

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078358/2016/KUSK
Čj.: 001410/2017/KUSK

Stejnopis č. 

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVANEC

IČ: 00509396

za rok 2016

Přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2016 bylo zahájeno dne 09.08.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 2. 5. 2017
- 08.12.2016

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:

01.01.2016 - 31.12.2016

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kovanec
Kovánek 61
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Zdeňka Linková

Zástupci obce:

Václav Flodrman - starosta
Petra Olšáková - 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 25.7.2016, pod č.j. 103459/2016/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.

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:
02.05.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2015 - 2017 ze dne 2.1.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 11.11.2015 do 20.12.2015

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2015 jako schodkový, kde schodek bude kryt půjčkou ve výši Kč 5.000.000,00 od DSO Podkováňsko, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 20.6.2016
- č. 2 schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2016
- č. 3 schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2016

Závěrečný účet

- za rok 2015, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2016 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s výhradou, nápravná opatření byla přijata, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 20.5.2016 do 20.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 29.2., 30.6., 30.9., 31.10., 31.12.2016 (ze dne 27.1.2017)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6., 30.9., 31.12.2016 (ze dne 14.2.2017)

Rozvaha

- k 30.6., 30.9., 31.12.2016 (ze dne 14.2.2017)

Příloha rozvahy

- k 30.6., 30.9., 31.12.2016 (ze dne 14.2.2017)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Hlavní kniha

- elektronicky k 31.10., 31.12.2016

Knih došlých faktur

- vedena elektronicky - do č. 1600103 ze dne 16.12.2016

Knih odeslaných faktur

- vedena elektronicky - do č. 1600005 ze dne 31.11.2016 (EKO-KOM)

Faktura

- faktura číslo 103500617 vystavena dne 10.3.2016 společností Sunnysoft s. r. o., Praha, na nákup telefonu Apple iPhone 6 128GB v hodnotě Kč 22.385,00, předpis dokladem č. 710020 ze dne 11.3.2016, úhrada dokladem č. 110077 ze dne 15.3.2016

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 31524181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 75 za období 7.10.2016 do č. 81 ze dne 31.10.2016, od č. 91 za období 5.12.2016 do č. 99 za období 31.12.2016 (základní běžný účet)
- k bankovnímu účtu č. 94-11718181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 19 ze dne 4.10.2016 do č. 21 ze dne 31.10.2016, od č. 24 ze dne 12.12.2016 do č. 25 ze dne 30.12.2016
- k bankovnímu účtu č. 35-1325911587/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 7 za období 31.10.2016 do č. 9 za období 31.12.2016 (úvěrový účet)

Účetní doklad

- k ZBÚ - od č. 110315 ze dne 7.10.2016 do č. 110347 ze dne 31.10.2016, od č. 110380 ze dne 5.12.2016 do č. 110410 ze dne 31.12.2016

- k ČNB - od č. 130028 ze dne 4.10.2016 do č. 130031 ze dne 31.10.2016, od č. 130035 ze dne 12.12.2016 do č. 130037 ze dne 30.12.2016
- k úvěrovému účtu - od č. 140001 do č. 140009 ze dne 31.12.2016
- ke spořicímu účtu - od č. 920091 do č. 920092 ze dne 31.12.2016
- k pokladně - od č. 410155 ze dne 1.10.2016 do č. 410196 ze dne 31.12.2016
- předpisy došlých faktur – od č. 710080 ze dne 1.10.2016, od č. 710088 ze dne 20.10.2016, od č. 710096 ze dne 1.12.2016 do č. 710103 ze dne 16.12.2016
- předpis vydané faktury - č. 820184 ze dne 22.12.2016
- předpisy mezd - č. 730009 ze dne 30.9.2016, č. 730012 ze dne 31.12.2016

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc říjen až prosinec 2016
- skonto pokladní hotovosti k 8.12.2016 v 11:09 hodin činí Kč 31.604,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 16000183 ze dne 29.11.2016

Pokladní doklad

- od č. 16000155 ze dne 1.10.2016 do č. 16000196 ze dne 31.12.2016

Evidence pohledávek

- vedena v programu Munis - poplatky TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu Munis

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2016 - Plán inventur na rok 2016 ze dne 12.12.2016, doklad o proškolení inventarizační komise ze dne 12.12.2016, inventurní soupisy k 31.12.2016, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2016 č. 10001 pro k. ú. Kovanec, č. 127 pro k. ú. Kovář, Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 14.2.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- předpisy mezd za zářij u neuvolněných zastupitelů

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky odeslán do CSUIS současně s výkazy za červen, účetní závěrka za rok 2015 schválena zastupitelstvem obce dne 20.6.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva uzavřena dne 26.4.2016, obdarovaná Policie České republiky, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 3.000,- na zajištění Dětského dne s integrovaným záchranným systémem 2016 v areálu Motorland Bělá

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru uzavřena dne 31.3.2016 s Komerční bankou, a. s., na refinancování půjčky poskytnuté za účelem financování investiční akce - odkanalizování obce Kovanec ve výši Kč 4.000.000,00, bez zajištění, první splátka 31.5.2016 ve výši Kč 33.650,00, poslední splátka 31.2.2026 ve výši Kč 29.300,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 21.3.2016

Dohody o provedení práce

- uzavřena dne 1.2.2016 s p. Z. V. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.2.2016 do 31.12.2016 na úklid obecních prostor
- uzavřena dne 1.2.2016 s p. D. K. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.2.2016 do 31.12.2016 na údržbu obecní knihovny
- uzavřena dne 1.2.2016 s p. F. D. v rozsahu do 300 hodin v období od 1.2.2016 do 31.12.2016 na kosení travního porostu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu - např. faktura číslo 103500617 vystavena dne 10.3.2016 společností Sunnysoft s. r. o., Praha, na nákup telefonu Apple iPhone 6 128GB v hodnotě Kč 22.385,00, předpis dokladem č. 710020 ze dne 11.3.2016, úhrada

dokladem č. 110077 ze dne 15.3.2016, veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu s Vnitřní směrnicí o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, bod 1, písm a)

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 106567/2016/KUSK ze dne 24.6.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 14.12.2015 (schválení rozpočtu na rok 2016), 21.3., 20.6. (schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2015), 26.9., 12.12.2016 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kovanec, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu kupní, směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, 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 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 (§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:

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Obec dne 31.3.2016 uzavřela Smlouvu o úvěru s Komerční bankou, a. s., na refinancování půjčky poskytnuté za účelem financování investiční akce - odkanalizování obce Kovanec ve výši Kč 4.000.000,00 (bez zajištění). Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2016 neprovedla rozpočtové opatření na změnu ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

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

ČÚS č. 701, neboť:

Obec nedodržela zásady účtování. Dokladem č. 710020 ze dne 11.3.2016 pořídila mobilní telefon Apple iPhone6 v hodnotě Kč 22.385,00 a dokladem č. 410126 ze dne 6.6.2016 plotové nůžky v hodnotě Kč 10.108,00. Chybně oba doklady zaúčtovala na účet 518 - Ostatní služby. O pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku měla účtovat na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku, -

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. Vyúčtovala výdaje na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do Zastupitelstev krajů dne 12.12.2016 (vratka Kč 8.060,80 odeslána na účet kraje v roce 2017). Dle Rozvahy sestavené k 31.12.2016 vykazala na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery Kč 8.060,80. Neúčtovala v okamžiku finančního vypořádání zálohy na volby do 31.12.2016 na účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi. Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfery musí být shodný s okamžikem vyúčtování zálohy.

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, neboť:

Územní celek nedodržel zásady účtování. Dle Rozvahy sestavené k 30.9.2016 na účtu 315 obec vykazala Kč -49.570,00, na účtu 346 Kč -33.003,00, na účtu 289 Kč -17.416,40, na účtu 321 Kč -61.112,00. Je zřejmé, že obec neúčtovala o předpisu pohledávek (TKO,

psi, dotace na výkon státní správy ve výši Kč 44.000,00) ani o předpisu závazků (úroky z úvěru, dodavatelé).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že prokazatelně předložením výkazů FIN 2-12M a Výkazu zisku a ztráty sestavených k 31.3.2017 již účtuje o předpisu poplatků TKO a psů.

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu. Do doby dílčího přezkoumání nepřeučtovala hospodářský výsledek za rok 2015 z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let. Zastupitelstvo obce schválilo účetní závěrku za rok 2015 dne 20.6.2016, do 30.6.2016 obec měla přeučtovat hospodářský výsledek za rok 2015 ve výši Kč -7.634.019,22.

NENAPRAVENO

Obec dodatečně přeučtovala hospodářský výsledek za rok 2015 opravným dokladem č. 920012 ze dne 30.11.2016. Skutečnou účinnost přijatého nápravného opatření však bude možno posoudit až při přezkoumání hospodaření za rok 2016.

▪ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

§ 26, neboť:

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací, neboť dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.10.2016 obec ve sloupci Rozpočet po změnách na položce 4111 - Neinvestiční transfery ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu vykázala v příjmech Kč 21.000,00, ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 20.200,00, ve výdajích na paragrafu 6115 - Volby do zastupitelstev ÚSC ve sloupci Rozpočet po změnách Kč 16.000,00, ve sloupci Výsledek od počátku roku Kč 5.796,00.

Dále dle stejného výkazu došlo k překročení výdajů na paragrafech 3722, 3723, 3745 a 6171.

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že do 31.12.2016 nedošlo k překročení výdajů (dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2016).

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby. Doklad č. 110326 ze dne 18.10.2016 (Rozhodnutí Magistrátu Mladá Boleslav ze dne 30.9.2016 související s poplatkem za trvalé odnětí pozemků určeného k plnění funkcí lesa) ve výši Kč 53.032,00 zaúčtovala chybně na položku 6130 - Pozemky, správně měla účtovat na položku 5362 - Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu.

NAPRAVENO

Dokladem č. 920025 ze dne 30.12.2016 opravila chybnou položku.

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 nedodržela zásady účtování o předpisu závazků vůči pracovníkům, neboť dle Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2015 na účtu 521 vykázala Kč 298.726,00, o předpisu mzdových prostředků vůči zaměstnancům na účtu 331 účtovala ve výši Kč 249.358,00. Je zřejmé, že obec účtuje na účtu 331 o výši čistých mezd.

NAPRAVENO

Opravnými doklady č. 920013 ze dne 30.11.2016 a č. 920020 ze dne 13.12.2016.

ČÚS č. 701, bod 7.2, neboť:

Obec nedodržela zásady účtování, neboť dle Rozvahy sestavené k 31.12.2015 obec účtovala na účet 406, přestože v roce 2015 dle platné legislativy k žádné změně metody účetnictví nedošlo.

NAPRAVENO

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

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

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům č. 194, 331, 342, 905, 909, 904 a 999.

NAPRAVENO

Předložením inventurních soupisů k 31.12.2016.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2016 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 nedodržela zásady účtování o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku, např. o pořízení mobilního telefonu Apple iPhone6 v hodnotě Kč 22.385,00 a plotových nůžek v hodnotě Kč 10.108,00.
- Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při finančního vypořádání zálohy na volby do 31.12.2016 na účet 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi. Okamžik finančního vypořádání zálohy na transfery musí být shodný s okamžikem vyúčtování zálohy.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C1) ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. Obec dne 31.3.2016 uzavřela Smlouvu o úvěru s Komerční bankou, a. s., na refinancování půjčky poskytnuté za účelem financování investiční akce - odkanalizování obce Kovanec ve výši Kč 4.000.000,00 (bez zajištění). Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 31.12.2016 neprovedla rozpočtové opatření na změnu ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

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

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:

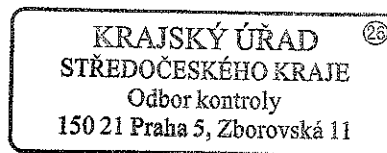
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,57 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

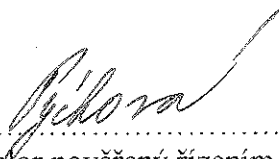
Celkový objem dlouhodobých závazků činí 403 800,00 Kč.

Kovanec 02.05.2017

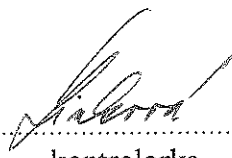


Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová


kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zdeňka Linková


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

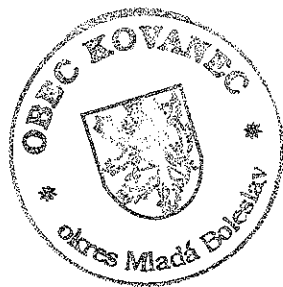
- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5


- 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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kovanec o počtu 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Václav Flodrman, starosta obce.

Václav Flodrman
starosta obce Kovanec




dne 02.05.2017

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 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:

- **Používání kulatého razítka se státním znakem dle zákona č. 352/2001 Sb., o užívání státních symbolů České republiky a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů** - Upozorňujeme na Stanovisko odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra č. 4/2014 (Používání kulatého razítka s malým nebo velkým státním znakem na dokumentech vydávaných v samostatné působnosti) - Úřední razítko lze používat pouze na dokumentech vyhotovených v rámci přenesené působnosti. Nelze tedy opatřovat úředním razítkem například obecně závazné vyhlášky nebo smlouvy. Na razítku není možné užívat velký státní znak. Takové použití velkého státního znaku může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Použití úředního razítka obcí v případě, který není specifikován zákonem, může naplňovat skutkovou podstatu správního deliktu. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obec by měla takový požadavek odmítnout.

Upozornění:

- **Četnost jednání zastupitelstva obce** - Upozorňujeme na dodržování četnosti jednání zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 92, odst. 1 - "Zastupitelstvo obce se schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce". Zastupitelstvo obce se sešlo 14.12.2015, 21.3., 20.6. a 26.9.2016.