

Příkaz starosty MČ k odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

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.:

1.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška 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

- *ustanovení § 11 odst. 1 a § 55 odst. 1*

Bylo zjištěno, že na základě pokynu odboru územního rozvoje MČ bylo o výdajích na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nesprávně účtováno do nákladů na účet 518 – Ostatní služby. Jednalo se o tyto faktury:

- č. 2201050003 na částku 100 000 Kč (doklad č. 610000294 ze dne 31.03.2022) a č. 2201050020 na částku 153 770 Kč (doklad č. 610000363 ze dne 24.06.2022) vystavené na základě smlouvy o dílo č. 2021/0547/OURV.DPR na akci „Hala Jána Mahora – Praha Kobyliisy“;
- č. 2201050035 na částku 106 359 Kč (doklad č. 610000286 ze dne 12.08.2022) vystavené na základě objednávky č. 2022/0996/OURV.DPR/ML na provedení průzkumných prací pro stavbu sportovní haly Jána Mahora v Kobyliších.

V uvedených dvou případech se jednalo o průzkumné a předprojektové přípravné práce pro výstavbu sportovní haly „Hala Jána Mahora – Praha Kobyliisy“. Správně měly být výdaje evidovány na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. MČ nepostupovala podle ustanovení § 55 odst. 1 písmeno a) a c) 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 nějž jsou náklady na průzkumné a předprojektové přípravné práce součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku. A dále se jednalo o faktury:

- č. 2201050075 ve výši 332 750 Kč (doklad č. 610000119 ze dne 05.12.2022) na základě smlouvy o dílo číslo 2022/0277/OURV.DPR na přípravu socio-demografické analýzy území MČ;
- č. 2201050078 ve výši 790 000 Kč (610000354 ze dne 14.12.2022) na základě smlouvy o dílo č. 2022/0442/OURV.DPR na koordinační koncepční studii s regulačními prvky pro sídliště Invalidovna a širší okolí.

Správně měly být výdaje evidovány na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. MČ v uvedených případech nepostupovala podle ustanovení § 11 odst. 1 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 něž jsou nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč, dlouhodobým nehmotným majetkem.

V důsledku výše uvedených případů nesprávného účtování výdajů na pořízení dlouhodobého majetku jako výdajů běžných, resp. nákladů na nákup služeb a nikoli jako nákladů na pořízení majetku, došlo ke zkreslení (snížení) hospodářského výsledku MČ za rok 2022 o částku 1 482 879 Kč

Náprava:

V roce 2023 byla v rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 schválena investiční akce „Hala J. Mahora“. Výše uvedené faktury týkající se této investice byly přeúčtovány na účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Faktury níže uvedené byly přeúčtována na účet 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

- Faktura č. 2201050075 ve výši 332 750 Kč (doklad č. 610000119 ze dne 05.12.2022) na základě smlouvy o dílo číslo 2022/0277/OURV.DPR na přípravu socio-demografické analýzy území MČ;
- Faktura č. 2201050078 ve výši 790 000 Kč (610000354 ze dne 14.12.2022) na základě smlouvy o dílo č. 2022/0442/OURV.DPR na koordinační koncepční studii s regulačními prvky pro sídliště Invalidovna a širší okolí.

Zodpovědná osoba: vedoucí OÚRV ÚMČ

2.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.*

Při přezkoumání hospodářských operací v oblasti podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že MČ ve dvou případech neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí. Jednalo se o prodej pozemků:

- parc. č. 928/9 o výměře 76 m² a parc. č. 928/10 o výměře 47 m², v k. ú. Troja na základě kupní smlouvy č. 2022/0431/OSM.DOBCH ze dne 29.07.2022, návrh na zápis (vklad) do katastru nemovitostí byl podán dne 31.08.2022. O výnosech z prodeje pozemku v celkové výši 676 500 Kč bylo účtováno až dne 31.12.2022 dokladem č. 260000005,

- parc. č. 365/3, o výměře 20 m², v k. ú. Kobylisy na základě kupní smlouvy č. 2022/0429/OSM.DOBCH ze dne 03.08.2022, návrh na zápis (vklad) do katastru nemovitostí byl podán dne 31.08.2022. O výnosech z prodeje pozemku v celkové výši 210 000 Kč bylo účtováno až dne 31.12.2022 dokladem č. 270000057.

MČ nedodržela ve výše uvedených případech ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, kde je mimo jiné uvedeno, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. MČ porušila ustanovení § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet účetní metody.

V důsledku nesprávné metody účtování došlo k ovlivnění výsledku hospodaření v mezitímních uzávěrkách v průběhu účetního období roku 2022.

Náprava:

OSM si nastavila důslednější vnitřní kontrolní systém, aby potřebné podklady EO dostával včas, tj. po doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí, na jejichž základě bude účtováno včas.

Zodpovědná osoba: vedoucí OSM ÚMČ

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

3.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- ustanovení § 14

V oblasti hlavní činnosti byla předložena fakturace odboru územního rozvoje MČ za služby spojené s vyhotovením manuálu a studie udržitelnosti veřejných prostranství zajišťované dodavatelem služeb Ing. Ondřejem Valigourou za smluvní cenu 487 tis. Kč bez DPH (smlouva o dílo č. 2021/0549/OURV.DPR dne 22.12.2021). Zálohová faktura č. 2101050065 ze dne 27.12.2021 byla uhrazena dne 29.12.2021 v plné výši smluvní ceny, tj. 487 tis. Kč bez DPH (doklad č. 310000760). Konečná faktura č. 2201050079 ze dne 14.12.2022 byla vystavena na částku 589 270 Kč s DPH a rozdíl mezi zálohou a konečnou částkou ve výši 102 270 Kč, tj. DPH, byl uhrazen dne 20.12.2022 (doklad č. 310000446). Podle článku č. III. bodu 2. výše uvedené smlouvy byla cena díla smluvními stranami sjednána jako konečná a nepřekročitelná, a to ve výši 487 tis. Kč bez DPH. Dodatek ke smlouvě, kterým by byla smluvní cena změněna, nebyl kontrolní skupině doložen. Finanční prostředky ve výši 102 270 Kč byly čerpány nad rámec smluvních podmínek.

V uvedeném případě nebyla správně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku ve smyslu ustanovení a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, schvalovacím postupem příkazce operace se prověří správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy, schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se chválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

V důsledku výše uvedeného nebylo možné v oblasti výdajů na zhotovení díla potvrdit, že MČ zajistila hospodárné a efektivní využívání veřejných prostředků ve smyslu ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Náprava:

Příkazce operace a správce rozpočtu OÚRV upravili vnitřní kontrolní systém tak, aby v budoucnu se tato situace neopakovala.

Zodpovědná osoba: vedoucí OÚRV ÚMČ

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

- ustanovení § 29 odst. 1

MČ předložila písemnosti k provedení inventarizace schválené usnesením č. Usn RMC 0552/2022 ze dne 26.10.2022, a to Příkaz starosty – Inventarizace majetku a závazků MČ Praha 8 k 31.12.2022 a Plán inventur, ve kterém byly stanoveny dílčí inventarizační komise (dále jen DIK,

v počtu 13), které byly sestaveny podle místa provedení (jednotlivé odbory) a ústřední inventarizační komise. Při kontrole správnosti provedení inventarizace bylo zjištěno:

- Inventarizace majetku vedeného na účtech třídy 0 – Dlouhodobý majetek byla provedena tak, že jednotlivé dílčí inventarizační komise (DIK) odsouhlasily stavy majetku v evidenci a v účetnictví za příslušné "ORJ" (organizační jednotka – rozpočtový kompetent). MČ průkazným způsobem nedoložila, že skutečný stav majetku zjištěný při všech fyzických inventurách (fyzický a evidenční stav) byl ověřen se stavem v účetnictví, a že bylo zjištěno, zda všechny inventarizační položky (syntetické účty) a jejich části byly zachyceny v účetnictví.

- U inventurního soupisu zpracovaného DIK č. 4 k účtu 031 – Pozemky nebylo MČ doloženo, že při dokladové inventuře porovnála stav pozemků svěřených MČ evidovaný v účetnictví se stavem pozemků uvedeným v katastru nemovitostí.

- Inventurní soupisy k účtům opravek majetku účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku neobsahovaly přílohy, kterými by byl doložen stav na uvedených účtech vykázaný k 31.12.2022.

- V oblasti podnikatelské činnosti obsahovaly inventurní soupisy k účtům 194 – Opravné položky k odběratelům a 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám podkladovou dokumentaci (přílohy), kde byl vykázan pouze konečný stav, nebyly však doloženy údaje, podle kterých by bylo možné jednotlivé opravné položky jednoznačně určit.

V souvislosti s tím bylo zjištěno, že nebyly evidovány všechny opravné položky k pohledávkám po splatnosti na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům. Jednalo se o pohledávky (účet 311 – Odběratelé), např. vystavená faktura č.: 2194170059 ze dne 08.02.2021; 2194170086 ze dne 17.02.2021; 2194170121 ze dne 14.04.2021; 2194170125 ze dne 14.04.2021; 2194170177 ze dne 12.05.2021; 2294170140 ze dne 18.03.2022.

- V inventurním soupisu účtu 909 – Ostatní majetek byl vykázan pouze svěřený majetek v hodnotě 58 678 760,69 Kč, který zahrnoval pouze budovy a pozemky svěřené příspěvkové organizaci Gerontologické centrum, ale neobsahoval ostatní movitý a nemovitý majetek, který zřizovatel předal ostatním zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření (mateřským školám a základním školám) na základě jejich zřizovacích listin. Inventarizační rozdíl nebyl MČ zjištěn.

Z výše uvedeného vyplývá, že nebylo možné potvrdit, že inventarizace majetku a závazků MČ byla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.

V důsledku toho nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ za roce 2022 bylo průkazné a podle ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetnictví účetní jednotky průkazné, pokud všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

Náprava:

Inventarizace bude zpracovávána v podrobnějších tabulkách dle doporučení členů finančního přezkumu hospodaření. Do 30.6. bude v účetnictví na podrozvaze MČ zaveden stav majetku jednotlivých příspěvkových organizací dle doloženého seznamu a ORJ jednotlivých odborů. V následujících inventurách bude u opravek přiložen soupis majetku.

Zodpovědná osoba: vedoucí EO ÚMČ a hlavní účetní.

Termín: po zpracování inventarizace za rok 2023