

Ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků, Úřad městské části Praha 10 předkládá nápravná opatření ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10, č.j.: MHMP 435203/2025, ze dne 2. 5. 2025

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ Praha 10 za rok 2024, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), MHMP konstatoval tyto nedostatky:

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

➤ *Ustanovení § 29 odst. 1 – neodstranění nedostatku zjištěného přezkoumání za rok 2023*

Inventury účtů 041- Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 – Nedokončený dlouhodobý majetek nebyly provedeny v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, jelikož inventarizaci nebyl zjištěný skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. Inventurní soupis k účtu 041- Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek nadále obsahoval studie související s pořízením dlouhodobého majetku, které byly pořízeny v letech 2018 a 2019 a inventurní soupis k účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykazoval nedokončený majetek v celkové pořizovací ceně 730 252 tis. Kč, doložený rozpisem jednotlivých investičních akcí, nebylo však doloženo posouzení další využitelnosti majetku a předpoklad jeho realizace.

Nápravná opatření k nedostatku:

Odbor ekonomický s kooperací vedoucími odborů, kterých se tato problematika týká posoudí další použitelnost vykazovaného majetku, případně vyřazení nepoužitelného majetku, vytvoření opravných položek k majetku. Zavede se pravidelná kontrola a revize účtů 041, 042, aby bylo zajištěno, že všechny položky jsou správně vedeny a inventarizace probíhá v souladu s legislativními požadavky. Dále se bude postupovat dle interního předpisu *QI 63-01-29 Inventarizace majetku a závazků*.

Termín: 31. 3. 2026

Zodpovídá: vedoucí OEK, OŽP, ODO, OMP, OBN, OHS, OIN

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení §2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

Chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:

➤ *Porušení rozpočtové kázně nebo vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územích rozpočtu, neboť:*

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu s ustanovením §17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh závěrečného účtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu.

Nápravná opatření k nedostatku:

Přijetí systémových opatření, aby závěrečný účet byl zveřejňován v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Závěrečný účet za rok 2024 bude zveřejněn 15 dnů před jednáním ZMČ Praha 10, které je naplánováno na dne 23.6.2025 dle §17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.

Termín: 30. 6. 2025

Zodpovídá: Mgr. Adriána Matisová, vedoucí OEK

➤ Upozornění pro MČ:

V rámci konečného přezkoumání hospodaření MČ bylo ověřováno nakládání s majetkem hlavního města Prahy svěřeným MČ a předaným zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Praha 10 Dvouletky 601/8, příspěvková organizace (dále též PO), k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu a hospodaření PO s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ.

Při kontrole způsobu plánování, přípravy, uskutečňování a následném prověřování realizovaných hospodářských operací (zejména v oblasti vystavování objednávek) bylo zjištěno, že PO nevedla seznam objednávek. Objednávky byly prováděny na základě cenové nabídky telefonickou nebo emailovou formou a nebylo u nich doloženo zajištění předběžné kontroly výdajů před vznikem závazku podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu. Podle ustanovení §16 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpis, vykovává předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazce operace a správce rozpočtu.

Vyjádření k upozornění:

Do doby zavedení modulu elektronické pokladní knihy (EPK) bude zajištěno, že příspěvkové organizace budou plnit povinnosti vyplývající ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., zejména v oblasti předběžné řídicí kontroly výdajů před vznikem závazku.

Za tímto účelem vydá Odbor školství (OŠK) metodický pokyn, kterým stanoví závazný rámec pro evidenci a schvalování objednávek v příspěvkových organizacích. Součástí pokynu bude i nabídka možných postupů, ze kterých bude zvolena jedna varianta, a to s ohledem na provozní možnosti a organizační nastavení příspěvkové organizace:

Limitovaný příslib – schvalování objednávek do 50 000 Kč formou předem odsouhlaseného příslibu s podpisem příkazce operace a správce rozpočtu.

Jednotný vzor objednávky – využití standardizovaného formuláře, ve kterém bude zajištěna předtištěná pole pro podpisovou kontrolu příslušných osob (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní).

Současně budou příspěvkové organizace vyzvány k revizi a případné aktualizaci svých interních předpisů v oblasti finanční kontroly, zejména v případech, kdy dochází ke sloučení funkcí nebo neexistuje určení hlavní účetní v souladu s § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Toto opatření bude ze strany zřizovatele (OŠK) systematicky kontrolováno v rámci průběžných kontrol příspěvkových organizací, se zvláštním důrazem na plnění povinností v oblasti řídicí kontroly dle platné legislativy.

Termín: do 30. 6. 2025

Zodpovídá: PhDr. Roman Vaculka, vedoucí OŠK

Vzhledem k tomu, že zjištěné nedostatky byly MČ vytknuty již ve Zprávě o přezkoumání hospodaření městské části Praha10 ze dne 18. 4. 2024, přistoupil odbor kontroly a komunikace, odd. kontrolních činností (OKČ) k následujícím nápravným opatřením:

OKČ se v roce 2025 s větším důrazem zaměřilo na provádění předběžné finanční kontroly u PO. U kontrolovaných PO jsou vyžadovány namátkově vybrané objednávky a jejich schválení příkazcem operace a správcem rozpočtu.

Po zavedení nápravných opatření (jednotného postupu) ze strany OŠK, bude OKČ rozšířen protokol z veřejnosprávní kontroly o bod Předběžná finanční kontrola.

Termín: průběh roku 2025, 2026

Zodpovídá: Mgr. Tomáš Kosmel, vedoucí OKK