



## 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 z členů kontrolního výboru  
a finančního výboru obce:  
Jaroslav Soukup, Tomáš Kunovský  
Datum zahájení kontroly: 15.2.2019  
Datum ukončení kontroly: 15.2.2019  
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 2017 na počáteční stavy účtů v roce 2018.

Zjištění: bez závad.

**2) Inventarizace majetku a závazků obce Pěňčín k 31.12.2018.**

Byla předložena Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků obce Pěňčín k 31.12.2018 včetně inventurních soupisů fyzických a dokladových inventur majetku a závazků obce, protokolů o zařazení a vyřazení majetků a podkladových materiálů. Inventurní soupisy byly řádně zpracovány a je zřejmé, že inventury byly skutečně provedeny (porovnání účetního a inventurního stavu účtů). Při inventarizaci byly zjištěny následující stavy majetku:

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (018).....	Kč	171.444,50
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019).....	Kč	329.400,-
Budovy, stavby (021).....	Kč	42.825.660,22
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022).....	Kč	4.620.992,59
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028).....	Kč	2.620.068,32
Pozemky (031).....	Kč	2.480.046,61
Kulturní předměty (032).....	Kč	22.180,-

Zjištění: bez závad.

### 3) Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

K účtu byly předloženy podkladové materiály (smlouvy, objednávky, faktury, účetní sestavy, výpisy z účetní evidence a bankovní výpisy). Stav účtu k 1.1.2018 Kč 1.744.165,90. Rozpis účtu dle analytické evidence:

- \* **042 0002** Výstavby stokové sítě (Kanalizace a ČOV Pěnčín – Laškov) – přírůstek v roce 2018 o Kč 242.787,-; zůstatek k 31.12.2018 Kč 1.523.050,-,
  - \* **042 0003** Rekultivace bývalé skládky – přírůstek v r. 2018 o Kč 1.621.563,-; zařazeno do staveb v hodnotě Kč 1.712.343,-; zůstatek k 31.12.2018 Kč 0,-,
  - \* **042 0004** Pořízení Multicar – přírůstek v r. 2018 Kč 0,-, zůstatek k 31.12.2018 Kč 59.290,-,
  - \* **042 0005** Kabely VO + PD – přírůstek v r. 2018 Kč 0,-; zůstatek k 31.12.2018 Kč 313.832,90,
  - \* **042 0006** Rekonstrukce VO – zahájení, přírůstek i zařazení do staveb v r. 2018 Kč 102.655,-; zůstatek k 31.12.2018 Kč 0,-,
  - \* **042 0007** Rekonstrukce č. 108 + Komunitní centrum – zahájení a přírůstek v r. 2018 Kč 233.000,-; zůstatek k 31.12.2018 Kč 233.000,-,
  - \* **042 0300** Rekonstrukce MŠ (částečné zateplení) – zahájení, přírůstek a zařazení do staveb v r. 2018 Kč 58.564,-; zůstatek k 31.12.2018 Kč 0,-,
  - \* **042 0000** Zahradní traktorek Seco Starjet – zakoupení a zařazení do majetku v r. 2018 Kč 129.986,-; zůstatek k 31.12.2018 Kč 0,-,
- Stav účtu k 31.12.2018 Kč 2.129.172,90.

Zjištění: bez závad.

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

a) Kontrola vedení účetní evidence a náležitostí účetních dokladů:

Doklady jsou založeny chronologicky v číselných řadách 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. 28 – č. 91 (březen – červen 2018)
- Vydané faktury č. 201701– č. 201714 (leden – prosinec 2018)
- Pokladní příjmové a výdajové doklady č. 300198 – č. 3002912 (období březen 2018) a č. 300611 – č. 300661 (období říjen 2018)

Zjištění: bez závad.

### 5) Smluvní vztahy.

- *Pohledávky po splatnosti a jejich vymáhání.*

Obec Pěnčín má ke dni 31.12.2018 pohledávky po splatnosti:

- Účet 311 ve výši Kč 1.288,-
- Účet 315 ve výši Kč 6.300,-  
(rozpisy jednotlivých pohledávek jsou uloženy u inventury)

- *Smlouvy.*

Namátkově byly kontrolovány tyto smlouvy:

- Leasingové smlouvy – nejsou
- Úvěrové smlouvy - nejsou
- Přijaté dary – nejsou
- Poskytnuté dary – nejsou
- Kupní smlouvy – nákupy pozemků a prodeje obecním pozemků - ano
- Smlouvy o bezúplatném převodu – ÚZSVV - ano
- Věcná břemena na užívání, vedení sítí - ano
- Smlouvy o výpůjčce – nové nejsou
- Smlouvy o odvozu a ukládání komunálního odpadu - ano
- Nájemní smlouvy – dodatky ke stávajícím smlouvám - ano

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

#### **6) Zákon č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, daňová přiznání.**

Byla provedena kontrola podaného:

Vyúčtování daně z příjmu ze závislé činnosti za rok 2018,

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmu za rok 2018,

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2017 bylo řádně podáno a za rok 2018 je rozpracováno (termín podání do 31.3.2019).

Namátková kontrola – srážková daň v jednotlivých měsících roku 2018 dle předložených mzdových podkladů.

Zjištění: bez závad.

#### **7) Dotace a jejich návaznost na rozpočet a účetnictví.**

Provedena kontrola namátkově vybrané dotace ve výši Kč 60.000,- poskytnuté OL krajem na pořízení zahradního traktorku pro obec Pěčín:

- zaúčtování přijetí dotace,
- úhrada faktury za nákup traktorku,
- začlenění přijetí dotace do rozpočtu (schválení rozpočtového opatření),
- začlenění úhrady z dotačních prostředků do rozpočtu (schválení RO),
- účetní evidence pod účelovým znakem 615,
- zavedení do majetku obce – karta majetku,
- podání vyúčtování přijaté dotace na KÚOK (leden 2019)

Dále obec obdržela dotaci na nákup motorový pily a příslušenství, a to ve výši Kč 35.000,- od Olomouckého kraje (ÚZ 415). Vyúčtování bylo podáno v prosinci 2018.

2x byla poskytnuta dotace na volby – leden 2018 Volba prezidenta (ÚZ 98 008), výše dotace Kč 25.887, vyúčtováno v r. 2018, vratka odeslána v 1/2019 a říjen 2018 Volby komunální a senátní (ÚZ 98 187), výše dotace Kč 45.000,-, vyúčtováno v r. 2018, vratka odeslána v 1/2019.

Zjištění: bez závad.

**Připomínky k průběhu kontroly a k zápisu za kontrolovaný subjekt:**  
nebyly vzneseny.

**Připomínky k průběhu kontroly a k zápisu za kontrolní orgán:**  
nebyly vzneseny.

**Doporučení:**  
žádná nebyla.

V Pěčíně dne: 15.2.2018

**Za kontrolovaný subjekt:**

Ladislav Popelář, starosta

Marcela Dvořáková, účetní



**Za kontrolní orgán:**

Tomáš Kunovský, za KV

Jaroslav Soukup, za FV

