

Městská část Praha 20
 Úřad městské části Praha 20
 Č.j. MCP20 009303/2018

PŘÍKAZ STAROSTKY

městské části Praha 20 (dále MČ) k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2017

na základě zjištění uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů provedeného v Úřadu městské části Praha 20, za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

ukládám

odpovědným zaměstnancům přijmout níže uvedená opatření ke zjištěným nedostatkům:

Zjištěný nedostatek:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 25*

Při provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů, před a po vzniku závazku nebyly v některých případech uplatněny schvalovací postupy dle ustanovení § 13 a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů:

- některé dodavatelské faktury byly proplaceny před datem schválení všemi odpovědnými osobami,
- platební poukazy nebo průvodky k dodavatelským fakturám neobsahovaly podpisové záznamy, neboť byly opatřeny stejným podpisovým záznamem (tajemníka, resp. zástupce tajemníka), a to jednak jako Rozpočtový příkazce a jednak jako Správce rozpočtu – takové sloučení funkcí je nepřipustné,
- některé dodavatelské faktury byly proplaceny, přestože byly vystaveny na nesprávného odběratele.

Opatření: Provádět dostatečně předběžnou kontrolu veřejných výdajů před a po vzniku závazku, zejména proplácet faktury po schválení všemi odpovědnými osobami, uvádět datum jejich podpisu, provádět kontrolu všech faktur z hlediska správnosti uvedených údajů. Zajistit, aby nedocházelo k nepřipustnému sloučení funkcí Rozpočtového příkazce a Správce rozpočtu.

Odpovídá: tajemník ÚMČ, vedoucí OE

Termín: trvale

Zjištěný nedostatek:

Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

Některé objednávky nebyly v registru smluv zveřejněny tak, aby smlouva byla správcem registru smluv zaslána k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

Opatření: Zveřejňovat objednávky nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy.

Odpovídají: Všichni vedoucí odborů, do jejich kompetence zveřejňování smluv patří

Termín: trvale

Zjištěný nedostatek:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

➤ *ustanovení § 8*

Inventurní soupisy dokládající provedení fyzické inventury majetku v roce 2017 nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném plánem inventur ze dne 26. 9. 2017:

- Inventurní soupisy nebyly vypracovány samostatně k jednotlivým majetkovým syntetickým účtům, jak ukládal Plán inventur, ale byly uspořádány dle umístění majetku evidovaného v programu GORDIC software MAJ.
- Plánem inventur nebylo jednoznačně stanoveno, u kterých analytických účtů mají jednotlivé dílčí komise inventuru provádět.
- Součástí předložené dokumentace nebyl sumář, kde budou sečteny dílčí zůstatky na majetkových účtech z každé místnosti a za každou dílčí komisí.
- Některé inventurní soupisy neobsahovaly slovní označení rozsahu podle směrné účtové osnovy.
- V některých případech „dokladové inventury u ostatního majetku a závazků“ inventurní soupis obsahoval konečné stavy několika syntetických účtů, nebo několika analytických účtů v rámci různých syntetických účtů.
- Inventurní soupisy byly vyhotoveny zvláště za hlavní činnost a podnikatelskou činnost a v jejím rámci ještě za tzv. VHČ a SBF. Součástí dokumentace k provedené inventarizaci však byl výstup z účetního programu GINIS–KNIHA ÚČETNICTVÍ, který obsahoval zůstatky jednotlivých analytických účtů spolu s konečným stavem příslušného syntetického účtu za období 12/2017.

Opatření: Věnovat náležitou pozornost při sestavování Plánu inventur, inventurní soupisy vyhotovovat v rozsahu stanoveném Plánem inventur

Odpovídá: ved. OE

Termín: dle harmonogramu inventarizace roku 2018

Zjištěný nedostatek:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

➤ *ustanovení § 16 odst. 5*

Do ukončení závěrečného přezkoumání na místě 23. 3. 2018 nebyla na elektronické úřední desce zveřejněna rozpočtová opatření č. 6 a 7 ani nebylo zveřejněno oznámení, kde je možno nahlédnout do listinné podoby schvalovaných rozpočtových opatření.

Opatření: Zveřejňovat rozpočtové opatření na internetových stránkách MČ do 30 dnů ode dne jeho schválení (až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok) a současně oznámit na úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Odpovídá: Vedoucí OE (příp. odpovědný zaměstnanec)

Termín: Trvale

Zjištěný nedostatek:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Předložené vnitřní směrnice v písemné podobě nepředstavovaly ucelený soubor interních předpisů platných v přezkoumávaném období – např. chyběl jejich seznam, směrnice nebyly systematicky a logicky přesně uspořádány, některé směrnice nebyly očíslovány, některé nebyly podepsány odpovědnou osobou, měly rozdílnou formální úpravu, některé nebyly aktualizovány v souvislosti s novelami zákonných předpisů, což značně ztěžovalo orientaci a získání spolehlivých informací o postupech uvnitř účetní jednotky.

Opatření: Zavést do praxe návrh vnitřní směrnice k vydávání vnitřních předpisů ÚMČ k zajištění jednotné formální a obsahové stránky. Provést revizi všech vnitřních směrnic a v případě potřeby je novelizovat.

Odpovídají: za zavedení systému ved. OKÚ
za revizi a novelizaci garanti vnitřních směrnic - vedoucí odborů

Termín: do 30. 9. 2018

V Praze dne 18. 5. 2018



Hana Moravcová
starostka m.č. Praha 20

Rozdělovník:
Odbor kontrolních činností MHMP
Vedoucí odborů ÚMČ Praha 20
Starostka m.č.
Tajemník ÚMČ
Interní audit

