

Opatření
k nápravě nedostatků zjištěných na základě přezkoumání hospodaření
městské části Praha 4 za rok 2021 provedené kontrolní skupinou Magistrátu
hl.m. Prahy

Na základě Zápisu z 3 dílčího (závěrečného) přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 za období 1.1.2021-31.12.2021 zpracované kontrolní skupinou Magistrátu hl.m. Prahy, ukládám následující opatření k odstranění zjištěných nedostatků:

1. Tajemník ÚMČ P4 a vedoucí Odboru obecního majetku

- 1.1. **Zjištění:** městská část neprokázala, že postupovala v případě pohledávky za příspěvkovou organizací zřízenou hl.m. Prahou Gymnázium, Praha 4, Postupická 3150 v celkové výši 1 481 412,35 Kč za vyúčtování odebraných služeb (teplo, ohřev TUV, vodné, stočné a elektrickou energii) za období 2012-2014 v souladu s ustanovením § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou městské části hlavního města Prahy povinny trvale sledovat zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících. A to i tehdy jedná-li se o příspěvkovou organizací zřízenou hl.m. Prahou.

Přijaté opatření: Zajistit kontrolu vymáhání pohledávek v oblasti nájemného a odebraných služeb.

Termín: 31.10.2022

2. Vedoucí Odboru obecního majetku

- 2.1. **Zjištění:** městská část nepostupovala v případě odpisu pohledávek podle ustanovení bodu 6.2. ČÚS č. 706 – opravné položky a vyřazení pohledávek, když o některých pohledávkách, o kterých bylo účtováno podle bodu 5.3. písm. b), nebylo účtováno na stranu MD podrozvahového účtu 905 – vyřazené pohledávky podle ustanovení §48 a ú 50 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákony č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. MČ nedodržela ustanovení §36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá vybraným účetním jednotkám postupovat podle ČSÚ vždy. Oblast pohledávek je i upravena ve Směrnici pro nakládání s pohledávkami MČ ze dne 19.9.2018, která byla schválena RMČ P4 č. 8/2018, kde je mimo jiné uvedeno: „Upuštěním od vymáhání pohledávka nezaniká a správce pohledávky je povinen ověřovat, zda nedošlo ke změně okolností, zabraňujících vymožení pohledávky a vést tuto pohledávku na podrozvaze“.

Přijaté opatření:

1. zajistit ve spolupráci se správcem bytového a nebytového fondu revizi odepsaných pohledávek z roku 2021

Termín: do 30.9.2022

2. zajistit ve spolupráci se správcem bytového a nebytového fondu, aby při odpisech pohledávek bylo vždy postupováno podle ČÚS 706, bod 6.2.

Termín: průběžně

3. Vedoucí Odboru školství a rodinné politiky

3.1. **Zjištění:** při kontrole hospodaření s majetkem a s příspěvkem poskytnutým příspěvkové organizaci MŠ Voráčovská bylo zjištěno, že mateřská škola nedoložila provedení dokladové inventury pohledávek, závazků a fondů vykázaných v účetní závěrce k 31.12.2021, dále nebylo doloženo provedení fyzické inventury zásob potravin vykázaných na účtu 112 – materiál na skladě, dále že předložené písemnosti k inventarizaci nesplňovaly náležitosti podle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků ve znění pozdějších předpisů, organizace výše uvedeným dále nedodržela ustanovení podle §29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Organizace dále nepostupovala v souladu s ustanovením u 24 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou povinny oceňovat majetek způsobem podle tohoto zákona, když některý majetek uvedený v inventurních soupisech nebyl oceněn.

Přijaté opatření:

1. zajistit u výše uvedené mateřské školy odstranění všech nedostatků v inventarizaci za rok 2021

T: do 30.9.2022

V Praze dne

Irena Michalcová
Starostka městské části Praha 4