

Čj.: 003780/2022/KUSK  
SpZn: SZ\_026068/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KOVANEC

IČ: 00509396

za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2021 bylo zahájeno dne 01.08.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zasláného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.04.2022
- 06.10.2021

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:** 01.01.2021 - 31.12.2021

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

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Marcela Pavlíčková**
- kontrolor: **Jana Pýchová**

**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 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/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 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,
- 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 27.04.2022 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 9.11.2020

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 14.12.2020 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn dne 15.12.2020

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 1.3.2021
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 1.4.2021
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 3.5.2021
- č. 4 schváleno starostou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 1.6.2021
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 1.7.2021
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 2.8.2021
- č. 7 schváleno starostou obce dne 30.8.2021, zveřejněno dne 1.9.2021
- č. 8 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 4.10.2021
- č. 9 schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 3.11.2021
- č. 10 schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 6.12.2021
- č. 11 schváleno starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 3.1.2022

### **Závěrečný účet**

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 7.6.2021 s vyjádřením „s výhradou“, přijata nápravná opatření, zprávu o přezkoumání hospodaření a přijetí nápravných opatření vzalo na vědomí zastupitelstvo obce dne 8.3.2021, zveřejněn dne 8.6.2021, návrh zveřejněn dne 26.5.2021

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.1.2021 ze dne 14.3.2021, 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, 31.8.2021 ze dne 18.9.2021, 31.12.2021 ze dne 28.1.2022

### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, 31.12.2021 ze dne 17.2.2022

### **Rozvaha**

- k 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, 31.12.2021 ze dne 17.2.2022

### **Příloha rozvahy**

- k 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, 31.12.2021 ze dne 17.2.2022

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

### **Hlavní kniha**

- elektronicky k 31.8.2021 ze dne 6.10.2021, 31.12.2021 ze dne 27.4.2022 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena v modulu Triada - č.: 2100001 - 2100092, dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena v modulu Triada - č.: 2100001 - 2100005, dle potřeby

### **Faktura**

- dodavatelská - č.: 2100045 - 2100050, 2100057 - 2100058, 2100073, 2100076, 2100078, 2100081 - 2100091
- odběratelská - č.: 2100003 - 2100005



### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 35-1325911587/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. (úvěrový účet) - č.: 7 - 8, 11 - 12
- k účtu č. 94-11718181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 14 - 28
- 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.: 52 - 72, 90 - 110

### **Účetní doklad**

- k č. 94-11718181/0710 - č.: 130020 - 130040
- k č. 31524181/0100 - č.: 110196 - 110260, 110324 - 110394
- k č. 35-1325911587/0100 (úvěrový účet) - č.: 140007 - 140008, 140011 - 140012
- k č. 43-9175230247/0100 (spořicí) - č.: 120003, 120006
- č.: 410115 - 410136, 410166 - 410185
- č.: 610001 - 610009, 610011
- č.: 640001
- č.: 710045 - 710050, 710057 - 710058, 710073, 710076, 710078, 710081 - 710091
- č.: 730012
- č.: 810003 - 810005
- č.: 920008

### **Pokladní kniha (deník)**

- vedena v modulu Triada za období červenec, srpen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 6.10.2021 v 8:00hod. činí Kč 30.085,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V21000150 ze dne 4.10.2021

### **Pokladní doklad**

- č.: P21000115 - V21000136, V21000166 - V21000185

### **Evidence poplatků**

- vedena v modulu Munis - poplatky TKO, psi k 31.12.2021

### **Evidence majetku**

- vedena v modulu Munis, dle jednotlivých syntetických účtů

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 13.12.2021, Inventarizační zpráva k 31.12.2021 ze dne 15.2.2022

### **Mzdová agenda**

- mzdový list 2021 ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdový list 2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 7.6.2021
- Příznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 27.3.2021

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 1/2021 ze dne 19.3.2021, zhotovitel AURUM BULDING s.r.o., Pětikozly, na provedení stavebních úprav kanceláře v obci Kovanec, cena díla Kč 123.967,00 bez DPH

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

- Kupní smlouva ze dne 28.6.2021, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 61/18 - lesní pozemek o výměře 1070m<sup>2</sup> v k.ú. Kovanec, za cenu Kč 64.200,00

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- ke Kupní smlouvě ze dne 28.6.2021 - zveřejněn od 8.3.2021 do 31.3.2021



### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 4.1.2021 uzavřená s os. č. 765076 na období od 4.1.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod. - zpracování účetnictví obce, vybírání zákonných poplatků, správce rozpočtu
- ze dne 1.3.2021 uzavřená s os. č. 76283 na období od 1.3.2021 do 31.12.2021 v rozsahu do 300hod. - údržba a úklid prostor obecního domu č.p. 61

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 10.12.2019 - použito podpůrně

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

- dopisem ze dne 22.6.2021 č. j. 078139/2021/KUSK

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 21.9.2020, 14.12.2020, 8.3.2021, 7.6.2021, 9.8.2021, 13.9.2021, 13.12.2021 - 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 ručitého 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. 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.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:**

### **a) při dílčím přezkoumání**

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky**

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. Kovář (se stavem k rozvahovému dni).

### **NAPRAVENO**

*Předložením všech listů vlastnictví pro obec a k.ú. Kovanec se stavem k 31.12.2021.*

- 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

### **§ 64, neboť:**

Obec neúčtovala o přecenění pozemků určených k prodeji reálnou hodnotou (účet 036). Záměr obce prodat pozemky p.č. 60/1 o výměře 422m<sup>2</sup>, p.č. 669/15 o výměře 82m<sup>2</sup>, p.č. 669/16 o výměře 82m<sup>2</sup> 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**

*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.*



- **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 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.

**NAPRAVENO**

*Doručením informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 v souladu se zákonem. Závěrečný účet obce za rok 2020 projednalo zastupitelstvo obce 7.6.2021, informace doručena dne 22.6.2021.*

- **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.

**NAPRAVENO**

*Sestavením střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023.*



## **D) Závěr**

Při přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2021 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 neuvedla doplňující informace ve výkaze Příloha sestaveného k 31.12.2021.

### **Byly zjištěny nedostatky spočívající v:**

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

### **C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.**

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. 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	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	18,15 %
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 1 711 800,00 Kč.

**Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:**

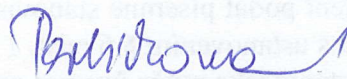
- Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2021 činil Kč 1.711.800,00, což je 66,19 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Kovanec 27.04.2022



Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková



.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jana Pýchová



.....  
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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 10 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 27.04.2022



### Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve 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 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

### Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Kovanec	Václav Flodrman

### Upozornění:

- **Pokladna** - doporučujeme, aby obec od roku 2023 zvážila používání rozpočtované pokladny. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2021 vykazuje účet 261 - Pokladna, zůstatek ve výši Kč 43.363,00, neboť zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.12.2021 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.
- **Dodržování třídění rozpočtové skladby** – upozorňujeme na potřebnou důslednost při účtování odvětvového a druhového třídění.