



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



Elektronický podpis: 316.2.2017
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Vydán: PostSignum s.r.o. s.r.o.
Platnost do: 17.6.2017

Čj.: MSK 14069/2017
Sp. zn.: KON/17694/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Radka Smyčková Adamusová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Obec Kaňovice okr. Frýdek - Místek	Č. dopor.
Došlo: 20.2.2017	Zpracoval: <i>Radka</i>
Č. j.: kon39/2017	Ukl. znak:
Přílohy:	

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kaňovice, IČ 00494267 za rok 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 14. 6. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	398/03/2016	2865
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	391/03/2016	2934

dne 26. 1. 2017 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Kaňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 3. 8. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 26. 1. 2017.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 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. 8. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Miroslava Šlégrová
- Ing. Irena Skalická



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. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 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. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
16. **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.),
17. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
18. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
19. **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.),
20. **zákon č. 255/2012 Sb.**, o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
21. **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),
22. **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 2016 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 2015 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. 6. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

Dle informací poskytnutých zástupci obce, v kontrolovaném období obec:

- neuzavřela smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nemá zřízeny peněžní fondy,
- neprovozovala podnikatelskou činnost,
- neuzavřela smlouvu o sdružení a neuskutečnila finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospodařila a nenakládala s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřela smlouvu o poskytnutí dotace,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce ani smlouvu o nakládání s věcnými právy,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace ani zakladatelem právnické osoby,
- nehospodařila s majetkem státu,
- uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřela smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- nezřídila věcná břemena ke svému majetku.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- 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 2016 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) | 0,29 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 3,98 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

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.

Zástupci územního celku prohlašují, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 26. 1. 2017

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

Seznam předložených dokumentů:

- návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 29. 1. do 15. 2. 2016,
- rozpočtové provizorium na 1-3 měsíc roku 2016 (do doby schválení rozpočtu na rok 2016) ve výši 1/12 rozpočtu roku 2015, tj. měsíčně do výše 804.037,-- schválené zastupitelstvem obce dne 16. 11. 2015, bod 6,
- rozpočtové opatření schválené zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2016, bod 5,
- rozpočtová opatření č. 2 - 3 schválená zastupitelstvem obce dne 1. 8. a 31. 10. 2016,
- rozpočtová opatření č. 4 - 5 schválená starostou obce dne 7. 11. a 2. 12. 2016 na základě zmocnění zastupitelstvem obce ze dne 31. 10. 2016 - provádění rozpočtových opatření v období od posledního veřejného zasedání zastupitelstva obce do 31. 12. 2016,
- rozpočtový výhled obce Kaňovice na roky 2016, 2017 a 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 10. 3. 2014, usnesení č. 1/2014, dne 23. 5. 2015 a dne 15. 2. 2016, bod 7,
- rozpočet obce na rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2016, bod 6,

- návrh závěrečného účtu obce zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14. 4. do 2. 5. 2016, závěrečný účet obce za rok 2015 schválen zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2016, bod 3, a to bez výhrad,
- evidence pohledávek za nájem bytů, nájem čalounictví, pronájem sálu k 30. 6. 2016,
- evidence pohledávek poplatků ze psů, popelnice k 30. 6. 2016,
- podklady k provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2016 (plán inventur ze dne 5. 12. 2016, zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 12. 12. 2016, inventurní soupisy),
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2016,
- kniha přijatých faktur k 30. 6. 2016,
- kniha vydaných faktur k 30. 6. 2016,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2016,
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 2, 3, 6, 7, 10, 29, 30 za období 1-6/2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 11. 2014 a ze dne 27. 5. 2015 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 2, 3, 6, 7, 10, 29, 30 za období 6-12/2016,
- výkaz příloha k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha k 30. 6. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016 v Kč,
- účetní doklady č. 3016/2016 – 3018/2016 za období od 14. 6. do 30. 6. 2016 (pokladní doklady),
- účetní doklady č. 2253/16 - č. 2273/16 za období 12/2016, č. 2147/16 - č. 2172/16 za období 07-08/2016,
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období 07-12/2016, pořízena motorová pila MS 261 (účetní doklad č. 2193/16 ze dne 21. 9. 2016, inv. č. 58),
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 30. 6. 2016,
- 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. 6. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- 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. 2016 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- účetní závěrka obce za rok 2015 schválená zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2016, bod 4,
- výpis obrátů účtu 021 – Stavby za období 07-12/2016, pořízena rekonstrukce místních komunikací v Kaňovicích - 2. etapa (účetní doklad č. 7127/16 ze dne 20. 10. 2016, inv. č. 71, zápis o předání stavby ze dne 20. 10. 2016),
- výkaz Fin 2-12 M k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz Fin 2-12 M k 30. 6. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2016 v Kč,
- smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 02448/2016/RRC ze dne 13. 6. 2016 na akci „Rekonstrukce místních komunikací v Kaňovicích, 2. etapa“ ve výši Kč 291.600,--, závěrečné vyúčtování do 30. 11. 2016, dotace schválená zastupitelstvem obce dne 2. 5. 2016, bod 2,
- ÚZ 98193 - účelová dotace na výdaje spojené s volbami do zastupitelstev krajů ve výši Kč 22.090,--, předběžné vyúčtování výdajů ze dne 16. 10. 2016 včetně účetních dokladů, čerpáno Kč 16.514,--,
- ÚZ 615 - smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00381/2016/RRC ze dne 1. 3. 2016 na projekt „Energetické úspory obecního úřadu v Kaňovicích“ ve výši Kč 244.000,--,



- vyúčtování projektu do 30. 7. 2017, dotace schválená zastupitelstvem obce dne 15. 2. 2016, bod 4, oznamovací dopis ze dne 16. 3. 2016, účetní doklad č. 514/16 ze dne 22. 3. 2016 (příjem dotace), závěrečné vyúčtování projektu ze dne 20. 6. 2016, účetní doklady č. 2243/15 ze dne 12. 11. 2015, č. 2086/16 ze dne 20. 4. 2016, č. 2081/16 ze dne 12. 4. 2016, č. 2018/16 ze dne 29. 1. 2016 (platby), č. 7047/16 ze dne 13. 4. 2016, č. 7045/16 ze dne 7. 4. 2016 a č. 7007/16 ze dne 27. 1. 2016 (předpisy závazků),
- závěrečné vyúčtování projektu "Rekonstrukce místních komunikací v Kaňovicích, 2. etapa" ze dne 28. 11. 2016 ve výši Kč 254.065,--, včetně účetních dokladů,
 - nájemní smlouva ze dne 2. 5. 2016 uzavřená s fyzickou osobou (nájemce) na užívání bytu I. kategorie v budově 33 Kaňovice, účetní doklad č. 5015/16 ze dne 30. 6. 2015 (předpis),
 - nájemní smlouva ze dne 29. 2. 2016 uzavřená se subjektem Agility klub Sokolíci o.s. (nájemce) na část pozemku p.č. 228/6 v k.ú. Kaňovice, pronájem pozemku a souhlas s uzavřením smlouvy schválen usnesením zastupitelstva obce č. 7a) ze dne 15. 2. 2016, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 1. 2. do 15. 2. 2016,
 - nájemní smlouva ze dne 16. 12. 2016 uzavřená se subjektem Agility klub Sokolíci o.s. (nájemce) na pronájem části pozemku p.č. 228/6 v k.ú. Kaňovice, pronájem pozemku a souhlas s uzavřením smlouvy schválen usnesením zastupitelstva obce č. 10/2016 ze dne 31. 10. 2016, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 13. 10. do 31. 10. 2016,
 - nájemní smlouva ze dne 22. 11. 2016 uzavřená s fyzickou osobou (nájemce) na pronájem prostor sloužících podnikání v budově č. 33 v k.ú. Kaňovice, pronájem nebytových prostor a souhlas s uzavřením smlouvy schválen usnesením zastupitelstva obce č. 10/2016 ze dne 31. 10. 2016, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce od 13. 10. do 31. 10. 2016,
 - kupní smlouva ze dne 4. 5. 2015 uzavřená s fyzickou osobou na nákup pozemku p.č. 45/38 v k.ú. Kaňovice, nákup pozemku a uzavření smlouvy schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 8/2016 ze dne 2. 5. 2016, účetní doklady č. 3015/16 ze dne 31. 5. 2016 (úhrada), zařazení do evidence majetku účetní doklad č. 7052/16 ze dne 4. 5. 2016,
 - dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu "Rekonstrukce místních komunikací v Kaňovicích, 2. etapa", smlouva o dílo s vybraným zhotovitelem ze dne 19. 8. 2016, cena díla dle smlouvy Kč 479.672,26 bez DPH, 3 nabídky, rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 29. 7. 2016, usnesení zastupitelstva obce ze dne 1. 8. 2016, účetní doklad č. 2238 ze dne 11. 11. 2016,
 - 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,
 - směrnice č. 2/2011 pro provedení inventarizace majetku a závazků obce účinná od 13. 12. 2011,
 - zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 25. 7. 2016,
 - zápis z jednání finančního výboru konaného dne 25. 7. 2016,
 - zápis z jednání kontrolního výboru konaného dne 30. 11. 2016,
 - zápis z jednání finančního výboru konaného dne 30. 11. 2016.