



**Krajský úřad Moravskoslezský kraj
odbor podpory korporátního řízení a kontroly
28. října 117
702 18 Ostrava**

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

Závěrečný účet územního samosprávného celku za rok 2021 byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to s výhradami, na základě nichž územní samosprávný celek přijal opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků dle § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Zastupitelstvo obce schválilo závěrečný účet dne 13. června 2022, č. usnesení 27/8

Nedostatek: Ocenění majetku a závazků územního celku reálnou hodnotou nebylo provedeno.

„Obec uzavřela dne 6. 10. 2021 kupní smlouvu na prodej pozemků parc. č. 1502 a parc. č. st. 17/1 se stavbou č. p. 14 v k.ú. Hlinka ve výši Kč 600.000,- s tím, že pokud kupující dodrží podmínky sjednané touto smlouvou, poskytne obec slevu z kupní ceny ve výši Kč 200.000,-. Ověřením účetních dokladů bylo zjištěno, že obec nesprávně zaúčtovala účetním dokladem č. 21-007-00022 ze dne 6. 10. 2021 předpis pohledávky pouze ve výši Kč 400.000,-, celková kupní cena ani možná budoucí sleva tak nebyla účetně zachycena.

Účetním případem sice nedošlo k ovlivnění účetního výsledku hospodaření obce, nicméně se obec uvedeným nesprávným účetním postupem vystavuje v budoucnu možnému riziku opomenutí vymáhání pohledávky nebo riziku nevymahatelnosti pohledávky, a to v případě nedodržení podmínek pro uplatnění slevy z kupní ceny. V souvislosti s tím doporučujeme provést nápravu účtování pohledávky v roce 2022 a dále zachytit případnou slevu tvorbou rezervy dle ČUS č. 705 a vnitřní směrnice.

Zjištěný stav není v souladu s § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb.“

Opatření: starosta obce Hlinka schválil dne 18. dubna 2022 směrnici č. 1/2022 o účtování rezerv, ve které jsou určeny tituly a hladina významnosti pro tvorbu rezerv.

Dále byl dne 20. dubna 2022 naúčtován účetní doklad na 200.000,- Kč, kterým se podchytilo účtování pohledávky za kupujícím a také účtování rezervy – případné slevy z kupní ceny platné v roce 2024.

Vše konzultováno s metodiky účetnictví pro obce z krajského úřadu.

Lhůta pro splnění přijatého opatření: přijatá opatření byla splněna v měsíci dubnu, dnešním dnem byl zaslán tento dopis, kterým bude příslušnému krajskému úřadu podána písemná zpráva o plnění přijatých opatřeních.

S pozdravem

Marcel Chovančák, starosta obce