

Čj.: 003779/2022/KUSK
SpZn: SZ_041376/2021/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVÁŇ IČ: 00509221 za rok 2021

Přezkoumání hospodaření obce Kováň za rok 2021 bylo zahájeno dne 25.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.09.2021
- 14.04.2022

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:

**Kováň
Kováň 40
294 25 Katusice**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

**Jana Pýchová (14.4.2022)
Marcela Pavlíčková (29.9.2021)**

Zástupci obce:

Bohumil Moc - starosta

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 14.04.2022 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 rok 2021 schválen zastupitelstvem obce dne 15.7.2020, zveřejněn dne 15.7.2020, návrh zveřejněn od 28.6.2020 do 15.7.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 20.11.2020 do 7.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 7.12.2020 jako přebytkový, závazné ukazatele v odvětvovém třídění dle rozpočtové skladby (paragraf), zveřejněn dne 10.12.2020

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 schváleno starostou obce dne 31.1.2021, zveřejněno dne 31.1.2021
- č. 2/2021 schváleno starostou obce dne 28.2.2021, zveřejněno dne 28.2.2021
- č. 3/2021 schváleno starostou obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 31.3.2021
- č. 4/2021 schváleno starostou obce dne 30.4.2021, zveřejněno dne 30.4.2021
- č. 5/2021 schváleno starostou obce dne 31.5.2021, zveřejněno dne 31.5.2021
- č. 6/2021 schváleno starostou obce dne 30.6.2021, zveřejněno dne 30.6.2021
- č. 7/2021 schváleno starostou obce dne 31.7.2021, zveřejněno dne 31.7.2021
- č. 8/2021 schváleno starostou obce dne 31.8.2021, zveřejněno dne 31.8.2021
- č. 9/2021 schváleno starostou obce dne 30.9.2021, zveřejněno dne 30.9.2021
- č. 10/2021 schváleno starostou obce dne 31.10.2021, zveřejněno dne 31.10.2021
- č. 11/2021 schváleno starostou obce dne 30.11.2021, zveřejněno dne 30.11.2021
- č. 12/2021 schváleno starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 31.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dne 2.6.2021 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 7.6.2021, návrh zveřejněn od 17.5.2021 do 2.6.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 ze dne 19.2.2021, 31.3.2021 ze dne 9.4.2021, 30.6.2021 ze dne 8.7.2021, 31.8.2021 ze dne 7.9.2021, 31.12.2021 ze dne 13.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 14.7.2021, 31.12.2021 ze dne 31.1.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.8.2021 ze dne 7.9.2021, 31.12.2021 ze dne 31.1.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur - č.: 1 – 92, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných faktur - č.: 1 – 14, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 40 - 43, 45 - 53, 63, 83 - 92
- odběratelská - č.: 12 - 14

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9116181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 4 - 7, 12
- k účtu č. 483200399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č.: 16 - 19, 27, 34 – 36

Účetní doklad

- k č. 94-9116181/0710 - č.: 200010 - 200023, 200038 - 200040
- k č. 483200399/0800 - č.: 100203 - 100262, 100353, 100465 - 100513
- č.: 1100057 - 1100071, 1100148 - 1100161
- č.: 20004
- č.: 20002
- č.: 40016, 40034 - 40036
- č.: 4400040 - 4400041, 4400043, 4400045 - 4400053, 4400063, 4400083 - 4400092
- č.: 5500006, 5500012
- č.: 6600003
- č.: 7700002 - 7700003
- č.: 8800008

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období červen a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 29.9.2021 v 10:05 hod. činí Kč 17.197,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 79 ze dne 22.9.2021

Pokladní doklad

- č.: 16, 41 - 51, 109 - 118

Evidence poplatků

- vedena ve wordové tabulce - TKO, psi k 31.12.2021

Evidence pohledávek

- vedena ručně v knize pohledávek - nájem bytový k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v excellové tabulce, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2021 - Plán inventur na rok 2021 ze dne 1.12.2021, Inventarizační zpráva pro rok 2021 ze dne 30.1.2022

Mzdová agenda

- dokument "odpracované hodiny na základě dohod s pracovníky v roce 2021" ke kontrolovaným dohodám o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- „Rekapitulace mzdových nákladů" za období 6/2021, Mzdový list zaměstnance za rok 2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 2.6.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 22.3.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19.1.2021, zhotovitel Mgr. Jan Tejkal, Ostrava, na vytvoření obecních symbolů tj. znaku a vlajky obce Kovář, autorský honorář ve výši Kč 12.300,00
- Objednávka ze dne 5.6.2021 na výměnu oken na budově OÚ Kovář dle nabídky 210603 v počtu 9 ks, zhotovitel ALTECH Mladá Boleslav, s.r.o., cena díla Kč 143.671,00 bez DPH

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.1.2021 na období 5.1.2021 - 31.12.2021 v rozsahu do 300 hod. - úklid obecních komunikací a ostatních ploch v katastru obce Kovář
- ze dne 25.2.2021 na období 26.2.2021 - 28.2.2021 - vegetační ořez stromů u kostela (vykázáno 16hod.)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.8.2020 - použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 15.7.2020, 7.12.2020, 2.3.2021, 2.6.2021, 1.9.2021, 1.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kovář, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela 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, 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 Kovář:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kovář za rok 2021 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.)

**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	1,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,90 %
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 0,00 Kč.

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

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

Kovář 14.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková (nepřítomna 14.4.2022)

.....
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 8 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Bohumil Moc, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kovář ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Bohumil Moc
starosta obce Kovář

.....
dne 14.04.2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Kovář	Bohumil Moc

Upozornění:

- **Nájem hrobových míst** - Upozorňujeme na účtování předpisu pohledávek za nájem hrobových míst. Účtován byl předpis na účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, správně má být účtováno na účet 311 - Odběratelé.