

**Opatření městské části Praha 6
k nápravě nedostatků zjištěných ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské
části Praha 6 za rok 2017**

Na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Městské části Praha 6 za rok 2017, které prováděl MHMP, odbor kontrolních činností (dle zákona č.420/2004 Sb.), vydávám tento

závazný pokyn k odstranění chyb a nedostatků:

1. Závěrečný účet za rok 2016

Návrh závěrečného účtu MČ za rok 2016 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 17 odst. 7 písm. a) a b) uvedeného zákona má MČ povinnost uzavřít projednání závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyjádřením souhlasu bez výhrad nebo s výhradami. Bylo zjištěno, že projednání závěrečného účtu bylo součástí programu 17. zasedání Zastupitelstva MČ dne 22.06.2017. Na tomto jednání byl předložen návrh usnesení s tím, že Zastupitelstvo MČ souhlasí se závěrečným účtem za rok 2016 bez výhrad. Na základě výsledků hlasování nebylo však usnesení přijato. Ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, ukládá zastupitelstvu městské části do 30.06. následujícího roku projednat závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření městské části za uplynulý kalendářní rok a přijmout opatření k nápravě nedostatků. Zastupitelstvo MČ závěrečný účet projednalo, ale projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Vydané opatření: Závěrečný účet MČ za rok 2016 bude předložen ke schválení Zastupitelstvu MČ P6 společně se závěrečným účtem za rok 2017. V důvodové zprávě k usnesení bude uveden odkaz na ustanovení § 17 odst. 7 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Termín: 30.06.2018

Odpovídá: EO

2. Zařazování technického zhodnocení dlouhodobého majetku v částce pod 40 tis. Kč do majetku

Bylo zjištěno, že v roce 2017 bylo v několika případech zařazeno do majetku technické zhodnocení dlouhodobého majetku v částce pod 40 tis. Kč. Jednalo se o technické zhodnocení provedené na budově Úřadu MČ v částce 18 150,- Kč (informační systém pro nevidomé) zařazené dokladem č. 890000015 ze dne 31.01.2017, v částce 19 795,- Kč (akustické orientační majáky pro nevidomé) zařazené dokladem č. 890000012 ze dne 21.03.2017, v částce 10 856,- Kč (řízení klimatizační jednotky) zařazené dokladem č. 890000027 ze dne 30.09.2017 nebo technické zhodnocení budovy Živohošť v částce 33 760,- Kč (vzduchotechnika) zařazené dokladem č. 890000028 ze dne 01.09.2017. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 55 odst. 4 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, podle kterého se technickým zhodnocením rozumí zásahy do dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do používání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku podle ustanovení § 14 odst. 9 uvedené vyhlášky, tj. 40 tis. Kč.

Vydané opatření: Způsob účtování a zařazování technického zhodnocení dlouhodobého majetku v částce pod 40 tis. Kč do majetku bude upraven v Příkazu tajemníka č. 7/2018 k účetním metodám. (Pozn. Kontrolou bylo zjištěno, že v případě budovy UMČ i RVZ Živohošť přesáhlo v roce 2017 celkové technické zhodnocení výši 40 tis. Kč).

Termín: 31.07.2018

Odpovídá: EO, KT

3. Časové rozlišení

MČ u některých nákladů nepožila správně metodu časového rozlišení podle ustanovení § 69 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:

- *časově nebyly rozlišeny náklady na poskytnutý kredit pro výplatní stroj – zůstatek k 31.12.2017 činil 680 000,- Kč (doloženo dokumentem „informace o zůstatku poštovního ve frankovacím stroji č. 74500376“) – tato částka měla být správně vykázána na účtu 381 – Náklady příštích období, jelikož se jednalo o náklady roku 2018,*
- *do nákladů roku 2017 byly nesprávně zahrnuty náklady na základě faktur CS Development, s.r.o. za maintenance Lotus Domino a licence Symantec na rok 2018. Jednalo se o doklad č. 171140345 ve výši 816 011,80Kč a č. 171140344 ve výši 321 394,15Kč. Správně měly být tyto částky vykázány na účtu 381 – Náklady příštích období.*

MČ v uvedených případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Nesprávným postupem došlo k navýšení nákladů roku 2017 o částku 1 817 406,- Kč a tím byl rovněž o tuto částku snížen výsledek hospodaření hlavní činnosti vykázány ve výkazu zisku a ztrát k 31.12.2017

Vydané opatření: Bude provedena účetní oprava (pro náklady roku 2018). Odbory OSL a KMČ – OI předají EO, oddělení účetnictví podklady pro zaúčtování.

Termín: 31.05.2018

Odpovídá: OSL, KMČ – OI

4. Zaúčtování na nesprávné majetkové účty

Pořízené virtualizační servery v ocenění 837 320,- Kč byly zavedeny do majetkové evidence a zaúčtovány na nesprávný majetkový účet 013 – Software (doklad č. 890000071 ze dne 12.12.2017). Jelikož se jednalo o hardware, měly být servery vedeny na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek“ podle ustanovení § 11 odst. 1 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. Dále bylo zjištěno, že podle inventurního soupisu k 31.12.2017 byly na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek vedeny studie k využití areálu družiny ZŠ a MŠ Bílá – Na Kocínce v ocenění 594 000,- Kč. Jelikož se jednalo o výdaj související s pořízením hmotného dlouhodobého majetku, měly být studie evidovány na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „A.I.7 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek“ podle ustanovení § 11 odst. 6 písm. c) výše uvedené vyhlášky. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví mimo jiné obsahové vymezení položek majetku v účetní závěrce.

Vydané opatření: Bude provedena účetní oprava: Odbory OSL a OŠKS předají EO, oddělení účetnictví podklady pro zaúčtování.

Termín: 31.05.2018

Odpovídá: OSL, OŠKS

5. Registr smluv

MČ uzavřela dne 17.07.2017 Smlouvu o dodávce služeb (č. S/604/2017/OŠKS) na veřejnou zakázku „Dodávka služeb spojených s distribucí příspěvků na pravidelnou sportovní a volnočasovou činnost dětí“, v níž je uvedena předpokládaná výše úplaty 2 100 000,- Kč bez DPH. Na základě uvedené smlouvy MČ uhradila v roce 2017 celkem 2 037 856,80Kč, smlouva však nebyla do doby závěrečného přezkoumání hospodaření, to je do 20.04.2018 (za 277 dnů), uveřejněna v registru smluv. MČ nesplnila povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 zákona číslo 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

Vydané opatření: Bude uzavřena Dohoda o narovnání mezi MČ P6 a UP Česká republika, s.r.o.

Termín: 15.06.2018

Odpovídá: OŠKS

V Praze dne

Mgr. Ondřej Kolář
starosta MČ Praha 6