



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117, 702 18 Ostrava

Elektronický podpis - 1.2.2019

Certifikát autora podpisu:

Jméno : Ing. Radka Smyčková Adamusová
Vydal : PostSignum Qualified C...
Platnost do : 8.7.2019 09:24:23 +02:00



Obec Kaňovice okres Přerov	Č. dopor.
Došlo: 4.2.2019	Zpracoval: Dívě
Č.j.: Dan.21/2019	Ukl. znak: 113-1
Přílohy:	

Čj.: MSK 13357/2019
Sp. zn.: KON/15281/2018/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kaňovice, IČ 00494267 za rok 2018

Na základě písemné žádosti ze dne 28. 5. 2018 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	463/03/2018	2865
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	460/03/2018	2934

dne 23. 1. 2019 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2018, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Kaňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2018 dne 5. 10. 2018.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem obce dne 23. 1. 2019.

Starosta:

Mgr. Adam Supík

Zástupce územního celku přítomen při realizaci přezkoumání hospodaření:

- Dagmar Růžičková, účetní (na základě pověření starosty obce ze dne 18. 1. 2019)

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem 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 návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 30. 11. 2018.



Základní jezení systémů environmentálního řízení a auditů

tel: 595 622 222
fax: 595 622 426
IČ/DIS: 3308302

IČ: 70890692
DIČ: CZ08-06-02
Uradní hodiny: Po - St 9:00-17:00, Út - Čt 9:00-13:00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a.s. - centrála Praha
účetní číslo: 255007631108800
IČ: 255007631108800



www.msk.cz

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- 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,
- 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny zejména na vybraném vzorku finančních, účetních a majetkoprávních operacích:

- akce "Rekonstrukce místních komunikací v Kaňovicích, 3. etapa",
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 06482/2018/RRC ze dne 9. 7. 2018,
- odměňování členů zastupitelstva obce.

Mimo výše uvedené operace byly ověřeny rovněž písemnosti, uvedené v „Seznamu předložených dokumentů“.

- usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 6. 2018 - zastupitelstvo obce schvaluje výsledek veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce s názvem "Rekonstrukce místních komunikací v Kaňovicích, 3. etapa", zastupitelstvo rozhodlo o výběru nejnižší nabídky - firma Skanska a.s. (cena Kč 562.726,60 bez DPH), zastupitelstvo obce pověřuje starostu uzavřením smlouvy,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 6. 2018 - zastupitelstvo obce schválilo rozpočtové opatření č. 1/2018,
- rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 1/2018,
- smlouva o dílo ze dne 7. 6. 2018 uzavřená se zhotovitelem Skanska a.s. na akci "Rekonstrukce místních komunikací v Kaňovicích, 3. etapa" ve výši Kč 562.726,60 bez DPH,
- smlouva o dílo zveřejněna na profilu zadavatele dne 9. 6. 2018,
- zápis o předání/převzetí stavby nebo její dokončené části ze dne 11. 7. 2018,
- protokol o zařazení ze dne 11. 7. 2018, inv. č. 74,
- účetní doklad č. 7087/18 ze dne 11. 7. 2018 - zařazení do majetku obce,
- účetní doklad č. 2180/18 ze dne 28. 8. 2018 (platba),
- skutečně uhrazená cena díla zveřejněna na profilu zadavatele dne 12. 9. 2018,

smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 06482/2018/RRC ze dne 9. 7. 2018

- žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 8. 1. 2018,
- usnesení zastupitelstva kraje ze dne 14. 3. 2018 - zastupitelstvo kraje rozhodlo o poskytnutí dotace a uzavření smlouvy o poskytnutí dotace,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 6. 6. 2018 - zastupitelstvo obce schvaluje smlouvu o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje z programu "Podpora obnovy a rozvoje venkova Moravskoslezského kraje 2018" na realizaci projektu "Rekonstrukce místních komunikací v Kaňovicích, 3. etapa", maximálně ve výši Kč 251.500,-- a pověřuje starostu podpisem smlouvy,
- rozpočtové opatření č. 1/2018, schváleno zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2018,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 06482/2018/RRC ze dne 9. 7. 2018 (obec - příjemce), poskytovatel podle smlouvy poskytne příjemci investiční dotaci v maximální výši 38,99 % celkových skutečně vynaložených nákladů na realizaci projektu "Rekonstrukce místních komunikací v Kaňovicích, 3. etapa", maximálně však ve výši Kč 251.500,--, závěrečné vyúčtování nejpozději do 25. 1. 2019,
- účetní doklad č. 548/18 ze dne 31. 7. 2018 - příjem dotace (první splátka),
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 25. 9. 2018,
- účetní doklad č. 566/18 ze dne 19. 10. 2018 - druhá splátka dotace,

odměňování členů zastupitelstva obce

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 2, 3, 6, 7, 10, 29, 30 za období 1-10/2018,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 18. 12. 2017 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 1. 1. 2018),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 2, 3, 6, 7, 10, 16, 30 za období 11-12/2018,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností od 5. 11. 2018),

rozpočet a závěrečný účet

- rozpočtové provizorium na 1-3 měsíc roku 2018 (do doby schválení rozpočtu na rok 2018) ve výši 3/12 schváleného rozpočtu roku 2017, schválené zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017, zveřejněno na internetových stránkách dne 16. 1. 2018,

- návrh rozpočtu obce na rok 2018 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách od 21. 2. do 12. 3. 2018,
- rozpočet obce na rok 2018 schválený zastupitelstvem obce 12. 3. 2018 a zveřejněn na internetových stránkách od 20. 3. 2018,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválena zastupitelstvem obce dne 6. 6. 2018 a dne 27. 8. 2018, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 2. 7. a 11. 9. 2018,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 21. 2. do 12. 3. 2018,
- závěrečný účet obce za rok 2017 schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20. 3. 2018,
- rozpočtová opatření č. 3 a 4 schválena zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2018 a starostou obce dne 21. 12. 2018, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 22. 11. 2018 a 18. 1. 2019,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 5. 11. 2018 - zmocnění starosty k provádění rozpočtového opatření od posledního veřejného zasedání zastupitelstva obce do 31. 12. 2018,

účetnictví a evidence majetku

- protokol o zařazení majetku ze dne 24. 5. 2018 - rekonstrukce podla před obecním úřadem, inv. č. 73, účetní doklad č. 7061/18 ze dne 24. 5. 2018, protokol o předání a převzetí díla ze dne 24. 5. 2018,
- protokol o zařazení majetku ze dne 30. 8. 2018 - vybudování obslužné komunikace pro víceúčelové hřiště, inv. č. 76, účetní doklad č. 7100/18 ze dne 30. 8. 2018, protokol o předání a převzetí díla ze dne 30. 8. 2018,
- protokol o zařazení majetku ze dne 24. 10. 2018 - technické zhodnocení majetku Památník obětem 1. a 2. světové války, inv. č. 60, účetní doklad č. 7134/18 ze dne 24. 10. 2018, předávací protokol ze dne 24. 10. 2018,
- kupní smlouva o prodeji hasičského motorového vozidla AVIA ze dne 9. 7. 2018 uzavřená s kupujícím ve výši Kč 10.000,--, prodej vozidla schválen zastupitelstvem obce dne 12. 3. 2018 usnesením č. 16/2018, protokol o vyřazení samostatné hmotné movité věci a souborů hmotných movitých věcí ze dne 9. 7. 2018, inv. č. 50, účetní doklad č. 3021 ze dne 9. 7. 2018,
- směrnice č. 1/2011, určující postupy v účetnictví, evidenci majetku a v nakládání s finančními prostředky v obci Kaňovice, s účinností od 1. 4. 2011, včetně podpisových vzorů, dodatek č. 1/2011 ke směrnici ze dne 4. 3. 2013 - ocenění reálné hodnoty majetku určeného k prodeji,
- kniha přijatých faktur k 31. 10. 2018,
- kniha vydaných faktur k 31. 10. 2018,
- účtový rozvrh roku 2018,
- protokol o zařazení majetku ze dne 12. 11. 2018 - proudnice C52 TAJFUN PROFI, účetní doklady č. 2257/18 ze dne 15. 11. 2018 a č. 7155/18 ze dne 12. 11. 2018, inv. č. 69, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2018,
- protokol o zařazení majetku ze dne 26. 11. 2018 - DX-2500N barevný MFP systém (tiskárna), účetní doklady č. 7160/18 ze dne 26. 11. 2018 a č. 2265/18 ze dne 27. 11. 2018, inv. č. 80, rozpočtově kryto rozpočtovým opatřením č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 11. 2018,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2018,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2018,
- platné podpisové vzory ze dne 7. 11. 2014,

účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 10. 2018 v Kč,
- výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 10. 2018 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 10. 2018 v Kč,

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
6. **vyhláška č. 5/2014 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
10. **vyhláška č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
11. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
12. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
16. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
19. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
20. **nařízení vlády č. 318/2017 Sb.**, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků (dále jen nařízení vlády č. 318/2017 Sb.),
21. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
22. **směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
23. **vnitřní předpisy územního celku.**

