

OBECNÍ ÚŘAD V KOKORÁCH		Pr. At.
Došlo: 23.07.2021	742/2021	Zpracoval:
Přílohy: -		Ukl. znalo: MR

Krajský úřad Olomouckého kraje
Odbor kontroly
Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/59597/2021/OK/7758
 Č.j.: KUOK 74590/2021
 Počet stejnopisů: 3

Počet listů: 7
 Počet stran: 7
 Počet příloh: 0
 Počet listů/svazků příloh: 0

930988425

PROTOKOL

o kontrole plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020

IČ 00301388

Kontrola byla provedena v souladu s ustanovením § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), a na základě ustanovení § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení kontroly: Obecni úřad Kokory

Datum kontroly: 22. 7. 2021

Kontrolní pracovníci: Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
 Ing. Vladimír Ženčák

Zástupci obce: Ing. Jana Habáňová - starostka
 Jitka Janoušková - účetní

Prvním kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení kontroly, bylo doručení oznámení o kontrole č. j. KUOK 69805/2021 ze dne 14. 7. 2021 do datové schránky obce dne 14. 7. 2021.

Posledním kontrolním úkonem předcházející zpracování tohoto protokolu o kontrole bylo projednání kontrolních zjištění se zástupci obce dne 22. 7. 2021.

I. ZAMĚŘENÍ KONTROLY

Kontrola je zaměřena na plnění povinností uvedených v ustanovení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

II. PŘEDMĚT KONTROLY

Předmětem kontroly je plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020.

III. KONTROLOVANÉ PÍSEMNOTI

Při kontrole byly předloženy následující písemnosti:

- Zápis o provedení plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 ze dne 8. 7. 2021
- Zápis o provedení plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 ze dne 19. 7. 2021
- Kartu majetku s inventárním číslem 76/021
- Účetní doklad č. 1914 ze dne 1. 7. 2021
- Návrh na vklad do katastru nemovitostí sp. zn. V-4194/2021-808 ze dne 10. 6. 2021
- Smlouva o bezúplatném převodu nemovité věci č. UZSVM/OPR/5312/2020-OPRM ze dne 25. 5. 2021
- Návrh na vklad do katastru nemovitostí sp. zn. V-3814/2021-808 ze dne 27. 5. 2021
- Účetní doklad č. 1782 ze dne 27. 5. 2021
- Účetním dokladem č. 1783 ze dne 1. 6. 2021
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace Krajským úřadem Olomouckého kraje na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ze dne 27. 5. 2021
- Rozpočtové opatření č. 10/2021 schválené Radou obce Kokory dne 7. 6. 2021
- Bankovní výpis č. 14 k účtu vedenému u ČNB ze dne 7. 6. 2021
- Účetní doklad č. 4014 ze dne 7. 6. 2021

IV. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Při přezkoumání hospodaření obce bylo zjištěno, že obec nakoupila dle kupní smlouvy uzavřené dne 14. 9. 2020 pozemek parc. č. st. 195 - ostatní plocha o výměře 77 m² jehož součástí je stavba, budova č. p. 316 v k. ú. Kokory. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 13. 10. 2020, a to s právními účinky k 16. 9. 2020 (datum doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu). Obec zaúčtovala zařazení nabytého majetku na stranu MD účtu 031 - Pozemky a 021 - Stavby účetním č. 2077 ze dne 13. 10. 2020. Obec tak začala odepisovat budovu č. p. 316 k datu 1. 11. 2020, správně mělo být k datu 1. 10. 2020, a ovlivnila tak při odepisování majetku hospodářský výsledek o částku ve výši 902 Kč a nebylo tak postupováno dle Českého účetního standardu č. 701.

Dále bylo zjištěno, že obec směnila dle směnné smlouvy uzavřené dne 14. 12. 2020 pozemek p. č. 1086 o výměře 59 m² v majetku obce za pozemek p. č. 890/20 o výměře 71 m² v majetku občana obce, vše v k. ú. Kokory. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 7. 1. 2021, a to s právními účinky k 16. 12. 2020 (datum doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu): - obec nesprávně zařadila nabytý pozemek na stranu

MD účtu 031 - Pozemky účetní dokladem č. 1105 ze dne 7. 1. 2021 (měl být zařazen k datu 16. 12. 2020),

- obec nesprávně vyřadila pozemek k datu podpisu smlouvy účetním dokladem č. 2431 ze dne 14. 12. 2020 - ze strany D účtu 036 - Dlouhodobý majetek určený k prodeji, (měl být vyřazen k datu 16. 12. 2020),

nebylo tak postupováno dle Českého účetního standardu č. 701.

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.

Nedodrženo ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, v platném znění, 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.

Nedodrženo ustanovení § 66 odst. 6 Vyhlášky 410/2009 Sb. - při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí a jsou zařazeny do užívání, se zahajuje odpisování prvním dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém byl doručen návrh na vklad katastrálnímu úřadu. Podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí se uvede na analytických účtech, v inventurních soupisech a v příloze v účetní závěrce. V případě změny příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí a jsou zařazeny do užívání, se zahajuje odpisování prvním dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo ke změně příslušnosti k hospodaření s nemovitými věcmi státu.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Kokory dne 23. 6. 2021 schválilo závěrečný účet obce s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 - Územní celek neúčtoval k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Zastupitelstvo obce Kokory přijalo systémové opatření - o převodu nemovitostí bude účtováno v den podání návrhu na vklad, nejpozději do 5 dní před odesláním měsíční účetní závěrky starostka obce prověří, zda na katastr nemovitostí nebyl podán návrh na vklad. Účetní obce bude účtovat všechny směny pozemků se stejným datem. Účetní obce ve spolupráci s dealerem programu zajistí doúčtování odpisu 902 Kč za 10/2020 v roce 2021.

Dne 19. 7. 2021 bylo zasláno Hlášení o provedení přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020. Zápis o provedení plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 ze dne 8. 7. 2021 - Starostka obce, dle přijatého opatření řádně zkontrolovala přijatou poštu včetně kontroly doručených zpráv v datové schránce, kterou pověřila pracovníka spisové služby. Dne 10. 6. 2021 byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí sp. zn. V-4194/2021-808 - věcné břemeno zřízení a provozování vedení. Oprávnění pro Obec Kokory p. č. 57, 751 05

Kokory, IČ: 00301388, povinnost k parcele 133/9 v k.ú. Kokory. Tato kontrola byla provedena za účelem řádného a věcně správného účtování majetku v okamžiku uskutečnění účetního případu v měsíci červnu 2021.

Zápis o provedení plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 ze dne 19. 7. 2021 - Starostka obce společně s účetní obce Kokory danou záležitost řádně projednaly se správcem programu GORDIC. Správce programu ve spolupráci s účetní obce opravili kartu majetku s inventárním číslem 76/021 a účetní obce vnitřním účetním dokladem č. 1914 opravila odepisování majetku k datu 1. 7. 2021.

Kontrola přijatých opatření:

Kontrolou plnění přijatého opatření bylo zjištěno:

Kontrola plnění přijatých opatření byla provedena na základě následujících dokumentů:

Zápis o provedení plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 ze dne 8. 7. 2021 - Starostka obce, dle přijatého opatření řádně zkontrolovala přijatou poštu včetně kontroly doručených zpráv v datové schránce, kterou pověřila pracovníka spisové služby. Dne 10. 6. 2021 byla podán návrh na vklad do katastru nemovitostí sp. zn. V-4194/2021-808 - věcné břemeno zřizování a provozování vedení. Oprávnění pro Obec Kokory p. č. 57, 751 05 Kokory, IČ: 00301388, povinnost k parcele 133/9 v k. ú. kokory. Tato kontrola byla provedena za účelem řádného a věcně správného účtování majetku v okamžiku uskutečnění účetního případu v měsíci červnu 2021.

Kontrolou zaúčtování účetního dokladu č. 1910 ze dne 10. 6. 2021 bylo zjištěno, že v souladu s podaným návrhem na vklad do katastru nemovitostí sp. zn. V-4194/2021-808 ze dne 10. 6. 2021 bylo účtováno v souladu s Vyhláškou 410/20019 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 o účetnictví a Českým účetním standardem č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, v platném znění.

Dále byla provedena kontrola zaúčtování zařazení majetku dle Smlouvy o bezúplatném převodu nemovité věci č. UZSVM/OPR/5312/2020-OPRM ze dne 25. 5. 2021. Dne 27. 5. 2021 byla podán návrh na vklad do katastru nemovitostí sp. zn. V-3814/2021-808 – Smlouva o bezúplatném převodu podle § 22 zákona č. 219/2000 Sb. – č. UZSVM/OPR/5312/2020-OPRM. Tato kontrola byla provedena za účelem řádného a věcně správného účtování majetku v okamžiku uskutečnění účetního případu.

Kontrolou zaúčtování účetního dokladu č. 1782 ze dne 27. 5. 2021 bylo zjištěno, že v souladu s podaným návrhem na vklad do katastru nemovitostí ze dne 27. 5. 2021 bylo o bezúplatně nabytém majetku účtováno v souladu s Vyhláškou 410/20019 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 o účetnictví a Českým účetním standardem č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, v platném znění.

Zápis o provedení plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 ze dne 19. 7. 2021 - Starostka obce společně s účetní obce Kokory danou záležitost řádně projednaly se správcem programu GORDIC. Správce programu ve spolupráci s účetní obce opravili kartu majetku s inventárním číslem 76/021 a účetní obce vnitřním účetním dokladem č. 1914 opravila odepisování majetku k datu 1. 7. 2021.

Kontrolou karty majetku s inventárním číslem 76/021 bylo zjištěno, že nesprávné odepisování majetku bylo napraveno dne 1. 7. 2021.

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Kontrolou výkazů Rozvaha a Příloha k 31. 12. 2020 bylo zjištěno, že územní celek účtoval o rozhodnutí poskytnutí investiční dotace Ministerstva pro místní rozvoj, s povinností finančního vypořádání v roce 2021, pouze na podrozvahovém účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů. Investiční dotace byla ve skutečnosti použita na neinvestiční akci „Rekonstrukce chodníku u Sokolovny – ul. Brodecká, Kokory“ a z tohoto důvodu obec účtovala o nákladech ve výši 2 221 489,30 Kč k této dotaci jako o neinvestičních. K datu 31. 12. 2020 nebyla zápisem 388/672 zaúčtována dohadná položka aktivní s vazbou na přijatý neinvestiční transfer, a to ve výši vynaložených výdajů. Chybné účtování o přijaté dotaci ve výši 872 743,15 Kč mělo vliv na celkový vykázaný hospodářský výsledek za období 2020.

Dle ustanovení § 4 odst. 8, písm. f) zákona, č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky 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.

Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen "standardy"). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Nedodrženo ustanovení bodu 5.3.4 písm. a) ČSÚ č. 703 - Transfery, kde se stanoví, že nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání,

Kontrola plnění podmínek výše uvedeného rozhodnutí o poskytnutí dotace přísluší poskytovateli. Podle § 8 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění vykonávají poskytovatelé veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců této podpory, s výjimkou těch, jímž byla poskytnuta veřejná finanční podpora z rozpočtu územního samosprávného celku.

Přijatá opatření:

Zastupitelstvo obce Kokory dne 23. 6. 2021 schválilo závěrečný účet obce s výhradou a přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 - nezaúčtování dotace ve výši 872 743,15 Kč do výnosů - Vzhledem k tomu, že výše dotace převyšuje významnou částku stanovenou v § 26 odst. 1 písm. d (260 000 Kč) byla oprava v roce 2021 zaúčtována zápisem 388/408.

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 19. 7. 2021.

Dne 19. 7. 2021 bylo zasláno Hlášení o provedení přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020. Opraveno účetním dokladem č. 1783 ze dne 1. 6. 2021.

Kontrola přijatých opatření:

Kontrolou plnění přijatého opatření bylo zjištěno:

Kontrola plnění přijatých opatření byla provedena na základě následujících dokumentů:

Dne 19. 7. 2021 bylo zasláno Hlášení o provedení přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020. Opraveno účetním dokladem č. 1783 ze dne 1. 6. 2021.

Kontrolou zaúčtování účetního dokladu č. 1783 ze dne 1. 6. 2021 bylo zjištěno, že oprava chybného účtování byla provedena v souladu se Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Českými účetními standardy.

Dále byla provedena kontrola přijaté dotace:

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace Krajským úřadem Olomouckého kraje na obnovu, zajištění a výchovu lesních porostů do 40 let věku ze dne 27. 5. 2021
- Rozpočtové opatření č. 10/2021 schválené Radou obce Kokory dne 7. 6. 2021
- Bankovní výpis č. 14 k účtu vedenému u ČNB ze dne 7. 6. 2021
- Účetní doklad č. 4014 ze dne 7. 6. 2021, kterým je zaúčtován příjem dotace

Kontrolou zaúčtování přijaté dotace bylo zjištěno, že o přijaté dotaci bylo účtováno v souladu se Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a Českými účetními standardy.

V. ZÁVĚR

Při kontrole plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 bylo zjištěno, že přijatá opatření jsou dodržována. Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření obce Kokory za rok 2020 byly odstraněny.

Poučení

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může dle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, kontrolovaná osoba podat ke kontrolnímu orgánu do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole námítky. Námítky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Protokol byl vyhotoven dne 22. 7. 2021.

Za Krajský úřad Olomouckého kraje pověření kontrolní pracovníci:

Bc. Veronika Ondrušková Najmanová, DiS.
vedoucí kontrolní skupiny

podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

Ing. Vladimír Ženčák
člen kontrolní skupiny

podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

Způsob doručení protokolu o kontrole: prostřednictvím datové schránky Olomouckého kraje

Protokol byl vyhotoven ve 3 stejnopisech.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Obec Kokory

1 stejnopis pro odbor kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje

1 stejnopis pro oddělení kontroly obcí a dotací odboru kontroly Krajského úřadu
Olomouckého kraje