

SpZn: SZ_065188/2018/KUSK
Čj.: 002837/2019/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVÁŇ
IČ: 00509221
za rok 2018

Přezkoumání hospodaření obce Kovář za rok 2018 bylo zahájeno dne 26.07.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2018
- 19.02.2019

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:

Kovář
Kovář 40
294 25 Katusice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková (dne 19.2.2019)
Bc. Simona Marková (dne 24.10.2018)
Bc. Dana Matějková (dne 24.10.2018)

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 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 19.02.2019 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 2016 - 2019 ze dne 2.12.2015, zveřejněn na webových stránkách obce dne 18.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2017 do 14.12.2017

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 jako přebytkový, závazné ukazatele druhového třídění dle rozpočtové skladby (položky), zveřejněn dne 14.12.2017

Rozpočtová opatření

- č. 1/2018 schváleno starostou obce dne 31.1.2018, zveřejněno dne 31.1.2018
- č. 2/2018 schváleno starostou obce dne 28.2.2018, zveřejněno dne 28.2.2018
- č. 3/2018 schváleno starostou obce dne 31.3.2018, zveřejněno dne 16.4.2018
- č. 4/2018 schváleno starostou obce dne 30.4.2018, zveřejněno dne 13.5.2018
- č. 5/2018 schváleno starostou obce dne 31.5.2018, zveřejněno dne 11.6.2018
- č. 6/2018 schváleno starostou obce dne 30.6.2018, zveřejněno dne 30.6.2018
- č. 7/2018 schváleno starostou obce dne 31.8.2018, zveřejněno dne 31.7.2018
- č. 8/2018 schváleno starostou obce dne 31.8.2017, zveřejněno dne 31.8.2018
- č. 9/2018 schváleno starostou obce dne 30.9.2018, zveřejněno dne 30.9.2018
- č. 10/2018 schváleno starostou obce dne 31.10.2018, zveřejněno dne 31.10.2018
- č. 11/2018 schváleno starostou obce dne 30.11.2018, zveřejněno dne 30.11.2018
- č. 12/2018 schváleno starostou obce dne 31.12.2018, zveřejněno dne 31.12.2018
- č. 13/2018 schváleno starostou obce dne 31.12.2018, zveřejněno dne 31.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.6.2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 "bez výhrad", zveřejněn dne 1.7.2018, návrh závěrečného účtu za rok 2017 zveřejněn od 28.5.2018 do 21.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.6.2018 ze dne 18.7.2018, 31.10.2018 ze dne 20.11.2018, 31.12.2018 ze dne 18.1.2019 (odeslán do CSÚIS dne 18.1.2019)

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2018 ze dne 16.7.2018, 31.12.2018 ze dne 11.2.2019 (odeslán do CSÚIS dne 11.2.2019)

Rozvaha

- k 30.6.2018 ze dne 16.7.2018, 31.12.2018 ze dne 11.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 11.2.2019)

Příloha rozvahy

- k 30.6.2018 ze dne 16.7.2018, 31.12.2018 ze dne 11.2.2019 (odeslána do CSÚIS dne 11.2.2019)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- k 30.6.2018 ze dne 16.7.2018, 31.12.2018 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně - od č. 1 ze dne 2.1.2018 do č. 116 ze dne 21.12.2018

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně - od č. 1 ze dne 29.1.2018 do č. 12 ze dne 12.11.2018

Bankovní výpis

- k účtu č. 483200399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 13 za období 1.5.2018 - 10.5.2018 do č. 18 za období 21.6.2018 - 30.6.2018, od č. 33 za období 21.11.2018 - 30.1.2018 do č. 36 za období 21.12.2018 - 31.12.2018
- k účtu č. 94-9116181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 5 ze dne 31.5.2018 do č. 6 ze dne 29.6.2018, od č. 10 ze dne 31.10.2018 do č. 12 ze dne 31.12.2018

Účetní doklad

- k č. 483200399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č.100168 ze dne 3.5.2018 do č. 100249 ze dne 30.6.2018, od č.100437 ze dne 21.11.2018 do č. 100497 ze dne 31.12.2018
- k č. 94-9116181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 200014 ze dne 14.5.2018 do č. 200022 ze dne 29.6.2018, od č. 200040 ze dne 9.10.2018 do č. 200049 ze dne 31.12.2018
- k pokladně - od č. 1100082 ze dne 2.5.2018 do č. 1100103 ze dne 31.5.2018, od č. 1100162 ze dne 15.10.2018 do č. 1100174 ze dne 22.10.2018, od č. 1100183 ze dne 6.12.2018 do č. 1100193 ze dne 17.12.2018
- předpisy došlých faktur - od č. 4400039 do 4400061, č. 4400104, č. 4400106, č. 4400108, od č. 4400110 do 4400116
- předpisy zálohových faktur - od č. 40012 do č. 40018, od č. 40024 do č. 40027
- předpisy mezd - od č. 5500005 ze dne 31.5.2018 do č. 5500006 ze dne 30.6.2018, č. 5500012 ze dne 31.12.2018
- předpis odeslaných faktur - č. 8800006 ze dne 4.6.2018, č. 8800010 ze dne 15.10.2018, č. 8800012 ze dne 12.11.2018
- vnitřní doklad - č. 7700001 ze dne 1.6.2018, č. 6600004 ze dne 1.6.2018, č. 20003 ze dne 30.6.2018

Pokladní kniha (deník)

- za období květen až červen, říjen, prosinec 2018
- skonto pokladní hotovosti k 24.9.2018 v 8:30 hodin činí Kč 34.942,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 135 ze dne 22.10.2018

Pokladní doklad

- od č. 63 ze dne 2.5.2018 do č. 87 ze dne 25.6.2018, od č. 125 ze dne 15.10.2018 do č. 135 ze dne 22.10.2018, od č. 142 ze dne 6.12.2018 do č. 151 ze dne 17.12.2018

Evidence pohledávek

- vedena v Knize pohledávek - TKO, psi a nájmy

Evidence majetku

- vedena v exellové tabulce, účetnictví zpracováváno firmou MID

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2018 - Plán inventur na rok 2018 ze dne 10.12.2018, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.12.2018, inventurní soupisy k 31.12.2018, výpis z katastru nemovitostí se stavem ke dni 31.12.2018 - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva pro rok 2018 ze dne 5.2.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „Rekapitulace mzdových nákladů za 5/2018, 11/2018 a 12/2018" - všech neuvolněných zastupitelů obce

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce ze dne 20.6.2018.

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

- Kupní smlouva ze dne 10.1.2018 uzavřená s p. V. J., předmětem prodeje jsou pozemky č. 829/7 o výměře 26 m², 829/9 o výměře 7 m² a 1/2 č. 829/8 o výměře 54 m², uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.12.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Kupní smlouva ze dne 10.1.2018 na prodej pozemků č. 829/7 , č. 829/9, 1/2 č. 829/8 - zveřejněno dne od 12.11.2017 do 12.12.2017.

Dohody o provedení práce

- ze dne 2.8.2018 uzavřená s M. M. na období od 3.8.2018 do 12.8.2018 v rozsahu 28hod. - oprava autobusové čekárny v Podkování

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 13.12.2017 (rozpočet), 21.3.2018, 20.6.2018 (schválení závěrečného účtu obce, účetní závěrky obce), 19.9.2018, 2.11.2018 (ustavující) 10.12.2018 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kovář, 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 ručitélského 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:

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:

Skutečný stav nebyl při inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům č. 314 06, č.383.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 10/2018 (schváleno starostou obce dne 31.10.2018), č. 11/2018 (schváleno starostou obce dne 30.11.2018), č. 12/2018 (schváleno starostou obce dne 31.12.2018).

§ 72 odst. 4, neboť:

Starostovi obce nebyla stanovena odměna za výkon funkce. Dle rekapitulace mzdových nákladů za období listopad a prosinec mu byla prokazatelně vyplácena odměna nad zákonem stanoveném minimu 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva.

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 6.4., neboť:

Obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, neboť nebylo účtováno na účtu 031 - Pozemky o prodeji pozemku z vlastnictví obce v den podání návrhu na vklad katastrálnímu úřadu (Dle kupní smlouvy uzavřené dne 10.1.2018, vklad proveden dne 24.4.2018 s právními účinky k 29.3.2018). Předložen účetní doklad č. 7700001 ze dne 1.6.2018 o vyřazení pozemků, včetně předpisu smlouvy dokladem č. 6600004 ze dne 1.6.2018.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i nadále. Dle předloženého vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8452/2018-207 byla uzavřena kupní smlouva ze dne 21.8.2018, která nebyla při konečné kontrole předložena.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kovář 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.)

- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.
- Starostovi obce nebyla stanovena odměna za výkon funkce.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtová opatření.

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	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,06 %
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 19.02.2019

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 Kovář o počtu 9 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Bohumil Moc, starosta obce.

OBEC KOVÁŘ
Kovář 40, 294 25 Katusice
IČO 00509221

Bohumil Moc
starosta obce Kovář

.....
dne 19.02.2019

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 Kováň	Bohumil Moc

Upozornění:

- **Doložka podle zákona o obcích** - Upozorňujeme, že podmiňuje-li zákon platnost právního úkonu obce předchozím zveřejněním záměru (např. prodat, směnit, darovat, propachtovat, poskytnout jako výprosu, pronajmout nebo poskytnout jako výpůjčku na dobu delší než 30 dní nemovitý majetek), schválením nebo souhlasem zastupitelstva obce, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, kterou bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.

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.