

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: 7.2.2022

Datum ukončení kontroly: 7.2.2022

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 k 31.12.2021.

Zjištění: bez závad.

2) Inventarizace majetku a závazků svazku obcí Pěnčín - Laškov k 31.12.2021.

Byla předložena Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků DSO ke dni 31.12.2021 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).

Zjištění: v inventarizační zprávě nejsou uvedeny některé účty s nulovými zůstatky.

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,-

Stav účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodob. majetku..... Kč 95.980.919,40,-.

Rozpis účtu 403 je součástí příloh Inventarizační zprávy o provedené inventarizaci majetku a závazků DSO ke dni 31.12.2021.

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 31.12.2021 činil Kč 95.343.880,52. Sestava z programu na PC „Přehled přijatých faktur“ je součástí příloh Inventarizační zprávy o provedené inventarizaci majetku a závazků DSO ke dni 31.12.2021. Rozpis účtu dle analytické evidence:

* **042 0001** Výstavba stokové sítě (Kanalizace a ČOV Pěnčín – Laškov)

- zůstatek k 31.12.2019 Kč 2.096.706,86
- zůstatek k 31.12.2020 Kč 3.061.832,86
- přírůstek v roce 2021 Kč 92.282.047,66
- zůstatek k 31.12.2021 Kč 95.343.880,52

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 k 31.12.2021 dva bankovní účty 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 za období 4.- 12.2021

Zjištění: bez závad.

5) Smluvní vztahy.

- *Pohledávky po splatnosti a jejich vymáhání.*

Svazek obcí nemá ke dni 31.12.2021 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
- Smlouvy o bankovních službách – ano
- Smlouvy o připojení k distribuční soustavě – ano
- Smlouvy o sdružených službách dodávky elektřiny - ano
- Smlouvy o dodávce pitné vody a odvádění odpad. vod – ano
- Nájemní smlouvy – ano
- Smlouva budoucí o zřízení služebnosti - ano
- Smlouva o převodu investorství – ano

- Smlouvy o dílo - ano

Zjištění: bez závad. Smlouvy byly řádně schváleny orgánem obce, řádně uzavřeny a řádně vedeny 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 2021 dle mzdových podkladů (dohody o provedení práce, odměny členům valné hromady (viz. Zápis z VH), bankovní výpisy z účtu a přehled účtu 521);
- Vyúčtování daně z příjmu ze závislé činnosti za rok 2021 – 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 2021 je aktuálně rozpracováno (termín podání do 31.3.2022).

Zjištění: bez závad.

7) Dotace a jejich návaznost na rozpočet a účetnictví.

DSO obdržel 22.7.2020 Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR, prostřednictvím Národního programu Životní prostředí, č. žádosti 1190400217, na realizaci projektu „Výstavba ČOV a splaškové kanalizace v obcích Laškov a Pěňčín, kraj Olomoucký“. Celková výše dotace činí Kč 141.727.417,38. V roce 2021 započalo čerpání části dotace, a to na základě dílčích žádostí na SFŽP po předložení fakturačních dokladů a dokladů o úhradě investičních faktur týkajících se výstavby Kanalizace a ČOV. Celkem 8 žádostí o čerpání dotace je součástí příloh a celková částka čerpání dotace v roce 2021 činila Kč 56.824.067,40. O nevyčerpané části dotace je účtováno na podrozvahovém účtu 955. Podrozvahový účet 955 vykazuje k 31.12.2021 stav Kč 80.441.264,59.

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:

V inventarizaci uvádět všechny použité účty s nulovými zůstatky k 31.12.

V Pěňčíně dne: 7.2.2022

Za kontrolovaný subjekt:

Ladislav Jedlička, předseda

Za kontrolní orgán:

Jaroslav Soukup

Ladislav Popelář, místopředseda

Luděk Řípa