



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ



Stejnopis č. 3

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), provedeného

v Úřadu městské části Praha 20
se sídlem Jívanská 647, Praha 9,
za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 20

Doručeno: 04.05.2016

MCP20 007611/2016

listy: 14 přílohy: 1



1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 (dále též MČ) se uskutečnilo formou
dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 23. listopadu 2015 do 11. prosince 2015
 - b) od 11. ledna 2016 do 22. ledna 2016
 - c) od 4. dubna 2016 do 15. dubna 2016
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2015 bylo zahájeno podle
ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012
Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení
přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 22.7.2015. Písemné pověření
k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a
v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních
činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. S-MHMP
283792/2015 dne 20.7.2015.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Renáta Nádraská
kontroloři: Ing. Andrea Dobešová
Ing. Jan Petráček

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených patnácti předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou 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,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

B. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

C. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Bylo ověřeno:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byla přezkoumána tvorba a čerpání peněžního fondu zřízeného podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Sociální fond) a jeho krytí finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost zaúčtování účetních případů a zhodnocena pravidla upravující tvorbu a čerpání peněžních fondů ve vazbě na rozhodnutí orgánů MČ.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala, zda byla případná podnikatelská činnost vykonávána na základě živnostenského oprávnění, a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku, směna majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

Přezkoumána byla správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy, výběrovým způsobem byla ověřena správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí jejich obsahu a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala ani neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků a dlouhodobých závazků vzniklých v souvislosti s přijetím kaucí a tzv. „odbydlouáním“ cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (na zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, dotace pro místní veřejnou knihovnu, dotace na realizaci projektu "Ateliér Jiřího Trnky na Chvalském zámku", poskytnutá návratná finanční výpomoc spolku Neposeda, z.ú.).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu (Mateřská škola, Praha 9 - Horní Počernice, Chodovická 1900 a Místní veřejná knihovna, Praha 9 - Horní Počernice, Náchodská 754).

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

MČ v přezkoumaném roce vykázala v účetnictví pozemky s duplicitním vlastnictvím (Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových) a v podrozvahové evidenci stavbu v celkové výši 802 142 Kč (inventární číslo MC20H00036OI) ve Svěpravicích - Státní statek, jejichž vlastníkem je Státní pozemkový úřad.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách, které byly zadány v režimu podlimitní veřejné zakázky na stavební práce v otevřeném řízení ("Zateplení a výměna oken MŠ Ratibořická 2299, 2. etapa" a "Zateplení MŠ Chodovická 1900"). Byla provedena fyzická kontrola jejich realizace.

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala žádný ručitelský závazek za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nezřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob. Bylo však zjištěno, že MČ eviduje zástavní právo k parc. č. 2440 - ZŠ Stoliňská na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva k nemovitosti č. INO/23/01/000140/2001, kde zástavním věřitelem je ČR, Ministerstvo pro místní rozvoj, zástavní právo na dobu 20 let dnem 15. 12. 2000).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce neuzavřela smlouvu o zřízení věcných břemen ke svěřenému majetku hl. m. Prahy, ani kontrolní skupinou nebylo jejich zřízení zjištěno.

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy, a zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 tohoto zákona.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání hospodaření

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření MČ

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

- *ustanovení § 8 odst. 2*

Inventurní soupisy vyhotovené na základě dokladové inventury pohledávek, závazků a majetku neobsahovaly v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. j) vyhlášky okamžik připojení podpisového záznamu osob odpovědných za zjištění skutečností a za provedení inventury. Některé z nich pak neobsahovaly slovní značení účtu podle směrné účtové osnovy (§ 8 odst. 2 písm. b) vyhlášky).

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

- *ustanovení § 10 odst. 1*

Ve prospěch účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2015 účtovány přijaté kauce k nájemním smlouvám v celkové výši 320 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že se jedná o typ zálohy, která je při splnění sjednaných podmínek vratná, mělo být správně účtováno ve prospěch účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy.

Po upozornění byly kauce účetním dokladem č. 80000002 ze dne 1. 4. 2016 přeúčtovány na účet dlouhodobých záloh.

➤ *ustanovení § 19*

MČ byl k 31. 12. 2015 v rozvaze na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky vykázán konečný zůstatek ve výši 13 500 Kč. Jednalo se o tři pohledávky vzniklé v letech 1996, 1999, resp. 2006, v současné době řešené právníkem. Podle doby splatnosti jednotlivých pohledávek (do 1 roku), uvedené v inventurním soupisu, se však jedná o krátkodobé pohledávky.

V rozvaze k 31. 12. 2011 byla u položky A.IV.6. Ostatní dlouhodobé pohledávky uvedena korekce ve výši 10 tis. Kč. V letech 2012 - 2015 opravné položky k těmto pohledávkám tvořeny nebyly, čímž došlo k porušení ustanovení § 65 vyhlášky, podle kterého se opravná položka tvoří ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 a popř. předcházející roky

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky** (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 25 odst. 2 písm. b)*

Evidence smluv byla vedena v programu Gordic. Systém vedení smluv nebyl dostatečně zabezpečen. Uzavřené smlouvy nebyly zavedeny do evidence smluv automaticky, ale až po předání smlouvy z příslušného odboru, který smlouvu uzavřel, odpovědnému zaměstnanci, který evidenci smluv provádí. Při dílčím přezkoumání však nebyla neúplnost vedení smluv zjištěna.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 25 odst. 2 písm. b)*

Evidence smluv byla vedena v programu Gordic. Systém vedení smluv nebyl dostatečně zabezpečen. Uzavřené smlouvy nebyly zavedeny do evidence smluv automaticky, ale až po předání smlouvy z příslušného odboru, který smlouvu uzavřel, odpovědnému zaměstnanci, který evidenci smluv provádí. Při závěrečném přezkoumání byla v jednom případě zjištěna neúplnost vedení smluv. Nájemní smlouva (z roku 1999) nebyla v evidenci smluv vedena a kontrolní skupině byla doložena dodatečně až po ukončení závěrečného přezkoumání. Kontrolní skupina doporučuje MČ, aby provedla revizi veškerých uzavřených a platných smluv a případně doplnila evidenci.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 69*

Dokladem č. 700017 ze dne 22. 12. 2014 ve výši 52 272 Kč bylo na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek zaúčtováno pořízení programu Správce IT ve výši 43 560 Kč a roční servis na rok 2015 ve výši 8 712 Kč. Zaúčtování poplatku za roční servis mělo být správně účtováno na účet 381 - Náklady příštích období a nemělo být součástí ceny nehmotného majetku. Nesprávným účtováním došlo k porušení ustanovení § 69 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky zachycují náklady a výnosy zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí.

NAPRAVENO.

b) Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2015

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 17 odst. 7*

Usnesením ZMČ č. 7/4.1/15 ze dne 15. 6. 2015 byl projednán a schválen závěrečný účet za rok 2014 bez uvedení výroku podle ustanovení § 17 odst. 7 a to bez výhrad nebo s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

MČ přijala k výše uvedenému nedostatku opatření k jeho odstranění. Úplné napravení nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016.

NAPRAVENO ČÁSTEČNĚ.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

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

➤ *ustanovení § 89 odst. 1 písm. i)*

Bylo zjištěno, že o zřízení sociálního fondu, resp. o přijetí "Statutu sociálního fondu Úřadu MČ Praha 20 - Horní Počernice" nerozhodlo zastupitelstvo MČ, jemuž je tato pravomoc výhradně stanovena výše uvedeným právním předpisem. O zřízení sociálního fondu rozhodla svým usnesením pouze Rada MČ dne 7. 6. 2012.

NAPRAVENO.

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

Inventurní soupis neobsahoval požadované údaje (okamžik připojení podpisového záznamu osob odpovědných za zjištění skutečností a za provedení inventury, slovní značení podle směrné účtové osnovy).

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky účetní závěrky vycházející z názvu dané položky.

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "Dlouhodobé pohledávky".

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2015:

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu MČ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku hl. m. Prahy, svěřeném MČ, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 8,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 18,56 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0,03 %

IV. Ostatní sdělení pro MČ:

- MČ měla v souladu s ustanovením § 14 zákona o účetnictví sestaven účtový rozvrh, ve kterém byly uvedeny účty potřebné k zaúčtování účetních případů v přezkoumávaném období. U některých syntetických a analytických účtů však nebyl uveden jejich název, čímž účtový rozvrh neposkytoval informaci o tom, co je na jednotlivých především analytických účtech zaúčtováno. Název účtu nebyl uveden u žádného účtu použitého v podnikatelské činnosti, v hlavní činnosti pak např. u účtu 385.0301, 419.0108, 905.0310, 909.0310, 909.0330, 909. 0404.

- V sestavě VJIGU701 za podnikatelskou činnost zpracované k 31. 12. 2015 jsou v části A1. – nájemné z bytů vykázány pohledávky po splatnosti přesahující promlčecí lhůtu podle § 629 a následujících zákona 89/2012, občanský zákoník, ve výši 486 206,21 Kč a v části A 6. – z ostatních pohledávek ve výši 229 258,60 Kč. Kontrolní skupina doporučuje prověřit správnost vykázání jednotlivých pohledávek v příslušných řádcích sestavy, možnost vymáhání příslušných pohledávek v dalším období a v případě nemožnosti vymáhat pohledávky za dlužníky požádat po řádném zdůvodnění příslušný orgán MČ o povolení k odpisu pohledávky.

- Bylo zjištěno, že o přecenění na reálnou hodnotu u pozemku parc. č. 2191/15 bylo účtováno v nesprávný okamžik uskutečnění účetního případu (v den podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí) místo správného okamžiku, který je dán ustanovením § 64 odst. 2

vyhlášky č. 410/2009 Sb., dle kterého okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje. Zaúčtováním v nesprávný okamžik nedošlo k ovlivnění účetní závěrky k 30. 9. 2015.

- Z předloženého soupisu a ověřením vlastnictví pozemků pomocí elektronické aplikace nahlížení do KN, bylo zjištěno, že MČ eviduje v účetnictví na účtu 031 - Pozemky i pozemky s duplicitním vlastnictvím v celkové výši 40 067 tis. Kč. Tyto pozemky byly zachyceny v operativní evidenci i v účetnictví, kde však nebyly sledovány odděleně od pozemků svěřených MČ. Vzhledem k nevyjasněnému vlastnictví by tyto pozemky měly být evidovány na zvláštním analytickém účtu nebo v operativní evidenci.

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který se uloží městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22. 4. 2016.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření a byla vyhotovena ve 4 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 a 3 obdrží MČ a stejnopis č. 1 a 4 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 22. 4. 2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Renáta Nádrská
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Andrea Dobešová

Ing. Jan Petráček

.....
.....
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 o počtu 14 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byly předány stejnopisy č. 2 a 3 dne ...*4.5.2016*.....

Hana Moravcová
starostka MČ

Mgr. Alena Naidrová
tajemnice Úřadu MČ


.....

.....

Příloha č. 1: Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozdělovník: stejnopis č. 1, 4 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2, 3 – MČ

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Pravidla rozpočtového provizoria

- Usnesení ZMČ č. 2/4,2/14 ze dne 15.12.2014, Rozpočtový doklad č.000000001 ze dne 5.1.2015

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu s komentářem ze dne 9.3.2015, usnesení ZMČ č. 3/2.1/15 ze dne 9.3.2015

Schválený rozpočet

- Rozpočtový doklad č. 000000002 ze dne 9.3.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazné ukazatele pro vybrané PO podle návrhu rozpočtu na rok 2015
- Odpisové plány zřízených PO na rok 2015

Rozpočtová opatření

- Rozpočtový doklad agendové číslo 201500046, 57, 77, 84 ,89, d.č. 000000003 ze dne 10.11.2015, d.č.000000005 ze dne 3.12.2015 (úpravy vlastní-přesuny v pravomoci vedoucí EO)
- Rozpočtový doklad č.00000005 ze dne 29.9.2015, 000003043 ze dne 8.7.2015., 00003003 ze dne 2.2.2015., 0000000014 ze dne 31.12.2015, 000000012 ze dne 31.12.2015(RMČ)
- Rozpočtový doklad č. 000003003 ze dne 11.3.2015, 000000001 ze dne 10.11.2015, 000000006 ze dne 7.12.2015 (ZMČ)
- Změny rozpočtového rozpisu schváleného rozpočtu na rok 2015 - přesuny v rozpočtu schvalovány RMČ : č. 1 - RD č. 000000005 ze dne 21.4.2015, č. 2 - RD č. 000000007 ze dne 23.6.2015 , č. 3 - RD č. 000000003 ze dne 15.9. 2015, č. 4 - RD č. 000000002 ze dne 1.12. 2015 , č. 5 - RD č. 000000012 ze dne 31.12.2015

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu k 31. 12. 2014

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 30.9.2015, k 30. 11. 2015 a k 31.12.2015

Rozvaha

- HČ a VHČ k 30.9.2015, k 30. 11. 2015 a k 31.12.2015

Účtový rozvrh

- 2015

Účetní deník

- HČ a VHČ k 30.9.2015, k 30. 11. 2015 a k 31.12.2015

Bankovní výpis

- Hlavní příjmový účet č. (výpisy č. 40,68,71,73,83,84,85)
- Základní výdajový účet č. č.ú. 43-6962650247/0100, 24, 28 ,89,86, 87, 97, 184,187, 189, 190, ze dne 31.12.2015
- Termínovaná vklad č. ú. 2111610281/2700 (výpis č. 10 ze dne 31.12.2015)
- Spořicí účet č.ú. 2111610273/2700 (výpis č. 13 ze dne 31.12.2015)

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu sociálního fondu za měsíc říjen a listopad 2015

Účetní doklad

- doklad č.400090 ze dne 31.1.2015,
- Agendové číslo 20154000-28,24,20,18,22,,29,27,23,30,19,21,17.,31,32, 251,14,15, 20150600250, 71,57, 20150120050, 201501842, 20157000178-180, 2015700360, 20150700357, 20150700359, 20150120103, 20150120102, 20150400296, 201503030
- doklad č.110222 ze dne 29.9. 2015,č. 110080 ze dne 12.8. 2015, č.130006 ze dne 5.5. 2015, č.110138 ze dne 19.5.2015, 110164 ze dne 16.12.2015, 110307 ze dne 29.12.2015
- Ve VHČ byly kontrolovány interní doklady za leden, únor a červenec 2015, přijaté a vydané faktury za 2. čtvrtletí roku 2015. Dále doklady č. 870047 a 870048 ze dne 31.12.15, č. 870041 a 870042 ze dne 31.12.2015, č.870013 ze dne 31.12.15, č.870012 ze dne 31.12.15,

Pokladní kniha (deník)

- HČ: za období 1.1.2015-31.12.2015 (výdajová pokladna)
- HČ za období 1.12.2015-31.12.2015 (příjmová pokladna)
- VHČ za období 1.12.2015-31.12.2015 (pokladna zdaňované činnosti)

Evidence poplatků

- za období od 1.1.-31.12.2015 (včetně dokladů příjmové pokladny)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Byly provedeny náležitosti, úplnost a správnost sestavení inventurních soupisů za jednotlivé syntetické účty majetku a závazků HČ i VHČ.

Mzdová agenda

- Byla provedena správnost zařazení zaměstnanců do platových tříd a platových stupňů v závislosti na dosaženém vzdělání a započitatelné praxi, přiznání osobního příplatku a příp. dalších příplatků k platu u zaměstnanců evidovaných pod os. čísl: 158, 153, 216, 76, 321, 130, 366, 348, 25 a 241

Odměňování členů zastupitelstva

- správnost určení odměny prověřována u zastupitelů s osobními čísly 2, 9, 402, 400, 401, 403, 405, 407, 409 a 412

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 9- Horní Počernice, Chodovická 1900 (účinnost od 1.1.2014),
- Smlouva o výpůjčce ze dne 28.11.2013 (účinnost 1.1.2014),
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Místní veřejná knihovna, Praha 9-Horní Počernice, Náchodská 754 (účinnost 1.1.2014)

Smlouvy o dílo

- S/20/2015/0052 a dodatek č. 1 ze dne 27. 11. 2015, S/20/2015/0054, S/70/2014/0031

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, převod)

- Kupní smlouva č. S/120/15/0049
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem (Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, MČ P20) ze dne 18.9.2015

Darovací smlouvy

- S/30/2015/0012
- S/14/2015/0001

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemku parc.č. 2191/15, č. 2191/16, č. 2191/17

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Neinvestiční účelová dotace na provozování sběrného dvora v ulici Chvalkovická (4 600 tis. Kč)
- DOT/04/03/004965/2015 - grant pro sociální oblast na rok 2015, Žádost MČ o změnu v položkovém čerpání grantu z 11.12.2015, Souhlas se změnou v položkovém čerpání rozpočtu grantu HMP ze dne 18.12.2015

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Účelová neinvestiční dotace z rozpočtu HMP pro ZŠ Staliňská ve výši 79 tis. Kč
- Účelová neinvestiční dotace z Ministerstva kultury na Kulturní aktivity v rámci realizace projektu "Ateliér Jiřího Trnky na Chvalském zámku - přípravná fáze", včetně podmínek přidělení dotace, povinnosti příjemce dotace a podmínky zúčtování dotace, Rozhodnutí MK-S 140044/2015 OULK, usnesení RHMP č.3163 ze dne 15.12.2015, Rozpočtová změna č. 94 - Rada MČ, mailová korespondence mezi MČ a

Dohody o pracovní činnosti

- Přezkoumány byly DPČ se zaměstnanci vedenými pod osobními čísly 998,987,988,995,996,989,990,984,994,967,954,974,957,902.

Dohody o provedení práce

- Přezkoumány byly DPP se zaměstnanci vedenými pod osobními čísly 1157, 1127, 1139, 1140, 1150.

Smlouvy ostatní

- č.S/11/2015/0011, č.S/11/2015/0013
- Smlouva o zápůjčce ze sociálního fondu ze dne 23.9.2015, 8.8.2015
- Smlouva o havarijním pojištění vozidel PARTNER č. 2269093780
- Smlouva o pojištění hospodářských rizik č. 7720764038 (zejména dodatek č. 9)
- Smlouva o zápůjčce č. S/11/2015/0030 ze dne 28.12.2015
- Smlouva o spolupráci č. ORO/2011/0834 ze dne 24.6.2011
- Veřejnoprávní smlouva č. S/30/2015/0024 ze dne 10.6.2015
- Veřejnoprávní smlouva č. S/30/2015/0024 ze dne 10.6.2015
- Veřejnoprávní smlouva č. S/30/2015/0035 ze dne 8.6.2015
- Veřejnoprávní smlouva č. S/30/215/0081 ze dne 2.12.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Zateplení a výměna oken MŠ Ratibořická 2299, 2. etapa",
- "Zateplení MŠ Chodovická 1900"

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice tajemníka ÚMČ Praha 20 č. 1/2010 ke stanovení jednotného postupu oběhu účetních dokladů a jejich ověřování,
- Vnitřní směrnice tajemníka ÚMČ Praha 20 č. 2/2010 k evidenci majetku, vydaná dne 1.9.2010,
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek MČ Praha 20, platná a účinná 14.2.2014

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č. 7/4,1/15 ze dne 15.6.2015, č. 6/2.1/15., 7/3.2/2015, 1/2014 ze dne 11.11.2014, 4/2015 ze dne 20. 4. 2015, č. 10/4.4.15 ze dne 7.12.2015

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- usnesení RMČ č. 19/3.2/15,
- usnesení RMČ 2/2014, 4/2014, 29/2015
- usnesení RMČ 39/2.21/15

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly (Mateřská škola, Praha 9-Horní Počernice, Chodovická 1900) ze dne 7.1.2015,
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly (Místní veřejná knihovna, Praha 9-Horní Počernice, Náchodská 754) ze dne 14.7.2014

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu Úřadu MČ Praha 20 - Horní Počernice ze dne 7.6.2012
- Zápisy rady sociálního fondu za rok 2015
- Žádosti o bezúročnou zápůjčku ze SF za rok 2015
- Zásady používání sociálního fondu pro rok 2015
- Nově schválený statut sociálního fondu Úřadu MČ Praha 20-Horní Počernice ze dne 29.2.2016
- Usnesení ZMČ č. 11/2.1/16
- Výpisy z účtu sociálního fondu č. 1-47 za rok 2015

Příkaz starostky

- Příkaz starostky ze dne 15. 5. 2015,
- Příkaz starostky MČ Praha 20 k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 ze dne 22.9.2015,
- Příkaz starostky k nápravě chyb a nedostatků ze dne 21.1.2016,
- Příkaz starostky k nápravě chyb a nedostatků ze dne 3. 3. 2016

Potvrzení správnosti předkládané žádosti č.j.S-MHMP 1380264/2015 SVM

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem , č.j.S-MHMP 1380264/2015 SVM

Objednávky

- O/60/2015/0130, O/60/2015/0088, O/14/2015/0007, O/14/2015/008, O/60/2014/0252, O/60/2015/0058, O/70/2015/0086, O/70/2015/0085, O/70/20/0024, O/70/2015/0082

Záznam z jednání o finančním vypořádání za rok 2014

- Záznam z jednání o finančním vypořádání za rok 2014,
- Roční plán činnosti interního auditu a finanční kontroly na rok 2015
- Záznam z jednání o finančním vypořádání za rok 2015