

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: 15.2.2021
Datum ukončení kontroly: 15.2.2021
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 2019 na počáteční stavů účtů v roce 2020.

Zjištění: bez závad.

2) Inventarizace majetku a závazků obce Pěňčín k 31.12.2020.

Byla předložena Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků obce Pěňčín k 31.12.2020 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	43.417.972,46
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022).....	Kč	4.680.277,75
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028).....	Kč	2.651.365,88
Pozemky (031).....	Kč	2.692.629,11
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 1.1.2020 Kč 2.191.672,90. Rozpis účtu dle analytické evidence:

* **042 0002** Výstavby stokové sítě (Kanalizace a ČOV Pěnčín – Laškov (zůstatek k 31.12.2020 Kč 1.543.883,-,

* **042 0004** Pořízení Multicar, zůstatek k 31.12.2020 Kč 59.290,-,

* **042 0005** Kabely VO + PD – přírůstek v r. 2019 Kč 0,-; zůstatek k 31.12.2020 Kč 313.832,90,

* **042 0007** Rekonstrukce č. 108 + Komunitní centrum, zůstatek k 31.12.2020 Kč 233.000,-,

* **042 0008** Připojení E.ON k DS – budoucí výstavba RD, zůstatek k 31.12.2020 Kč 4.380.365,93,-,

* **042 0009** PD pro hřiště u ZŠ, zůstatek k 31.12.2020 Kč 25.410,-,

Stav účtu 042 k 31.12.2020 Kč 6.283.615,93.

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 zvláště 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. 116 – č. 150 (září - říjen 2020)
- Vydané faktury č. 202001– č. 202013 (leden – prosinec 2020)
- Pokladní příjmové a výdajové doklady č. 300223 – č. 300368 (období červen 2020) a č. 300506 – č. 300558 (období listopad - prosinec 2020).

Zjištění: bez závad.

5) Smluvní vztahy.

- *Pohledávky po splatnosti a jejich vymáhání.*

Obec Pěnčín má ke dni 31.12.2020 pohledávky po splatnosti:

- Účet 311 ve výši Kč 10.420,- (fa 202005 – TextilEco Kč 500,- a fa 202014 MRS MS Konice Kč 9.920,-)
- Účet 315 ve výši Kč 5.850,- (TKO + psi)
(rozpisy jednotlivých pohledávek jsou uloženy u inventury)
- *Smlouvy.*

Namátkově byly kontrolovány tyto smlouvy:

- Leasingové smlouvy – nejsou
- Úvěrové smlouvy – nejsou (obec o přijetí úvěru jednala a získala „příslib“ poskytnutí úvěru)
- Přijaté dary – nejsou
- Poskytnuté dary – ano
- Kupní smlouvy – nákupy 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)
- Smlouvy o dílo – ano
- Smlouvy příkazní - 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 2020,

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmu za rok 2020,

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2019 bylo řádně podáno a za rok 2020 je rozpracováno (termín podání do 31.3.2021).

Namátková kontrola – zálohová daň v jednotlivých měsících roku 2020 dle předložených mzdových podkladů.

Zjištění: bez závad.

7) Dotace a jejich návaznost na rozpočet a účetnictví.

Obec v roce 2020 obdržela:

- dotaci výkon státní správy Kč 170.100,-,
- dotaci na výměnu vrat a opravu elektroinstalace ve zbrojnici Kč 150.000,-,
- dotaci z úřadu práce na VPP (p. Miková) Kč 90.000,-,
- dotaci na demolici RD č.p. 19 Kč 446.836,-,
- dotaci na rekonstrukci soc. zařízení v ZŠ Kč 516.817,-
- dotaci na zmírnění dopadů kůrovcové kalamity Kč 115.200,-,
- dotaci na volby do EP Kč 31.000,-, (vratka odeslána v r. 2021)
- dotaci - kompenzační bonus Kč 927.500,-,
- dotaci průtokovou pro ZŠ a MŠ Pěnčín Kč 478.191,-

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: 15.2.2021

Za kontrolovaný subjekt:

Ladislav Popelář, starosta

Marcela Dvořáková, účetní



Za kontrolní orgán:

Tomáš Kunovský, za KV

Jaroslav Soukup, za FV

