

Příkaz k přijetí opatření

k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření provedeného za období od 1.1.2017 – 31.12.2017 v MČ Praha 2
Odborem kontrolních činností MHMP

V návaznosti na dodržení §13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC, v úplném znění

u k l á d á m p ř i j m o u t o p a t ř e n í :

a) vedoucímu odboru majetku a investic a vedoucí odboru ekonomického ÚMČ Praha 2

K nálezu v předmětu: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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 § 65

Při přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola u společnosti Správa nemovitostí Praha 2, a.s., která je pověřena správou a údržbou pozemků a správou nemovitých věcí ve vlastnictví hl. m. Prahy, svěřených MČ, včetně výkonu práv a povinností pronajímatele. Rada MČ schválila dohody o splátkách k pohledávkám za dlužné nájemné a služby spojené s užíváním prostor, na základě kterých byla stanovena nová splatnost jednotlivých pohledávek. Např.:

- k pohledávce ve výši 7795 Kč byl dne 5.9.2017 uzavřena dohoda o splátkách a uznání dluhu za fyzickou osobou J. Š. za prostor č. 19 v objektu Londýnská 4, Praha 2 (usnesení č. 834),
- k pohledávce ve výši 17 021 Kč byla dne 28.8.2017 uzavřena dohoda o splátkách a uznání dluhu za fyzickou osobou J.D. za prostor č. 7 v objektu Francouzská 11, Praha 2 (usnesení č. 761),
- k pohledávce ve výši 8 706 Kč byla dne 22.1.2017 uzavřena dohoda o splátkách a uznání dluhu za fyzickou osobou E. R. za prostor č. 8 v objektu Na Rybníčku 14, Praha 2 (usnesení č. 104).

Byl zjištěn systémový nedostatek, který spočíval v tom, že společnost Správa nemovitostí Praha 2, a.s., vytvořila opravné položky k pohledávkám, u nichž byly povoleny splátkové kalendáře, nesprávně k původnímu datu splatnosti (účetní doklad č. 021894 ze dne 1.12.2017). Tím došlo k nesprávnému vykázání stavů k 31.12.2017 na účtech 194 – Opravné položky k odběratelům a 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek.

Městská část Praha 2 – vítěz Město pro byznys 2012, 2013, 2014 a 2017 – cena týdeníku Ekonom

ÚMČ Praha 2, náměstí Míru 20, 120 39 Praha 2

ústředna: 236 044 111, starostka: 236 044 276

e-mail: jana.cernochova@praha2.cz, www.praha2.cz, IČ: 00063461, DIČ CZ00063461, ID datové schránky: y7yb44i

Tvorba opravných položek k výše uvedeným pohledávkám po splatnosti nebyla provedena v souladu s ustanovením § 65 odst. 6 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, podle kterého je tvorba opravné položky stanovena ve výši 10% za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Opatření:

Vedoucí odboru majetku a investic ÚMČ Praha 2 předá průkazným způsobem výše uvedené zjištění společnosti Správa nemovitostí Praha 2, a.s. a provede ve spolupráci s odborem ekonomickým ÚMČ Praha 2 následnou kontrolu správnosti tvorby opravných položek k pohledávkám, u nichž byly povoleny splátkové kalendáře. Z této provedené kontroly pořídí písemný záznam, který bude sloužit jako podklad pro ověření plnění přijatého opatření.

Termín plnění: do ukončení inventarizace majetku a závazků za rok 2018

b) vedoucímu odboru majetku a investic ÚMČ Praha 2

K nálezů v předmětu: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hl. městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

- ustanovení §35, odst. 4

U některých pohledávek evidovaných společnostmi Správa nemovitostí Praha 2, a.s., která byla pověřena správou a údržbou pozemků a správou nemovitých věcí ve vlastnictví í hl m. Prahy, svěřených MČ, na účtu 311 0010 – „Odběratelé – nájem byty“ nebyly doloženy žádné úkony směřující k vymožení pohledávek. Jednalo se např. o:

- pohledávku za „Ouss azybyt“ ve výši 49 039 Kč z titulu neuhrazeného nájemného a služeb spojených s užíváním prostor č. 1.1 v objektu Záhřebská 539/15, Praha 2. Nájem byl ukončen ke dni 31.10.2010,
- pohledávku za „Azyt byt“ ve výši 91 505 Kč z titulu neuhrazeného nájemného a služeb spojených s užíváním prostor č. 1 v objektu Záhřebská 539/15, Praha 2. Nájem byl ukončen ke dni 31.10.2010,
- pohledávku za fyzickou osobou I. V. ve výši 29 317 Kč z titulu neuhrazeného nájemného a služeb spojených s užíváním prostor č. 12 v objektu Rumunská 20/31, Praha 2. Nájem byl ukončen ke dni 31.1.2013,
- pohledávku za fyzickou osobou K. S. ve výši 90 021 Kč z titulu neuhrazeného nájemného a služeb spojených s užíváním prostor č. 10 v objektu Vinohradská 208/14, Praha 2. Nájem byl ukončen ke dni 30.6.2010.

V těchto případech MČ nepostupovala 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 povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

Opatření:

Vedoucí odboru majetku a investic ÚMČ Praha 2 předá průkazným způsobem výše uvedené zjištění společnosti Správa nemovitostí Praha 2, a.s. Ta u

pohledávek uvedených ve zprávě navrhne jejich účetní odpis orgánům MČ Praha 2.

Termín plnění: do 31.12.2018

c) vedoucímu odboru majetku a investic ÚMČ Praha 2

K nálezu v předmětu: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- ustanovení § 29 odst. 1 a 30 odst. 1 a 2

V oblasti správy a evidence pohledávek byl zjištěn nedostatek, který spočíval v tom, že společností Správa nemovitostí Praha 2, a.s., který byla pověřena správou a údržbou pozemků a správou nemovitých věcí ve vlastnictví hl. m. Prahy, svěřených MČ, evidovala na účtu 311 – Odběratelé některé přeplatky, přestože již byly promlčeny, neboť uplynula promlčecí lhůta podle ustanovení § 629 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Např.:

- přeplatky nájemného z let 1999 až 2008 v celkové výši 10 964 Kč (účet 311 0010 – nájem byty), z toho za fyzickou osobou J. V. ve výši 4 260 Kč s ukončením nájmu ke dni 30.9.2005, za fyzickou osobou A. P. ve výši 323 Kč s ukončením nájmu ke dni 31.7.1999, za fyzickou osobou L. B. ve výši 2 786 Kč s ukončením nájmu ke dni 31.12.2010, za fyzickou osobou R. N. ve výši 2 819 Kč s ukončením nájmu ke dni 31.5.2000 a za fyzickou osobou T. N. ve výši 776 Kč s ukončením nájmu ke dni 31.1.2008,
- přeplatky nájemného z let 1997 až 2007 v celkové výši 8 624 Kč (účet 311 0020 – nájem nebyty), z toho za právnickou osobou Belot s.r.o. ve výši 1 918 Kč s ukončením nájmu ke dni 31.12.1997, za fyzickou osobou H. R. ve výši 500 Kč s ukončením nájmu ke dni 31.12.1997, za právnickou osobou Gemis spol. s r.o. ve výši 2 048 Kč s ukončením nájmu ke dni 31.10.2002, za fyzickou osobou J. K. ve výši 3 433 Kč s ukončením nájmu ke dni 3.9.2007, za fyzickou osobou H. J. ve výši 725 Kč s ukončením nájmu ke dni 30.6.2007.

Vzhledem k tomu, že zaniklo právo uplatnění pohledávky ze strany oprávněných a MČ nezjistila žádné relevantní údaje o identifikaci oprávněných, měly být tyto závazky vypořádány v souladu s účetními postupy.

Opatření:

Vedoucí odboru majetku a investic ÚMČ Praha 2 předá průkazným způsobem výše uvedené zjištění společnosti Správa nemovitostí Praha 2, a.s. Ta u přeplatků nájemného uvedených ve zprávě navrhne orgánům MČ Praha 2 jejich vypořádání v souladu s účetními postupy.

Termín plnění: do 31.12.2018

d) vedoucímu odboru majetku a investic, vedoucí odboru ekonomického a vedoucímu odboru právního ÚMČ Praha 2

K nálezu v předmětu: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- ustanovení § 29 odst. 1 a 30 odst. 1 a 2

MČ v podnikatelské činnosti evidovala na účtu 459 0101 – Ostatní dlouhodobé závazky – odbydlování závazek za nájemcem – fyzickou osobou F. H. ve výši 511 517 Kč důvodu nevypořádaného technického zhodnocení bytu provedeného nájemcem (byt č. 8 v objektu Na Rybníčku 10/1365, Praha 2) při předčasném ukončení nájmu ke dni 30.4.2012.

Z výše uvedeného vyplývá, že inventarizace pohledávek a závazků nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

Opatření:

Vedoucí odboru majetku a investic ÚMČ Praha 2 předá průkazným způsobem výše uvedené zjištění společnosti Správa nemovitostí Praha 2, a. s. Správa nemovitostí Praha 2, a.s. ve spolupráci s odborem majetku a investic, odborem ekonomickým a odborem právním ÚMČ Praha 2 vypořádá dlouhodobý závazek za nájemcem.

Termín plnění: do 31.12.2018

V Praze dne:

Mgr. Jana Černochová
starostka MČ Praha 2