

Úřad městské části Praha-Libuš**OPATŘENÍ PŘIJATÁ K NÁPRAVĚ**
CHYB A NEDOSTATKŮ ZE ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ MČ PRAHA-LIBUŠ ZA ROK 2020

1. MČ v jednom případě prodeje pozemku nedodržela povinnost účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, neboť o výnosech nebylo účtováno k datu právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

OPATŘENÍ: MČ bude postupovat v souladu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. MČ bude dodržovat ustanovení § 21 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se při poskytnutí služby zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu za přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve.

Odpovídá: vedoucí odborů ÚMČ
Termín: ihned

2. Při kontrole příspěvkové organizace Mateřské školy K Lukám byl předložen odpisový plán na rok 2020, který však nebyl schválen zřizovatelem, což bylo v rozporu s ustanovením § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že zdrojem Fondu investic jsou peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděných podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Také v interní směrnici vydané výše uvedenou příspěvkovou organizací „Vnitřní účetní směrnice“ ze dne 01.04.2019 bylo v bodu 4.4. - Odpisy uvedeno, že organizace odepisuje majetek podle odpisového plánu, který je schválen zřizovatelem.

OPATŘENÍ: MČ bude dodržovat ustanovení § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je Radě MČ vyhrazeno plnit vůči právnickým osobám a zařízením zřízeným nebo založeným zastupitelstvem městské části úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních právních předpisů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu městské části.

Odpovídá: vedoucí OE
Termín: ihned

3. U nadlimitní veřejné zakázky na služby zadané formou jednacího řízení bez uveřejnění,

kteří navazovalo na architektonickou soutěž „Rekonstrukce a přístavba základní školy v Písnici - projekt“ nebylo ve Věstníku veřejných zakázek zveřejněno „Oznámení o výsledku zadávacího řízení“. Tím MČ nedodržela ustanovení § 126 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde je uvedeno: „Zadavatel odešle oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění způsobem podle § 212 do 30 dnů od uzavření smlouvy, rámcové dohody nebo zavedení dynamického nákupního systému.“ Zároveň nebylo oznámení odesláno ani do Úředního věstníku Evropské unie. V ustanovení § 212 odst. 3 písm. b) je uvedeno, že: „Formulář zadavatel odešle elektronicky do Věstníku veřejných zakázek a do Úředního věstníku Evropské unie, jde-li o nadlimitní veřejnou zakázku; odeslání do Úředního věstníku Evropské unie může zadavatel učinit prostřednictvím provozovatele Věstníku veřejných zakázek.“

OPATŘENÍ: MČ bude dodržovat ustanovení § 126 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění.

Odpovídá: vedoucí OSMI
Termín: ihned, průběžně

4. V případě poskytnutých neinvestičních transferů určených k vyúčtování do 31.01.2021 v celkové výši 899 035 Kč nebylo k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2020, provedeno zaúčtování dohadné výše těchto transferů v celkové částce 899 035 Kč na stranu Má dáti účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery se souvztažným zápisem na účet 389 - Dohadné účty pasivní. MČ tím nedodržela účetní postup uvedený v bodu 5.2.3. ČÚS č. 703 - Transfery, podle kterého v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v jiném účetním období, než v jakém byl transfer poskytnut, a proto může být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání na stranu Má dáti příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 389 - Dohadné účty pasivní.

OPATŘENÍ: MČ bude účtovat o dohadných položkách, v případě vypořádání transferů realizovaných formou zálohy v jiném účetním období, než v jakém byly poskytnuty, v souladu s bodem 5.2.3. ČÚS č. 703 – Transfery.

Odpovídá: vedoucí OE
Termín plnění: ihned, průběžně

5. MČ neúčtovala na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisech závazků vyplývajících z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2020. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

OPATŘENÍ: MČ bude postupovat dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a dodržovat druhové členění výdajů dle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů a bude účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto

skutečnosti časově a věcně souvisí.

Odpovídá: vedoucí OE
Termín plnění: ihned, průběžně

6. Kontrolou účetních záznamů na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji bylo zjištěno, že MČ nedodržovala ustanovení vnitřní Směrnice č. 2/2014 - „Majetek - evidence, oceňování, odpisování, opravné položky, přeceňování při prodeji“ ve znění dodatku č. 3 ze dne 17.12.2020a a dále nepostupovala v souladu s účetními postupy stanovenými ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje. Usnesením Zastupitelstva MČ č. 31/2020 ze dne 21.09.2020 byl schválen úplatný převod majetku ve svěřené správě MČ Praha - Libuš, za cenu ve výši 59 700 Kč dle znaleckého posudku č. 4935/33/2020 ze dne 27.05.2020. MČ evidovala na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji majetek ve výši 9 584,53 Kč, tj. v pořizovací ceně. Vzhledem ke skutečnosti, že nebyla překročena MČ stanovená hladina významnosti 260 tis. Kč, neměl být tento majetek evidován na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, ale měl být nadále evidován na účtu 031 — Pozemky.

Dále bylo zjištěno, že MČ nesprávně účtovala na stranu Má dáti účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly a na stranu Dal účtu 031 - Pozemky částku 50 114,47 Kč (rozdíl mezi reálnou hodnotou a pořizovací cenou). Tento účetní zápis neměl být uskutečněn, protože majetek nebyl přeceněn na reálnou hodnotu.

Usnesením Zastupitelstva MČ byl schválen úplatný převod majetku ve svěřené správě MČ Praha - Libuš, za cenu ve výši 253 500 Kč dle znaleckého posudku č. 4941/39/2020 ze dne 12.08.2020. MČ evidovala na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji majetek ve výši 34 978,53 Kč, tj. v pořizovací ceně. Vzhledem ke skutečnosti, že nebyla překročena MČ stanovená hladina významnosti 260 tis. Kč, neměl být tento majetek evidován na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, ale měl být nadále evidován na účtu 031 - Pozemky.

MČ nesprávným postupem účtování nedodržela vyhlášku 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

Dále MČ nedodržela účetní metody stanovené ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, kde jsou stanovena pravidla k postupům účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly (zejména bod 3.4. - Obecná pravidla k postupům účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly a bod 4.3. - Postup účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly)

Inventarizace účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu.

OPATŘENÍ: MČ bude dodržovat ustanovení vnitřní Směrnice č. 2/2014 - „Majetek - evidence, oceňování, odpisování, opravné položky, přeceňování při prodeji“ ve znění dodatku č. 3 ze dne 17.12.2020a a postupovat v souladu s účetními postupy stanovenými ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje. kde jsou stanovena pravidla k postupům účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly (zejména bod 3.4. - Obecná pravidla k postupům účtování na

účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly a bod 4.3. - Postup účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly). A dále bude dodržovat pravidla Inventarizace účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly, tak, aby byla provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Odpovídá: vedoucí OE, vedoucí OSMI

Termín: ihned, nejpozději
v následujícím období při provedení
Inventarizace za rok 2020.

Plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019

1. MČ nenaplnila požadavky na způsob provedení inventarizace, neboť nedodržela ustanovení § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Některé vyhotovené inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti požadované ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Plán inventarizace majetku a závazků MČ Praha - Libuš za rok 2020 neobsahoval seznamy inventurních soupisů, název inventurního soupisu č. 4 „DPH, Závazky“ podnikatelské činnosti neodpovídal seskupení inventarizačních položek v něm zahrnutých, neboť vedle inventarizačních položek krátkodobých závazků obsahoval i inventarizační položku 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtů, na kterých byl v průběhu účetního období zaznamenán obrat, ale k rozvahovému dni byl vykázán nulový stav, nebyly doloženy fyzické inventury pokladní hotovosti a cenin hlavní pokladny, dané ustanovením § 6 odst. 1 a 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti dané ustanovením § 8 odst. 2 písm. b) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění p. p., inventarizace účtu 036, 403, 407 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

MČ při provedení inventarizace za rok 2020 nadále nepostupovala v souladu s některými ustanoveními vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

OPATŘENÍ: MČ při provedení inventarizace za rok 2021 bude postupovat v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Odpovídá: vedoucí OE

Termín: Inventarizace za rok 2021

2. MČ nepostupovala podle ustanovení § 65 odst. 6 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 v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se

opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku. Kontrolou tvorby opravných položek k pohledávkám za odběrateli po splatnosti ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno, že opravné položky k pohledávkám v celkové výši 530 819,90 nebyly vytvořeny. Správně měly být vykázány v plné výši, neboť předmětné pohledávky byly 900 dnů a více po splatnosti.

MČ i nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

OPATŘENÍ: MČ bude nadále postupovat v souladu s § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v případě vzniklých pohledávek bude tvořit opravné položky v souladu s uvedenými ustanoveními vyhlášky.

Odpovídá: vedoucí OE
Termín: ihned, průběžně

V Praze dne: 13.5.2021

Mgr. Jiří Koubek
starosta MČ Praha-Libuš