



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA-DOLNÍ CHABRY

Starostka městské části Praha-Dolní Chabry

Hrušovanské nám. 253/5, 184 00 Praha - Dolní Chabry

IČO: 00231274

tel.: 283 851 272

e-mail: podatelna@dchabry.cz

mobil: 702 222 932

katerina.silhova.safrankova@dchabry.cz

datová schránka: ztib27j

Váš dopis ze dne:

naše značka:

vyřizuje:

datum:

Č.j. MHMP

Mgr. Kateřina

23.11.2021

563194/2021

Šilhová Šafránková

Sp.zn.: S-MHMP

513475/2020

ze dne 25. 4. 2021

Věc: Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha-Dolní Chabry

Dne 25. 4. 2021 jsem byla seznámena s obsahem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha-Dolní Chabry. Městská část je ve smyslu ustanovení §13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení §13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb v této informaci uvést lhůtu ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Z nedostatků a chyb uvedených ve zprávě žádám o následující opatření k jejich nápravě.

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

- a) Na vybraném vzorku dohod o provedení práce byly zjištěny nesrovnalosti a nedostatky:
- U pěti dohod nebyly doloženy měsíční výkazy s uvedením odpracovaných hodin, u tří dohod nebyly výkazy podepsány zaměstnancem ani zaměstnavatelem a u tří dohod nebylo uvedeno datum uzavření dohody.

Opatření k nápravě. MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při přezkoumání za rok 2021 při kontrole dohod o provedení práce.

- b) Bylo zjištěno, u smlouvy s dodavatelem služeb IT a smlouvy s dodavatelem služeb správy obsahu webových stránek, cena za plnění byla u obou smluv stanovena hodinovou sazbou ve výši 425,-Kč bez DPH. K oběma smlouvám byly uzavřeny dodatky č. 1, kterými bylo změněno ustanovení o ceně za plnění s tím, že se cena navyšuje o míru inflace. Přestože původní hodinová sazba byla u obou smluv sjednána ve stejné výši, v roce 2020 byly u každé smlouvy fakturovány rozdílné sazby, a to ve výši 457 Kč a 458 Kč.

Opatření k nápravě. Kontrolní skupině byl doložen správný výpočet, ze kterého je patrné, že každá smlouva byla uzavřena v jiném roce, z toho vyplývá, že byly správně fakturovány rozdílné sazby.

- c) Při kontrole účtování tvorby a čerpání sociálního fondu bylo zjištěno, že v roce 2020 byly proúčtovány operace, které měly být účtovány již v roce 2019 (např. čerpání na stravné za rok 2019 ve výši 71 tis. Kč). Kromě toho byly na účtu prováděny nadbytečné účetní operace, např. částka za stravné za rok 2019 ve výši 71 tis. Kč byla zaúčtována dokladem č. 110000006 ze dne 12.02.2020, odúčtována dokladem č. 110000010 ze dne 12.02.2020, opět zaúčtována dokladem č. 110000011 ze dne 12.02.2020, znovu odúčtována dokladem č. 110000012 ze dne 12.02.2020 a znovu zaúčtována dokladem č. 110000013 ze dne 02.12.2020. Dokladem č. 800000193 ze dne 31.12.2020 ve výši 355 tis. Kč bylo dle účetního zápisu provedeno „narovnání účtu 419 FKSP“, ke kterému nebyly doloženy podklady, na základě kterých byla účetní operace provedena.

V současné době je již účtování fondu zaměstnavatele v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při přezkoumání za rok 2021.

- d) Při kontrole veřejné zakázky malého rozsahu na služby „Údržba zeleně“ bylo zjištěno nedodržení smluvní podmínky týkající se celkové ceny plnění. Ve smlouvě o díle ze dne 30.04.2020 byla sjednána cena za údržbu zeleně v období 01.05.2020 – 30.04.2021 v celkové výši 382 329,50 Kč. K 31.12.2020 však bylo v rámci této smlouvy o dílo

vyfakturováno a uhrazeno celkem 536 408 Kč, tj. o 154 078,50 Kč více než bylo sjednáno ve smlouvě. Dále bylo zjištěno, že poslední čtyři faktury v roce 2020 byly vystaveny s cenami plnění včetně DPH. Ve smlouvě o dílo bylo uvedeno, že dodavatel není plátcem DPH a změna z neplátce na plátce DPH měla být upravena dodatkem ke smlouvě.

Opatření k nápravě. Zhotovitel se stal plátcem DPH v průběhu účinnosti smlouvy o dílo. RMČ schválila usnesením č. 691/21/RMČ ze dne 04.06.2021 Návrh na vyhlášení veřejné zakázky malého rozsahu na údržbu zeleně a zahradnické práce a následně byla uzavřena Smlouva o dílo s Zahrady Kepka, s.r.o..

e) Při kontrole inventur majetku a závazků ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno:

- v plánu inventur nebyly jmenovány dílčí inventarizační komise, nebylo uvedeno rozdělení na inventury fyzické a dokladové, plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů,
- nebyl doložen protokol o instruktáži a proškolení členů inventarizační komise a jejich podpisové záznamy,
- v dokladové inventuře účtu 032 – pozemky byl zjištěn rozdíl mezi celkovou hodnotou pozemků v rozvaze a hodnotou uvedenou na inventurním soupisu, a to ve výši 1,94Kč. Tento zaokrouhlovací rozdíl, vzniklý v majetkové evidenci, nebyl v inventuře vyčíslen a vypořádán.
- v dokladové inventuře účtu 263 – Ceniny nebyla uvedena specifikace ani množství inventarizovaných cenin,
- v dokladové inventuře dlouhodobých pohledávek a závazků (45x a 46x) nebyly průkazně doloženy všechny zůstatky evidované na těchto účtech,
- nebylo doloženo provedení fyzické inventury majetku,
- k inventarizační zprávě nebyla doložena příloha se seznamem inventurních soupisů.

Opatření k nápravě.

Při inventarizaci roku 2021 se bude postupovat dle nové směrnice o inventarizaci, dle Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

- HIK bude schválena RMČ na základě usnesení Rady Hlavního města Prahy
- Starostka MČ podepíše pokyn k zahájení inventarizace
- DIK bude jmenována nejpozději před zahájením první inventury, bude úzce spolupracovat s HIK
- před inventarizací budou členové komisí proškoleni, jak provádět fyzické a dokladové inventury dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., platné směrnice a Metodiky MHMP, bude pořízen zápis z tohoto školení
- pořídí se podpisové vzory všech členů komisí

- *plán inventur bude sestaven nejpozději do zahájení první inventury – kde bude přesně uvedeno o jakou inventuru se jedná (fyzická/dokladová), kdo za danou inventuru odpovídá a jaký majetek bude inventován*
- *dokladová inventura bude doložena a zkontrolována dle Účtového rozvrhu*
- *všechny zjištěné inventurní rozdíly budou vypořádány k 31.12. 2021*

ú.č. 263 – ceniny byly na účtu vedeny pouze stravenky

Místní seznamy majetku dle jednotlivých místnosti budou pořízeny v programu EXCEL v roce 2021.

Příští rok bude majetek zpětně zaveden a veden v programu Gordic dle jednotlivých místností, datumu pořízení, pořizovací hodnotou a budou mít vlastní inventarizační identifikátor. Modul MAJ bude propojen v modulem UCT a KDF.



Mgr. Kateřina Šilhová Šafránková
starostka městské části