



Čj.: MSK 18421/2013
Sp. zn.: KON/18624/2012/Sam
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: martin.hajduk@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2013-02-13

Stejnopis č. 2

Obec Kaňovice okr. Frýdek - Místek		Číslo dopor.
Došlo	20.2.2013	Zpracoval:
Č. j.	29/2013	KW4
Přílohy		Jkl. znak:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kaňovice, IČ 00494267 za rok 2012

Na základě písemné žádosti ze dne 14. 6. 2012 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	347/03/2012	2909
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	353/03/2012	2569

dne 13. 2. 2013 přezkoumání hospodaření obce k 31. 12. 2012.

Místo provedení přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Kaňovice.

Zástupci obce:

- Nataša Korduliaková, starostka
- Dagmar Růžičková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 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 28. 11. 2012.

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

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 zákonů (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. 449/2009 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. 449/2009 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
13. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **zákon č. 275/2012 Sb.**, o volbě prezidenta republiky a o změně některých zákonů (zákon o volbě prezidenta republiky) (dále jen zákon č. 275/2012 Sb.),
16. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
17. **nařízení vlády č. 37/2003 Sb.**, o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
18. **směrnice MF č. j. 124/1354/2002**, kterou se upravuje postup obcí, krajů a okresních úřadů při financování voleb do zastupitelstev obcí, krajů a Parlamentu České republiky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice MF č. j. 124/1354/2002),
19. **směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124**, o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky (dále jen směrnice MF č. j. 78 977/2012/12 – 124),
20. **vnitřní směrnice územního celku.**

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 a 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 a 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.

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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 10. 2012 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2012

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,38 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 4,11 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

D. Upozornění

- upozorňujeme na změny zákonů č. 128/2000 Sb. a č. 563/1991 Sb. účinné od 1. 9. 2012, které upravují mimo jiné povinnost schválit účetní závěrku obcí a jimi zřízených příspěvkových organizací, tato povinnost je uložena rovněž svazkům obcí včetně doplnění stanov o určení nejméně tříčlenného orgánu, který účetní závěrku svazku obcí schvaluje.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že územní celek nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 13. 2. 2013

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	<i>M. Hajduk</i>
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	<i>Šlégrová</i>

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:		
Nataša Korduliaková, starostka	Dne:	20. 2. 2013
	Podpis:	<i>Korduliaková N.</i>

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Kaňovice

Seznam dokladů, písemností a podkladů předložených územním celkem v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012:

- rozpočtové provizorium na rok 2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 10. 2011,
- rozpočtové opatření č. 2/2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2012,
- rozpočtové opatření č. 1/2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 4. 10. 2012,
- rozpočtový výhled do roku 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 3. 2012,
- rozpočet na rok 2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 3. 2012, návrh rozpočtu (zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 7. 3. 2012 do 22. 3. 2012 - evidenční číslo písemnosti 4/2012),
- závěrečný účet za rok 2011 (návrh závěrečného účtu zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 9. 5. 2012 do 24. 5. 2012 - evidenční číslo písemnosti 10/2012), usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 5. 2012,
- evidence pořízeného nehmotného majetku – internetová aplikace (inv.č. 1), účetní doklady č. 7086 ze dne 19. 10. 2012 a č. 2161 ze dne 23. 10. 2012,
- výpisy obrátů účtů 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 031 - Pozemky k 31. 12. 2012 včetně účetních dokladů,
- evidence majetku obce - vozík (inv.č. 48),
- evidence pohledávek za období 01 - 10/2012 (pronájem obecního bytu a nebytového prostoru),
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2012,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2012,
- plán inventur – příloha č. 1 Směrnice o inventarizaci ze dne 17. 12. 2012,
- zápis z proškolení inventarizační komise obce Kaňovice ze dne 17. 12. 2012,
- inventarizační zpráva - rok 2012 ze dne 1. 2. 2013,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2012,
- kniha přijatých faktur za období 01/2012 – 10/2012,
- kniha vydaných faktur za období od 13. 2. 2012 do 1. 10. 2012 (faktury č. 012012 – 082012),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 5, 8, 10, 11, 13, 15 a 17 za období 01 - 10/2012, usnesení zastupitelstva obce ze dne 8. 11. 2010,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os.č. 5, 8, 10, 11, 13, 15 a 17 za období 01 - 12/2012,

- pokladní deník za období od 3. 10. 2012 do 31. 10. 2012,
- výkazy rozvaha o příloha k 31. 10. 2012 v Kč,
- výkazy rozvaha o příloha k 31. 12. 2012 v Kč,
- účetní doklady č. 3045 – 3049 za období od 3. 10. 2012 do 31. 10. 2012, č. 7077/12 – 7089/12 za období od 1. 10. 2012 do 24. 10. 2012 a č. 2150 – 2161 za období od 4. 10. 2012 do 23. 10. 2012,
- účetní doklady č. 2167 – 2210 za období od 1. 11. do 31. 12. 2012 (banka), č. 7104 – 7128 za období od 3. 12. do 31. 12. 2012 (předpisy pohledávek a závazků) a č. 3056 – 3063 za období od 6. 12. do 31. 12. 2012 (pokladní doklady),
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2012 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 10. 2012 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2012 v Kč,
- finanční vypořádání dotací ze dne 1. 2. 2013,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01517/2012/RRC ze dne 19. 7. 2012 (poskytnuto Kč 175.000,-- na projekt "Vybudování a vybavení veřejného prostranství pro turisty a cykloturisty u obecního úřadu", ukončení realizace projektu do 31. 10. 2013),
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 18. 12. 2012 (dotace poskytnutá na základě smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01792/2010/RRC ze dne 23. 8. 2010 včetně dodatku č. 1 ze dne 28. 12. 2011, poskytnuto a čerpáno Kč 266.000,-- na projekt "Zázemí pro společenské, kulturní, sportovní, spolkové, environmentální a církevní aktivity"),
- sdělení Krajského úřadu Moravskoslezského kraje ve věci poskytnutí účelové dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů ze dne 26. 9. 2012 (poskytnuto Kč 24.880,--), předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ze dne 19. 11. 2012 (z dotace čerpáno Kč 15.784,--),
- přehled poskytnutých investičních transferů z rozpočtu kraje ze dne 1. 2. 2013,
- darovací smlouva ze dne 26. 6. 2012 (nabytí pozemků p.č. 290/2 a p.č. 560/1 v k.ú. Kaňovice), usnesení zastupitelstva obce ze dne 24. 5. 2012, účetní doklad č. 7072/12 ze dne 13. 7. 2012,
- směrnice č. 1/2011 určující postupy v účetnictví, evidenci majetku a v nakládání s finančními prostředky s účinností od 1. 4. 2011,
- vnitřní norma č. 1/2010 s platností od roku 2010,
- směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole ze dne 1. 6. 2002 včetně dodatků,
- vnitřní směrnice obce Kaňovice č. 2/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce s účinností od 13. 12. 2011,
- zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 24. 9. 2012,
- zápis z jednání finančního výboru ze dne 24. 9. 2012.