

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/41270/2020/OK/756

Č.j.: KUOK 5947/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

-8. 04. 2021

30
Ds Pop.

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pěnčín za rok 2020

IČ 00288616

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 29. 3. 2021.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání obce Pěnčín za rok 2020 dne 24. 8. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Pěnčín
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření dne 29. 3. 2021 vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci obce: Ladislav Popelář - starosta
Marcela Dvořáková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Pěnčín za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	11,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh obce Pěnčín k 31. 12. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření obce Pěnčín za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření obce Pěnčín za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Pěnčín nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Pěnčín za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: obce na rok 2021 zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce obce v době od 1. 12. do 21. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu obce na rok 2021 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 16. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 7/2020 (schváleno starostou obce dne 24. 9. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 24. 9. 2020); č. 8/2020 (schváleno zastupitelstvem obce dne 5. 10. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 6. 10. 2020); č. 9/2020 (schváleno starostou obce dne 5. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 5. 11. 2020); č. 10/2020 (schváleno starostou obce dne 10. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 10. 11. 2020); č. 11/2020 (schváleno starostou obce dne 26. 11. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 26. 11. 2020); č. 12/2020 (schváleno zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2020); č. 13/2020 (schváleno starostou obce dne 31. 12. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 31. 12. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 16. 12. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Rozpočtová opatření: č. 1/2020 (schváleno starostou obce dne 2. 3. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 2. 3. 2020); č. 2/2020 (schváleno starostou obce dne 30. 3. 2020 a zastupitelstvem obce dne 18. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 30. 3. 2020); č. 3/2020 (schváleno starostou obce dne 22. 4. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 22. 4. 2020); č. 4/2020 (schváleno starostou obce dne 19. 5. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 19. 5. 2020); č. 5/2020 (schváleno zastupitelstvem obce dne 27. 7. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 29. 7. 2020); č. 6/2020 (schváleno starostou obce dne 12. 8. 2020, zveřejněno na internetových stránkách obce dne 27. 8. 2020); oznámení o zveřejnění rozpočtových opatření na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 16. 12. 2019 s uvedením, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2020 zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 16. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Schválený rozpočet: na rok 2021 zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2020; oznámení o zveřejnění rozpočtu na rok 2020 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 16. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2022 - 2024 - schválený zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 22. 12. 2020; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 16. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby; návrh

střednědobého výhledu rozpočtu obce na roky 2022 - 2024 zveřejněný na internetových stránkách i na úřední desce obce v době od 1. 12. do 21. 12. 2020; oznámení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 16. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

- Střednědobý výhled rozpočtu: obce sestavený na roky 2020 - 2022 - schválený zastupitelstvem obce dne 16. 12. 2019 - zveřejněný na internetových stránkách obce dne 16. 12. 2019; oznámení o zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu obce bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 16. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- Závěrečný účet: obce za rok 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020 bez výhrad; návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v době od 5. 6. do 23. 6. 2020; návrh závěrečného účtu včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obce rovněž v době od 5. 6. do 23. 6. 2020; závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 26. 6. 2020; oznámení o zveřejnění závěrečného účtu za rok 2019 bylo vyvěšeno na úřední desce obce dne 16. 12. 2019 s uvedením, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 100 - 106 za období 8/2020 včetně vnitřních účetních dokladů a faktur s průvodkami
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB č. 12 - 21 za období 6 - 8/2020 včetně vnitřních účetních dokladů
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2020
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 8. 2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur - inventarizace majetku a závazků obce Pěnčín ke dni 31. 12. 2020 ze dne 23. 11. 2020; Jmenování členů dílčích inventarizačních komisí ze dne 23. 11. 2020; Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 11. 12. 2020; Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků obce Pěnčín ke dni 31. 12. 2020 ze dne 29. 1. 2021; Inventurní soupisy účtů: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 032 - Umělecké předměty, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 261 - Pokladna, 262 - Peníze na cestě
- Kniha došlých faktur: vedená ručně i na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedená ručně i na počítači
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 8/2020
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 9 - 12/2020
- Pokladní doklad: příjmový a výdajový č. 421 - 430 za období 8/2020 včetně opisu účetních dat (zaúčtování)
- Pokladní kniha (deník): vedená ručně i na počítači
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 8. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 30. 6. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2020
- Rozvaha: sestavená k 31. 8. 2020

- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka Základní školy a mateřské školy Pěnčín, příspěvkové organizace za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka obce Pěnčín za rok 2019 schválená zastupitelstvem obce dne 22. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 8. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2020

smlouvy a dohody

- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 1. 10. 2020, pozemek p. č. st. 21/1, jehož součástí je stavba: Pěnčín, č. p. 41, rodinný dům, k. ú. Pěnčín, obec "kupující"; vnitřní účetní doklad č. 500048 ze dne 27. 7. 2020 (předpis platby za schválený odkup nemovitosti č. p. 41 zastupitelstvem obce); pokladní doklad - výdajový č. 483 ze dne 9. 10. 2020 (sepis kupní smlouvy + návrh na vklad); elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 134 ze dne 9. 11. 2020 včetně vnitřního účetního dokladu č. 333 ze dne 9. 11. 2020 (úhrada nemovitostí); vnitřní účetní doklad č. 500072 ze dne 9. 11. 2020 (zavedení do majetku); Karta majetku - dům č. p. 41 - inv. č. 102100076, datum pořízení 9. 11. 2020; pokladní doklad - výdajový č. 527 ze dne 30. 11. 2020 (správní poplatek - návrh na vklad); vnitřní účetní doklad č. 900028 ze dne 1. 12. 2020 (přeúčtování - vyčíslení hodnoty pozemku)
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene č.: PV-014330057970/001 ze dne 10. 3. 2020, k pozemkům parc. č. 1811 a 1815/5 v k. ú. Pěnčín na Moravě, obec "povinná"; faktura č. 202002 ze dne 30. 4. 2020 včetně průvodky k faktuře č. 202002 ze dne 30. 4. 2020 (předpis); elektronický výpis z bankovního účtu vedeného u KB, a. s. č. 64 ze dne 28. 5. 2020 včetně vnitřního účetního dokladu č. 171 ze dne 28. 5. 2020 (platba)

usnesení, zápisy, apod.

- Výsledky kontrol zřízených organizací: Zápis z kontroly provedené na základě zákona č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u kontrolovaného subjektu: Základní škola a mateřská škola Pěnčín, příspěvková organizace dne 18. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: 5. 10., 4. 11., 23. 11. a 21. 12. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 3. 2., 18. 5., 22. 6., 27. 7. a 31. 8. 2020

ostatní

- Akce "Výměna vrat a rekonstrukce elektrické instalace obecní budovy st. 267": Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/02097/OSR/DSM ve výši 150 000 Kč na částečnou úhradu uznatelných výdajů na akci "Výměna vrat a rekonstrukce elektrické instalace obecní budovy st. 267" (na výměnu vrat a rekonstrukci elektrické instalace s příslušenstvím v obecní budově st. 267) uzavřená s Olomouckým krajem dne 4. 8. 2020; Rozpočtové opatření KÚOK ze dne 12. 8. 2020 na účelovou investiční dotaci ve výši 150 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na akci "Výměna vrat a rekonstrukce elektrické instalace obecní budovy st. 267", ÚZ 00 443; Rozpočtové opatření č. 6/2020 ze dne 12. 8. 2020 schválené starostou obce; elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 100 ze dne 12. 8. 2020 včetně vnitřního účetního dokladu č. 248 ze dne 12. 8. 2020 (přijetí dotace); Výběrové řízení na Výměnu vrat obecní budovy st. 267: Výzva k podání nabídky ze dne 27. 5. 2020; 4x e-mail ze dne 27. 5. 2020 - Výzva k podání nabídky na výměnu vrat obecní budovy st. 267

v obci Pěnčín včetně příloh; Jmenování členů komise ze dne 27. 5. 2020 na akci Výměna vrat obecní budovy st. 267; Čestné prohlášení ke střetu zájmů ze dne 17. 6. 2020; Seznam doručených nabídek ze dne 17. 6. 2020 (1 nabídka); Protokol o jednání komise ze dne 17. 6. 2020; Oznámení zadavatele o výběru dodavatele ze dne 18. 6. 2020; zastupitelstvo obce schválilo výsledek výběrového řízení dne 22. 6. 2020; Smlouva o dílo ze dne 25. 6. 2020 - výměna vrat obecní budovy st. 267; faktura č. 20200010 ze dne 28. 7. 2020; elektronický výpis z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 99 ze dne 7. 8. 2020 včetně vnitřního účetního dokladu č. 244 ze dne 7. 8. 2020 (platba faktury); Výběrové řízení na Rekonstrukci elektroinstalace části obecní budovy st. 267: 3x e-mail ze dne 17. 7. 2020 (výzva); 3 cenové nabídky; Zápis z jednání výběrové komise ze dne 27. 7. 2020; zastupitelstvo obce schválilo výsledek výběrového řízení dne 27. 7. 2020; Smlouva o dílo ze dne 28. 7. 2020; faktura č. 20127 ze dne 22. 10. 2020 včetně průvodky k faktuře č. 146 ze dne 22. 10. 2020 (předpis); elektronický výpis z účtu vedeného u KB, a. s. č. 133 ze dne 6. 11. 2020 včetně vnitřního účetního dokladu č. 329 ze dne 6. 11. 2020 (platba); Zápis o převzetí/předání díla ze dne 18. 11. 2020; vnitřní účetní doklad č. 500075 ze dne 18. 11. 2020 (zařazení do majetku); Závěrečná zpráva o ukončení realizace akce z Programu obnovy venkova Olomouckého kraje 2020 včetně Finančního vyúčtování dotace ze dne 9. 12. 2020

- Zápis z kontroly provedené na základě kontrolní činnosti nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. (o finanční kontrole) u obce Pěnčín: ze dne 17. 2. 2020
- Zápis z kontroly provedené členy výborů finančního a kontrolního na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, u obce Pěnčín: ze dne 24. 6. 2020
- Zápis z kontroly provedené členy výborů finančního a kontrolního na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, u obce Pěnčín: ze dne 12. 11. 2020
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, u obce Pěnčín: ze dne 22. 10. 2020
- Zápis z kontroly provedené finančním výborem na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, u obce Pěnčín: ze dne 11. 5. 2020
- Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, u obce Pěnčín: ze dne 2. 7. 2020
- Zápis z kontroly provedené kontrolním výborem na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, u obce Pěnčín: ze dne 22. 12. 2020
- Zápis ze zasedání finančního výboru: ze dne 8. 12. 2020
- Zápis ze zasedání Finančního výboru Zastupitelstva obce Pěnčín: konaného dne 13. května 2020
- Zápis ze zasedání kontrolního výboru: ze dne 8. 12. 2020
- Zápis ze zasedání Kontrolního výboru Zastupitelstva obce Pěnčín: konaného dne 13. května 2020.

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci obce Pěnčín:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel směnňou, nájemní a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehosподаřil s majetkem státu,

- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ladislav Popelář, starosta obce Pěnčín, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí

Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že obec koupila dle Kupní smlouvy ze dne 1. 10. 2020 pozemek p. č. st. 21/1, jehož součástí je stavba: Pěnčín, č. p. 41, rodinný dům, k. ú. Pěnčín. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 3. 11. 2020, a to s právními účinky k 9. 10. 2020. Pořízený nemovitý majetek (dům č. p. 41, karta majetku - inventární č. 102100076) byl zaúčtován a zaevidován do majetku obce dne 9. 11. 2020. Dne 1. 12. 2020 bylo provedeno přeúčtování části ceny stavby na účet pozemků a zavedení do majetku obce (pozemek p. č. st. 21/1, karta majetku - inventární č. 103100264). Obec neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, tj. 9. 10. 2020. Tím došlo ke zkreslení výše odpisů a opravek za měsíc listopad 2020. Vnitřním účetním dokladem č. 900002 ze dne 1. 3. 2021 byla provedena oprava - doúčtování odpisů a opravek z domu č. p. 41 za měsíc listopad 2020 a oprava data pořízení na kartě majetku - inventární č. 102100076.

Jedná se o jedinečný nedostatek, odstraněný před datem konečného přezkoumání hospodaření, který byl projednán s účetní obce.

Pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek vydává Ministerstvo financí České účetní standardy. Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy.

Upozorňuji na dodržování ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Přezkoumání hospodaření obce Pěnčín za rok 2020 vykonal:

Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 8. 4. 2021

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pěnčín byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta obce telefonicky seznámen dne 6. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Pěnčín byl doručen do datové schránky obce dne 7. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro obec Pěnčín

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly