



Čj.: MSK 12007/2016
Sp. zn.: KON/14748/2015/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 2015

Na základě písemné žádosti ze dne 2. 6. 2015 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	441/03/2015	2865
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	308/03/2015	2934

dne 21. 1. 2016 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2015, místem provedení přezkoumání hospodaření byl obecní úřad Kaňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2015 dne 30. 10. 2015.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 21. 1. 2016.

Zástupci obce:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 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 9. 11. 2015 kontrolní skupinou ve složení:

- Mojmír Románek, DiS.
- Ing. Radka Smyčková Adamusová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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. 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. 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. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 19. 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 2015 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 2014 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 30. 9. 2015 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 2015

- 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 2015 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) | 0,33 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 2,41 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Údaje použité pro výpočet ukazatelů byly přebrány z výkazu rozvaha k 31. 12. 2015 ještě před účetní uzávěrkou.

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. 1 písm. d zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 26. 1. 2016

Zprávu zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Radka Smyčková Adamusová, kontrolor pověřený řízením	podepsáno elektronicky
Ing. Alexandra Klajmonová, kontrolor	podepsáno elektronicky

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu obce na rok 2015 zveřejněný ve dnech od 9. 3. do 25. 3. 2015,
- rozpočet obce na rok 2015 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2015,
- pravidla rozpočtového provizoria do doby schválení rozpočtu na rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 17. 12. 2014,
- rozpočtová opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2015 a č. 4 schválené starostou obce dne 3. 12. 2015,
- zmocnění starosty obce k provedení rozpočtového opatření do 31. 12. 2015 ze dne 16. 11. 2015,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválená zastupitelstvem obce ve dnech 27. 5. a 26. 8. 2015,
- rozpočtový výhled do roku 2017 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2015,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2014 zveřejněný ve dnech od 11. 5. do 27. 5. 2015, schválený zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2015,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízení autobaterie (účetní doklad č. 3028/15 ze dne 14. 10. 2015, inv. č. 56) a čerpadla (účetní doklad č. 3034/15 ze dne 10. 12. 2015, inv. č. 57),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, pořízení EZS systém JABLOTRON (účetní doklad č. 2176/15 ze dne 11. 8. 2015, inv. č. 55),
- evidence pohledávek za nájem bytu a nebytových prostor - čalounictví (účetní doklady č. 5003/15 a č. 5004/15 ze dne 5. 1. 2015),
- předpisy pohledávek poplatků ze psů - účetní doklad č. 5001/15 ze dne 5. 1. 2015,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2015,
- kniha došlých faktur k 30. 9. 2015,
- kniha došlých faktur k 31. 12. 2015,
- kniha vydaných faktur k 30. 9. 2015,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2015,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 2, 3, 6, 7, 10, 29 a 30 za období 10-12/2015,
- písemnosti k odměnám členů zastupitelstva obce (os. č. 2, 3, 6, 7, 10, 29 a 30) za období 01-09/2015,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 11. 2014 a ze dne 27. 5. 2015 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- výkaz příloha k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz příloha k 30. 9. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 9. 2015 v Kč,
- účetní doklad č. 7107/15 ze dne 30. 9. 2015 (předpis mezd),
- účetní doklady č. 2048/15 až 2068/15 za období 03/2015 (platba), účetní doklady č. 2166/15 až 2186/15 za období 08/2015 (platba),

- účetní doklady č. 3016/15 a č. 3015/15 ze dne 30. 6. 2015 (pokladní doklady č. 180 až 206),
- účetní doklady č. 2216/15 ze dne 9. 10. 2015 – č. 2228/15 ze dne 31. 10. 2015,
- účetní doklady č. 3027/15 a č. 3028/15 ze dne 31. 10. 2015, č. 3030/15 ze dne 30. 11. 2015 a č. 3033/15 ze dne 31. 12. 2015,
- výpisy obrátů účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek - např. pořízení geometrického plánu oddělení pozemků č. 45/20, 45/30, 45/33 a 45/35 v k.ú. Kaňovice (účetní doklad č. 7019/15 ze dne 2. 3. 2015 - předpis, účetní doklad č. 2052/15 ze dne 3. 3. 2015 - úhrada), pořízení geometrického plánu rozdělení pozemků č. 45/20 a 45/30 v k.ú. Kaňovice (účetní doklad č. 7081/15 ze dne 22. 7. 2015 - předpis, účetní doklad č. 2159/15 ze dne 28. 7. 2015 - úhrada),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 30. 9. 2015,
- 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. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- usnesení ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 27. 5. 2015 (schválení účetní závěrky obce za rok 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 30. 9. 2015 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- výkaz Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz Fin 2 - 12 M k 30. 9. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2015 v Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 03443/2015/KH ze dne 3. 12. 2015 ve výši Kč 1.600,-- (ÚZ 14004) na výdaje na zabezpečení akceschopnosti jednotky SDH, Závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 15. 1. 2016 včetně účetních dokladů č. 2089 ze dne 21. 4. 2015 a č. 2274 ze dne 31. 12. 2015,
- smlouva o nájmu bytu ze dne 27. 5. 2015 uzavřená s fyzickou osobou,
- smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání v budově č. 33 ze dne 20. 11. 2015, zveřejněno na úřední desce v termínu od 30. 10. do 16. 11. 2015, schváleno zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2015,
- kupní smlouva uzavřená dne 12. 8. 2015 s fyzickou osobou - nákup pozemku p.č. 45/43 v k.ú. Kaňovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2015, účetní doklady č. 7115/15 ze dne 7. 10. 2015 (zařazení do majetku), č. 7093/15 ze dne 12. 8. 2015 (předpis) a č. 2182/15 ze dne 19. 8. 2015 (úhrada),
- kupní smlouva uzavřená dne 1. 6. 2015 s fyzickou osobou - nákup pozemku p.č. 45/37 v k.ú. Kaňovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 5. 2015, právní účinky zápisu ke dni 19. 8. 2015 (účetní doklad č. 7096/15 ze dne 19. 8. 2015),
- smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě uzavřená se statutárním městem Havířov ze dne 27. 3. 2015 spočívající v umístění, provozování a udržování nemovitých věcí - splašková kanalizace stoka C a veřejné části kanalizační přípojky a v zajištění přístupu a příjezdu na služební pozemek - parc. č. 544 v k.ú. Kaňovice, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 3. 2015 (účetní doklad č. 7034/15 ze dne 1. 4. 2015 - předpis a účetní doklad č. 520/15 ze dne 7. 4. 2015 - úhrada),
- dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Oprava střechy na budově OÚ Kaňovice", smlouva o dílo ze dne 28. 5. 2015 s vybraným zhotovitelem DACHSPOL Havířov za cenu Kč 461.223,81 včetně DPH, zápis o posouzení a vyhodnocení 4 nabídek ze dne 20. 5. 2014, předávací protokol ze dne

30. 6. 2015, usnesení zastupitelstva obce ze dne 27. 5. 2015 (schválení smlouvy o dílo), účetní doklad č. 2158/15 ze dne 23. 7. 2015,

- 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 včetně podpisových vzorů,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 20. 5. 2015,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 20. 5. 2015,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2015,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce ze dne 14. 12. 2015.