

Příloha č. 12
K Závěrečnému účtu Města Vyšší Brod za rok 2024

Návrh na opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě nezávislého auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření města Vyšší Brod k 31.12.2024

Konkrétní znění přijatých opatření :

- a) Vnitřním dokladem číslo 24-007-00002 ze dne 15.1.2024 zaúčtovala účetní jednotka vyřazení zůstatkové ceny prodaného majetku (vodovodní, kanalizační a plynové přípojky) ve výši 75.172,95 Kč na vrub účtu číslo 551 a ve prospěch účtu 081. Správné číslo účtu podle vyhlášky číslo 410/2009 Sb. je číslo účtu 553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek.

Opatření:

Věnovat pozornost jednotlivým účetním operacím.

Zodpovídá:

FO

Termin: průběžně

- b) Vnitřním dokladem číslo 24-007-00285 ze dne 31.12.2024 doúčtovala účetní jednotka odpisy dlouhodobého majetku podle skutečné výše (když byly předtím účtovány zálohově), přičemž na vrub účtu číslo 551 byla zaúčtována částka 82.355,00 Kč. Současně došlo k opravě účtování na účtech 0810300 a 0810500 částkami -472,00 Kč a -8.352,54 Kč. Doporučujeme napříště z důvodů požadované průkaznosti účetních dokladů lépe zdokumentovat výše uvedené opravy.

Opatření:

Opravy z důvodu průkaznosti lépe dokladovat.

Zodpovídá:

FO

Termín: průběžně

- c) V rámci dokladové inventarizace účtu číslo 036 doporučujeme vyhotovit/vyhotovovat v souladu s ustanovením § 30 z.č. 563/1991 Sb. a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb. inventurní soupis jednotlivých pozemků, přeceněných na reálnou hodnotu podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a jejich celkový součet. Přílohou tohoto soupisu pak mohou být přiložené prvotní doklady, prokazující ceny jednotlivých přeceněných pozemků.
- Obdobně doporučujeme u dokladových inventur analytických účtů 042xxx uvádět vedle datumu, čísla dokladu také částku v Kč a celkový součet aktuální pořizovací ceny k 31.12., aby bylo možné jednoduše a s určitostí ověřit, zda inventarizovaná částka odpovídá stavu v účetní evidenci. Viz např. inventarizace účtů číslo 0420413, 0420404, 0420399, 0420393, 0420278, 0420031 a další.
 - Obdobně doporučujeme přikládat do inventur pohledávek a závazků dokladovou inventuru se soupisem pohledávek a závazků tvořících zůstatek daného účtu (viz čísla účtu 3110401, 3110501, 3110734, 3110737, 3140019, 3140121, 3140165, 3140166, 3210030, 3210100, 324xxx a další)

Opatření:

Podrobněji a prokazatelně dokladovat při inventarizaci konečné stavy jednotlivých účtů.

Zodpovídá:

FO společně s inv.komisemi

Termín: vždy k 31.12.

- d) Vnitřní účetní doklad číslo 24-007-00264 ze dne 11.12.2024 k vyřazení zboží z informačního centra byl zaúčtován v částce -18.918,58 Kč na vrub účtu číslo 504, v částce -3.972,90 Kč na vrub účtu číslo 343 a v celkové částce 22.891,48 Kč na vrub účtu číslo 549. Jelikož se jednalo o vyřazení neprodejného zboží (bez jeho dalšího využití), mělo být účtováno na účet číslo 547 – Manka a škody.

Opatření:

Věnovat pozornost jednotlivým účetním operacím.

Zodpovídá:

FO

Termín: průběžně

- e) Nebyl předložen dodatek směrnice k cestovním náhradám, aktualizující tyto náhrady pro rok 2024. Doporučujeme vyhotovit při každé legislativní změně aktuální dodatek této směrnice.

Opatření:

Při každé legislativní změně bude aktualizována směrnice o cestovních náhradách.

Zodpovídá:

Tajemník

Termín: vždy při legislativní změně

- f) Na internetových stránkách města není možné ověřit datum zveřejnění veškerých dokumentů (např. návrh rozpočtu, rozpočtové změny, střednědobého výhledu, závěrečného účtu a dalších dokumentů), jak to vyžaduje stávající legislativa. Doporučujeme provést potřebnou aktualizaci příslušného SW tak, aby to bylo zjištěné (jako je to například možné v případě elektronické úřední desky).

Opatření:

Sjednat s dodavatelem webových stránek aktualizaci SW tak, aby byly dodrženy podmínky platné legislativy.

Zodpovídá:

Tajemník

Termín: do 31.12.2025

Vyšší Brod 21. 4. 2025

Zpracovala: Procházková Eva