



Čj.: MSK 52267/2014
Sp. zn.: KON/19895/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Blanka Gábová
Telefon: 595 622 704
Fax: 595 622 282
E-mail: blanka.gabova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-04-14

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kaňovice, IČ 00494267 za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 6. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Blanka Gábová	kontrolor pověřený řízením	358/03/2013	2502
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	359/03/2013	2909

Místo a datum provedení přezkoumání hospodaření:

- obecní úřad Kaňovice dne 10. 4. 2014

Zástupci obce:

- Nataša Korduliaková, starostka
- Dagmar Růžičková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2013 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 19. 11. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Blanka Gábová
- Ing. Lenka Holková



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

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. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schválení účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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 2013 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 2012 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. 2013 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 2013

- 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 2013 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) | 0,67 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 3,67 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

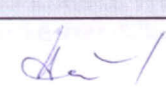

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření územního celku.

Zpráva nevyklučuje 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 14. 4. 2014

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Blanka Gábová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	

Se zprávou byla seznámena a stejnopis č. 2 převzala:

Nataša Korduliaková, starostka obce Kaňovice	Dne:	22. 4. 2014
	Podpis:	Korduliaková N.

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:

Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a sdílených služeb Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro obec Kaňovice

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet na rok 2013 schválený na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 3. 2013, usnesení č. 1/2013, návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 8. 3. 2013 do 24. 3. 2013,
- rozpočtové provizorium na rok 2013 schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 10. 12. 2012, usnesení č. 4/2012,
- rozpočtové opatření č. 1/2013 schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 6. 2013, usnesení č. 2/2013,
- rozpočtové opatření č. 2/2013 schváleno na zasedání zastupitelstva obce dne 9. 9. 2013, usnesení č. 3/2013,
- rozpočtová opatření č. 3/2013 a č. 4/2013 (rozpočtové opatření č. 4/2013 provedeno starostkou k 31. 12. 2013),
- rozpočtový výhled na rok 2014 a 2015, schválený na zasedání zastupitelstva obce dne 22. 3. 2012, usnesení č. 1/2012,
- závěrečný účet obce za rok 2012 schválený na zasedání zastupitelstva obce dne 25. 3. 2013, usnesení č. 1/2013, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 8. 3. 2012 do 24. 3. 2013,
- evidence majetku pořízeného v období 1 - 10/2013 - památník obětem 1. a 2. světové války, vybudování a vybavení veřejného prostranství pro turisty a cykloturisty u obecního úřadu, savice FIRE a GARDEN pro SDH Kaňovice, elektronická spisová služba WESS, vyšívání znak a vyšívání stuha (inv. č. 2, 3, 49, 50, 60, 62, 63), úč. doklady č. 2186/2013 ze dne 25. 9. 2013, č. 2162/2013 ze dne 19. 8. 2013, č. 2079/2013 ze dne 16. 4. 2013, č. 2125/2013 ze dne 25. 6. 2013, č. 2082/2013 ze dne 23. 4. 2013, č. 7101 ze dne 14. 8. 2013, č. 7113 ze dne 19. 9. 2013, č. 7041 ze dne 12. 4. 2013, č. 7049 ze dne 22. 4. 2013, č. 7067 ze dne 31. 5. 2013, č. 7080 ze dne 17. 6. 2013,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31. 12. 2013 - inventarizační zpráva za rok 2013 ze dne 1. 2. 2014,
- kniha přijatých faktur za rok 2013,
- knihy pohledávek za rok 2013 k syntetickým účtům č. 311 a 315 (vydané faktury, odpady, poplatky za psy, nájmy),
- písemnosti dokládající poskytování měsíčních odměn členům zastupitelstva obce os.č. 5, 8, 10, 11, 13, 15 a 17 v období 11-12/2013 - mzdové listy za období 01-12/2013,
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01 - 10/2013, odměny schváleny na zasedání zastupitelstva obce dne 8. 11. 2010, usnesení č. 6/2010,
- pokladní kniha a bankovní výpisy za 10/2013,
- pokladní kniha za 11-12/2013, pokladní doklady od 2. 11. do 27. 12. 2013, účetní doklady č.3051/13 - 3054/13 a č. 305613 - 3058/13,

- příloha k 31. 12. 2013,
- rozvaha k 31. 12. 2013 v Kč,
- rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k rozvaze k 31. 10. 2013 v Kč,
- účetní doklady č. 2195/13 - 2219/13, č. 243 - 269, 3044 - 3049, č. 7122 - 7137 za období 10/2013,
- účetní doklady od č. 2220/13 do č. 2238/13 za 11/2013 (výdaje z banky),
- účetní doklady od č. 2243/13 do č. 2259/13 za 12/2013 (výdaje z banky),
- účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2012 schválená na zasedání zastupitelstva obce dne 24. 6. 2013, usnesení č. 2/2013,
- výpisy obrátů účtů 032 - Kulturní předměty, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 021 - Stavby k 31. 10. 2013,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 10. 2013 v Kč,
- výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2013 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2013 v Kč,
- ÚZ 98008 - vyúčtování výdajů souvisejících s konáním volby prezidenta České republiky včetně účetních dokladů,
- smlouva o dílo ze dne 3. 5. 2013 (zhotovitel - Ladislav Haleš-MIRLAND Kaňovice, předmět smlouvy - vybudování terasy pod dřevěný přístřešek včetně přilehlého chodníku v rámci projektu "Vybudování a vybavení veřejného prostranství pro turisty a cykloturisty u obecního úřadu", cena za provedení díla stanovena ve výši Kč 140.641,- včetně DPH), protokol o předání a převzetí díla ze dne 5. 6. 2013, písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu, smlouva o poskytnutí dotace (účelový znak 632) z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01517/2012/RRC ze dne 19. 7. 2012 včetně závěrečného vyúčtování ze dne 27. 11. 2013,
- směnná smlouva a dohoda o zrušení vypořádání podílového spoluvlastnictví ze dne 27. 11. 2013 na směnu pozemků p. č. 483/7 díl a v k.ú. Kaňovice (původně v majetku obce) za pozemek p.č. 483/6 díly f a i v k.ú. Kaňovice (původně v podílovém spoluvlastnictví fyzických osob), záměr směny byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ve dnech od 8. 3. do 24. 3. 2013, usnesení č. 1/2013 ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 25. 3. 2013, účetní doklad č. 2266/13 ze dne 2. 12. 2013,
- smlouva o zřízení věcného práva odpovídajícího věcnému břemeni ze dne 26. 3. 2013 na zřízení věcného břemene vedení vodovodní přípojky přes pozemek p. č. 544 v k.ú. Kaňovice, usnesení zastupitelstva obce č. 1/2013 ze dne 25. 3. 2013, úč. doklad č. 7040 ze dne 10. 4. 2013, č. 3015/13 ze dne 30. 4. 2013,
- smlouva o zřízení věcného práva odpovídajícího věcnému břemeni ze dne 4. 4. 2013 na zřízení věcného břemene zemního kabelového vedení přes pozemek p. č. 544 v k.ú. Kaňovice, usnesení zastupitelstva obce č. 1/2013 ze dne 25. 3. 2013, úč. doklad č. 7053/13 ze dne 2. 5. 2013, č. 521/13 ze dne 15. 4. 2013,
- vnitřní směrnice obce Kaňovice č. 2/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce účinná od 13. 12. 2011,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 5. 9. 2013,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 25. 11. 2013,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 5. 9. 2013,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 25. 11. 2013,
- zápis ze zasedání zastupitelstva obce konaného dne 2. 12. 2013 ze dne 9. 12. 2013 včetně usnesení č. 4/2013 (schválení rozpočtového opatření č. 3/2013 a stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření starostkou).