

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: Petr Řezníček, místostarosta
Kontrolní orgán: kontrolní skupina složená členů kontrolního a finančního výboru obce:
Ing. Mgr. Petr Tichý, Jaroslav Soukup
Datum zahájení kontroly: 13.3.2018
Datum ukončení kontroly: 13.3.2018
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 2016 na počáteční stavy účtů v roce 2017.

Zjištění: bez závad.

2) Inventarizace majetku a závazků obce Pěňčín k 31.12.2017.

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	2.473.905,61
Kulturní předměty (032).....	Kč	22.180,-
Budovy, stavby (021).....	Kč	40.952.098,22
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022).....	Kč	4.491.006,59
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028).....	Kč	2.478.466,73

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 zvlášť evidence bankovních dokladů. Odděleně jsou vedeny doklady účtů u Komerční banky a.s. a 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. 1 – č. 49 a č. 109 – č. 145
- Vydané faktury č. 201701– č. 201715
- Pokladní příjmové a výdajové doklady č. 286 – č. 343 (období duben 2017) a č. 652 – č. 700 (období listopad 2017)

Zjištění: drobné nedostatky (chybějící podpisy) byly na místě odstraněny.

4) Smluvní vztahy.

- *Pohledávky po splatnosti a jejich vymáhání.*

Obec Pěňčín má ke dni 31.12.2017 pohledávky po splatnosti:

- Účet 311 ve výši Kč 88.732,80
- Účet 315 ve výši Kč 3.175,-
(rozpisy jednotlivých pohledávek jsou uloženy u inventury)
- *Uzavřené smlouvy.*

Namátkově byly vybrány smlouvy:

- Leasingové smlouvy – nejsou
- Úvěrové smlouvy - nejsou
- Přijaté dary – nejsou
- Poskytnuté dary – nejsou
- Kupní smlouvy – prodeje obecním pozemků
- Nájemní smlouvy – dodatky ke stávajícím smlouvám.

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 2017,

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmu za rok 2017,

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2016 bylo řádně podáno a za rok 2017 je rozpracováno (termín podání do 31.3.2018).

Namátková kontrola sražené zálohové daně v jednotlivých měsících roku 2017 dle mzdových podkladů.

Zjištění: bez závad.

6) Dotace a jejich návaznost na rozpočet a účetnictví.

Provedena kontrola dotace ve výši Kč 8.000,- poskytnuté OL krajem na pořízení věcného vybavení pro JSDH Pěňčín:

- 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 opravu místní komunikace „U rybníka“, a to ve výši Kč 200.000,- od Olomouckého kraje (ÚZ 440).

Obě dotace byly již vyúčtovány v měsících prosinec 2017 a leden 2018.

Zjištění: bez závad.

Připomínky k průběhu kontroly a k zápisu:

nebyly vneseny.

Doporučení:

žádná nebyla.

V Pěňčíně dne: 13.3.2018

Za kontrolovaný subjekt:

Ladislav Popelář, starosta

Marcela Dvořáková, účetní




za kontrolní orgán:

Ing. Mgr. Petr Tichý, za KV

Jaroslav Soukup, za FV


