



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 6

Mgr. Ondřej Kolář
STAROSTA MĚSTSKÉ ČÁSTI

NAŠE č.j.: MCP6 183227/2021

VYŘIZUJE: Ing. Petr Šimsa

Vedoucí odborů ÚMČ Praha 6

- Z D E -

TELEFON: 220 189 990

E-MAIL: psimsa@praha6.cz

DATUM: 2021-04-21

Opatření městské části Praha 6 k nápravě nedostatků zjištěných ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 za rok 2020

Na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městské části Praha 6 za rok 2020, které prováděl MHMP, odbor kontrolních činností (dle zákona č.420/2004 Sb.), vydávám tento

závazný pokyn k odstranění chyb a nedostatků:

1. Účet 042 k 31.12.2020 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – nesprávně veden majetek, jehož pořízení bylo již ukončeno v roce 2019

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek byl k 31.12.2020 veden nesprávně veden majetek, jehož pořízování bylo již ukončeno nejpozději v prosinci 2019. Jednalo se o akce realizované odborem školství Úřadu MČ:

- „Základní škola Marjánka – modernizace otopného systému“ v hodnotě 7 850 871,35Kč,
- „Základní škola a Mateřská škola Věry Čáslavské – zřízení učebny a soc. zařízení“ v hodnotě 2 690 377,21Kč,
- „Základní škola Pod Marjánkou – rekonstrukce zpevněných ploch“ v hodnotě 3 327 183,28Kč,
- „Základní škola a Mateřská škola Antonína Čermáka – doplnění chlazení do půdní vestavby“ v hodnotě 2 422 430,33Kč,
- Mateřská škola Charlese De Gaulla – rekonstrukce objektu“ v hodnotě 25 887 344,24Kč.

MČ nezařadila uvedený pořízený dlouhodobý hmotný majetek v souladu s okamžikem uskutečnění účetního případu, kterým je podle ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 – pro dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 14 odst. 12 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 se dlouhodobým hmotným majetkem stává pořízený

majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořízovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. Vnitřní kontrolní systém v oblasti předávání dokumentace dokončených staveb a jejich zavedení do majetkové evidence nebyl funkční a tím došlo k porušení ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v roce 2020 a rovněž nebylo zahájeno odpisování podle ustanovení § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se dlouhodobý majetek odpisuje postupně v průběhu jeho užívání. Uvedený nedostatek svědčí rovněž o nesprávně provedené dokladové inventarizaci majetku vedeného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2019 a k 31.12.2020.

Vydané opatření: Bude provedena účetní oprava a nastaven systém odpisování. Odbor školství předá EO, oddělení účetnictví podklady pro vyvedení majetku z účtu 042 a jeho zavedení na příslušné majetkové účty (021, 022).

Termín: 31.05.2021

Odpovídá: OŠ (předání podkladů)

Termín: 15.06.2021

Odpovídá: EO (dle podkladů od OŠ)

Vydané opatření: Vždy k datu 31.10. a k 31.12. budou všechny dotčené odbory provádět „prověření“ účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek“ a „zprávu o stavu účtu 042“ budou odevzdávat tajemníkovi ÚMČ v termínu do 15.11.(za stav účtu 042 ke dni 31.10.) a 10.01. (za stav účtu 042 ke dni 31.12. předchozího roku. Konkrétní postup bude upraven vnitřním předpisem – příkazem tajemníka.

Termín: 30.06.2021

Odpovídá: KT (příkaz tajemníka)

Termín: 15.11. a 10.01. (každoročně)

Odpovídají: VO (prověření účtu 042)

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 6

Vedoucí odborů ÚMČ Praha 6:

1. Ing. Martin Pawinger, vedoucí KT
2. Mgr. Luděk Soustružník, vedoucí OŠ
3. Ing. Jaroslava Ješínová, vedoucí EO
4. Ing. Jana Jelínková, vedoucí OÚR
5. Bc. Jitka Köcherová, vedoucí OSV
6. Mgr. Anna Palasová, vedoucí OVV
7. Ing. Dagmar Malásková, vedoucí KMČ
8. Ing. Petr Malotín, vedoucí OV
9. Ing. Gabriela Lacinová, vedoucí OSM
10. Bc. Ingrid Kejkrtová, vedoucí ŽO
11. Ing. Dana Charvátová, vedoucí ODŽP
12. Mgr. Lenka Kratochvílová, vedoucí OSL
13. Mgr. Aneta Roubíková, vedoucí PO
14. Ing. Jana Janoutová, vedoucí OEOD
15. Bc. Jana Rípplová, vedoucí OKSVČ