



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 5  
ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5

**VNITŘNÍ ORGANIZAČNÍ PŘEDPIS  
ÚŘADU MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5**

**NAŘÍZENÍ TAJEMNÍKA  
ÚŘADU MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5  
Č. 3/2017  
K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ  
Z PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ  
ZA ROK 2016**

IČ: 00063631

Název souboru v elektronické podobě:

Tel: +420 257 000 907

DIČ: CZ00063631

 Nařízení tajemníka č 3\_2017 k odstranění nedostatků z  
 přezkoumání hospodaření za rok 2016.docx

E-mail: podatelna@praha5.cz

**Revize dokumentu**

Poř. číslo:	Datum:	Výsledek revize:	Revizi provedl:	Výsledek revize schválil/dne:

**Platnost dokumentu**

Ověřil:		Dne:		Podpis:
Schválil:		Dne:		Podpis:
Účinnost od:				
Vydal:	Bc. Josef Žebera			
Počet stran:				
Počet příloh:				
Vydání:	první – verze 1.0			
Dokument:	<b>INTERNÍ</b>			

## 1. Úvodní ustanovení

---

- 1.1 Městská část (MČ) je povinna dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.
- 1.2 Přezkoumání hospodaření bylo provedeno kontrolní skupinou Magistrátu hlavního města Prahy v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období od 3.10.2016 do 27.10.2016, od 17.1.2017 do 3.2.2017 a od 3.4.2017 do 21.4.2017. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována, projednána se starostou Městské části Praha 5 a předána dne 12.5.2017.
- 1.3 Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, k jejichž odstranění vydávám toto nařízení a ukládám všem dotčeným zaměstnancům Úřadu městské části Praha 5 realizovat zde stanovené úkoly.

## 2. Opatření k nápravě chyb a nedostatků

---

### 2.1 Popis a opatření k nápravě

---

2.1.1 Z popisu pracovní činnosti zaměstnanců MČ s osobním číslem 4770, 5049 a 6209, zařazených do Úřadu MČ, bylo zjištěno, že mimo jiné vykonávali správní činnosti, které vyžadují ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

MČ u zaměstnance s osobním číslem 5049, který začal vykonávat funkci vedoucího úředníka dne 1.10.2015, nedodržela šestiměsíční lhůtu pro přihlášení k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, neboť zaměstnanec nebyl ke zkoušce zvláštní odborné způsobilosti do dne ukončení kontrolní akce na místě, tj. do 21.4.2017, přihlášen. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 21 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých

zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je povinna přihlásit úředníka, který vykonává správní činnosti stanovené prováděcím právním předpisem, k vykonání zkoušky do 6 měsíců od vzniku pracovního poměru úředníka nebo do 3 měsíců ode dne, kdy úředník začal vykonávat správní činnost, pro jejíž výkon je prokázání zvláštní odborné způsobilosti předpokladem.

U zaměstnanců s osobním číslem 4770 a 6209 nebylo dodrženo ustanovení § 11 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, které stanovuje, že neprokáže-li úředník územního samosprávného celku zvláštní odbornou způsobilost ve lhůtě 18 měsíců podle § 21 odst. 2 uvedeného zákona, převede jej územní samosprávný celek na jinou činnost, pro kterou úředník předpoklady splňuje.

Opatření: Posoudit a vyhodnotit popis pracovní činnosti u zaměstnance s osobním číslem 5049 a zaměstnance přihlásit ke zkoušce zvláštní odborné způsobilosti v souladu s vykonávanými správními činnostmi. U zaměstnance s osobním číslem 4770 vyhodnotit popis pracovní činnosti a u zaměstnance s osobním číslem 6209 doložit splnění zvláštní odborné způsobilosti ke správním činnostem.

Termín: 30.6.2017, u pracovníka s osobním číslem 6209 termín 29.9.2017

Odovídá: vedoucí oddělení personálního a mzdového

2.1.2 Při přezkoumávání správnosti provedení inventarizace majetku a závazků MČ ke dni 31.12.2016 bylo v několika případech zjištěno, že při ověřování skutečného stavu částí inventarizačních položek, u kterých nedošlo v průběhu účetního období k pohybu, nebyla využita aktuální inventarizační evidence, ale účetní stav byl prokázán pouze písemnostmi (inventarizační evidencí), které vznikly v minulých účetních obdobích. Tato skutečnost v některých případech snižovala průkaznost těchto inventarizačních evidencí. Jednalo se o části inventarizačních položek evidované na účtech:

- a) 314 0300 – Krátkodobé poskytnuté zálohy v hlavní činnosti, kde byla k rozvahovému dni vykázána záloha ve výši 817 tis. Kč za poskytnutí licencí k užití programového vybavení právního informačního systému Codexis. Pohledávka byla doložena zálohovou fakturou č. 2015240175 ze dne 15.9.2015, která byla uhrazena dne 13.11.2015 (doklad č. 360000181). Dle smlouvy č. 0005/0/OORI/15 ze dne 30.9.2015 se jednalo o jednorázovou

úhradu za aktivaci služby. Bylo ověřeno, že dodávka byla splněna. Pohledávka měla být z účtu na základě ověření aktuálního stavu k rozvahovému dni vyřazena.

Opatření: Doložit vyúčtování k zálohové faktuře Odborem komunikace a informatiky. Provést odúčtování z účtu 314.

Termín: 30.6.2017

Odpovídá: vedoucí Odboru komunikace a informatiky, vedoucí oddělení účetnictví

b) 335 0000 – Pohledávky za zaměstnanci v hlavní činnosti, kde byly evidovány nevyúčtované provozní zálohy na „reprefond“ ve výši 23 tis. Kč, vyplacené zaměstnankyni, která však od ledna 2016 na Úřadu MČ nepracovala. Z toho důvodu již nešlo nadále o pohledávku za zaměstnancem a pohledávka měla být evidována na jiném účtu pohledávek.

Opatření: Pohledávka byla ke dni 30.4.2017 přeúčtována na účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky.

Splněno.

c) 934 0000 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv v hlavní činnosti, kde byly evidovány smluvní pokuty za půdní vestavby nedokončené ve stanoveném termínu, ve výši 3 310 tis. Kč. K inventurnímu soupisu účtu byl přiložen soupis poplatníků (dlužníků) s datem 31.12.2015, který nebyl aktualizován k 31.12.2016.

Opatření: Aktualizovat stav k 31.5.2017 v součinnosti Odboru ekonomického a Odboru majetku a investic.

Termín: 19.6.2017

Odpovídá: vedoucí Odboru ekonomického a vedoucí Odboru majetku a investic

d) 311 018 – Odběratelé - Agentura Praha 5 - prodej pohledávek ORJ 9100, 9200 a 9300, kde byly vykázány pohledávky v celkovém objemu 27 415 tis. Kč, doložené původními seznamy dlužníků, které nebyly po několik let aktualizovány.

Opatření: Předložit podklady pro odepisování těchto pohledávek ke schválení orgánům MČ Praha 5.

Termín: 31.12.2017

Odpovídá: vedoucí oddělení právního a vymáhání pohledávek, vedoucí Odboru legislativního

e) MČ nepostupovala při zjišťování skutečného stavu některých částí inventarizačních položek, u kterých nedošlo v průběhu účetního období k pohybu, v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, když nevyužila aktuální, resp. neaktualizovala, příslušné inventarizační evidence.

Opatření: Aktualizovat příslušné inventarizační evidence při následující inventarizaci.

Termín: 23.2.2018

Odpovídá: vedoucí Odboru ekonomického

2.1.3 Při přezkoumání hospodaření MČ byla v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, provedena kontrola příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha 5 – Smíchov, Kořenského 10/760, a to v oblasti nakládání se svěřeným majetkem a hospodaření s neinvestičním příspěvkem, který jí MČ poskytla. Při kontrole nakládání se svěřeným majetkem bylo ověřeno, že příspěvková organizace provedla k rozvahovému dni 31.12.2016 fyzické inventury svěřeného nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku, které byly doloženy průkaznými písemnostmi. Při kontrole provedení dokladových inventur pohledávek a závazků však byly kontrolní skupině předloženy písemnosti označené jako inventurní soupisy účtů pohledávek a závazků, které nesplňovaly náležitosti průkazných účetních záznamů podle ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupinou tak nemohlo být ověřeno, zda a jakým způsobem byly dokladové inventury provedeny.

Vzhledem k výše uvedenému nedostatku kontrolní skupina konstatovala, že systém kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha 5 – Smíchov, Kořenského 10/760, nebyl dostatečně funkční ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Opatření: Ověřit činnost externího účetního v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Praha 5 – Smíchov, Kořenského 10/760 a v dalších příspěvkových organizacích zřizovaných MČ Praha 5, ve kterých tuto činnost vykonává (další 2 školy), v oblasti inventarizace majetku a závazků. V součinnosti s oddělením hospodářské činnosti Odboru ekonomického vydat před provedením inventarizace metodický pokyn k dokladové inventarizaci za rok 2017 a kontrolovat průběh a výsledek inventarizace majetku a závazků v těchto školách k 31.12.2017.

Termín: 31.1.2018

Odpovídá: vedoucí oddělení metodiky, rozpočtu a veřejnosprávní kontroly, vedoucí Odboru školství



### 3. Kontrola splnění opatření

---

#### 3.1 Kontrola splnění opatření

---

Kontrolu splnění opatření provede oddělení kontroly a auditu.

Termín: 9.3.2018

Odpovídá: vedoucí oddělení kontroly a auditu

#### 3.2 Zpráva o splnění opatření

---

Zprávu o splnění opatření vyhotoví oddělení kontroly a auditu a předá Odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy.

Termín: 16.3.2018

Odpovídá: vedoucí oddělení kontroly a auditu

### 4. Závěrečná ustanovení

---

4.1 Toto nařízení nabývá platnosti a účinnosti dnem jeho podpisu.

4.2 Sekretariát tajemníka Úřadu městské části Praha 5 zajistí předání jednoho výtisku tohoto nařízení Odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy do 3.7.2017.

---

V Praze dne 26.5.2017

Bc. Josef Žebera  
pověřen výkonem funkce tajemníka