



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a sdílených služeb
28. října 117, 702 18 Ostrava



Elektronický podpis: 23.1.2015

Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Alexandra Klajmonová
Vydal: PostSignum-qualified C...
Platnost do: 30.7.2015

Čj.: MSK 8816/2015
Sp. zn.: KON/16596/2014/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Alexandra Klajmonová
Telefon: 595 622 307
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@kr-moravskoslezsky.cz

Obec Kaňovice okr. Frydek Místev		<input type="checkbox"/> dopor.
Došlo: 23.1.2015	Zpracoval: <i>MB</i>	
Č. j.: 19/2015	Ukl. znak: MB.1. V10	
Přílohy: ...		

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kaňovice, IČ 00494267 za rok 2014

Na základě písemné žádosti ze dne 11. 6. 2014 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor pověřený řízením	353/03/2014	2934
Ing. Miroslava Šlégrová	kontrolor	355/03/2014	2569

dne 22. 1. 2015 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2014, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Kaňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 30. 7. 2014.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 22. 1. 2015.

Zástupci obce:

- Mgr. Adam Supík, starosta
- Dagmar Růžičková, účetní

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2014 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. 8. 2014 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Anna Dardová
- Mojmír Románek, DiS..



Poslední úkon: 2015-01-22 10:00:00 (Miroslava Šlégrová)



Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných 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 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. 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., 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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
12. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
13. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
14. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
15. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
16. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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. 62 970/2013/12 -1204**, o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF č. j. 62 970/2013/12 - 1204),
19. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
20. **vnitřní předpisy 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 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 2013 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. 7. 2014 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 2014

- 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 2014 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) 0.01 %
- podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0.00) 2.74 %
- 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 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 23. 1. 2015

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Miroslava Šlégrová, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2014 zveřejněný ve dnech od 21. 2. do 10. 3. 2014,
- rozpočtové provizorium schválené zastupitelstvem obce dne 2. 12. 2013,
- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2014,
- rozpočtová opatření č. 2 - 3 schválená zastupitelstvem obce ve dnech 22. 9. a 17. 12. 2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 17. 12. 2014 - zmocnění starosty obce k provádění rozpočtového opatření v období od posledního zasedání zastupitelstva obce do 31. 12. 2014,
- rozpočtový výhled na léta 2014 - 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 21. 3. 2012,
- rozpočet obce na rok 2014 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2014,
- návrh závěrečného účtu za rok 2013 zveřejněný ve dnech od 22. 5. do 9. 6. 2014, schválený zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2014,
- protokol ze dne 22. 12. 2014 o zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku, sací koš PH - sport s klapkou (Kč 3.993,-, inv.č. 53), účetní doklad č. 2242/14 ze dne 22. 12. 2014,
- protokol ze dne 22. 12. 2014 o zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku, textilní nosítka na hliníkovém rámu (Kč 4.235,-, inv.č. 54), účetní doklad č. 2242/14 ze dne 22. 12. 2014,
- protokol ze dne 31. 3. 2014 o zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku, sporák kombinovaný BEKO (Kč 8.565,-, inv.č. 51), účetní doklad č. 3013/14 ze dne 31. 3. 2014,
- protokol ze dne 26. 6. 2014 o zařazení drobného dlouhodobého nehmotného majetku, Program MS Win 7 Pro OEM SP1 (Kč 4.496,-, inv.č. 4), účetní doklad č. 2117/14 ze dne 26. 6. 2014,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2014,
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2014,
- plán inventur na rok 2014 ze dne 3. 12. 2014 vydaný starostou obce,
- zápis z proškolení inventarizační komise obce Kaňovice ze dne 10. 12. 2014,
- inventarizační zpráva za rok 2014 ze dne 21. 1. 2015,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2014,
- kniha došlých faktur za období 01-07/2014,
- kniha odeslaných faktur za období 01-07/2014,
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce (os. č. 5, 8, 10, 11, 13, 15 a 17) za období 01-07/2014
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 8. 11. 2010 (stanovení měsíčních odměn členům zastupitelstva obce),
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce (os. č. 2, 3, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 15, 17, 29 a 30) za období 08-12/2014,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 8. 11. 2010 a ze dne 7. 11. 2014 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2014,
- výkaz rozvaha k 31. 7. 2014,
- účetní doklad č. 3051/14 ze dne 31. 12. 2014 (pokladní doklady č. 341 - 368) a č. 3048/14 ze dne 30. 11. 2014 (pokladní doklady č. 321 - 337),
- účetní doklady č. 2105 - 2147 a č. 199 - 244 za období 6 - 7/2014,
- vazba zůstatků účtů 681 a 682, 684, 686 a 688 - Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob, právnických osob, z daně z přidané hodnoty, ze sdílených majetkových daní a z ostatních sdílených daní a poplatků v návaznosti na údaje uvedené ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2014 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 7. 2014,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2014,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2014,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 7. 2014,

- darovací smlouva ze dne 30. 4. 2014 o poskytnutí finančního daru z rozpočtu obce ve výši Kč 20.000,-- obdarovanému AS-SENIOR, o.p.s. Havířov - Prostřední Suchá, schválená zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2014, účetní doklady č. 2081/14 ze dne 5. 5. 2014 a č. 7042/14 ze dne 2. 5. 2014,
- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu České republiky (ÚZ 98187) ze dne 19. 11. 2014 včetně účetních dokladů,
- předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ze dne 30. 6. 2014 včetně účetních dokladů,
- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání v budově č.p. 33 v k.ú. Kaňovice ze dne 22. 12. 2014, záměr pronájmu zveřejněn od 1. 12. do 16. 12. 2014, schváleno zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014,
- kupní smlouva ze dne 27. 3. 2014 o prodeji pozemku p.č. 45/21 v k.ú. Kaňovice (kupující obec Kaňovice) za cenu Kč 5.280,--, majetkoprávní úkon schválen zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2014, účetní doklady č. 2049/14 ze dne 25. 3. 2014 a č. 2060/14 ze dne 2. 4. 2014,
- pachtovní smlouva ze dne ze dne 10. 6. 2014 mezi obcí (pachtovatel) a Zemědělskou společností, s.r.o. Bruzovice (pachtýř) o dočasném užívání pozemku p.č. 136/14 v k.ú. Kaňovice (0,5660 ha), za účelem provozování zemědělské výroby, schválená zastupitelstvem obce dne 9. 6. 2014, záměr zveřejněn od 22. 5. do 9. 6. 2014,
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na vypracování projektové dokumentace na projekt "Stezka pro chodce a cyklisty 1. etapa - SO 01 chodník", smlouva o dílo s vybraným zhotovitelem ze dne 23. 9. 2014, usnesení zastupitelstva obce ze dne 22. 9. 2014,
- směrnice č. 2/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce účinná od 13. 12. 2011,
- směrnice č. 1/2011 určující postupy v účetnictví, evidenci majetku a v nakládání s finančními prostředky v obci Kaňovice, platná od 1. 4. 2011,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 2. 6. 2014,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 2. 6. 2014,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2014,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 10. 12. 2014,
- zápisy ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 10. 3. a 9. 6. 2014 (bod č. 6 schválení účetní závěrky obce za rok 2013).