



Příkaz starosty č. 2/2023

**Nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve
Zprávě ze závěrečného přezkoumání hospodaření městské části Praha 7 za rok 2022**

Na základě výsledků závěrečného přezkoumání hospodaření MČ Praha 7 za rok 2022, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny následující chyby, ke kterým ukládám souhrnná nápravná opatření:

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- 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: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí 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. 6 a 7*

Při kontrole účetnictví k 31. 12. 2022 v oblasti podnikatelské činnosti zajišťované správní firmou 7U s.r.o. bylo zjištěno, že k pohledávkám po splatnosti na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky a účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky nebyly vytvořeny opravné položky. Nebyl tak dodržen postup tvorby a použití opravných položek podle ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, se v případě pohledávek tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky a podle odst. 7 se tvorba a zvýšení opravných položek účtuje prostřednictvím příslušného syntetického účtu nákladů.

V důsledku nevytvoření opravných položek došlo k nadhodnocení aktiv vykázaných v rozvaze sestavené k 31. 12. 2022.

K tomu ukládám nápravné opatření č. 1:

Vedoucímu odboru majetku ukládám v rámci kompetencí daných příkazní smlouvou ke správě majetku zajišťovaného 7U s.r.o. vyžádat na jednatele firmy 7U s.r.o. důslednou kontrolu zpracování účetních dokladů předávaných do systému účetní evidence MČ. Pověřená účetní 7U s. r. o. je povinna podle příkazní smlouvy dodržovat metodiku danou vyhláškou 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.

Termín: do termínu 30. 6. 2023 obeslat písemně jednatele 7U s. r. o. se zajištěním povinnosti doúčtovat opravné položky k pohledávkám do pololetní závěrky 2023 ze strany 7U s. r. o.

Vedoucí oddělení účetnictví zdaňované činnosti – provést kontrolu zaúčtování opravných položek v rámci pololetní uzávěrky zdaňované činnosti

Systémové opatření – Vedoucímu OMA a OÚZČ provádět důslednou kontrolu věcné činnosti a následného účetnictví zajišťovaných 7U s.r.o.

Vedoucí OPV podávat pravidelně měsíčně informaci o vymožených pohledávkách účetní 7U s. r. o.

Termín: průběžně

- **byly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

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 § 30 odst. 7 písm. a)*

Při kontrole dokladové inventury zůstatku účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že stav některých částí inventarizační položky nebyl při inventuře zaznamenán, nebo tento majetek nebylo možné jednoznačně určit, neboť nebyly uvedeny údaje o konkrétních dokladech. Dokumentace předložená za jednotlivé dílčí inventarizační komise (dále jen DIK) obsahovala výpisy účetních stavů a k nim příslušné seznamy majetku obvykle vytvořené v modulu GINIS Kniha došlých faktur. Většinou nebylo zřejmé, zda DIK měly k dispozici konkrétní doklady a podklady umožňující posoudit, zda se v pořizování předmětného majetku bude pokračovat. Jednalo se o rozdíly u

- DIK „OŠK“ (ORJ 417) obsahoval výpis účetního stavu položku ORG 251010, ORG 349014 ORG 41122225090
- DIK „ORZ“ (ORJ 120) ORG 503017, ORG 510018, ORG 15633510018
- DIK „OIVZ ŠKOLY“ (ORJ 409) ORG 528018, ORG 601020

I když se stavy majetku zjištěné inventurou v některých výše uvedených případech lišily od stavů účetních, inventarizační rozdíly nebyly vykázány.

MČ nedodržela ustanovení § 30 odstavec 7 písmeno a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť na základě předložených inventurních soupisů a jejich příloh nebylo možné inventarizovaný majetek jednoznačně určit. Nebylo tak možné potvrdit úplnost, správnost a průkaznost účetnictví v oblasti nedokončeného majetku.

K tomu ukládám nápravné opatření č. 2:

Termín: do 31. 10. 2023 a dále průběžně

Vedoucímu OEK

1. aktualizovat vnitřní předpis k evidenci a nakládání s majetkem MČ Praha 7, jehož součástí je nastavení procesu předávání informací o majetku a spolupráce odborů
Termín: 31. 8. 2023
2. zajistit průkazné seznámení s postupy a významem inventarizace formou proškolení zaměstnanců
Termín: do 31. 10. 2023

Systémové opatření

Vedoucím odborů

1. revidovat a pravidelně měsíčně kontrolovat zařazení investičního majetku po jeho uvedení do užívání
2. dodržovat nastavení inventarizačního procesu a v souvislosti s nově připravovanými procesy v rámci ISO 9001 provést nastavení funkční kontroly výstupů DIK vlastního odboru

Členům HIK a DIK důsledně dodržovat vnitřní předpis k zajištění inventarizace včetně vydaného příkazu starosty k provedení inventarizace

Tajemníkovi úřadu ve funkci předsedy HIK provádět kontrolu výstupů HIK

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 a popř. předchozí roky

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

NAPRAVENO

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2022

- 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3.*

Kontrolou pohybů na účtech 021 - Stavby a 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí bylo zjištěno, že MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.3 ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je dnem uskutečnění účetního případu mj. den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. uvedení do stavu způsobilého k užívání, ve smyslu ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb.,

- technické zhodnocení - hřiště Ortenovo náměstí
- revitalizace podchodů Hlávkův most

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Bylo však zjištěno, že v průběhu roku 2022 docházelo k opětovnému pozdnímu zařazení do majetku. Z tohoto důvodu nelze považovat nedostatek za napravený.

NENAPRAVENO

D. Závěr

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:

- MČ nevytvořila v podnikatelské činnosti zajišťované správní firmou 7U s. r. o. opravné položky k pohledávkám po splatnosti. Nebyl tak dodržen postup podle § 65 odst. 6 a 7 vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Uloženo nápravné opatření č. 1

- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:
 - neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:
 - MČ nedodržela ustanovení § 30 odstavec 7 písmeno a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť na základě předložených inventurních soupisů a jejich příloh nebylo možné inventarizovaný majetek jednoznačně určit, přestože stavy majetku zjištěné při dokladové inventuře zůstatku účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se v některých případech lišily od stavů účetních, inventarizační rozdíly nebyly vykázány.
 - neodstranění nedostatku zjištěného při prvním dílčím přezkoumání za rok 2022, neboť:
 - v důsledku pozdního zařazování majetku došlo opakovaně ke zkreslení položek dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázaných v rozvaze a ke zkreslení nákladů na odpisy dlouhodobého hmotného majetku vykázaných ve výkazu zisku a ztráty.

Uloženo nápravné opatření č. 2

Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností zastupitelstva MČ.

Mgr. Jan Čížinský
starosta