

**Opatření městské části Praha 6
k nápravě nedostatků zjištěných ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské
části Praha 6 za rok 2018**

Na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městské části Praha 6 za rok 2018, které prováděl MHMP, odbor kontrolních činností (dle zákona č.420/2004 Sb.), vydávám tento

závazný pokyn k odstranění chyb a nedostatků:

1. Inventarizace pohledávek a závazků za rok 2018 vedených v podnikatelské činnosti okruh „VHČ mandatář“ (SNEO, a.s.) - ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Účet 465 – Dlouhodobé poskytnuté zálohy vykazoval k 31.12.2018 zůstatek ve výši 72 187 247,48Kč. Jednalo se o dlouhodobé zálohy do fondu oprav zaplacené společenství vlastníků, ve kterém byla MČ vlastníkem bytových a nebytových prostor. K dokladové inventarizaci byl přiložen rozpis z účetnictví. Součástí tohoto rozpisu byla mimo jiné položka v celkové výši 6 755 376,37Kč, která nebyla rozepsána na jednotlivé identifikátory (variabilní symboly).

Účet 389 – Dohadné účty pasivní, zůstatek účtu k 31.12.2018 ve výši 27 336 556,73Kč nebyl průkazně doložen položkovým rozpisem.

Účet 459 – Ostatní dlouhodobé závazky, zůstatek účtu k 31.12.2018 ve výši 11 098 623,87Kč byl doložen výpisem účtů položkové hlavní knihy z účetnictví mandatáře, který jednoznačně nedokládá stav závazků dle jednotlivých dlužníků.

MČ při zpracování inventarizace výše uvedených pohledávek a závazků nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní doklady, které mimo jiné musí obsahovat skutečnosti zjištěné při inventarizaci a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

2. Inventarizace pohledávek a závazků za rok 2018 vedených v podnikatelské činnosti okruh „VHČ mandatář“ (SNEO, a.s.) - ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Kontrolní skupinou byl zjištěn rozdíl ve stavu pohledávek vykázaných na účtu 311 – Odběratelé (příslušenství k zažalovaným pohledávkám) v rozvaze k 31.12.2018 a stavu pohledávek uvedeném v inventurním soupisu k tomuto účtu ve výši 1 889 229,08Kč. Rozdíl nebyl průkazně doložen a rovněž nebyl proúčtován inventarizační rozdíl ve smyslu ustanovení § 30 odst. 10 a 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dále bylo zjištěno, že v příloze k 31.12.2018 byl za okruh „VHČ mandatář“ na podrozvahovém účtu 933 – Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv veden zůstatek ve výši 1 889 229,08Kč, který byl doložen inventurním soupisem, ze kterého vyplývalo, že se jedná o příslušenství k nezažalovaným pohledávkám. Výše uvedené, tj. zcela totožná částka rozdílu u účtu 311 a stavu účtu 933 nasvědčuje tomu, že částka byla v účetní závěrce vedena duplicitně jak v rozvaze, tak v příloze.

Inventarizace účtu 311 – Odběratelé nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy MČ nezaznamenala skutečný stav pohledávek z příslušenství k pohledávkám po splatnosti v inventurním soupisu a nebylo tak možno potvrdit, že zůstatek účtu 311 – Odběratelé zobrazuje skutečný stav pohledávek.

Vydané opatření (k bodu 1 i 2): Pro prošetření nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumávání hospodaření MČ za rok 2018 byla jmenována Pracovní skupina za účelem přijetí opatření k zajištění odstranění zjištěných nedostatků, tj. přípravě inventarizace za rok 2019 a poskytnutí metodické pomoci. Sesouhlasení evidencí majetku, závazků a pohledávek k 31.08.2019 bude doplněno o položkový soupis zůstatků jednotlivých účtů.

Termín: 31.10.2019

Odpovídají: Pracovní skupina, SNEO, a.s.,
OSM

3. Inventarizace účtu 042 – ustanovení § 2 písm. n) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Přezkoumáním dokladové inventarizace majetku vedeného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2018 bylo zjištěno následující:

- *v inventurním soupisu za Odbor územního rozvoje jsou ve sloupci „Číslo účetního dokladu“ uvedena čísla účetních dokladů. U částek z předchozích let je číslo účetního dokladu 990000000 a prvních deset položek nemá vyplněny údaje ve sloupcích „evidenční číslo faktury“ a „číslo akce“. Z toho je shodné označení ve sloupci „dodavatel“ u prvních tří položek a následujících dvou položek, takže tyto položky nemají jednoznačný identifikátor. U položek týkajících se odměn z architektonických soutěží jsou ve sloupci „Evidenční číslo faktury“ uvedena evidenční čísla poukazů. U položek s čísly účetních dokladů 301000302 a 301000303, kde se shodují částky, jsou v soupisu chybně uvedena shodná čísla poukazů 183050006. U následujících šesti položek soupisu s čísly účetních dokladů 301000304 až 301000309 jsou uvedena čísla poukazů 183050007 až 183050012, zatímco bylo zjištěno, že v účetnictví jsou uvedena čísla poukazů o jedno číslo vyšší.*
- *v inventurním soupisu za Odbor dopravy a životního prostředí jsou ve sloupci „Číslo účetního dokladu“ uvedena evidenční čísla faktur. Například u položky označené ve sloupci „Název akce“ Komunitní zahrada Liboza je číslo 181120346 evidenční číslo faktury, číslo účetního dokladu 101000423 není v soupisu uvedeno a číslem 8072018 uvedeným ve sloupci „Evidenční číslo faktury“ označil fakturu dodavatel.*
- *v inventurním soupisu za Odbor sociálních věcí jsou ve sloupci „Číslo účetního dokladu“ uvedena převážně evidenční čísla faktur. V jedenácti případech je v daném sloupci letopočet 2017 a položky nemají jednoznačně určující identifikátor. To platí i v devíti případech, kde tento sloupec není vyplněn, ve sloupci „Dodavatel“ je v různých variantách uvedeno „Brema přeneska“ a ve sloupci „Evidenční číslo faktury“ je zkratka „POU“.*

MČ při sestavení výše uvedených inventurních soupisů použila v některých případech identifikátory, které neodpovídaly ustanovení § 2 písm. n) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se inventarizačním identifikátorem rozumí označení části inventarizační položky, nebo v případě vybraného majetku jednotlivé věci a soubory majetku, která zajišťují jejich jednoznačné určení.

Vydané opatření (k bodu 3): Příkaz tajemníka k provádění majetku a závazků bude doplněn o závazný formulář „Soupis jednotlivých faktur na pořízení DM evidovaných na účtu 04x“. Hlavní inventarizační komise bude provádět důkladnou přejímku jednotlivých inventur.

Termín: 30.09.2019 (příkaz tajemníka)

Odpovídá: EO, KT

Termín: 31.01.2020

Odpovídá: EO odd. účetnictví, HIK

V Praze dne