



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 5
ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5

VNITŘNÍ ORGANIZAČNÍ PŘEDPIS ÚŘADU MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5

**NAŘÍZENÍ TAJEMNICE Č. 6/2021
K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ
ZJIŠTĚNÝCH PŘI PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2020**

Revize dokumentu

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

Platnost dokumentu

Ověřil:	JUDr. Kateřina Černá	Dne:		Podpis:
Schválil:	RMČ Praha 5	Dne:		Podpis:
Účinnost od:	1.6.2021			
Vydal:	Tajemník ÚMČ Praha 5			
Počet stran:	4			
Počet příloh:	0			
Vydání:	první – verze 1.0			
Dokument:	INTERNÍ			

Čl. 1

Úvodní ustanovení

- 1) Městská část (MČ) po skončení kalendářního roku údaje o ročním hospodaření souhrnně zpracovává do závěrečného účtu. MČ je povinna nechat si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok a zpráva o výsledcích přezkoumání je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech městské části.
- 2) Přezkoumání hospodaření provedla firma NEXIA AP, a. s., na základě Smlouvy o poskytnutí auditorské činnosti č. 0001/0/OEK/2017, schválené usnesením RMČ č. 18/503/2017 ze dne 19.04.2017. Přezkoumání bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy a byla vyhotovena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.
- 3) Při přezkoumání byly auditorem zjištěny chyby a nedostatky a byla identifikována případná rizika, k jejichž odstranění vydávám toto nařízení a ukládám všem zaměstnancům Úřadu městské části realizovat úkoly uvedené v tomto nařízení.
- 4) Děkuji všem zaměstnancům úřadu za přípravu podkladů a součinnost při přezkoumání hospodaření městské části za rok 2020.

Čl. 2

Opatření k nápravě chyb a nedostatků a ke snížení případných rizik

- 1) Daň z přidané hodnoty
 - a. Popis nedostatku: dne 27.05.2020 bylo zaúčtováno dlužné DPH z faktury s datem uskutečnění účetního případu 06.02.2019 ve výši 410.400 Kč, které nebylo k datu 31.12.2020 přiznáno ani odvedeno finančnímu úřadu.
 - b. Opatření: Uhrazeno finančnímu úřadu 18.03.2021, nedostatek odstraněn. Zajistit včasnou a nepřetržitou kontrolu zaúčtování a odvedení daně z přidané hodnoty finančnímu úřadu.
Termín: 31.01.2022
Odpovídá: vedoucí oddělení hospodářské činnosti
 - c. Popis nedostatku: zůstatky účtů 343 v rámci podnikatelské činnosti mají být podle interní metodiky k rozvahovému dni vždy přeúčtovány na středisko 9000, k 31.12.2020 vykazovala jiná střediska kladné zůstatky účtu 343 v celkové částce 17.509 Kč.
 - d. Opatření: přeúčtování účtu mezi středisky provedeno v 02/2021 a 03/2021, nedostatek odstraněn. V rámci závěrkových prací v roce 2021 prověřit, zda jsou všechny zůstatky účtů 343 přeúčtovány na středisko 9000.

Termín: 31.01.2022

Odpovídá: vedoucí oddělení hospodářské činnosti

- e. Popis nedostatku: Nebyly doloženy průkazné podklady k rozdílu ve výši 94.549 Kč z vyšších částek v účetnictví na účtu 343 k 31.12.2020 než částek odvedených na finanční úřad z titulu DPH.
- f. Opatření: Zajistit průkaznější evidenci podkladů DPH, např. výpočty v MS Excel dle návrhu auditora (viz odst. 6 tohoto článku).

Termín: 31.01.2022

Odpovídá: vedoucí oddělení hospodářské činnosti

2) Výdaje za služby roku 2020

- a. Popis nedostatku: faktura za právní služby ve výši 466 tis. Kč, doklad 26000004, byla zaúčtována až v lednu 2021, nikoliv k 31.12.2020 a tím byly podhodnoceny účty 518 a 321 za rok 2020.
- b. Opatření: Provést na přelomu roku zvýšenou kontrolu dokladů tak, aby byly doklady zaúčtovány v běžném období a nikoliv až v následujícím roce.

Termín: 31.01.2022

Odpovídá: vedoucí oddělení hospodářské činnosti

3) Odpis pohledávek

- a. Popis nedostatku: Usnesením zastupitelstva městské části byly schváleny k odpisu pohledávky ve výši přesahující 23 mil. Kč. Tyto pohledávky nebyly odepsány v roce 2020, ale až v lednu 2021.
- b. Opatření: Informovat správní firmu co nejdříve o schválení odpisu pohledávek s cílem účtovat o odpisu v příslušném účetním období. V roce 2020 se zcela mimořádně schvaloval odpis pohledávek nad 100 tis. Kč až v prosinci z důvodu opatření související s pandemií COVID – 19, obvykle k projednání a schválení odpisů dochází v první polovině daného roku.

Termín: 31.12.2021

Odpovídá: vedoucí odboru Kancelář tajemníka

4) Veřejné zakázky

- a. Popis nedostatku: Hodnotící komise nebyly ve třech případech ustanoveny v souladu s přílohou č. 1 Směrnice č. 3/2017 Pravidla zadávání veřejných zakázek.
- b. Opatření: Schválit novelizaci směrnice č. 3/2017 Pravidla zadávání veřejných zakázek a upravit složení hodnotících komisí.

Termín: 25.10.2021

Odpovídá: vedoucí odboru Kancelář městské části

5) Pozdní zveřejnění smlouvy v registru smluv

- a. Popis nedostatku: Kupní smlouva č. 0001/0/ZOBP/20 byla uzavřena 20.01.2020 a zadána do registru smluv 23.03.2020, čímž došlo k porušení zákona o registru smluv, kde je stanoveno, že smlouva má být zadána do registru smluv do 30 dnů od uzavření smlouvy.
- b. Opatření: Zajistit včasné a řádné zveřejnění smluv v souladu s platnou legislativou.

Termín: 31.12.2021

Odpovídá: vedoucí odboru bytů a převodů nemovitých věcí

6) Daň z přidané hodnoty

- a. Popis rizika: Zjištění popsaná v odst. 1 tohoto článku vyplývají dle názoru auditora z důvodu nedostatečně podrobné a průkazné evidence pro účely DPH ve smyslu § 100 a § 100a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění. Výpočty byly prováděny ručně na papírových podkladech, z čehož vyplývá riziko neprůkaznosti předložených výpočtů a praktická nemožnost tyto výpočty odsouhlasit s původními doklady.
- b. Opatření: Zajistit zpracovávání podkladů pro výpočty daně z přidané hodnoty hodnověrným způsobem a tím předejít možným chybám při výpočtu daně.

Termín: 31.01.2022

Odpovídá: vedoucí oddělení hospodářské činnosti

7) Restituční nároky

- a. Popis rizika: Při vyhodnocování přehledu pasivních soudních sporů bylo identifikováno riziko možného vydání pozemků a možných náhrad škod v návaznosti na uspokojení restitučních nároků oprávněných osob, které podaly žalobu proti rozhodnutí Státního pozemkového úřadu.
- b. Opatření: Sledovat vývoj soudních sporů a včas reagovat na možné dopady soudních rozhodnutí. Za účelem snížení dopadů uplatňovat práva městské části v jednotlivých řízeních po boku hl. m. Prahy, zvažovat podání opravných prostředků a za tímto účelem případně využívat práva na právní zastoupení. Současně s tím v praxi městské části nadále uplatňovat již několik let zavedený postup, kdy se k prodeji každé jednotlivé nemovité věci jako podklad pro další rozhodování vyjadřuje právní oddělení, které v rámci takového vyjádření hodnotí případné právní zátěže převáděné nemovité věci, které mohou mít k zamýšlenému převodu vlastnického práva relevantní vztah. Při hodnocení právního stavu předmětu převodu je tak vždy samostatně řešena otázka případně uplatněného restitučního nároku, za účelem čehož je vždy zajišťováno vyjádření Státního pozemkového úřadu.

Termín: 31.12.2021

Odpovídá: vedoucí odboru Kancelář tajemníka

8) Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

- a. Popis rizika: Bylo identifikováno riziko výskytu potenciálně zmařených investic a dokončených investic, které nebyly zařazeny do užívání. Odbor správy veřejného prostranství a zeleně eviduje nerealizované projekty na účtu 042 – Pořízení dlouhodobého majetku ve výši přesahující 13 mil. Kč.
- b. Opatření: prověřit všechny položky účtu 042, posoudit je z hlediska možné realizace, a pokud se neplánuje jejich realizace, předložit ke schválení příslušným orgánům městské části ke schválení odúčtování na vrub nákladů.

Termín: 25.10.2021

Odpovídá: vedoucí odboru správy veřejného prostranství a zeleně.

Čl. 3

Závěrečná ustanovení

- 1) Kontrolu splnění opatření provede oddělení kontroly a stížností a to v termínu do 25.02.2022
- 2) Zprávu o splnění opatření vyhotoví oddělení kontroly a stížností a předá odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy v termínu do 18.03.2022
- 3) Toto nařízení nabývá platnosti a účinnosti dnem jeho podpisu.
- 4) Sekretariát KTA zajistí předání jednoho výtisku tohoto nařízení odboru kontrolních činností Magistrátu hl. m. Prahy do 14 dnů po projednání závěrečného účtu zastupitelstvem městské části

V Praze dne 26.05.2021



JUDr. Kateřina Černá

Tajemnice Úřadu městské části Praha 5