

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: Bc. Eva Knajblová, starostka obce
Zástupce kontrol. subjektu: Petr Řezníček, místostarosta
Kontrolní orgán: kontrolní skupina složená z členů kontrolního výboru a finančního výboru obce:
Jaroslav Soukup, Eva Dopitová
Datum zahájení kontroly: 20.2.2025
Datum ukončení kontroly: 20.2.2025
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 2024 na počáteční stavů účtů v roce 2025.

Zjištění: bez závad.

2) Inventarizace majetku a závazků obce Pěnčín k 31.12.2024.

Byla předložena Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků obce Pěnčín k 31.12.2024 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 | 225.124,38 |
| Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (019)..... | Kč | 329.400,- |
| Budovy, stavby (021)..... | Kč | 51.306.492,77 |
| Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022)..... | Kč | 5.155.928,09 |
| Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028)..... | Kč | 2.729.573,48 |
| Pozemky (031)..... | Kč | 3.018.069,11 |
| 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 1.1.2024 Kč 1.532.299,-
Rozpis účtu dle analytické evidence:

- * 042 0005 elektrická přípojka hřiště – přírůstek v r. 2024 6.534,-, zůstatek k 31.12.2024 Kč 16.614,-,
- * 042 0007 Rekonstrukce č. 108 + Komunitní centrum – přírůstek v r. 2024 Kč 0,-; zůstatek k 31.12.2024 Kč 233.000,-,
- * 042 0009 Hřiště u ZŠ přírůstek v r. 2024 Kč 26.015,-; zůstatek k 31.12.2024 Kč 26.015,-
- * 042 0010 FVF ZŠ Pěňčín – přírůstek v r. 2024 Kč 60.500,-; Zůstatek k 31.12.2024 Kč 184.525,-,
- * 042 0011 FVE sportovní areál – přírůstek v r. 2024 Kč 60.500,-; zůstatek k 31.12.2024 Kč 160.325,-;
- * 042 0012 Reko v sále ZŠ (posudek) - přírůstek v r. 2024 Kč 0,-; zůstatek k 31.12.2024 Kč 6.050,-;
- * 042 0013 Stavební úpravy MŠ v Pěňčíně – přírůstek v r. 2024 Kč 891.770,-; zůstatek k 31.12.2024 Kč 891.770,-;

Stav účtu k 31.12.2024 Kč 1.532.299,00.

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 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. 53 – č. 121 (duben – červenec 2024)
- Vydané faktury č. 202401– č. 202421 (leden – prosinec 2024)
- Pokladní příjmové a výdajové doklady č. 300176 – č. 300367 (období duben-srpen 2024) a č. 300464 – 300475 (období prosinec 2024).

Zjištění: bez závad.

5) Smluvní vztahy.

- *Pohledávky po splatnosti a jejich vymáhání.*

Obec Pěňčín má ke dni 31.12.2024 pohledávky po splatnosti:

- Účet 311 ve výši Kč 4.423,- (GasNet – nájem)
- Účet 315 ve výši Kč 36.490,- (TKO + MP pes)
(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 – ne
- 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 2023,

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmu za rok 2023,

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2023 bylo řádně podáno a za rok 2024 je rozpracováno (termín podání do 31.3.2025).

Namátková kontrola – zálohová daň v jednotlivých měsících roku 2024 dle předložených mzdových podkladů.

Zjištění: bez závad.

7) Dotace a jejich návaznost na rozpočet a účetnictví.

Provedena kontrola namátkově vybrané dotace ve výši Kč 4.400,- poskytnuté MVČR prostřednictvím OL krajem na odbornou způsobilost pro JSDH:

- zaúčtování přijetí dotace (d.č. 800028),
- úhrada faktury refundace mzdy p.Jašek,p.Studený (d.č. 500026),
- začlenění přijetí dotace do rozpočtu (schválení RO, d.č. 600009)),
- účetní evidence pod účelovým znakem 14004,
- podání vyúčtování přijaté dotace na KÚOK (27.1.2025)

Provedena kontrola namátkově vybrané dotace ve výši Kč 549.520,- poskytnuté OL krajem z POV 2024 na výměnu krytiny střechy budovy sportovní areál v Pěnčíně:

- zaúčtování přijetí dotace ve výši Kč 550.000,- (d.č. 415),
- úhrada faktury výměna krytiny střechy budovy SA (d.č. 549, 100161),
- začlenění přijetí dotace do rozpočtu (schválení RO, d.č. 600006, 600009)),
- vratka nedočerpané dotace (d.č. 562)
- vyúčtování dotace POV OK (d.č. 500021)
- účetní evidence pod účelovým znakem 443,

Dále obec obdržela:

- dotace na volby – Volby Evropský parlament ÚZ 98 348), výše dotace Kč 32.000, spotřebováno v r. 2024 24.173 Kč, vratka 7.827,- Kč odeslána 28.1.2025.

- dotace na volby – Volby do Senátu parlamentu ČR a do zastupitelstva kraje ÚZ 98 193, výše dotace Kč 48.000,- spotřebováno v r. 2024 Kč 34.339,-, vratka odeslána 28.1.2025

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: 20.2.2025

Za kontrolovaný subjekt:

Bc. Eva Knajblová, starostka

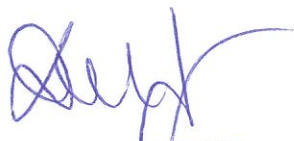


Marcela Pluskalová, účetní

Plenn!

Za kontrolní orgán:

Eva Dopitová, za KV



Jaroslav Soukup, za FV

