

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 10

**PŘÍKAZ STAROSTKY
Městské části Praha 10
č. 3/2022**

**k nápravným opatřením (NO) vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
městské části Praha 10 za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021**

Nápravná opatření jsou stanovena dle značení ve Zprávě ze dne 28. 3. 2022

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 4 odst. 8 písm. b)*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 23/17/2021 ze dne 12.04.2021 bylo schváleno poskytnutí dobrovolného příplatku mimo základní kapitál ve výši 3,5 mil. Kč založené akciové společnosti Praha 10 - Majetková, a.s. (100% podíl MČ). O poskytnutí bylo nesprávně účtováno na účet 401 - Jmění účetní jednotky. Správně měla být částka zaúčtována na účet 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem. Na tomto účtu MČ vykazovala k 31.12.2021 vklad základního podílu do výše uvedené společnosti ve výši 170 mil. Kč.

Nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 1 písm. a) 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, které stanoví obsahové vymezení položky rozvahy „A.III.1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“. Tato položka obsahuje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, které účetní jednotka určila k držení a k výkonu majetkových práv. Podle ustanovení § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je účetní jednotka povinna dodržovat obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce. V důsledku výše uvedeného došlo ke zkreslení (snížení) hodnoty dlouhodobého finančního majetku v účetní závěrce sestavené k 31.12.2021.

Nápravné opatření k nedostatku

MČ Praha 10 zaúčtuje dobrovolný příplatek mimo základní kapitál ve výši 3,5 mil. Kč u akciové společnosti Praha 10 - Majetková, a. s., na účet 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

Zodpovídá:

Ing. Smělá, vedoucí OEK

Termín:

do 30. 9. 2022

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4*

Přezkoumáním zůstatků vykázaných ke dni 31.12.2021 na níže uvedených analytických účtech k účtu 311 - Odběratelé v oblasti podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že:

- na analytickém účtu 311 0010 ORJ 0 (celkový zůstatek ve výši 301 119 Kč), byla dle předloženého inventurního soupisu evidována pohledávka z roku 2009 ve výši 285 862 Kč (ORG 0) a z roku 2006 ve výši 15 257 Kč (ORG 30121987). Tyto pohledávky nebyly identifikovány, tj. nebyly doloženy prvotní podklady ke vzniku pohledávek a data splatnosti pohledávek. Opravné položky podle ustanovení § 65 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, nebyly k těmto pohledávkám vytvořeny,

- na analytickém účtu 311 0010 ORJ 8234 (celkový zůstatek ve výši 964 982,85 Kč) nebyla obdobně identifikována pohledávka ve výši 823 815,85 Kč,

- na analytickém účtu 311 0034 ORJ 8234 (zůstatek ve výši 25 619 122,98 Kč), byla dle předloženého inventurního soupisu evidována pohledávka v celkové výši minus 10 818 003,82 Kč, u které bylo uvedeno „nevypořádané předpisy“ při převzetí pohledávek od správní firmy TOMMI-holding, spol. s r.o. k 31.03.2015. Vzhledem k minusovému zápisu na straně Má dáti tohoto účtu by se jednalo o závazek MČ, nikoli o pohledávku. K tomuto účetnímu záznamu byl kontrolní skupině předložen položkový rozpis uvedené částky po jednotlivých nájemnících ve stejné, ale kladné, celkové výši 10 818 003,82 Kč, což bylo doloženo rozpisem pohledávek za nájemníky. MČ k pohledávkám rovněž vytvořila opravné položky podle ustanovení § 65 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. Rozdíl stavů mezi účetnictvím a operativní evidencí pohledávek nebyl MČ průkazně doložen, tj. nebylo prokázáno, který ze zůstatků byl správně vykázan.

Inventarizace pohledávek na výše uvedených analytických účtech k účtu 311 - Odběratelé nebyla řádně provedena, neboť stav zjištěný dokladovou inventurou neodpovídal stavu pohledávek v účetnictví a nebyl vykázan inventarizační rozdíl. V tomto případě MČ neprovedla inventarizaci pohledávek dle ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že účetní jednotky zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. V důsledku toho nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo v oblasti podnikatelské činnosti vedeno správně, úplně a průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Nápravné opatření nedostatku

Identifikovat platby vedené na účtu 3110010 (ORJ 0), vytvořit opravné položky k účtu 3110010 - vydané faktury odběratelům.

Doložit položkový rozpis k účtu 3110010 - Odběratelé (SF Centra za TOMMI, ORJ 8234).

Průkazně doložit a narovnat rozdíl mezi stavem účtu v rozvaze a dokladovou inventurou účet 3110034 - Pronájem - bytové prostory (ORJ 8234).

Zodpovídá: Ing. Březina, vedoucí OBN
Ing. Smělá, vedoucí OEK

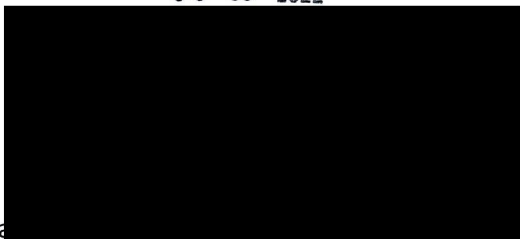
Kontrolní termín: 30. 11. 2022

Termín: do 31. 1. 2023

Tento příkaz nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu starostky MČ Praha 10.

V Praze dne

30 -06- 2022



Ing. J.

1. místostarostka MČ Praha 10

Příloha:

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 – počet stran: 24

Určeno:

- Kancelář tajemníka ÚMČ Praha 10
- Vedoucí odborů OEK, OBN
- Interní audit