

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVANEC

IČ: 00509396

za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2022 bylo zahájeno dne 06.08.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.05.2023
- 14.09.2022

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: 01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Kovanec
Kovanec 61
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Pýchová**
- kontrolor: **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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 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 30.05.2023 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 2021- 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 21.9.2020, zveřejněn 22.9.2020, návrh zveřejněn dne 4.9.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 8.11.2021

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2021 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 13.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 2.3.2022
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 4.4.2022
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 2.5.2022
- č. 4 schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 1.6.2022
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 1.7.2022
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.7.2022, zveřejněno dne 1.8.2022
- č. 7 schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 1.9.2022
- č. 8 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.9.2022, zveřejněno dne 12.9.2022
- č. 9 schváleno starostou obce dne 30.9.2022, zveřejněno dne 3.10.2022
- č. 10 schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 2.11.2022
- č. 11 schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 5.12.2022
- č. 12 schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 2.1.2023

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 13.6.2022 s vyjádřením „s výhradou“, přijata nápravná opatření, zveřejněn dne 16.6.2022, návrh zveřejněn dne 25.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 11.3.2022, 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.8.2022 ze dne 13.9.2022, 31.12.2022 ze dne 1.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 15.7.2022, 31.12.2022 ze dne 18.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 15.7.2022, 31.12.2022 ze dne 18.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 15.7.2022, 31.12.2022 ze dne 18.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022 ze dne 9.9.2022, 31.12.2022, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Triada - č.: 2200001 - 2200098, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Triada - č.: 2200001 - 2200004, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 2200013, 2200020 - 2200028, 2200034 - 2200040, 2200052, 2200090 - 2200098
- odběratelská - č.: 2200003

Bankovní výpis

- k účtu č. 35-1325911587/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (úvěrový účet) - č.: 4, 6, 12
- k účtu č. 94-11718181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 7 - 9, 12, 13, 23 - 27
- k účtu č. 43-9175230247/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (spořicí) - č.: 3, 6
- k účtu č. 31524181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 25 - 35, 45 - 54, 70

Účetní doklad

- k účtu č. 35-1325911587/0100 - č.: 140004, 140006, 140012
- k účtu č. 94-11718181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 130010 - 130013, 130017 - 130019, 130033 - 130039
- k účtu č. 43-9175230247/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (spořicí) - č.: 120003, 120006
- k účtu č. 31524181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 110095 - 110130, 110159 - 110193, 110240, 110386 - 110405
- č.: 410088 - 410102, 410117 - 410126, 410180 - 410188
- č.: 610001 - 610003, 610006, 610007, 610014
- č.: 710013, 710020 - 710028, 710034 - 710040, 710052
- č.: 730005, 730012
- č.: 820146
- č.: 920001

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Munis za období duben, červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 14.9.2022 v 9:45hod. činí Kč 11.943,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V22000150 ze dne 13.9.2022

Pokladní doklad

- č.: V22000088 - V22000102, V22000117 - V22000126, V22000180 - V22000188

Evidence poplatků

- vedena v modulu Munis - poplatky TKO, psi k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v modulu Munis, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 12.12.2022, Inventarizační zpráva k 31.12.2022 ze dne 31.1.2023

Mzdová agenda

- výkaz práce a výplatní lístek za období 05/22, mzdový list 2022 - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období květen, mzdový list 2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 13.6.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 24.3.2022

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

- Kupní smlouva ze dne 10.10.2022, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 61/21 - lesní pozemek o výměře 95m² v k.ú. Kovanec, kupní cena Kč 5.700,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.3.2022, obdarovaný SK Skalsko, obec daruje Kč 20.000,00 na podporu sportovního klubu

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě ze dne 10.10.2022 - zveřejněn od 30.5.2022 do 1.7.2022

Dohody o provedení práce

- ze dne 3.1.2022 uzavřena s os. č. 773289 na období od 3.1.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300hod., terénní úpravy, údržba obce a obecních pozemků

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisové vzory k finanční kontrole ze dne 17.10.2022 - použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 1.7.2022 č.j. 085346/2022/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2021, 14.3.2022, 13.6.2022, 12.9.2022, 17.10.2022, 12.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

- **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:

Písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2021 projednalo zastupitelstvo obce dne 13.6.2022, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla doručena přezkoumávajícímu orgánu dne 1.7.2022.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude následně ověřena.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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**

§ 45, neboť:

Obec neuvedla doplňující informace ve výkaze Příloha sestaveného k 31.12.2021, a sice k položce C.2. za běžné účetní období (snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti). Dle dokladu č. 640001 ze dne 31.12.2021 bylo o snížení stavu transferů účtováno.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 920001. Dle výkazu Příloha sestaveného ke dni 30.6.2022 je vykázána na položce C.1. za běžné účetní období (zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti) stejná hodnota jako na opravném dokladu. Dle hlavní knihy sestavené ke dni 31.8.2022 je účtováno na účtu č. 403 správně a jedná se o chybu účetního programu při sestavení výkazu Příloha.

§ 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.

NAPRAVENO

V roce 2020 se chyba opakuje i v případě prodeje pozemků p.č. 669/15 a p.č. 669/16 v k.ú. Kovanec.

V roce 2021 se chyba opakuje v případě prodeje pozemku p.č. 61/18 v k.ú. Kovanec.

Přijetím systémového nápravného opatření tak, aby se chyba již neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které již byly napraveny.
(§ 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	0,07 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,08 %
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 1 308 000,00 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.

Kovanec 30.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i 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. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Flodрман, 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 Flodрман
starosta obce Kovanec



.....
dne 30.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Kovanec	Václav Flodрман