

NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU MČ PRAHA-LIBUŠ ZA ROK 2019

Úřad městské části Praha-Libuš

ZPRÁVA O PLNĚNÍ PŘIJATÝCH OPATŘENÍK NÁPRAVĚ CHYB A NEDOSTATKŮ ZE ZJIŠTĚNÍ VÝSLEDKŮ PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ MČ PRAHA – LIBUŠ

1. MČ 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, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10% za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

OPATŘENÍ: MČ bude postupovat od 1. 1. 2020 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.

Odpovídá: vedoucí OE
Termín: 31. 3. 2020

2. MČ nenaplnila požadavky na způsob provedení inventarizace, neboť nedodržela ustanovení § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého plán inventur obsahuje dále seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek podle § 8 odst. 1 písm. b) vyhlášky. Některé inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti požadované ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku výše uvedeného nebyly organizačně zajištěné a vytvořené jednoznačné inventarizační výstupy, které byly srovnatelné s účetnictvím.

OPATŘENÍ: MČ bude postupovat od 1. 1. 2020 v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb.

Odpovídá: vedoucí OSMI
vedoucí OE
Termín: 31. 3. 2020

Ing. Jindřich Sochůrek
tajemník ÚMČ