



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 2021

Vážená paní ředitelko,

na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 9 za rok 2021 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: 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 § 65 odst. 2

MČ vykázala k 31. 12. 2021 na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 304 965 930,85 Kč. Již v předchozích letech byla MČ upozorněna na skutečnost, že zůstatek účtu 042 zahrnuje i výdaje na projektové dokumentace, které jsou již zastaralé, případně nevyužitelné, a je třeba tyto výdaje odepsat jako zmařenou investici nebo alespoň vytvořit opravnou položku z důvodu přechodného snížení hodnoty majetku. Např.:

- Částka ve výši 17 659 428,30 Kč představovala pořízení projektové dokumentace v letech 2008 – 2012 na výstavbu bytových domů na pozemcích MČ v areálu Krejčárek. Zastupitelstvo MČ schválilo usneseními č. Us ZMČ 80-81/15 ze dne 22. 09. 2015 záměr prodeje pozemků, na kterých

měla být výstavba realizována, včetně projektové dokumentace. Do 31. 12. 2021 se prodej neuskutečnil.

- částka ve výši 17 939 137,50 Kč představovala pořízení projektové dokumentace v letech 2007 – 2011 na nástavbu Polikliniky Prosek. Dle vyjádření MČ bude akce realizována po získání zdrojů z fondů EU, MHMP či příslušného ministerstva,

- částka ve výši 3 365 380 Kč představovala pořízení projektové dokumentace v letech 2006 – 2010 na urbanistické řešení na území Ke Klíčovu a Pod Krocínkou.

Vzhledem ke stáří projektových dokumentací a snížení možnosti jejich dalšího využití měla MČ k 31. 12. 2021 vytvořit opravnou položku ve smyslu ustanovení § 65 odst. 2 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, neboť došlo k přechodnému snížení ceny nedokončeného dlouhodobého majetku (projektové dokumentace). Podle ustanovení bodu 3.3. ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek účetní jednotka zjišťuje opodstatněnost tvorby opravných položek a jejich výši nejpozději k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku. Opravné položky byly vytvořeny jen ve výši 1 868 771,80 Kč, a to v souvislosti s majetkem, který bude v roce 2022 odepsán jako zmařená investice (účetní doklady č. 940000004 ze dne 28. 04. 2021 a č. 912000031 ze dne 31. 12. 2021).

V důsledku nevytvoření opravných položek k nedokončenému majetku, který již vlivem času ztratil svoji hodnotu, došlo k nadhodnocení aktiv vykázaných v rozvaze sestavené k 31. 12. 2021, a nebylo tak možno potvrdit, že účetní závěrka MČ podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Opatření k nápravě:

Opravné položky k nedokončeným investicím (účet 042) – již bylo napraveno v účetním období duben 2022, kdy byly zaúčtovány opravné položky ke všem nedokončeným investicím pořízeným před 1. 1. 2013 (100%) a opravné položky k nedokončeným investicím, u nichž není jistota realizace (50%) – princip opatrnosti. Celková výše opravných položek k 30. 4. 2022 – účet 168 = 42 086 528,60 Kč

Termín splnění: Průběžně

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

Ustanovení § 11 odst. 4

Při kontrole inventury majetku MČ bylo zjištěno, že na účtu 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byla k 31. 12. 2021 vykázána mimo jiné částka 326 700 Kč za administraci nadlimitní veřejné zakázky na služby „Energetické služby se zaručeným výsledkem v objektech MČ P9“ v jednacím řízení s uveřejněním, jejíž předmětem byla realizace energeticky úsporných opatření metodou EPC u vybraných objektů. Do majetkové a účetní evidence byla tato administrace zařazena již dne 30. 09. 2017, přestože veřejná zakázka byla téhož roku zrušena. Majetek tedy nebyl pořízen a výdaje spojené s veřejnou zakázkou měly být zaúčtovány do nákladů (např. účet 518 – Ostatní služby). V důsledku chybného zaúčtování byla hodnota majetku na účtu 019 k 31. 12. 2021 vykázána vyšší o 326 700 Kč

Inventura účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek tak nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečným stavem a stavem účetnictví.

Opatření k nápravě:

Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek (účet 019) je řešen s referentem (technik, energetik), který odsouhlasil převedení projektu „Energetické služby se zaručeným výsledkem v objektech MČ P9“ z účtu 019 na účet 518. V první řadě dojde k změně na kartě majetku, která bude následně proúčtována. Ostatní položky na účtu 019 budou podléhat průběžné kontrole a budou řešeny s příslušnými odbory.

Termín splnění: Průběžně

V Praze dne: 27.5.2022

S pozdravem

Ing. Leoš Toman
Tajemník ÚMČ Praha 9