

PŘÍKAZ STAROSTKY

městské části Praha 20 - Horní Počernice (dále MČ) k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013

Na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) provedeného v městské části Praha 20, dokoladově v Úřadu městské části Praha 20, se sídlem Jívanská 647, Praha 9 za období od 11. ledna 2013 do 31. prosince 2013

ukládám

odpovědným zaměstnancům přijmout opatření k nápravě níže uvedeného nedostatku.

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

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

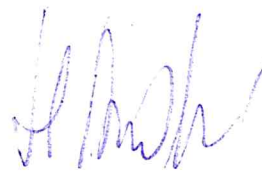
Dokladem č. 80043 ze dne 30. 11. 2013 byly na účet 518 – Ostatní služby zaúčtovány náklady na pronájem TG lahví (na technický plyn) na rok 2014 a 2015 ve výši 7,2 tis. Kč. Nesprávným účtováním došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 1 zákona o účetnictví, podle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Opatření: Jednalo se o ojedinělý případ způsobený lidským pochybením při velkém objemu účtovaných operací. Chybné zaúčtování se týkalo hlavní činnosti, která nemá vliv na hospodářský výsledek podléhající dani z příjmu. Odpovědný zaměstnanec byl upozorněn na nutnost dodržovat vnitřní směrnici č. 4/2013 o časovém rozlišení nákladů, výnosů, příjmů a výdajů, kde je stanoveno, že za významnou částku časového rozlišení je považována částka vyšší než 5 000 Kč.

Odpovídá: vedoucí OE, vedoucí oddělení finanční účtárny

Termín: trvale

V Praze dne 12. května 2014



Hana Moravcová
starostka m.č. Praha 20



Rozdělovník:
Vedoucí OE
Starostka m.č.
Tajemnice ÚMČ
Interní audit