

Čj.: 008071/2021/KUSK
SpZn: SZ_087443/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVANEC

IČ: 00509396

za rok 2020

Přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2020 bylo zahájeno dne 31.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 12.02.2021
- 07.09.2020

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:

01.01.2020 - 31.12.2020

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kovanec
Kovanec 61
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

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 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 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,
- 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 12.02.2021 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

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 4.11.2019 doposud

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 9.12.2019 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, dle předloženého dokumentu a vyjádření starosty jsou závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 10.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 29.2.2020, zveřejněno dne 2.3.2020
- č. 4 schváleno starostou obce dne 31.5.2020, zveřejněno dne 1.6.2020
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.6.2020, zveřejněno dne 10.7.2020
- č. 8 schváleno starostou obce dne 30.9.2020, zveřejněno dne 1.10.2020
- č. 11 schváleno starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněno dne 4.1.2021

Závěrečný účet

- za rok 2019, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.6.2020 s vyjádřením „s výhradou“, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření a přijetí nápravných opatření schváleno samostatným usnesením dne 29.6.2020, zveřejněn dne 29.6.2020, návrh zveřejněn od 10.6.2020 doposud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2020, 29.2.2020 ze dne 15.3.2020, 31.5.2020 ze dne 17.6.2020, 30.6.2020 ze dne 13.7.2020, 30.9.2020 ze dne 16.10.2020, 31.12.2020 ze dne 1.2.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 12.2.2020

Rozvaha

- k 31.3.2020 ze dne 13.4.2020, 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 12.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2020 ze dne 16.7.2020, 31.12.2020 ze dne 12.2.2020

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2020

Hlavní kniha

- elektronicky k 30.6.2020, 31.12.2020 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky v modulu Triada v Knize došlých faktur - od č. 2000001 ze dne 6.1.2020 do č. 2000089 ze dne 17.12.2020 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky v modulu Triada v Knize vydaných faktur - od č. 2000001 ze dne 12.10.2020 do č. 2000003 ze dne 15.12.2020 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 35-1325911587/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 6 za období červen 2020, od č. 11 za období 30.11.2020 do č. 12 za období prosinec 2020
- k účtu č. 94-11718181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 5.6.2020 do č. 12 ze dne 30.6.2020, od č. 23 ze dne 18.11.2020 do č. 27 ze dne 31.12.2020
- k účtu č. 43-9175230247/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 3 za období 30.6.2020, č. 6 za období 31.12.2020
- k účtu č. 31524181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 41 ze dne 4.6.2020 do č. 48 ze dne 30.6.2020, č. 80 za období 12.11.2020, od č. 84 za období 4.12.2020 do č. 92 za období 31.12.2020

Účetní doklad

- k pokladně - od č. 410087 ze dne 4.5.2020 do č. 410100 ze dne 30.6.2020, od č. V20000135 ze dne 1.11.2020 do č. V20000157 ze dne 31.12.2020
- k č. 35-1325911587/0100 - č. 140006 ze dne 30.6.2020, od č. 140011 ze dne 30.11.2020 do č. 140012 ze dne 31.12.2020
- k č. 94-11718181/0710 - od č. 130016 ze dne 5.6.2020 do č. 130018 ze dne 30.6.2020, od č. 130033 ze dne 18.11.2020 do č. 130039 ze dne 31.12.2020
- k č. 43-9175230247/0100 - č. 120003 ze dne 30.6.2020, č. 120006 ze dne 21.12.2020
- k č. 31524181/0100 - od č. 110163 ze dne 4.6.2020 do č. 110195 ze dne 30.6.2020, od č. 110322 do č. 110328 ze dne 12.11.2020, od č. 110345 ze dne 4.12.2020 do č. 110380 ze dne 31.12.2020
- předpisy došlých faktur – od č.710045 do č.710051, č. 710078, od č. 710084 do č. 710089
- předpisy odeslaných faktur - č. 810001 a č. 810002 ze dne 12.10.2020, č. 810003 ze dne 15.12.2020
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 610005 ze dne 29.6.2020
- vnitřní doklad o předpisu mezd 6/2020 - č. 730006 ze dne 1.7.2020, 12/2020 - č. 730012 ze dne 31.12.2020

Pokladní kniha (deník)

- za období květen, červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti 7.9.2020 v 7:50 hodin činí Kč 13.962,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V20000119 ze dne 31.8.2020

Pokladní doklad

- od č. P20000087 ze dne 4.5.2020 do č. V20000100 ze dne 30.6.2020, od č. V20000135 ze dne 1.11.2020 do č. V20000157 ze dne 31.12.2020

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 2020 - Plán inventur na rok 2020 ze dne 14.12.2020, prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 14.12.2020, inventurní soupisy k 31.12.2020, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12.2020 pro obec Kovanec - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva k 31.12.2020 ze dne 29.1.2021

Mzdová agenda

- výplatní lístek za období března ke kontrolované dohodě o provedení práce pí P.O.
- mzdový list 2020 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument "výplatní lístek" za období března a červen, mzdový list 2020 – všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2019 ze dne 29.6.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.2/2020 ze dne 16.4.2020, zhotovitel AURUM BUILDING s.r.o. Pětikožly, na stavební úpravy hasičské zbrojnice v obci Kovanec, cena díla Kč 204.926,00 bez DPH
- Dodatek č.1 ze dne 11.5.2020 ke Smlouvě o dílo č.2/2020 ze dne 16.4.2020, vícepráce ve výši Kč 3.612,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 17.2.2020, kterou obec prodává fyzické osobě pozemek p.č. 669/16 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 82 m² v k.ú. Kovanec
- Kupní smlouva ze dne 12.2.2020, kterou obec prodává fyzické osobě pozemek p.č. 669/15 - ostatní plocha, jiná plocha o výměře 82 m² v k.ú. Kovanec

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 27.8.2020, obdarovaný Asociace turistických oddílů mládeže ČR TOM 19069 Skaláci, Katusice - předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 2.000,00

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 17.2.2020 - zveřejněn od 10.12.2019 do 1.2.2020
- ke Kupní smlouvě ze dne 12.2.2020 - zveřejněn od 10.12.2019 do 1.2.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 18.12.2020, příjemce Farní sbor Českobratrské církve evangelické v Kovanci, dotace ve výši Kč 20.000,00

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2020 uzavřená s pí P.O. na období od 2.1.2020 do 31.12.2020 v rozsahu do 300hod. – zpracování účetnictví obce, vybírání zákonných poplatků, správce rozpočtu
- ze dne 2.6.2020 uzavřená s p. F.Z. na období od 1.6.2020 do 31.12.2020 v rozsahu do 300hod. – terénní úpravy a údržba obecních pozemků

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

- dopisem ze dne 27.7.2020 č. j. 105441/2020/KUSK

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 9.12.2019 (rozpočet), 10.2.2020, 30.3.2020, 29.6.2020 (účetní závěrka a závěrečný účet), 21.9.2020, 14.12.2020 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kovanec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu 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 přijetí 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 Kovanec:

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

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Obec při inventuře účtu 031 Pozemky neověřila v plném rozsahu stav podle inventarizační evidence, neboť nebyl při přezkoumání doložen výpis z listu vlastnictví č. 127 pro obec a k.ú. Kováň (se stavem k rozvahovému dni).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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**

§ 11 odst. 6 písm. c), neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek", neboť ve výkazu Rozvaha sestaveného k 30.6.2020 na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek vykazuje záporný zůstatek (ve výši 18.150,00 Kč). Podotýkáme, že byl záporný zůstatek vykázán již ve výkazu k 31.3.2020.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020 se chyba neopakuje.

§ 22, neboť:

Obec nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky", neboť ve výkazu Rozvaha sestaveného k 30.6.2020 na účtu 311 – Odběratelé je vykázán záporný zůstatek (ve výši Kč 5.001,00). Podotýkáme, že byl záporný zůstatek vykázán již ve výkazu k 31.3.2020.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020 se chyba neopakuje.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2019 projednalo zastupitelstvo obce 29.6.2020, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu 27.7.2020.

NENAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena po schválení závěrečného účtu za rok 2020.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec neúčtovala o předpisu v okamžiku vzniku závazku v období červen v případě předpisu mezd, odměn a příslušných odvodů - účty 331, 337, 342. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.6.2020 účty 331, 337, 342 mají nulový zůstatek.

NAPRAVENO

Předložením výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020 a vnitřního dokladu o předpisu mezd č. 730012 ze dne 31.12.2020 se chyba neopakuje.

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 30.6.2020 obec nedodržuje druhové třídění v případě odvodu zdravotního pojištění ze strany zaměstnavatele na položku 5032 u odměn neuvolněných zastupitelů. Dle předložených účetních dokladů je odvod sloučen s odvodem zastupitele na položku 5023.

NAPRAVENO

Předložením výkazu FIN 2 - 12M sestaveného ke dni 31.12.2020 se chyba již neopakuje, opraveno dokladem č.920006 ze dne 30.9.2020.

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

§ 3 odst. 1, neboť:

Obec nesestavila střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020.

NENAPRAVENO

Bude předmětem přezkoumání roku 2021.

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 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.

NAPRAVENO

Dodržením účtování k okamžiku účetního případu. Účetní závěrka schválena dne 29.6.2020, výsledek hospodaření přeúčtován dokladem č. 610005 ze dne 29.6.2020.

- **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.

NAPRAVENO

Konečné 2019: chyba k 31.12.2019 nadále přetrvává.

Konečné 2020: předložením inventarizace účtu č. 081 a č. 403 ke dni 31.12.2020 se chyba neopakuje.

- **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.

NAPRAVENO

Konečné 2019: chyba se i nadále opakuje, neboť v Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2019 má 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 má 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.

Konečné 2020: předložením výkazu Příloha rozvahy sestaveného ke dni 31.12.2020 se chyba neopakuje.

§ 64, neboť:

Obec neúčtovala o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou (účet 036). 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.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i v případě prodeje pozemků p.č. 669/15 a p.č. 669/16 v k.ú. Kovanec.

- **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.

NAPRAVENO

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

Dílčí 2020: chyba se již neopakovala, četnost zasedání zastupitelstva byla dodržena.

- **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.

NAPRAVENO

Konečné 2019: chyba se opakuje i v případě návrhu rozpočtu na rok 2020.

Konečné 2020: náhledem na úřední desku (web obce) se chyba v případě návrhu rozpočtu na rok 2021 neopakuje.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2020 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,55 %
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 2 240 084,00 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 31.12.2020 činil Kč 2.115.600, což je 85,22 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Kovanec 12.02.2021

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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 122 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 12.02.2021

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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Kovanec	Václav Flodрман

Upozornění:

- **Dokladové řady** - Upozorňujeme, že obec používá stejnou číselnou řadu v Knize vydaných faktur a v Knize došlých faktur např. 2000001. Účetní byla na tuto skutečnost ústně upozorněna již při přezkoumání hospodaření za rok 2019.
- **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. Podotýkáme, že obec ve schváleném rozpočtu vyčlenila prostředky ve výši Kč 6.000,00, ale rozpočtovým opatřením č. 11 prostředky zrušila v plné výši.
- **Závěrečný účet** - Důrazně upozorňujeme na neúplnost dokumentu závěrečného účtu za rok 2019. Zpráva neobsahuje údaje např. o vypořádání poskytnutých a přijatých dotací, nakládání s majetkem obce.
- **Pokladna** - Doporučujeme, aby obec od roku 2021 zvážila používání rozpočtované pokladny. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2020 vykazuje účet 261 - Pokladna, zůstatek ve výši Kč 5.138,00, neboť zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.12.2020 byl účetně převeden na položku 8901. Dle metodiky k nerozpočtované pokladně, kterou obec používá má účet 261 - Pokladna vykazovat zůstatek nulový. Podotýkáme, že obec neprovozuje hospodářskou činnost.