



## MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 9

Úřad městské části

Sokolovská 14/324

180 49 Praha 9 – Vysočany

Ing. Irena Ondráčková

Ředitelka odboru kontrolních činností

Škodův palác

Praha 1, Nové Město, Jungmanova 35

### **Věc: Opatření k nápravě nedostatků z provedeného přezkumu hospodaření na MČ Praha 9 za rok 2020**

Vážená paní ředitelko,

na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 9 za rok 2020 přijímáme následující opatření k nápravě na uvedené nedostatky:

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

*Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 11 odst. 4*

MČ doložila inventarizaci majetku a závazků za rok 2020 zřízené příspěvkové organizace Materská škola Šluknovská. Bylo zjištěno, že některý majetek vykázáný v inventurních soupisech k 31.12.2020 nesplňoval podmínky stanovené obsahovým vymezením položek dlouhodobého majetku v souladu s ustanoveními § 14 odst. 4, 6 a § 49 písm. a), b) 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. Např.

- na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí byl k 31.12.2020 vykázán majetek, který nesplňoval stanovenou hranici pro pořizovací cenu vyšší než 40 tis. Kč. Jednalo se o mrazničku Gorenje v pořizovací ceně 10 880 Kč, mrazničku Samsung v pořizovací ceně 10 210 Kč, 2 ks plynových stoliček v pořizovací ceně 10 332 Kč/ks, 2 ks piana v pořizovacích cenách 12 671,66 Kč a 13 805 Kč nebo klavír Petrof v pořizovací ceně 11 930 Kč. Správně měl být tento majetek evidován na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Pokud nějaká věc pořízená v minulosti byla zaúčtována na účet 022, protože

v době svého pořízení splňovala hranici pro zařazení na účet 022, nicméně nyní tuto hranici nespĺňuje, měla být od roku 2010 převedena na účet 028 a měly být doloženy jednorázové oprávký a zaúčtovány proti účtu 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody,

- na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31.12.2020 vykázán majetek, který nespĺňoval stanovenou hranici pro pořizovací cenu od 3 tis. Kč do 40 tis. Kč. Jednalo se např. o mikrovlnou troubu Hyundai v pořizovací ceně 1 029 Kč, 4 ks garnýží v pořizovacích cenách 1 209 Kč, 1 203 Kč, 1 186 Kč a 1 2015 Kč nebo průtokový zásobník v pořizovací ceně 300 Kč. Správně měl být tento majetek evidován na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek,

- na účtu 902, na kterém se vykazuje majetek s pořizovací cenou nižší než 3 tis. Kč, byla naopak evidována stavebnice v pořizovací ceně 8 480 Kč, „Quadro universal“ v pořizovací ceně 9 720 Kč, 2 kusy skládací hliníkové branky v pořizovací ceně 4 941 Kč/ks nebo „Art Fantasy dřevěná“ v pořizovací ceně 6 490 Kč. Správně měl být tento majetek evidován na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Na účtu 902 příspěvková organizace nesprávně evidovala drobný dlouhodobý nehmotný majetek v celkové výši 112 089 Kč, který měl být správně vykázán na účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Tento účet vykazoval v příloze k 31.12.2020 nulový stav.

Dále byly zjištěny spíše formální nedostatky inventurních soupisů způsobené používáním starší verze majetkového programu. Bylo např. uvedeno, že se jedná o „inventurní soupis operativní evidence MŠ za období 01.01.1970 do 31.12.2020“. Správně mělo být uvedeno „inventurní soupis účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2020“, neboť inventarizace se provádí k rozvahovému dni (tj. k 31.12.) nebo může být stanoven den, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a který rozvahovému dni předchází. Dále bylo uvedeno, že byla provedena „inventarizace hospodářských prostředků“. Podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, se provádí inventarizace majetku a závazků.

Na základě uvedeného nelze potvrdit, že příspěvková organizace, která hospodaří s majetkem, který jí byl MČ svěřen k hospodaření na základě zřizovací listiny, ověřila, že skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví a nepostupovala tak v souladu s ustanoveními § 29 a 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Celková výše majetku zkusena nebyla. Kontrolní skupina doporučuje při provádění inventarizace postupovat v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a dodržovat platnou směrnou účtovou osnovu.

MČ v tomto případě nezajistila dostatečně veřejnosprávní kontrolu vykonávanou následně po vyúčtování operací v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

### **Opatření k nápravě:**

Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, je zajišťována Útvarem interního auditu a kontroly Úřadu městské části Praha 9 dle ročního plánu, schváleného Radou Městské části Praha 9. Předmětem kontroly je použití a oprávněnost čerpání neinvestičního příspěvku poskytnutého z rozpočtu MČ Praha 9 a bývá zaměřena na následující oblasti – vnitřní směrnice, pokladna, inventarizace majetku, hlavní činnost a vedlejší hospodářská činnost. U předmětné příspěvkové organizace MŠ Šluknovská byla veřejnosprávní kontrola na místě provedena dle plánu kontrol v roce 2019 a kontrolovaným obdobím byl rok 2018. V rámci inventarizace majetku byl kontrolován námtkový vzorek majetku, včetně jeho obsahového vymezení položek dlouhodobého majetku v souladu s ustanoveními § 14 odst. 4, 6 a § 49 písm. a), b) 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. V kontrolovaném vzorku dokladů o inventarizaci majetku a závazků příspěvkové organizace MŠ Šluknovská k 31. 12. 2018 nebyly zjištěny nedostatky. Veřejnosprávní kontrola na místě u MŠ Šluknovská, která by ověřila stav hospodaření roku 2020, bude Útvarem interního auditu a kontroly provedena v průběhu měsíce června roku 2021, dle plánu kontrol.

Útvar interního auditu a kontroly se při svých veřejnosprávních kontrolách více zaměří na ověření, že skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví v souladu s ustanoveními § 29 a 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. Kontrola již nebude probíhat namátkově vybraným vzorkem, ale bude zkontrolován veškerý majetek, včetně jeho obsahového vymezení v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.

### **Termín splnění:**

Dle plánu kontrol v roce 2021

2. 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*

K 31.12.2020 byla na účtu 459 0300 – Ostatní dlouhodobé závazky HČ-Pěstounská péče vykázána částka 3 298 tis. Kč. Jednalo se o nevyčerpané prostředky z dotace na výkon pěstounské péče z předchozích let. Tato dotace nepodléhá finančnímu vypořádání a podle Instrukce č. 8/2019 vydané Ministerstvem práce a sociálních věcí ČR ze dne 01.07.2019 je možné nevyčerpané prostředky převést do dalšího roku pro využití na stejný účel. Dle sdělení MČ nebyly tyto prostředky určeny k vrácení, ale pro využití v následujících letech. Vzhledem k této skutečnosti byla částka 3 298 tis. Kč nesprávně vykázána na dlouhodobých závazcích. Správně měly být částky nedočerpané dotace určené k čerpání v následujícím roce (letech) zaučtovány na účtu 384 – Výnosy příštích období, ze kterého budou v závislosti na čerpání rozpouštěny do výnosů. Nesprávným postupem došlo ke zkreslení stavu závazků vykázaných v rozvaze k 31.12.2020 i v předchozích letech.

MČ porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které mimo jiné ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce. V případě položky rozvahy „D.II.7. Ostatní dlouhodobé závazky“ vychází obsahové vymezení, podle ustanovení § 10 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, z názvu dané položky.

### **Opatření k nápravě:**

Nedočerpané dotace na výkon pěstounské péče určené k čerpání v následujících letech v celkové výši 3 298 tis. Kč byly přeúčtovány z účtu 459 0300 – Ostatní dlouhodobé závazky na účet 384 0530 – Výnosy příštích období, ze kterého budou v závislosti na čerpání rozpouštěny do výnosů.

### **Termín splnění:**

Splněno

**Průběžná komplexní zpráva o plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků bude zaslána ke dni 31.12.2021.**

V Praze dne: 17.5.2021

S pozdravem

Ing. Leoš Toman  
Tajemník MČ Praha 9