



Městská část Praha – Vinoř

úřad městské části

starosta

Příkaz starosty č. 2/2024

ze dne 03. 06. 2024

Na základě Zápisu z přezkoumání hospodaření městské části Praha – Vinoř za rok 2023 podle ustanovení §6 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, provedeného v Úřadu městské části Praha – Vinoř se sídlem Bohdanečská 97, Praha 9 za kontrolované období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 vydávám tento příkaz:

Při přezkoumání hospodaření Městské části Praha – Vinoř za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- 1) Účetní doklad 7000029 ze dne 28.6.2023 – zařazení TZ budovy Vinořské náměstí 22 - stará škola. Protokol o převzetí díla je datován ke dni 12.10.2022, čímž došlo k porušení souladu zařazení do používání a zkreslení aktiv a nákladů účetní jednotky.

Zajistíme, aby byly včas předávány informace ze stavebních akcí.

- 2) Dokladem 100000339 ze dne 15.3.2023 207 882 Kč bylo proúčtován sociální fond za rok 2022, čímž došlo k porušení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. §3 odst. 1.

Sociální fond je účtován nyní měsíčně, anebo ihned po proplacení dokladu. Probíhá zesílená vnitřní kontrola.

- 3) Doklad číslo 2023001088 - K_dokladu chybí jakékoliv podklady a je nepřezkoumatelný jak po stránce věcné, tak po stránce jeho účetní evidence. Doporučujeme přikládat přílohu, na jejímž základě bylo účtováno ke každému účetnímu dokladu.

- 4) Doklad č. 29000054 ze dne 25.2.2023 - Faktura na opravy bytu č. 9 v ulici Bohdanečská 399 zúčtována na účet 511 – opravy. Údaje uvedené na faktuře-daňovém dokladu vůbec nesouhlasí s podkladovými materiály psanými ručně dodavatelem k tomuto dokladu přiloženými, kde je celkem uvedená jiná cena než na vlastní faktuře. Dle faktury plnění za 74.328, - Kč bez DPH, dle podkladů 131.768, - Kč bez DPH.

Již jsme provedli opatření, v rámci každé faktury bude přesný rozpis činností.

- 5) Doklad č. 29000050 ze dne 2.3.2023 - Faktura za nájemné za období 032023 objektu Včela, Mladoboleslavská 551, Praha vyfakturována dle nájemní smlouvy ve výši 110.279,- Kč včetně 21 % DPH je zúčtována na účet 518-ostatní služby bez odpočtu DPH. Dle informací nájem prostor slouží veřejné správě – kulturní prostory pro setkávání důchodců, školních akcí apod. a účetní jednotka nemá nárok na odpočet DPH z těchto faktur, ale daňové doklady jsou dodavatelem vyúčtovávány s DPH. Nájem nemovitých věcí je podle § 56a odst. 1 zákona o DPH osvobozen od daně, s výjimkou krátkodobého nájmu nemovité věci, poskytnutí ubytovacích služeb, nájmu prostor a míst k parkování vozidel, nájmu bezpečnostních schránek a nájmu strojů nebo jiných upevněných zařízení. Podle § 56a odst. 3 zákona o DPH se může plátcce rozhodnout, že u nájmu nemovité věci jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností uplatní daň. V případě příjemce plnění se ovšem o přijatá plnění k uskutečňování ekonomických činností nejedná, nýbrž se jedná o výkon veřejné správy a veřejnoprávní subjekt je touto DPH nadbytečně zatěžován.

V tomto případě jsme se snažili o dohodu se smluvní stranou, ovšem vzhledem k administrativní náročnosti oproti počtu konání nevýdělečných akcí (akce veřejné správy – konání zastupitelstev) by byl efekt mizivý.

- 6) Faktura č.: 2394000281 (MC55P000ETHV) na částku 2.904,-- Kč vystavená dne 06.11.2023 za inzerci ve Vinořském zpravodaji byla zatížena sazbou daně 21 %, dne 1.12.2023 byl na tuto fakturu vystaven opravný daňový doklad 2394000294 (MC55P000EAXC), ale DPH zde dobropisováno nebylo, je vystavena v režimu nulové sazby DPH. Opravný daňový doklad měl být vystaven jak na základ daně, tak na DPH.

Bude opraveno během června, včetně následného KH a dodatečného DPH.

- 7) Faktura č 2394000267 na částku 8.168,-- Kč je vystavena na fyzickou osobu Obrová Markéta, chybí IČ, opravný daňový doklad č.: 2394000289 (MC55P000EOZC) na částku -8.168,-- Kč vystaven dne 11.12.2023 na adresu Ing. Markéta Obrová včetně IČ. Jedná se o nájem nebytových prostor za období prosinec 2023 a leden 2024. Částka není časově rozlišena a je zde uveden i chybný text.

Jednalo se o formální chybu. Budeme klást větší důraz na vnitřní kontrolu.

- 8) Faktura č.: 23900049 na částku 5.000,-- Kč za pronájem parkovacího místa je fakturována bez DPH. Pronájem parkovacího místa podléhá zdanění.

Napraveno, fakturujeme s DPH.

9) Faktura č.: 2394020109 na částku 1.463,-- Kč ze dne 16.10.2023 má v textu uvedeno *vyúčtování záloh na služby za rok 2022*. Jedná se o vydanou fakturu a je účtováno na nákladový účet. Z textu nevyplývá, o jaké služby se jedná a zda nejsou předmětem daně DPH. Faktura se týká roku 2022 a není časově rozlišena. Zálohy jsou účtovány 324/314, toto účtování je nesprávné.

Podklady máme k dispozici, předkontace jsou špatně nastaveny z minulosti, budeme nastavovat ve spolupráci se správcem systému.

10) Vyúčtování k zálohové faktuře – daňový doklad

Text faktury úplně chybí a zaúčtování není v pořádku. Z textu není zřejmé, o co se ve fakturách jedná. U vydaných faktur je chybně účtováno ve prospěch účtu 314 namísto 324. Fa č.: 2394000139 a 140 jsou bez textu a účtovány stejně chybně:

Doklad	Účet		MD	DAL
390000178	314	0002	0,00	35 983,00
390000178	324	0002	30 000,00	0,00
390000178	311	0002	5 983,00	0,00

11) V případech, kdy se jedná o vyúčtování k zálohové faktuře, kde je odečítána záloha, tak je účtováno na účty 311,314 a 324. Ale pokud je jedná o vyúčtování energií, kdy záloha nebyla odečítaná, tak je účtováno na účet 311/603, ale mělo by správně být časově rozlišeno. Systém rozdílného účtování je nesmyslný

2394000145 částka 41.763,-- Kč, účtování:

Doklad	Účet		MD	DAL
390000183	324	0002	0,00	35 763,00
390000183	324	0002	6 000,00	0,00
390000183	311	0002	35 763,00	0,00
390000183	314	0002	0,00	6 000,00

2394000145 částka 41.763,-- Kč, účtování:

Doklad	Účet		MD	DAL
390000184	314	0002	0,00	44 662,00
390000184	324	0002	1 200,00	0,00
390000184	311	0002	43 462,00	0,00

2394000147 částka 14.610,-- Kč, účtování:

Doklad	Účet	MD	DAL
390000185	324	0002 0,00	6 210,00
390000185	324	0002 8 400,00	0,00
390000185	311	0002 6 210,00	0,00
			8 400
390000185	314	0002 0,00	,00

Faktury: š. 2394000148, 149, 150, 151, 152, 153 až 158 jsou účtovány obdobně chybně v rozporu se platnými účetními předpisy.

Předkontace jsou špatně nastaveny z minulosti, budeme nastavovat ve spolupráci se správcem systému.

- 12)** Doklad číslo faktura 2391000184– výměna dveřních vložek, přestavba SGHK STAR, řezání klíčů na částku 6.823,- Kč ze dne 29.8.2023 byla zúčtována na účet 518-ostatní služby, přitom dle charakteru se spíše jedná o dodávky související se sjednocením zámků na budově a tyto měly být účtovány na účet 511-opravy a udržování. Dále vzhledem k tomu, že z položkového rozpisu nelze jednoznačně určit charakter plnění, upozorňujeme na skutečnost uvedenou v informacích GFŘ, že některá plnění související se zámečnickými službami mohou spadat do režimu přenesené daňové povinnosti DPH. Dle informací GFŘ 8) Oprava zámku u dveří (výměna vložky FAB) se řadí do CZ-CPA 95. Jedná se pouze o samotnou výměnu vložky FAB, kdy se jedná o zámečnickou práci, která není v režimu přenesení daňové povinnosti.

Bude opraveno v účetnictví v průběhu roku jako oprava.

- 13)** Doklad číslo faktura č.2391000185– výroba branky v oplocení ze dne 30.8.2023 na částku 44.830 Kč byla zúčtována nesprávně na účet 511-opravy a udržování. Vzhledem k charakteru a rozsahu prací – výroba branky v oplocení se jednalo o technické zhodnocení DHM, které mělo být zúčtováno na účet 042 – náklady na pořízení a technické zhodnocení DHM. V souladu s článkem 2 směrnice o nakládání s majetkem a jeho evidenci platnou a účinnou dne 21.4.2021 eviduje účetní jednotka dlouhodobý hmotný majetek na majetkových účtech 02 a 03 s pořizovací cenou od 40.000,- Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok. V tomto účetním případě se tedy nejednalo o opravu DHM, ale o technické zhodnocení DHM, které mělo zvýšit hodnotu tohoto majetku.

Bude opraveno v účetnictví jako investice.

- 14)** Doklad číslo faktura č.2391000187 - vyúčtování servisních nákladů související s nájmem za rok 2022 ze dne 12.9.2023 na částku -57.870 Kč byla zúčtována nesprávně na účet energie.

Vzhledem k charakteru vyúčtované dodávky se jedná o plnění, které nesouvisí s účetním obdobím 2023, ale s účetním obdobím 2022 a tyto náklady měly být zúčtovány v souladu s účty časového rozlišení nákladů, které věcně souvisejí s konkrétním účetním obdobím a v tomto účetním případě se tedy nejedná o náklady na energie roku 2023.

Bude opraveno přeformulováním směrnice.

- 15)** Doklad číslo faktura č.2391000189 - faktura za opravu bytů na částku 56.816,- Kč ze dne 11.9.2023, její součástí je objednávka úřadu ze dne 29.8.2023 a rukou psaný přiložený soupis provedených prací dodavatelem, který nelze věcně přezkoušet, protože neobsahuje údaje k ověření potřebné. Např. položka oprava či výměna bojleru bez jasné specifikace tohoto zařízení, bez hodinové sazby a rozpisu materiálu, prací a jejich ocenění nelze věcně přezkoumat a ověřit. Dále u tohoto účetního případu v rozporu se zákonem o finanční kontrole je skutečnost, že samotný rozpis dodavatele je datován provedením prací dne 28.6.2023, ale výše uvedená objednávka úřadu byla vytvořena dne 29.8.2023, tzn. cca 2 měsíce po provedení těchto prací.

Již jsme provedli opatření, v rámci každé faktury bude přesný rozpis činností.

- 16)** Doklad číslo faktura č.2391000196-faktura za poradenskou činnost-návrhy sanačních opatření budovy ze dne 4.10.2023 na částku 2.500,- zúčtována nesprávně na účet 518 – služby. Při průběžném přezkoumání hospodaření jsme upozorňovali na faktury, kterými tyto sanační zásahy byly vyúčtovány. Vzhledem k tomu, že sanačními zásahy majetek získá novou vlastnost, kterou do té doby neměl, mělo by se jednat o změnu technických parametrů, tedy o rekonstrukci majetku. Vyplývá to např. z rozsudku NSS ČR sp. zn. 1 Afs 29/2006-87, ze dne 28. 2. 2007, který řešil problematiku sanace vlhkého zdiva jako technického zhodnocení budovy: *"Naopak lze se domnívat, že v daném případě došlo k rekonstrukci, neboť byly změněny technické parametry budovy právě zabudováním elektrod do zdiva. Budova tak nabyla novou vlastnost, kterou do té doby neměla, tj. schopnost zabraňovat vztlínání vody ve zdivu."* Na základě výše uvedeného, budou i ostatní vedlejší výdaje s těmito výdaji souvisejícími posuzovány tak, že všechny doklady s těmito účetními případy souvisejícími měly být zúčtovány na účet 042-náklady na pořízení či technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku.

Bude konzultováno s odborníky na zařazování majetku a rozlišení oprav a investic.

- 17)** Doklad číslo faktura č.2391000198 -faktura za opravu chodníčku na vinořském hřbitově na částku 107.327,- Kč ze dne 10.10.2023, její součástí je objednávka úřadu ze dne 5.10. 2023 a

rozpočet prací přiložený k faktuře dodavatele datovaný 2.10.2023. Přiložený soupis provedených prací dodavatelem nelze věcně přezkoušet a přezkoumat, protože neobsahuje údaje k ověření potřebné. Např. na rozpočtu dodavatele položka materiál je uvedena položka celkem bez hodinové či úkolové sazby prací a rozpisu spotřeby materiálu (štěrka, dlažba). Dále u tohoto účetního případu v rozporu se zákonem o finanční kontrole je skutečnost, že samotný rozpočet dodavatele přiložený k vystavené faktuře je datován 2.10.2023, ale výše uvedená objednávka úřadu byla vytvořena dne 5.10.2023 a faktura dodavatele ze dne 10.10.2023.

Již jsme provedli opatření, v rámci každé faktury bude přesný rozpis činností.

Městská část Praha – Vinoř bere na vědomí všechna další doporučení a návrhy kontrolní skupiny vzešlé z přezkumu hospodaření za rok 2023.

Ing. Michal Biskup

Starosta MČ Praha - Vinoř