při inventarizaci – *nebyly zjištěny nedostatky*.

Stálá aktiva k datu 31. 12. 2012 činila 34 957 542,31 Kč, po proúčtované korekci 29 374 104,99 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek vykázaný k tomuto datu činil 568 341,00 Kč a zaznamenal meziroční nárůst 110 000,00 Kč z titulu výdajů za průzkum a rozborů územního plánu. Na účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek bylo provedeno zaúčtování dokladem č. 100226 ze dne 22. 10. 2012.

Dlouhodobý hmotný majetek vykázaný k rozvahovému dni představoval 34 389 201,31 Kč, na této hodnotě se nejvíce podílely Stavby (účet 021) 24 791 313,37 Kč, Pozemky (účet 031) 4 035 611,80 Kč a Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (účet 042) 3 636 161,42 Kč. u kterého došlo k meziročnímu snížení, a to v důsledku kolaudace stavby dětského hřiště ve prospěch účtu 021 v objemu 1 596 185,17 Kč (doloženo dokladem č. 200049 ze dne 4. 5. 2012).

Dlouhodobé závazky nejsou u obce evidovány.

Krátkodobé závazky vykazané k 31. 12. 2012 činily 1 016 094,10 Kč a vztahovaly se především:

- k účtu 321 – Dodavatelé 7 224,00 Kč,
- k účtu 331 – Zaměstnanci 84 091,00 Kč,
- k účtu 336 – Zúčtování se SZ a ZP 37 778,00 Kč,
- k účtu 341 – Daň z příjmů 300 000,00 Kč,
- k účtu 342 – Jiné přímé daně 10 205,00 Kč,
- k účtu 383 – Výdaje příštích období 57 016,00 Kč,
- k účtům časového rozlišení 518 780,00 Kč.

Odpisy dlouhodobého majetku

Dle směrnice o odpisování dlouhodobého majetku schválené zastupitelstvem obce 14. 12. 2011. 2011 usnesením č. 8/12, se předpokládá rovnoměrný způsob odpisování při čtvrtletním účtování odpisů .

K datu 31. 12. 2012 představovaly odpisy dlouhodobého majetku zaúčtované na účtu 5510300 celkový objem 505 923,00 Kč, k tomu byly doloženy účetní doklady:

- č. 300037 z 31. 3. 2012 119 163,00 Kč,
- č. 200049 z 5. 4. 2012 5 322,00 Kč ,
- č. 200065 z 30. 6. 2012 127 146,00 Kč,
- č. 200092 z 30. 9. 2012 127 146,00 Kč,
- č. 200128 z 31. 12. 2012 127 146,00 Kč.

Na tomto úseku nebylo shledáno závad.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena příloha k rozvaze - přílohy byly vyplněny ve všech částech, pro něž měla obec v účetnictví informace a kde tak ukládá vyhláška č. 410/2009 Sb.

Účetní doklad

Kontrola byla podrobena účetní doklady vztahující se k účtu č. 1517992/0300 a k interním bankovním výpisům:

- číslo 2012/38 z 2. 4. 2012 až č. 2012/48 z 28. 4. 2012,
- číslo 2012/74 z 6. 8. 2012 až č. 2012/82 z 25. 8. 2012,
- číslo 2012/93 z 3. 10. 2012 až č. 2012/101 z 22. 10. 2012,
- číslo 2012/118 z 12. 12. 2012 až č. 2012/128 z 31. 12. 2012.

Kontrolované doklady obsahovaly předepsané náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob dle aktuálního podpisového vzoru, nedostatky v účtování ani nedostatky v uplatňování rozpočtové skladby nebyly zjištěny.

Pokladní doklad

Kontrola v rámci dílčího přezkoumání byla podrobena pokladna, a to:

- od pokladního dokladu č. 434 z 2. 4. 2012 až č. 510 z 23. 4. 2012,
- od pokladního dokladu č. 694 z 1. 8. 2012 až č. 749 z 27. 8. 2012,
- od pokladního dokladu č. 801 z 1. 10. 2012 až č. 865 z 31. 10. 2012,
- od pokladního dokladu č. 971 z 3. 12. 2012 až č. 1028 z 31. 12. 2012.

Zůstatek pokladny dle pokladního deníku k 31. 8. 2012 ve výši 16 654,00 Kč navazoval na zúčtovaný stav účtu 261 – Pokladna, k datu 31. 12. 2012 byly hotovostní prostředky převedeny na účet 1517992/0300.

Kontrolované pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti, byly opatřeny podpisy oprávněných osob. V rámci kontrolovaného období nebyl překročen pokladní limit 100 tis. Kč schválený zastupitelstvem obce 8. 3. 2011.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

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

Bankovní výpis

Zůstatky na bankovních účtech	31. 8. 2012:	31. 12. 2012
ZBÚ č. 19-1360330227/0100	122 403,27 Kč	122 542,55 Kč
ZBÚ č. 1517992/0300	3 231 852,69 Kč	4 200 712,15 Kč
Ú h r n e m	3 354 255,96 Kč	4 323 254,70 Kč

Celkově vykázány souhrn zůstatků účtů k datu 31. 8. 2012 i k 31. 12. 2012 navazoval na zůstatek účtu 231 a na řádek 6010 výkazu Fin 2-12M.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku obce k 31. 12. 2012 bylo kontrole předloženo:

- vnitřní norma č. 5 o inventarizaci majetku a závazků v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., v zastupitelstvu obce schválena 31. 10. 2011 – usnesením č. 7/7-2011,
- příkaz starosty k provedení inventarizace z 14. 11. 2012 obsahující složení inventarizační komise,
- plán inventur pro rok 2012, s platností od 14. 11. 2012 do 31. 31. 3. 2013 obsahoval rozsah a harmonogram inventur včetně podkladu o proškolení členů inventarizační komise,
- inventarizační zpráva ze dne 21. 1. 2013, která obsahovala veškeré údaje vyplývající z vyhlášky č. 270/2010 Sb., která bude na programu jednání nadcházejícího zastupitelstva obce.

Kontrole byly dále předloženy soupisy majetku o provedené fyzické inventarizaci. K jednotlivým majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Nemovitý majetek doložen aktuálním výpisem z katastru nemovitostí. Finanční prostředky na účtech opatřeny fotokopii bankovních výpisů. Stav majetku k datu 31. 12. 2011 uvedené na inventurních soupisech souhlasí se stavy v účetnictví.

V rámci podkladů o provedené inventarizaci byla doložena oblast podrozvahové evidence, která zahrnovala:

- majetek svěřený řízeným příspěvkovým organizacím:
 - MŠ – 295 973,28 Kč (účet 9030320),
 - ZŠ – 1 492 511,51 Kč (účet 9030310),
- věcná břemena na majetku obce dle uzavřených smluv ve výši 6 505,00 Kč (účet 9860300).

Evidence pohledávek

Celkové pohledávky obce k 31. 12. 2012 představovaly **522 182,00 Kč** a vztahovaly se k účtu č. 311 – Odběratelé (15 402,00 Kč), ke krátkodobým poskytnutým zálohám – účet

č. 314 (206 780,00 Kč) a k pohledávkám ze sdílených daní – účet 319 – 300,000,00 Kč. Tyto pohledávky byly doloženy v rámci dokladové inventarizace.

Proučtování opravných položek k pohledávce na účtu 311 nemělo opodstatnění. Jednalo se o vystavenou fakturu z 18. 12. 2012 s termínem splatnosti 18. 1. 2013, úhrada provedena 8. 1. 2013.

Účtový rozvrh

Kontrola byl předložen platný účtový rozvrh pro rok 2012, analytické členění účtů koresponduje s potřebami obce.

Odměňování členů zastupitelstva.

Výše odměn neuvolněným zastupitelům v roce 2012 se vztahovala k schválení zastupitelstvem obce dne **8. 3. 2011 – usnesení č. 1**, tak jak ukládá ustanovení § 84 odst. 2 písm. n) zákona číslo 128/2000 Sb. o obcích v platném znění. - v členění místostarostka, předseda výboru, člen výboru a zastupitel obce.

Výše odměn vyplácená od 1. 1. 2012 nedosahuje objemu uvedeném v příloze č. 1 nařízení vlády č. 375/2010 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Výkaz zisku a ztráty

K datu 31. 8. 2012 byly vykázány následující hodnoty:

- náklady celkem	5 737 884,11 Kč
- výnosy celkem	6 608 576,27 Kč
- výsledek hosp. – zisk	870 692,16 Kč

Vykázaný zisk navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Výkaz sestavený datu 31. 12. 2012 obsahoval následující hodnoty:

- náklady celkem	7 746 355,85 Kč
- výnosy celkem	9 048 097,65 Kč
- výsledek hosp. – zisk	1 301 741,80 Kč

Vykázaný zisk navazoval na účet 493 – výsledek hospodaření běžného účetního období.

Upozornění: s odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 84 odst. 2 písm b) povinnost schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni.

Kniha došlých faktur

K datu 31. 12. 2012 eviduje obec v KDF celkem 282 dodavatelských faktur, kontrole zaúčtování byly podrobeny dodavatelské faktury pod pořadovým číslem:

- 70 z 1. 4. 2012 až č. 98 z 27. 4. 2012,
- 167 z 1. 8. 2012 až č. 190 z 28. 8. 2012,
- 206 z 1. 10. 2012 až č. 226 z 22. 10. 2012,
- 271 z 14. 12. 2012 až č. 282 z 30. 12. 2012.

Kniha došlých faktur zpracovaná na PC obsahuje veškeré náležitosti, účtování předpisů je zajišťováno v souladu se zákonem o účetnictví.

Z evidovaných došlých faktur nebyly k 31. 12. 2012 uhrazeny 3 faktury v celkovém finančním vyjádření 7 224,00 Kč, které navazovalo na zúčtované saldo účtu 321 – Dodavatelé.

Po uzavření KDF 2012 bylo zaevidováno 5 došlých faktur v celkovém finančním vyjádření 57 016,10 Kč, které se dle zdanitelného plnění vztahovaly k roku 2012 a byly zaúčtovány na účet 383 – Výdaje příštích období.

Tyto krátkodobé závazky byly specifikovány v dokladové inventarizaci a doloženy fotokopiiemi předmětných faktur.

Kniha odeslaných faktur

V roce 2012 vystavila obec celkem 6 faktur, celkově vyfakturovaná částka představovala 179 729,00 Kč, uhrazeno do 31. 12. 2012– 164 327,00 Kč, nedoplatek ve výši 15 402,00 Kč navazoval na účet 311 – Odběratelé a byl předmětem dokladové inventarizace.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem příspěvkových organizací – Mateřská škola Ohrazenice
Základní škola Ohrazenice

Za rok 2011 vykázaly řízené organizace následujících výsledků hospodaření:

Mateřská škola (zisk)	107 833,46 Kč
Základní škola (zisk)	43 839,48 Kč

Výsledky hospodaření včetně přidělení prostředků do fondů organizace byly schváleny zastupitelstvem obce dne **22. 2. 2012– usnesením č. 12/2012 a 13/2012** následovně:

- Mateřská škola - přiděl do fondu odměn – 10 000,-- Kč a do rezervního fondu organizace – 97 833,46 Kč
- Základní škola – přiděl do rezervního fondu organizace ve výši 43 839,48 Kč

Za rok 2012 vykázaly organizace následující výsledky hospodaření:

- Mateřská škola – zisk 78 077,41 Kč,
- Základní škola – zisk 555,96 Kč.

Schválení dosažených výsledků, včetně jejich rozdělení do fondů bude předmětem jednání nadcházejícího zastupitelstva obce.

Kontroly byly předloženy přípisy ze dne 31. 12. 2011, kterými byly zřízeným organizacím sděleny závazné ukazatele pro rok 2012, které představovaly výše provozních příspěvků (MŠ – 398 000,00 Kč, ZŠ – 722 000,00 Kč) při stanovení čtvrtletích převodů prostředků.

Zřízené příspěvkové organizace byly v roce 2012 profinancovány provozními příspěvků následovně:

	MŠ	ZŠ
SR 2012	398 000,00 Kč	722 000,00 Kč
UR 2012	398 000,00 Kč	642 000,00 Kč
Profinancováno k 31. 12. 2012	398 500,00 Kč	642 000,00 Kč

Dále byly prostřednictvím rozpočtu obce přiděleny Základní škole Ohrazenice účelové prostředky z programu „EU – peníze školám“ ve výši 288 663,00 Kč.

K zajištění kontrolní činnosti podle ustanovení § 27 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlech byly předloženy protokoly o provedení kontroly u příspěvkových organizací za rok 2011 nezávislým auditorem, a to ze dne 8. a 9. 2. 2012. Zprávy o veřejnoprávních kontrolách u řízených příspěvkových organizací byly v zastupitelstvu obce projednány **18. 4. 2012, usnesením č. 22 a 23/2012** s dodatkem, že v inventarizační komisi bude zástupce zřizovatele, tento požadavek byl v roce 2012 zabezpečen.

Veřejnosprávní kontrola hospodaření organizací za rok 2012 byla provedena nezávislým auditorem, ke dni prověrky nebyly zprávy o provedení kontrol auditorem obci předány

Upozornění: s odvoláním na ustanovení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, § 102 odst. 2 písm q a odst. 4, povinnost schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Kontrole byly předloženy zřizovací listiny zřízených příspěvkových organizací – Mateřská škola Ohrazenice a Základní škola Ohrazenice – v posledním platném znění ze dne 24. 9. 2009, kterými byl v souladu s novelou zákona o rozpočtových pravidlech platných od 1. 4. 2009 vymezen majetek organizací. V zastupitelstvu obce byly tyto zřizovací listiny projednány a schváleny dne **23. 9. 2009 – usnesením č. 14/A/2 a č. 14/A/3.**

Darovací smlouvy

Kontrola byla předložena darovací smlouva na částku 10 000,00 Kč pro ZŠ Ohrazenice od firmy Most na podporu vzdělávání. V zastupitelstvu obce schválena 22. 2. 2012 – usnesením č. 5/2012.

Tímto bylo zabezpečeno ustanovení § 27 odst. 5 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech v platném znění. Jiné darovací smlouvy nebyly v tomto období uzavřeny.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí investiční dotace na dostavbu kanalizace Ohrazenice ve výši 2 000 000,-- Kč byla dne 30. 6. 2011 uzavřena mezi obcí a Vodohospodářským sdružením Turnov. Uzavření této smlouvy předcházelo schválení v zastupitelstvu obce 29. 6. 2011. Převod investiční dotace je stanoven ve dvou etapách, a to v objemu 1 mil. Kč splátky do 30. 9. 2011 a do 30. 4. 2012. Druhá splátka investiční dotace byla provedena 5. 4. 2012, k tomu předložen výpis z bankovního účtu č. 2012/39.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

EU – peníze školám – provozní dotace – pol. 4122
UZ – 33123, objem 288 663,00 Kč

Prostředky byly převedeny na účet obce na základě rozhodnutí MŠMT a přípisu KULK č.j. 47090/2012 ze dne 10. 7. 2012, které jsou složeny 15%ním podílem z národního fondu (43 299,45 Kč) a 85%ním podílem z evropských fondů (245 363,55 Kč).

Uvedené účelové prostředky byly dne 13. 7. 2012 převedeny na účet Základní školy Ohrazenice se zaúčtováním na § 3119, pol. 5336 s přiděleným účelovým znakem. Vyhodnocení použití těchto prostředků bude provedeno po skončení realizace projektu v dalším období.

Volby do zastupitelstev krajů – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98193, objem 31 090,00 Kč

Původně přidělené prostředky ve výši 33 000,00 Kč byly ve skutečnosti čerpány a zaúčtovány na § 6115 s přiděleným účelovým znakem v objemu 31 090,00 Kč. Na základě předběžného vyúčtování z 27. 11. 2012, byly nevyužité prostředky ve výši 1 910,00 Kč odvedeny na účet KÚ 20. 12. 2012.

Přidělené prostředky byly čerpány v souladu se Směrnicí MF č.j. 124/1 354/2002, která upravuje postup obcí a krajů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky – úplné znění zveřejněné ve Zprávách MF č. 4/2012.

Volby prezidenta republiky – provozní dotace – pol. 4111
UZ – 98008, objem 1 000,00 Kč

V roce 2012 nebyly tyto prostředky využity, vratka byla provedena v rámci finančního vypořádání za rok 2012 dne 29. 1. 2013.

Smlouvy ostatní

Kontrole byly předloženy následující smlouvy realizované v roce 2012:

- smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti uzavřená dne 27. 4. 2012 s Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových - v zastupitelstvu obce schválena 18. 4. 2012 – usnesením č. 29/20912, vklad práva zapsán v katastru nemovitostí 8. 6. 2012.
- smlouva o bezúplatném převodu pozemku ze dne 14. 3. 2012 od Pozemkového fondu ČR – v zastupitelstvu obce 22. 2. 2012 – usnesením č. 8/2012,
- smlouva o prodeji pozemků uzavřená dne 9. 5. 2012 s fyzickou osobou na základě schválení v zastupitelstvu obce 18. 4. 2012 – usnesením č. 31/2012 ve výši ocenění znaleckým posudkem 13 228,00 Kč,
- smlouva o prodeji pozemků uzavřená dne 4. 5. 2012 s fyzickou osobou ve výši kupní ceny dohodou 62 049,00 Kč, v zastupitelstvu obce schválena 18. 4. 2012 – usnesením č. 30/2012.

Peněžní plnění vyplývající z prodeje majetku je průběžně kontrolováno.

Smlouvy o věcných břemenech

Předmětem kontroly byly smlouvy o věcných břemenech na majetku obce uzavřené s:

- ČEZ Distribuce Děčín – ze dne 20. 6. 2012 na kabelové vedení s jednorázovou úhradou 1 000,00 Kč, v zastupitelstvu obce schválena 19. 6. 2012
- ČEZ Distribuce Děčín – ze dne 20. 6. 2012 na kabelové vedení NN s jednorázovou úhradou 1 000,00 Kč, v zastupitelstvu obce schválena 19. 6. 2012,
- ČEZ Distribuce Děčín – ze dne 6. 10. 2011 na přípojku NN s jednorázovou úhradou 1 000,00 Kč, v zastupitelstvu obce schválena 30. 9. 2011,
- ČEZ Distribuce Děčín – ze dne 23. 2. 2012 na kabelové vedení s jednorázovou úhradou 1 000,00 Kč, v zastupitelstvu obce schválen a 22. 2. 2012,
- ČEZ Distribuce Děčín- ze dne 14. 8. 2012 na soustavu KNN pro RD s jednorázovou úhradou 1 000,00 Kč, v zastupitelstvu obce schválena 19. 6. 2012.

Uvedené smluvní vztahy jsou zapsány na listech vlastnictví a vedeny v podrozvahové evidenci obce na účtu 9860300.

Dohody o provedení práce

Kontroly byly podrobeny následující dohody o provedení práce sepsané v roce 2012:

- vedení obecní kroniky včetně obstarávání zpráv a dat z 3. 1. 2012 na období do 31. 12. 2012, pracovní fond 20 hodin,
- knihovnické práce z 3. 1. 2012 na období do 31. 12. 2012, pracovní fond 100 hodin,
- sekání trávy a úklid obce z 2. 1. 2012 na období do 31. 12. 2012, pracovní fond 300 hodin,
- distribuce volebních lístků z 17. 9. 2012 s termínem ukončení práce do 30. 9. 2012, pracovní fond 25 hodin,
- úklid volební místnosti z 5. 10. 2012 s termínem ukončení práce do 21. 10. 2012, pracovní fond 25 hodin.

Předložené dohody o provedení práce byly sepsány v souladu s ustanovením § 75 a § 77 zákona č. 262 Sb. v platném znění.

Smlouvy nájemní

Na tomto úseku obec zabezpečuje plnění smluv o pronájmu nebytových prostor a pozemků. Od počátku roku 2012 nebyla obcí uzavřena žádná nájemní smlouva, smlouvy uzavřené v předcházejícím období byla předmětem přezkoumání hospodaření za rok 2011.

K 31. 12. 201 byly veškeré povinnosti z nájemních smluv uhrazeny.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec v roce 2012 zajistila výběrová řízení na zpracování územního plánu obce, rekonstrukci interiéru místní knihovny a restaurování rozcestníku PYRÁM.

Kontroly byly předloženy podklady dokládající postup v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb. v platném znění, tj. výzvy k podání nabídek schválených zastupitelstvem obce dne 22. 2. 2012

a 12. 12. 2012, jejich zveřejnění, jmenování hodnotící komise, protokoly o otevírání obálek a vyhodnocení nabídek, včetně jejich projednání a schválení v zastupitelstvu obce.

Z provedených výběrových řízení vyplynuly následující závěry:

Zpracování územního plánu obce

- vybraná fyzická osoba – schválena zastupitelstvem obce 18. 4. 2012 – usnesení č. 25/2012
- smlouva o dílo ze dne 18. 5. 2012 na rozpočtové náklady vč. DPH ve výši 522 000,00 Kč,

Rekonstrukce interiéru místní knihovny

- vybraná firma Truhlářství Duda Ohrazenice – schválena zastupitelstvem obce 18. 4. 2012 – usnesení č. 26/2012,
- smlouva o dílo ze dne 18. 5. 2012 na rozpočtové náklady 223 200,00 Kč včetně DPH,
- finanční zajištění - vlastní zdroje rozpočtu.

Restaurování rozcestníku PYRÁM

- vybraná fyzická osoba – schválena v zastupitelstvu obce 30. 1. 2013 – usnesení č. 1/2013,
- smlouva o dílo ze dne 8. 2. 2013 na rozpočtové náklady 158 000,00 Kč bez DPH.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva jsou obsahově vedeny v souladu s ustanovením § 95 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích v platném znění.

Kontroly podrobeny zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce dne 22. 2., 18. 4., 19. 9., 14. 11 a 12. 12. 2012. Dále pak vzhledem k materiálům vztahujících se k roku 2012 zápis a usnesení zastupitelstva z 14. 12. 2012, kde byl projednán a schválen návrh rozpočtu na rok 2012 a rozpočtový výhled na období 2013 – 2015.

Vnitřní předpis a směrnice

V rámci přezkoumání byly předloženy následující vnitřní směrnice:

- oběh účetních dokladů včetně aktualizovaných podpisových vzorů,
- směrnice k vedení pokladny,
- směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad,
- směrnice o evidenci majetku,
- opravné položky k pohledávkám,
- podrozvaha,
- směrnice pro časové rozlišení k § 69 vyhl. č. 410/2009 Sb. ,
- směrnice k archivaci, spisový a skartační řád,
- finanční kontrola.
- vnitřní norma o inventarizaci majetku a závazků – ZO 31. 10. 2011 – usnesení 7/7-2011,
- směrnice o odpisování dlouhodobého majetku – ZO 14. 12. 2011 – usnesení č. 8/12-2011.

Vnitřní kontrolní systém

V rámci dílčího přezkoumání byly předloženy zápisy z jednání a provedených kontrolách finančním a kontrolním výborem zastupitelstva obce. Kontrola plnění přijatých usnesení je součástí programu jednání zastupitelstva obce. Zprávy kontrolního a finančního výboru byly projednány v zastupitelstvu obce 18. 4. 2012 a 14. 11. 2012.

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2012

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření obce Ohrazenice za rok 2012

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 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec dne 27. 2. 2013

Za Krajský úřad Libereckého kraje

Karel Gröger

kontrolor pověřený přezkoumáním



.....
podpis kontrolora pověřeného přezkoumáním

Starosta obce Ohrazenice Petr Bydžovský 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.**

Petr Bydžovský
starosta obce

1.3.2013

.....
razítko datum a podpis starosty obce

OBEC OHRAZENICE
Ohrazenice 61
511 01 Turnov
IČO: 00275956

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Ohrazenice	Petr Bydžovský
2	1	Liberecký kraj	Karel Gröger

P o u ě n í

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 kraje, odboru kontroly, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Petr Bydžovský
starosta obce

1.2.2013



.....
razítko 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 kontroly, 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.