

# ZÁVĚREČNÝ ÚČET 2021 Návrh – Příloha č. 1B

## Úřad městské části Praha-Libuš

### OPATŘENÍ PŘIJATÁ K NÁPRAVĚ CHYB A NEDOSTATKŮ ZE ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MČ PRAHA-LIBUŠ ZA ROK 2021

1. Rada MČ usnesením č. 273/2021 ze dne 22.11.2021 schválila zápis ze zasedání likvidační komise č. 6/2021 ze dne 12.11.2021, na základě kterého byl z majetkové a účetní evidence vyřazen majetek v celkové hodnotě 214 842,79 Kč. Bylo zjištěno, že v případě vyřazení (likvidace) majetku inventární č. MC380000E17 (traktor rider Stiga 4x4 s kartáčem park) v pořizovací ceně 158 990 Kč nebylo postupováno v souladu s platnými účetními předpisy, když MČ neúčtovala při vyřazení tohoto majetku na stranu Má dáti účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí o jeho zůstatkové ceně, tj. o částce 41 212 Kč.

**OPATŘENÍ:** MČ bude dodržovat ustanovení bodu 6.4.2. ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, kde je uvedeno, že účetní jednotka účtuje při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z titulu jeho zlikvidování k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně na stranu Má dáti účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 08.

Odpovídá: vedoucí OE

Termín: ihned

2. Při účtování v oblasti podnikatelské činnosti nedodržela MČ obsahové vymezení některých položek nákladů vykázaných ve výkazu zisku a ztráty, neboť zaúčtovala na účet 518 - Ostatní služby náklady, které měly být svým charakterem správně zaúčtovány na účet 511 - Opravy a udržování podle ustanovení § 55 odst. 2 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.

**OPATŘENÍ:** MČ bude v uvedených případech postupovat v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky mj. povinné dodržovat podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy a bude dodržovat obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty A.I.12. Ostatní služby, dané ustanovením § 33 odst. 1 písm. h) 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.

Odpovídá: vedoucí OE

Termín: ihned

3. 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,

- inventura účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly ke dni 31.12.2021, inventurní soupis č. 53, nebyla řádně provedena, neboť účet vykazoval vedle zůstatků z přecenění majetku na reálnou hodnotu k majetku určenému k prodeji i zůstatek z přecenění majetku na reálnou hodnotu k majetku, jehož prodej byl realizován v průběhu účetního období. Inventarizační rozdíl nebyl při provádění inventury zjištěn. Jednalo se o nesprávně stanovený rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu.

**OPATŘENÍ:** MČ bude při následných inventarizacích postupovat tak, aby bylo možné potvrdit, že inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 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

4. Rada MČ usnesením č. 238/2021 souhlasila s prodejem majetku (vozidla automobilové stříkačky, vedeného v majetkové evidenci v pořizovací ceně 560 616 Kč a se zůstatkovou cenou 20 551,80 Kč a schválila znění kupní smlouvy č. 2021110185, která byla uzavřena dne 04.11.2021. Předmětem kupní smlouvy byl prodej výše uvedeného majetku za cenu stanovenou znaleckým posudkem č. 029/5872/21 ze dne 12.08.2021 ve výši 285 000 Kč. Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že MČ nepostupovala při účtování o hospodářských operacích souvisejících s prodejem majetku v souladu s platnými účetními předpisy, když nepostupovala v souladu s bodem:

- 4.3.1. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, jelikož neúčtovala na stranu Dal účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly ve výši rozdílu z přecenění v celkové částce 264 448,20 Kč, ale v částce 815 680,20 Kč,

- 4.3.3. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, protože k okamžiku přecenění majetku na reálnou hodnotu neúčtovala na stranu Má dátí účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, ve výši ocenění tohoto majetku reálnou hodnotou, tj. ve výši 285 000 Kč, ale o částce ve výši 836 232 Kč,

- 4.3.6. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, jelikož neúčtovala k okamžiku prodeje majetku oceněného reálnou hodnotou o zrušení celého kladného rozdílu z přecenění tohoto majetku na reálnou hodnotu v celkové výši 264 448,20 Kč na stranu Má dátí účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 664 - Výnosy z přecenění na reálnou hodnotu,

- 6.4.3. CUS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, protože při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku, který byl určen k prodeji, neúčtovala v okamžiku prodeje o jeho zůstatkové ceně při vyřazení, tj. ve výši 285 000 Kč, na stranu Má dáti účtu 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, ale v nesprávné výši 836 232 Kč.

**OPATŘENÍ:** MČ bude postupovat při účtování o hospodářských operacích souvisejících s prodejem majetku v souladu s platnými účetními předpisy a to zejména v souladu s bodem 4.3.1. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje a bude účtovat na stranu Dal účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly ve správné výši rozdílu z přecenění, dle bodu 4.3.3. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje a k okamžiku přecenění majetku na reálnou hodnotu bude účtovat na stranu Má dáti účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, ve výši ocenění tohoto majetku reálnou hodnotou, dle bodu 4.3.6. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, a bude účtovat k okamžiku prodeje majetku oceněného reálnou hodnotou o zrušení celého kladného rozdílu z přecenění tohoto majetku na reálnou hodnotu v celkové výši na stranu Má dáti účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 664 - Výnosy z přecenění na reálnou hodnotu a dle bodu 6.4.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek a při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku, který byl určen k prodeji, bude účtovat v okamžiku prodeje o jeho zůstatkové ceně při vyřazení, na stranu Má dáti účtu 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, ve správné výši.

Odpovídá: vedoucí OE  
Termín plnění: ihned, průběžně

### ***Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků***

**Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 a popř. předchozí roky**

1. MČ ke dni 31.12.2019 vykazala v účetních výkazech hlavní činnosti pohledávky za odběrateli ve výši 530 819,90 Kč a k nim opravné položky v nesprávné výši 238 000 Kč. Správná výše opravných položek měla činit celkem 462 819,90 Kč. K pohledávkám v úhrnu 190 819,90 Kč opravné položky vytvořeny nebyly. Správně měly být v plné výši, neboť byly po splatnosti 90 dnů a více. K pohledávce za 340 000 Kč (faktura č. 1714010013 splatná dne 4.1.2018) byla vytvořena opravná položka ve výši 238 000 Kč. Správně měla být ve výši 80 %, tj. 272 000 Kč, neboť byla 726 dnů po splatnosti. 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.  
MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku. Pohledávky za odběrateli po lhůtě splatnosti ve výši 530 819,90 Kč byly v souladu Pokynem tajemníka č. 2/2021

vyřazeny z účtu 311 - Odběratelé na podrozvahový účet 905 - Vyřazené pohledávky. Kontrolou tvorby opravných položek k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že k pohledávkám po splatnosti (pokuty a náklady řízení z přestupkových řízení) ve výši 109 850 Kč nebyly vytvořeny opravné položky. Správně měly být v plné výši, neboť byly po splatnosti 900 dnů a více.

MČ tak nadále nepostupovala při tvorbě opravných položek ke krátkodobým pohledávkám 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.

**OPATŘENÍ:** MČ bude postupovat při tvorbě opravných položek k pohledávkám po splatnosti v souladu s pokynem tajemníka č. 2/2021 a 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.

Odpovídá: vedoucí OE  
Termín plnění: ihned, průběžně

V Praze dne: 28.6.2022

Mgr. Jiří Koubek  
starosta MČ Praha-Libuš