



## 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: 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: 14.2.2022  
Datum ukončení kontroly: 14.2.2022  
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 2020 na počáteční stavy účtů v roce 2021.

Zjištění: bez závad.

**2) Inventarizace majetku a závazků obce Pěnčín k 31.12.2021.**

Byla předložena Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků obce Pěnčín k 31.12.2021 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 | 50.102.887,28 |
| Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (022)..... | Kč | 5.027.202,09  |
| Drobný dlouhodobý hmotný majetek (028).....               | Kč | 2.746.537,38  |
| Pozemky (031).....  | Kč | 3.145.909,11  |
| 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 činí k 1.1.2021 Kč 6.283.615,93.

Rozpis účtu dle analytické evidence k 31.12.2021:

- \* 042 0002 Výstavby stokové sítě (Kanalizace a ČOV Pěňčín – Laškov (zůstatek k 31.12.2021 Kč 1.543.883,-,
- \* 042 0004 Pořízení Multicar, zůstatek k 31.12.2021 Kč 59.290,-,
- \* 042 0007 PD Komunitní centrum, zůstatek Kč 233.000,-,
- \* 042 0009 PD + administrace pro hřiště u ZŠ, zůstatek k 31.12.2021 Kč 37.410,-,
- \* 042 0012 Reko sálu v ZŠ (vyprac. rozpočtu a TZ), zůstatek Kč 6.050,-
- \* 042 0300 2x znalecký posudek (budoucí odprodeje pozemků) Kč 1.000,-

Stav účtu 042 k 31.12.2021 **Kč 1.880.633,-.**

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 zvlášť evidence bankovních dokladů. Odděleně jsou vedeny doklady běžného účtu u KB a.s, úvěrového účtu u KB a.s. a účtu u České národní banky, a.s.

- Bankovní výpisy b.ú. k KB a.s. č. 88 – č. 121 (červenec – září 2021)
- Kontrola přijatých faktur
- Kontrola vydaných faktur
- Kontrola pokladních příjmových dokladů
- Kontrola pokladních výdajových dokladů
- Podklady – žádosti o převody z KB a.s. (čerpání úvěru)

Byla provedena namátková kontrola formální stránky výše uvedených dokladů:

- Přijaté faktury č. 116 – č. 150 (srpen - říjen 2021)
- Vydané faktury č. 202101– č. 202112 (leden – prosinec 2021)
- Pokladní příjmové a výdajové doklady č. 300356 – č. 300449 (období červenec 2021) a č. 300474 – č. 300553 (období listopad - prosinec 2021).

Zjištění: bez závad.

### 5) Smluvní vztahy.

- *Pohledávky po splatnosti a jejich vymáhání.*

Obec Pěňčín má ke dni 31.12.2021 pohledávky po splatnosti:

- Účet 311 ve výši Kč 1.474,33,- (fa 202112 – Gas-Net s.r.o.))
- Účet 315 ve výši Kč 2.000,- (TKO)  
(rozpisy jednotlivých pohledávek jsou uloženy u inventury)
- *Smlouvy.*

Namátkově byly kontrolovány tyto smlouvy nově uzavřené v r. 2021:

- Leasingové smlouvy – nejsou
- Příkazní smlouvy - ne
- Úvěrové smlouvy – ano - uzavřená Smlouva o úvěru od KB a.s. ze dne 7.1.2021 č. 99026929066 dne 7.1.2021 – výše úvěru Kč 45.000.000,- (splacení 31.8.2040). Účel úvěru: „Spolufinancování podílu obce na investiční akci Laškov, Pěnčín – ČOV a stoková síť“. K 31.12.2021 bylo čerpáno celkem Kč 16.025.140,-
- Přijaté dary – nejsou
- Poskytnuté dary – ano
- Kupní smlouvy – nákupy pozemků - ano
- Smlouvy o bezúplatném převodu – ÚZSVV - ne
- Věcná břemena na užívání, vedení sítí - ne
- Smlouvy o výpůjčce – ne
- Smlouvy o odvozu a ukládání komunálního odpadu - ano
- Nájemní smlouvy – ano
- Smlouvy o dílo – ano

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

#### **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 2021,

Vyúčtování daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně z příjmu za rok 2021,

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2020 bylo řádně podáno a za rok 2021 je rozpracováno (termín podání do 31.3.2022).

Namátková kontrola – zálohová daň v jednotlivých měsících roku 2021 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 173.100,-,
- dotaci na vybavení pro SDH Kč 13.000,-,
- dotaci z úřadu práce na VPP (p. Spurný) Kč 49.447,-,
- dotaci na pořízení kamerového systému Kč 16.000,-,
- dotaci na opravu sochy sv. Floriána Kč 20.000,-,-
- dotaci na výdaje na sčítání lidu Kč 1.500,-,
- dotaci na volby do PS PČR Kč 31.000,-, (vratka Kč 5.183,-, odeslána v r. 2022)
- dotaci - kompenzační bonus Kč 144.212,23

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: 15.2.2022

**Za kontrolovaný subjekt:**

Ladislav Popelář, starosta

Marcela Dvořáková, účetní

**Za kontrolní orgán:**

Tomáš Kunovský, za KV

Jaroslav Soukup, za FV

