

Středočeský kraj

ODBOR KONTROLY

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_051722/2014/KUSK
Čj.: 006174/2015/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVANEC

IČ: 00509396

za rok 2014

Přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2014 bylo zahájeno dne 22. 8. 2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.5.2015
- 14.10.2014

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. 2014 - 31. 12. 2014.

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kovanec
Kovanec 61
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Simona Marková
Bc. Dana Matějková

Zástupci obce:

Antonín Červený – místostarosta obce
Petra Olšáková - předseda fin. výboru

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, vydal ředitel Krajského úřadu Středočeského kraje dne 11.8.2014.

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.

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:
26. 5. 2015.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2012 - 2014

Pravidla rozpočtového provizoria

- stanovena zastupitelstvem obce dne 9.12.2013 ve výši 1/12 skutečnosti roku 2013 za každý jednotlivý měsíc. Rozpočtové příjmy a výdaje v době rozpočtového provizoria se stanou příjmy a výdaji rozpočtu obce na rok 2014 po jeho schválení.

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 28.2.2014 do 17.3.2014

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.3.2014 (sestavený jako vyrovnaný), závazné ukazatele druhové třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy). Příjmy a výdaje rozpočtového provizoria se staly součástí rozpočtu 2014.

Rozpočtová opatření

- č. 01/2014 zastupitelstvo obce schválilo dne 17.6.2014
- č. 02/2014 zastupitelstvo obce schválilo dne 15.9.2014
- č.03/2014 zastupitelstvo obce schválilo dne 15.12.2014

Závěrečný účet

- roku 2013 schválen zastupitelstvem obce dne 17.6.2014 s vyjádřením "s výhradou". Návrh závěrečného účtu zveřejněn ve dnech 2.6.2014 do 18.6.2014.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 09/2014, k 31.12.2014

Výkaz zisku a ztráty

- za období 06/2014, k 31.12.2014 ze dne 2.2.2015

Rozvaha

- za období 09/2014, k 31.12.2014 ze dne 2.2.2015

Příloha rozvahy

- za období 09/2014, k 31.12.2014 ze dne 2.2.2015

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2014

Hlavní kniha

- za období 09/2014, k 31.12.2014 - elektronicky - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena k 31.12.2014 v programu Triada, evidence a úhrady od č. 1400001 do č. 1400066 - dle potřeby

Bankovní výpis

- k účtu č. 43-9175230247/0100 vedenému u KB a.s., od výpisu č. 3 ze dne 30.6.2014 do výpisu č. 6 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 31524181/0100 vedenému u KB a.s., od výpisu č. 35 ze dne 3.6.2014 do výpisu č. 65 ze dne 30.9.2014 a od výpisu č. 74 ze dne 18.11.2014 do výpisu č. 87 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 94-11718181/0710 vedenému u České národní banky, od č. 14 ze dne 15.7.2014 do č. 19 ze dne 30.9.2014 a od č. 21 ze dne 15.10.2014 do č. 27 ze dne 31.12.2014

Účetní doklad

- k účtu č. 31524181/0100 vedenému u KB a.s., od dokladu č. 110131 ze dne 3.6.2014 do č.110240 ze dne 30.9.2014 a od dokladu č. 110281 ze dne 18.11.2014 do č.110333 ze dne 31.12.2014

- k účtu č. 94-11718181/0710 vedenému u České národní banky, od dokladu č. 130023 ze dne 15.7.2014 do č. 130031 ze dne 30.9.2014 a od dokladu č. 130033 ze dne 15.10.2014 do č. 130042 ze dne 31.12.2014
- k účtu č. 43-9175230247/0100 vedenému u KB a.s., od dokladu č. 120003 ze dne 30.6.2014 do dokladu č. 120006 ze dne 31.12.2014

Pokladní kniha (deník)

- vedena v programu Triada za období červen až srpen, listopad a prosinec
- stop stav pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání ve výši Kč 12.442,00 souhlasí s pokladní evidencí (poslední doklad č. P14000180 ze dne 11.9.2014)

Pokladní doklad

- od příjmového a výdajového dokladu od č. V14000125 ze dne 1.6.2014 do č. V14000166 ze dne 26.8.2014 a od č. P14000198 ze dne 1.6.2014 do č. V14000219 ze dne 29.12.2014

Evidence poplatků

- vedena v programu Triada k 31.8.2014, 31.12.2014 - poplatek ze psů a poplatek za komunální odpad

Evidence pohledávek

- vedena k 31.12.2014 v programu Triada - poplatek za komunální odpad

Evidence majetku

- vedena k 31.12.2014 v programu Triada

Inventurní soupis majetku a závazků

- spis inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 - Plán inventur ze dne 15.12.2014, Proškolení inventarizační komise ze dne 15.12.2014, výpisy z katastru nemovitostí LV 127 pro obec a k.ú. Kovář a LV 10001 pro obec a k.ú. Kovanec k datu 31.12.2014, Inventarizační Zpráva ze dne 31.1.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- podpisy neuvolněných zastupitelů obce na výplatních listinách za období květen až prosinec 2014

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.1.2014, v rozsahu 300 hodin, p. M.H., úklid obecních prostor
- ze dne 2.1.2014, v rozsahu 300 hodin, p. P.O., opravy veřejného osvětlení

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

- ze dne 30.6.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení (nepřezkoumáváno použito podpůrně)

- ze dne 17.3.2014, 17.6.2014 (schválení účetní závěrky obce), 15.9.2014, 3.11.2014, 15.12.2014

V kontrolovaném období obec Kovanec, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospoďarila 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 (§12 odst. 3 zák. č. 137/2006 Sb.).

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Kovanec:

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

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

ČÚS 701, neboť:

Z výkazu Příloha sestaveného k 31.12.2014 ze dne 2.2.2015 je zřejmé, že obec v průběhu kontrolovaného období chybně účtovala, neboť zůstatek účtu 986 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení byl k tomuto datu záporný ve výši Kč 1.000,00.

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

Při inventarizaci účtu 031 - Pozemky k 31.12.2014 nebylo provedeno porovnání evidence majetku na aktuální výpis z listu vlastnictví. Dle výpisu z listu vlastnictví k 31.12.2014 došlo v roce 2014 k digitalizaci katastru LV 10001 pro obec a k.ú. Kovanec a k převedení pozemků ze zjednodušené evidenci do evidence katastru nemovitostí a tím i k přečíslování pozemků, případně ke změnám ve výměrách pozemků.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Ke dni 30.6.2014, nebyl přeúčtován hospodářský výsledek za rok 2013 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let ve výši Kč 325.461,40.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 920024 ze dne 14.10.2014.

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, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem u pozemků stp.č. 144/1, pč. 61/2, pč. 57, pč. 671/1 a pč. 677.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 920017 ze dne 30.6.2014.

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

§ 28 odst. 6, neboť:

Odpisový plán územního celku nebyl sestaven.

NAPRAVENO

Předložením odpisového plánu pro rok 2014 ze dne 15.12.2014.

§ 30 odst. 11, neboť:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. Dle inventarizačního soupisu č. 7, 8, 9 ze dne 11.2.2014 Krátkodobé pohledávky - účet 315 (poplatky za komunální odpad a psi) byl zjištěn inventarizační komisí rozdíl Kč 260,-, který nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Dle inventarizačního soupisu č. 10 ze dne 11.2.2014 Peněžní prostředky - účet 231 (spořicí účet č. 43-9175230247/0100) byl zjištěn inventarizační komisí rozdíl Kč 1.788,30, který nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

NAPRAVENO

Opravnými doklady č. 90005, 90006 a č. 920002 ze dne 30.4.2014. Rozdíl na účtu 231 byl napraven zaúčtováním chybějících úroků dokladem č. 920001 ze dne 1.1.2014.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2014 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.)

- Při inventarizaci účtu 031 k 31.12.2014 nebylo provedeno porovnání evidence majetku na aktuální výpis z listu vlastnictví.
- Z výkazu Příloha sestaveného k 31.12.2014 je zřejmé, že obec chybně účtovala, neboť zůstatek účtu 986 byl k tomuto datu záporný ve výši Kč 1.000,00.

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	1,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,65 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

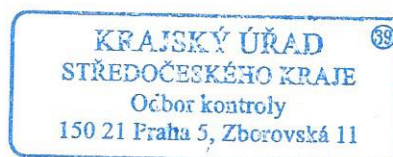
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Kovanec 26. 5. 2015

Podpisy kontrolorů:

Bc. Simona Marková

Bc. Dana Matějková



Marková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Matějková
.....
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. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištění 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 Kovanec o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Antonín Červený, místostarosta obce.

Antonín Červený
místostarosta obce Kovanec



.....
dne 26. 5. 2015

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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,00.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Bc. Simona Marková
2	1 x	obec Kovanec	Antonín Červený