

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: KANALIZACE ČOV SVAZEK OBCÍ PĚNČÍN – LAŠKOV, DSO

IČ: 657 63 173

Statutární zástupci kontrolovaného subjektu:

Předseda svazku: Ladislav Jedlička

Místopředseda svazku: Ladislav Popelář

Kontrolní orgán: kontrolní skupina ve složení:
Jaroslav Soukup, Luděk Řípa

Datum zahájení kontroly: 14.2.2019

Datum ukončení kontroly: 14.2.2019

Místo uskutečnění kontroly: Obecní úřad Pěnčín

Byla provedena kontrola následujících okruhů:

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

Kontrola návazností koncových stavů účtů – počáteční účty k datu zahájení ekonomické činnosti svazku (červenec 2018) vykazovaly nulové zůstatky.

Zjištění: bez závad.

2) Inventarizace majetku a závazků svazku obcí Pěnčín - Laškov k 31.12.2018.

Byla předložena Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků DSO ke dni 31.12.2018 včetně inventurních soupisů fyzických a dokladových inventur majetku a závazků obce 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	12.100,-
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019).....	Kč	0,-
Budovy, stavby (021).....	Kč	0,-
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022).....	Kč	0,-
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028).....	Kč	0,-
Pozemky (031).....	Kč	0,-

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 1.7.2018 (k prvnímu dni v měsíci, když byl založen účet svazku a byla zahájena ekonomická činnost) činil Kč 0,-. Rozpis účtu dle analytické evidence:

* **042 0001** Výstavby stokové sítě (Kanalizace a ČOV Pěňčín – Laškov) – přírůstek v roce 2018 o Kč 935.480,82,-; zůstatek k 31.12.2018 Kč 935.480,82,-.

Zjištění: bez závad.

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

a) Kontrola vedení účetní evidence a náležitostí účetních dokladů:

Bankovní účetní doklady jsou založeny chronologicky v číselné řadě v šanonu; svazek obcí má jeden bankovní účet a neúčtuje o pokladně, pokladní účetní doklady tedy nejsou vedeny.

- Kontrola přijatých faktur
- Kontrola vydaných faktur - nejsou

Byla provedena namátková kontrola formální stránky dokladů – přijatých faktur:

- Přijaté faktury č. 1 – č. 9 (červenec - prosinec 2018)

Zjištění: bez závad.

5) Smluvní vztahy.

- *Pohledávky po splatnosti a jejich vymáhání.*

Svazek obcí nemá ke dni 31.12.2018 žádné pohledávky po splatnosti.

- Smlouvy.
- Leasingové smlouvy – nejsou
- Úvěrové smlouvy - nejsou
- Přijaté dary – nejsou
- Poskytnuté dary – nejsou
- Kupní smlouvy – nejsou
- Smlouvy o bezúplatném převodu – nejsou
- Smlouvy na zřízení věcných břemen - nejsou
- Smlouvy o výpůjčce – nejsou
- Smlouva o bankovních službách – ano
- Smlouvy o připojení k distribuční soustavě - ano
- Nájemní smlouvy – ano
- Smlouva o převodu investorství - 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 podávaných daňových přiznání:

- Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmu za rok 2018 dle mzdových podkladů (dohoda o provedení práce, bankovní výpis z účtu a přehled účtu 521);
- Vyúčtování daně z příjmu ze závislé činnosti za rok 2018 – nebylo podáno (zálohová daň nebyla srážena),
- Přiznání k Dani z přidané hodnoty – přiznání jsou podávána měsíčně, v řádném termínu, včetně kontrolního hlášení.
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2018 je aktuálně rozpracováno (termín podání do 31.3.2019).

Zjištění: bez závad.

7) Dotace a jejich návaznost na rozpočet a účetnictví.

Svazek obdržel v září 2018 Registraci akce a Rozhodnutí o poskytnutí dotace od Ministerstva životního prostředí ČR pod ident. číslem 115D312010379 z Operačního programu životního prostřední 2014-2020 na realizaci projektu „Výstavba ČOV a splaškové kanalizace v obcích Laškov a Pěnčín, kraj Olomoucký“. Celková výše dotace činí Kč 87.741.482,54 s rozloženým financováním v letech 2019-2020. O dotaci je účtováno na podrozvahovém účtu 955.

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 Pěnčíně dne: 14.2.2018

Za kontrolovaný subjekt:

Ladislav Jedlička, předseda

Ladislav Popelář, místopředseda

Za kontrolní orgán:

Jaroslav Soukup

Luděk Řípa