

SpZn: SZ 065286/2018/KUSK  
Čj.: 002839/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

### KOVANEC

IČ: 00509396

za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2018 bylo zahájeno dne 30.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.10.2018
- 02.05.2019

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:

01.01.2018 - 31.12.2018

#### Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kovanec  
Kovánek 61  
294 26 Skalsko

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová  
Marcela Pavlíčková

#### 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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 15.8.2018 pod č.j. 106450/2018/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 02.05.2019 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 2017 - 2019 ze dne 11.11.2016, zveřejněn dne 23.3.2017

### **Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 6.11.2017 doposud

### **Schválený rozpočet**

- zastupitelstvem obce dne 11.12.2017 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) rozpočtové skladby, zveřejněn na stránkách obce dne 18.12.2017

### **Rozpočtová opatření**

- č. 1 schváleno starostou obce dne 30.3.2018, zveřejněno dne 2.4.2018
- č. 2 schváleno starostou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 1.5.2018
- č. 3 schváleno starostou obce dne 31.5.2018, zveřejněno dne 1.6.2018
- č. 4 schváleno starostou obce dne 30.6.2018, zveřejněno dne 2.7.2018
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.6.2018, zveřejněno dne 2.7.2018
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.8.2018, zveřejněno dne 3.9.2018
- č. 7 schváleno starostou obce dne 30.9.2018, zveřejněno dne 1.10.2018
- č. 8 schváleno starostou obce dne 31.10.2018, zveřejněno dne 1.11.2018
- č. 9 schváleno starostou obce dne 30.11.2018, zveřejněno dne 1.12.2018
- č. 10 schváleno starostou obce dne 31.12.2018, zveřejněno dne 1.1.2019

### **Závěrečný účet**

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce současně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a přijalo nápravná opatření dne 11.6.2018, zveřejněn dne 12.6.2018, návrh zveřejněn od 25.5.2018 doposud

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

- k 31.1.2018, 28.2.2018 ze dne 20.3.2018, 31.3.2018 ze dne 15.4.2018, 30.6.2018 ze dne 11.7.2018, 30.9.2018 ze dne 13.10.2018, 31.12.2018 ze dne 30.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 30.1.2019)

### **Výkaz zisku a ztráty**

- 30.6.2018 ze dne 11.7.2018, 30.9.2018 ze dne 13.10.2018, 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 (odeslán do CSÚIS dne 13.2.2019)

### **Rozvaha**

- 31.3.2018 ze dne 15.4.2018, 30.6.2018 ze dne 11.7.2018, 30.9.2018 ze dne 13.10.2018, 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 13.2.2019)

### **Příloha rozvahy**

- k 30.9.2018 ze dne 13.10.2018, 31.12.2018 ze dne 13.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 13.2.2019)

### **Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2018

### **Hlavní kniha**

- elektronicky k 30.9.2018, 31.12.2018 - dle potřeby

### **Kniha došlých faktur**

- vedena elektronicky v modulu Triada od č. 1800001 ze dne 5.1.2018 do č. 1800089 ze dne 22.12.2018 - dle potřeby

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena elektronicky v modulu Triada od č. 1800001 ze dne 4.3.2018 do č. 1800005 ze dne 26.11.2018 - dle potřeby

### **Bankovní výpis**

- k účtu č. 35-1325911587/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 4 za období 30.4.2018 do č. 6 za období 30.6.2018, od č. 11 za období 30.11.2018 do č. 12 za období 31.12.2018
- k účtu č. 94-11718181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 1 ze dne 10.1.2018 do č. 13 ze dne 29.6.2018, od č. 19 ze dne 7.9.2018 do č.28 ze dne 31.12.2018
- k účtu č. 43-9175230247/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č. 3 za období březen 2018, č. 4 za období červen 2018, č. 6 za období 31.12.2018
- k účtu č. 31524181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - od č. 40 ze dne 4.6.2018 do č. 51 ze dne 30.6.2018, od č. 85 ze dne 22.11.2018 do č. 99 ze dne 31.12.2018

### **Účetní doklad**

- k č. 35-1325911587/0100 - od č. 140004 ze dne 30.4.2018 do č. 140006 ze dne 30.6.2018, od č. 140011 ze dne 30.11.2018 do č. 140012 ze dne 31.12.2018
- k č. 94-11718181/0710 - od č. 130001 ze dne 10.1.2018 do č. 130018 ze dne 29.6.2018, od č. 130028 ze dne 7.9.2018 do č. 130041 ze dne 31.12.2018
- k č. 43-9175230247/0100 - č. 120002 ze dne 31.3.2018 do č. 120003 ze dne 30.6.2018, č. 120006 ze dne 31.12.2018
- k č. 31524181/0100 - od č. 110171 ze dne 4.6.2018 do č. 110198 ze dne 30.6.2018, od č. 110348 ze dne 22.11.2018 do č. 110405 ze dne 31.12.2018
- předpisy došlých faktur - č.710040 ze dne 23.5.2018, č.710042 ze dne 4.6.2018, č.710043 ze dne 15.6.2018, č.710075 ze dne 30.10.2018, č.710077 ze dne 12.11.2018, č.710082 ze dne 23.11.2018, č.710084 ze dne 1.12.2018, č.710085 ze dne 1.12.2018, č.710087 ze dne 20.12.2018, č.710088 ze dne 22.12.2018
- předpisy odeslaných faktur - č. 810001 ze dne 4.3.2018, č. 810002 ze dne 21.5.2018, č. 810003 ze dne 30.7.2018, č. 810004 ze dne 26.11.2018
- předpis plateb - č. 720077 ze dne 21.6.2018
- k pokladně - od č. 410119 ze dne 2.6.2018 do č. 410128 ze dne 12.6.2018, od č. 410174 ze dne 1.11.2018 do č. 410207 ze dne 31.12.2018
- předpis mezd a odměn - č. 730005 ze dne 31.5.2018, č. 730011 ze dne 30.11.2018

### **Pokladní kniha (deník)**

- za období červen, listopad, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti 16.10.2018 v 14:20 hodin činí Kč 34.437,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. P-18000158 ze dne 27.9.2018

### **Pokladní doklad**

- od č. V18000119 ze dne 2.6.2018 do č. V18000128 ze dne 12.6.2018, od č. P18000174 ze dne 1.11.2018 do č. V18000207 ze dne 31.12.2018

### **Evidence poplatků**

- 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 2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 10.12.2018, Prezenční listina o proškolení inventarizační komise ze dne 10.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 23.1.2019 pro příslušná k. ú. - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva k 31.12.2018 ze dne 12.2.2019

### **Mzdová agenda**

- mzdový list ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- dokument "výplatní lístek" za období květen, září až listopad 2018 – všichni zastupitelé

### **Účetnictví ostatní**

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2017 ze dne 11.6.2018

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. D005/2018/05-17 ze dne 11.6.2018, zhotovitel TEWIKO systems, s. r. o., Liberec - předmětem smlouvy je provedení díla "Veřejné dětské hřiště v obci Kovanec" na pozemku p.č. 48/2 a 48/3 v k.ú. Kovanec, cena díla Kč 308.002,00 bez DPH (Kč 372.683,00 včetně DPH), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2018

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

- Kupní smlouva ze dne 7.11.2018, kterou obec prodává pozemek st.p. 21/2 - zast. plocha a nádvoří o výměře 44 m<sup>2</sup> v k.ú. Kovanec. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.9.2018.
- Kupní smlouva ze dne 7.11.2018, kterou obec prodává geometrickým plánem č. 158-001029/2017 oddělený pozemek p.č. 669/14 - ostatní plocha o výměře 14 m<sup>2</sup> v k.ú. Kovanec. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.9.2018.

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 5.2.2018, kterou obec daruje Knihovně města Mladá Boleslav Kč 3.000,00 pro účely regionální činnosti v roce 2018
- Darovací smlouva ze dne 30.5.2018, obdarovaný IZS Team z. s., Bělá pod Bezdězem, předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 3.000,00, uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 12.3.2018
- Darovací smlouva ze dne 29.10.2018, obdarovaný Asociace turistických oddílů mládeže ČR Skaláci, Katusice - předmětem smlouvy je finanční dar ve výši Kč 2.000,00

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

- ke Kupním smlouvám ze dne 7.11.2018, dle doložek v jednotlivých kupních smlouvách vyvěšeno dne 16.3.2018, sejmuto 30.3.2018

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 117D815007757 s názvem akce „Veřejné dětské hřiště v obci Kovanec“ ze dne 27.8.2018 ve výši Kč 260.800,00 (vlastní zdroje ve výši Kč 111.883,00) . Předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce k 30.6.2019 – použito podpůrně

### **Dohody o provedení práce**

- ze dne 2.1.2018 uzavřená s P. O. na období od 2.1.2018 do 31.12.2018 v rozsahu do 300hod. – úklid obecních prostor
- ze dne 2.1.2018 uzavřená s M. M. na období od 2.1.2018 do 31.12.2018 v rozsahu do 300hod. – údržba hřbitova a okolních prostor

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Veřejné dětské hřiště v obci Kovanec", zejména: nabídky tří uchazečů (Jan Čermák, Jablonec nad Nisou, TEWIKO systems, s. r. o. , Liberec, JABLOSTAV, s. r. o. Liberec,) vybrána firma TEWIKO systems, s. r. o. Liberec a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 11.6.2018, cena nabídková je shodná s cenou sjednanou ve smlouvě o dílo ze dne 11.6.2018, postupováno v souladu se Směrnicí č. 17/2011 k zadávání veřejných zakázek.

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

- oznámeno přezkoumávajícímu orgánu pod č. j. 097091/2018/KUSK dne 11.6.2018

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

- ze dne 11.12.2017 (schválení rozpočtu na rok 2018), 12.3.2018, 11.6.2018 (schválení závěrečného účtu za rok 2017, schválení účetní závěrky obce za rok 2017), 10.9.2018, 1.11.2018 (ustavující), 10.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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

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

**ČÚS č. 701, neboť:**

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhali zápisu do katastru nemovitostí. Jedná se o Smlouvy kupní ze dne 7.11.2018, návrh na zápis dne 9.11.2018. O předpisu účtovala současně s úhradou kupní ceny dokladem č. 610007 ze dne 9.11.2018, o vyřazení pozemků dokladem č. 610013 ze dne 31.12.2018.

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

**§ 7 odst. 2, neboť:**

Obec neověřila zůstatek účtu 069 k rozvahovému dni - výpisem z akciového účtu, nezjistila tedy, že akcie České spořitelny, a.s. již k tomuto datu nevlastnila (nucený výkup většinovým vlastníkem). V této souvislosti důrazně upozorňujeme, že je nutno neprodleně uplatnit žádost o proplacení kupní ceny akcií.

Skutečný stav nebyl při inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům č. 081, č. 403.

▪ **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 v Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2018 nemá vykázáno v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období, ačkoliv dle předložené Rozvahy sestavené k 31.12.2018 činí přírůstek účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku Kč 260.800,00 a v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti má chybně vykázáno Kč 0,00, má být vykázáno Kč 2.898,00. O snížení stavu transferů k 31.12.2018 obec neúčtovala.

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

**§ 30 odst. 1 a 4, neboť:**

Obec neporovnala prokazatelně inventurní soupisy pozemků v majetku obce Kovanec se stavem v katastru nemovitostí k 31.12.2018, neboť inventurní komise měla v průběhu inventur k dispozici výpis z LV č. 10001 k.ú. Kovanec a LV č. 127 k.ú. Kovář prokazující stav evidovaný k datu 23.1.2019.

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

### **a) při dílčím přezkoumání**

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

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

#### **§ 27, neboť:**

Dle výkazu Fin 2-12 M k 30.9.2018 ze dne 13.10.2018 nebyla provedena úprava rozpočtu k přijaté dotaci na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy po vyúčtování dotace ze dne 15.3.2018 a vrácení nespotřebovaných prostředků dne 14.5.2018, po přijetí dotace na volby do zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu Parlamentu ČR byla provedena pouze částečná úprava rozpočtu.

#### **NAPRAVENO**

*Rozpočtovým opatřením č. 10 ze dne 31.12.2018.*

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

#### **§ 2 odst. 2, neboť:**

Obec nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby. Obec dokladem č. 1100166 ze dne 30.5.2018 chybně účtovala o Darovací smlouvě ze dne 30.5.2018 (finanční dar ve výši Kč 3.000,00 IZS Team, z. s.) na položku 6329 – Investiční transfery nezařazené

#### **NENAPRAVENO**

*Opravným dokladem č.920013 bylo přeúčtováno na pol. 5222. Dokladem č. 410168 ze dne 29.10.2018 bylo opětovně účtováno dle Darovací smlouvy na pol. 6329 ve výši Kč 2.000,00 příspěvek na dětský den TOM Skaláci.*

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

#### **§ 17 odst. 7, neboť:**

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Obec dne 11.6.2018 schválila závěrečný účet za rok 2017 bez vyjádření - „bez výhrad“ nebo „s výhradami“.

#### **NENAPRAVENO**

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

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

- **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).

**NAPRAVENO**

*Zastupitelstvo obce dne 10.12.2018 schválilo rozpočet na rok 2019. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného k 28.2.2019 je zřejmé, že obec přenesla schválený rozpočet v příjmech a ve výdajích, financování a splátkách dlouhodobého úvěru ve stejné podobě.*

## D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kovanec za rok 2018 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 neporovnala prokazatelně inventurní soupisy pozemků v majetku obce Kovanec se stavem v katastru nemovitostí k 31.12.2018.
- Obec v Příloze rozvahy sestavené k 31.12.2018 nemá vykázáno v části C.1 - Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období a v části C.2 - Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti.
- Obec neověřila zůstatek účtu 069 k rozvahovému dni - výpisem z akciového účtu.
- Skutečný stav nebyl při inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům č. 081, č. 403.
- Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhali zápisu do katastru nemovitostí.

### **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	0,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,62 %
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 2 923 200,00 Kč.

451 - úvěr na kanalizaci

**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 31.12.2018 činil Kč 2.923.200,00 což je 138% průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Kovanec 02.05.2019



Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....  
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 12 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Václav Flodрман, starosta obce.

Václav Flodрман  
starosta obce Kovanec



.....  
dne 02.05.2019

**Poučení:**

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	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Kovanec	Václav Flodrman

**Upozornění:**

- **Nedodržení povinností dle § 5 odst. 3 zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti**  
- Upozorňujeme, že s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok je územní celek povinen zveřejnit i informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

