

Úřad městské části Praha-Libuš

OPATŘENÍ PŘIJATÁ K NÁPRAVĚ CHYB A NEDOSTATKŮ ZE ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MČ PRAHA-LIBUŠ ZA ROK 2022

1. Kontrolou účtování tvorby a čerpání Sociálního fondu a Fondu rezerv a rozvoje bylo zjištěno, že v případě zaúčtování úroků a bankovních poplatků nebylo účtováno o tvorbě a čerpání fondů v souladu s ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky. MČ účtovala pouze prostřednictvím účtů 419 - Ostatní fondy a 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (např. účetní doklad č. 600000014 ze dne 31.07.2022, č. 500000040 ze dne 30.11.2022 a č. 600000024 ze dne 31.12.2022).

OPATŘENÍ: Vzhledem ke skutečnosti, že MČ používá při tvorbě a čerpání fondů „výsledkovou“ metodu, musí účtovat o tvorbě a čerpání prostřednictvím účtů 548 – Tvorba fondů a 648 - Čerpání fondů a rovněž účtů výnosů a nákladů 518 - Ostatní Služby a 662 – Úroky. MČ bude dodržovat ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy jako vybraná účetní jednotka postupuje vždy dle účetních standardů, kterými je stanoven bližší popis účetních metod. V tomto případě je to postup dle ČÚS 702 – Fondy účetní jednotky.

Odpovídá: vedoucí OE

Termín: ihned

Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 a popř. předchozí roky

1. Při kontrole průkaznosti inventarizace majetku a závazků MČ za rok 2021 provedené ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že:
inventurní soupisy č. 22 k účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování, č. 23 k účtu 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování, č. 24 k účtu 256 - Jiné cenné papíry a č. 41 k účtu 369 - Pohledávky z neukončených finančních operací byly doloženy stejnou přílohou - kopií bankovního výpisu k účtům "portfolio" (bankovní účet č. 9208422/0800, č. 9208502/0800 a 9208692/0800 ze dne 31.12.2021) a opisy účetních zápisů (výpisy obrátů účtů z účetnictví MČ), které neobsahovaly takové údaje, podle kterých by bylo možno ověřit, že skutečná hodnota cenných papírů a pohledávek z finančních operací odpovídá stavu vykázanému v účetnictví. MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku.
Kontrolou provedení inventarizace ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že inventurní soupis účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování vykazoval zůstatek ve výši 3 108 833,29 Kč. Příloha č. 1 k inventurnímu soupisu (bankovní výpis) vykazovala částku ve výši 3 109 439,39 Kč. Inventarizační rozdíl ve výši 606,10 Kč nebyl při provádění inventury zjištěn,
na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky byla evidována částka peněžní jistoty přijatá v souvislosti s veřejnou zakázkou na Rekonstrukci střechy základní školy Meteorologická

ve výši 50 000 Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že složená jistota na výše uvedené dílo byla vypořádána v rámci závěrečného vyúčtování smlouvy o dílo (tj. ke dni 21.08.2018), měla být částka této peněžní jistoty zúčtována, inventarizační rozdíl nebyl MČ zjištěn,

na účtu 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových byla ke dni 31.12.2022 evidována částka 23 550 000 Kč zaúčtovaná na základě Smlouvy o zastavení nemovitostí č. ZN2/1863/04/LCD ze dne 05.09.2005. Souběžně se zánikem uvedeného zástavního práva dne 21.04.2021 měla být částka odúčtována z podrozvahové evidence, inventarizační rozdíl nebyl MČ zjištěn.

OPATŘENÍ: MČ bude v uvedených případech postupovat dle ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví a bude postupovat tak, aby bylo účetnictví MČ průkazné.

Odpovídá: vedoucí OE

Termín: průběžně, při inventarizacích

V Praze dne: 20.6.2023

RNDr. Lucie Jungwiertová, Ph.D.
starostka MČ Praha-Libuš