



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 2019

Vážená paní ředitelko,

na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 9 za rok 2019 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 2019 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Veltruská. Příspěvková organizace vytvořila inventurní soupisy ke všem účtům vykazujícím zůstatek v rozvaze k 31.12.2019 i k těm, které vykazují nulový zůstatek. Bylo však zjištěno, že k některým inventurním soupisům nebyla doložena žádná evidence, která by dokládala skutečnost. Jednalo se o účty 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, 388 – Dohadné účty aktivní, 389 – Dohadné účty pasivní, 414 – Rezervní fond z ostatních titulů, 905 – Vyřazené pohledávky a 909 – Ostatní majetek. Dále u zůstatku ve výši 370 400 Kč vykázaného k 31.12.2019 na účtu 374 0500 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery bylo uvedeno jen, že se jedná o „úcelovou dotaci“ bez bližší specifikace, u zůstatku ve výši 179 724,02 Kč vykázaného na účtu 378 0015 – Ostatní krátkodobé závazky bylo uvedeno, že se jedná o „SRPŠ“, opět bez doložení bližší identifikace.

Na inventurním soupisu účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření byl uveden konečný stav ve výši 87 443,94 Kč, ten byl vykázan i v rozvaze k 31.12.2019. K inventurnímu soupisu však byl doložen konečný stav k 31.12.2019 ve výši 671 600 Kč (počáteční

stav ve výši 246 600 Kč, tvorba v celkové výši 717 600 Kč a použití v celkové výši 292 600 Kč). Konečný stav ve výši 614 175,95 Kč vykázány na účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů nebyl doložen žádnou skutečností dokládající tvorbu či použití. Součet zůstatků vykázanych na účtech 413 a 414 odpovídá konečnému stavu rezervního fondu ve výši 701 619,89 Kč vykazanému k 31.12.2019 v bodě D.IV. Přílohy.

Dále bylo zjištěno, že některý majetek nespĺňuje podmínky stanovené obsahovým vymezením položek dlouhodobého majetku v souladu s ustanoveními § 14 odst. 4, 6 a § 49 písm. 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 31.12.2019 vykázán majetek, který nespĺňoval stanovenou hranici pro pořizovací cenu vyšší než 40 tis. Kč. Jednalo se o mrazničku Gorenje v pořizovací ceně 11 101 Kč, mrazničku Symphony v pořizovací ceně 10 210 Kč, 3 ks piana v pořizovacích cenách 10 180 Kč, 12 690 Kč, 13 680 Kč a vysavač v pořizovací ceně 26 800 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 spĺňovala hranici pro zařazení na účet 022, nicméně nyní tuto hranici nespĺňuje, měla být od roku 2010 převedena na účet 028 a měly být dopočteny jednorázově oprávky a zaúčtovány proti účtu 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody.

Na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31.12.2019 vykázán majetek, který nespĺňoval stanovenou hranici pro pořizovací cenu od 3 tis. Kč do 40 tis. Kč. Jednalo se o 6 ks ručníkových boxů v pořizovací ceně 605,38 Kč/ks (3 ks) a 605,50 Kč/ks (3 ks). Správně měl být tento majetek evidován na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. Naopak na účtu 902, na kterém se vykazuje majetek s pořizovací cenou nižší než 3 tis. Kč, byla evidována venkovní korková vitřina v pořizovací ceně 3 557 Kč, skřínka Honzík E 235 v pořizovací ceně 3 400 Kč, 2 kusy dřevěné stavebnice Gareta v pořizovací ceně 5 305,50 Kč/ks nebo kuchyňský dřez v pořizovací ceně 6 368 Kč. Správně měl být tento majetek evidován na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Na základě uvedeného nelze potvrdit, že příspěvková organizace, která hospodáří s majetkem, který jí byl MČ svěřen k hospodaření na základě zřizovací listiny, ověřila, že skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků 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.

Kontrolní skupina také upozorňuje, že inventarizace se provádí pouze u majetku a závazků. Příspěvková organizace doložila inventurní soupisy i k nákladovým a výnosovým účtům.

MČ v tomto případě neprovedla 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:

MŠ Veltruské bude poskytnuta metodická pomoc vedoucí k odstranění zjištěných nedostatků a zároveň na této příspěvkové organizaci bude dle plánu kontrol provedena Útvarem interního auditu a kontroly v průběhu měsíce června řádná veřejnosprávní kontrola, která se zaměří mimo jiné i na správný a zákonný postup při inventarizacích.

Termín splnění:

Průběžně

2.

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

V rámci přezkoumání inventarizace pohledávek a závazků podnikatelské činnosti vykázaných k 31.12.2019 bylo kontrolou inventurních soupisů zjištěno, že nebyly doloženy konečné zůstatky u některých analytických účtů, byly předloženy pouze obraty na těchto účtech. Např.:

- na analytickém účtu 377 0311 – „Předpis penále z nájmu“ byl vykázán konečný zůstatek ve výši 103 071,30 Kč. MČ nedoložila, jaké jednotlivé pohledávky a v jakých výších tento zůstatek obsahuje,

- na analytickém účtu 378 0062 – „Odvod DPH na FÚ“ byl vykázán konečný zůstatek ve výši 538 913,32 Kč. MČ nedoložila, jaké jednotlivé závazky a v jakých výších tento zůstatek obsahuje.

MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav pohledávek a závazků vykázaných na výše uvedených účtech tak, jak ukládá ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Podle tohoto ustanovení se u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, jejich skutečné stavy zjišťují dokladovou inventurou. Podle § 7 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, je při dokladové inventuře pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku, nebo jiných aktiv a jiných pasiv, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, základním způsobem zjišťování jejich skutečného stavu ověření podle inventarizačních evidencí.

Opatření k nápravě:

Se společností TOMMI-holding, spol. s.r.o. byly vzniklé nedostatky projednány, zároveň bude Odborem správy majetku pokračováno ve stávajících kontrolách. Dle Nařízení tajemníka Úřadu MČ Praha 9 č. 2/2019 k zajištění povinností MČ Praha 9 jako plátce daně z přidané hodnoty, přílohy č. 3 Zajištění povinností MČ Praha 9 jako plátce DPH prostřednictvím jiných subjektů, má společnost TOMMI – holding, spol. s.r.o. předkládat každý měsíc daňová priznání jednotlivých středisek, kterými lze doložit účet 378 0062.

Termín splnění:

Průběžně

Průběžná komplexní zpráva o plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků bude zaslána ke dni 28.2.2021.

