

Váš dopis zn./ze dne:

30.06.2023

Č. j.:

MHMP 1532456/2023

Sp. zn.:

S-MHMP 1410224/2023

Vyřizuje/tel.:

Bc. David Kop

236 002 797

Počet listů/příloh: -/0

Datum:

19.07.2023

Poskytnutí informace podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů

Vážený,

Magistrát hlavního města Prahy (dále jen „Magistrát“) jako povinný subjekt podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „InfZ“), obdržel dne 30. 6. 2023, Vaši žádost o poskytnutí informace, ve věci

„zprístupnění kompletních výsledků kontrol, které Magistrát hlavního města Prahy, se sídlem Mariánské nám. 2/2, Praha 1, 110 01, jako zřizovatel, vykonal v tomto roce v zařízení Domov mládeže a školní jídelny Neklanova, se sídlem Neklanova 32, 128 00 Praha 2 a pobočkami na adresách Husova 3, 110 00 Praha 1 a Pobřežní 6, 186 00 Praha 8, IČ: 65992351“

(dále jen „Žádost“).

V souladu s § 14 odst. 5 písm. d) InfZ Vám, v rámci lhůty pro poskytnutí informace prodloužené s ohledem na nutnost vyhledání a sběru požadovaných informací v jiných úřadovnách Magistrátu, které jsou odděleny od úřadovny vyřizující žádost, o čemž jste byli informováni prostřednictvím vyrozumění č.j. MHMP 1476107/2023, ze dne 11. 7. 2023, doručeného dne 13. 7. 2023, poskytujeme Vámi požadované informace, a to že v Domově mládeže a školní jídelně, Praha 2, Neklanova 32 se sídlem Neklanova 147/32, Praha 2 (dále též „organizace“), proběhla na základě schváleného usnesení Rady hlavního města Prahy č. 153, ze dne 30. 1. 2023, toliko následná veřejnosprávní tematická kontrola evidence majetku a provedení inventarizace majetku

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1

Pracoviště: Na Pankráci 1685/17, 19, 140 00 Praha 4

Kontaktní centrum: 800 100 000

E-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h

svěřeného organizaci zřizovací listinou, která byla ukončena marným uplynutím lhůty pro podání námitek, jež byla stanovena na 11. 7. 2023, a to s následujícím závěrem:

- lze konstatovat, že nebyly zjištěny závažné nedostatky.
- směrnice k evidenci majetku neupravovala komplexně evidenci veškerého majetku, se kterým organizace hospodaří.
- náklady související s pořízením majetku nebyly v některých případech správně rozúčtovány na jednotlivé předměty.
- na evidenčních kartách majetku nebyly v některých případech uvedeny náležitosti k jeho jednoznačné identifikaci, např.: u některých elektrických a elektronických přístrojů a zařízení nebyla uvedena výrobní čísla, u některých SW nebyla uvedena čísla licencí.
- vyřazování přebytečného a neupotřebitelného majetku organizace v kontrolovaném období prováděla v souladu se Zásadami a Metodickým pokynem, přestože nebyly zapracovány do směrnice k evidenci majetku. Organizace předložila jmenování likvidační komise.
- organizace se v knihovním řádu chybně odvolávala na zákon č. 257/2001 Sb., o knihovnách a podmínkách provozování veřejných knihovnických a informačních služeb. Knihovny vedené v organizaci slouží pouze ubytovaným studentům a zaměstnancům organizace.
- organizace k 31. 12. 2022 hospodařila s majetkem, k němuž neměla vlastnické právo (s výjimkou majetku svěřeného zřizovatelem). Tento majetek byl evidován na účtu 909 – Ostatní majetek a byl k 31. 12. 2022 inventarizován.
- organizace měla, s výjimkou nedostatků uvedených v protokolu, v kontrolovaném období přehled o všech platných majetkoprávních a smluvních vztazích.
- nebylo zjištěno, že by organizace obdržela finanční nebo věcný dar.
- v organizaci nebyla provedena inventarizace veškerého majetku, se kterým organizace hospodařila k 31. 12. 2022, což bylo v rozporu s ustanoveními § 6 odst. 3, § 29 a 30 zákona o účetnictví, ve kterých je mj. stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny inventarizovat veškerý majetek a závazky.
- organizace doložila provedení fyzických inventur movitého majetku „Podrobnými seznamy dle syntetických účtů“. Tyto seznamy, s datem vyhotovení dne 30. 12. 2022, byly vytištěny a podepsány předsedou a členy inventarizační komise až dne 31. 1. 2023, tedy po datu ukončení fyzických inventur, které probíhaly od 18. 11. do 30. 12. 2022. Přestože obsahovaly náležitosti inventurních soupisů, průkazným způsobem nedokládaly provedení fyzických inventur členy inventarizační komise dle jednotlivých objektů a místností, ve kterých se k 31. 12. 2022 movitý majetek nacházel.

- organizace více předmětů evidovala pod jedním inv. číslem. Tím, že některé předměty nebyly označeny jednoznačným inventarizačním identifikátorem, organizace porušila ustanovení § 3 a § 9 vyhlášky č. 270/2010 Sb., ve kterých je mj. stanoveno, že organizace zajistí označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení.
- v organizaci se ke dni 31. 12. 2022 nacházely knihy a odborné publikace, které nebyly k tomuto datu inventarizovány, což je v rozporu s ustanoveními § 6, 29 a 30 zákona o účetnictví. Ve Směrnici ředitele upravující vedení a organizaci knihovny ze dne 18. 12. 2020, s účinností od 1. 1. 2021, bylo v článku II. nesprávně uvedeno: „Inventarizace fondu všech zaevidovaných knih se vykonává jednou za pět let od data první inventarizace, pokud to chod knihovny nevyžaduje častěji.“
- organizace v případě inventarizace nemovitostí, o kterých má povinnost účtovat, doložila výpisy z katastru nemovitostí až v průběhu kontroly.
- organizace k inventarizaci majetku sledovaného na účtu 112 0010 - Materiál na skladě – Sklad testy - vlastní nákup a 112 0900 - Materiál na skladě – Sklad OOPP, na kterých byly v průběhu roku 2022 zaznamenány přírůstky a úbytky, nedoložila inventurní soupisy se stavem majetku k 31. 12. 2022, což je v rozporu s ustanovením § 29 a 30 zákona o účetnictví.
- fyzickou kontrolou úplnosti označení majetku inventurními čísly v 11 náhodně vybraných místnostech a 4 chodbách v objektech (budovách) na adrese Neklanova 147/32, Praha 2, a Pobřežní 323/6, Praha 8, bylo zjištěno, že skutečný stav majetku v kontrolovaných místnostech v některých případech nesouhlasil se stavem evidenčním, uvedeným v místních seznamech.
- organizace v dokumentech a písemnostech k inventarizaci uvádí různá data ukončení inventarizace. V „Prohlášení o provedené inventarizaci a komentář k rozdílům“ bylo nesprávně uvedeno datum ukončení inventarizace dne 13. 1. 2023, neboť dle Inventarizační zprávy a doložených inventarizačních písemností byla inventarizace majetku a závazků ukončena dne 31. 1. 2023.
- datum, ke kterému byla provedena inventarizace - 30. 12. 2022 - bylo nesprávné, neboť dle ustanovení § 29 zákona o účetnictví inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku, tj. 31. 12. 2022.
- zaměstnancům organizace byly na základě písemného potvrzení převzetí předávány pracovní pomůcky a předměty nezbytné k výkonu jejich pracovních povinností, jak ukládá ustanovení § 255 zákoníku práce.
- notebooky, mobilní telefony, tiskárna Xerox, pero dotykové, brašna na notebook, nabíječky, kryt na mobilní telefon apod. byly zaměstnancům organizace svěřovány nesprávně na základě smlouvy o výpůjčce uzavřené dle ustanovení § 659 občanského zákoníku.

- ve smlouvách o výpůjčce nebyla u některých elektrických a elektronických předmětů uvedena výrobní čísla. V případě, že v jedné smlouvě o výpůjčce bylo zaměstnanci svěřeno více předmětů, nebyla u jednotlivých předmětů uvedena jejich pořizovací cena.
- některé FD, VPD a ID nebyly v kontrolovaném období schvalovány zaměstnanci organizace odpovědnými za vnitřní kontrolní systém (příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní).
- v organizaci nebyl v kontrolovaném období zabezpečen plně funkční vnitřní kontrolní systém.

S pozdravem

Ing. Irena Ondráčková

ředitelka odboru kontrolních činností

v z. Ing. Jana Landová

vedoucí oddělení finanční kontroly škol a školských zařízení

podepsáno elektronicky