



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA - ÚJEZD

Úřad městské části Praha - Újezd
Kateřinské nám. 465/1 , 149 00 Praha 4

tel.: 272 690 692, 272 690 545
e-mail: info@praha-ujezd.cz

Příkaz starosty č. 4/2024

k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ Praha-Újezd za rok 2023 podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Při přezkoumání hospodaření městské části Praha-Újezd za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., k jejich odstranění ukládám zajistit následující opatření:

Právní předpis: vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška 270/2010“)

Předmět: v rámci inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 neměla příspěvková organizace Mateřská škola Formanská zpracovaný Plán inventur v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010

Opatření: mateřská škola nejpozději do dne zahájení první inventury v rámci inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2024 sestaví plán inventur, který bude obsahovat údaje v souladu s § 5 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010

Termín: do 30. 12. 2024

Zodpovídá: ředitelka Mateřské školy Formanská

Právní předpis: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“)

Předmět: v rámci inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 nebyla s výjimkou inventurních soupisů k účtům č. 018, 022, 028, 241, 243, 261, 901 a 902 provedena inventarizace majetku v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona o účetnictví, podle kterého je účetní jednotka povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví

Opatření: mateřská škola doloží k inventurním soupisům inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023 přílohy (s výjimkou inventurních soupisů k účtům č. 018, 022, 028, 241, 243, 261, 901 a 902), které budou průkazně dokládat skutečnost, že stavy majetku a závazků vykázané v účetnictví souhlasí se skutečností zjištěnou při inventarizaci. Při každoroční inventarizaci majetku bude vždy postupovat v souladu s § 29 odst. 1 zákona o účetnictví.



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA - ÚJEZD

Úřad městské části Praha - Újezd
Kateřinské nám. 465/1 , 149 00 Praha 4

tel.: 272 690 692, 272 690 545
e-mail: info@praha-ujezd.cz

Termín: do 31. 5. 2024

Odpovídá: ředitelka Mateřské školy Formanská

Právní předpis: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“)

Předmět: mateřská škola v některých případech nezohlednila vyřazení majetku z majetkové evidence v období do 31. 12. 2023 a tuto skutečnost při inventarizaci nezaúčtovala do účetního období roku 2023. Vyřazený majetek tak zůstal k 31. 12. 2023 v účetnictví.

Opatření: Mateřská škola provede zaúčtování níže odepsaného majetku:

- DHM 005 ve výši 40 553,94 Kč
- DDHM 97 ve výši 13 300 Kč
- DDHM 123 ve výši 3 290 Kč
- DDHM 159 ve výši 8 612 Kč

a bude nadále postupovat tak, aby úbytek majetku byl zaúčtován v účetním období, kdy k vyřazení majetku došlo.

Termín: do 31. 5. 2024

Odpovídá: ředitelka Mateřské školy Formanská

Právní předpis: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“)

Předmět: hodnota vypůjčeného majetku Mateřské školy Formanská není v souladu s hodnotou vypůjčeného majetku, kterou vede městská část v rozvaze

Opatření: městská část provede aktualizaci Smlouvy o výpůjčce ze dne 11. 11. 2019 (dále jen „Smlouva“) tak, aby odpovídala stavu vypůjčeného nemovitého majetku příspěvkové organizace. V průběhu roku bude „Smlouva“ aktualizována dodatky dle skutečného stavu nemovitého majetku, který bude mateřské škole vypůjčen. Tato „Smlouva“ bude podkladem pro inventarizaci účtu 909 – Ostatní majetek – MŠ.

Termín: 31. 5. 2024

Odpovídá: tajemnice úřadu městské části, externí účetní Ing. A. Duchková



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA-ÚJEZD

Úřad městské části Praha - Újezd
Kateřinské nám. 465/1 , 149 00 Praha 4

tel.: 272 690 692, 272 690 545
e-mail: info@praha-ujezd.cz

Ukládám tajemnici úřadu městské části Praha-Újezd provést mimořádnou veřejnosprávní kontrolu příspěvkových organizací se zaměřením na oblast inventarizace majetku a závazků.

Termín: 30. 6. 2024

Václav Drahorád
starosta městské části Praha-Újezd

Praha 28. 3. 2024