



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 9

Úřad městské části

Sokolovská 14/324

180 49 Praha 9 – Vysočany

Ing. Irena Ondráčková

Ředitelka odboru kontrolních činností

Škodův palác

Praha 1, Nové Město, Jungmanova 35

Věc: Opatření k nápravě nedostatků z provedeného přezkumu hospodaření na MČ Praha 9 za rok 2022

Vážená paní ředitelko,

na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 9 za rok 2021 přijímáme následující opatření k nápravě na uvedené nedostatky:

1.

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

Právní předpis: Vyhláška 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

➤ *ustanovení § 69*

MČ měla u Komerční banky, a.s., založený termínovaný vklad. Na základě oznámení zaslaného bankou dne 22.11.2022 o parametrech termínovaného vkladu, zejména o úrokové sazbě a celkovém výnosu za období od 22.11.2022 do 25.01.2023, MČ zaúčtovala v podnikatelské činnosti dne 31.12.2022 účetním dokladem č. 920000016 dohadnou položku na výnosy z úroků uvedené v oznámení ve výši 2 370 666,67Kč, tj. za celé období od 22.11.2022 do 25.01.2023, a to na stranu Má dáti analytického účtu 388 0000 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu Dal analytického účtu 662 0011 - Úroky z termínovaného vkladu.

MČ nepoužila správně metodu časového rozlišení podle ustanovení § 69 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, která slouží k naplnění ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do

období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. MČ měla správně zaúčtovat k datu 31.12.2022 dohadnou položku na výnosy z úroků za období od 22.11.2022 do 31.12.2022 ve výši cca 1 458,9 tis. Kč (na stranu Má dáti analytického účtu 388 0000 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu Dal analytického účtu 662 0011 - Úroky z termínovaného vkladu) a zbývající část výnosů z úroků za období od 01.01.2023 do 25.01.2023 ve výši cca 911,8 tis. Kč měla zaúčtovat jako výnos roku 2023.

V důsledku nesprávného postupu došlo k 31.12.2022 k nadhodnocení krátkodobých pohledávek podnikatelské činnosti roku 2022 a zároveň k nadhodnocení výnosů a výsledku hospodaření podnikatelské činnosti o částku cca 911,8 tis. Kč, což ovlivnilo vyčíslení podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období 2022.

Opatření k nápravě:

Při uzávěrce roku 2023 se při výpočtu dohadné položky k připsanému úroku z termínovaného vkladu se do výnosů zaúčtuje pouze poměrná část za rok 2023. Zbytek bude na dohadném účtu aktivním.

Termín splnění: Leden 2024

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů
➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

Byla zjištěna objednávka č. O/OSM/0049/2022 ze dne 23.08.2022 za účelem zpracování projektové dokumentace elektrické požární signalizace na akci „Novovysočanská - Domov seniorů“ za jednorázovou úplatu ve výši 68 000 Kč bez DPH (tj. výše hodnoty jejího předmětu je vyšší než 50 tis. Kč), která ke dni ukončení přezkoumání hospodaření na místě, tj. k 30.03.2023, nebyla uveřejněna v registru smluv.

MČ nezveřejněním výše uvedené objednávky nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, kterým je uložena povinnost zaslat smlouvu (objednávku) správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

V důsledku toho došlo, podle ustanovení § 7 odst. 1 citovaného zákona, ke zrušení smluvního vztahu od počátku, neboť zákonné ustanovení zní: „Nebyla-li smlouva, na níž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.“

V případě zrušených smluvních vztahů lze postupovat podle části VIII. Následky uveřejnění, zrušení smlouvy a její oprava Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv, č.j. MV-37683-9/EG-2018, verze 1.12., vydaného Ministerstvem vnitra ČR v lednu 2022, podle kterého se doporučuje v obdobných případech uzavřít dohodu o vypořádání bezdůvodného obohacení, které vzniklo plněním z neúčinné smlouvy. Písemná dohoda o vypořádání bezdůvodného obohacení by měla být taktéž uveřejněna v registru smluv.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smlouvy nezveřejněné v registru smluv ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.

Opatření k nápravě:

MČ podepíše s dodavatelem dohodu o vyrovnání a zajistí její následné zveřejnění. Zároveň s tím dojde k další kontrole zveřejnění smluv a jejich dodatků.

Termín splnění: srpen 2023

Zpráva o stavu Opatření k nápravě nedostatků z provedeného přezkumu hospodaření na MČ Praha 9 za rok 2022 bude doručena na odbor kontrolních činností v únoru roku 2024.

V Praze dne: 15.6.2022

S pozdravem

Ing. Leoš Toman
Tajemník ÚMČ Praha 9