

Městská část Praha 20
Úřad městské části Praha 20
Č.j. MCP20 009286/2019

PŘÍKAZ STAROSTKY

městské části Praha 20 (dále MČ) k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání
hospodaření městské části Praha 20 za rok 2018

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 1.1.2010 do 31.12.2018

ukládám

odpovědným zaměstnancům přijmout níže uvedená opatření ke zjištěným nedostatkům:

1) Zjištěný nedostatek:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 27

Nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná kontrola při čerpání a následném vypořádání investiční dotace poskytnuté hl. m. Prahy na rekonstrukci 4 hřišť ve výši 2 500 tis. Kč.

- Z textu některých dodavatelských faktur ani z jejich následného označení jednoznačně nevyplynulo řádné využití dotace v souladu se stanoveným účelem tak, jak je stanoveno v „Postupech při vyúčtování mimořádné investiční podpory“.
- Při finančním vypořádání bylo čerpání na výše uvedenou akci vykázáno ve výši 2 294 352,20 Kč. Nad rámec finančního vypořádání byla dotace vyúčtována také Odboru sportu a volného času MHMP, a to ve výši 2 295 304 Kč, tj. vyšší o 951,80 Kč. Důvodem bylo použití jiného ORG při úhradě dodavatelské faktury, kterou bylo dodavatelem fakturováno na dvě různé akce, přičemž text na faktuře nebyl rozepsán.

Opatření: Zajistit průběžnou a následnou kontrolu při čerpání a následném vypořádání investičních dotací poskytnutých hl. m. Prahy

Odpovídá: Vedoucí OE

Termín: trvale

2) Zjištěný nedostatek:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví), ČÚS č. 703 bod 5.2

MČ jako poskytovatel transferu z titulu veřejnoprávních smluv nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

O vypořádání poskytnutých transferů bylo nesprávně účtováno účetním zápisem MD 572-Náklady vybraných místních vládních/ DAL 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Opatření: O vypořádání transferu, který byl realizován formou zálohy účtovat v souladu s bodem 5.2.2. ČÚS 703-Transfery, a to o jeho skutečné výši účetním zápisem MD 572-Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery/DAL 345-Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce a zároveň o zúčtování zálohy účetním zápisem MD 345-Závazky k osobám mimo vybrané zvláštní instituce/DAL 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Účet 345 zařadit do účtového rozvrhu roku 2019.

Odpovídá: Vedoucí OE

Termín: trvale

3) Zjištěný nedostatek:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, § 7 odst. 2

Skutečný stav některých účtů nebyl při dokladové inventuře důsledně ověřen podle všech inventarizačních evidencí, např. účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 459-Ostatní dlouhodobé závazky, 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi.

Opatření: Napravit při přípravě a realizaci inventarizace roku 2019

Odpovídá: Vedoucí OE

Termín: Dle harmonogramu inventarizace roku 2019

4) Zjištěný nedostatek:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 36 odst. 1

MČ nepostupovala vždy v souladu s ČÚS č. 708-Odpisování dlouhodobého majetku. Účet 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nevykazoval k 31.12.2018 konečný zůstatek ve správné výši. Konkrétní zjištění je uvedeno ve Zprávě z přezkoumání hospodaření roku 2018.

Opatření: Při účtování důsledně postupovat podle ČÚS č. 708-Odpisování dlouhodobého majetku.

Odpovídá: Vedoucí OE

Termín: trvale

5) Zjištěný nedostatek:

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 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.
- Některé 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 nepřípustné.
- Některé dodavatelské faktury byly proplaceny, přestože byly vystaveny na nesprávného odběratele.

Opatření: Zavést účinný vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem a vyhláškou tak, aby nedocházelo k nepřípustnému sloučení funkcí Rozpočtového příkazce a Správce rozpočtu. 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.

Odpovídá: Vedoucí OE, tajemnice ÚMČ

Termín: zavést systém: 30. 6. 2019, realizace: trvale

6) Zjištěný nedostatek:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, § 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.
- Součástí předložené dokumentace nebyl sumář, kde budou sečteny dílčí zůstatky na majetkových účtech z každé místnosti a za každou dílčí komisi.

- Plánem inventur nebylo jednoznačně stanoveno, u kterých analytických účtů mají jednotlivé dílčí komise inventuru provádět.
- 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 zvlášť 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 ve stanoveném rozsahu

Odpovídá: Vedoucí OE

Termín: Dle harmonogramu inventarizace roku 2019

7) Zjištěný nedostatek:

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

Opatření: Provést revizi všech vnitřních směrnic a v případě potřeby je novelizovat.

Odpovídá: Tajemnice ÚMČ, odpovědní vedoucí odborů

Termín: 30. 8. 2019

8) Zjištěný nedostatek:

Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, § 87, odst. 4

Uvolněné starostce, která po říjnových komunálních volbách v roce 2018 byla zvolena do funkce neuvolněné zastupitelky, byla nesprávně vyplacena odměna při skončení volebního období, a to jednorázově ve výši 5násobku dosavadní měsíční odměny, místo správného 3násobku měsíční odměny.

Nedostatek byl napraven v průběhu kontroly. Neoprávněně vyplacená odměna ve výši 103 968 Kč byla na účet poukázána dne 10. 5. 2019, výpis z účtu č. 90.

V Praze dne 28. května 2019



Alena Štrobová
Mgr. Alena Štrobová
starostka m.č. Praha 20

Rozdělovník:

Odbor kontrolních činností MHMP

Vedoucí odborů ÚMČ Praha 20

Starostka m.č.

Tajemnice ÚMČ

Interní audit