

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: 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: 11.3.2026
Datum ukončení kontroly: 11.3.2026
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 2025 na počáteční stavů účtů v roce 2026.

Zjištění: bez závad.

2) Inventarizace majetku a závazků obce Pěňčín k 31.12.2025.

Byla předložena Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků obce Pěňčín k 31.12.2025 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	54.116.913,37
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022).....	Kč	5.857.081,30
Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028).....	Kč	2.833.286,98
Pozemky (031).....	Kč	3.018.069,11
Kulturní předměty (032).....	Kč	22.180,-

Zjištění: bez závad.

3) Účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

K účtu byly předloženy podkladové materiály (smlouvy, objednávky, faktury, účetní sestavy, výpisy z účetní evidence a bankovní výpisy). Stav účtu k 1.1.2025 Kč 60.000,-

4) 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 1.1.2025 Kč 3.425.821,80,- Rozpis účtu dle analytické evidence:

- * **042 0005** elektrická přípojka hřiště – zůstatek k 31.12.2025 Kč 16.614,-,
- * **042 0007** Rekonstrukce č. 108 + Komunitní centrum – zůstatek k 31.12.2025 Kč 233.000,-,
- * **042 0009** Hřiště u ZŠ zůstatek k 31.12.2025 Kč 26.015,-
- * **042 0012** Reko v sále ZŠ (posudek) - zůstatek k 31.12.2025 Kč 6.050,-;
- * **042 0013** Stavební úpravy MŠ v Pěňčíně – přírůstek v r. 2025 Kč 69.888,- ; zůstatek k 31.12.2025 Kč 975.658,-;
- * **042 0017** Komunikace - "Pěňčín - ZTV pro 5 RD Na Močelkách" – přírůstek v r. 2025 Kč 2.168.484,80,- ; zůstatek k 31.12.2025 Kč 2.168.484,80,-;

Stav účtu k 31.12.2025 Kč 3.425.821,80.

Zjištění: bez závad.

5) 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. 60 – č. 142 (duben – červenec 2025)
- Vydané faktury č. 202501– č. 202510 (leden – prosinec 2025)
- Pokladní příjmové a výdajové doklady č. 300152 – č. 300328 (období duben-srpen 2025) a č. 300409 – 300422 (období prosinec 2025).

Zjištění: bez závad.

6) Smluvní vztahy.

- *Pohledávky po splatnosti a jejich vymáhání.*

Obec Pěňčín má ke dni 31.12.2025 pohledávky po splatnosti:

- Účet 311 ve výši Kč 4.423,- (GasNet – nájem)
- Účet 315 ve výši Kč 34.990,- (TKO + MP pes)
- Účet 348 ve výši 5.675,33 (ČOV kanalizace Pěňčín Laškov)
(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
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí NFV - ano
- Kupní smlouvy – nákupy pozemků a prodeje obecním pozemků - ne
- Smlouvy o bezúplatném převodu – ÚZSVV - ne
- Věcná břemena na užívání, vedení sítí - ne
- Smlouvy o výpůjčce – ne
- Nájemní smlouvy – pouze krátkodobé (MCH a SA)

Zjištění: bez závad. Smlouvy byly řádně schváleny orgánem obce, řádně uzavřeny a řádně zaúčtovány v účetnictví obce.

7) Zákon č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, daňová přiznání.

Byla provedena kontrola podaného:

Vyúčtování daně z příjmu ze závislé činnosti za rok 2024,

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmu za rok 2024,

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2024 bylo řádně podáno a za rok 2025 je rozpracováno (termín podání do 2.5.2026).

Namátková kontrola – zálohová daň v jednotlivých měsících roku 2025 dle předložených mzdových podkladů.

Zjištění: bez závad.

8) Dotace a návratná finanční výpomoc jejich návaznost na rozpočet a účetnictví.

Provedena kontrola Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí NFV Kanalizace ČOV svazek obcí Pěnčín Laškov ve výši 80.000,- Kč:

- zveřejněna na úřední desce dne 24.9.2025
- schválení poskytnutí dne 15.9.2025
- zaúčtování poskytnutí NFV 25.9.2025 (d.č. 575)
- zaúčtování vrácení FNV 17.12.2025 (d.č.741),
-

Provedena kontrola namátkově vybrané dotace ve výši Kč 15.000,- poskytnuté OL krajem na pořízení prostředků pro hašení pro JSDH:

- zaúčtování přijetí dotace (d.č. 418),
- úhrada faktury za nákup prostředků na hašení (d.č. 369, 100114),
- začlenění přijetí dotace do rozpočtu (schválení RO, d.č. 600005)),
- účetní evidence pod účelovým znakem 415,
- zavedení do majetku obce – karta majetku (inv.č. 102800483),
- podání vyúčtování přijaté dotace na KÚOK (č.d. 500019)

Provedena kontrola namátkově vybrané dotace ve výši Kč 464.441,- poskytnuté OL krajem z POV 2025 na výměnu krytiny střechy budovy sportovní areál v Pěnčíně 2.etapa:

- zaúčtování přijetí dotace ve výši Kč 500.000,- (d.č. 499),
- úhrada faktury výměna krytiny střechy budovy SA (d.č. 700, 100197),
- začlenění přijetí dotace do rozpočtu (schválení RO, d.č. 600005, 600009)),
- vratka nedočerpané dotace (d.č. 729)
- vyúčtování dotace POV OK (d.č. 500020)
- účetní evidence pod účelovým znakem 443,

Dále obec obdržela:

- dotace na volby – Volby do Poslanecké sněmovny PČR ÚZ 98 071), výše dotace Kč 32.500, spotřebováno v r. 2025 25.539,53 Kč, vratka 6.960,47,- Kč odeslána 28.1.2026.
- dotace SZIF – „Pořízení komunální techniky“ ve výši 250.000,- Kč
- průtoková dotace z MŠMT ČR pro ZŠ a MŠ Pěnčín – 590.276,79
- průtoková dotace z Olomoucký kraj pro ZŠ a MŠ Pěnčín – 30.000,- Sportimáček
- dotace SFŽP – 1.453.739,28 – FVE sportovní areál a ZŠ Pěnčín

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.

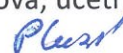
V Pěnčíně dne: 11.3.2026

Za kontrolovaný subjekt:

Bc. Eva Knajblová, starostka



Marcela Pluskalová, účetní



Za kontrolní orgán:

Eva Dopitová, za KV



Jaroslav Soukup, za FV

