Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_031696/2019/KUSK Stejnopis č.
Čj.: 002081/2020/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NOSÁLOV

IČ: 00662208

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Nosálov za rok 2019 bylo zahájeno dne 07.01.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 05.02.2020

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: **01.01.2019 - 31.12.2019**

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Nosálov
Nosálov 29
277 36 Lobeč

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Bc. Zuzana Svobodová**
- kontroloři: **Alena Zemanová**

Zástupci obce: **Lenka Střihavková** - starostka
Kateřina Pokorná - hospodářka

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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 právnickými 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 právnických 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 05.02.2020 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 roku 2019 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018, zveřejněný dne 2. 1. 2019, návrh zveřejněn dne 23. 11. - 11. 12. 2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 23. 11. - 11. 12. 2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 11. 12. 2018 jako přebytkový - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích na jednotlivé paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněný dne 2. 1. 2019

Rozpočtová opatření

- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2019, zveřejněno dne 22. 3. 2019
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2019, zveřejněno dne 17. 5. 2019
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 9. 2019, zveřejněno dne 20. 9. 2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen dne 21. 3. 2019 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 8. 2. - 21. 3. 2019, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 22. 3. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2019 ze dne 8. 1. 2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení ke dni 31. 1. 2020)

Rozvaha

- k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení ke dni 31. 1. 2020)

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2019 (okamžik sestavení ke dni 31. 1. 2020)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2019

Kniha došlých faktur

- za rok 2019 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 51, 54, 57, 59, 177, 179, 181, 183, 188 k bankovní účtu č. 19827171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 9, 34 k bankovnímu účtu č. 94-3016171/0710 vedenému u ČNB a. s.

Účetní doklad

- č. 1903-000127, 1903-000136 -1903-000138, 1904-000060 - 1904-000062, 1904-000073, 1904-000074, 1911-000111, 1911-000112, 1912-000023, 1912-000065 - 1912-000068, 1912-000073 - 1912-000075, 1912-000105 - 1912-000111 k bankovní účtu č. 19827171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 19-803-00009, 19-803-00037 k bankovnímu účtu č. 94-3016171/0710 vedenému u ČNB a. s.

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc duben a prosinec 2019

Pokladní doklad

- č. 19-701-00156 - 19-701-00178, 19-701-00334 - 19-701-00352

Evidence poplatků

- vedena v excellových tabulkách

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO - karty majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019 - zejména: Plán inventur ze dne 5. 11. 2019, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 6. 11. 2019, inventurní soupisy k 31. 12. 2019, Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2020, výpisy z LV za obec a příslušná katastrální území se stavem k 31. 12. 2019 – namátkově dle potřeby

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2019

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za rok 2019 - uvolněná starostka a neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 odeslán do centrálního systému účetních informací dne 29. 3. 2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 28. 1. 2019 uzavřena se zhotovitelem p. P. T. stavební firma Doksy na akci "Rekonstrukce historické fasády na budově bývalé školy, Nosálov čp. 47 v obci Nosálov" v celkové výši Kč 984 169,12 bez DPH, zveřejněna dne 28. 1. 2019

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

- Kupní smlouva ze dne 30. 10. 2019 o prodeji pozemků p. č. 50/1, 50/3 a 50/4 k. ú. Nosálov, zastupitelstvo obce schválilo dne 22. 10. 2019
- Kupní smlouva ze dne 6. 2. 2019 o prodeji dílu "a" pozemku p. č.838/1 k. ú. Nosálov, zastupitelstvo obce schválilo dne 11. 12. 2018 pověření pí starostce k podpisu smlouvy

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 20. 5. 2019 uzavřena s obdarovaným Mateřská škola Mšeno o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 4 000,00 pro účely rozvoje vzdělávání

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 1. 7. 2019 uzavřena s půjčitelem CZ.NIC, z. s. p. o. Praha 3 o výpůjčce zařízení Turris Omnia 1 GB wi-fi včetně příslušenství za účelem monitorování a sběru dat v projektu s názvem "Vybudování a ověřovací provoz systému Cyber Threat Intelligence", schválena zastupitelstvem obce dne 3. 5. 2019

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pachtu ze dne 21. 5. 2019 uzavřena s pachtýřem Zemědělská společnost SKALSKO s. r. o. o propachtování pozemků p. č. 310/12, 310/29, 651/16, 651/30 a 684/3 k. ú. Nosálov za účelem provozování zemědělské výroby
- Nájemní smlouva ze dne 1. 2. 2019 uzavřena s pronajímatelem Česká republika - Státní pozemkový úřad Praha 3 o pronájmu pozemku p. č. 1243/5 k. ú. Libovice za účelu přístupu k nemovitostem

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Pacht pozemků p. č. 310/12, 310/29, 651/16, 651/30 a 684/3 k. ú. Nosálov - záměr zveřejněn dne 27. 3. - 11. 4. 2019
- Prodej pozemků p. č. 50/1, 50/3 a 50/4 k. ú. Nosálov - záměr zveřejněn dne 20. 9. - 7. 10. 2019
- Prodej dílu "a" pozemku p. č.838/1 k. ú. Nosálov - záměr zveřejněn dne 2. 1. 2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 30. 12. 2019 uzavřena s příjemcem Nuovodent Mělník s. r. o. Mělník o poskytnutí dotace ve výši Kč 4 675,00 na provozování pohotovostní stomatologické služby

- Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace na úhradu výdajů na celoroční činnost příjemce ze dne 24. 5. 2019 uzavřena s příjemcem Útulek Dogsy, z. s. Doksy o poskytnutí dotace ve výši Kč 25 000,00 na pořízení kovového kotce pro zvířata

Dohody o provedení práce

- ze dne 31. 12. 2019 uzavřena s pí M. P. za vedení agendy veřejné knihovny obce Nosálov (rozsah 50 hodin)
- ze dne 1. 10. 2019 uzavřena s p. V. B. za údržbu přístupové cesty do lokality Fučík (rozsah 25 hodin)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Rekonstrukce historické fasády na budově bývalé školy, Nosálov čp. 47 v obci Nosálov", zejména: písemné výzvy 4 uchazečům, Ustanovení komise, Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu, nabídka 1 uchazeče, Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky, byla vybrána nabídka p. P. T. stavební firma Doksy ve výši Kč 984 169,12 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 28. 1. 2019 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce ze dne 2. 1. 2014 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Soubor vnitřních směrnic platných pro rok 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 11. 12. 2018, 23. 1. 2019, 21. 3. 2019 (schválení účetní závěrky obce za rok 2018), 3. 5. 2019, 27. 6. 2019, 17. 9. 2019, 22. 10. 2019, 12. 12. 2019 (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Nosálov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, smlouvu o 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 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 cenné papíry, nekoupila ani neprodala 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 Nosálov:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

<u>při přezkoumání hospodaření za předchozí roky</u>

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Nosálov za rok 2019 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	**4,57 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,46 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Komentář:
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 30 000,00 Kč.
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 2 550,00 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.

Nosálov 05. 02. 2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Zuzana Svobodová ……....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Alena Zemanová ……..
kontrolorka

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 interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nosálov o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala pí Lenka Střihavková, starostka obce.

Lenka Střihavková
starostka obce Nosálov ……..……

dne 05. 02. 2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Zuzana Svobodová
2	1 x	Obec Nosálov	Lenka Střihavková