

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Kontrolou zůstatků uvedených v rozvaze podnikatelské činnosti k 31.12.2015 ve smyslu obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb., o hl. m. Praze, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno, že MČ na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé vykazovala ke dni 31.12.2015 nesprávně zůstatek ve výši minus 167 125,20 Kč. Podle popisu na předloženém dokumentu v inventurním soupisu k 31.12.2015 se jednalo o nesprávné zařazení technického zhodnocení v podnikatelské činnosti.

MČ nepostupovala dle ustanovení § 4 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, podle kterého se hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích k rozvahovému dni vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy s kladným znaménkem, s výjimkou syntetických účtů 227, 319, 401, 404, 405, 406, 407, 408 a syntetických účtů účtových skupin 43 a 49, které se vykazují buď s kladným, nebo se záporným znaménkem.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 65 odst. 6*

Bylo zjištěno, že MČ k rozvahovému dni netvořila opravné položky k pohledávkám v hlavní i v podnikatelské činnosti, přestože byly po splatnosti delší dobu než devadesát dnů:

- v podnikatelské činnosti k pohledávce vykázané na účtu 311 - Odběratelé ve výši 774 Kč z titulu fakturace za zveřejnění inzerátu se splatností 3.2.2015. Správně měla být za období od 3.2.2015 do 31.12.2015 vytvořena opravná položka ve výši 30 %, tj. 232 Kč,

- v hlavní činnosti k pohledávkám po splatnosti vykázaným na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 68 219,90 Kč z titulu přefakturace za výměnu osvětlovacích těles (splatnost 15.10.2014) ve výši 30 000 Kč z titulu fakturace za nedodržení dokončení stavby v MŠ Lojovická (splatnost 27.1.2015) a pohledávkám z titulu pokut a nákladů řízení vykázané v celkové výši 113 400 Kč.

MČ tak nepostupovala podle ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, podle kterého se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 69*

MČ v nákladech hlavní činnosti na účtu 518 – Ostatní služby nesprávně zaúčtovala celou částku 208 967 Kč (účetní doklad č. 400000667 ze dne 19.11.2015) za úhradu pojistného strojů a zařízení na období 24.10.2015 – 24.10.2016 na základě pojistné smlouvy č. 400 018 617. V nákladech roku 2015 mělo být zaúčtováno pouze 38 930,80 Kč a částka 170 036,20 Kč měla být zaúčtována na účet 381 - Náklady příštích období.

MČ nepoužila metodu časového rozlišení upravenou ustanovením § 69 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, podle kterého se náklady a výnosy zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí, a tím nedodržela ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zásady časového rozlišení měla MČ upraveny Směrnicí pro časové rozlišení