



Čj.: MSK 17082/2018  
Sp. zn.: KON/15731/2017/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 2017**

Na základě písemné žádosti ze dne 30. 5. 2017 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Radka Smyčková Adamusová	kontrolor pověřený řízením	623/03/2017	2865
Ing. Alexandra Klajmonová	kontrolor	619/03/2017	2934

dne 25. 1. 2018 přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 12. 2017, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Kaňovice.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2017 dne 24. 8. 2017.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupci obce dne 25. 1. 2018.

Starosta:

Mgr. Adam Supík

Zástupce územního celku přítomen při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Dagmar Růžičková, účetní (na základě pověření starosty obce ze dne 17. 1. 2018)

Přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 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 14. 9. 2017.



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. 23/2017 Sb.,** o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
- 12. zákon č. 25/2017 Sb.,** o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 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. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 16. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 17. 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.),
- 18. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 19. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 20. 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.),
- 21. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 22. 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),
- 23. 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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

**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 2017 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 2016 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. 8. 2017 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 2017

- 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 2017 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- |   |        |
|---|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,38 % |
| • podíl závazků na rozpočtu územního celku<br>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 402.000,00) | 1,88 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku  | 0,00 % |

### C.4 Rozpočtová odpovědnost obce

- podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky 0 %

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že dluh územního celku nepřekročil k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše uvedené ukazatele byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.

### Dle informací poskytnutých zástupci obce, v přezkoumávaném období obec:

- neuskutečnila finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- neúčtovala o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- nehospodařila s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neručila za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila majetek ve svém vlastnictví ve prospěch třetích osob,
- nezřídila věcné břemeno k majetku ve svém vlastnictví.

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 25. 1. 2018

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

### **Seznam předložených dokumentů:**

#### **rozpočet a závěrečný účet**

- rozpočtové provizorium na 1-3 měsíc roku 2017 (do doby schválení rozpočtu na rok 2017) ve výši 1/12 rozpočtu roku 2016, tj. měsíčně do výše Kč 914.800,-- schválené zastupitelstvem obce dne 31. 10. 2016,
- návrh rozpočtu na rok 2017 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 1. do 30. 1. 2017,
- rozpočtová opatření č. 1 a 2 schválena zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2017 a dne 24. 7. 2017, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 15. 5. a 27. 7. 2017,
- rozpočtová opatření č. 3, 4 a 5 schválena zastupitelstvem obce dne 18. 9. a 18. 12. 2017 a starostou obce dne 28. 12. 2017, zveřejněna na internetových stránkách obce dne 12. 10. 2017, 15. 1. a 24. 1. 2018,
- návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 7. 4. do 23. 4. 2017,

- závěrečný účet obce za rok 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2017, zveřejněn na internetových stránkách obce dne 15. 5. 2017,

### účetní a finanční výkazy

- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2017 v Kč,
- výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2017 v Kč,
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2017 v Kč,

### účetnictví

- výpis zápisů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek za období 1-8/2017, pořízen zabezpečovací systém (účetní doklad č. 2036/17 ze dne 9. 2. 2017, inv. č. 59), sekačka MB 253 T (účetní doklad č. 7083/17 ze dne 28. 6. 2017, inv. č. 60) a kuchyňská linka pro obecní byt (účetní doklad č. 3024/17 ze dne 31. 8. 2017, inv. č. 61),
- výpis zápisů účtu 021 – Stavby za období 1-8/2017, zařazení stavby - "Energetické úspory objektu obecního úřadu č.p. 33 v Kaňovicích" (účetní doklad č. 7092/17 ze dne 17. 7. 2017, inv. č. 43, protokol o zařazení ze dne 17. 7. 2017 a kolaudační souhlas ze dne 17. 7. 2017),
- předpisy pohledávek ze psů a za svoz komunálního odpadu - účetní doklady č. 5001/17 ze dne 2. 1. 2017 a č. 5006/17 ze dne 2. 1. 2017,
- účetní doklady č. 3008/17 ze dne 31. 3. 2017, č. 3012/17 ze dne 30. 4. 2017 a č. 3015/17 ze dne 31. 5. 2017 (pokladna),
- účetní doklady č. 2100/17 - č. 2107/17 za období 04/2017,
- účtový rozvrh roku 2017,
- vazba konečného zůstatku účtu 261 – Pokladna, výkazu FIN 2–12 M (paragraf 6171, položka 5182) a zůstatku v pokladní knize k 31. 8. 2017,
- 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. 8. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- kniha přijatých faktur k 31. 8. 2017,
- kniha vydaných faktur k 31. 8. 2017,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků obce k 31. 12. 2017 (plán inventur na rok 2017 ze dne 4. 12. 2017, zápis z proškolení inventarizační komise ze dne 11. 12. 2017, inventarizační zpráva rok 2017 ze dne 23. 1. 2018, inventurní soupisy),
- kniha přijatých faktur k 31. 12. 2017,
- kniha vydaných faktur k 31. 12. 2017,
- 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. 2017 (sloupec 3 - výsledek od počátku roku),
- 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 (včetně inventarizačních identifikátorů) s účinností od 13. 12. 2011,

### smlouvy a dohody

- smlouva o poskytnutí investiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 01311/2017/KH ze dne 19. 5. 2017 ve výši maximálně Kč 225.000,-- na financování uznatelných nákladů spojených s pořízením nového dopravního automobilu pro jednotku požární ochrany SDH obce Kaňovice, ÚZ 212, závěrečné finanční vyúčtování projektu ze dne 17. 1. 2018, výzva k úhradě dotace ze dne 18. 12. 2017, účetní doklad č. 580/17 ze dne 27. 12. 2017,
- účelová dotace na výdaje spojené s volbami do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (ÚZ - 98 071), předběžné vyúčtování výdajů souvisejících s konáním voleb ze dne 20. 11. 2017 včetně účetních dokladů,
- nájemní smlouva ze dne 19. 12. 2017 o pronájmu pozemku p.č. 228/6 v k.ú. Kaňovice, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce od 1. 12. do 18. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017 usnesením č. 15/2017,
- smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání v budově č.p. 33 v k. ú. Kaňovice ze dne 20. 12. 2017, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obce od 1. 12. do 18. 12. 2017, schválen zastupitelstvem obce dne 18. 12. 2017 usnesením č. 15/2017,
- kupní smlouva ze dne 19. 9. 2017 uzavřená s prodávajícím TECHSPORT, s.r.o. ve výši Kč 860.400,-- bez DPH s názvem "Kaňovice - Dopravní automobil", smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 3. 10. 2017 včetně uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, předávací protokol ze dne 15. 12. 2017, účetní doklady č. 7153/17 ze dne 15. 12. 2017 a č. 2283/17 ze dne 19. 12. 2017, inv. č. 72,

### veřejné zakázky

- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu - pořízení kuchyňské linky pro obecní byt (2 nabídky, rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 26. 6. 2017 včetně vyhodnocení pořadí nabídek), účetní doklad č. 3024/17 ze dne 31. 8. 2017, inv. č. 61,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu - pořízení zabezpečovacího systému OÚ Kaňovice (2 nabídky, rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 16. 1. 2017 včetně vyhodnocení pořadí nabídek), účetní doklad č. 2036/17 ze dne 9. 2. 2017, inv. č. 59,

### odměňování

- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 2, 3, 6, 7, 10, 29, 30 za období 1-8/2017,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 7. 11. 2014, ze dne 27. 5. 2015 a ze dne 24. 4. 2017 (stanovení měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce),
- mzdové listy členů zastupitelstva obce os. č. 2, 3, 6, 7, 10, 29, 30 za období 9-12/2017,

### usnesení, zápisy, apod.

- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce konaného dne 19. 6. 2017,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce konaného dne 19. 6. 2017,
- zápis z jednání kontrolního výboru zastupitelstva obce konaného dne 11. 12. 2017,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce konaného dne 11. 12. 2017,
- účetní závěrka obce za rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 24. 4. 2017,

### ostatní

- pověření k zastupování starosty obce Kaňovice ve věci přezkoumání hospodaření za rok 2017 ze dne 13. 9. 2017,
- pověření k zastupování starosty obce Kaňovice ve věci přezkoumání hospodaření za rok 2017 ze dne 17. 1. 2018.