

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: SZ_070537/2024/KUSK

Čj.: 011225/2025/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KOVANEC

IČ: 00509396

za rok 2024

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 01.08.2024 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:

- 18.12.2024
- 06.06.2025

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:

01.01.2024 - 31.12.2024

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Kovanec

Kovanec 61

294 26 Skalsko

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jana Pýchová

Členové kontrolní skupiny:

Marcela Pavlíčková – (nepřítomna dne 06.06.2025)

Zástupci územního celku:

Václav Flodрман - starosta

Petra Olšáková - hlavní účetní

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 03.07.2024 pod č.j. 089241/2024/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 06.06.2025 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 2024 - 2026, schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023, zveřejněn 13.12.2023, návrh zveřejněn od 08.11.2023 do 15.12.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 08.11.2023 do 15.12.2023

Schválený rozpočet

- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 jako přebytkový, z přebytku budou hrazeny splátky úvěru, závazné ukazatele v odvětvovém třídění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 13.12.2023

Rozpočtová opatření

- č. 1 schváleno starostou obce dne 31.01.2024, zveřejněno dne 01.02.2024
- č. 2 schváleno starostou obce dne 31.03.2024, zveřejněno dne 01.04.2024
- č. 3 schváleno starostou obce dne 30.04.2024, zveřejněno dne 02.05.2024
- č. 4 schváleno starostou obce dne 31.05.2024, zveřejněno dne 03.06.2024
- č. 5 schváleno starostou obce dne 30.06.2024, zveřejněno dne 01.07.2024
- č. 6 schváleno starostou obce dne 31.07.2024, zveřejněno dne 01.08.2024
- č. 7 schváleno starostou obce dne 30.09.2024, zveřejněno dne 01.10.2024
- č. 8 schváleno starostou obce dne 31.10.2024, zveřejněno dne 01.11.2024
- č. 9 schváleno starostou obce dne 30.11.2024, zveřejněno dne 02.12.2024
- č. 10 schváleno starostou obce dne 10.12.2024, zveřejněno dne 11.12.2024
- č. 11 schváleno starostou obce dne 19.12.2024, zveřejněno dne 20.12.2024
- přezkoumáno dle schvalovacího procesu

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření a schválen zastupitelstvem obce dne 18.06.2024 s vyjádřením „bez výhrad“, zveřejněn dne 19.06.2024, návrh zveřejněn dne 31.05.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 31.01.2024 ze dne 18.03.2024, 30.11.2024 ze dne 13.12.2024, 31.12.2024 ze dne 11.02.2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.09.2024 ze dne 17.10.2024, 31.12.2024 ze dne 12.02.2025

Rozvaha

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 17.10.2024, 31.12.2024 ze dne 12.02.2025

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.09.2024 ze dne 17.10.2024, 30.11.2024 ze dne 18.12.2024, 31.12.2024 ze dne 12.02.2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Hlavní kniha

- sestavena elektronicky k 30.11.2024, 31.12.2024 dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu Munis - č.: 2400001 - 2400079, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu Munis - č.: 2400001 - 2400006, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 2400013 - 2400015, 2400051 - 2400057, 2400063 - 2400079
- odběratelská - č.: 2400001, 2400005, 2400006

Bankovní výpis

- k účtu č. 35-1325911587/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (úvěrový) - č.: 3, 9, 11, 12
- k účtu č. 94-11718181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 5, 6, 19, 20, 23 - 26
- k účtu č. 43-9175230247/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. (spořicí) - č.: 2
- k účtu č. 31524181/0100 vedenému u Komerční banky, a. s. - č.: 10, 15 – 22, 76 - 88, 102 - 125
- výpis z majetkového účtu vlastníka k datu 31.12.2024 vedeného u Komerční banky, a. s., číslo smlouvy 7990713225

Účetní doklad

- k účtu č. 35-1325911587/0100 - č.: 140003, 140009, 140011, 140012
- k účtu č. 94-11718181/0710 - č.: 130007 – 130009, 130027 - 130029, 130033 - 130038
- k účtu č. 43-9175230247/0100 - č.: 120002
- k účtu č. 31524181/0100 - č.: 110061, 110075 – 110107, 110314 - 110354, 110397 - 110496
- č.: 410079, 410081 - 410094, 410146 - 410169, 410178 - 410196
- č.: 610001, 610003
- č.: 710013 - 710015, 710051 - 710057, 710063 - 710079
- č.: 810001
- č.: 920008, 920009

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu Munis za období březen, září, listopad a prosinec
- skonto pokladní hotovosti ke dni 18.12.2024 v 9:55hod. činí 1.043,00 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. P24000187 ze dne 10.12.2024

Pokladní doklad

- č.: P24000079, V24000081 - V24000094, V24000146 - P24000169, V24000178 - V24000196

Evidence poplatků

- vedena v modulu Munis - poplatky TKO, psi

Evidence majetku

- vedena v modulu Munis, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků za rok 2024 - Plán inventur na rok 2024 ze dne 09.12.2024, Inventarizační zpráva k 31.12.2024 ze dne 11.02.2025

Mzdová agenda

- měsíční výkaz práce za období srpen, výplatní lístek 08/24 a mzdový list 2024, ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístek 02/24, mzdový list 2024 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2023 ze dne schválení 18.06.2024
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 28.03.2024

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 18.06.2024, obdarovaná obec Katusice, finanční dar ve výši 4.000,00 Kč na nákup čerpadla HECHT 3635 - benzínové čerpadlo
- Darovací smlouva ze dne 28.02.2024, obec obdarovaná, dárce REALSTAV MB spol s.r.o., finanční dar ve výši 3.000,00 Kč na ples

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 14.02.2024, příjemce Sk Skalsko sportovní klub, dotace ve výši 50.000,00 Kč na spolkovou činnost příjemce v roce 2024

Dohody o provedení práce

- ze dne 27.05.2024 uzavřena s os. č. 771737 na období od 01.06.2024 do 31.12.2024 v rozsahu do 300hod., údržba záhonů a květináče

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 12.12.2023, 12.02.2024, 02.04.2024, 18.06.2024, 17.09.2024, 09.12.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

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), směnou 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 ručitého 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 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 2024 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 nedostacích 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	13,78 %
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 500 400,00 Kč.

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	16,00 %
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:**

Jana Pýchová

Marcela Pavlíčková – (nepřítomna dne 06.06.2025)

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 zjištění 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 starostou 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.