

## Důvodová zpráva

Na základě zjištění z přezkoumání hospodaření MČ Praha 10 za rok 2020 je RMČ Praha 10 předkládán návrh na provedení mimořádné dokladové inventury vybraných účtů hlavní knihy a knihy podrozvahových účtů na ÚMČ Praha 10 k 30. 9. 2021. Účelem je předběžné ověření stavů těchto účtů a doložení jejich podkladů položkovým rozpisem ještě před začátkem řádné inventury k 31. 12. 2021.

Kontrolní skupina z MHMP v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2020 zjistila chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to u účtů vykazovaných v rozvaze a příloze k 31. 12. 2020 v návaznosti na inventurní soupisy, kdy nebyly doloženy položkovým rozpisem, tudíž nebylo možné majetek a závazky jednoznačně určit. Jedná se o tyto účty:

- podrozvahový účet 905 – Vyřazené pohledávky,
- účet 311 – Odběratelé (krátkodobé pohledávky),
- účet 194 – Opravné položky k odběratelům.

Kontrolní skupinou bylo ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 za rok 2020 konstatováno:

*„Inventarizace pohledávek a závazků na uvedených účtech nebyla řádně provedena, inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho nebylo možno potvrdit, že účetnictví bylo vedeno správně, úplně a průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.“*

Kontrolní skupina z MHMP v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2021 na základě dílčího přezkoumání za období leden až září 2021 rozšířila účty nedoložené položkovým rozpisem o účty 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky a 378 - Ostatní krátkodobé závazky. Zároveň na jednání dne 19. 10. 2021 doporučila MČ Praha 10 provést mimořádnou dokladovou inventuru k 30. 9. 2021.

Dle analýzy provedené Odborem ekonomickým lze konstatovat, že se jedná o „historické“ případy. Všechny nedoložené účty souvisí výhradně se zdaňovanou činností a s vedením účetnictví správních firem.

Na základě výše uvedeného doporučení Odbor ekonomický navrhuje provést mimořádnou dokladovou inventuru k 30. 9. 2021 u těchto účtů:

- účet 194 – Opravné položky k odběratelům,
- účet 311 – Odběratelé (krátkodobé pohledávky),
- účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky,
- účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky a
- podrozvahový účet 905 – Vyřazené pohledávky.