Opatření přijatá k nápravě nedostatků uvedených ve „Zprávě nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022“

V rámci přezkoumávání hospodaření statutárního města České Budějovice za rok 2022 byly auditorem zjištěny tyto chyby a nedostatky:

Zařazení parkovacích automatů v rámci účetní evidence:

Dokladem č. 230133 ze dne 21. 2. 2022 bylo z účtu 0210600 vyřazeno 5 ks parkovacích automatů z účetní evidence. Tento majetek byl evidovaný jako stavba na účtu 021, ale vyřazen byl povahově jako movitý majetek. Protože se jednalo o demontované parkovací automaty, bylo vyřazení jako movitý majetek správné. Nesprávné je ale zařazení automatů na účtu 021, kde by měly být evidovány budovy a stavby, čímž parkovací automaty nejsou.

Souhlasíme, aby zařazení parkovacích automatů bylo účtováno na účet 022. Účtování na 021 je spojeno s nesprávnou dobou odpisování pro tento konkrétní majetek a zároveň by se při jeho prodeji muselo postupovat podle úpravy Zákona o obcích.

Dále doporučujeme již zařazené parkovací automaty přeúčtovat z účtu 021 na účet 022 – toto upřesnění klasifikace je možné, pokud je majetek ve stejném režimu (tj. přeúčtování z dlouhodobého majetku na dlouhodobý).

Stanovisko odboru správa veřejných statků:

Parkovací automaty byly pořízeny mezi lety 1995–1998 a zařazeny do majetku města jako stavba ostatní, což dle našeho názoru nebylo špatně – parkovací automaty byly pevně spojeny se zemí a hlavně připojeny na rozvod elektřiny. Na počátku r. 2018 došlo k odstranění starých automatů v centru města a osazení nových, které byly již zařazeny jako movitý majetek. Celá investiční akce (rozšíření parkovacích zón v několika etapách) byla velmi náročná a při demontáži původních a instalaci nových automatů si nikdo neuvědomil, že by se původní automaty, které se přemístily do skladu s výhledem na jejich prodej, měly účetně přeřadit z položky stavby do položky movité věci (řešil se hlavně problém, jak a za kolik tyto již nepoužitelné automaty prodat a následně vyřadit z majetku města).

Opatření přijatá k nápravě:

1. Po upozornění auditu na uvedený nedostatek zjištěný v rámci dílčího přezkumu hospodaření města za období leden až červen roku 2022 požádal odbor správa veřejných statků finanční odbor o přeúčtování zbylých demontovaných parkovacích automatů z účtu 021 Stavby na účet 022 Movité věci a o změnu doby jejich odepisování. K jejich přeúčtování na účet 022 došlo v měsíci říjnu 2022.

2. Při zařazování i vyřazování majetku města do a z majetkové evidence bude odbor SVS při nejasnostech či rozporech spolupracovat s finančním odborem tak, aby se předešlo případným chybám a nedostatkům z hlediska dodržování účetních předpisů a rozpočtových pravidel.

Zodpovídá: ***Mgr. Tomáš Kubeš, vedoucí odboru správa veřejných statků***
Termín: ***napraveno v říjnu roku 2022, dále trvale***

Časový nesoulad mezi dnem vystavení faktury a dnem uzavření kupní smlouvy:

Dokladem č. 230115 ze dne 29. 11. 2022 bylo účtováno o vyřazení inv. č. 5100030813 – Radar – laserový měřič rychlosti LTI 20/20 TruCAM v pořizovací hodnotě 364.452 Kč. Vyřazení proběhlo v souladu s vnitřní směrnicí č. 5/2022 Rady města ČB, na návrh likvidační komise v 10/2022

a rozhodnutí tajemníka magistrátu města č. 25/2022 v 11/2022, a to formou přímého prodeje za cenu stanovenou ve znaleckém posudku 65.000 Kč. Kupní smlouva byla ze strany SMCB podepsána ke dni 25. 11. 2022 a kupujícím ke dni 29. 11. 2022, vystavená faktura byla vystavena 25. 11. 2022 se stejným DUZP.

Nesprávnost spatřujeme v časovém nesouladu vystavení faktury (daňového dokladu), které předcházelo okamžiku uzavření kupní smlouvy.

Stanovisko městské policie:

Termín schůzky, na které mělo dojít k podpisu kupní smlouvy kupujícím, byl na žádost protistrany na poslední chvíli změněn z původního termínu 25.11.2022 na den 29.11.2022, avšak v již připravené smluvní dokumentaci byl pracovnicí ekonomického úseku městské policie omylem ponechán daňový doklad vystavený s původním sjednaným dnem podpisu smlouvy, tj. 25.11.2022.

Opatření přijatá k nápravě:

Pracovnice ekonomického úseku byly patřičně poučeny o procedurální správnosti vystavení daňového dokladu nejdříve okamžikem platnosti smlouvy. Do budoucna bude věnována zvýšená pozornost vystavování dokladů, aby nedocházelo k jejich časovému nesouladu.

Zodpovídá: ***Ing. Zuzana Trousilová, vedoucí odboru servisního a ekonomického městské policie***
Termín: ***trvale***

Bezúplatně darovaný majetek jiné než vybrané účetní jednotce

Dokladem č. 230208 ze dne 1. 12. 2022 bylo účtováno o vyřazení inv. č. S3188 – přístřešek pro kontejnery, v zůstatkové hodnotě 187.213,37 Kč, zápisem MD 401, DAL 021, na základě uzavřené darovací smlouvy č. 2022001361 se Stavebním bytovým družstvem České Budějovice, IČO 000 37 745, ze dne 1. 12. 2022. Účet 401 – Jmění účetní jednotky byl v tomto případě použit nesprávně, protože bezúplatně darovaný majetek jiné než vybrané účetní jednotce měl být zaúčtován v zůstatkové ceně na účet 543 - Dary.

Výše uvedené zaúčtování není v souladu s bodem 6.4.1. Českého účetního standardu č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek

Stanovisko finančního odboru:

Účetní chybně zaměnila postup účtování darů pro vybranou účetní jednotku s účtováním daru pro jednotku nezahrnutou mezi vybrané účetní jednotky. Chybný účetní postup bude v rámci nízké hladiny významnosti opraven v roce 2023, neboť vybrané účetní jednotky mohou opravy (v případě statutárního města až do výše 260.000 Kč) projevit v rámci nákladů a výnosů i v letech následujících. Účetní bude vyslána na další prohlubující školení.

Opatření přijatá k nápravě:

Chybný účetní postup byl v rámci nízké hladiny významnosti opraven v účetnictví města roku 2023. Účetní je vyslána na seminář lektorů Ministerstva financí „Dlouhodobý hmotný majetek v účetnictví vybraných jednotek“ konaný dne 6. 6. 2023. V souladu s doporučením auditu bude dále dbáno na dodržování bodu 6.4.1. Českého účetního standardu č. 710 – dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Zodpovídá: ***Ing. Marcela Irová, vedoucí finančního odboru***
Termín: ***napraveno, dále trvale***