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

Čj.: 000391/2021/KUSK
SpZn: SZ_038318/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

NOSÁLOV

IČ: 00662208

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Nosálov za rok 2020 bylo zahájeno dne 11.01.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

- 10.02.2021

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: **01.01.2020 - 31.12.2020**

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

Přezkoumání vykonaly:

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

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 1.7.2020 pod č.j. 088572/2020/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 10.02.2021 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 2010 - 2022, schválený zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019, zveřejněný dne 3. 1. 2020, návrh zveřejněn dne 20. 11. - 12. 12. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněný dne 20. 11. - 12. 12. 2019

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12. 12. 2019 jako vyrovnaný - závazné ukazatele dle přiloženého schváleného návrhu rozpočtu ve výdajích v odvětvovém členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněný dne 3. 1. 2020

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2020, zveřejněno dne 28. 2. 2020
- č. 2 k 1. 4. 2020 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 20. 9. 2016, zveřejněno dne 24. 4. 2020
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19. 5. 2020, zveřejněno dne 20. 5. 2020
- č. 4 - schváleno zastupitelstvem obce dne 10. 6. 2020, zveřejněno dne 10. 7. 2020
- č. 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 9. 2020, zveřejněno dne 30. 9. 2020
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29. 10. 2020, zveřejněno dne 6. 11. 2020
- č. 7 k 31. 10. 2020 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 29. 10. 2020, zveřejněno dne 6. 11. 2020
- č. 8 k 31. 12. 2020 provedeno starostkou obce na základě pověření zastupitelstva obce ze dne 20. 9. 2016, zveřejněno dne 13. 1. 2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen dne 27. 2. 2020 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením "bez výhrad", návrh zveřejněn od 5. 2. - 27. 2. 2020, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28. 2. 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 12. 2020 ze dne 6. 1. 2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 19. 1. 2021

Rozvaha

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 19. 1. 2021

Příloha rozvahy

- k 31. 12. 2020 - okamžik sestavení dne 19. 1. 2021

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- za měsíc prosinec 2020

Kniha došlých faktur

- za rok 2020 (dle potřeby)

Bankovní výpis

- č. 34, 38, 41, 44, 168, 172, 175, 177, 178, 181 k bankovnímu účtu č. 19827171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.
- č. 042, 044 k bankovnímu účtu č. 94-3016171/0710 vedenému u ČNB a. s.

Účetní doklad

- č. 2003-000011, 2003-000047, 2003-000050, 2003-000068, 2003-000101, 2003-000103, 2004-000005, 2010-000095, 2012-000013 - 2012-000015, 2012-000017 - 2012-000019, 2012-000080, 2012-000098 k bankovnímu účtu č. 19827171/0100 vedenému u Komerční banky a. s.

- vnitřní doklad č. 2002-000105 ze dne 27 2. 2020 (převod hospodářského výsledku za rok 2019)
- č. 2011-000081, 20-004-00188 k bankovnímu účtu č. 94-3016171/0710 vedenému u ČNB a. s.

Pokladní kniha (deník)
- za měsíc březen, listopad a prosinec 2020

Pokladní doklad
- č. 20-701-00112 - 20-701-00127, 20-701-00253 - 20-701-00275

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 Nosálov za rok 2020"

Mzdová agenda
- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2020

Odměňování členů zastupitelstva
- Výplatní listina za měsíc prosinec 2020 - uvolněná starostka obce a neuvolnění zastupitelé obce

Účetnictví ostatní
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 (schválena zastupitelstvem obce dne 27. 2. 2020)

Smlouvy o dílo
- Smlouva o dílo ze dne 28. 2. 2020 uzavřena se zhotovitelem P. T. Doksy ve výši Kč 3 199 743,85 bez DPH na akci "Obnova návesního rybníčka Nosálov", zveřejněna dne 12. 3. 2020

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
- Kupní smlouva ze dne 30. 9. 2020 o prodeji pozemku p. č. 1243/7 o výměře 182 m2 k. ú. Libovice
- Kupní smlouva ze dne 26. 8. 2020 o prodeji pozemků p. č. 52/1 o výměře 197 m2, p. č. 52/2 o výměře 28 m2, p. č. 52/3 o výměře 88 m2 a díl "a" z p. č. 838/12 o výměře 443 m2 k. ú. Nosálov

Darovací smlouvy
- Darovací smlouva ze dne 1. 9. 2020 uzavřena s obdarovaným Základní škola a mateřská škola Okno o poskytnutí finančního daru ve výši Kč 10 000,00 na rekonstrukci základní školy

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem
- Záměr o prodeji pozemku p. č. 1243/7 o výměře 182 m2 k. ú. Libovice - zveřejněn dne 2. 9. - 17. 9. 2020
- Záměr o prodeji pozemků p. č. 52/1 o výměře 197 m2, p. č. 52/2 o výměře 28 m2, p. č. 52/3 o výměře 88 m2 a díl "a" z p. č. 838/12 o výměře 443 m2 k. ú. Nosálov - zveřejněn dne 3. 7. - 20. 7. 2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva č. 1190900365 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí České republiky ze dne 1. 6. 2020 o poskytnutí dotace ve výši Kč 160 500,00 na akci "Obecní ovocný sad Nosálov" (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)
- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 23. 10. 2020 vydané poskytovatelem Ministerstvo zemědělství Praha 1 o poskytnutí dotace ve výši Kč 1 936 000,00 na akci Obnova návesního rybníčka (nepřezkoumáváno, použito podpůrně)

Dohody o provedení práce

- ze dne 23. 11. 2020 uzavřena s p. V. B. za opravu nově vzniklých výmolů v cestě včetně rozvozu materiálu
- ze dne 31. 12. 2019 s účinností od 1. 1. 2020 uzavřeno s pí M. P. za úklidové práce na obecním úřadě v Nosálově
- ze dne 31. 12. 2019 s účinností od 1. 1. 2020 uzavřeno s pí M. P. za vedení veřejné knihovny obce Nosálov

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Obnova návesního rybníčka Nosálov": písemné výzvy 6 uchazečům, výzva zveřejněna na profilu zadavatele, Rozhodnutí a oznámení o ustanovení komise, Seznam obdržených nabídek (5 nabídek), Protokol o otevírání obálek s nabídkami, Zpráva o hodnocení nabídek, Oznámení o výběru, jako nejvhodnější byla vybrána nabídka firmy P. T. Doksy ve výši Kč 3 199 743,85 bez DPH, která je shodná s cenou sjednanou ve Smlouvě o dílo ze dne 28. 2. 2020 - zakázka byla zadána v souladu s pravidly stanovenými vnitřním předpisem obce Směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu ze dne 2. 1. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní norma o inventarizaci s platností od 6. 11. 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12. 12. 2019, 27. 2. 2020, 19. 5. 2020, 10. 6. 2020, 20. 8. 2020, 29. 9. 2020, 29. 10. 2020, 9. 12. 2020 (NEPŘEZKOUMÁVÁNO, použito podpůrně)

V kontrolovaném období obec Nosálov, dle prohlášení starostky obce, neuzavřela smlouvu směnnou, 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 poskytnutí dotace, 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.

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 2020 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	**0,42 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**1,31 %**
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 510,00 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 10 .02. 2021

KRAJSKÝ ÚŘAD ⑥
STŘEDOČESKÉHO KRAJE
Odbor interního auditu a kontroly
150 21 Praha 5, Zborovská 11

Podpisy kontrolorů:

Alena Zemanová .....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Zuzana Svobodová .....
kontrolorka

Ing. Daniela Jeřábková .....
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. Dále starostka obce převzala v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Nosálov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Lenka Střihavková
starostka obce Nosálov

OBEC NOSÁLOV

Střihavková
.....
dne 10. 02. 2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Alena Zemanová
2	1 x	Obec Nosálov	Lenka Střihavková