

PŘÍKAZ STAROSTKY

k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ Praha-Kunratice
za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření MČ Praha-Kunratice za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 které se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla od 27.11.2017 do 15.12.2017, od 12.2.2018 do 16.2.2018 a od 9.4.2018 do 20.4.2018 byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10, odst. 3, písm. c) zák. č. 420/2004 Sb. k jejich odstranění ukládám zajistit:

ZJIŠTĚNÉ NEDOSTATKY	ÚKOL	ZODPOVÍDÁ	TERMÍN	SPLNĚNÍ (doklad č.)	
MĚNĚ ZÁVAŽNĚ CHYBY A NEDOSTATKY zjištěné při přezkoumání, které nemají závažnost nedostatků dle § 10, odst. 3, písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.					
Předmět Zákon č. 420/2004 Sb., § 2, odst. 1, písm. h) účetnictví vedené ÚSC					
Právní předpis Zák. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů					
ust. § 11, odst.3	<p>Při kontrole vypořádání poskytnutých finančních prostředků z titulu uzavřených veřejnoprávních smluv bylo zjištěno, že na základě smlouvy č. S 17 011 0 00 ze dne 5.4.2017 byla poskytnuta organizaci TJ Sokol Kunratice indiv. dotace ve výši 200 tis Kč na neinvestiční výdaje "na opravu dveří na balkon, do sborovny a na půdu, nové úložné skříňky na chodbě, opravu elektroinstalace ve velkém sále-výměna svítidel, malování velkého sálu, opravy a malování sociálek a chodby. Stejná specifikace použití dotace byla rovněž uvedena v žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu MČ pro rok 2017. Kontrolou příjemcem dotace předložených podkladů ze dne 18.12.2017 k vyúčtování individuální dotace byly zjištěny následující nedostatky:</p> <p>- z fa č. 062017 ze dne 5.9.2017 není jednoznačně patrné, že by šlo o neinvest. výdaje, neboť v textu fa bylo uvedeno "výroba a montáž 4-dílné skříně s nástavci" ve výši 50.728,- Kč, jde tedy o dlouhodobý majetek (dle ust. § 26 zák. č. 586/1992 Sb., se za hmotný majetek považuje majetek v částce vyšší než 40 tis. Kč s provozně technickou funkcí delší než 1 rok). Tato částka měla být z finančního vypořádání dotace vyjmuta.</p> <p>- faktura č. VF 2017/0137 ze dne 29.8.2017 s textem "fakturujeme Vám za vyčištění opon" na částku 9.535,- Kč neměla být zahrnuta do finančního vypořádání dotace, neboť předmět fakturace neodpovídá specifikaci ve veřejnoprávní smlouvě</p> <p>- z předmětu faktury č. 170100241 ze dne 19.10.2017 na dodání zboží (např. jevištní samet, lišty, navěšení textilií, pronájem lešení) ve výši 45.181,76 Kč nemohlo být jednoznačně posouzeno, zda se jedná o uznatelné výdaje. V předloženém komentáři k finančnímu vypořádání dotace příjemce uvedl, že částka byla použita na opravu a doplnění opony a její instalaci. Tento výdaj nebyl součástí specifikace uznatelných výdajů uvedených ve smlouvě.</p> <p>MČ písemně nedoložila, že by uskutečnila následnou veřejnosprávní kontrolu u žadatele o veřejnou finanční podporu. Ze zjištěných skutečností vyplývá, že MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u příjemce veřejné finanční podpory při vyúčtování a následné kontrole nakládání a hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu ust. § 11 odst. 3 a 4 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.</p>	<p>1) Provést u příjemce neinvestiční dotace TJ Sokol Kunratice následnou veřejnosprávní kontrolu podle § 11 odst. 4 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve složení Ing. Vomáčková, p. Vondráček a pí. Voříšková na základě pověření starostky.</p> <p>2) Vydat v souladu s článkem 6 bod 8 smlouvy Výzvu k vrácení té části dotace, která byla vynaložena v rozporu s uznatelnými výdaji a jejíž výše vyplývá z provedené následné kontroly.</p> <p>3) Důsledně dodržovat postup podle § 11 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole u příjemců finanční podpory zejména těch, jejichž podpora převyšuje 50 tis Kč.</p>	<p>pověření zaměstnanci</p> <p>tajemnice ÚMČ</p> <p>tajemnice ÚMČ</p>	<p>do 28.6.2018</p> <p>do 7 dnů od obdržení Zprávy z provedené kontroly nejpozději do 31.7.2018</p> <p>31.3.2019</p>	

ZJIŠTĚNÉ NEDOSTATKY		ÚKOL	ZODPOVÍDÁ	TERMÍN	SPLNĚNÍ (doklad č.)
Předmět	Zákon č. 420/2004 Sb., § 2, odst. 2, písm. h) účetnictví vedené ÚSC				
Právní předpis	ČÚS č. 701-710 (§ 36, odst. 1 zák. o účetnictví)				
ust. ČÚS č. 709 bod 3.4	V případě směnné smlouvy č. 17 003 8 00 ze dne 22.11.2017 MČ nedodržela ust. Č. 3.4.3 ČÚS 709-Vlastní zdroje, dle kterého se na majetek určený ke směně hledí jako na majetek určený k prodeji. O nákladech a výnosech z prodeje (ze směny) bylo účtováno nesprávně v hlavní činnosti. V podnikatelské činnosti bylo účtováno pouze o výnosech z doplatku. Nesprávné účtování nemělo vliv na výši daňového základu pro výpočet daně z příjmů právnických osob.	Dodržovat postup dle ust. Č. 3.4.3 ČÚS 709-Vlastní zdroje.	majetkový a finanční účetní	do 31.3.2019	
MĚNĚ ZÁVAŽNÉ CHYBY A NEDOSTATKY zjištěné při přezkoumání, které nemají závažnost nedostatků dle § 10, odst. 3, písm. c) zák. č. 420/2004 Sb. zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2016 a popřípadě předchozí roky byly napraveny.					

Ing. Lenka **A l i n ě o v á**
starostka MČ Praha-Kunratice

V Praze dne 11.5.2018