

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_076734/2015/KUSK
Čj.: 163403/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

OSO V

IČ: 00233692

za rok 2015

Přezkoumání hospodaření obce Osov za rok 2015 bylo zahájeno dne 10. 8. 2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláno přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30. 9. 2015
- 17. 5. 2016

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 1. 1. 2015 - 31. 12. 2015.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Osov
Osov 108
267 25 Osov

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.
Irena Kovářiková (30. 9. 2015)
Ing. Petr Matoušek (17.5.2016)

Zástupci obce:

Marcela Čabounová - starostka
Ing. Jaromíra Bolinová - účetní

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 kontroly dne 17.8.2015 na základě pověření ředitele Krajského úřadu Středočeského kraje ze dne 2.4.2015.

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 právníky 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 právníků osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
17. 5. 2016.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2015 - 2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- Zastupitelstvem obce schválena dne 29.12.2014, čerpání ve výši 1/12 roku 2014.

Návrh rozpočtu

- na rok 2015, zveřejněn od 11.1. do 28.1. 2015

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen dne 28.1.2015 jako přebytkový, v paragrafovém a položkovém členění

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škole a Mateřské škole Osov dopis ze dne 29.1.2015, příspěvek ve výši 900 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 28.1.2015.

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 25.2.2015
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2015
- č. 3 - schváleno starostkou obce dne 17.4.2015
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 6.5.2015
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 24.6.2015
- č. 6 - schváleno starostkou obce dne 3.8.2015
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.8.2015
- č. 8 - schváleno starostkou obce dne 30.9.2015
- č. 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 7.10.2015
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.11.2015
- č. 11 - schváleno zastupitelstvem obce dne 9.12.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014, vyvěšen od 2.6. do 25.6. 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 24.6. 2015, s vyjádřením "s výhradou", nápravná opatření přijata

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 28.2., 31.3., 30.4., 30.6., 31.8.2015, k 31.12.2015 ze dne 26.1.2016

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2015, k 31.12.2015 ze dne 17.2.2016

Rozvaha

- k 30.6.2015, k 31.12.2015 ze dne 17.2.2016

Příloha rozvahy

- k 30.6.2015, k 31.12.2015 ze dne 17.2.2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2015

Hlavní kniha

- k 30.9.2015, k 31.12.2015 - elektronicky - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- ke dni 29.9.2015 k fa č. 150174, ke dni 30.12.2015 k fa č. 150248 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- k 13.12.2015, k fa č. 150015 - dle potřeby

Faktura

- přijatá faktura č. 150081 - č. 150109 za období od 5.5. do 25.6.2015, č. 150230 - č. 150248 za období od 1.12. do 31.12.2015
- vydaná faktura č. 150001 - č. 150015 za období od 2.1. do 13.12.2015

Bankovní výpis

- č. 54 - č. 73 za období od 6.5. - 25.6.2015, č. 98 ze dne 31.8.2015, č. 142 - č. 154 za období od 9.12. do 31.12.2015, k bankovnímu účtu č. 5426131/0100 vedenému u KB, a.s. - základní běžný účet
- č. 17 ze dne 31.8. 2015, č. 25 ze dne 31.12.2015, k bankovnímu účtu č. 94-6314131/710 vedenému u ČNB, - běžný účet
- č. 6 ze dne 30.6.2015, č. 12 ze dne 31.12.2015, k bankovnímu účtu č. 35-933781507/0100 vedenému u KB, a.s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- č. 110054 - č. 110073, č. 110142 - č. 110153, k základnímu běžnému účtu č. 5426131/0100 vedenému u KB, a.s.,
- č. 120016 - č. 120-017, č. 120024 - č. 120025, k bankovnímu účtu č. 94-6314131/710 vedenému u ČNB, - běžný účet

Pokladní kniha (deník)

- ke dni 31.8., 30.9.2015, k 31.12.2015 - dle potřeby
- zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30.9.2015 ve výši 19 817,00 Kč v 11,00 hod. (k d.č. V15000210 ze dne 26.9.2015) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- č. 15000098 - č. 15000122 za období od 1.7. do 31.8.2015, č. 15000286 - č. 15000319 za období od 1.12. do 31.12.2015

Evidence poplatků

- k 31.12.2015, vedena ručně v knihách - za místní poplatek za psa

Evidence majetku

- k 31.12.2015, vedena v programu TRIADA

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2015 - Plán inventur ze dne 4.11. 2015, doklad o proškolení ze dne 10.12.2015, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2016, inventurní soupisy, výpis z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. Osov, LV 639 k.ú. Velký Chlumec, LV 77 k.ú. Vižina, LV 21, LV 22, LV 269 k.ú. Lážovice k 31.12.2015

Mzdová agenda

- mzdové listy 11-12/2015, Ing. J. B., účetní, pí J. S., administrativní pracovnice
- mzdové listy 6, 7/2015, p. J.E., pí M. P. (DPP)

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní pásky 4 -12/2015, pí. M. Čabounová, neuvolněná starostka, pí M. Vaňatová, neuvolněná místostarostka, p. D. Červenka, předseda fin. výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce a příspěvkové organizace Základní a mateřská škola za 2014, schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2015.
- Schválení rozdělení hospodářského výsledku za rok 2014, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.6.2015 (zisk ve výši 21 411,66 Kč).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a mateřská škola Osov – 3, 6, 9,12/2015, dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a mateřská škola Osov – 3, 6,9,12/2015, dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 2015/2 ze dne 23.2.2015 s Ing. arch. J.V. na obstarání dokladů pro kolaudaci a zajištění kolaudace stavebních úprav školky Osov podle požadavků Stavebního úřadu Hostomice, zastupitelstvo schválilo dne 28.1.2015.

- Smlouva o dílo ze dne 8.10.2015 s firmou Stavební společnost Svoboda Karel na akci: Oprava povrchu místní komunikace, cena díla 327 765,00 Kč včetně DPH, zastupitelstvo schválilo dne 7.10.2015.

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

- Kupní smlouva ze dne 29.6.2015, kdy obec prodala pozemek p.č. 133 (165m2), v k. ú. Vižina, cena 5 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 24.6.2015.
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 13.5.2015, kdy obec koupila pozemek p.č. 80/30 (96m2) v k.ú. Osov, cena 17 000,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 28.1. 2015.
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 9.12.2015, kdy obec převedla příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola zásoby ve výši 86 611,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 9.12.2015.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 26.8.2015, kdy obec uzavřela darovací smlouvu ve prospěch ZŠ a MŠ Osov, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.8.2015.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 8.11.2015, kdy obec Kotopeky (půjčitel) přenechává 49 ks domovního kompostéru typu JRK 1050 Premium a 7 ks JRK 2000 Premium a nemovitého majetku - štěpkovače Caravaggi Bio 190 (ev.č.43), vše pořízené podporou Operačního programu Životní prostředí, prioritní osa 4 - Zkvalitnění nakládání s odpady a odstraňování starých ekologických zátěží. Půjčitel přenechává předmět výpůjčky k bezplatnému užívání obci Osov (vypůjčitel) za účelem kompostování a štěpkování biologicky rozložitelného odpadu. Celková účetní hodnota předmětu výpůjčky je 352 932,80 Kč. Výpůjčka se sjednává na dobu určitou do 30.11.2020. Po ukončení doby trvání výpůjčky přejde vlastnické právo k předmětu výpůjčky bezúplatně na vypůjčitele. Zastupitelstvo obce schválilo dne 4.11.2015.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu ze dne 5.11.2015, kdy obec pronajala České televizi, budovu Základní a mateřské školy Osov a p.č. 29/1 a 29/2, za účelem natáčení zvukově obrazového záznamu audiovizuálního díla /AVD) s pracovním názvem "Pět mrtyých psů, IDEC AVD: 2/15/512/12105/0001, na dobu určitou od 9.11. do 19.11.2015, jednorázová úhrada nájemného 90 000,00 Kč.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 26.2. do 16.3.2015 - ke kupní smlouvě ze dne 29.6.2015

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím – nepřezkoumáváno, použito podřídně

- Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. BEA-VF-9/2015 ze dne 18.6.2015 - uklízeči veřejných prostranství - 2 pracovní místa - nejméně 40 hodin týdně, příspěvek na 1 pracovní místo max. 13.000,00 Kč, součet poskytnutých příspěvků nepřekročí částku 312 000,00 Kč, na dobu určitou nejdéle do 30.6.2016.
- Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. BEA-SF-42/2015 ze dne 24.6.2015, druh práce: Všeobecní administrativní pracovníci, sekretáři a pracovníci pro zadávání dat a zpracování textů pí J.S. (pracovní poměr na dobu určitou na období od 1.8.2015 do 31.7.2016) příspěvek na 1 pracovní místo max. 15.000,00 Kč, součet poskytnutých příspěvků nepřekročí částku 90 000,00 Kč.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce v oblasti: sport ze dne 8.11.2015, kdy obec poskytla dotaci ve výši 10 000,00 Kč, na opravu techniky k údržbě hřiště, Sportovní Klub Osov (příjemce), zastupitelstvo obce schválilo poskytnutí dne 26.11.2014 v rámci rozpočtu na rok 2015, vyúčtování do 28.2.2016.

Dohody o provedení práce

- ze dne 29.12.2014, p. J.E. - oprava a údržba ve školském zařízení ZŠ a MŠ (do 300 hod.)
- ze dne 2.1.2015 pí M. P. - vedení kroniky obce (do 300 hod.)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 30.10.2015, Ing. J. B., účetní

Smlouvy ostatní

- Dohoda o spolupráci při rekonstrukci objektu mezi obcí Osov a COOPem Hořovice, Hořovice, ze dne 26.5.2015, na rekonstrukci budovy se obec bude podílet částkou 70 000,00 Kč včetně DPH, částku bude nárokovat přímo nájemce COOP, zastupitelstvo obce schválilo dne 26.5.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka na obstarání dokladů pro kolaudaci a zajištění kolaudace stavebních úprav školky Osov podle požadavků Stavebního úřadu Hostomice byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce č. 1/2012 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 27.6.2012, (faktura č. 150059 v KDF ve výši 5 250,00 Kč).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 o podrozvaze, účinnost od 1.1.2016.

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

- informace doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 30.6.2015 pod DZ 090804/2015/KUSK a DZ 090806/2015/KUSK.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 29.12.2014 (pravidla rozpočtového provizoria), 28.1., (schválený rozpočet na rok 2015); 25.2., 1.4., 6.5., 26.5., 24.6. (závěrečný účet a účetní závěrka obce a příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2014), 26.8., 7.10., 4.11., 9.12., 29.12.2015 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně.*

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o provedené kontrole v příspěvkové organizaci Základní a Mateřská škola ze dne 16.12.2015.

V kontrolovaném období obec Osov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, 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 ručitelského 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Osov:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 5., neboť:

Územní celek neúčtoval na podrozvahových účtech. Obec nezaúčtovala a nezařadila na podrozvahový účet 909 - Ostatní majetek, majetek, který předala své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ, dle darovací smlouvy ze dne 26.8.2015 ve výši 2 396 668,73 Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

- ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS 701 bod 4.2. písm. b), neboť:

Územní celek nevytvořil analytické účty, na majetek zatížený zástavním právem. Obec měla k 31.12. 2014 zastaveny nemovitosti čp. 2 a st.p.č. 29/2 .

NAPRAVENO

Zastavený majetek č.p. 2 byl zařazen na analytický účet 021 22 účetním dokladem č.920001 ze dne 19.5.2015.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 27 odst. 3, neboť:

Příspěvková organizace hospodařila se svěřeným majetkem v rozporu se zřizovací listinou. Základní a mateřská škola Osov hospodařila s majetkem, který jí byl předán do výpůjčky jako by se jednalo o majetek jí darovaný, což je v rozporu se zřizovací listinou.

NAPRAVENO

Obec dne 26.8.2015 uzavřela darovací smlouvu, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.8.2015 ve prospěch ZŠ a MŠ Osov. Smlouvou byl převeden drobný dlouhodobý majetek účetním dokladem č. 610011 ze dne 26.8.2015.

▪ **ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.4., neboť:

Při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, dle kupní smlouvy ze dne 26.5.2014 nebylo účtováno o vyřazení nemovitosti (účet 031) ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí.

NAPRAVENO

Obec opravným účetním dokladem č. 610009 ze dne 30.9.2015 vyřadila prodaný nemovitý majetek; přijetím systémového nápravného opatření tak, že o smlouvě kupní ze dne 24.6.2015 již bylo účtováno v okamžiku uskutečnění účetního případu.

ČÚS 706 bod 3. a 4., neboť:

Obec neúčtovala o snížení hodnoty pohledávek vedených na účtu 315 (nevytvářela opravné položky).

NAPRAVENO

Přijetím nápravného systémového opatření již obec účtuje o opravných položkách - účetní doklad č. 610023 ze dne 31.12.2015.

ČÚS 708 bod 8., neboť:

Zřizovatel nezjistil z výkazů své příspěvkové organizace, že organizace účtuje o odpisech, i když o odpisech (oprávkách) neměla účtovat, neboť vykázaný drobný dlouhodobý hmotný majetek jí byl předán pouze do výpůjčky.

NAPRAVENO

Obec dne 26.8.2015 uzavřela darovací smlouvu, která byla schválena zastupitelstvem obce dne 26.8.2015 ve prospěch ZŠ a MŠ Osov. Smlouvou byl převeden drobný dlouhodobý majetek účetním dokladem č. 610011 ze dne 26.8.2015.

▪ **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky § 45, neboť:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Příloha k 31.12.2014 neobsahovala v části A.5 informace obce o splatných závazcích zdravotním pojišťovnám.

NAPRAVENO

V Příloze sestavené k 30.6.2015 jsou již splatné závazky veřejného zdravotního pojištění vykázány - ve výši Kč 11 470,00 nedoplatky vykázány (souhlasí se zůstatkem účtu 337 ke stejnému datu).

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 38 odst. 7, neboť:**

Obec trvale nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a nezabezpečila, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. Obec nesledovala ve svém účetnictví (na účtu 315) veškeré pohledávky, které vznikly z důvodu neuhrazení místního poplatku za psa, dále je zde vykázána pohledávka ve výši 25 155,00 Kč, kde není možné dohledat původ pohledávky.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 26.8.2015 schválilo odpis pohledávky ve výši 25 155,00 Kč (účetním dokladem č. 610011 ze dne 26.8.2015).

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Osov za rok 2015 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec nezaúčtovala na podrozvahový účet 909 - Ostatní majetek, majetek, který předala své příspěvkové organizaci ZŠ a MŠ, dle darovací smlouvy ze dne 26.8.2015 ve výši 2 396 668,73 Kč.

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 | 0,77 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 5,41 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 19,79 % |

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

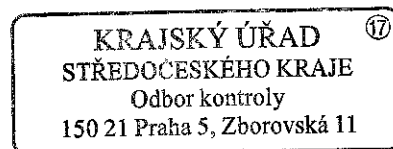
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 162 500,00 Kč.

Osov 17. 5. 2016

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Ing. Petr Matoušek



Marcela Bažoutová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Petr Matoušek
.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se na zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Osov o počtu 11 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Marcela Čabounová, starostka obce.

Marcela Čabounová
starostka obce Osov

Obec OSOV
287 25 OSOV
.....
dne 17. 5. 2016

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Bc. Marcela Bažoutová, DiS. |
| 2 | 1 x | Obec Osov | Marcela Čabounová |

Upozornění:

- **Směrnice** - Starostka byla upozorněna na nutnost aktualizace vnitřních směrnic obce, týkajících se zejména pravomocí a kompetencí vyplývajících ze zákona o účetnictví a zákona o finanční kontrole.
- **Inventarizace** - Upozorňujeme, že příspěvková organizace ZŠ a MŠ musí vždy předložit inventarizaci za příslušný kalendářní rok obci (zřizovateli) v takovém termínu, aby výsledky byly řádně zapracovány do inventarizace obce (účet 909).
- **Pokladna** - Upozorňujeme, že pokladní doklady (příjmové i výdajové) mají špatně označenu organizaci: "Obecní úřad" místo správně obec.