

## PŘÍKAZ STAROSTKY

### městské části Praha 20 (dále MČ) k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2016

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. 2016 do 31. 12. 2016

ukládám

odpovědným zaměstnancům přijmout níže uvedená opatření ke zjištěným nedostatkům:

#### **Zjištěný nedostatek:**

*Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *Ustanovení § 3 odst. 2 písm. b)*

MČ nezajistila v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 písm. b) vyhlášky o inventarizaci vedení seznamu inventarizačních identifikátorů.

Výše ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků nebyla MČ, v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky o inventarizaci stanovena, odsouhlasení pohledávek bylo prováděno u všech pohledávek evidovaných v účetnictví k 31. 12. 2016, a to bez ohledu na jejich výši. Dopisy s žádostí o odsouhlasení pohledávek však byly vystaveny až dne 16. 3. 2017 s tím, že pokud MČ neobdrží odpověď do 31. 3. 2017, považuje se stav pohledávek za odsouhlasený, což lze, vzhledem k okamžiku ukončení dokladové inventury dne 10. 2. 2017 (uvedeném na inventurních soupisech), považovat za bezpředmětné.

➤ *Ustanovení § 5 odst. 2 až 5*

Místo plánu inventur byl MČ předložen "Příkaz starostky MČ Praha 20 k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016" ze dne 11. 10. 2016, který však neobsahoval v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. a) vyhlášky o inventarizaci údaj o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení dokladové inventury a v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 vyhlášky o inventarizaci 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 o inventarizaci.

➤ *Ustanovení § 8 odst. 2*

Byl zjištěn nedostatek ve formálním zpracování inventurních soupisů, který však neměl vliv na správnost a průkaznost provedené inventarizace. Pokud inventurní soupisy obsahovaly přílohy (např. inventurní soupis k účtu 112.0300, 112.0800, 132.0110, 335.0200), neobsahovaly v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. c) vyhlášky o inventarizaci seznam příloh inventurního soupisu. Přílohy nebyly číslovány.

➤ *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 2017 a pak trvale

V Praze dne 12. května 2017



Hana Moravcová  
starostka m.č. Praha 20

Rozdělovník:  
Odbor kontrolních činností MHMP  
Vedoucí OE  
Starostka m.č.  
Tajemnice ÚMČ  
Interní audit