Krajský úřad Středočeského kraje
ODBOR KONTROLY
Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_050462/2025/KUSK
Čj.: 009103/2026/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVÁŇ
IČ: 00509221
za rok 2025

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2025 bylo zahájeno dne 23.07.2025 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:

- 22.08.2025
- 02.04.2026

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:
01.01.2025 - 31.12.2025

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:
Kováň
Kováň 40
294 25 Katusice

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:
Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:
Jana Pýchová

Zástupce územního celku:
Bc. Carmen Novotná - starostka

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 20.06.2025 pod č.j.: 087539/2025/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 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 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 02.04.2026 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 2025 schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2022, zveřejněn dne 20.12.2022, návrh zveřejněn od 30.11.2022 do 20.12.2022
- na rok 2028 schválen zastupitelstvem obce dne 15.12.2025, zveřejněn dne 15.12.2025, návrh zveřejněn od 25.11.2025 do 15.12.2025

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 25.11.2024 do 10.12.2024

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2024 jako přebytkový, závaznými ukazateli jsou stanoveny paragrafy rozpočtové skladby, zveřejněn dne 10.12.2024

Rozpočtová opatření

- č. 1/2025 schváleno starostkou obce dne 02.01.2025, zveřejněno dne 02.01.2025
- č. 2/2025 schváleno starostkou obce dne 03.03.2025, zveřejněno dne 31.03.2025
- č. 3/2025 schváleno starostkou obce dne 02.04.2025, zveřejněno dne 02.04.2025
- č. 4/2025 schváleno starostkou obce dne 05.05.2025, zveřejněno dne 05.05.2025
- č. 5/2025 schváleno starostkou obce dne 02.06.2025, zveřejněno dne 02.06.2025
- č. 6/2025 schváleno starostkou obce dne 02.07.2025, zveřejněno dne 03.07.2025
- č. 7/2025 schváleno starostkou obce dne 04.08.2025, zveřejněno dne 05.08.2025
- č. 8/2025 schváleno starostkou obce dne 03.09.2025, zveřejněno dne 03.09.2025
- č. 9/2025 schváleno starostkou obce dne 03.10.2025, zveřejněno dne 03.10.2025
- č. 10/2025 schváleno starostkou obce dne 03.11.2025, zveřejněno dne 03.11.2025
- č. 11/2025 schváleno starostkou obce dne 03.12.2025, zveřejněno dne 03.12.2025
  přezkoumáno dle schvalovacího procesu
  změny rozpisu rozpočtu:
- č. 1 ze dne 31.01.2025, č. 2 ze dne 28.02.2025, č. 3 ze dne 03.03.2025, č. 4 ze dne 02.04.2025, č. 5 ze dne 03.04.2025, č. 6 ze dne 05.05.2025, č. 7 ze dne 02.06.2025, č. 8 ze dne 02.07.2025, č. 9 ze dne 04.08.2025, č. 10 ze dne 03.09.2025, č. 11 ze dne 03.10.2025, č. 12 ze dne 03.11.2025, č. 13 ze dne 03.12.2025

Závěrečný účet

- za rok 2024, projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 02.06.2025 s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 03.06.2025, návrh zveřejněn od 29.04.2025 do 03.06.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.01.2025 ze dne 12.03.2025, 30.06.2025 ze dne 11.07.2025, 31.12.2025 ze dne 09.02.2026

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 30.06.2025 ze dne 21.07.2025, 31.12.2025 ze dne 12.02.2026

Rozvaha

- sestavena ke dni 30.06.2025 ze dne 21.07.2025, 31.12.2025 ze dne 12.02.2026

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 30.06.2025 ze dne 21.07.2025, 31.12.2025 ze dne 12.02.2026

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 30.06.2025 ze dne 31.07.2025, 31.12.2025 ze dne 19.02.2026, dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v excel tabulce - Došlé faktury rok 2025 - č.: 1 - 93, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v excel tabulce Vystavené faktury rok 2025 - č.: 1 – 12, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 17 - 24, 39, 47, 48, 84 - 93
- odběratelská - č.: 3, 12

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9116181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 3, 6, 12
- k účtu č. 483200399/0800 vedenému u České spořitelny, a. s. - č.: 007 - 009, 018, 034 - 036

Účetní doklad

- k č. 94-9116181/0710 - č.: 200007 - 200009, 200016 - 200018, 200033 - 200039
- k č. 483200399/0800 - č.: 100111 - 100159, 100299 - 100312, 100587 - 100642
- č.: 20003, 20004
- č.: 40009, 40010, 40015, 40026, 40027
- č.: 4400017 - 4400024, 4400039, 4400047, 4400048, 4400084 - 4400088
- č.: 5500002, 5500012
- č.: 6600001, 6600002
- č.: 8800003, 8800012
- č.: 1100009 - 1100029, 1100068 - 1100069

Pokladní kniha (deník)

- vedena ručně za období únor - duben, červen, prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 22.08.2025 v 8:20hod. činí 35.592,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 49 ze dne 11.08.2025

Pokladní doklad

- č.: 9 - 29, 68, 69

Evidence poplatků

- vedena ve wordové tabulce, dle jednotlivých poplatníků, místní poplatek za odpad a psa

Evidence majetku

- vedena v excel tabulce, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2025 - Plán inventur na rok 2025 ze dne 15.12.2025, Inventarizační zpráva pro rok 2025 ze dne 12.02.2025

Mzdová agenda

- docházka zaměstnanců s přehledem absencí za období 2/2025, "Rekapitulace mzdových nákladů" za období 2/2025, mzdový list zaměstnance za rok 2025, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- „Rekapitulace mzdových nákladů" za období 2/2025, mzdový list zaměstnance za rok 2025, všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2024 ze dne schválení 02.06.2025
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 18.03.2025

Smlouvy o dílo

- Objednávka ze dne 03.06.2025, dodavatel Kyznar s. r. o., Nepřevázka, IČ 602611534, na prodloužení stávajícího stání pod kontejnery na tříděný odpad, dle cenové nabídky č. 025/2025 ze dne 02.06.2025 jsou náklady z rozpočtu ve výši 123.457,15 Kč bez DPH, dle dodavatelské faktury č. 47 ze dne 25.06.2025 a soupisu prací, činí skutečná cena díla 113.953,36 Kč bez DPH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva, ze dne 01.10.2025, obdarovaná Obec Katusice, finanční dar ve výši 100.000,00 Kč, na rekonstrukci základní školy v Katusicích

Dohody o provedení práce

- ze dne 03.01.2025 uzavřena s os. č. 23 na období od 03.01.2025 do 31.12.2025 v rozsahu do 300hod., úklid obecních komunikací a ostatních ploch údržba obecní zeleně

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci, uzavřena dne 14.07.2025 s obcí Krásná Ves, předmětem smlouvy je spolupráce při realizaci cyklostezky se smíšeným provozem mezi obcí Krásná Ves - Kováň, celý projekt realizuje obec Krásná Ves (např. výběr projektové kanceláře, výběr zhotovitele), financování ponese každá obec 50% veškerých nákladů a výdajů souvisejících s přípravou a realizací výstavby cyklostezky se smíšeným provozem, každá obec se stane vlastníkem části cyklostezky v rozsahu, který se nachází v daném katastrálním území dané obce, smlouva zveřejněna v registru smluv dne 11.08.2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 10.12.2024, 06.03.2025, 31.03.2025, 02.06.2025, 17.09.2025, 15.12.2025 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Obecně závazné vyhlášky

- Obecně závazná vyhláška obce Kováň (číslo právního předpisu č. 2/2025) o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci
  Vydáno dne 02.06.2025, datum vyhlášení - 02.06.2025, datum nabytí účinnosti - 17.06.2025, oznámení o vyhlášení právního předpisu ze dne 17.06.2025

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce:

- neuzavřel smlouvy o převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), směnnou smlouvu, darovací smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nemovitého majetku a smlouvu o právu stavby (nabytí, převod a zřízení) nebo smlouvu týkající se služebnosti (věcné břemeno),
- neuzavřel smlouvy dle občanského zákoníku, u nichž nedochází k zápisu do katastru nemovitostí, a to kupní smlouvu (koupě a prodej), nájemní (podnájemní) smlouvu, pachtovní smlouvu, smlouvu o výpůjčce, zápůjčce nebo výprose a smlouvu o dílo (příkazní smlouvu),
- neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu, smlouvu o převzetí ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku, smlouvu o společnosti a smlouvu o poskytování majetkových hodnot,

- nehospodařil s majetkem státu, nezastavil movitý a nemovitý majetek a neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob v rozporu s obecním zřízením,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace nebo neobdržel rozhodnutí o poskytnutí (přijetí) dotace,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry nebo obligace a nevydal komunální dluhopisy,
- nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu a neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob,
- neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost,
- nerealizoval veřejné zakázky převyšující limit pro veřejné zakázky malého rozsahu,
- nerealizoval kromě tzv. přímého zadání ani zadávací řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle interních předpisů.

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 2025 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 50.000,00 Kč.

Upozornění:
Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostatcích 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	**2,67 %**
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.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	**0,00 %**
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	**---**
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	**---**

Dluh ÚC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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

Marcela Pavlíčková — Marcela Pavlíčková, Digitálně podepsal Marcela Pavlíčková, Datum: 2026.04.03 19:33:39 +02'00'

Jana Pýchová — Jana Pýchová, Digitálně podepsal Jana Pýchová, Datum: 2026.04.03 19:34:01 +02'00'

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 starostkou 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.