

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 10

**PŘÍKAZ STAROSTKY
Městské části Praha 10
č. 5/2021**

k nápravným opatřením (NO) ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 za období od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020

Nápravná opatření jsou stanovena dle značení ve Zprávě ze dne 05. 05. 2021

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 4 odst. 8 písm. b)*

Mezi hl. m. Prahou a MČ byla dne 16.11.2020 uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000394/2020, na základě které bude MČ poskytnuta z rozpočtu hl. m. Prahy návratná finanční výpomoc ve výši 500 mil. Kč za účelem financování výdajů na projekt „Rekonstrukce budovy ÚMČ Praha 10“. První část ve výši 300 mil. Kč obdrží MČ v roce 2022 a druhou část ve výši 200 mil. Kč v roce 2023. MČ nezaúčtovala dlouhodobou podmíněnou pohledávku z titulu uvedené návratné finanční výpomoci ve výši 500 mil. Kč na podrozvahový účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů. MČ tím nedodržela obsahové vymezení položky přílohy "P.V.5. Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů" podle ustanovení § 52a písm. e) 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, podle kterého uvedená položka obsahuje dlouhodobé předpokládané pohledávky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám mimo jiné povinnost dodržovat obsahové vymezení podrozvahových účtů v účetní závěrce.

Pravidla významnosti pro účtování na podrozvahových účtech ve smyslu ustanovení bodu 6.5. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech MČ nestanovila vnitřním předpisem.

Nápravné opatření k nedostatku

- 1) OEK/Oddělení účetnictví zaúčtuje dlouhodobou podmíněnou pohledávku z titulu uvedené návratné finanční výpomoci ve výši 500 mil. Kč na podrozvahový účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů.

- 2) Odbor ekonomický zpracuje vnitřní předpis k podrozvahovým účtům včetně stanovení pravidel významnosti.

Zodpovídá: Ing. Smělá, vedoucí OEK

Termín: Bod 1) 31. 7. 2021

Bod 2) 30. 11. 2021

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám upravený ustanovením § 65 odst. 6 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, které stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Bylo zjištěno, že k 31.12.2020 v hlavní činnosti MČ nevytvořila opravnou položku k pohledávce po splatnosti:

- zaúčtovanou na účtu 377 0171 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 13 584 Kč. Jednalo se o pohledávku na základě vykonatelného rozhodnutí Úřadu MČ, Sociálního odboru Úřadu MČ, kterým bylo panu Ch. uloženo vrátit přeplatek dávky pomoci v hmotné nouzi. Pohledávka byla splatná dne 21.07.2009, exekuční řízení proběhlo,
- zaúčtovanou na účtu 377 0181 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 904 444,48 Kč. Jednalo se o splátky - náhrady škod. Dle sdělení odpovědné zaměstnankyně MČ pohledávka vznikla podvodným jednáním bývalé zaměstnankyně MČ. Pohledávka byla splatná dne 25.10.2000, exekuční řízení stále probíhá,
- zaúčtovanou na účtu 377 0180 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 93 287 Kč. V roce 2004 zaměstnankyně úklidové firmy odcizila projektor v pořizovací ceně 93 287 Kč. Bylo proti ní zahájeno trestní řízení. V roce 2006 byla nařízena exekuce. Pohledávka byla splatná k 31.12.2005.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví účetním jednotkám mimo jiné povinnost při vedení účetnictví dodržovat účetní metody. V důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek došlo ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2020.

Nápravné opatření k nedostatku

OEK/Oddělení účetnictví vytvoří opravné položky k pohledávkám. Jedná se o účty 377 0171, 377 0181, 377 0180. Opravnou položku k pohledávce ve výši 904 444,48 Kč zaúčtovanou na účtu 377 0181 zaúčtuje na účet 408 0300 – Opravy předcházejících účetních období.

Zodpovídá: Ing. Smělá, vedoucí OEK

Termín: 31. 7. 2021

➤ *ustanovení § 23 odst. 7*

Přezkoumáním podkladů ze dne 31.03.2021, které MČ zaslala MHMP pro zpracování daňového přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů (dále DAP) za rok 2020 bylo zjištěno:

- na řádku 20 DAP (položky zvyšující výsledek hospodaření) MČ uvedla bezúplatný příjem ve výši 6 295 719,86 Kč. Kontrolní skupina zjistila, že se jednalo o bezúplatné převody staveb nebo majetku ze zřízených příspěvkových organizací na MČ, které realizovaly příspěvkové organizace a následně předaly bezúplatně do účetnictví a evidence MČ. Jednalo se např. o drobné stavby jako herní prvky, např. mlhoviště ve výši 298 856,69 Kč (doklad č. 150000038 ze dne 01.10.2020), hřiště MŠ Troilova ve výši 549 076,22 Kč (doklad č. 150000012 ze dne 01.12.2020), venkovní altán ZŠ Brigádníků ve výši 482 829 Kč (doklad č. 150000042 ze dne 20.08.2020), zařazení rekonstrukce kanceláří ve Studentském domě ve výši 224 588 Kč (doklad č. 150000054 ze dne 31.08.2020) apod. V případě převodu majetku zřizovatele svěřeného jím zřízené příspěvkové organizaci podle § 27 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zpět na zřizovatele, se jedná o příjem, který není předmětem daně podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

- na řádku 30 DAP MČ neuvedla dopočet ceny, tj. rozdíl mezi cenou sjednanou mezi spojenými osobami a cenou, která by byla sjednána v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, o kterou byl snížen základ daně poplatníka podle ustanovení § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o nájemní smlouvu č. 2020/OBN/1058 ze dne 31.08.2020 uzavřenou mezi MČ a její založenou akciovou společností PRAHA 10 - Majetková, a.s. (100% účast MČ), kdy MČ poskytla předmět nájmu (pozemek parc. č. 345 k. ú. Záběhlice, jehož součástí je stavba č. p. 1796 včetně příslušenství a vybavení) za účelem provozování ubytovny za nájemné ve výši 1 Kč měsíčně.

MČ nezpracovala správně podklady pro DAP za rok 2020 (podle „Pokynů pro zpracování a předkládání podkladů městských částí k přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2020“), v důsledku toho byl zvýšen výsledek hospodaření, ze kterého se vychází při stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy nesprávně o částku ve výši 6 295 719,86 Kč a zároveň byl snížen o rozdíl nájemného ve výši 1 Kč měsíčně od 01.09.2020 za pronájem ubytovny. Na základě jednání s odborem daní, poplatků a cen MHMP MČ zpracuje opravné podklady pro daňové přiznání a vyčíslí dopočet cen u uvedené smlouvy a případných dalších obdobných smluv.

Nápravné opatření k nedostatku

MČ Praha 10, prostřednictvím OEK/Oddělení evidence hospodářské činnosti, podá opravné daňové přiznání daně z příjmu právnických osob za rok 2020, ve kterém zohlední nesprávně navýšený výsledek hospodaření o bezúplatný příjem ve výši 6 295 719,86 Kč a současně zohlední neoprávněné snížení výsledku hospodaření dodaněním rozdílu mezi cenou sjednanou v nájemní smlouvě (1 Kč) a cenou v místě a čase obvyklou.

Zodpovídá: Ing. Smělá, vedoucí OEK

Termín: 30. 11. 2021

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4*

Přezkoumáním následujících zůstatků účtů vykázaných v rozvaze a příloze k 31.12.2020 v návaznosti na inventurní soupisy bylo zjištěno, že zůstatky následujících účtů nebyly doloženy položkovým rozpisem, takže nebylo možné majetek a závazky jednoznačně určit:

na podrozvahovém účtu 905 - Vyřazené pohledávky za hlavní činnost byl vykázan zůstatek ve výši 12 784 518,44 Kč, z toho částka ve výši 12 682 222,44 Kč nebyla doložena žádným rozpisem nebo průkaznými doklady. V inventurním soupisu byl uveden jen popis „Správní firma UMAG“ a „Správní firma REALKA“. Ze strany zaměstnanců ekonomického odboru Úřadu MČ nebyly sděleny žádné bližší informace o původu uvedených částek,

na podrozvahovém účtu 905 - Vyřazené pohledávky za podnikatelskou činnost byl vykázan zůstatek ve výši 248 953 727,11 Kč, který nebyl doložen položkovým rozpisem vyřazených pohledávek,

- na účtu 311 - Odběratelé byl zůstatek ve výši 201 135 942,37 Kč. Kontrolní skupině nebyl předložen položkový rozpis na analytickém účtu 311 0064 ORJ 32 (zůstatek minus 24 577 466,16 Kč) a 311 0064 ORJ 33 (zůstatek minus 32 670 408,36 Kč). Dále kontrolní skupina zjistila rozdíl mezi stavem účtu v rozvaze a dokladovou inventurou u analytického účtu 311 0034 ORJ 8234 v celkové výši 10 818 003,82 Kč, který nebyl průkazně doložen,

na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům byl zůstatek ve výši 84 407 455,03 Kč. Nebyl předložen položkový rozpis na analytickém účtu 194 0011 ORJ 0 (zůstatek minus 44 047 837,94 Kč) a 194 0011 ORJ 8100 (zůstatek 51 193 367,34 Kč). Dále kontrolní skupina zjistila rozdíl mezi stavem účtu v rozvaze a dokladovou inventurou u analytického účtu 194 0010 ORJ 8234 a 194 0011 ORJ 8234 v celkové výši 1 535 493,70 Kč, který nebyl průkazně doložen.

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.

Nápravné opatření k nedostatku

OEK/Oddělení účetnictví osloví právníka ÚMČ v návaznosti na správní firmu UMAG a správní firmu REALKA k doložení položkového rozpisu vyřazených pohledávek – týká se podrozvahového účtu 905 – Vyřazené pohledávky za hlavní činnost.

OEK/Oddělení evidence hospodářské činnosti osloví SF s požadavkem na doložení položkového rozpisu vyřazených pohledávek – týká se podrozvahového účtu 905 – Vyřazené pohledávky za podnikatelskou činnost.

V návaznosti na položkový rozpis k účtu 311 - Odběratelé OEK/Oddělení evidence hospodářské činnosti průkazně doloží rozdíl mezi stavem účtu v rozvaze a dokladovou inventurou (311 0034 a 311 0064).

V návaznosti na položkový rozpis k účtu 194 - Opravné položky k odběratelům OEK/Oddělení evidence hospodářské činnosti průkazně doloží rozdíl mezi stavem účtu v rozvaze a dokladovou inventurou (194 0010 a 194 0011).

Zodpovídá: Ing. Smělá, vedoucí OEK

Termín: 31. 1. 2022

Tento příkaz nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu starostky MČ Praha 10.

V Praze dne 20. 01. 2022



Renata Chmelová
starostka MČ Praha 10

Příloha:

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 – počet stran: 22

Určeno:

- Kancelář tajemníka ÚMČ Praha 10
- Vedoucí OEK
- Interní audit