

Návrh na opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě nezávislého auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření města Vyšší Brod k 31.12.2025

Konkrétní znění přijatých opatření :

- a) Dokladové inventury analytických účtů číslo 041, 042 obsahují pohyby na těchto účtech za účetní období roku 2025, které navazují na počáteční stavy těchto účtů k 1.1.2025. Za úplnou a průkaznou inventuru však lze považovat podle § 30 zákona o účetnictví a § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb. výčet všech položek, tvořících zůstatek každého účtu, tedy i z předchozích let. Doporučujeme proto na obrazech každého účtu vyznačovat doklady, tvořící konečný zůstatek účtu a přikládat i případné obraty z minulých let.

Opatření:

Věnovat pozornost inventarizaci účtů.

Zodpovídá:

FO

Termín: průběžně

- b) V rámci fyzické inventury zásob byla použita pořizovací cena rybářských lístků podle došlé faktury číslo 25-001-00326 ve výši 26,00 Kč za kus. Na této faktuře jsou ale uvedeny i další náklady za žádost o vydání a poštovné za rybářské lístky (tj. další náklady na pořízení rybářských lístků). Při celkovém nákladu podle faktury ve výši 5.360,00 Kč za 200 ks lístků pak vychází jako správné ocenění 26,80 Kč za jeden lístek. Při inventuře 64 kusů pak měla být konečná zásoba oceněna částkou 1.715,20 Kč a nikoliv podle hlavní knihy na účtu 1120301 ve výši 1.664,00 Kč. Doporučujeme na příště postupovat podle ustanovení § 25, odst. (1) a odst. (5), z.č. 563/1991 Sb. a jako součást ocenění zakoupených zásob použít pořizovací cenu včetně nákladů s pořízením souvisejících.
- V případě, kdy na těchto fakturách jsou i další tiskopisy, které nepodléhají zúčtování/evidenci a účetní jednotka je nehodlá evidovat jako zásobu, doporučujeme zaúčtovat náklad na jiný analytický účet účtu číslo 501, aby tento nevykazoval záporný zůstatek (viz např. účet č. 5010303, který dosáhl výše minus 69,93 Kč k 31.12.2025).
 - V případě inventarizace pokutových bloků a rovněž vlaječek a stojanů v infocentru nebyla tato pořizovací cena uvedena, což doporučuje při fyzických inventurách na příště dokládat.

Opatření:

Zásoby účtovat dle doporučení.

Zodpovídá:

FO

Termín: průběžně

- c) Podle předložené inventury účtu číslo 0280001 – Věcná břemena (město je oprávněné) činí hodnota těchto věcných břemen k 31.12.2025 částku 423.211,99 Kč (oproti

stavu k 31.12.2024 došlo k úbytku o 10.000,00 Kč). Tento úbytek a hodnota nového stavu není proúčtován v hlavní knize k 31.12.2025 (podle inventury tohoto účtu k 31.12.2024 by se mělo jednat o pozemky 212/1 a 200/2 vlastník LV SSF Mauritz Bärenklau). Doporučujeme ověřit tuto skutečnost a případně opravit účtování v následujícím účetním období.

Opatření:

Oprava zaúčtování věcných břemen ú.d. č. 26-007-00015, dne 16.2.2026

Zodpovídá:

Ved. FO

- d) Počínaje měsícem 11/2025 uzavřela účetní jednotka novou smlouvu o dodávce tepelné energie do odběrných míst účetní jednotky ve Vyšším Brodě a začala platit měsíčně zálohy, za 11/2025 a 12/2025 celkem ve výši 934.000,00 Kč, které byly zaúčtovány na vrub účtu číslo 3140756. Po úhradě však byly tyto zálohy přeúčtovány na účet číslo 3110776, na němž se sledují pohledávky z obchodního styku – odběratelé. Protože se nejedná o pohledávky za odběratelem, ale o zaplacené zálohy, mělo být zaúčtováno (pouze) na účtu číslo 314 (zde 3140756) a přeúčtování na účet číslo 311 se nemělo/nemá provádět. Doporučujeme opravit a změnit toto účtování v následujícím účetním období a uhrazené zásoby vykazovat a až do okamžiku jejich vyúčtování evidovat na uvedeném účtu číslo 3140756.

Opatření:

V následujícím účetním období budou uhrazené zásoby vykazovány na účtu 314 do okamžiku jejich vyúčtování .

Zodpovídá:

FO

Termín: průběžně

- e) Dokladem číslo 25-002-00211 ze den 22.10.2025 zaúčtovala účetní jednotka na vrub účtu číslo 5380300 částku -450,00 Kč jako náklady na přepis prodaného auta IVECO RZ 8C52746 na nového majitele. Přitom podle vlastního sdělení tyto náklady účetní jednotka vynaložila až výdajovým dokladem číslo 26-704-00016 v lednu roku 2026, který zaúčtovala na vrub účtu číslo 5380365 ve výši 800,00 Kč. Pokud nastává nesoulad účetních období mezi vynaloženými/přeúčtovávanými náklady, účetní předpisy umožňují v první řadě používat rozvahové účty (zde například číslo účtu 377 nebo 378) a pokud to není možné, nákladové a výnosové účty v kladné hodnotě (tj. zde mělo být účtováno namísto účtu 5380300 (částkou -450,00 Kč) na účet výnosový (např. 649 částkou 450,00 Kč).

Opatření:

Věnovat pozornost jednotlivým účetním operacím.

Zodpovídá:

FO

Termín: průběžně

- f) Přijaté registrační poplatky z městské knihovny splňují podle našeho názoru, přehledného odbornou literaturu a definice ekonomické činnosti ÚSC z hlediska zákona o DPH, kritérium pro osvobozená plnění a doporučujeme je s kódem používaným v číselníku účetního programu KEO4 861 zahrnout mezi osvobozená plnění uváděná v řádku 50 přiznání k DPH. Tato plnění pak mohou (alespoň minimálně) ovlivnit hodnotu vypořádacího koeficientu na řádku číslo 53 přiznání k DPH (viz například doklad číslo 25-704-01298 ze dne 22.12.2025, kde byl použit kód 901, který se v přiznání k DPH neprojeví).

Opatření:

Použití správných kódů z hlediska zákona o DPH..

Zodpovídá:

FO

Termín: průběžně

Vyšší Brod 21. 4. 2026

Zpracovala: Procházková Eva