

Opatření přijatá k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě auditora o výsledku přezkoumání hospodaření pro město Hranice

Při **závěrečném přezkoumání** hospodaření územního celku města Hranice za rok 2025 jsme v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nezjistila auditorská firma chyby a nedostatky.

Při **dílčím přezkoumání** hospodaření územního celku **města Hranice** za rok **2025** byly identifikovány tyto chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., kdy došlo k porušení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, a zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví:

Územní samosprávný celek uzavřel dne 15.5.2024 Kupní smlouvu č.13/2024 na prodej ojetého motorového vozidla (RVZ: 6M52282, typ: Karoq) s kupujícím PP AUTOCENTRUM s.r.o. Dle Kupní smlouvy /bod 4/ byla stanovena kupní cena ve výši 100.000 Kč (vč. DPH).

- v rámci schvalovacího procesu nebyl prodej auta schválen v souladu s § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích radou města,
- účetně a evidenčně bylo vozidlo vyřazeno až dne 31.7.2025 (dle inventární karty), což je v prodlení ve vztahu k okamžiku prodeje (dle kupní smlouvy ke dni podpisu tj. 15.5.2024), tím došlo k porušení zásady věrného a poctivého obrazu a akruálního principu dle ustanovení § 3, 7 a 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a ČÚS č. 708 a č. 710.

Tímto došlo k porušení schvalovacích kompetencí a nesprávnému účetnímu zachycení.

K nápravě výše uvedených pochybení byla přijata následující nápravná opatření:

1. Doplnili jsme instrukci QI 61-01-02 Oběh účetních dokladů rozšířením textu v bodě 5.3.5 Vyřazování dlouhodobého hmotného movitého majetku. Došlo k podrobnému rozpisu jednotlivých způsobů vyřazování movitého majetku s důrazem na správný postup a povinnosti příkazců operace.
2. Na poradě vedoucích proběhlo školení vedoucích jednotlivých odborů (=příkazců operace) k aktualizované instrukci.
3. V rámci pravidelných investičních porad probíhá kontrola investičních akcí s povinným záznamem o ukončení akce, aby byla umožněna kontrola včasného zařazení do majetkové evidence a nedocházelo k nesprávnému účetnímu zachycení.