



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 Pěnčín
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: 17.2.2020
Datum ukončení kontroly: 17.2.2020
Místo uskutečnění kontroly: Obecní úřad Pěnčín

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 2018 na počáteční stavy účtů v roce 2019.

Zjištění: bez závad.

2) Inventarizace majetku a závazků obce Pěnčín k 31.12.2019.

Byla předložena Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků obce Pěnčín k 31.12.2019 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	181.003,50
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	4.680.277,75
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028).....	Kč	2.645.339,88
Pozemky (031).....	Kč	2.568.729,11
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 1.1.2019 Kč 2.129.172,90. Rozpis účtu dle analytické evidence:

* **042 0002** Výstavby stokové sítě (Kanalizace a ČOV Pěňčín – Laškov) – přírůstek v roce 2019 o Kč 20.833,-; zůstatek k 31.12.2019 Kč 1.543.883,-,

* **042 0004** Pořízení Multicar – přírůstek v r. 2019 Kč 0,-, zůstatek k 31.12.2019 Kč 59.290,-,

* **042 0005** Kabely VO + PD – přírůstek v r. 2019 Kč 0,-; zůstatek k 31.12.2019 Kč 313.832,90,

* **042 0007** Rekonstrukce č. 108 + Komunitní centrum – zahájení a přírůstek v r. 2019 Kč 233.000,-; zůstatek k 31.12.2019 Kč 233.000,-,

* **042 0008** Připojení E.ON k DS – budoucí výstavba RD – přírůstek v r. 2019 Kč 41.667,-; Zůstatek k 31.12.2019 Kč 41.667,-,

Stav účtu k 31.12.2019 Kč 2.191.672,90.

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. 45 – č. 106 (duben – červenec 2019)
- Vydané faktury č. 201901 – č. 201915 (leden – prosinec 2019)
- Pokladní příjmové a výdajové doklady č. 300277 – č. 300530 (období duben-srpen 2019) a č. 300650 – 300687 (období prosinec 2019).

Zjištění: bez závad.

5) Smluvní vztahy.

- *Pohledávky po splatnosti a jejich vymáhání.*

Obec Pěňčín má ke dni 31.12.2019 pohledávky po splatnosti:

- Účet 311 ve výši Kč 2.435,- (energie SA – smlouva)
- Účet 315 ve výši Kč 4.700,- (TKO + psi)
(rozpisy jednotlivých pohledávek jsou uloženy u inventury)
- *Smlouvy.*

Namátkově byly kontrolovány tyto smlouvy:

- Leasingové smlouvy – nejsou
- Úvěrové smlouvy - nejsou

- Přijaté dary – nejsou
- Poskytnuté dary – ano
- Kupní smlouvy – nákupy pozemků a prodeje obecním pozemků - ano
- Smlouvy o bezúplatném převodu – ÚZSVV - ne
- Věcná břemena na užívání, vedení sítí - ano
- Smlouvy o výpůjčce – ano
- Smlouvy o odvozu a ukládání komunálního odpadu - ano
- Nájemní smlouvy – pouze krátkodobé (MCH a SA)

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 2019,

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmu za rok 2019,

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2018 bylo řádně podáno a za rok 2019 je rozpracováno (termín podání do 31.3.2020).

Namátková kontrola – zálohová daň v jednotlivých měsících roku 2019 dle předložených mzdových podkladů.

Zjištění: bez závad.

7) Dotace a jejich návaznost na rozpočet a účetnictví.

Provedena kontrola námatečně vybrané dotace ve výši Kč 18.500,- poskytnuté OL krajem na pořízení elektrocentrály + příslušenství pro obec Pěčín:

- zaúčtování přijetí dotace (d.č. 175),
- úhrada faktury za nákup elektrocentrály Hecht (d.č. 300579),
- začlenění přijetí dotace do rozpočtu (schválení RO, d.č. 600004)),
- začlenění úhrady z dot. prostředků do rozpočtu (schválení RO, d.č. 600004),
- účetní evidence pod účelovým znakem 415,
- zavedení do majetku obce – karta majetku (inv.č. 102800422),
- podání vyúčtování přijaté dotace na KÚOK (prosinec 2019)

Dále obec obdržela:

- dotaci na opravy v budově poradny, a to ve výši Kč 100.000,- od Olomouckého kraje (ÚZ 443). Vyúčtování bylo podáno v prosinci 2019.

- dotace na volby – květen 2019 Volby do Evropského parlamentu ÚZ 98 348), výše dotace Kč 29.000, vyúčtováno v r. 2019, vratka odeslána v 2/2020.

- dotace na opravu Kříže na hřbitově, Kč 35.000,- (ÚZ 551), vyúčtováno v r. 2019,

- dotace na pořízení dataprojektoru, Kč 10.000,- (ÚZ 655), vyúčtováno v r. 2020 (účet 388)

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: 17.2.2020

Za kontrolovaný subjekt:

Ladislav Popelář, starosta

Marcela Dvořáková, účetní

Za kontrolní orgán:

Tomáš Kunovský, za KV

Jaroslav Soukup, za FV