

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002880/2023/KUSK
SpZn: SZ_054565/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVÁŇ **IČ: 00509221** **za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Kováň za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.04.2023
- 26.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kováň
Kováň 40
294 25 Katusice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupce obce:

Bc. Carmen Novotná - starostka

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 27.04.2023 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 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 2.7.2020, zveřejněn dne 15.7.2020, návrh zveřejněn od 28.6.2020 do 2.7.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 10.11.2021 do 1.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 1.12.2021 jako přebytkový, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragraf), zveřejněn dne 2.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 31.1.2022, zveřejněno dne 21.2.2022
- č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 1.3.2022
- č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 1.4.2022
- č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 5.5.2022
- č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 31.5.2022
- č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
- č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 31.7.2022, zveřejněno dne 31.7.2022
- č. 8/2022 schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 31.8.2022
- č. 9/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2022, zveřejněno dne 1.10.2022
- č. 10/2022 schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 31.10.2022
- č. 11/2022 schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022
- č. 12/2022 schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 31.12.2022

změna rozpisu:

- č. 1 ze dne 30.11.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 24.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 25.5.2022, návrh zveřejněn dne 9.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 21.2.2022, 30.6.2022 ze dne 11.7.2022, 31.8.2022 ze dne 8.9.2022, 31.12.2022 ze dne 23.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022 ze dne 8.9.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur - č.: 1 – 93, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v excel tabulce Vystavené faktury rok 2022 - č.: 1 – 12, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 18 - 25, 28, 52, 82 - 89, 91 - 93
- odběratelská - č.: 3, 9 – 11

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9116181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 4 - 8, 12
- k účtu č. 483200399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č.: 007, 010 - 012, 021, 034 - 036

Účetní doklad

- k č. 94-9116181/0710 - č.: 200010 - 200025, 200037 - 200039
- k č. 483200399/0800 - č.: 100079 - 100088, 100117 - 100157, 100281, 100443 - 100495
- č.: 20003, 20004
- č.: 40009, 40010
- č.: 4400018 - 4400025, 4400028, 4400052, 4400082 - 4400089, 4400091 - 4400093
- č.: 5500003, 5500012
- č.: 6600001
- č.: 8800003, 8800009 - 8800011
- č.: 1100038 - 1100050, 1100086 - 1100102

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období duben až červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 26.9.2022 v 10:25hod. činí Kč 19.078,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 74 ze dne 19.9.2022

Pokladní doklad

- č.: 38 - 50, 86 - 102

Evidence poplatků

- vedena ve wordové tabulce - TKO, psi k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v excel tabulce, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 19.12.2022, Inventarizační zpráva pro rok 2022 ze dne 9.2.2023

Mzdová agenda

- dokument "odpracované hodiny na základě dohod s pracovníky v roce 2022" - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- „Rekapitulace mzdových nákladů" za období 3/2022 - všichni neuvolnění zastupitelé
- Mzdový list zaměstnance za rok 2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 24.5.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 18.3.2022

Smlouvy o dílo

- Objednávka na plošné zpevnění místní komunikace v obci Kovář ze dne 7.6.2022 (email), zhotovitel Silnice Cajk, s.r.o., Sadská, cena díla Kč 126.600,00 bez DPH

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.4.2022 uzavřena s os. č. 28 na období od 5.4.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300 hod., úklid obecních komunikací a ostatních ploch v katastru obce Kovář

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.8.2020
- Podpisové vzory pro účetnictví ze dne 17.10.2022
- použito podpůrně

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.12.2021, 1.3.2022, 24.5.2022, 22.8.2022, 17.10.2022, 19.12.2022
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kovář, dle prohlášení starostky 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 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 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:

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

- **§ 72, neboť:**

Odměna za výkon neuvolněné starostky za období listopad a prosinec 2022 byla poskytnuta v rozporu s usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.10.2022 (přeplatek).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

- **§ 85 písm. b), neboť:**

Dle předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce, nerozhodlo zastupitelstvo o poskytnutí peněžního daru ve výši Kč 50.000,00, který byl poskytnut z běžného účtu obce dne 2.3.2022 (doklad č. 100080) organizaci Člověk v tísni.

NAPRAVENO

Předložením zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.10.2022, kde je usnesením č. 16 schváleno, že pochybením zapisovatelky, nebylo původní usnesení o schválení poskytnutí finančního daru zapsáno do zápisu ze zasedání dne 1.3.2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kovář za rok 2022 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.)

- Neuvolněné starostce byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu s usnesením zastupitelstva obce.

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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,76 %
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:

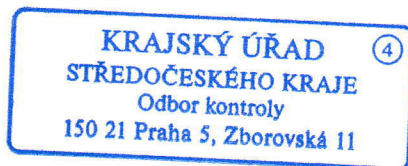
- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Kovář 27.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková



.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Bc. Carmen Novotná, starostka obce. Dále starostka obce převzala 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.

OBEC KOVÁŘ
Kovář 40, 294 25 Katusice
IČO 00509221

Bc. Carmen Novotná
starostka obce Kovář


.....
dne 27.04.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 002880/2023/KUSK
SpZn: SZ_054565/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVÁŇ
IČ: 00509221
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Kovář za rok 2022 bylo zahájeno dne 27.07.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.04.2023
- 26.09.2022

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:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Kováň
Kováň 40
294 25 Katusice

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontrolor:

Jana Pýchová
Marcela Pavlíčková

Zástupce obce:

Bc. Carmen Novotná - starostka

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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/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 právnickými 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 27.04.2023 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 2022 schválen zastupitelstvem obce dne 2.7.2020, zveřejněn dne 15.7.2020, návrh zveřejněn od 28.6.2020 do 2.7.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 10.11.2021 do 1.12.2021

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 1.12.2021 jako přebytkový, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragraf), zveřejněn dne 2.12.2021

Rozpočtová opatření

- č. 1/2022 schváleno starostou obce dne 31.1.2022, zveřejněno dne 21.2.2022
- č. 2/2022 schváleno starostou obce dne 28.2.2022, zveřejněno dne 1.3.2022
- č. 3/2022 schváleno starostou obce dne 31.3.2022, zveřejněno dne 1.4.2022
- č. 4/2022 schváleno starostou obce dne 30.4.2022, zveřejněno dne 5.5.2022
- č. 5/2022 schváleno starostou obce dne 31.5.2022, zveřejněno dne 31.5.2022
- č. 6/2022 schváleno starostou obce dne 30.6.2022, zveřejněno dne 30.6.2022
- č. 7/2022 schváleno starostou obce dne 31.7.2022, zveřejněno dne 31.7.2022
- č. 8/2022 schváleno starostou obce dne 31.8.2022, zveřejněno dne 31.8.2022
- č. 9/2022 schváleno zastupitelstvem obce dne 22.9.2022, zveřejněno dne 1.10.2022
- č. 10/2022 schváleno starostou obce dne 31.10.2022, zveřejněno dne 31.10.2022
- č. 11/2022 schváleno starostou obce dne 30.11.2022, zveřejněno dne 30.11.2022
- č. 12/2022 schváleno starostou obce dne 31.12.2022, zveřejněno dne 31.12.2022

změna rozpisu:

- č. 1 ze dne 30.11.2022

Závěrečný účet

- za rok 2021, projednán a schválen spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření zastupitelstvem obce dne 24.5.2022 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 25.5.2022, návrh zveřejněn dne 9.5.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2022 ze dne 21.2.2022, 30.6.2022 ze dne 11.7.2022, 31.8.2022 ze dne 8.9.2022, 31.12.2022 ze dne 23.1.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Rozvaha

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Příloha rozvahy

- k 30.6.2022 ze dne 13.7.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2023

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022

Hlavní kniha

- k 31.8.2022 ze dne 8.9.2022, 31.12.2022 ze dne 9.2.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize došlých faktur - č.: 1 – 93, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v excel tabulce Vystavené faktury rok 2022 - č.: 1 – 12, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 18 - 25, 28, 52, 82 - 89, 91 - 93
- odběratelská - č.: 3, 9 – 11

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9116181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 4 - 8, 12
- k účtu č. 483200399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č.: 007, 010 - 012, 021, 034 - 036

Účetní doklad

- k č. 94-9116181/0710 - č.: 200010 - 200025, 200037 - 200039
- k č. 483200399/0800 - č.: 100079 - 100088, 100117 - 100157, 100281, 100443 - 100495
- č.: 20003, 20004
- č.: 40009, 40010
- č.: 4400018 - 4400025, 4400028, 4400052, 4400082 - 4400089, 4400091 - 4400093
- č.: 5500003, 5500012
- č.: 6600001
- č.: 8800003, 8800009 - 8800011
- č.: 1100038 - 1100050, 1100086 - 1100102

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období duben až červen, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti k 26.9.2022 v 10:25hod. činí Kč 19.078,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 74 ze dne 19.9.2022

Pokladní doklad

- č.: 38 - 50, 86 - 102

Evidence poplatků

- vedena ve wordové tabulce - TKO, psi k 31.12.2022

Evidence majetku

- vedena v excel tabulce, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2022 - Plán inventur na rok 2022 ze dne 19.12.2022, Inventarizační zpráva pro rok 2022 ze dne 9.2.2023

Mzdová agenda

- dokument "odpracované hodiny na základě dohod s pracovníky v roce 2022" - ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- „Rekapitulace mzdových nákladů" za období 3/2022 - všichni neuvolnění zastupitelé
- Mzdový list zaměstnance za rok 2022 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2021 ze dne schválení 24.5.2022
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 18.3.2022

Smlouvy o dílo

- Objednávka na plošné zpevnění místní komunikace v obci Kovář ze dne 7.6.2022 (email), zhotovitel Silnice Cajk, s.r.o., Sadská, cena díla Kč 126.600,00 bez DPH

Dohody o provedení práce

- ze dne 5.4.2022 uzavřena s os. č. 28 na období od 5.4.2022 do 31.12.2022 v rozsahu do 300 hod., úklid obecních komunikací a ostatních ploch v katastru obce Kovář

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnost od 1.8.2020
- Podpisové vzory pro účetnictví ze dne 17.10.2022
- použito podpůrně

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 1.12.2021, 1.3.2022, 24.5.2022, 22.8.2022, 17.10.2022, 19.12.2022
- nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Kovář, dle prohlášení starostky 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:

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

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

- **§ 72, neboť:**

Odměna za výkon neuvolněné starostky za období listopad a prosinec 2022 byla poskytnuta v rozporu s usnesením zastupitelstva obce ze dne 17.10.2022 (přeplatek).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

- **§ 85 písm. b), neboť:**

Dle předložených zápisů ze zasedání zastupitelstva obce, nerozhodlo zastupitelstvo o poskytnutí peněžního daru ve výši Kč 50.000,00, který byl poskytnut z běžného účtu obce dne 2.3.2022 (doklad č. 100080) organizaci Člověk v tísni.

NAPRAVENO

Předložením zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 17.10.2022, kde je usnesením č. 16 schváleno, že pochybením zapisovatelky, nebylo původní usnesení o schválení poskytnutí finančního daru zapsáno do zápisu ze zasedání dne 1.3.2022.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Kovář za rok 2022 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.)

- Neuvolněné starostce byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu s usnesením zastupitelstva obce.

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	0,18 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,76 %
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 27.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
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 kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 8 stran byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala, pí Bc. Carmen Novotná, starostka obce. Dále starostka obce převzala 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.

Bc. Carmen Novotná
starostka obce Kovář

.....
dne 27.04.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

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 ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání 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 informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Jana Pýchová
2	1 x	Obec Kováň	Bc. Carmen Novotná

Upozornění:

- **Rozpočtová skladba** - Upozorňujeme na důsledné dodržování rozpočtové skladby např. při poskytnutí odchodného neuvolněnému starostovi (volební období 2018 - 2022) byla chybně použita položka 5023 - Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů, správně měla být použita položka 5026 - Odchodné.