

PŘÍKAZ STAROSTKY

městské části Praha 20 (dále MČ) k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2015

Na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů provedeného v Úřadu městské části Praha 20, za období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

ukládám

odpovědným zaměstnancům přijmout níže uvedená opatření ke zjištěným nedostatkům:

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

➤ *Ustanovení § 8 odst. 2*

Inventurní soupisy vyhotovené na základě dokladové inventury pohledávek, závazků a majetku neobsahovaly v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. j) vyhlášky okamžik připojení podpisového záznamu osob odpovědných za zjištění skutečností a za provedení inventury. Některé z nich pak neobsahovaly slovní označení účtu podle směrné účtové osnovy (§ 8 odst. 2 písm. b) vyhlášky).

Opatření: Dodržovat výše uvedená ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Odpovídá: Vedoucí OE

Termín: Napravit při inventarizaci roku 2016 a pak trvale

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví...

➤ *Ustanovení § 19*

MČ byl k 31. 12. 2015 v rozvaze na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky vykázán konečný zůstatek ve výši 13 500 Kč. Jednalo se o tři pohledávky vzniklé v letech 1996, 1999, resp. 2006, v současné době řešené právníkem. Podle doby splatnosti jednotlivých pohledávek (do 1 roku), uvedené v inventurním soupisu, se však jedná o krátkodobé pohledávky.

V rozvaze k 31. 12. 2011 byla u položky A.IV.6. Ostatní dlouhodobé pohledávky uvedena korekce ve výši 10 tis. Kč. V letech 2012 – 2015 opravné položky k těmto pohledávkám tvořeny nebyly, čímž došlo k porušení ustanovení § 65 vyhlášky, podle kterého se opravná položka tvoří ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Opatření: Zjistit stav vymahatelnosti pohledávek právním oddělením, v případě nedobytnosti provést účetní odpis

Odpovídá: Vedoucí právního oddělení, vedoucí OE

Termín: do 30. 9. 2016

Část IV. Ostatní sdělení pro MČ

V účtovém rozvrhu vztahujícím se pro přezkoumávané období nebyly u některých syntetických a analytických účtů uvedeny jejich názvy, čímž účtový rozvrh neposkytoval informaci o tom, co je na jednotlivých především analytických účtech zaúčtováno.

Opatření: V účtovém rozvrhu uvádět u syntetických a analytických účtů jejich názvy

Odpovídá: Vedoucí OE

Termín: do 30. 9. 2016

V sestavě VJIGU701 za podnikatelskou činnost zpracované k 31. 12. 2015 jsou v části A 1. – nájemné z bytů vykázány pohledávky po splatnosti přesahující promlčecí lhůtu podle § 629 a následujících

zákona 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve výši 486 206,21 Kč a v části A 6. – z ostatních pohledávek ve výši 229 258,60 Kč.

Opatření: Pokračovat v řešení vymáhání příslušných pohledávek v dalším období a v případě nemožnosti vymáhat pohledávky za dlužníky požádat po řádném zdůvodnění příslušný orgán MČ o povolení k odpisu pohledávky

Odpovídá: Vedoucí OE, vedoucí právního oddělení, vedoucí OHSaI

Termín: do 30. 9. 2016 a pak trvale

Z předloženého soupisu a ověřením vlastnictví pozemků pomocí elektronické aplikace nahlížení do KN bylo zjištěno, že MČ eviduje v účetnictví na účtu 031 – Pozemky i pozemky s duplicitním vlastnictvím v celkové výši 40 067 tis. Kč. Tyto pozemky byly zachyceny v operativní evidenci i v účetnictví, kde však nebyly sledovány odděleně od pozemků svěřených MČ. Vzhledem k nevyjasněnému vlastnictví by tyto pozemky měly být evidovány na zvláštním analytickém účtu nebo v operativní evidenci.

Opatření: Přeúčtovat na samostatný analytický účet

Odpovídá: Vedoucí OE, vedoucí OHSaI

Termín: do 30. 6. 2016

V Praze dne 5. května 2016

Hana Moravcova
starostka m.č. Praha 20



Rozdělovník:
Odbor kontrolních činností MHMP
Vedoucí OE
OKÚ - Vedoucí právního oddělení
Vedoucí OHSaI
Starostka m.č.
Tajemnice ÚMČ
Interní audit