

Nápravná opatření z konečného přezkoumání hospodaření MČ Praha 10 za rok 2020

Pořadí	Strana protokolu	Úkol - nápravné opatření	Zodpovědnost	Termín splnění	Stav	Poznámky - způsob splnění NO
1	7	Posílení vnitřního kontrolního systému v rámci finanční kontroly na ÚMČ Praha 10 a proškolení pracovníků Odboru majetkoprávního na finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění	OEK a OMP		Splněno	Aktualizace vnitřního předpisu QI 55-01-02 "Podpisový řád" včetně Přílohy č. 1, ve kterém došlo k posílení finanční kontroly nad rámec zákona a to tak, že přijaté faktury na ÚMČ Praha 10 nad 10 000 000 Kč budou v průvodce faktury připodepisovány jednotlivými členy RMČ dle rozdělení gescí v rozpočtu a ve zdaňované činnosti; Proškolení pracovníků Odboru majetkoprávního na finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., v platném znění, a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb., v platném znění.
2	8	Zaučtovat dlouhodobou podmíněnou pohledávku z titulu uvedeně návratné finanční výpomoci ve výši 500 mil. Kč na podrozvahový účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	OEK/Oddělení účetnictví	31.07.2021	Splněno	Zaučtování na podrozvahu 955/999 dne 27. 4. 2021. Účetní doklad 900000032/4/2021 opraveno úč. dokladem 900000006/9/2021
3	8	Zpracovat vnitřní předpis k podrozvahovým účtům včetně stanovení pravidel významnosti	OEK/Metodik	30.11.2021	Splněno	Dne 24. 11. 2021 byl vydán Příkaz tajemnice č. 16/2021 - Metodický pokyn k účtování na podrozvahových účtech
4	8	Tvorba opravných položek k pohledávkám (účty 377 0171, 377 0181, 377 0180)	OEK/Oddělení účetnictví	31.07.2021	Splněno	Vytvoření opravných položek dne 26. 4. 2021 na účtu 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám (k účtu 377) přes účet 408 - Opravy předcházejících účetních období. Účetní doklad 900000134/4/2021
5	9	Podání opravného daňového přiznání z příjmu právnických osob (bezúplatný převod, obvyklé nájemné)	OEK/Oddělení evidence hospodářské činnosti	30.11.2021	Splněno	Rozdíly mezi cenou sjednanou a cenou v běžných nebo obchodních vztazích u osob dle § 23 odst. 7 byly přiznány v DODAP za r. 2018, 2019 a 2020. Bezúpl. příjmy byly zohledněny (ř. 162) rovněž v DODAP 2018 a 2019.
6	9	Podrozvahový účet 905 - oslovit právníka ÚMČ v návaznosti na správní firmu UMAG a správní firmu REALKA - doložení položkového rozpisu vyřazených pohledávek	OEK/Oddělení účetnictví	31.01.2022	Splněno	Doklady byly dohledány v archivu. Na základě Příkazu tajemnice č. 16/2021 byly dané odespané pohledávky odúčtovány z knihy podrozvahových účtů MČ Praha 10. Účetní doklad 900000045/12/2021
7	9	Oslovení SF s požadavkem na doložení položkového rozpisu vyřazených pohledávek u podrozvahového účtu 905 - Vyřazené pohledávky za podnikatelskou činnost	OEK/Oddělení evidence hospodářské činnosti	31.01.2022	Splněno	V souladu s Příkazem tajemnice č. 16/2021 - Metodický pokyn k účtování na podrozvahových účtech a usnesením RMČ č. 805 ze dne 19.10.2021 byly odepsané pohledávky evidované v knize podrozvahových účtů 10 a více let vyřazeny z evidence. Ostatní evidované pohledávky na podrozvahovém účtu 905 - Vyřazené pohledávky za podnikatelskou činnost jsou v inventurních soupisech k 31.12.2021 podloženy položkovým rozpisem.
8	10	Položkový rozpis k účtu 311 - Odběratelé a průkazně doložit rozdíl mezi stavem účtu v rozvaze a dokladovou inventurou (3110034 a 3110064)	OEK/Oddělení evidence hospodářské činnosti	31.01.2022	Částečně splněno	V inventurních soupisech k 31.12.2021 k účtu 3110034 byl předložen položkový rozpis podle odběratele za všechny SF kromě SF CENTRA, a. s. K účtu 3110064 ke dni 4.2.2022 nebyla ze strany všech SF předložena relevantní inventura k 31.12.2021. SF CENTRA, a.s. nepředložila ke dni 4.2.2022 inventurní soupisy k 31.12.2021.
9	10	Položkový rozpis k účtu 194 - Opravné položky k odběratelům a průkazně doložit rozdíl mezi stavem účtu v rozvaze a dokladovou inventurou (1940010 a 1940011)	OEK/Oddělení evidence hospodářské činnosti	31.01.2022	Splněno	K účtu 194 - Opravné položky k odběratelům byl v inventurních soupisech k 31.12.2021 doložen položkový rozpis podle odběratele.