

SpZn: SZ_061885/2019/KUSK
Čj.: 003325/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVANEC

IČ: 00509396

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2019 bylo zahájeno dne 01.08.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2019
- 09.06.2020

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:

Kovanec
Kovánek 61
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Václav Flodrman - starosta
Petra Olšáková – hlavní 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 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 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 09.06.2020 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 roky 2017 - 2019 ze dne 11.11.2016, zveřejněn dne 23.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 5.11.2018 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2018 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, dle předloženého dokumentu a vyjádření starosty jsou závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn na stránkách obce dne 11.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.5.2019, zveřejněno dne 3.6.2019
- č. 6 schváleno starostou obce dne 30.9.2019, zveřejněno dne 1.10.2019
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.10.2019, zveřejněno dne 1.11.2019
- č. 9 schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 2.1.2020

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 24.6.2019, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření a přijetí nápravných opatření schváleno samostatným usnesením dne 24.6.2019, zveřejněn dne 25.6.2019, návrh zveřejněn od 20.5.2019 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 28.2.2019 ze dne 12.3.2019, 31.5.2019 ze dne 13.6.2019, 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, 31.10.2019 ze dne 14.10.2019, 31.12.2019 ze dne 29.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Rozvaha

- k 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.9.2019 ze dne 14.10.2019, 31.12.2019 ze dne 17.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.9.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v modulu Triada v Knize došlých faktur - od č. 1900001 ze dne 3.1.2019 do č. 1900095 ze dne 20.12.2019 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v modulu Triada v Knize vydaných faktur - od č. 1900001 ze dne 3.6.2019 do č. 1900003 ze dne 9.12.2019 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 35-1325911587/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 9 (periodický výpis) za období září 2019, č. 12 (denní při pohybu) za období 31.12.2019
- k účtu č. 94-11718181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 14 ze dne 11.7.2019 do č. 21 ze dne 31.10.2019, - od č. 24 ze dne 6.12.2019 do č. 21 ze dne 31.10.2019
- k účtu č. 43-9175230247/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 9 (periodický výpis) za období září 2019, č. 6 (denní při pohybu) za období 31.12.2019

- k účtu č. 31524181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 58 ze dne 5.8.2019 do č. 65 ze dne 31.8.2019, od č. 72 ze dne 24.9.2019 do č. 74 ze dne 30.9.2019, od č. 92 ze dne 12.12.2019 do č. 97 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně - od č. 410130 ze dne 11.8.2019 do č. 410156 ze dne 24.10.2019, od č. 19000167 ze dne 2.12.2019 do č. 19000179 ze dne 31.12.2019
- k č. 35-1325911587/0100 - č. 140009 ze dne 30.9.2019, č. 140012 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-11718181/0710 - od č. 130020 ze dne 11.7.2019 do č. 130031 ze dne 31.10.2019, od č. 130035 ze dne 6.12.2019 do č. 130037 ze dne 31.12.2019
- k č. 43-9175230247/0100 - č. 120005 ze dne 30.9.2019, č. 120006 ze dne 31.12.2019
- k č. 31524181/0100 - od č. 110241 ze dne 5.8.2019 do č. 110269 ze dne 31.8.2019, od č. 110287 ze dne 24.9.2019 do č. 110298 ze dne 30.9.2019, od č. 110375 ze dne 12.12.2019 do č. 110401 ze dne 31.12.2019
- předpisy došlých faktur - č.710061 ze dne 9.7.2019, č.710063 ze dne 4.8.2019, č.710066 ze dne 18.8.2019, č.710070 ze dne 10.9.2019, od č.710089 do č. 710092 ze dne 2.12.2019, č. 710095 ze dne 20.12.2019
- předpisy odeslaných faktur - č. 810001 ze dne 3.6.2019, č. 810002 ze dne 5.8.2019, č. 810003 ze dne 9.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 610002 ze dne 1.7.2019

Pokladní kniha (deník)

- za období srpen až říjen, prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti 27.11.2019 v 8:30 hodin činí Kč 31.414,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V19000162 ze dne 24.11.2019

Pokladní doklad

- od č. V19000130 ze dne 11.8.2019 do č. V19000156 ze dne 24.10.2019, od č. V19000167 ze dne 2.12.2019 do č. V19000179 ze dne 31.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v programu Munis - poplatky TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu Munis, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 9.12.2019, Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 9.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2019 pro obec a příslušná k. ú. - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva k 31.12.2019 ze dne 28.2.2020

Mzdová agenda

- dokument Dohody za leden 2019 a Dohody za září 2019, mzdový list 2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument "výplatní lístek" za období leden a září, mzdový list 2019 – všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 24.6.2019. Podotýkáme, že na uvedeném protokolu je datum rozhodnutí dne 1.1.2014, přestože účetní závěrka byla schválena dne 24.6.2019.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 16.8.2019, obdarovaný Asociace turistických oddílů mládeže ČR Skaláci, Katusice - předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 2.000,00

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce prodat pozemky p.č. 60/1 o výměře 422m², p.č. 669/15 o výměře 82m², p.č. 669/16 o výměře 82m² - zveřejněn od 10.12.2019 do 1.2.2020. Smlouvy o prodeji podepsány v únoru 2020

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2019 uzavřená s pí P. O. na období od 3.1.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 300hod. – zpracování účetnictví obce, vybírání zákonných poplatků, správce rozpočtu

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

- dopisem č. j. 091835/2019/KUSK ze dne 3.7.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2018 (rozpočet), 11.2.2019, 1.4.2019, 24.6.2019 (závěrečný účet a účetní závěrka r. 2018), 9.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kovanec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, 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 poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého 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 Kovanec:

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

- **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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 64, neboť:

Obec neúčtovala o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou. Záměr obce prodat pozemky p.č. 60/1 o výměře 422m², p.č. 669/15 o výměře 82m², p.č. 669/16 o výměře 82m² vše v k.ú. Kovanec byl zveřejněn dne 10.12.2019. Vzhledem k tomu, že vnitřním předpisem nemá stanovenou hladinu významnosti (kritéria), do které není nutno tento účetní postup použít, je povinna takto účtovat vždy.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, účetní závěrku schválila dne 24.6.2019, výsledek hospodaření byl přeúčtován dokladem č. 610002 ze dne 1.7.2019.

NENAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena při přeúčtování výsledku hospodaření za rok 2019.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Do dne dílčího přezkoumání dne 27.11.2019 se zasedání zastupitelstva obce uskutečnilo (dle předložených zápisů ze zasedání) naposledy dne 24.6.2019.

NENAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena v roce 2020. Podotýkáme, že následné zasedání zastupitelstva se konalo 9.12.2019.

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

§ 14 odst. 1, neboť:

Rozpis schváleného rozpočtu nebyl proveden neprodleně. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočet na rok 2019 na svém zasedání 10.12.2018. Rozpis rozpočtu byl pořízen do výkazu Fin 2-12 M za období únor 2019.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 31.1.2020, kde byl ověřen rozpis rozpočtu na rok 2020.

- **Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**

§ 5 odst. 3, neboť:

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je obec povinna zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i v případě zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2020.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

ČÚS č. 701, neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhali zápisu do katastru nemovitostí. Jedná se o Smlouvu kupní ze dne 7.11.2018, návrh na zápis dne 9.11.2018. O předpisu účtovala současně s úhradou kupní ceny dokladem č. 610007 ze dne 9.11.2018, o vyřazení pozemků dokladem č. 610013 ze dne 31.12.2018.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena při prodeji majetku v dalším účetním období.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům č. 081, č. 403.

NENAPRAVENO

Chyba k 31.12.2019 nadále přetrvává.

§ 7 odst. 2, neboť:

Obec neověřila zůstatek účtu 069 k rozvahovému dni - výpisem z akciového účtu, nezjistila tedy, že akcie České spořitelny, a.s. již k tomuto datu nevlastnila (nucený výkup většinovým vlastníkem). V této souvislosti důrazně upozorňujeme, že je nutno neprodleně uplatnit žádost o proplacení kupní ceny akcií.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena v souvislosti s provedeném inventarizace majetku a závazků obce za rok 2019. Podotýkáme, že obec správně uplatnila svůj nárok a úhrada za vykoupené akcie byla převedena na bankovní účet obce dne 24.9.2019, bankovní výpis č.72.

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby. Obec dokladem č. 1100166 ze dne 30.5.2018 chybně účtovala o Darovací smlouvě ze dne 30.5.2018 (finanční dar ve výši Kč 3.000,00 IZS Team, z. s.) na položku 6329 – Investiční transfery nezařazené

NAPRAVENO

Opravným dokladem č.920013 bylo přeúčtováno na pol. 5222. Dokladem č. 410168 ze dne 29.10.2018 bylo opětovně účtováno na pol. 6329 ve výši Kč 2.000,00 příspěvek na dětský den TOM Skaláci

Dílčí 2019: Účetním dokladem 410137 ze dne 29.8.2019 účtováno o darovací smlouvě na příspěvek TOM Skaláci.

▪ **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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Obec v Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2018 nemá vykázáno v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období, ačkoliv dle předložené Rozvahy sestavené k 31.12.2018 činí přírůstek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku Kč 260.800,00 a v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti má chybně vykázáno Kč 0,00, má být vykázáno Kč 2.898,00 . O snížení stavu transferů k 31.12.2018 obec neúčtovala.

NENAPRAVENO

Chyba se i nadále opakuje, neboť v Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2019 je vykázáno v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období v částce Kč 8.694,00 a v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti je chybně vykázáno Kč 0,00. Obec chybně účtuje na analytických účtech k účtu 403, neboť v části C.1 má vykázáno snížení stavu transferů k 31.12.2019.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Obec neporovnala prokazatelně inventurní soupisy pozemků v majetku obce Kovanec se stavem v katastru nemovitostí k 31.12.2018, neboť inventurní komise měla v průběhu inventur k dispozici výpis z LV č. 10001 k.ú. Kovanec a LV č. 127 k.ú. Kováň prokazující stav evidovaný k datu 23.1.2019.

NAPRAVENO

Předložením výpisů z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2019 ze dne 16.1.2020.

- **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
§ 17 odst. 7, neboť:**

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Obec dne 11.6.2018 schválila závěrečný účet za rok 2017 bez vyjádření - „bez výhrad“ nebo „s výhradami“.

NAPRAVENO

Zastupitelstvo obce schválilo dne 24.6.2019 Závěrečný účet obce za rok 2018 s "výhradou".

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2019 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 neúčtovala o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a b).

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	15,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,23 %
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 2 519 400,00 Kč.

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

- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2019 činil Kč 2 519 400,00, což je 107,50% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Kovanec 09.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová

.....
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

- 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 zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kovanec o počtu 13 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Flodrman, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kovanec ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Václav Flodrman
starosta obce Kovanec

.....
dne 09.06.2020

Poučení:

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 interního auditu a 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 přestupku 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	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Kovanec	Václav Flodрман

Upozornění:

- **Uzavírání pracovněprávních vztahů mezi obcí a zastupiteli** - Upozorňujeme, na povinnost (vyhrazenou pravomoc zastupitelů a obce) stanovenou v § 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích -) vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce, t.j. před jeho uzavřením (z obsahu usnesení, resp. zápisu ze zasedání zastupitelstva musí být zřejmé, s kým je pracovněprávní vztah uzavírán, jeho rozsah a druh sjednané práce.
- **Plán inventur** - Upozorňujeme, aby v plánu inventur bylo stanoveno období provedení inventarizace a vyhotovení inventarizační zprávy v návaznosti na termíny odesílání výkazů do CSÚIS. Při inventarizaci roku 2019 bylo stanoveno období činnosti inventarizační komise od 9.12.2019 do 28.2.2020. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 28.2.2020. Inventurní soupisy vyhotoveny ke dni 27.1.2020.
- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky jedním usnesením** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty a rozhodovat samostatnými usneseními a s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").

- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** – Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.