

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 3
Rada městské části
U S N E S E N Í

č. 814

ze dne 18.11.2020

Protokol z provedené kontroly v příspěvkové organizaci Sportovní a rekreační areál Pražačka se školní jídelnou, Praha 3, Za Žižkovskou vozovnou 19/2716, IČO: 63831481

Rada městské části

I. bere na vědomí

1. Protokol z provedené kontroly v příspěvkové organizaci Sportovní a rekreační areál Pražačka se školní jídelnou, Praha 3, Za Žižkovskou vozovnou 19/2716, IČO: 63831481, zaměřené na hospodaření v roce 2019, které je přílohou tohoto usnesení

II. ukládá

1. statutárnímu zástupci příspěvkové organizace Sportovní a rekreační areál Pražačka se školní jídelnou, Praha 3, Za Žižkovskou vozovnou 19/2716, IČO: 63831481
 - 1.1. odstranit vytčené nedostatky do 30.4.2021 a podat Radě městské části Praha 3 zprávu o odstranění nedostatků

Jiří Ptáček
starosta městské části

Jan Materna
uvolněný člen rady

P R O T O K O L
o výsledku finanční kontroly

u příspěvkové organizace

Sportovní a rekreační areál Pražáčka se školní jídelnou,
Praha 3, Za Žižkovskou vozovnou 19/2716, IČO 63831481

Obsah

I. Úvod.....	1
II. Kontrolní zjištění	2
1. Základní dokumenty příspěvkové organizace.....	2
1.1. Zřizovací listina	2
1.2. Interní směrnice a předpisy	2
1.3. Smlouvy.....	2
2. Plnění rozpočtu výnosů a nákladů hlavní činnosti	4
3. Vykazování výnosů a nákladů doplňkové činnosti.....	5
3.1. Celkový přehled o doplňkové činnosti.....	5
3.2. Výnosy a náklady doplňkové činnosti	5
3.2.1 Výnosy doplňkové činnosti	5
3.2.2 Náklady na doplňkovou činnost	6
3.4. Výsledek hospodaření doplňkové činnosti.....	6
4. Finanční situace.....	6
4.1 Tvorba a čerpání fondů	6
4.2 Finanční majetek.....	6
4.2.1 Bankovní účty	6
4.2.2 Pokladny	7
4.3 Pohledávky	8
4.4 Závazky	9
5. Hospodaření s majetkem.....	10
5.1 Majetek PO.....	10
5.2 Odpisy	10
5.3 Vyřazení majetku.....	10
5.4 Inventarizace.....	10
6. Čerpání mzdových prostředků	12
Poučení	14

I. Úvod

Na základě plánu kontrol na rok 2020, schváleného Radou městské části Praha 3 usnesení č. 6 ze dne 15. 1. 2020, provedl odbor kontroly Úřadu městské části Praha 3 kontrolu v příspěvkové organizaci Sportovní a rekreační areál Pražačka se školní jídelnou, Praha 3, Za Žižkovskou vozovnou 19/2716, IČ: 63831481.

Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly je vymezena ustanovením § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví kontrolní působnost územních samosprávných celků.

Kontrola byla zaměřena na hospodaření příspěvkové organizace se svěřenými finančními prostředky za období roku 2019.

Kontrolu na místě provedly: Bc. Lucie Babinská, Ing. Lucie Krymláková, Luboslava Konšelová, Bc Petra Nýčová a Bc. Lenka Jelínková.

Kontrola na místě byla provedena ve dnech 14. 07. – 23. 09. 2020.

Poslední kontrola hospodaření příspěvkové organizace se uskutečnila v roce 2017 se zaměřením na hospodaření v roce 2016. Provedenou kontrolou bylo uloženo nápravné opatření z důvodu zjištění nedostatků v systému interních směrnic a předpisů, platových postupů, zdůvodňování odměn, periodických lékařských prohlídek a ve vedení pokladní evidence.

Ke kontrole byly předloženy následující doklady:

- zřizovací listina včetně dodatků
- vnitřní směrnice a předpisy
- provozní smlouvy
- nájemní smlouvy
- účetový rozvrh, účetní deník a hlavní kniha
- pokladní knihy a pokladní doklady
- účetní závěrka 2019
- knihy přijatých faktur a faktury přijaté
- kniha vydaných faktur a faktury vydané
- inventarizace a odpisový plán
- výpisy z bankovních účtů
- rozbor hospodaření, evidence zásob
- vnitřní platový předpis
- rekapitulace čerpání mzdových prostředků
- seznamy zaměstnanců: hlavní pracovní poměr, dohody konaných mimo pracovní poměr
- přehled vyplacených odměn
- vnitřní předpis hospodaření FKSP
- docházka
- organizační struktura
- požární poplachová směrnice
- spisy zaměstnanců
- smlouva o poskytování pracovně lékařských službách
- dohody o provedení práce
- směrnice BOZP (zpracovává společnost Meico)

II. Kontrolní zjištění

1. Základní dokumenty příspěvkové organizace

1.1. Zřizovací listina

Usnesením č. 354 Zastupitelstva městské části (dále jen ZMČ) ze dne 10.9.2009 byla zřízena příspěvková organizace Sportovní a rekreační areál Pražačka se školní jídelnou, Praha 3, Za Žižkovskou vozovnou 19/2716, IČO 63831481.

Hlavním účelem je zajištění sportovního a rekreačního vyžití veřejnosti a škol, včetně školního stravování.

Předmětem činnosti:

- zajištění provozu areálu včetně údržby,
- provoz plavecké školy a sportovních kurzů včetně souvisejících služeb,
- poskytování sportovišť a souvisejících prostor pro sportovní činnost včetně sauny a solária,
- provoz prádelny pro vlastní potřeby areálu,
- poskytování školního a závodního stravování v budově Nad Ohradou 17/2667,
- provoz dopravního hřiště včetně údržby,
- zajištění provozu parku Rajská zahrada včetně údržby.

Doplňkovou činností příspěvkové organizace je hostinská činnost, pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor, bez poskytování jiných než základních služeb spojených s pronájmem a výroba, obchod a služba neuvedené v přílohách 1 – 3 živnostenského zákona – vybrané obory činnosti náležejí do živnosti volné.

1.2. Interní směrnice a předpisy

Ke kontrole byly předloženy následující interní normy: Účtový rozvrh 2019, Vnitřní směrnice evidence majetku, Vnitřní platový předpis, Vnitřní směrnice o realizaci doplňkové činnosti, Vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů, Směrnice o FKSP.

Kontrolou bylo doporučeno předložené interní normy přepracovat a aktualizovat, především z důvodu zachycení personálního obsazení funkcí z pohledu vnitřní finanční kontroly v organizaci (vč. podpisových vzorů) a stanovení počtu pokladen a limitů pokladen. Je třeba zohlednit platnou legislativu a úpravu všech činností organizace, včetně jejího hospodaření viz bod 4. (jedná se hlavně o vnitřní předpis k oběhu dokladů, k doplňkové činnosti a k čerpání FKSP organizace). Popis k vnitřním předpisům viz též body 3.1. Celkový přehled o doplňkové činnosti, 3.2.2. Náklady na doplňkovou činnost a 4.2.2. Pokladny.

1.3. Smlouvy

Organizace vede evidenci smluv elektronicky dle jednotlivých činností (provoz areálu, bazén, sportoviště, nájmy pro komerční účely, ostatní pronájmy) s tím, že fyzicky jsou smlouvy dostupné v šanonech. Z tohoto pohledu se jeví systém jako dostačující a přehledný. Namátkově byly vybrány smlouvy z elektronického seznamu a byly porovnány s tištěnou verzí, která byla takto dobře dohledatelná.

Provozní smlouvy

Organizace vede provozní smlouvy na služby telefonního operátora, odvoz odpadů, vodné a stočné, elektřinu, plyn apod. v seznamu zvlášť. Platby jsou poukazovány dle pravidelné fakturace nebo zálohově s frekvencí buď měsíčně či čtvrtletně. Ceny energií (elektřina a plyn) jsou vysoutěženy Městskou částí Praha 3.

Další provozní smlouvy se týkaly například zabezpečení ostrahy objektu a bazénu, příkazní smlouva o vedení účetnictví, smlouva na nájem kopírky, smlouva o technické správě internetových stránek, smlouva na poskytování stravenek (stravenkové karty) pro zaměstnance.

Nájemní smlouvy a objednávky

Početně největší skupinou smluv jsou ty, kde předmětem pronájmu je bazén. Rozlišení v evidenci je následující B – bazén krytý, BK – bazén krytý kojenecký, PŠ – plavecká škola. Pokud se týče stanovení ceny za plaveckou školu, určuje se dle přihlášeného počtu žáků, pokud se jedná o žáky ze škol MČ Praha 3 je tato částka 53,- Kč na žáka, v případě ostatních 60,- Kč na žáka. Cena za pronájem krytého bazénu soukromým plaveckým klubům je stanovena 1 400,- Kč za hodinu. U pronájmu za krytý kojenecký bazén je cena stanovena na 1 000,- Kč za hodinu.

Tyto cenové kalkulace jsou takto aplikovány na základě srovnávání s jinými obdobnými zařízeními. Typově smlouva prošla úpravou v tom smyslu, že u úhrady je částka a zvlášť sazba DPH, což bylo konzultováno s daňovým poradcem. V roce 2019 bylo uzavřeno 22 smluv na plaveckou školu na jednotlivá pololetí školního roku, na komerční pronájem bazénu 22 smluv a na pronájem kojeneckého bazénu 19 smluv.

Další pronájem se týká sportovišť v areálu, a sice individuální pronájem fotbalového hřiště (malé a velké), antukové kurty, kurty u školy (nohejbal, volejbal, tenis), atletická dráha a hřiště pro plážový volejbal. Pokud se jedná o jednorázové pronájmy sportovišť, tyto jsou kalkulovány dle platného ceníku uveřejněného na internetu na 60 či 90 minut pronájmu s případným navýšením za osvětlení sportovišť. Objednání probíhá přes internetové rezervační stránky organizace a platby jdou přímo do pokladny organizace.

Pronájem sportovišť na základě smluv, které si pronajímá Pražský svaz malého fotbalu (PSMF), Viktorka Žižkov, z.s. a Rugby Club Praga Praha, z.s. se opakuje po čtvrtletí nebo po půl roce. Za rok 2019 bylo uzavřeno 6 smluv na pronájem sportovišť a nebytových prostor s výše uvedenými subjekty. Jde o tři smlouvy s PSM, dvě smlouvy s Viktorkou Žižkov, z.s. a jeden smluvní vztah s Rugby Clubem Praga Praha, z.s.

Kalkulace byla stanovena u PSMF na 550,- Kč za zápas (na 630 zápasů) a 150,- Kč za osvětlení a u Viktorky Žižkov, z.s. 550,- Kč za tréninkovou jednotku a 200,- Kč za osvětlení za tréninkovou jednotku. U Ragby Clubu Praga Praha, z.s. činilo nájemné 550,- Kč za tréninkovou jednotku a případné osvětlení se připočítává 200 Kč za tréninkovou jednotku. Tréninkovou jednotkou se rozumí 1,5 hodiny tréninku nebo zápasu na 1/3 hřiště. V cenách je úhrada za média (spotřebované energie, vodné atd.) a nájem šaten, včetně platné sazby DPH.

Pokud se týče správcovského bytu, tento byl pronajat smluvně vždy na rok za nájemní cenu 5 403,- Kč do 31.12.2019. Služby a energie jsou v kontrolovaném období paušálně vyčísleny na částku 3 350 Kč měsíčně na základě předchozích let.

Další smlouvy se týkaly pronájmu prostor v areálu, a to posilovny u bazénu, prostor kavárny, prostor venkovního občerstvení vč. pronájmu pozemku (Grill park, tj. bistro na hřišti), nebytové prostory pro My.Aktivita (nezisková organizace) či pronájem prostor pro zmrzlinový stánek u bazénu a půjčování lehátek u bazénu. Tyto pronájmy jsou ošetřeny ve vnitřním předpisu

organizace (Vnitřní směrnice o realizaci doplňkové činnosti) a ceny nastavené ve vnitřním předpisu jsou organizací dodržovány.

Pronájem fotbalového stadionu Viktorka Žižkov, z.s. vč. nájmu movitých věcí jsou smluvně ošetřeny smlouvou vč. tří dodatků za celkovou smluvní cenu 100 000 Kč měsíčně do 30.6.2020. Tato smlouva je následně také prodloužena na dalších 12 měsíců dodatkem. Jednorázově byl fotbalový stadion v roce 2019 pronajat společností Americký fotbal s.r.o. za smluvní cenu 70 000 Kč bez DPH na akci konanou dne 31.3.2019.

Vzhledem k rozsáhlosti areálů a činností organizace je z pohledu kontroly možné konstatovat snahu ošetřit všechny činnosti organizace příslušnými smlouvami či objednávkami tak, aby byla zajištěna přehlednost a srozumitelnost veškerých vztahů organizace.

2. Plnění rozpočtu výnosů a nákladů hlavní činnosti

Ke kontrole byly předloženy výkazy Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a rozborů hospodaření za sledované období roku 2019 včetně zprávy k plnění rozpočtu.

Pro rok 2019 byl usnesením ZMČ č. 32 ze dne 26.2.2019 schválen neinvestiční příspěvek v celkové výši 8 800 tis. Kč, který byl v průběhu roku navyšován a k 31.12.2019 byl ve výši 10 799,4 tis. Kč.

Celkové výnosy z hlavní činnosti činily 16 481,7 tis. Kč. V celkové částce jsou obsaženy výnosy ze stravného, nájemného, dětského hřiště, vstupného, výuky plavání, sauny, tržby Rajské zahrady a z převodů z fondů. Nejvyšší procentuální zastoupení výnosů je činnost dětského dopravního hřiště, druhým nejvyšším zastoupeným výnosem jsou tržby z Rajské zahrady a z činnosti sauny.

Celková částka výnosů hl. činnosti souhlasí s rozbohem hospodaření a Výkazem zisku a ztráty. Po rozklíčování výnosů a nákladů na patričná střediska v účetnictví bylo zjištěno, že v jednotlivých činnostech jsou vykazovány nižší výnosy než náklady - tedy ve ztrátě, anebo vyšší výnosy než náklady, tedy s velkým ziskem. Bylo zjištěno, že účetní nepřirazoval patričné výnosy a náklady podle jednotlivých středisek správně. Zjištění bylo s ředitelem organizace projednáno a doporučeno sledovat výnosy a náklady hlavní činnosti organizace i podle jednotlivých činností, tedy středisek.

Náklady hlavní činnosti činily celkem 34 133,9 tis. Kč. Tvořily je spotřební náklady (spotřeba materiálu, potraviny, spotřeba energií, odpisy DM a ostatní) 7.009 tis. Kč, služby (opravy a údržba, náklady na reprezentaci, propagace, výkony spojů, nájemné a pronájem zařízení, servis PC, software, ostraha, aj.) 6 241,8 tis. Kč, osobní náklady (mzdové n., pojištění, fond) 11.386,3 tis. Kč a daň a poplatky 1 088,2 tis. Kč (DPH 1 031,5, zákonné pojištění, aj).

Kontrolou bylo zjištěno, že ve mzdových nákladech organizace je rozdíl mezi rozbohem hospodaření hlavní činnosti a výkazem zisku a ztrát. Tento rozdíl byl pouze v rozboru hospodaření v hlavní činnosti, v celkovém sumáři tento rozdíl není. Účetní organizace vysvětlil, že do rozborů hospodaření v položce Mzdové náklady, není zahrnuta dotace na posílení mzdových prostředků pro zaměstnance školní jídelny, která není poskytnuta z rozpočtu zřizovatele.

Výsledek hospodaření z hlavní činnosti včetně příspěvku za rok 2019 je v zisku 3,3 tis. Kč.

3. Vykazování výnosů a nákladů doplňkové činnosti

3.1. Celkový přehled o doplňkové činnosti

Doplňková činnost byla realizována v souladu se zřizovací listinou organizace, kromě závodního stravování. Závodní stravování má být dle zřizovací listiny hlavní činností organizace, ale doposud je tato činnost vedena jako činnost doplňková.

Ve sledovaném období organizace prováděla v rámci doplňkové činnosti pronájem nebytových a bytových prostor, ubytovací a parkovací služby, stravování cizích strávníků školní jídelny, praní prádla pro cizí subjekty, půjčování lehátek, služby dopravního hřiště a ostatní činnosti. Pronájmy byly realizovány na základě uzavřených nájemních smluv.

Interní směrnice upravující doplňkovou činnost v roce 2019 zachycuje pouze pevně stanovené či nasmlouvané ceny za pronájmy. V mnoha případech ředitel organizace, jako statutární zástupce organizace, stanovuje ceny pronájmů individuálně. Zohledňuje jiné ceny pro podnikatelské subjekty, neziskové organizace, akce Městské části Prahy 3, dále zohledňuje sezonní výkyvy návštěvnosti sportovišť a další vlivy (včetně aktuální situace kolem koronavirové pandemie COVID19). Kontrolou bylo doporučeno tento individuální přístup k vybraným pronájmům do vnitřního předpisu zakotvit.

Ke kontrole byly předloženy nájemní smlouvy, faktury přijaté, faktury vydané, ceníky, bankovní výpisy a ostatní doklady doplňkové činnosti.

3.2. Výnosy a náklady doplňkové činnosti

Náklady a výnosy doplňkové činnosti byly v účetnictví sledovány odděleně od činnosti hlavní, prostřednictvím analytických účtů.

Výnosy doplňkové činnosti za rok 2019 dosáhly výše 4 702 tis. Kč, náklady činily 4 434,7 tis. Kč. Hospodářským výsledkem byl zisk ve výši 267,3 tis. Kč.

3.2.1 Výnosy doplňkové činnosti

(v tis. Kč)

Náklady	Schválený rozpočet	Skutečnost	%Skut./SR
Stravné	400,0	396,8	99,2
Nájemné	2 100,0	2 480,7	118,1
Dětské dopr. hřiště	50,0	32,1	64,2
Reklamy	100,0	0,0	0,0
Převody z fondů	300,0	0,0	0,0
Hostel, praní prádla	1 550,0	1 681,7	108,5
Ostatní	80,0	110,7	138,4
Celkem	4 580,0	4 702,0	102,7

Hlavními výnosy organizace v doplňkové činnosti jsou výnosy z nájemného a výnosy z hostelu. Ve výnosech ze stravného pro cizí strávnický v doplňkové činnosti je zahrnuta částka stravování pro zaměstnance, což není v souladu se zřizovací listinou – viz bod 4.1. Tvorba a čerpání fondů. Výnosy z reklamy a převody z fondů do doplňkové činnosti se v roce 2019 neuskutečnily.

3.2.2 Náklady na doplňkovou činnost

(v tis. Kč)

Náklady	Schválený rozpočet	Skutečnost	%Skut./SR
Spotř. nákupy	1 950,0	2 148,0	110,2
Služby	890,0	1 061,1	119,2
Osobní náklady	1 415,0	1 198,0	84,7
Daně a poplatky	25,0	27,6	110,4
Celkem	4 280,0	4 434,7	103,6

Náklady doplňkové činnosti tvořily především spotřeba energií a potravin, mzdové náklady a náklady na služby. Přeúčtování nákladů v účetnictví organizace mezi hlavní a doplňkovou činností bylo prováděno čtvrtletně. Toto přeúčtování mělo být prováděno na základě vnitřního předpisu „Vnitřní směrnice o realizaci doplňkové činnosti“, který stanovuje přiřazení nákladů k výnosům z doplňkové činnosti (jak zálohově s následným vyúčtováním, tak paušálně bez dalšího vyúčtování na základě minulých období). V účetnictví organizace není postupováno dle výše uvedené směrnice, ale dle individuálního posouzení externího účetního. Kontrolou bylo doporučeno důsledně dodržovat vnitřní předpisy organizace, příp. upravit vnitřní předpis organizace.

3.4. Výsledek hospodaření doplňkové činnosti

Hospodářským výsledkem doplňkové činnosti za rok 2019 byl zisk ve výši 267,3 tis. Kč.

4. Finanční situace**4.1 Tvorba a čerpání fondů**

Organizace vykazovala ve výkazu Rozvaha k 31.12.2019 následující zůstatky fondů.

(v Kč)

Účet číslo	Název fondu	Stav k 1.1.2019	Stav k 31.12.2019
411	Fond odměn	90 100,--	90 100,--
412	FKSP	211 456,92	237 485,58
413, 414	Rezervní fond	644 261,50	366 334,57
416	Investiční fond	1 019 137,96	520 211,15

V tabulce uvedené fondy byly tvořeny i čerpány v souladu s platnou legislativou.

Kontrolou krytí FKSP finančními prostředky na bankovním účtu FKSP ke dni 31.12.2019 byl zjištěn rozdíl ve výši -4 425,66 Kč který byl proúčtován v lednu roku 2020 v souladu s platnou legislativou. Rozdíl byl způsoben nepřevedeným základním přídělem za měsíc prosinec 2019.

4.2 Finanční majetek

Kontrolou bylo zjištěno, že organizace v roce 2019 neměla uzavřeny žádné leasingové smlouvy, ani nečerpala úvěr nebo půjčku. Finanční majetek byl deponován na bankovních účtech a v pokladnách.

4.2.1 Bankovní účty

Organizace měla v kontrolovaném období finanční prostředky uloženy na následujících bankovních účtech:

Č. účtu	Bankovní účet	Zůstatek k 31. 12. 2019 v Kč
241	Běžný účet	1 236 025,90
243	Běžný účet FKSP	233 059,92
Celkem		1 469 085,82

4.2.2 Pokladny

V organizaci byly vedeny následující pokladny: hlavní pokladna, pokladna školní jídelna, pokladna hostel Kč, pokladna hostel EUR. Pokladny byly v účetnictví organizace analyticky rozlišeny. Pokladna hostel patří do doplňkové činnosti. Předloženy byly jednotlivé pokladní knihy a pokladní příjmové a výdajové doklady.

Ke kontrole byla předložena Vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů, která neobsahuje činnosti organizace při vedení pokladny. Směrnice o oběhu účetních dokladů se zpracovává na základě ustanovení zákona č. 250/2000Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění a zákona č. 563/1991Sb. o účetnictví, v platném znění. Ve vnitřní směrnici by měly být uvedené osoby, které zajišťují finanční kontrolu - příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní, dále počet pokladen, které organizace používá, jmenování pokladníků, limity pokladen (podmínky k předávání finančních prostředků na bankovní účet), fyzické zabezpečení hotovosti, vybranou možnost přepočtu kurzu na pokladně hostel EUR (ustanovení §24 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví) aj. **Z důvodu absence interních postupů ve vnitřní směrnici organizace (viz výše), nebylo možné tuto agendu řádně zkontrolovat. Organizace v kontrolovaném období neměla uzavřenou smlouvu o pojištění hotovosti, což bylo kontrolou doporučeno zajistit.**

Kontrolou bylo doporučeno vést zjednodušené daňové doklady (účetky) způsobem zaručujícím trvanlivost neboť podle ustanovení §31 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ustanovuje organizaci povinnost uchovávat čitelné doklady po dobu 5 let.

Osoby odpovědné za vedení pokladen nemají podepsanou hmotnou odpovědnost. Inventury jednotlivých pokladen k 31.12.2019 nebyly doloženy výčetkami platidel.

V pokladním deníku hostel CZ a v pokladním deníku hostel EUR nebyly zápisy příjmů a výdajů uspořádány z hlediska časového, tedy chronologicky, dle zákona o účetnictví (§13 odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Kontrolou bylo zjištěno, že na některých pokladních dokladech chybí podpisy účastníků předběžné finanční kontroly dle zákona o finanční kontrole (dle §26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění) a podpisy dle zákona o účetnictví (dle §11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění).

Nestandardní situace nastala v roce 2018, kdy externí účetní v pokladně zaúčtoval výdej mzdy ve výši 19 000 Kč, který se neuskutečnil. Jednalo se o účetní nesprávnost vyvolanou lidskou chybou a souvztažně byla v účetnictví chyba i na účtu 331 - Zaměstnanci. Nebyla správně provedena inventarizace hotovosti v pokladně a účtu 311 - Zaměstnanci v návaznosti na účetnictví k 31.12.2018 a na chybu se nepřišlo. Nový externí účetní v roce 2019 tento rozdíl v účetnictví pokladny vykazoval po celé účetní období a v prosinci 2019 účetním zápisem o navýšení pokladny tuto chybu odúčtoval, ovšem k ultimu roku nebyl správně účet 331 - Zaměstnanci. Inventarizace hotovosti v pokladně k 31.12.2019 byla již v pořádku, ale dokladová inventura účtu 331 – Zaměstnanci správně provedena nebyla.

Při revizi výše popsaného bylo zjištěno, že v lednu a dubnu roku 2019 nebyly zaúčtovány dvě vyplacené mzdy v celkové výši 12 567,- Kč a také nebyla zaúčtována vratka chybně odeslané mzdy ve výši 15 608,- Kč. Výše uvedené nesprávnosti byly opraveny až v účetním období roku 2020 (v průběhu kontroly). Kontrolou bylo doporučeno dbát na správnost zaúčtování a průběžně odsouhlasovat stavy v pokladnách a v účetnictví (např. prováděním mimořádné inventury pokladny) a dále kvartálně odsouhlasovat mzdové závazky.

Vzhledem k výše uvedenému je nutné konstatovat skutečnost selhání vnitřního kontrolního systému v oblasti finanční hotovosti a to v absenci podpisů dle zákona o finanční kontrole (dle §26 zákona 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění), absenci dohod o hmotné odpovědnosti za finanční prostředky a nenastavení vnitřních pravidel pro pokladny vnitřním předpisem organizace.

4.3 Pohledávky

Krátkodobé pohledávky ke dni 31. 12. 2019 byly vykázány na těchto účtech:

Č. účtu	Název účtu	Zůstatek k 31. 12. 2019 v Kč
311	Odběratelé	1 313 800,45
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	3 407 119,58
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	299 385,43
381	Náklady příštích období	285 475,16
385	Příjmy příštích období	2 139,--
388	Dohad. účty akt. (transfery)	2 026 340,36
Celkem		7 334 259,98

Dlouhodobé pohledávky organizace k 31.12.2019 nevykazuje.

V inventarizaci účtu 311 – Odběratelé, zpracované k 31.12.2019, organizace vykazuje pohledávky z let 2015 až 2017, které jsou již pravděpodobně nedobytné a jsou k 31.12.2019 po splatnosti. Nejvyšší pohledávku z tohoto období činí pohledávka ve výši 193 500,- Kč vůči paní ██████████ (splatná 31.12.2015) za pronájem krytého bazénu. Dále se jedná například o pohledávku ve výši 10 878,- Kč vůči paní ██████████ z titulu pronájmu nebytových prostor, která byla splatná k 26.4.2017. S ohledem na výše uvedené bylo kontrolou doporučeno zrevidovat pohledávky po splatnosti a zjištěné nedobytné pohledávky následně odepsat po odsouhlasení zřizovatelem. Některé pohledávky, které jsou k ultimu roku 2019 po splatnosti, vznikly za předchozího vedení organizace a v současnosti je není možné již vymáhat.

Organizace k 31.12.2019 nesprávně vykazuje vztahy ke společnosti One Energy & One Mobile a.s. v konkurzu. Jedná se o poskytnutou zálohu ve výši 1 410 tis. Kč (účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy) a dohadnou položku pasivní ve stejné výši, která je vykázána na účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Dále je k 31.12.2019 vykázána pohledávka ve výši 284 375,- Kč na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky. Správně by mělo být k 31.12.2019 vše zúčtováno a měla by být vedena pouze jedna pohledávka ve výši 562 233,- Kč, což bylo potvrzeno i ze strany zřizovatele a advokátní kanceláře, která řeší pohledávky organizace v tomto konkurzním řízení. K datu zpracování tohoto protokolu

jsou v účetnictví pohledávky, zálohy, dohadné položky i podrozvahové účtování vztahů ke společnosti One Energy & One Mobile a.s. v konkurzu narovnány.

4.4 Závazky

Krátkodobé závazky ke dni 31. 12. 2019 byly vykázány na těchto účtech

Č. účtu	Název účtu	Zůstatek k 31. 12. 2019 v Kč
321	Dodavatelé	343 808,75
324	Krátkodobé přijaté zálohy	1 414 764,09
331	Zaměstnanci	645 422,--
333	Jiné záv. vůči zaměstnancům	2 500,--
336	Sociální zabezpečení	219 336,--
337	Zdravotní pojištění	95 291,--
342	Ostatní daně, poplatky aj.	83 416,--
343	Daň z přidané hodnoty	58 096,--
374	Krát.přij. zálohy (transfery)	1 653 619,--
378	Ost. krátk. závazky	77 175,61
383	Výdaje příštích období	294 733,63
389	Dohad. účty pasivní	3 023 000,--
Celkem		7 911 192,08

Dlouhodobé závazky organizace k 31.12.2019 nevykazuje.

Na účtu 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům jsou k 31.12.2019 zaúčtovány odvody na penzijní a životní pojištění zaměstnanců. Nejedná se o závazek vůči zaměstnanci, ale vůči pojišťovně či penzijnímu fondu, kterému se příslušný finanční obnos stržený zaměstnancům ze mzdy odvádí. Z toho vyplývá, že tato částka by měla být zaúčtována na jiném účtu – např. 378 – Ostatní krátkodobé závazky. V účetním období roku 2020 je již postupováno správně.

Na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky jsou evidovány k 31.12.2019 exekuce ve výši 10 252,- Kč, které měly být v průběhu roku 2019 zaplacený exekutorům a k ultimu roku již neměla na tomto účtu být tato částka vykazována. Část těchto závazků byla v průběhu kontroly již zaplacená (v srpnu 2020 bylo zaplaceno 4 138,- Kč), ale částka, která byla převedena na tento účet k 1.1.2019 z roku 2018 není stále vyřešena (6 114,- Kč). Kontrolou bylo doporučeno dořešit vykazovaný závazek.

Na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy jsou evidovány k 31.12.2019 i dlouhodobé přijaté kauce ve výši 552 576,- Kč. Tyto dlouhodobé kauce by měly být vykazovány na účtu 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy. K datu zpracování tohoto protokolu byly tyto kauce na správný účet již přeúčtovány.

Na základě faktury přijaté č. 81/2019 byla fakturována výstavba plotu ve výši 19 850,- Kč. Tento doklad byl zaúčtován do nákladů jako služba, přestože byl pořízen dlouhodobý majetek (plot). Dále faktura přijatá č. 173/2019, která je na ocelovou konstrukci pro světelnou tabuli ve výši 19 800,- Kč, byla zaúčtována jako materiál, i když jde také o dlouhodobý majetek.

Faktury přijaté č. 229 a 368, které pořizují drobný dlouhodobý majetek (desku s povrchovou úpravou ve výši 9 559,- Kč a 2ks žíněnky á 2 310,- Kč), nejsou evidovány v majetkové evidenci organizace a nejsou ani zaúčtovány na podrozvaze organizace.

5. Hospodaření s majetkem

Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha, inventarizace majetku a závazků za rok 2019, Zřizovací listina včetně 17ti Dodatků, inventární karty dlouhodobého majetku a odpisový plán pro rok 2019.

5.1 Majetek PO

K vlastnímu hospodářskému využití byl organizaci svěřen majetek, který je uveden v příloze č. 1 zřizovací listiny. Organizaci byl vymezen majetek k zajištění jejího hlavního účelu a k hospodaření v celkové účetní hodnotě 114 575 653,01 Kč, z toho hodnota pozemků 8 550 538,- Kč a hodnota budov a staveb 106 025 115,01 Kč.

V kontrolovaném roce byly vydány následující dodatky. Dodatkem č. 16, usnesení č. 56 ZMČ ze dne 19. 03. 2019 s účinností od 31.03.2019, se navyšuje hodnota budovy o částku 67 971,- Kč – vytápění vnitřní dětského bazénu. Dodatkem č. 17, usnesení č. 122 ZMČ ze dne 17. 11. 2019 s účinností od 31.12.2019, se svěřuje movitý majetek (vybavení interiéru Box clubu) na základě nájemné smlouvy mezi Městskou částí Prahy 3 a příspěvkovou organizací Sportovní a rekreační areál Pražačka se školní jídelnou.

Celkem vykazovala organizace dlouhodobý majetek (stálá aktiva netto) ve výši 283 012 230,18 Kč.

5.2 Odpisy

Roční příspěvek na odpisy nemovitého majetku pro rok 2019 byl schválen, po navýšení usnesením ZMČ č. 45 ze dne 19.3.2019, ve výši 6 194 457,- Kč. Dále organizace vykazovala odpisy movitého majetku (zařízení) ve výši 2 214 105,75 Kč. Uvedené položky byly zkontrolovány v účetnictví organizace a nebyl shledán nesoulad. Do rozborů hospodaření nejsou zahrnuty odpisy majetku, který byl částečně pořízen transferem z prostředků Evropské unie.

5.3 Vyřazení majetku

Vyřazení movitého majetku organizace provedla na základě písemné žádosti o vyřazení majetku se souhlasem zřizovatele (rozhodnutí Ústřední inventarizační komise městské části Praha 3). Přílohami žádosti o vyřazení byl Návrh majetku o vyřazení, Protokol o stavu majetku a u majetku typu elektrozařízení odborný posudek. Organizaci bylo doporučeno, aby ke každému majetku, který byl vyřazen, byl přiložen protokol o jeho řádné likvidaci.

Třikrát v kontrolovaném roce příspěvková organizace vyřazovala majetek a to v celkové výši 799 897,39 Kč. Vyřazení majetku proběhlo jak v evidenci majetku organizace, tak v účetnictví organizace.

5.4 Inventarizace

Ke kontrole byla předložena inventarizace majetku a závazků za rok 2019. Součástí je Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům se jmenováním inventarizačních komisí a jejich podpisové vzory, Závěrečná inventarizační zpráva, inventurní soupisy.

Kontrolou bylo zjištěno, že v předložených dokladech nebyly shledány rozdíly mezi skutečným zjištěným stavem a stavem v účetnictví této organizace a že byly splněny podmínky, které ukládá §29, §30 zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, **kromě skutečností uvedené v bodě 4.2.2. Pokladny.**

Na drobné nedostatky, které nemají vliv na hospodaření organizace, byl ředitel upozorněn a v průběhu kontroly byly napraveny.

Kontrolou bylo dále zjištěno, že na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek jsou evidovány výdaje na webové stránky a registraci domény ve výši 680 920,- Kč, které byly vynaloženy v červnu roku 2017. Ředitel organizace vysvětlil, že obdržel finanční prostředky od zřizovatele na nákup majetku, viz výše, ale pro zařazení do užívání nebyla splněna podmínka, která vyplývá z odstavce (9) Směrnice č. RMČ/2017/1 o vztazích orgánů městské části k příspěvkovým organizacím zřízeným městskou částí Praha 3, kde má PO povinnost předchozího souhlasu z odboru majetku na pořízení majetku nad hodnotou 40 tis. Kč. Doposud není tento majetek zařazen a odepisován. Bylo doporučeno zařazení do majetku vč. započetí odepisování majetku.

Kontrolou bylo také zjištěno, že na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jsou evidovány výdaje na:

- technické zhodnocení budovy kvůli bistra na hřišti ve výši 489 478,- Kč (vynaloženo od 30.12.2016 do 31.10.2017), kde ředitel organizace vysvětlil, že se stále čeká na kolaudaci majetku,
- venkovní letní bar a dětské hřiště ve výši 459 tis. Kč (vynaloženo v březnu roku 2017), ředitel organizace vysvětlil, že obdržel finanční prostředky od zřizovatele na nákup majetku, ale z důvodu nesplnění podmínky, která vyplývá z odstavce (9) Směrnice č. RMČ/2017/1 o vztazích orgánů městské části k příspěvkovým organizacím zřízeným městskou částí Praha 3, nebyl zařazen do užívání,
- vybavení bistra z prosince 2016 ve výši 372 706,40 Kč – k datu kontroly již vyřešeno (zařazeno, odepisováno),
- venkovní propojovací schodiště ve výši 550 567,- Kč (vynaloženo v červnu a červenci roku 2019), ředitel organizace vysvětlil, že se stále čeká na kolaudaci majetku.

Doposud není majetek z účtů 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek zařazen a odepisován. Celkem se jedná o 2 552 671,40 Kč. Bylo doporučeno dořešit souhlas zřizovatele a zařadit položky do majetku organizace, vč. započetí odepisování majetku. Kontrolou bylo konstatováno, že nezařazením a neodepisováním majetku ve správném období se organizace vystavuje riziku zkrácených výsledků hospodaření.

Za kontrolující osoby:

Bc. Lucie Babinská

Ing. Lucie Krymláková

Ľuboslava Konšelová

12. 11. 2020

12. 11. 2020

12. 11. 2020



6. Čerpání mzdových prostředků

V roce 2019 neproběhla v organizaci žádná kontrola ze strany zdravotních pojišťoven ani ze strany ČSSZ či MHMP.

V organizaci nepůsobí odborová organizace, kolektivní smlouva není přijata.

Mzdové účetnictví organizace je vedeno v účetním programu OK mzdy společností Služby doma, s.r.o., IČ: 01635841.

Osobní spisy zaměstnanců jsou založeny v organizaci SARAP3, do platových tříd a stupňů jsou zaměstnanci zařazováni ředitelem příspěvkové organizace podle vnitřního platového předpisu a započitatelné praxe v souladu s Nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě (odečet let ze započitatelné praxe z důvodu nesplnění požadovaného vzdělání – evidován, prováděn).

Platové postupy provádí společnost Služby doma, s.r.o. Zápočtové listy, prohlášení poplatníka, potvrzení o zdanitelných příjmech, výpočty daně a daňového zvýhodnění, evidenční listy důchodového pojištění jsou taktéž v evidenci u společnosti zpracovávající mzdové účetnictví. Výplatní pásky jsou společností Služby doma, s.r.o. zasílány elektronicky, založeny v samostatných deskách.

Pracovní poměry k 31. 12. 2019

Hlavní pracovní poměr	31
- z toho zkrácených úvazků	5
Dohody o provedení práce (DPP) v průběhu roku 2019	45
Dohody o provedení práce jsou uzavírány na dobu určitou, vždy v průběhu jednoho kalendářního roku. Nejvíce dohod o provedení práce je uzavřeno na činnost - plavčík.	
DPČ v průběhu roku 2019	0
Souběžné pracovní poměry	13

Předmětem dohod o provedení práce jsou jiné činnosti, než jsou uvedeny v pracovních smlouvách, rozsah je stanoven do 300 hodin/rok.

Pracovní smlouvy jsou uzavírány na dobu neurčitou. V pracovních smlouvách jsou uvedeny zákonné náležitosti. **Doporučujeme upravit citaci způsobu výplaty (ne všem zaměstnancům je zasílán plat na bankovní účet).**

Zaměstnancům je vyplácena náhrada platu za nevyčerpanou dovolenou pouze v případě skončení pracovního poměru.

Odstupné v roce 2019 nebylo vyplaceno. Kniha úrazů je vedena. V roce 2019 nebyl zaznamenán žádný pracovní úraz.

Osobní složky obsahují:

- Osobní dotazníky
- Exekuční příkazy
- Pracovní smlouvy
- Platové výměry

- Lékařské posudky
- Dodatky pracovní smlouvy
- Ukončení pracovního poměru
- Osvědčení o absolvování školení GDPR
- Lékařské posudky /dle druhu práce/

BOZP – prováděno, evidováno zvlášť

Organizační struktura

- Organizační struktura byla předložena. Odpovídá stanoveným příplatkům za vedení (ředitel příspěvkové organizace, zástupkyně ředitele, vedoucí plaveckého areálu, vedoucí provozu, vedoucí hostelu, vedoucí školní jídelny). Vyjma ředitele příspěvkové organizace jsou příplatky vypláceny za vedení v 1. stupni řízení.

Vnitřní předpis hospodaření FKSP

Vnitřní předpis hospodaření FKSP byl předložen. Z fondu jsou hrazeny příspěvky na závodní stravování, odměny k životním výročím, pracovní jubilea, rekreaci, regeneraci, kulturu, kartu Multisport, mimořádnou aktivitu, vybavení pro sport, sociální výpomoc. Vnitřní směrnice specifikuje max. výši příspěvku a za jakých podmínek jsou příspěvky poskytovány. **Doporučujeme specifikovat příspěvky na mimořádnou aktivitu a upravit citaci již neplatných právních předpisů.**

Stravné

Zaměstnanci mají možnost stravování v jídelně organizace. Zaměstnanci přispívají na oběd částkou 28,- Kč. Platba zaměstnanců je prováděna v hotovosti.

Dohody o odpovědnosti

Dohody o odpovědnosti byly předloženy pouze k ochraně hodnot svěřených, **nebyly předloženy dohody na finanční hotovost. Organizace byla na tento nedostatek upozorněna a sjedná nápravu.**

Vstupní lékařské prohlídky

Smlouva o poskytování pracovně lékařských služeb byla předložena. Smlouva je uzavřena s Dopravní zdravotnictví, a.s., Italská 37, Praha 2.

Náhrady jízdních výdajů

Cestovní náhrady při pracovní cestě nebo při cestě mimo pravidelné pracoviště jsou vypláceny pouze výjimečně.

Evidence docházky

Docházka je evidována ve formě pracovních výkazů, zaznamenán je příchod a odchod, bez vyznačení oběda. Zaměstnanci, kteří vykonávají práci přesčas (pouze plavčíci a učitelé plavání) se se zaměstnavatelem dohodli na poskytování náhradního volna místo platu za práci přesčas. Evidence práce přesčas je vedena vedoucí bazénu.

Odměny jsou vypláceny v souladu s §134, zák. č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Jejich odůvodnění se jeví jako nedostatečné, ředitel příspěvkové organizace byl na tuto skutečnost upozorněn, sjedná nápravu. Fond odměn schvaluje zřizovatel.

Shrnutí čerpání mzdových prostředků:

Z personální agendy se jako problematické jeví absence dohod o odpovědnosti, zvláště když s finanční hotovostí nakládá více osob. Dále vyplácení mimořádných odměn bez dostatečné specifikace důvodů přiznání těchto odměn.

Vzhledem k velikosti organizace, počtu zaměstnanců s rozlišnými kvalifikačními předpoklady, složitosti a členitosti úkonů organizace, a hlavně vzhledem k nabízenému platovému ohodnocení není lehké zajistit kvalifikované zaměstnance. Průměrný věk zaměstnanců je 53,61 let. Dohody o provedení práce jsou uzavírány s lidmi v důchodovém věku nad 65 let. Motivační složkou pak zůstává vnitřní motivace zaměstnanců, víra v hodnoty a cíle organizace, rozmanitost práce, vztahy na pracovišti. Na výše uvedené nedostatky byl ředitel organizace upozorněn.

Pochybení, která byla zjištěna při kontrole personální a mzdové agendy nejsou zásadnějšího charakteru, ředitel příspěvkové organizace byl s nimi seznámen, není třeba ukládat nápravná opatření.

Za kontrolující osoby:

Bc. Petra Nýčová

Bc. Lenka Jelínková

12. 11. 2020

12. 11. 2020



Poučení

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat podle ustanovení §13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, písemně a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů od doručení protokolu u kontrolního orgánu prostřednictvím kontrolního odboru.

Pokud lhůta k podání námitek uplyne marně, je kontrola ve smyslu ustanovení §18 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, ukončena.

Kontrola byla ukončena dne 23.9.2020. Statutární zástupce kontrolované organizace potvrzuje navrácení všech zapůjčených dokladů a písemností k dnešnímu datu. Účastníci jednání se v průběhu kontroly seznámili s obsahem protokolu, kontrolními zjištěními a doporučeními.

Protokol byl vyhotoven ve 2 stejnopisech.

Protokol přečetl a převzal:

Ing. Václav Bartásek
ředitel organizace

12. 11. 2020



SPORTOVNÍ A REKREACNÍ AREÁL
PRAŽAČKA, p.o.

Za Žižkovskou vozovnou 19/2716, 130 00 Praha 3
+420 222 592 061 • info@prazacka.cz

IČ 63831481 • DIČ CZ63831481

Důvodová zpráva

Zpracoval: Odbor kontroly

Odbor kontroly Úřadu městské části Praha 3 provedl plánovanou kontrolu hospodaření zaměřenou na období roku 2019 v příspěvkové organizaci Sportovní a rekreační areál Pražačka se školní jídelnou, Praha 3, Za Žižkovskou vozovnou 19/2716, IČO: 63831481. Na žádost ředitele organizace byla lhůta pro provedení samotné kontroly prodloužena do 30.9.2020. Ještě v průběhu měsíce října 2020 byly s ředitelem organizace projednávány jednotlivé nedostatky, jež jsou popsány níže a na základě tohoto odboru kontroly využil možnosti prodloužení lhůty na sepsání protokolu dle ustanovení §12 odst. 2) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění - "Protokol o kontrole se vyhotoví ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů". Na základě kontrolních šetření byl vypracován protokol, ke kterému statutární zástupce organizace nepodal písemné námitky.

Provedenou kontrolou byly zjištěny nesprávnosti v oblasti vnitřních předpisů, v doplňkové činnosti, v nezařazeném a neodepisovaném majetku a ne zcela správné postupy v účetnictví a v inventarizaci organizace za rok 2019. V oblasti finanční hotovosti v pokladnách bylo kontrolou konstatováno selhání kontrolních postupů organizace v kontrolovaném období.

Statutárnímu zástupci kontrolované organizace byla uložena nápravná opatření s termínem do 30.4.2021.