

Návrh na přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve „Zprávě nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014“

1. Demolice objektů bývalých kasáren - Jírovcova ulice - dokladem č. 314241/12 byly proúčtovány faktury za opravy bytového fondu za měsíc prosinec 2014 ve výši 9.172.632,26 Kč, které fakturuje na základě Smlouvy o obstarávání nemovitostí společnost Správa domů s.r.o. Částka byla proúčtována na vrub účtu 511 - Opravy a udržování. V této částce za opravy je zahrnuta i demolice budov v místě bývalých kasáren Jírovcova v celkové výši 2.638.349 Kč. Správným účtem pro účtování demolice je účet 518 - Ostatní služby, a to jen v případě, že demolice neproběhly z důvodu pořízování nového dlouhodobého majetku. Pokud by se na místě zdemolovaných objektů pořízoval nový dlouhodobý majetek (např. rekonstrukce prostoru za účelem zřízení parkoviště), cena za demolici budov vstupuje do pořizovací ceny nového dlouhodobého majetku. Stejně tak do pořizovací ceny nově vzniklého majetku by měla vstoupit i zůstatková cena demolovaných objektů (v tomto případě dle předložených dokladů se jedná o částku 5.257.903 Kč).

Opatření: Zajistit důslednou a odpovědnou kontrolu věcné správnosti faktur a dalších podkladů předkládaných SPRÁVOU DOMŮ s.r.o., aby nedocházelo k chybným proúčtováním jednotlivých případů, poučit odpovědné pracovníky SPRÁVY DOMŮ s.r.o. o správné klasifikaci fakturovaných částek z pohledu třídění nákladů.

Zodpovídá: *Ing. Nejd, pověřený vedením odboru SVS*

Termín: *31. 5. 2015, dále trvale*

Zajistit předání podkladů finančnímu odboru pro přeúčtování nákladů na demolici a zůstatkové ceny objektů do pořizovací ceny nově vzniklého dlouhodobého majetku - parkoviště v případě, že skutečným záměrem při schvalování demolice stavebních objektů v bývalých kasárnách Jírovcova je vybudování parkoviště.

Zodpovídá: *Ing. Šeda, vedoucí investičního odboru*

Termín: *31. 5. 2015*

2. Dohadné položky pasivní - SPRÁVA DOMŮ s.r.o - dokladem č. 314250 z 31. 12. 2014 byly zaúčtovány dohadné položky u hospodářské činnosti ve výši 1.214.000 Kč na účet 518.0100 - Ostatní služby (hospodářská činnost). Z této částky je však 1.200.000 Kč odhad na energie a tato částka tedy měla být proúčtována na účet 502.0100 - Spotřeba energie (hospodářská činnost).

Opatření: Poučit účetní a zajistit důslednou a odpovědnou kontrolu podkladů dodaných k zaúčtování.

Zodpovídá: *Ing. Bečvář, vedoucí finančního odboru*

Termín: *splněno, dále trvale*

3. Nesprávně vykázaný zůstatek Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku - při ověřování zůstatků účtu 419 - Ostatní fondy bylo zjištěno, že došlo k nesprávnému vykázání zůstatku Fondu financování a obnovy vodohospodářského majetku k 31. 12. 2014 ve výši 75.195.236,95 Kč. Správná výše uvedeného fondu má být nižší o 38.219.782,95 Kč. Rozdíl vznikl při převodu peněžních prostředků ze základního běžného účtu ÚSC (231) na běžný účet fondů ÚSC (236), kdy místo 4.246.642,47 Kč bylo převedeno 42.466.424,73 Kč. Touto operací zároveň došlo k nadhodnocení nákladů o 38.219.782,95 Kč v roce 2014.

Opatření: Zajistit důsledné dodržování kontrolních postupů před provedením a po provedení účetních operací.

Zodpovídá: *Ing. Bečvář, vedoucí finančního odboru*

Termín: *splněno, jinak trvale*

4. Účtování o předpisu záloh - dokladem č. 360480/5 ze dne 29. 5. 2014 došlo k proúčtování poskytnuté zálohy na pořízení nehmotného dlouhodobého majetku (zhotovení video prezentace města) na vrub účtu 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 114.950 Kč. K úhradě této zálohy došlo dne 10. 6. 2014. Správný postup dle ČÚS 710 - Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, odst. 5.5.1 je, že o poskytnutí zálohy nebo závdavku na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku se účtuje zároveň se souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové třídy 2, tj. v okamžiku zaplacení.

Opatření: Nastavit systém účtování záloh tak, aby jejich účtování probíhalo v souladu s výše uvedeným standardem.

Zodpovídá: *Ing. Bečvář, vedoucí finančního odboru*

Termín: *splněno, jinak trvale*

5. Fyzická inventarizace zásob - zůstatek účtu 112.0004 - Použitý materiál Pekárenská je doložen sestavou „Inventura sklad Pekárenská“, kde jsou uvedeny jednotlivé materiály pouze v hodnotovém vyjádření, v celkové hodnotě 2.649.584,10 Kč. Není uvedeno inventované (skutečně spočítané) množství (v ks, t, m2). Dle § 30 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tato povinnost je uvedena také v § 6 odst. 1 vyhlášky č. 270/200 Sb. o inventarizaci majetku a závazků. Dle § 8 odst. 3 vyhlášky příloha inventurního soupisu obsahuje alespoň seznam všech inventarizačních evidencí, které byly použity při zjišťování skutečných stavů. Takový odkaz není na inventurním soupisu uveden. Příložená je pouze evidence všech příjmů a výdejů materiálů, ze které nejsou zřejmé konečné stavy jednotlivého materiálu, ani jeho hodnota v Kč. Postup při provádění fyzické inventarizace výše uvedených zásob je upraven v Pokynu vedoucího finančního odboru k provedení řádné inventarizace majetku, zboží, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2014, bod 6.: „DIK zajistí dle § 3 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, vážení, měření, přepočty nebo použití jiných obdobných způsobů (např. technický propočet) u položek, které to vyžadují (asfaltový recyklát, kamenné kostky, valouny nebo pevná a tekutá paliva apod.)“. Opatření: Před prováděním dalších inventur zdůraznit nutnost skutečného ověření, že zjištěný majetek je správně zaevidovaný a vykazovaný v účetnictví.

Opatření: Při provádění fyzických inventarizací postupovat dle platných obecně závazných předpisů a vnitřních pokynů tak, aby byla zajištěna dostatečná průkaznost o existenci a ceně inventovaných zásob. Při proškolení členů DIK opětovně zdůrazňovat výše uvedenou povinnost.

Zodpovídá: *Ing. Nejd, pověřený vedením odboru SVS*
Ing. Bečvář, vedoucí finančního odboru

Termín: *30. 11. 2015*

6. Inventarizace drobného dlouhodobého majetku - při ověřování inventarizací drobného dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že inventurní zápis odboru územního plánování neobsahuje počet kusů u položky „Historické letecké snímky města Č. Budějovice“. Je uvedena pouze částka ve výši 80.920 Kč. Z důvodu, že hranice pro drobný dlouhodobý hmotný majetek je 40.000 Kč, není zřejmé, zda se skutečně jedná o drobný majetek a kolik kusů ve skutečnosti existuje.

Opatření: Při provádění inventarizací zapisovat skutečně zjištěný fyzický stav vč. ocenění. Opětovně při proškolení členů DIK zdůraznit uvedenou povinnost. Zajistit úpravu v programu ENO tak, aby inventurní soupis (podklad pro inventuru) obsahoval nejenom cenu, název, ale i počet kusů inventovaného majetku.

Zodpovídá: *vedoucí odboru*
Ing. Bečvář, vedoucí finančního odboru
Mgr. Kříž, vedoucí odboru OICT

Termín: *30. 11. 2015*

7. Evidence majetku na podrozvaze - odbor správy veřejných statků eviduje na účtu 902.0300 - Jiný drobný dlouhodobý majetek i majetek v ceně nad hranicí stanovenou pro vedení majetku na podrozvaze, tj. nad 3.000 Kč (dle § 49 Vyhlášky č. 410/2009 Sb.). Jedná se např. T100094757 - vodoměr QN10 nový 3.452 Kč, T100095048 vodoměr Elin Qn 2,5 8.895 Kč. Odbor školství a tělovýchovy eviduje tenisovou raketu Torpedo junior v ceně 3.825 Kč. Odbor územního plánování eviduje položku T100094847 - krabice s polepením za 14.994 Kč. Z inventurních soupisů nevyplývá, zda se jedná o jeden nebo více kusů.

Opatření: Používat účty podrozvahy s postupy stanovenými ve Vyhlášce č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Zajistit úpravu v programu ENO tak, aby inventurní soupis (podklad pro inventuru) obsahoval nejenom cenu, název, ale i počet kusů inventovaného majetku.

Zodpovídá: *vedoucí odborů*
Ing. Bečvář, vedoucí finančního odboru
Mgr. Kříž, vedoucí odboru OICT

Termín: *splněno, jinak trvale*

8. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji - město eviduje na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji majetek, který je určen k prodeji a je přeceněn na reálnou hodnotu. Evidence na tomto účtu není jednotná v případě přecenění pozemků a v případě přecenění staveb. Pozemky, které jsou určeny k prodeji, jsou evidované v pořizovací ceně na účtu 031 - Pozemky a pouze rozdíl vzniklý z přecenění na reálnou (tržní) hodnotu je evidovaný na účtu 036, což je v rozporu s vyhláškou 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V případě staveb a budov je již postupováno správně, tzn. na účtu 036 jsou evidovány stavby a budovy v reálné (tržní) hodnotě (tj. pořizovací cena plus přecenění na reálnou hodnotu).

Opatření: Z důvodu správného vykazování majetku určeného k prodeji v účetních závěrkách, nastavit systém evidence a účtování majetku tak, aby byl v souladu s výše uvedenou Vyhláškou.

Zodpovídá: *Ing. Bečvář, vedoucí finančního odboru*

Termín: *splněno*

9. Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku - zůstatek účtu 374.0100 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 409.585 Kč je doložen Smlouvou o poskytnutí finančního příspěvku na realizaci projektu „Cyklolávka přes Vltavu u TJ Meteor, České Budějovice - PD“. Na smlouvě není uvedeno datum podpisu, nelze tedy ověřit, kdy nabyla platnosti a účinnosti.

Opatření: Před zaváděním podepsaných smluv do systému Agendio zajistit provedení kontroly, zda smlouva obsahuje veškeré povinné náležitosti vztahující se k její účinnosti.

Zodpovídá: *Ing. Šeda, vedoucí investičního odboru
vedoucí odborů MM*

Termín: *splněno, jinak trvale*

10. Opravné položky k pohledávkám - zůstatek účtu 315.0031 - Pobytové poplatky ve výši 68.410 Kč a zůstatek účtu 315.0038 - Poplatek z ubytovacích kapacit ve výši 13.436 Kč je tvořen nedobytnými pohledávkami, které jsou po splatnosti a v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. měly být vytvořeny opravné položky ve 100% výši. Opravné položky k výše uvedeným účtům nebyly proúčtovány.

Zůstatek účtu 315.0032 - Poplatek ze psů je ve výši 250.853,17 Kč. Opravná položka k pohledávkám po splatnosti je vytvořena ve výši 495.182,17 Kč, tj. ve výši 197 % nominální hodnoty. Opravné položky lze však vytvářet maximálně do výše 100 % nominální hodnoty pohledávky.

Opatření: Při provádění dokladových inventur zaměřit pozornost na správnost podkladů, které dokladují výši jednotlivých zůstatků, dále analyzovat jednotlivé položky na účtu pohledávek i na účtu opravných položek a nastavit kontrolní postupy tak, aby nedocházelo k nelogickým souvislostem, kdy výše opravných položek k pohledávkám je vyšší než stav účtu vlastních pohledávek.

Provést revizi postupu a ověření správnosti výsledků ze zpracování podkladů pro zaúčtování podmíněných pohledávek k místním poplatkům ze systému VERA.

Zodpovídá: *Ing. Bečvář, vedoucí finančního odboru*

Termín: *splněno, jinak trvale*

11. Podmíněné závazky z leasingových smluv - Na účet 962.0300 - DPZ z leasingových smluv byl zaevidován závazek úhrady splátek za roky 2014 až 2017 ve výši 454.831 Kč (jedná se o pronájem kopírovacích strojů). Podmíněný závazek měl však být zaúčtován pouze ve výši 159.965 Kč, protože podíl na rok 2014 ve výši 294.866 Kč není k 31. 12. 2014 podmíněným závazkem, ale splátky již byly uhrazeny. V příloze k dokladové inventarizaci je ve sloupci s rokem 2014 uveden nesprávný součet.

Opatření: Upozornit členy inventarizačních komisí na větší pozornost při přípravě, zpracování a kontrole dokladových inventarizací.

Zodpovídá: *J. Michl, vedoucí odboru vnitřních věcí
Ing. Bečvář, vedoucí finančního odboru*

Termín: *30. 11. 2015*

12. Dlouhodobé podmíněné pohledávky a závazky z jiných smluv - v podrozvahové evidenci nejsou evidovány dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv - např. nájemné od společnosti ČEVAK a. s. a podmíněné závazky z jiných smluv, např. se společností .A.S.A České Budějovice s.r.o. nebo Dopravním podnikem města České Budějovice, a. s., přestože z těchto smluv vyplývá pro město v budoucích letech podmíněná pohledávka nebo závazek splňující podmínku pro evidenci

v knize podrozvahových účtů v souladu vyhláškou č. 410/2009 Sb. a se Směrnicí č. 5/2014 o oběhu účetních dokladů - příloha č. 6 a 10 - Stanovené hladiny významnosti).

Opatření: Postupovat dle platné Směrnice o oběhu účetních dokladů a do dlouhodobých podmíněných pohledávek a závazků zahrnovat všechny tituly, které splňují podmínku významnosti. Doporučujeme upravit přílohu č. 11 (Protokol k zaevidování podmíněných pohledávek) a přílohu č. 7 (Protokol k zaevidování podmíněných závazků), aby z protokolu bylo zřejmé, na jakou dobu je konkrétní smlouva uzavřena, jaké z ní vyplývají pohledávky/závazky pro období následujícího roku, tedy krátkodobé a jaké pohledávky/závazky jsou očekávány pro další 3 účetní období, tj. dlouhodobé. Zároveň doporučujeme, aby tyto protokoly byly po jednotlivých odborech důsledně vyžadovány a teprve na jejich základě bylo na podrozvahovou evidenci účtováno.

Zodpovídá: *Ing. Bečvář, vedoucí finančního odboru*
Ing. Šeda, vedoucí investičního odboru
Ing. Nejd, pověřený vedením odboru SVS

Termín: *31. 5. 2015, jinak trvale*

13. Krátkodobé podmíněné pohledávky - na účet 933 - Podmíněné pohledávky z jiných smluv byla zaevidována podmíněná pohledávka za společností ČEVAK z titulu nájemného, ale pouze ve výši odpovídající nájemnému za 3 měsíce následujícího roku místo následujících 12 měsíců.

Opatření: Při kalkulaci krátkodobé podmíněné pohledávky vycházet z předpokládané výše pohledávek, které mohou vzniknout v období do jednoho roku včetně (§ 48, odst. 6 Vyhlášky č. 410/2009 Sb.). Stejně jako v předešlém případě, doporučujeme účtovat na podrozvahovou evidenci až na základě protokolů předaných jednotlivými odbory s vyčíslenými předpokládanými hodnotami.

Zodpovídá: *Ing. Šeda, vedoucí investičního odboru*

Termín: *trvale*