

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_070937/2023/KUSK

Čj.: 005872/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVANEC

IČ: 00509396

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 28.05.2024
- 04.12.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Kovanec

Kovanec 61

294 26 Skalsko

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Václav Flodrman - starosta

Petra Olšáková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č.j. 104386/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), 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 hospodaření 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 28.05.2024 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 21.09.2020, zveřejněn 22.09.2020, návrh zveřejněn dne 04.09.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn dne 09.11.2022

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2022 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 12.12.2022

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.01.2023, zveřejněno dne 01.02.2023
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.03.2023, zveřejněno dne 03.04.2023
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.04.2023, zveřejněno dne 01.05.2023
- č. 4 schváleno zastupitelstvem obce dne 02.05.2023, zveřejněno dne 01.06.2023
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.06.2023, zveřejněno dne 03.07.2023
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.07.2023, zveřejněno dne 01.08.2023
- č. 7 schváleno starostou obce dne 30.08.2023, zveřejněno dne 04.09.2023
- č. 8 schváleno starostou obce dne 30.09.2023, zveřejněno dne 02.10.2023
- č. 9 schváleno starostou obce dne 31.10.2023, zveřejněno dne 01.11.2023
- č. 10 schváleno starostou obce dne 01.11.2023, zveřejněno dne 02.11.2023
- č. 11 schváleno starostou obce dne 04.11.2023, zveřejněno dne 06.11.2023
- č. 12 schváleno starostou obce dne 31.12.2023, zveřejněno dne 02.01.2024
přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 19.06.2023 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn dne 20.06.2023, návrh zveřejněn dne 31.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2023, 31.10.2023 ze dne 13.11.2023, 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2023 ze dne 18.10.2023, 31.12.2023 ze dne 09.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- elektronicky k 31.10.2023, 31.12.2023, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Munis - č.: 2300001 - 2300099, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Munis - č.: 2300001 - 2300008, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 2300024, 2300030, 2300038, 2300039, 2300061 - 2300065, 2300077 - 2300087, 2300097 - 2300099
- odběratelská - č.: 2300006 - 2300008

Bankovní výpis

- k účtu č. 35-1325911587/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (úvěrový účet) - č.: 9, 12
- k účtu č. 94-11718181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 19 - 20, 23 - 27
- k účtu č. 43-9175230247/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (spořicí) - č.: 5, 6
- k účtu č. 31524181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 46, 71 - 78, 89 - 98, 107

Účetní doklad

- k účtu č. 35-1325911587/0100 - č.: 140009, 140012
- k účtu č. 94-11718181/0710 - č.: 130028 - 130030, 130034 - 130040
- k účtu č. 43-9175230247/0100 - č.: 120005, 120006
- k účtu č. 31524181/0100 - č.: 110187, 110303 – 110335, 110378 - 110420
- č.: 410153 - 410172, 410187 - 410203
- č.: 610001, 610003, 610005, 610008, 610014, 610016
- č.: 730008, 730012
- č.: 920005, 920008

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Munis za období srpen, září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 04.12.2023 v 8:405hod. činí 2.432,00 Kč , stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. V23000197 ze dne 01.12.2023

Pokladní doklad

- č.: V23000153 - V23000172, V23000187 - V23000203

Evidence poplatků

- vedena v modulu Munis - poplatky TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v modulu Munis, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2023 - Plán inventur na rok 2023 ze dne 13.12.2023, Inventarizační zpráva k 31.12.2023 ze dne 31.01.2024

Mzdová agenda

- výplatní lístek 08/23, souhrnný výkaz práce za rok 2023, mzdový list 2023, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek 08/23, mzdový list 2023 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2022 ze dne schválení 19.06.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 28.03.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.3/2023 ze dne 19.04.2023, zhotovitel AURUM BUILDING s. r. o., Pětikozly, na zhotovení stání pro kontejnery v obci Kovanec, cena díla 128.000,00 Kč bez DPH
Prohlášení starosty obce o telefonickém odsouhlasení navýšení ceny díla o 8.000,00 Kč bez DPH

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2021 – 2024 pro poskytování dotací na rozvoj obcí do 2000 obyvatel z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu obnovy venkova v rámci Tematického zadání Veřejná infrastruktura Oblast podpory občanská vybavenost ze dne 29.05.2023, neinvestiční dotace ve výši 200.000,00 Kč na akci „Oprava střechy obecního úřadu v Kovanci“ ev. č. FRV/VEI/048603/2022
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 24.06.2023, poskytovatel Ministerstvo pro místní rozvoj, id. č. 117D8210H9387, investiční dotace ve výši 301.338,00 Kč na akci "Workoutové hřiště v obci Kovanec"
 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 31.07.2022 uzavřena s os. č. 772205 na období od 01.18.2023 do 31.08.2023 v rozsahu do 300hod., údržba zeleně a úklid obce

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2022, 13.03.2023, 02.05.2023, 19.06.2023, 13.09.2023, 12.12.2023
 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, 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, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	13,65 %
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 904 200,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

- Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kovanec 28.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.