

SpZn: SZ_035936/2019/KUSK
Čj.: 003323/2020/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVÁŇ
IČ: 00509221
za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Kovář za rok 2019 bylo zahájeno dne 31.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.06.2020
- 11.09.2019

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kováň
Kováň 40
294 25 Katusice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Marcela Pavlíčková
Jana Pýchová

Zástupce 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 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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 23.06.2020 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, zveřejněn 2.12.2015

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 10.11.2018 do 10.12.2018

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 10.12.2018 jako vyrovnaný, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragraf), zveřejněn dne 11.12.2018

Rozpočtová opatření

- č. 1/2019 schváleno starostou obce dne 31.1.2019, zveřejněno dne 31.1.2019
- č. 3/2019 schváleno starostou obce dne 31.3.2019, zveřejněno dne 31.3.2019
- č. 4/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 13.5.2019, zveřejněno dne 13.5.2019
- č. 6/2019 schváleno zastupitelstvem obce dne 10.6.2019, zveřejněno dne 10.6.2019
- č. 7/2019 schváleno starostou obce dne 30.6.2019, zveřejněno dne 30.6.2019
- č. 13/2019 schváleno starostou obce dne 31.12.2019, zveřejněno dne 31.12.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 10.6.2019 "bez výhrad", zveřejněn dne 10.6.2019, návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn od 25.5.2018 doposud
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byla schválena dne 10.6.2019 samostatným usnesením s výhradami a stanovením odstraněním chyb do 30.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2019, 31.3.2019 ze dne 11.4.2019, 31.5.2019 ze dne 12.6.2019, 30.6.2019 ze dne 10.7.2019, 31.12.2019 ze dne 22.1.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, 31.12.2019 ze dne 7.2.2020

Rozvaha

- k 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, 31.12.2019 ze dne 7.2.2020

Příloha rozvahy

- k 30.6.2019 ze dne 15.7.2019, 31.12.2019 ze dne 7.2.2020

Účtový rozvrh

- platný na rok 2019

Hlavní kniha

- k 30.6.2019, 31.12.2019 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur - od č. 1 ze dne 2.1.2019 do č. 111 ze dne 3.1.2020

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize odeslaných faktur - od č. 1 ze dne 21.1.2019 do č. 14 ze dne 12.12.2019

Faktura

- číslo 12/2019 ze dne 16.5.2019 ve výši Kč 321.255,00 splatná dne 26.5.2019, dodavatel Tomáš Frus, Valovice na práce „Rekonstrukce střechy, příslušenství u OU Kovář, tesařské, klempířské, pokrývačské práce“. Faktura zapsána v knize došlých faktur pod pořadovým číslem 49 ze dne 17.5.2019, předpis závazku č. 4400049 ze dne 17.5.2019, úhrada z běžného účtu - číslo výpisu 15, účetní doklad č.100197 ze dne 28.5.2019 ve výši Kč 321.255,00.

Práce provedeny na základě objednávky ze dne 27.3.2019 (dle cenové nabídky ve výši Kč 297.876,00 včetně DPH, havarijní stav - zastupitelstvo schvaluje případné navýšení cenové nabídky o nezbytně nutné vícepráce při opravě střechy)

Bankovní výpis

- k účtu č. 483200399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č. 15 za období 21.5.2019 - 31.5.2019 do č. 18 za období 21.6.2019 - 30.6.2019, od č. 34 za období 1.12.2019 - 10.12.2019 do č. 36 za období 21.12.2019 - 31.12.2019
- k účtu č. 94-9116181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 4 ze dne 30.4.2019 do č. 6 ze dne 28.6.2019, č. 12 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k č. 483200399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - od č.100187 ze dne 21.5.2019 do č. 100245 ze dne 30.6.2019, od č.100442 ze dne 2.12.2019 do č. 100484 ze dne 31.12.2019
- k č. 94-9116181/0710 vedenému u České národní banky - od č. 200010 ze dne 8.4.2019 do č. 200021 ze dne 28.6.2019, od č. 200037 ze dne 6.12.2019 do č. 200039 ze dne 31.12.2019
- k pokladně - od č. 1100071 ze dne 3.6.2019 do č. 1100088 ze dne 28.6.2019, od č. 1100157 ze dne 9.12.2019 do č. 1100176 ze dne 16.12.2019
- vnitřní doklad o přeúčtování výsledku hospodaření - č. 20003 ze dne 10.6.2019
- předpis mezd - č. 5500004 ze dne 30.4.2019
- předpis odeslaných faktur - č. 8800006 ze dne 20.5.2019, č. 8800013 a č. 8800014 ze dne 12.12.2019
- předpisy došlých faktur - č. 4400049, od č. 4400052 do 4400062, od č. 4400105 do 4400109
- předpisy zálohových faktur - od č. 40008 do č. 40009, č. 40021

Pokladní kniha (deník)

- za období červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 11.9.2019 v 7:50 hodin činí Kč 17.270,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 92 ze dne 9.9.2019

Pokladní doklad

- od č. 55 ze dne 3.6.2019 do č. 67 ze dne 28.6.2019, od č. 116 ze dne 9.12.2019 do č. 132 ze dne 16.12.2019

Evidence poplatků

- vedena ve wordové tabulce - TKO, psi

Evidence pohledávek

- vedena ručně v knize pohledávek - nájem bytový

Evidence majetku

- vedena v excellové tabulce, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2019 - Plán inventur na rok 2019 ze dne 10.12.2019, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 13.12.2019, inventurní soupisy k 31.12.2019, výpis z katastru nemovitostí se stavem ke dni 31.12.2019 za obec a k.ú Kovář - namátkově, dle potřeby, Inventarizační zpráva pro rok 2019 ze dne 20.2.2019. **Podotýkáme, že dle plánu inventur měla být inventarizační zpráva zpracována do 2.2.2020**

Mzdová agenda

- dokument Dohody o provedení práce - výplata odměn za období květen 2019, odpracované hodiny na základě dohod s pracovníky v roce 2019 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- dokument „Rekapitulace mzdových nákladů“ za období 2/2019 a 4/2019, mzdový list zaměstnance za rok 2019 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 10.6.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 1.4.2019, kterou obec daruje IZS Team z.s. Bělá pod Bezdězem, Kč 3.000,00

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.1.2019 uzavřená s Z.N. na období od 5.1.2019 do 31.12.2019 v rozsahu do 300hod. - úklid obecních komunikací a ostatních ploch v katastru obce Kovář

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

- dopisem ze dne 8.7.2019 čj. 094333/2019/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2018 (rozpočet), 27.3.2019, 13.5.2019, 10.6.2019 (závěrečný účet a účetní závěrka), 16.9.2019, 9.12.2019 - 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

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

- **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:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně. Závěrečný účet obce za rok 2018 schválilo zastupitelstvo obce 10.6.2019, informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření byla zaslána i doručena přezkoumávajícímu orgánu 8.7.2019.

NENAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, jehož účinnost bude ověřena po schválení závěrečného účtu za rok 2019.

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

§ 92 odst. 1, neboť:

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání zastupitelstva obce se uskutečnilo (dle předložených zápisů ze zasedání) dne 10.12.2018 a poté až dne 27.3.2019. Dále dne 10.6.2019 a dle sdělení starosty obce se do dne dílčího přezkoumání zasedání zastupitelstva nekonalo.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje, zasedání zastupitelstva se konalo až 16.9.2019.

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

§ 16 odst. 4, neboť:

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Dle FIN 2-12M se stavem ke dni 31.5.2019 ze dne 12.6.2019 obec neprovedla rozpočtovou změnu ve výdajích na paragrafu 3421, 3612, 5512, 6171.

NAPRAVENO

Předložením výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.12.2019 se chyba neopakuje.

§ 4 odst. 3, neboť:

Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu. Střednědobý výhled rozpočtu předpokládal na r. 2019 rozpočet přebytkový (příjmy ve výši Kč 1.667.450,00, výdaje ve výši Kč 1.450.600,00), ve skutečnosti pak byl navržen a schválen rozpočet vyrovnaný - příjmy Kč 1.650.700,00, výdaje Kč 1.650.700,00.

NENAPRAVENO

Chyba se opakuje i při zpracování ročního rozpočtu na rok 2020. Střednědobý výhled rozpočtu předpokládal na r. 2020 rozpočet přebytkový (příjmy ve výši Kč 1.902.750,00, výdaje ve výši Kč 1.110.000,00), ve skutečnosti pak byl navržen a schválen rozpočet schodkový - příjmy Kč 1.946.900,00, výdaje Kč 2.332.992,00.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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.

NAPRAVENO

Chyba se i nadále opakuje. 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 doložena.

Konečné 2019: Přijetím systémového nápravného opatření, jehož účinnost bude ověřena při převodech vlastnictví k nemovitým věcem v dalším účetním období.

▪ 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 AU 06, 383.

NENAPRAVENO

Předložením inventurních soupisů účtů 314 AU 06, 383 se chyba již neopakuje, nově nastala u účtu 321.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kovář za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a) a 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	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,18 %
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:

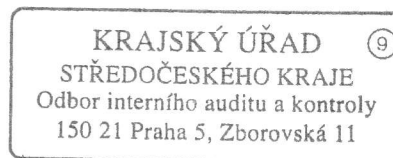
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kovář 23.06.2020

Podpisy kontrolorů:

Marcela Pavlíčková

Jana Pýchová



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
kontrolorka

- **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).

NAPRAVENO

Předložením rozpočtových opatření za rok 2019, kde se chyba již neopakuje

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

§ 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 stanoveným minimu 0,3 násobku výše odměny, která by náležela uvolněnému členovi zastupitelstva.

NAPRAVENO

Chyba i nadále trvá, napravení bylo provedeno v období 2/2019 s chybným propočtem.

Konečné 2019: napraveno snížením odměny za období září 2019 o částku Kč 1.117,00.

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 12 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

OBEC KOVÁŘ
Kovář 40, 294 25 Katusice
IČO 00509221



.....
dne 23.06.2020

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 územnímu 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	Marcela Pavlíčková
2	1 x	Obec Kováň	Bohumil Moc

Upozornění:

- **Absence písemně uzavřené smlouvy** - zejména smlouvy o dílo - Pro zvýšení právní jistoty je nutno uzavření písemné smlouvy o dílo, zejména týkající se stavebních prací, v níž budou veškeré podmínky jednoznačně vymezeny a zájmy obce zajištěny.
- **Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí.** - Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Uzavírání pracovněprávních vztahů mezi obcí a zastupiteli** - Upozorňujeme na povinnost (vyhrazenou pravomoc zastupitelů a obce) stanovenou v § 84 odst. 2 písm. p) zákona o obcích -) vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva obce, t.j. před jeho uzavřením (z obsahu usnesení, resp. zápisu ze zasedání zastupitelstva musí být zřejmé, s kým je pracovněprávní vztah uzavírán, jeho rozsah a druh sjednané práce
- **Cena lesních pozemků (včetně porostu)** - Důrazně upozorňujeme, že vykazovaná hodnota lesních pozemků zřejmě neobsahuje i cenu lesních porostů, ale pouze cenu pozemku bez porostu. V této souvislosti upozorňujeme na nepřesnost údajů v Příloze sestavené k 31.12.2019 v částech D.2. - D.7. a současně na nesprávný údaj na podrozvahovém účtu 909 (999) - část P.I.5.
- **Vnitřní směrnice** - Upozorňujeme na významnou neaktuálnost vnitřních předpisů obce týkajících se zejména vedení účetnictví, a sice z hlediska věcného i legislativního - nutno uvést do souladu s aktuálně platnou legislativou, skutečně používanými účetními metodami a postupy a s vnitřním uspořádáním obecního úřadu tak, aby bylo možno vždy považovat zejména vedení účetnictví obce za úplné, správné a průkazné. Zejména směrnice o zadávání veřejných zakázek.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků). O této rezervě je nutno účtovat na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.

- **Schválení závěrečného účtu a účetní závěrky** - Upozorňujeme, že schvalování závěrečného účtu a účetní závěrky se uskutečňuje podle různých právních předpisů, s odlišným závěrem a na základě dokladů, které nejsou totožné. Je tedy nutno schvalovat tyto dokumenty s odlišným závěrem - formulací (závěrečný účet s vyjádřením "s výhradami", nebo "bez výhrad", účetní závěrka se pouze "schvaluje", nebo "neschvaluje").
- **Inventarizační soupisy** - Důrazně upozorňujeme na dodržování stanovených termínů k provedení inventarizace dle plánu inventur. Na všech inventarizačních soupisech (mimo soupisu Inventarizované účty s nulovou hodnotou) je uvedeno: Začátek dne 20.12.2019, Ukončena dne 16.1.2020, Termín provedení inventarizace 20.1.2020 - tedy po jejím ukončení.

Nápravná opatření ke zprávě o výsledku hospodaření za rok 2019

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo v sídle obce Kovář, Kovář 40, 294 25 Katusice, dne 23. 6. 2020.

Při přezkoumání hospodaření obce Kovář za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:
(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí nápravných opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, ale opožděně.

Opatření: písemná zpráva přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb zaslána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu

Odpovídá: starosta

Zastupitelstvo obce se nesešlo nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Opatření: zastupitelstvo se schází nejméně jedenkrát za 3 měsíce.

Odpovídá: starosta obce

Při zpracování ročního rozpočtu obec nevycházela ze střednědobého výhledu rozpočtu.

Opatření: zastupitelstvo obce schválí navýšení střednědobého výhledu

chyba bude odstraněna do 31. 12. 2020

Odpovídá: starosta, účetní

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

Opatření: doplnění o skutečný stav do inventury

chyba bude odstraněna do 31. 12. 2020

Odpovídá: starosta

**Tato nápravná opatření byla schválena na zasedání zastupitelstva obce Kovář
dne 15.7.2020**