

Plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve „Zprávě nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015“

1. Drobný dlouhodobý hmotný majetek - při ověřování inventarizací účtů dlouhodobého hmotného majetku bylo zjištěno, že na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek eviduje Odbor kultury a cestovního ruchu majetek, který nedosahuje hranice 3.000 Kč, kterou stanoví Vyhláška č. 410/2009 Sb. v § 14 odst. 6 a Směrnice Rady města č. 7/2015 o evidenci, účtování a nakládání s majetkem statutárního města České Budějovice. Jedná se o 4 ks drobného majetku inventární číslo D100065945 - D100065948 s pořizovací cenou pod 3.000 Kč.

Opatření: Důsledně dodržovat ustanovení čl. 8, odst. 3 směrnice č. 7/2015, o evidenci, účtování a nakládání s majetkem statutárního města České Budějovice, provést kontrolu účtu 028 v systému v evidenci majetku ENO.

Zodpovídá: *Mgr. Iva Sedláková, vedoucí odboru OKCR*

Termín: *napraveno, dále trvale*

Zodpovídá: *vedoucí ostatních odborů MM evidujících hmotný majetek*

Termín: *napraveno, jinak trvale*

2. Dohadné položky pasivní - na základě smlouvy č. 2015222157 ze dne 16. 10. 2015 byla poskytnuta Jihočeskému muzeu investiční dotace ve výši 1.000.000 Kč. Zálohově byla do 31. 12. 2015 vyplacena částka 700.000 Kč a zbývajících část ve výši 300.000 Kč je splatná do 30 dnů po odsouhlasení první části příspěvku. Povinnost předložit vyúčtování je do 15. 1. 2016. Prostřednictvím dohadné položky pasivní bylo proúčtováno do nákladů jen 700.000 Kč. Vzhledem k tomu, že výše dotace je 1.000.000 Kč, mělo být proúčtováno o 300.000 Kč víc.

Opatření: Důsledně dodržovat ustanovení čl. 56 a 57 směrnice č. 5/2014, o oběhu účetních dokladů, v platném znění, o časovém rozlišení a dohadných účtech.

Zodpovídá: *Mgr. Iva Sedláková, vedoucí odboru OKCR*

vedoucí ostatních odborů MM poskytujících dotace

Termín: *trvale*

3. Správní poplatky - při ověřování výnosů z hlavní činnosti bylo zjištěno, že dochází k pozdnímu proúčtování správních poplatků. Např. doklad č. 320317/12 ve výši 1.000 Kč byl předán na finanční odbor k proúčtování dne 13. 1. 2016 a následně byl proúčtován na vrub účtu 315.0096 - SÚ náklady řízení a ve prospěch účtu 649.0300 - Hlavní činnost do prosince 2015. Rozhodnutí o náhradě nákladů bylo přitom Stavebním úřadem vydáno dne 8. 4. 2015, nabytí právní moci nastalo dne 8. 5. 2015. Tzn. doklad byl předán k proúčtování se zpožděním 7 měsíců. Obdobný případ nastal u dokladu č. 320324/12, 320249/12.

Opatření: Zabezpečit důsledné dodržování ustanovení čl. 46 směrnice č. 5/2014, o oběhu účetních dokladů, v platném znění, v němž je stanovena povinnost předat podklady o vzniku pohledávky oddělení účetnictví FO nejpozději do 3 dnů od jejího vzniku, resp. od okamžiku kdy je její vznik potvrzen. Provést kontrolu dodržování uvedeného ustanovení u vydaných rozhodnutí za rok 2015.

Zodpovídá: *Ing. Vlastislav Eliáš, vedoucí stavebního úřadu*

vedoucí odborů MM vykonávajících přenesený výkon státní správy

Termín: *splněno, jinak trvale*

4. Opravné položky k pohledávkám - odbor vnitřních věcí vykazuje na účtu 311.0039 - Faktury vydané neuhrazenou fakturu z roku 2004 č. 100218 ve výši 78.121 Kč. K této pohledávce po splatnosti nebyla dle § 65, odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb. v platném znění vytvořena opravná položka ve výši 100 %.

Opatření: K uvedené pohledávce v nálezu vytvořit a zaúčtovat opravnou položku v aktuálním účetním období.

Po dodavateli ekonomického systému Ginis vyžádat analýzu a nápravu nedostatku při vytváření sestavy opravných položek k pohledávkám (uvedenou pohledávku neobsahuje sestava s opravnými položkami). Dále zajistit podklad pro kontrolu tvorby opravných položek k pohledávkám využitelný při provádění dokladové inventarizace.

Zodpovídá: *Ing. Bečvář, vedoucí finančního odboru*

Termín: *splněno*

Zodpovídá: *Mgr. David Kříž, vedoucí OICT*

Termín: *splněno*

5. Nedoplatky a přeplatky místních poplatků – z přehledu předpisů a plateb za komunální odpad za rok 2015 vyplývá, že součástí zůstatku účtu 315.006 - FO - poplatek z odpadu ve výši 23.540.645,60 Kč jsou nedoplatky ve výši 24.767.705,57 Kč a přeplatky ve výši 1.227.05,97 Kč. Nedoplatky a přeplatky se vztahují k rokům 2002 - 2015. V případě poplatků ze psů je výše pohledávky na účtu 315.0032 - FO - poplatek ze psů ve výši 254.469,15 Kč, z toho přeplatky činí 135.351,11 Kč a nedoplatky 389.820,26 Kč.

Dle § 155, odst. 7 daňového řádu č. 280/2009 Sb. v platném znění, nepožádá-li daňový subjekt o vrácení vratitelného přeplatku do 6 let od konce roku, ve kterém přeplatek vznikl, přeplatek zaniká a stává se příjmem rozpočtu, ze kterého je hrazena činnost správce daně, který o něm evidoval.

Dle § 160, odst. 1 daňového řádu č. 280/2009 Sb. v platném znění, nedoplatek nelze vybrat a vymáhat po uplynutí lhůty pro placení daně, která činí 6 let. Lhůta pro placení daně začne běžet dnem splatnosti daně. Byl-li před uplynutím lhůty pro placení daně správcem daně učiněn úkon podle odstavce 3, běží lhůta pro placení daně znovu ode dne, v němž byl tento úkon učiněn.

Dle výše uvedeného právního předpisu měla být tedy část přeplatků a nedoplatků z titulu místních poplatků odepsána.

Opatření: Zajistit pro uživatele technickou podporu dodavatele systému VERA k možnosti provedení analýzy a vypořádání přeplatků a nedoplatků na daňových účtech jednotlivých poplatníků.

Provést uvedenou analýzu přeplatků a nedoplatků, vystavit doklady v souladu příslušnými ustanoveními daňového řádu k zaúčtování přeplatků do výnosů, resp. k vyřazení nedobytných nedoplatků z účetnictví.

Zodpovídá: *Mgr. David Kříž, vedoucí OICT*

Termín: *splněno*

Zodpovídá: *Ing. Bečvář, vedoucí finančního odboru*

Termín: *splněno*