

Výměna k 3

Příloha č. 23

Ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, Úřad městské části Praha 10 předkládá nápravná opatření ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10, č.j. 618204/2024, ze dne 18. 4. 2024.

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ Praha 10 za rok 2023, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), MHMP konstatoval tyto nedostatky:

1) neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- MČ po provedení rozdílových fyzických inventur majetku ke dni 31.12.2023 nevyhotovila dodatečné inventurní soupisy zaznamenávající přírůstky či úbytky majetku v porovnání se stavem prvotních fyzických inventur provedených ke dni 31.10.2023. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením ustanovení §6 odst. 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, inventury majetku k 31.12.2023 tak nebyly průkazné.

Nápravná opatření k nedostatku:

Odbor ekonomický (dále jen „OEK“) zavede systém pravidelných fyzických inventur s vyhotovením dodatečných inventurních soupisů. Dále vypracuje metodiku inventarizace v souladu s § 6 odst. 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a zajistí její dodržování.

Termín: do 31.3.2025

Zodpovídá: Mgr. Adriána Matisová, vedoucí OEK

- MČ vykazovala na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ke dni 30.09.2023 zůstatek v celkové výši 384 488 tis. Kč. Jednalo se zejména o bytové jednotky, u kterých byl záměr prodeje schválen již v roce 2012 a dříve, v tehdy platných cenách dle vypracovaných znaleckých posudků, avšak prodej nebyl ke dni 30.09.2023 realizován. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 24 odst. 2 písm. b) a § 27 odst. 1 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezajistila ocenění a evidenci tohoto majetku v aktuální ceně. V důsledku skutečnosti, že nebylo v případě uvedeného majetku účtováno o oceňovacích rozdílech, nepodávalo účetnictví MČ věrný obraz o jeho reálné hodnotě. Výsledek hospodaření nebyl touto skutečností ovlivněn.

Nápravná opatření k nedostatku:

OEK ve spolupráci s Odborem majetkoprávním (dále jen „OMP“) zajistí v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 písm. d) zákona o účetnictví, interní kvalifikovaný odhad hodnoty majetku určeného k prodeji na základě dostupných tržních dat a trendů. Tento odhad bude pravidelně aktualizován a revidován, aby reflektoval aktuální tržní situaci.

Dále bude zajištěna aktualizace inventurní položky účtu 407 a pro majetek, který se skutečně plánuje prodat, bude zajištěno aktuální ocenění prostřednictvím znaleckého posudku těsně před prodejem. Tím se minimalizují náklady na ocenění a zároveň se zajistí, že účetní hodnota odpovídala reálné tržní hodnotě.

Termín: do 31.3.2025

Zodpovídá: Bc. Jakub Brzoň, vedoucí OMP

- Inventarizace účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle

kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, neboť výše uvedený účet obsahoval např. studie vyhotovené v předchozích letech, z nichž některé byly již využity při realizaci dokončených investičních akcí a projektové dokumentace vyhotovené již v období 2011 - 2016.

Nápravná opatření k nedostatku:

Pro zajištění souladu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, bude provedena kompletní inventarizace účtu 041, jednotlivé položky budou identifikovány a přeúčtovány do správných kategorií. Dále bude aktualizován interní předpis *QI 63-01-29 Inventarizace majetku a závazků* tak, aby zohlednil vedení a inventarizaci nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku, a bude zavedena pravidelná kontrola a revize účtu 041, aby bylo zajištěno, že všechny položky jsou správně vedeny a inventarizace probíhá v souladu s legislativními požadavky.

Termín: 31. 3. 2025

Zodpovídá: Mgr. Adriána Matisová, vedoucí OEK

- *MČ v případě zařazení technického zhodnocení týkajícího se projektů „Silnoproud AKU topení do bytového domu Pod Altánem 152“ a „Novostavba mateřské školy Bajkalská“ do majetkové evidence a na majetkové účty nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, neboť o ocenění pořízeného dlouhodobého hmotného majetku nebylo účtováno k okamžiku jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání, což bylo v rozporu s ustanovením § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku pozdního zařazení nebylo včas zahájeno odpisování majetku, a tím byl ovlivněn výsledek hospodaření MČ vykázaný v účetních výkazech za účetní období 2022 a 2023.*

Nápravná opatření k nedostatku:

OEK pro nápravu zajistí okamžité ocenění a přeúčtování pořízeného majetku k datu jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání a provede narovnání odpisování. Dále provede inventarizaci dlouhodobého hmotného majetku a jeho technického zhodnocení, posílí interní kontrolní mechanismy pro včasné zařazení majetku do evidence, a proškolí účetní personál o správných postupech dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., a tím zajistí, že majetek bude správně zařazen a odpisován, čímž bude výsledovka MČ Praha 10 přesně odražet skutečný hospodářský stav.

Termín: 31.3.2025

Zodpovídá: Mgr. Adriána Matisová, vedoucí OEK

2) porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- *MČ ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 10, Bajkalská 1534/19 (dále jen PO) nezajistila dostatečně funkční systém finanční kontroly v souladu s ustanovením § 9 odst. 3 zákona, 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Bylo zjištěno, že PO neměla v rozporu s ustanovením § 5 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, vypracovaný plán inventur majetku a závazků ke dni 31.12.2023, dále neprovedla dokladovou inventuru některých účtů a k vystaveným objednávkám nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu v rozporu s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů*

(zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Nájemní smlouva č. 2023/OBN/1424 uzavřená dne 11.09.2023 mezi MČ a PO, jejímž předmětem byl nájem novostavby mateřské školy Bajkalská, nezahrnovala pozemky, na nichž byla nemovitost postavena a jimiž je obklopena. PO tyto pozemky užívala bez právního důvodu.

Nápravná opatření k nedostatku:

Veřejnosprávní finanční kontrola hospodaření byla provedena na základě plánu kontrol odborem kontroly a komunikace (dále jen „OKK“) v MŠ Bajkalská v roce 2022 na odloučeném pracovišti Vladivostocká. Při kontrole byly zjištěny nedostatky, které zapříčinily snížení účinnosti vnitřního kontrolního systému. Další veřejnosprávní kontrola je plánována na 1. pololetí roku 2025. Zjištěné nedostatky z této zprávy byly předány na OKK k zajištění nápravných opatření.

Termín: do 31.5. 2025

Zodpovídá: Mgr. Tomáš Kosmel, vedoucí OKK

Vypracovaný plán inventur majetku a závazků není součástí předkládaných podkladů požadovaných k inventarizaci od PO na MČ. Za správné dodržování vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků zodpovídá ředitel PO. Odbor školství (dále jen „OŠK“) s pokyny k inventarizaci za rok 2024 upozorní všechny PO na dodržování této vyhlášky.

V rámci předkládaných podkladů požadovaných k inventarizaci od PO na MČ nejsou tyto účty součástí kontroly, jelikož tyto účty jsou předkládány v rámci rozborů hospodaření. Ředitelka PO bude upozorněna na dodržování § 2 písm. p) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

V rámci kontrol OŠK je kontrolován správný postup při uveřejňování smluv do registru smluv, u těchto objednávek byly podpisy v pořádku. V tomto případě pravděpodobně došlo k přehlédnutí ze strany PO. Ředitelka PO bude upozorněna na pečlivější kontrolu těchto dokumentů. OŠK zajistí mimořádnou kontrolu v říjnu 2024, kde bude překontrolována náprava všech pochybení v inventarizaci této PO.

Termín: do 28.2.2025

Zodpovídá: PhDr. Roman Vaculka, vedoucí OŠK

Pozemky týkající se novostavby mateřské školy Bajkalská, jsou obecně řešeny smlouvou o výpůjčce. Na jednom z dotčených pozemků probíhá dostavba dětského hřiště, na ostatních přilehlých pozemcích probíhaly ještě finální zahradnické práce.

Ihned po ukončení všech prací na těchto pozemcích budou tyto pozemky předány s předávacím protokolem odborem majetkoprávním (dále jen „OMP“) odboru bytů a nebytových prostor (dále jen „OBN“). Následně OBN zajistí uzavření smlouvy o výpůjčce a předloží návrh smlouvy o výpůjčce na jednání RMČ a smlouvu uzavře.

Termín: do 28.2. 2025

Zodpovídá: Bc. Jakub Brzoň, vedoucí OMP
Ing. Roman Březina, vedoucí OBN

– *Objednávka na konzultační činnosti v rámci realizace projektu „Elektronický oběh účetních dokladů“ a 2 objednávky na nákup výpočetní techniky nebyly zveřejněny v registru smluv. V uvedených případech nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu plnění převyšující 50 tis. Kč bez DPH zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy (objednávky). V důsledku pozdního zveřejnění došlo podle ustanovení § 7 odst. 1 výše uvedeného zákona ke zrušení těchto smluvních vztahů.*

Nápravná opatření k nedostatku:

Objednávky na nákup výpočetní techniky byly včetně Smlouvy o vypořádání závazků zveřejněny dne 8. 2. 2024 (tedy ještě během přezkumu hospodaření). Odkazy na zveřejněné smlouvy o vypořádání závazku:

<https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27610035>

<https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27610819>

Objednávka na konzultační činnosti v rámci realizace projektu „Elektronický oběh účetních dokladů“ byla včetně Smlouvy o vypořádání závazků zveřejněna dne 31. 1. 2024 (tedy ještě během přezkumu hospodaření). Odkaz na zveřejněnou smlouvy o vypořádání závazku:

<https://smlouvy.gov.cz/smlouva/27472731?backlink=sxu6o>

Příkazem TAJ bude apelováno na úředníky k důslednému dodržování interního předpisu *QI 61-01-08 Aplikace zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) na ÚMČ Praha 10*, kde jsou v bodech 5.3.7 a 5.4.7 uplatňovány kontrolní mechanismy k včasnému odhalení a případnou nápravu chyb.

Termín: do 31.12.2024

Zodpovědnost: vedoucí odborů ÚMČ Praha 10

– MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 4.3.4. ČÚS č. 709 - *Vlastní zdroje*, podle kterého se při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji podle § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, účtuje o tomto zvýšení, neboť v případě prodeje bytové jednotky č. 1034/12 na adrese Brtnická 1034/8 a č. 1398/1 na adrese Chorvatská 1398 neúčtovala o zvýšení reálné hodnoty tohoto majetku. V důsledku nesprávného postupu účtování byly zkresleny stavy na účtech 036 - *Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji* a 407 - *Jiné oceňovací rozdíly* vykázané ke dni 31.12.2023.

Nápravná opatření k nedostatku:

Viz nápravné opatření v bodě 1). Dále bude zaveden interní předpisu nebo metodika pro prodej bytových či nebytových jednotek, kde bude zahrnuto pravidelné ocenění majetku a zaznamenání zvýšení reálné hodnoty dle ČÚS č. 709 a § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., podrobná dokumentace a schvalování každého kroku prodeje k zajištění souladu s předpisy, a posílení komunikace mezi relevantními odbory a odděleními. Tím se zajistí přesné účtování a vykazování majetku, předcházení chybám a zkreslením v účetních výkazech a celková transparentnost a systematickosti procesu.

Termín: 31.3.2025

Zodpovídá: Mgr. Adriána Matisová, vedoucí OEK

3) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

- MČ nadále nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 4.3.4. ČÚS č. 709 - *Vlastní zdroje*, když při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji neúčtovala na stranu *Má Dáti účtu 035 - Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji* nebo účtu 036 - *Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji* se souvztažným zápisem na stranu *Dal účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly*.

Jednalo se například o prodej bytových jednotek dle Kupní smlouvy č. 2023/OMP/1636 ze dne 25.10.2023, č. 2023/OMP/1147 ze dne 07.09.2023 a č. 2023/OMP/I 150 ze dne 07.09.2023.

Nápravná opatření k nedostatku:

(viz opatření výše, bod 2)) Tato oblast bude ošetřena interním předpisem tak, aby byla splněna zásada opatrnosti a bude upraven způsob zajištění účetních záznamů pro vykázání eventuálního dočasného snížení hodnoty majetku v účetnictví.

Termín: do 31.3.2025

Zodpovídá: Mgr. Adriána Matisová, vedoucí OEK

