

SpZn: SZ_060115/2017/KUSK
Čj.: 008716/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVANEC

IČ: 00509396

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2017 bylo zahájeno dne 07.08.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávacím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.05.2018
- 07.09.2017

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:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kovanec
Kovánek 61
294 26 Skalsko

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Zdeňka Linková
Jana Pýchová

Zástupci obce:

Václav Flodрман - starosta
Petra Olšáková - předseda finančního
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, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č. j. 098231/2017/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.

Poslední kontrolní úkon byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
09.05.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na roky 2017 - 2019 ze dne 11.11.2016, zveřejněn na webových stránkách dne 23.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 11.11.2016 do 12.12.2016

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 12.12.2016 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby, zveřejněn na webových stránkách obce dne 23.3.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 28.2.2017, zveřejněno na webových stránkách obce dne 1.3.2017
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.3.2017, zveřejněno dne 1.4.2017
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.4.2017, zveřejněno dne 1.5.2017
- č. 4 schváleno starostou obce dne 31.5.2017, zveřejněno dne 1.6.2017
- č. 5 schváleno starostou obce dne 12.6.2017, zveřejněno dne 13.6.2017
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.8.2017, zveřejněno dne 1.9.2017
- č. 7 schváleno starostou obce dne 30.9.2017, zveřejněno dne 1.10.2017
- č. 8 schváleno starostou obce dne 31.10.2017, zveřejněno dne 1.11.2017
- č. 9 schváleno starostou obce dne 30.11.2017, zveřejněno dne 1.12.2017
- č. 10 schváleno starostou obce dne 31.12.2017, zveřejněno dne 1.1.2018

Závěrečný účet

- za rok 2016, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2017 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s výhradou, nápravná opatření byla přijata, zveřejněn na webových stránkách obce dne 14.6.2017, návrh závěrečného účtu za rok 2016 zveřejněn od 24.5.2017 do 12.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1., 28.2., 31.3., 30.4., 31.5., 30.6.2017, 31.12.2017 (ze dne 28.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2017 (ze dne 12.7.2017), 31.12.2017 (ze dne 8.2.2018)

Rozvaha

- k 31.3., 30.6.2017 (ze dne 11.7.2017), 31.12.2017 (ze dne 8.2.2018)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2017 (ze dne 12.7.2017), 31.12.2017 (ze dne 8.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- elektronicky - k 30.6.2017, 31.12.2017 (dle potřeby)

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky - do č. 1700089 ze dne 20.12.2017 (dle potřeby)

Kniha odeslaných faktur

- vedena elektronicky - do č. 170003 ze dne 20.8.2017 (EKO-KOM)

Faktura

- faktura č. 1707 vystavena dne 10.5.2017 na výrobu 3 ks stolů za Kč 10.890,00, předpis faktury dokladem č. 1700038 ze dne 10.5.2017, uhrazena dokladem č. 110151 ze dne 17.5.2017

Bankovní výpis

- k bankovnímu účtu č. 31524181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 35 za období 2.6.2017 do č. 43 za období 30.6.2017, od č. 82 za období 5.12.2017 do č. 89 za období 31.12.2017 (základní běžný účet)
- k bankovnímu účtu č. 94-11718181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 11 ze dne 20.6.2017 do č. 12 ze dne 30.6.2017, od č. 24 ze dne 18.12.2017 do č. 25 ze dne 29.12.2017
- k bankovnímu účtu č. 35-1325911587/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 1 za období 31.1.2017 do č. 6 za období 30.6.2017, č. 12 za období prosinec 2017 (úvěrový účet)
- k bankovnímu účtu č. 43-9175230247/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 3 za období 30.6.2017, č. 6 za období 31.12.2017 (spořicí účet)

Účetní doklad

- k ZBÚ - od č. 110167 ze dne 2.6.2017 do č. 110205 ze dne 30.6.2017, od č. 110361 ze dne 5.12.2017 do č. 110397 ze dne 31.12.2017
- k ČNB - od č. 130016 ze dne 20.6.2017 do č. 130017 ze dne 30.6.2017, od č. 130035 ze dne 18.12.2017 do č. 130036 ze dne 29.12.2017
- k úvěrovému účtu - od č. 140001 ze dne 31.1.2017 do č. 140006 ze dne 30.6.2017, č. 140012 ze dne 31.12.2017
- ke spořicímu účtu - č. 120003 ze dne 30.6.2017, č. 120006 ze dne 31.12.2017
- k pokladně - od č. 410001 ze dne 9.1.2017 do č. 410069 ze dne 31.1.2017, od č. 410092 ze dne 1.4.2017 do č. 410113 ze dne 30.5.2017, od č. 410175 ze dne 1.12.2017 do č. 410191 ze dne 21.12.2017
- předpisy plateb - od č. 720076 ze dne 8.6.2017 do č. 720078 ze dne 19.6.2017
- předpisy došlých faktur - od č. 710039 ze dne 15.6.2017 do č. 710044 ze dne 1.6.2017, od č. 710082 ze dne 4.12.2017 do č. 710089 ze dne 20.12.2017
- předpis vydané faktury - č. 810002 ze dne 3.6.2017
- předpisy mezd - od č. 730003 ze dne 1.4.2017 do č. 730006 ze dne 30.6.2017, č. 730012 ze dne 31.12.2017
- opravné doklady - od č. 920001 ze dne 1.3.2017 do č. 920017 ze dne 31.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc leden, duben a květen, prosinec 2017
- skonto pokladní hotovosti k 7.9.2017 v 10:22 hodin činí Kč 22.438,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. P17000139 ze dne 12.8.2017

Pokladní doklad

- od č. 17000001 ze dne 9.1.2017 do č. 17000069 ze dne 31.1.2017, od č. 17000092 ze dne 1.4.2017 do č. 17000113 ze dne 30.5.2017, od č. 17000175 ze dne 1.12.2017 do č. 17000191 ze dne 21.12.2017

Evidence pohledávek

- vedena v programu Munis - poplatky TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v programu Munis, dle syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2017 - Plán inventur na rok 2017 ze dne 13.11.2017, Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 11.12.2017, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2017 - č. 10001 pro k. ú. Kovanec, č. 127 pro k. ú. Kovář - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva k 31.12.2017 ze dne 8.2.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatnice za březen až květen, listopad 2017 včetně podpisů svědčící o převzetí mzdových prostředků

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky, účetní závěrka obce za rok 2016 schválena zastupitelstvem obce dne 12.6.2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28.3.2017, obdarovaný SK Skalsko spolek, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 18.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2017
- Darovací smlouva ze dne 16.1.2017, obdarovaná Knihovna města Mladá Boleslav, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 3.000,00
- Darovací smlouvy ze dne 8.8.2017, obdarovaný FSČCE v Kovanci, předmětem smlouvy je poskytnutí bezúčelového daru ve výši Kč 40.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.3.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- obec v roce 2017 uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (do 100.000,- Kč), při jejich zadání postupovala v souladu s vnitřní Směrnicí k veřejným zakázkám malého rozsahu

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 098495/2017/KUSK dne 22.6.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2016 (schválení rozpočtu na rok 2017), 13.3., 12.6. (schválení závěrečného účtu za rok 2016, schválení účetní závěrky obce za rok 2016), 31.7., 27.10., 11.12.2017 - 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 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:

- 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 o vzniku závazku k došlým fakturám (např. faktura č. 1700005 došla dne 26.1.2017, č. 1700013 došla dne 6.1.2017, č. 1700025 došla dne 12.1.2017).

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že obec k 31.12.2017 účtovala o předpisu všech došlých faktur.

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

§ 2 odst. 2, neboť:

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby. Dokladem č. 720014 ze dne 20.1.2017 chybně účtovala o Darovací smlouvě ze dne 16.1.2017 (finanční dar ve výši Kč 3.000,00 Knihovně Města Mladá Boleslav) na položku 5169 - Nákup ostatních služeb a na účet 518 - Ostatní služby. Chybně účtovala doklady č. 4100002 ze dne 9.1.2017 na Kč 666,00 a č. 410040 ze dne 23.1.2017 na Kč 666,00 za prodej materiálu na položku 2112 - Příjmy z prodeje zboží.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 920009 ze dne 31.8.2017 obec opravila chybné účtování o darovací smlouvě.

- Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d), neboť:

Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky. Schválený rozpočet nebyl přenesen do výkazu FIN 2-12M ve stejné podobě, jak byl schválen zastupitelstvem obce - rozdíl byl zjištěn v příjmech na položce 1211 (rozdíl Kč -22.000,00), na položce 1335 (rozdíl Kč 22.000,00) a ve výdajích na paragrafu 1031 (rozdíl Kč -20.000,00), § 2219 (rozdíl Kč 20.000,00), § 6171 (rozdíl Kč -2.000,00) a § 6409 (rozdíl Kč 2.000,00).

NENAPRAVENO

Zastupitelstvo obce dne 11.12.2017 schválilo rozpočet na rok 2018. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 28.2.2018 je zřejmé, že obec přenesla schválený rozpočet

v příjmech a ve výdajích ve stejné podobě, chybně zanesla financování - splátku úvěru v kalendářním roce a financování z běžného účtu.

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

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu územní celek nevycházel z rozpočtového výhledu. 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

č. účtu 35-1325911587/0100

NAPRAVENO

Přijetím systémového nápravného opatření tak, že předložila rozpočtový výhled na rok 2018, kde je uvedena splátka úvěru ve výši Kč 404.000,00.

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. 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 byly účtovány na účet 518 - Ostatní služby. O pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku měla účtovat na účet 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku,

NAPRAVENO

Obec opravila chybné účtování doklady č. 920003 ze dne 5.6.2017 a č. 920004 ze dne 5.6.2017.

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 vykázala 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.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, aby se chyba již neopakovala. Chybné účtování bylo opraveno dokladem č. 61004 ze dne 30.6.2017.

Do doby dílčího přezkoumání nepřeúčtovala 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 přeúčtovat hospodářský výsledek za rok 2015 ve výši Kč -7.634.019,22.

NAPRAVENO

Obec dodatečně přeúčtovala hospodářský výsledek za rok 2015 opravným dokladem č. 920012 ze dne 30.11.2016. Sice přijala systémové nápravné opatření tak, že bude účtovat k okamžiku účetního případu, avšak se tím neřídila. Zastupitelstvo obce dne 12.6.2017 schválilo účetní závěrku obce za rok 2016, účet 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši Kč 1.760.403,28. Obec přijala nové systémové nápravné opatření, kterým bude zajištěno účtování v souladu s ČÚS. Vzhledem k tomu, že do dne konečného přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla schválena účetní závěrka obce za tento rok, není možno účinnost předmětného nápravného opatření posoudit - bude ověřeno při přezkoumání za rok 2018.

- **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.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, že příště bude provádět rozpočtová opatření v případě uzavření smluv s finančním ústavem. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 30.6.2017 obec uskutečnila rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 12.6.2017.

§ 6 odst. 1, neboť:

Obsah rozpočtu byl v rozporu se zákonem. Obec dle výkazu Fin 2-12-M sestaveného k 29.2.2016 do sloupce Schválený rozpočet na položce 4111 - Neinvestiční přijatý transfer ze všeobecné pokladní správy státního rozpočtu uvedla Kč 10.000,00 a na 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů Kč 3.000,00, přestože neuzavřela žádnou smlouvu nebo rozhodnutí na přijetí transferu.

NAPRAVENO

Obec přijala systémové nápravné opatření tak, aby se chyba již neopakovala.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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	0,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	21,76 %
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.

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 31.12.2017 činil Kč 3.327.000,00, což je 174 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Kovanec 09.05.2018

Podpisy kontrolorů:

Zdeňka Linková

Jana Pýchová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 11 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal p. Václav Flodrman, starosta obce.

Václav Flodrman
starosta obce Kovanec



.....
dne 09.05.2018

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 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	Zdeňka Linková
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 přestupku. Případný požadavek správního orgánu, aby obec opatřila dokument vydaný v samostatné působnosti úředním razítkem, je v rozporu se zákonem a obce by měly takový požadavek odmítnout.