

Nápravná opatření Města Budišov nad Budišovkou ke zprávě o přezkoumání hospodaření města Budišov nad Budišovkou za rok 2025 – zjištěné chyby a nedostatky v příloze B zprávy

Při závěrečném přezkoumání hospodaření územního celku město Budišov nad Budišovkou za rok 2025 jsme identifikovali tyto chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. - porušení dále uvedených předpisů:

- 1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ČÚS č. 706 – Opravné položky Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

- § 8 odst. 1 - účetnictví musí být správné, úplné, průkazné a srozumitelné, ...
- § 25 odst. 3 a § 26 odst. 3 - oceňování majetku a inventarizace
- § 33a odst. 1 bod a) - průkazné účetní záznamy

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991:

- § 65 odst. 1, 2 a 6 – pravidla pro účtování pohledávek, opravných položek a vyřazení majetku/pohledávek

ČÚS č. 706 -opravné položky a vyřazení pohledávek

- postupy tvorby opravných položek a odpisu pohledávek

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

- § 38 odst. 1 – povinnost péče řádného hospodáře a ochrany majetku obce porušení dále uvedených předpisů:

Účetní jednotka k rozvahovému dni 31.12.2025 vyřadila hromadně pohledávky z účetnictví, aniž by u všech dotčených bylo doloženo individuální posouzení jejich stavu, zejména z hlediska vymahatelnosti, případné prekluze rozpustila související opravné položky.

Současně nebylo možné ověřit, zda byly pohledávky vyřazeny v souladu s platnou Směrnicí z roku 2014 a dalšími souvisejícími právními předpisy vztahujícími se zejména k pohledávkám vzniklým v přenesené působnosti.

Územní celek měl v období 2025 v platnosti směrnici č. 04/2014 o účtování opravných položek, nakládání s pohledávkami.

Postup vyřazení pohledávek včetně rozpuštění souvisejících opravných položek nebyl proveden v souladu s platnými právními předpisy zejména zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb., ČÚS č. 706 – Opravné položky, Zákon č. 280/2009 Sb., Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích.

Nápravná opatření:

- *U hromadně vyřazených pohledávek z účetnictví k 31.12.2025 bude provedeno individuální posouzení jejich stavu z hlediska vymahatelnosti, prekluze a souvisejících rozpuštěných opravných položek.*
Termín: do 31.12.2026.

2. Vnitřní směrnice č. 04/2014 o účtování opravných položek, nakládání s pohledávkami

Účetní jednotka při vyřazení pohledávek včetně rozpuštění souvisejících opravných položek /viz výše bod 1./ při správě a vymáhání pohledávek neaplikovala prokazatelně postupy stanovené platnou vnitřní směrnicí 04/2014 o účtování opravných položek, nakládání s pohledávkami (s účinností od 20.10.2014), přestože byla tento vnitřní předpis v platnosti.

Tím vzniklo riziko nesjednoceného postupu při správě pohledávek, nedostatečné průkaznosti provedených kroků vymáhání a možného nesouladu s platnými právními předpisy v oblasti:

- průběžné vyhodnocování vymahatelnosti pohledávek

- dokumentace provedených úkonů vymáhání,
- posouzení prekluze a zániku vymahatelnosti pohledávek,
- tvorby a přehodnocování opravných položek,
- schvalování a odpisu pohledávek,
- provádění inventarizace pohledávek.
- nesprávného účetního vykázání pohledávek a opravných položek

Nápravná opatření:

- *Město bude při vyřazení pohledávek a souvisejících opravných položek postupovat podle platných právních a vnitřních předpisů.*
Termín: průběžně.

3. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

- § 3 odst. 1 - účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž časově a věcně souvisejí
- § 8 odst. 1 a navazující - účetnictví musí být správné, úplné, průkazné a srozumitelné, ...
- § 29 bod 1 a § 30 bod 1 a 2 upravujícími povinnost provedení inventarizace a ověření skutečného stavu majetku a závazků

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- § 3 odst. 4 písm. a)

Vyhláška č. 410/2009 Sb.,

- § 65 - upravující opravné položky k pohledávkám
- § 32 odst. 8 písm. c) – Dohadné účty pasivní

ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech

ČÚS č. 703 – Transfery

ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek

U předložené inventarizace ke dni 31.12.2025 bylo zjištěno, že účetní jednotka nevykázala některé účetní případy v souladu s jejich obsahovou podstatou a časovou souvislostí. Inventarizací byly zjištěny některé nesprávně vykázané pohledávky, závazky, opravné položky a dohadné účty, přičemž v některých případech byly zaúčtovány účetní případy, které ke dni účetní závěrky dosud nevznikly, případně byly vykázané v nesprávné výši nebo na nesprávných syntetických účtech.

Účetní jednotka neoprávněně vykážala dohadné účty pasivní na služby budoucích účetních období, přestože ke dni účetní závěrky nevznikl závazek vztahující se k běžnému účetnímu období.

Kontrolou inventarizace 2025 bylo například zjištěno:

- Účet 314 085 – krátkodobé poskytnuté zálohy - výzva k platbě zálohy WEDOS, a.s. ve výši 3.630,00 Kč ze dne 26.12.2025 zaúčtována zápisem 314/321 do období 2025. Platba zálohy proběhla ve skutečnosti až 8.1.2026. O záloze tudíž nemělo tedy být v roce 2025 účtováno.

Nápravná opatření:

- *V případě obdržení výzvy k platbě firmy WEDOS, a.s. a dalších firem nebudeme danou výzvu zavádět jako zálohovou fakturu.*
Termín: průběžně

- Účet 315 033 – jiné pohledávky z HČ – Analytický účet pro zachycení poplatků za psy vykázal k 31.12.2025 záporný zůstatek ve výši (–) 2.977,- Kč. Záporný zůstatek vznikl jako důsledek chybného odpisu části pohledávek.

Nápravná opatření:

- *Záporný zůstatek na účtu 315 033 vznikl historickými přeplatky za místní poplatek ze psů. Tyto přeplatky budou přeúčtovány na účet 378 - Ostatní krátkodobé pohledávky.*
Termín: průběžně

- Účet 344 100 – pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce – vyúčtování energií od společnosti TeSport Budišov nad Budišovkou, s.r.o., konkrétně přeplatek ve výši 862.609,- Kč byl k 31.12.2025 chybně vykázán na účtu 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce. Správně měl být použit účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky.

Nápravná opatření:

- Při vyúčtování energií od společnosti TeSport Budišov nad Budišovkou, s.r.o. v případě přeplatku bude použit účet 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky.

Termín: průběžně.

- Účet 346 502 – pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi – v zůstatku účtu byla k 31.12.2025 zachycena vratka dotace povodně Moravskoslezskému kraji ve výši 5.700,- Kč. Správně měl být použit účet 347 – Závazky k vybraným ústředním vládním institucím.

Nápravná opatření:

- Veškeré vratky dotací budeme účtovat jako závazky.

Termín: průběžně

- Účet: 388 110 – dohadné účty aktivní – Z předložené smlouvy na „Rekonstrukci chodníků podél ulice Československé armády“ - s Moravskoslezským krajem vyplývá, že město obdrží dotaci ve výši 27,17 % z celkových skutečně vynaložených uznatelných nákladů projektu (maximálně však 500.000 Kč). Město vynaložilo na stavbu chodníků ve skutečnosti částku 1.648.837,17 Kč. Z uvedeného vyplývá, že dohad na částku dotace k 31.12.2025 by měl být dle smlouvy 447.989,06 Kč. Město však vykázalo k 31.12.2025 v účetnictví dohad nesprávně ve výši 500.000,- Kč, tedy maximální výši, nikoli procento ze skutečných nákladů.

Nápravná opatření:

- Dohady k přijatým dotacím budeme účtovat v souladu s podmínkami v Rozhodnutí o poskytnutí dotace (Smlouvě) či jiném právním dokumentu.

Termín: průběžně.

- Účet 389 030 – dohadné účty pasivní - dohad na služby WEDOS, a.s. ve výši 3.630,00 Kč. Souvisí výše s dílčím zjištěním u účtu 314 085. Kdy město zaúčtovalo do období 2025 nesprávně dohad na službu, která byla čerpána až v roce 2026. Dohadná položka proto neměla být v roce 2025 vůbec tvořena.

Nápravná opatření:

- S dílčím zjištěním u účtu 314 085 nebudeme již účtovat dohadnou položku.

Termín: průběžně.

- Účet 389 0313 – dohadné účty pasivní - dohad na služby ATLAS consulting spol. s r.o. ve výši 54.517,76 Kč. Dohad vytvořen ve výši záloh. Služby budou čerpány mezi roky 2026 – 2030. Dohad neměl být vůbec vytvořen.

Nápravná opatření:

- V případě fakturace zálohy na služby ATLAS consulting spol. s r.o. (CODEXIS) nebudeme vytvářet dohadnou položku.

Termín: průběžně.