



## MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA-DOLNÍ CHABRY ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA-DOLNÍ CHABRY

Hrušovanské náměstí 253/5, PSČ 184 00

Telefon: 283851272, 283882770

IČ: 00231274, ID datové schránky: ztib27j, e-mail: [dchabry@dchabry.cz](mailto:dchabry@dchabry.cz), [www.dchabry.cz](http://www.dchabry.cz)

### **Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha-Dolní Chabry**

Dne 21. 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:

#### **B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

- **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. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

*Právní předpis: Zákon č. 563/199 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů*

Při kontrole předpisů nájemného bylo v jednom případě zjištěno, že MČ nepředepsala nájemné a služby související s nájmem bytu za měsíc listopad 2021 v celkové výši 8,4 tis. Kč. MČ v roce 2021 obdržela 12 plateb nájemného, poslední 12. příjem ve výši 8,4 tis. Kč obdrženy dne 25. 12. 2021 (bankovní výpis č. 012) byl použit na úhradu služeb (ve výši 0,6 tis. Kč) a na úhradu mylně předepsaného nájemného na leden 2022 ve výši 7,8 tis. Kč jako výnos příštích období (doklad č 830000266 ze dne 25. 12. 2021). Správně měla MČ předepsat nájem na měsíc listopad 2021 a zaúčtovat jeho úhradu. Nesprávným účtováním došlo k porušení ustanovení §3 odst. 1 zákona č 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny účtovat podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Nezaúčtováním do správného účetního období došlo ke zkreslení výnosů a závazků v roce 2021 ve výši 7,8 tis. Kč.

*Opatření k nápravě:*

*Předpis nájemného za 11/21 byl doúčtován v roce 2022 účetním dokladem 71000005 ve výši 7794,55 Kč. Městská část bude provádět účtování nájemného měsíčně dle smlouvy. Do budoucna musí účetní jednotka trvale účtovat nájemné za správné období.*

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

*Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví; ve znění pozdějších předpisů*

Při kontrole účtu 909 - Ostatní majetek (dále jen „účet 909“) bylo zjištěno, že MČ ke dni 31. 12. 2021 neproúčtovala majetek svěřený zřízeným příspěvkovým organizacím (základní škola a tři mateřské školy). Tím došlo k porušení ustanovení § 49 odst. 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 účet 909 vykazuje majetek, který zřizovatel (MC) předal k hospodaření příspěvkové organizaci. V důsledku toho, že ke dni 31. 12. 2021 nebyl stav svěřeného majetku na účtu 909 upraven o přírůstky a úbytky majetku za rok 2021, neměla MČ přehled o skutečné hodnotě svěřeného majetku příspěvkovým organizacím.

*Opatření k nápravě:*

*Městská část zkontrolovala účetnictví od roku 2011 a zúčtovala majetek svěřený příspěvkovým organizacím účetním dokladem 70000035/2022 ze dne 1. 4. 2022 ve výši 11 797 136,21 Kč.*

*Do budoucna bude pravidelně účetní jednotka na podrozvahový účet 909 (ostatní majetek) v průběhu daného účetního roku aktualizovat účetní stav o majetek, který bude svěřen příspěvkovým organizacím do správy nebo bezúplatně předán k jejich hospodaření.*

## **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

### **a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 a popř. předchozí roky**

**- byly zjištěny následující chyby a nedostatky** (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

*Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*

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. tvorba za období 9–12/2019 ve výši 69 000 Kč, čerpání na stravné za rok 2019 ve výši 71 000 Kč), což nebylo v souladu s ustanovením §11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu. Kromě toho byly na účtu prováděny nadbytečné účetní operace, např. částka za stravné za rok 2019 ve výši 71 000 Kč byla zaúčtována dokladem číslo 110000006 ze dne 12. 02. 2020, odúčtována dokladem číslo 110000010 ze dne 12. 02. 2020, opět zaúčtována dokladem č. 110000011 ze dne 12. 02. 2020, znovu odúčtována dokladem č. 110000012 ze dne 12.02.20220 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.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zjištěno, že na účtu již nebyly prováděny nadbytečné účetní operace. V některých případech však nebyly doloženy podklady, na základě kterých bylo účtováno (tvorba fondu, čerpání na stravné).

*Opatření k nápravě:*

*V současné době je již účtování fondu zaměstnavatele v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Do budoucna je účetní jednotka povinna evidovat kompletní podklady, na základě kterých je účtováno (tvorba fondu, čerpání na stravné) v souladu s ustanovením § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb.*

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

*Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků*

Bylo zjištěno, že při kontrole inventur majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020 byly inventury neúplné a nebyly provedeny ve všech případech v souladu s vyhláškou číslo 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků.

V plánu inventur nebyly jmenovány dílčí inventarizační komise (byla jmenována pouze hlavní inventarizační komise, jednotlivé inventurní soupisy však byly podepsány jen některými členy této komise). Nebylo uvedeno rozdělení na inventury fyzické a dokladové. Plán inventur také neobsahoval seznam inventurních soupisu. 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 1,94 Kč. Jednalo se o zaokrouhlovací rozdíl, vzniklý v majetkové evidenci, který však 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 nebyly průkazně doloženy všechny zůstatky evidované na těchto účtech. Nebylo doloženo provedení fyzické inventury majetku, tj.

dle místních seznamů. K inventarizační zprávě nebyla doložena příloha se seznamem inventurních soupisů.

Při kontrole inventur majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021 bylo ověřeno, že došlo k nápravě na základě zjištění z roku 2020 (doplnění písemností a náležitostí), přesto nelze inventarizaci ke dni 31. 12. 2021 považovat za úplnou a správnou, neboť nebyly provedeny fyzické kontroly veškerého majetku (v některých místních soupisech byl uveden majetek bez inventárního čísla a hodnoty) a u dokladové inventury některých účtů nebyly doloženy zůstatky (zejména u dokladové inventury účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek s konečným stavem 8 197 950,50 Kč nebylo možné určit, k jakým nedokončeným investičním akcím se jednotlivé faktury vztahují).

*Opatření k nápravě:*

*Referentka majetku v roce 2022 zajistí úplnou inventarizaci včetně fyzických kontrol kompletního majetku. Vždy musí být postupováno dle aktuální Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků. Na všech místních soupisech musí být veden majetek s inventárním číslem a hodnotou a u dokladové inventury musí být doloženy zůstatky. Majetek bude zaveden a veden v programu Gordic dle jednotlivých místností, data pořízení, pořizovací hodnoty a bude mít vlastní inventarizační identifikátor. Modul MAJ bude propojen s modulem UCT a KDF.*

#### **b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021**

**- 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků

*Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí ve znění pozdějších předpisů*

Na zasedání zastupitelstva MČ (dále též „ZMČ“) dne 14.06.2021 (usnesení č. 142/21/ZMČ) byla se závěrečným účtem projednána Zpráva z přezkoumání hospodaření městské části Praha-Dolní Chabry za rok 2020 (dále též „Zpráva“) bez návrhu opatření k nápravě chyb a nedostatků. ZMČ schválilo závěrečný účet za rok 2020 bez výhrad. Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy byla přijata dne 09.06.2021 starostkou MČ (opatření k nedostatkům z části C. Zprávy). Tato opatření byla projednána a vzata na vědomí radou městské části dne 18.06.2021 (usnesení č. 713/21/RMČ). ZMČ je projednalo a schválilo až dne 08.09.2021 (usnesení č. 154/21/ZMČ). Opatření k nedostatkům z části B. Zprávy byla přijata starostkou MČ dne 23.11.2021 a ZMČ tato opatření schválilo dne 01.12.2021 (usnesení č. 163/21/ZMČ). MČ podala přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijatých opatřeních ZMČ dne 15.12.2021. Opatření k nápravě nedostatků nebyla schválena ve stanoveném termínu, a tím došlo k porušení ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání

hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, souvztažně s porušením ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů a ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

*Opatření k nápravě:*

*MČ přijme Opatření k nápravě chyb a nedostatků ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021. Tajemnice o tom podá písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy zároveň se závěrečným účtem ZMČ.*

- **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

*Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

Bylo zjištěno, že MČ schválila usnesením ZMČ č. 120/20/ZMČ ze dne 16. 12. 2020 Rozpočtové provizorium na rok 2021, podle kterého lze běžné výdaje uvolňovat dle kapitol měsíčně do výše 1/12 rozpočtu schváleného pro rok 2020 a kapitálové výdaje lze uvolňovat pouze na smlouvy uzavřené před 01.01.2021. Při kontrole dodržování pravidel rozpočtového provizoria bylo v lednu 2021 zjištěno překročení čerpání běžných výdajů u kapitoly 900 o částku 175 514,35 Kč (skutečně čerpáno 1 589 189,35 Kč, mohlo být čerpáno 1 413 675 Kč) a v měsíci únoru 2021 překročení čerpání běžných výdajů u kapitoly 300 o částku 10 238,25 Kč (skutečně čerpáno 136 904,95 Kč, mohlo být čerpáno 126 666,70 Kč) a u kapitoly 900 o částku 219 218,23 Kč (skutečně čerpáno 3 046 568,23 Kč, mohlo být čerpáno 2 827 350 Kč). Tím došlo k porušení ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve kterém je stanoveno, že nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření MČ v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Kontrolu plnění opatření bude možné ověřit až při přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dodržování pravidel rozpočtového provizoria).

*Opatření k nápravě:*

*Hlavní účetní, rozpočtářka je povinná v rozpočtovém provizoriu hlídat běžné výdaje dle kapitol do výše 1/12 rozpočtu schváleného v předešlém roce.*

*Hlavní účetní, rozpočtářka bude hlídat, aby nedošlo k překročení čerpání rozpočtu dle ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů i v následujících letech.*

V Praze dne 27. 4. 2022

.....

Mgr. Kateřina Šilhová Šafránková, starostka