

Zápis z kontroly

provedené na základě kontrolní činnosti nahrazující interní audit

v souladu se z. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů, dále ve smyslu z. č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, a dalších právních norem.

Kontrolovaný subjekt: Obec Pěňčín

IČ: 00288616

Statut. zástupce kontrol. subjektu: Ladislav Popelář, starosta obce
Zástupce kontrol. subjektu: Viktor Kopečný, místostarosta

Kontrolní orgán: kontrolní skupina složená členů kontrolního a finančního výboru obce:
Ing. Mgr. Petr Tichý, Jaroslav Soukup

Datum zahájení kontroly: 13.2.2017
Datum ukončení kontroly: 14.2.2017
Místo uskutečnění kontroly: Obecní úřad Pěňčín

Byla provedena kontrola následujících okruhů:

1) Návaznost počátečních stavů účtů a jejich odsouhlasení na účetní výkazy obce.

Byla provedena kontrola návazností koncových stavů účtů roku 2015 na počáteční stavů účtů v roce 2016.

Zjištění: bez závad.

2) Inventarizace majetku a závazků obce Pěňčín.

Byly předloženy inventurní soupisy fyzických a dokladových inventur majetku a závazků obce včetně protokolů o zařazení a vyřazení majetků. Inventurní soupisy byly řádně zpracovány a je zřejmé, že inventury byly skutečně provedeny. Při inventarizaci byly zjištěny následující stavy majetku:

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018).....	Kč	100.039,50
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019).....	Kč	329.400,-
Pozemky (031).....	Kč	2.475.137,61
Kulturní předměty (032).....	Kč	22.180,-
Budovy, stavby (021).....	Kč	40.952.098,22
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022).....	Kč	4.624.576,59
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028).....	Kč	2.459.185,23

Zjištění: bez závad.

3) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

a) Kontrola vedení účetní evidence a náležitostí účetních dokladů:

Doklady jsou chronologicky v číselných řadách zařazeny v šanonech, samostatně je vedena evidence pokladních dokladů a zvláště evidence bankovních dokladů. Odděleně je vedený účet u Komerční banky a.s. i účet u České národní banky, a.s.

- Kontrola přijatých faktur
- Kontrola vydaných faktur
- Kontrola pokladních příjmových dokladů
- Kontrola pokladních výdajových dokladů

Byla provedena namátková kontrola formální stránky výše uvedených dokladů:

- Přijaté faktury č. 58 – č. 64 a č. 155 – č. 164
- Vydané faktury č. 201604 – č. 201609
- Pokladní příjmové a výdajové doklady č. 464 – č. 519 (období červen 2016) a č. 781 – č. 835 (období prosinec 2016)

Zjištění: drobné nedostatky byly na místě odstraněny.

4) Smluvní vztahy.

- *Pohledávky po splatnosti a jejich vymáhání.*

Obec Pěnčín má ke dni 31.12.2016 pohledávky po splatnosti:

- Účet 311 ve výši Kč 156.377,50
- Účet 315 ve výši Kč 5.175,-
(rozpisy jednotlivých pohledávek jsou uloženy u inventury)
- *Uzavřené smlouvy.*

Namátkově byly vybrány smlouvy:

- Leasingové smlouvy – nejsou
- Úvěrové smlouvy - nejsou
- Přijaté dary – nejsou
- Poskytnuté dary – 2x církevní instituci, 1x fyzické osobě
- Kupní smlouvy – prodeje obecním pozemků.

Zjištění: bez závad. Smlouvy byly řádně schváleny orgánem obce, řádně uzavřeny a řádně zaúčtovány v účetnictví obce.

5) Zákon č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, daňová přiznání.

Byla provedena kontrola podaného:

Vyúčtování daně z příjmu ze závislé činnosti za rok 2016,

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmu za rok 2016,

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015,

Namátková kontrola sražené zálohové daně v jednotlivých měsících roku 2016 dle mzdových podkladů.

Zjištění: bez závad.

6) Dotace a jejich návaznost na rozpočet a účetnictví.

Provedena kontrola dotace ve výši Kč 14.000,- poskytnuté OL krajem na pořízení věcného vybavení pro JSDH Pěnčín:

- zaúčtování přijetí dotace,
- úhrady faktur za nákup vybavení,
- začlenění přijetí dotace do rozpočtu (schválení rozpočtového opatření),

- začlenění úhrady z dotačních prostředků do rozpočtu (schválení RO),
- účetní evidence pod účelovým znakem 415,
- podání vyúčtování přijaté dotace na KÚOK.

Dále obec obdržela dotace na nákup vozidla pro JSDH Pěčín zn. Fiat Ducato, a to ve výši Kč 100.000,- od Olomouckého kraje (ÚZ 416) a Kč 400.000,- od MV ČR (ÚZ 14984).

Obě dotace byly vyúčtovány v měsíci lednu 2017.

Zjištění: bez závad.

Připomínky k průběhu kontroly a k zápisu:

nebyly vzneseny.

Doporučení:

žádná nebyla.

V Pěčíně dne: 14.2.2017

Za kontrolovaný subjekt:

Ladislav Popelář, starosta



Marcela Dvořáková, účetní



za kontrolní orgán:

Ing. Mgr. Petr Tichý, za KV



Jaroslav Soukup, za FV

