

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSO V

IČ: 00233692
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Osov za rok 2018 bylo zahájeno dne 30.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.09.2018
- 25.04.2019

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2018 - 31.12.2018

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Osov
Osov 108
267 25 Osov

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Markéta Polánková
Bc. Marcela Bažoutová, DiS. (25.4.2019)
Ing. Petr Matoušek (26.9.2018)

Zástupci obce:

Marcela Čabounová - starostka
Ing. Jaromíra Bolinová - účetní
Jiřina Slánská - administrativní pracovnice

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno 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.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 25.04.2019 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2018 - 2022 - schválen zastupitelstvem obce dne 29.12.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněn od 8.12. do 29.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce schválen dne 29.12.2017 jako schodkový, schodek kryt z rezerv minulých let, závazné ukazatele paragrafové členění, zveřejněn 30.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole a Mateřské škole dopisem ze dne 29.12.2017, příspěvek ve výši 720 000,00 Kč.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno starostkou obce dne 10.1.2018, (zveřejněno dne 6.2.2018)
- č. 2 - schváleno starostkou obce dne 21.2.2018, (zveřejněno dne 28.2.2018)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 8.3.2018, (zveřejněno dne 19.3.2018)
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2018, (zveřejněno dne 3.5.2018)
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17.5.2018, (zveřejněno dne 7.6.2018)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2018, (zveřejněno dne 11.7.2018)
- č. 7 - schváleno starostkou obce dne 31.7.2018, (zveřejněno dne 16.8.2018)
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 31.8.2018, (zveřejněno dne 10.9.2018)
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.9.2018, (zveřejněno dne 25.9.2018)
- č. 10 - schváleno starostkou obce dne 27.9.2018, (zveřejněno dne 6.10.2018)
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.10.2018, (zveřejněno dne 13.11.2018)
- č. 12 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2018, (zveřejněno dne 12.12.2018)
- č. 13 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2018, (zveřejněno dne 21.12.2018)

Závěrečný účet

- za rok 2017, návrh zveřejněn od 3.5. do 21.6.2018, projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 21.6.2018 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 22.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6., 31.7., 31.8.2018 (odesláno dne 14.9.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 29.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 31.3., 30.6.2018 (odesláno dne 18.7.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 15.2.2019)

Rozvaha

- ke dni 31.3., 30.6.2018 (odesláno dne 18.7.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 15.2.2019)

Příloha rozvahy

- ke dni 31.3., 30.6.2018 (odesláno dne 18.7.2018), 31.12.2018 (odesláno dne 15.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- ke dni 31.8.(elektronicky), 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- ke dni 25.9.2018 do fa č. 180185, ke dni 31.12.2018 do fa č. 180258 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 18.12.2018 do č. fa 180021 - dle potřeby

Faktura

- přijaté faktury č. 180076 - č. 180111 za období od 4.5. do 26.6.2018, č. 180208 - č. 180258 za období od 2.11. do 31.12.2018
- vydané faktury č. 180001 - č. 180021 za období od 8.1. do 18.12.2018

Bankovní výpis

- č. 46 - č. 66 za období od 4.5. do 27.6.2018, č. 95 ze dne 31.8.2018, č. 117 - č. 144 za období od 2.11. do 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 5426131/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 19 za období od 10.1. do 31.8.2018, č. 28 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 94-6314131/710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 001 - č. 008 za období od 31.1. do 31.8.2018, č. 012 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 4819736399/0800 vedenému u ČS a.s. - běžný účet k úvěru
- č. 012 ze dne 30.6.2018, č. 024 ze dne 31.12.2018, k bankovnímu účtu č. 421509489/0800 vedenému u ČS a.s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- č. 110046 - č. 110066, č. 110095, č. 110117 - č. 110144, k bankovnímu účtu č. 5426131/0100 vedenému u KB a.s. - základní běžný účet
- č. 120001 - č. 120019, č. 120028, k bankovnímu účtu č. 94-6314131/710 vedenému u ČNB - běžný účet
- č. 130001 - č. 130008, č. 130012, k bankovnímu účtu č. 4819736399/0800 vedenému u ČS a.s. - běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, listopad - prosinec 2018
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 26.9.2018 ve výši 34 805,00 Kč v 8,00 hod. (k d.č. 227 ze dne 25.9.2018) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- příjmové č. 18000088 - č. 18000101 za období od 7.5. do 29.6.2018, č. 18000144 - č. 18000151 za období od 5.11. do 17.12.2018
- výdajové č. 18000110 - č. 18000161 za období od 2.5. do 27.6.2018, č. 18000266 - č. 18000331 za období od 3.11. do 21.12.2018

Evidence poplatků

- k 31.12.2018, vedena v programu Excel, za psy

Evidence majetku

- k 31.12.2018, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2018 - Plán inventur ze dne 20.11.2018, doklad o proškolení ze dne 4.12.2018, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2019, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. Osov, LV 639 k.ú. Velký Chlumec, LV 21, LV 22, LV 269, LV 366 Lážovice k 31.12.2018

Mzdová agenda

- výplatní listky 5-6/2018, p. Š.M. (DPP), p. J.P., uklízeč veřejných prostranství (ÚP)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní listky 1-6/2018, pí. M. Čabounová, neuvolněná starostka, pí. M. Vaňatová, neuvolněná místostarostka, p. D. Červenka, předseda fin. výboru
- mzdové listy 10-12/2018, pí. J. Červená, předsedkyně stavebního výboru (nová)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 (odeslán dne 25.7.2018), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 21.6.2018.

- Protokol o schválení účetní závěrky příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola za rok 2018 (odeslán dne 17.7.2018), účetní závěrka schválena zastupitelstvem obce dne 21.6.2018, včetně schválení rozdělení hospodářského výsledku.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a mateřská škola - 3,6,9,12/2018 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a mateřská škola - 3,6,9,12/2018 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 2.5.2018, zhotovitel SUNNYMONT s.r.o., Hostomice, IČ 29008841, předmětem zakázky je: "Doplnění 1 ks lampy VO vč. přívodu před domem č.p. 104", cena díla ve výši 84 970,00 Kč, vč. DPH (70 223,00 Kč bez DPH).
- Smlouva o dílo ze dne 26.10.2018, zhotovitel Ing. Miroslav Andrt, Komárov IČ 74652338, název stavby: "Stavební úpravy objektu č.p.3, parc.č.st. 25/1, k.ú. Osov", cena díla ve výši 110 000,00 Kč, zhotovitel není plátcem DPH.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci (Kupní smlouva) ze dne 18.7.2018, kdy obec koupila pozemek p.č. 480/6 o výměře 64 m² v k.ú. Osov, od fyzické osoby, schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2018.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 29.1.2018, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 3 000,00 Kč na podporu činnosti, Linka bezpečí, z.s.(obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 19.4.2018.
- Darovací smlouva ze dne 28.5.2018, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 2 500,00 Kč, Svaz tělesně postižených v České republice z. s. (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2018.
- Darovací smlouva ze dne 28.5.2018, kdy obec poskytla finanční dar ve výši 1 000,00 Kč na činnost, Český svaz včelařů (obdarovaný), schváleno zastupitelstvem obce dne 27.2.2018.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. BEA-VZ-8/2018 ze dne 26.3.2018 - uklízeč veřejných prostranství - 1 pracovní místo - nejméně 40 hodin týdně, příspěvek na 1 pracovní místo max. 15.000,00 Kč, součet poskytnutých příspěvků nepřekročí částku 105 000,00 Kč, na dobu od 1.4. do 31.10.2018 – *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce v oblasti: Sport ze dne 10.5.2018, kdy obec poskytla dotaci ve výši 15 000,00 Kč, na sportovní činnost, SK Osov (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 29.12.2017, žádost ze dne 7.11.2017, vyúčtování do 28.2.2019.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce v oblasti: Kultura a Životní prostředí, ze dne 10.5.2018, kdy obec poskytla dotaci ve výši 15 000,00 Kč, na činnost a na výdaje spojené s údržbou veřejných prostranství, Kulturní a okrašlovací spolek KOS (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 29.12.2017, žádost ze dne 15.11.2017, vyúčtování do 28.2.2019.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2018 s p. M.V. - distribuce volebních lístků a roznos, úklid volební místnosti (4,50 Kč/volič)
- ze dne 30.5.2018 s p. Š.M. - oprava koryta potoka (48 hodin)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva zaměstnance p. J.P. ze dne 18.4.2018, uklízeč veřejných prostranství (ÚP)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- obec postupovala v průběhu kontrolovaného období v souladu s vnitřním předpisem - Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 30.11.2016, předmětem zakázky je: "Doplnění 1 ks lampy VO vč. přívodu před domem č.p. 104", zadání veřejných zakázek uskutečnila starostka s místostarostkou obce, telefonická výzva 3 firmám, nabídky 2 firem, byl vybrán zhotovitel SUNNYMONT s.r.o., Hostomice, IČ 29008841 s nejnižší cenovou nabídkou 77 223,00 Kč bez DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 2.5.2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 21.6.2018 (fa č.180176 ze dne 14.9.2018 - 84 970,00 Kč, uhrazeno výpisem č. 105 ze dne 27.9.2018).

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví č. 1/2018, účinnost od 3.1.2018.
- Spisový a skartační řád obce Osov, účinnost od 21.6.2018.
- Organizační řád obce, účinnost od 21.6.2018.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2017 (schválený rozpočet Základní a mateřské školy a schválený rozpočet obce na rok 2018), 27.2., 8.3., 19.4., 17.5., 21.6. (závěrečný účet obce za rok 2017, účetní závěrka obce a ZŠ a MŠ Osov), 18.9., 31.10. (ustavující), 20.11., 20.12.2018 - *nepřezkoumáváno - použito podpůrně*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola ze dne 8.1.2018 (pověření ze dne 13.12.2018) - kontrola za období od 1.1. do 31.12.2018.

V kontrolovaném období obec Osov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnňou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Osov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Osov za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,19 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 851 730,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

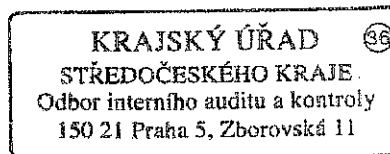
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Osov 25.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Markéta Polánková

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.



Markéta Polánková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Bažoutová
.....
kontrolorka