



## **U S N E S E N Í**

### **24. zasedání Zastupitelstva obce Pňovice**

konané dne 11. 5. 2016 v sálku staré školy od 18:00 hod.

---

#### **Zastupitelstvo obce Pňovice schvaluje**

- 1/24Z/2016 volbu návrhové komise, ověřovatele zápisu a zapisovatele
- 2/24Z/2016 program zasedání včetně doplněných bodů
- 4/24Z/2016 Závěrečný účet ZŠ a MŠ Pňovice za rok 2015
- 5/24Z/2016 převedení dosaženého hospodářského výsledku ZŠ a MŠ Pňovice ve výši 65 662,56 Kč za rok 2015 do rezervního fondu

6/24Z/2016 Závěrečný účet obce za rok 2015 s výhradami (v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 17 odst. 7) a přijímá tato opatření na odstranění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2015:

1) konstatováno odstranění chyb ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pňovice za rok 2015 před projednáním závěrečného účtu za rok 2015

Kontrolou inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že na účtu 042 0010 je stále veden nedokončený dlouhodobý majetek na projekt Kompostéry - Bioodpady ve výši 909 100 Kč, který byl v průběhu kontroly převeden na účet 022 Samostatné movité věci. Na inventární kartě DM401 zařazeného majetku - Kompostéry - Bioodpady (účet 022 Samostatné movité věci) je uveden datum pořízení dne 31. 12. 2015. Dle sestavy „Přehled pohybů a stavů na účtech za období 01 - 12/2015“ účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že poslední náklady na projekt byly ze dne 18. 11. 2015. Z předloženého odpisového plánu pro rok 2015 a karty majetku DM401 bylo zjištěno, že u majetku zařazeného do užívání nebylo zahájeno jeho odepisování.

Doloženo: Inventární karta DM401, Přehled pohybů a stavů na účtech za období 01 - 12/2015 k účtu 042, odpisový plán na rok 2015

Kontrolou inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31. 12. 2015 bylo zjištěno, že účetní jednotka zpracovala inventurní seznam, který obsahuje všechny inventarizační položky majetku a závazků účetní jednotky. Tento inventurní seznam je podepsán členy inventarizační komise a osobou hmotně odpovědnou za majetek a závazky obce. Inventurní soupis neobsahuje odkaz na seznam příloh inventurního soupisu a seznam, všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů a způsob zjišťování skutečných stavů. V případě majetku a závazků u účtu 042, 062, 331, 336, 337 a 342 účetní jednotka nezajistila doložení, jakým způsobem ověřila skutečný stav na účetnictví. Dále bylo zjištěno, že dokladová inventura nebyla provedena u účtu 909, 971 a 972 vedených ve výkaze Příloha obce Pňovice k datu 31. 12. 2015.

Doloženo: Inventurní soupis ze dne 30. 1. 2016, likvidační lístek č. d. 1512-0000271, inventurní seznam podle SU a AU k účtu 062, Přehled pohybů a stavů na účtech za období 1 - 12/2015 a účtu 042, výkaz Příloha k 31. 12. 2015.

2) přijatá systémová opatření k odstranění chyb a nedostatků

- účetní (František Žatka) je odpovědný za dodržování ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní uzávěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. (Termín: průběžně)

- účetní (František Žatka) je odpovědný za dodržování Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku bod 4.3., kde je stanoveno, že v případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení se zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. (Termín: průběžně)

- inventarizační komise je odpovědná za dodržování ustanovení § 30 odst. 2 zákona, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví

- inventarizační komise 30 odst. 7 písm. c) zákona č. 563/1991b Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat způsob zjišťování skutečných stavů

- inventarizační komise je odpovědná za dodržování ustanovení § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kde se stanoví, že v případě pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku, jako jsou zejména práva, nebo jiných aktiv a jiných pasiv, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, včetně zaknihovaných cenných papírů, je zjišťován skutečný stav dokladovou inventurou. Při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu podle odstavce 1 ověření podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné.

- inventarizace - starosta přijal opatření a upozornil účetního na povinnosti vyplývající ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- k odstranění nedostatků byla stanovena lhůta do 31. ledna 2017

- 7/24Z/2016 účetní závěrku za rok 2015
- 8/24Z/2016 směrnice pro zadávání veřejných zakázek
- 9/24Z/2016 darovací smlouvu na finanční příspěvek ve výši 7 000 Kč pro Charitu Šternberk, středisko Litovel, Vítězná 1129, a pověřuje starostu jejím podpisem
- 10/24Z/2016 komisi pro otevírání obálek s nabídkami do výběrového řízení na dětské hřiště před školou
- 12/24Z/2016 darovací smlouvu na příspěvek ve výši 2 000 Kč pro Spolek rodičů a přátel školy při MŠ Pňovice na školní slavnost, která se uskuteční 17. června 2016, a pověřuje starostu jejím podpisem

**Zastupitelstvo obce Pňovice bere na vědomí**

- 3/24Z/2016 kontrolu usnesení
- 11/24Z/2016 rozpočtové opatření č. 2
- 13/24Z/2016 výsledky výběrového řízení na pracovní místo "Referent obecního úřadu - účetní"

---

Radovan Štábl  
starosta obce