

Příloha č. 12

K Závěrečnému účtu Města Vyšší Brod za rok 2023

Návrh na opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě nezávislého auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření města Vyšší Brod k 31.12.2023

Konkrétní znění přijatých opatření :

- a) Dokladem č. 23-704-01475 ze dne 14.12.2023 byl zaúčtován příjem částky 2.000,00 Kč do pokladny (vratka peněz za zaplacený poplatek za návrh na vklad do KN za třetí osobu) se záporným znaménkem na vrub účtu 558 0300 souvztažně na účet 261 0350. Protože se jednalo o úhradu poplatku, když tento náklad byl původně zaúčtován na účet 538 0300, měl být tento příjem zaúčtován v souladu s §68 vyhl. č. 410/2009 Sb. na účet 538.

Opatření:

Opravit účetním dokladem a věnovat pozornost jednotlivým účetním operacím.

Zodpovídá: FO

Termín: do 30.6.2024

- b) Doklad č. 23-012-00068 ze dne 11.12.2023 za základní a další licence ambulantního informačního systému SmartMEDIX a jeho programovou údržbu a podporu byl v částce 52.460,76 Kč zaúčtován na účty 018/078 jako drobný dlouhodobý nehmotný majetek, přičemž bylo současně účtováno na vrub účtu č. 381 jako časové rozlišení nákladů. Správný účet je podle ČÚS č. 710, bodu 5.3.1 účet č. 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, a to bez případného časového rozlišení. Dále upozorňujeme na fakt, že z uvedené částky odpovídá charakteru drobného dlouhodobého majetku (podle předložené faktury) pouze částka 27.951,00 Kč. Proto doporučujeme (v příštím účetním období) opravit ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku na tuto částku, a to jak na účtech 018/078, tak na účtu 558.

Opatření:

Opravit účetním dokladem ocenění majetku a věnovat pozornost jednotlivým účetním operacím.

Zodpovídá: FO

Termín: do 30.6.2024

- c) Dokladem č. 23-001-01452 ze dne 13.12.2023 bylo v částce 21.838,04 Kč na vrub účtu 558 se souvztažným účtováním 018/078 zaúčtováno pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku KEO4 Matrika (pro jedno pracovní místo). Současně byla zaúčtována na účet 518 a souvztažně 901/999 částka 5.575,96 Kč za pořízení další licence na tento program pro další pracovní místo. Doporučujeme z důvodů současného pořízení obou licencí účtovat spíše obě částky dohromady jako pořízení licence pro dvě pracovní místa v celkové výši 27.414,00 Kč na vrub účtu 558 a souvztažně na účty 018/078, neboť došlo k tomuto nákupu jednou smlouvou (číslo SML-02728/23), v níž

byly současně zakoupeny a sjednány dva přístupy do KEO4 Matrika. Doporučujeme opravit účtování na uvedených účtech v následujícím účetním období.

Opatření:

Opravit účetním dokladem na uvedené účty a věnovat pozornost jednotlivým účetním operacím.

Zodpovídá: FO

Termín: do 30.6.2024

- d) Účetními doklady č. 23-003-00182 a 183 ze dne 19.12.2023 byla zaúčtována na vrub účtu č. 052 0330 a ve prospěch účtu č. 321 0100 záloha na nákup pozemků podle kupních smluv ve výši 219.450,00 Kč a 1.057.070,00 Kč, uzavřených dne 19.12.2023. Účetní jednotka tyto zálohy do 31.12.2023 nezaplatila a proto je k rozvahovému dni eviduje na obou účtech jednak jako pohledávku na účtu 052 a současně jako závazek na účtu 321 (a uvádí je v inventurách k 31.12.). Zálohy byly zaplacené až v roce 2024. Doporučujeme napříště alespoň k rozvahovému dni nebo lépe vždy neúčtovat o nezaplacené zálohové faktury v případě, že tato nebyla současně zaplacená, jako o pohledávce a současně závazku. V tomto případě totiž není možno splnit povinnost řádné inventarizace majetku, neboť tuto pohledávku účetní jednotky žádná protistrana nepotvrdí, protože není dlužníkem.

Opatření:

Zálohy na nákupy pozemků podle kupních smluv neúčtovat jako pohledávku na účtě 052 a současně jako závazek na účtě 321

Zodpovídá: FO

Termín: průběžně

- e) Došlá faktura č. 23-012-00067 ze dne 7.12.2023 za dodávku automobilové váhy na sběrném dvoře s instalací (montáží) ve výši 756.500,00 Kč byla vystavena dodavatelem v režimu přenesené daňové povinnosti. Přitom podle příložené smlouvy o dílo 240723 ze dne 24.10.2023 je předmětem díla zajištění realizace stavby automobilová váha. Vzhledem k tomu, že se podle sdělení účetní jednotky nejedná o její ekonomickou činnost, měla být faktura v souladu s ustanovením §5, odst.(4) zákona o DPH s daní, neboť účetní jednotka nebyla v tomto případě považována za osobu povinnou k dani (plátce DPH). Doporučujeme tyto skutečnosti řešit v předstihu, neboť režim přenesené daňové povinnosti byl již uveden ve výše uvedené smlouvě o dílo.

Opatření:

V předstihu – před uzavřením smlouvy nebo objednávky s dodavatelem vyřešit s vedoucími odborů, příp. s vedením města a FO, zda se jedná nebo nejedná o ekonomickou činnost z důvodu správného aplikování DPH.

Zodpovídá: vedoucí pracovníci

Termín: průběžně

- f) Účetní jednotka zakoupila kupní smlouvou ze dne 1.12.2023 nemovitosti (rodinný dům s pozemkem) v celkové kupní ceně 7.500.000,00 Kč a zaúčtovala je dokladem č. 23-007-00244 ze dne 4.12.2023 na vrub majetkových účtů 031 a 021 a to ke dni 4.12.2023 jako ke dni podání návrhu na vklad. Podle vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí však byl vklad proveden až 7.2.2024 a to s právními účinky ke dni 29.12.2023. Upozorňujeme jednak na riziko možného zpětvzetí návrhu na vklad (k němuž muselo mezi dny 4.12. a 29.12. dojít), jemuž se musí čelit soustavným sledováním průběhu zápisu nákupů i prodejů v katastru nemovitostí a veškerých zpráv od katastrálního úřadu a rovněž na povinnost uvedenou v bodu 6.4. Českého účetního standardu č. 701 kde se uvádí, že je potřeba vyjádřit v rámci účetní závěrky do přílohy k účetní závěrce podmíněnost zápisu, pokud ještě do doby vypracování účetní závěrky účetní jednotka neobdržela rozhodnutí katastrálního úřadu o vlastním zápisu a právních účincích provedeného vkladu. Tato poznámka v předložené příloze k účetní závěrce uvedena nebyla.

Opatření:

Soustavně sledovat průběh zápisů nákupů a prodejů v KN a veškerých zpráv od KÚ a v rámci účetní závěrky do přílohy uvádět podmíněnost zápisu v KN o právních účincích provedených vkladů.

Zodpovídá: finanční odbor s vedoucím odboru VH

Termín: průběžně

- g) Chyba v psaní – na Oznámení města Vyšší Brod ze dne 5.1.2024 o zadání přezkoumání hospodaření za rok 2023 Krajskému úřadu Jihočeského kraje byl dále v textu uveden rok přezkoumávaný 2022. Doporučujeme věnovat maximální pozornost při vyhotovování obdobných oznámení nadřízenému orgánu.

Opatření:

Věnovat maximální pozornost věcné správnosti při vyhotovování oznámení a jiných podobných dokumentů.

Zodpovídá: všichni

Termín: průběžně

Vyšší Brod 21. 4. 2024

Zpracovala: Procházková Eva