

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 1.1.2016 do 31.12.2016

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 26. září 2016 do 14. října 2016
 - b) od 23. ledna 2017 do 3. února 2017
 - c) od 10. dubna 2017 do 28. dubna 2017
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2016 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 19.7.2016. 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 451543/2016 dne 13.7.2016.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Renáta Nádraská
kontrolorky: Ing. Andrea Dobešová
Blanka Šťastná

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 uskutečneno 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 rádu.

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb.,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města 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, ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
- 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 byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Sociální fond), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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 a zda byly činnosti podléhající daní z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města 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 daní 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 smlouvy směnné, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah 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 právnickými 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 a dlouhodobých závazků (vedených na účtu 455-Dlouhodobé přijaté zálohy a 459-Ostatní dlouhodobé závazky) 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 (dotace na Zkoušky odborné způsobilosti, dotace na provoz sběrného dvora, dotace na opravy místních komunikací a dotace pro Místní veřejnou knihovnu).

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 majetkovápních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkovápních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu (Základní škola, Praha 9 – Horní Počernice, Stoliňská 823). Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávky 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 nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu. Součástí účetnictví však byly pozemky a budovy, u nichž je katastrem nemovitostí evidováno duplicitní vlastnictví.

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

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybrané zakázce, zadávané v režimu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (zjednodušené podlimitní řízení „Dodávka víceúčelového zametacího stroje“) a v režimu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (veřejná zakázka malého rozsahu „Nákup diskového pole a rozšíření stávajícího diskového pole“).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Dodávka víceúčelového zametacího stroje“.

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 nehrází 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 rádně 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 hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů). Dlouhodobé pohledávky nebyly v účetnictví MČ vykázány.

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 nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob. Dopisem ze dne 22.11.2016 byl potvrzen zánik zástavního práva podle zástavní smlouvy INO/23/01/000140/2001 k parcele č. 2440 v k.ú. Horní Počernice.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 9 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (2) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemo.

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 zatřídeny 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 přezkoumání hospodaření

Při konečném 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, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 3 odst. 2 písm. b)*

MČ nezajistila v souladu s ustanovením §3 odst. 2 písm. b) vyhlášky o inventarizaci vedení seznamu inventarizačních identifikátorů.

Další z inventarizačních činností nutných pro vyhotovení inventurních soupisů (ustanovení § 3 odst. 1 vyhlášky o inventarizaci) je i zajištění vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků. Přestože výše ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků nebyla MČ, v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky o inventarizaci stanovena, odsouhlasení pohledávek bylo prováděno u všech pohledávek evidovaných v účetnictví k 31.12.2016, a to

bez ohledu na jejich výši. Dopisy s žádostí o odsouhlasení pohledávek však byly vystaveny až dne 16.3.2017, s tím, že pokud MČ neobdrží odpověď do 31.3.2017, považe se stav pohledávek za odsouhlasený, což lze, vzhledem k okamžiku ukončení dokladové inventury dne 10.2.2017 (uvedeném na inventurních soupisech), považovat za bezpředmětné.

➤ *ustanovení § 5 odst. 2 až 5*

Místo plánu inventur byl MČ předložen "Příkaz starostky MČ Praha 20 k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016" ze dne 11.10.2016, který však neobsahoval v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. a) vyhlášky o inventarizaci údaj o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení dokladové inventury a v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 vyhlášky o inventarizaci seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek podle § 8 odst. 1 písm. b) vyhlášky o inventarizaci.

➤ *ustanovení § 8 odst. 2*

Při kontrole inventurních soupisů vyhotovených MČ v souvislosti s inventarizací majetku a závazků za rok 2016 byl zjištěn nedostatek v jejich formálním zpracování, který však neměl vliv na správnost a průkaznost provedené inventarizace. Pokud inventurní soupisy obsahovaly přílohy (např. inventurní soupis k účtu 112.0300, 112.0800, 132.0110, 335.0200), neobsahovaly v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. c) vyhlášky o inventarizaci seznam příloh inventurního soupisu. Přílohy nebyly číslovány.

- **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 2015 a popř. předchozí 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. 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.

NAPRAVENO.

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, ve znění pozdějších předpisů

➤ *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 skutečnosti a za provedení

inventury. Některé z nich pak neobsahovaly slovní značení účtu podle směrné účtové osnovy (§ 8 odst. 2 písm. b) vyhlášky).

NAPRAVENO.

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 § 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 kace účetním dokladem č. 80000002 ze dne 1.4.2016 přeúčtovány na účet dlouhodobých záloh.

NAPRAVENO.

➤ *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.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2016

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

➤ *ustanovení § 26*

Směnná smlouva č. S/120/16/0055 ze dne 15. 8. 2016, kterou MČ směňovala pozemek parc. č. 4232/34 o výměře 63 m² za pozemek parc. č. 4232/18 o výměře 15 m² s doplatkem ve prospěch MČ ve výši 246 240 Kč, neobsahovala v textu informaci o ceně směňovaných pozemků, ale pouze údaj o výši doplatku. Nevedením ceny směňovaných pozemků (včetně jednotkové ceny za m²) došlo následně k zařazení pořízeného majetku a k zaúčtování výnosu z prodeje pozemku do účetnictví MČ v nesprávné výši.

Uvedený nedostatek dokládá, že v tomto případě nebyla zajištěna důsledná předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací v souladu s ustanovením § 26 zákona o finanční kontrole a že pro její výkon nebyly uplatněny kontrolní postupy podle ustanovení § 6 odst. 2 písm. a).

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 2016, 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:**

Účetní jednotka nevedla seznam inventarizačních identifikátorů a odsouhlasení pohledávek prováděla až po okamžiku ukončení dokladové inventury.

Plán inventur neobsahoval stanovené údaje (údaj o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení dokladové inventury a seznamy inventurních soupisů).

Některé inventurní soupisy neobsahovaly požadované údaje (přílohy inventurních soupisů nebyly číslovány, nebyl vyhotoven jejich seznam).

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 2016 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2016:

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 | 4,23 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ | 11,66 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ | 0 % |

IV. Upozornění pro MČ:

- Upozorňujeme na nezbytnost aktualizace interní směrnice k provádění inventarizací majetku, pohledávek a závazků, s ohledem na platné znění vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

- Upozorňujeme na důslednou kontrolu textu schvalovaných záměrů a přijatých usnesení v návaznosti na jejich plnění. Přezkoumáním podkladů ke směnné smlouvě č. S/120/16/0055 uzavřené dne 15.8.2016 bylo zjištěno, že v záměru (zveřejněn od 23.4.2016 do 11.5.2016) a v usnesení ZMČ o schválení směny (č. 14/3.1/16 ze dne 13.6.2016) došlo k nesprávné identifikaci velikosti směňovaného pozemku parc. č. 4232/18, když bylo nesprávně uvedeno 18m² místo správných 15 m².

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k napravě 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.

Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností Zastupitelstva MČ.

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 28.4.2017.

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

V Praze dne 27.4.2017

Podpisy kontrolorek:

Ing. Renáta Nádraská
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Andrea Dobešová

Blanka Šťastná

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 stejnopsisy č. 2 a 3 dne 14.5.2017

Hana Moravcová
starostka MČ

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled do roku 2021 schválen usnesením ZMČ č. 11/2.1./16 ze dne 29.2.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2016-usnesení ZMČ č. 10/4.1/15 ze dne 7.12.2015

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu pro rok 2016 včetně vyvěšení na úřední desce od 3.2.2016

Schválený rozpočet

- usnesení ZMČ č. 11/2.1./2016 ze dne 29.2.2016 včetně rozpisu rozpočtu

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazné ukazatele příjmů, byly stanoveny (resp. schváleny) při stanovení rozpočtu, a schváleny dne 29.2.2016.
- Závazné ukazatele pro PO - výše neinvestičního příspěvku
- Závazný ukazatel mzdových výdajů pro MVK, Kulturní centrum Horní Počernice, Chvalský zámek

Rozpočtová opatření

- schvalovaná ZMČ č. 1 (usnesení č. 13/3.2./16)
- schvalovaná RMČ: č. 1-106
- v pravomoci vedoucí ekonomického odboru: č.1 ze dne 1.4.2016, č.2 ze dne 15.3. 2016, č. 4 ze dne 8.7. 2016, č. 5 ze dne 7.6.2016, č. 25 ze dne 23.5.2016, č. 3 ze dne 25.4.2016

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12 k 31.7.2016, k 30.11.2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 31.7.2016, k 30.11.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- HČ a VHČ k 31.7.2016, k 30.11.2016, k 31.12.2016

Příloha rozvahy

- HČ a VHČ k 31.7.2016, k 30.11.2016, k 31.12.2016

Účtový rozvrh

- HČ a VHČ 2016

Hlavní kniha

- HČ a VHČ k 31.7.2016, k 30.11.2016, k 31.12.2016

Účetní deník

- HČ a VHČ k 31. 7. 2016, k 30.11.2016, k 31.12.2016

Kniha došlých faktur

- za rok 2016

Kniha odeslaných faktur

- za rok 2016

Faktura

- došlé faktury: evidenční č. 20160600266, 20161200041-20161200052, 20161600018, 20161210003-201612100163
- vystavené faktury: evidenční č. 20160600074, 20160600052, 20160600049, 20160600071, 20161600031-20161600088

Bankovní výpis

- Výpisy s čísly 1 - 76, 117- 171
- Příjmový účet č. 107-6787610247/0100 č. 170-210
- ZBÚ č. 2000923349/0800 č. 48, 49, 50
- ZBÚ č. 43-6962650247/0100 č. 126-130

Účetní doklad

- Majetek: doklad č. 700000006 ze dne 15.2.2016, č. 700000003 ze dne 14.4.2016, č. 700000018 ze dne 31.5.2016, č. 700000004 ze dne 7.6.2016, č. 700000008 ze dne 18.2.2016, d.č.:700000053 ze dne 31.12.2016, 700000052 ze dne 31.12.2016, 8700000021 ze dne 31.12.2016, 400000159 ze dne 28.12.2016 (nákup diskového pole)

- Doklady k čerpání rozpočtu:
MC20X002BJ89 (5139), MC20P000AV4C (5131), MC20P000BT58 (5164), MC20X0028W63 (5164),
MC20P000ATYK(5164), MC20P000B98P(5166), MC20P000BTR6(5171),
MC20P000AVS0(5171),MC20P000BPN0(5171),MC20P000BBV4(5194),MC20P000BP7Q(5169),
MC20P000B9NM/5169), MC20P000B96Z(5169), MC20P000B7T6(5499),
- Doklady k výdajům - agendová čísla:
201601893,20160600388,20160200363,20160200378,20160200367,20160200381,20160200393,
20160500011,20160700361,201660110104,20160200567,20160200594,20160120081,20160700349,
20160300068,20160110100,20160200578,
20160110102,20160200581,2016é300125,20160200583,20160600599,20160200570,
20160120080,20160600598,20160200548,20160200559,201601200076,20160600571,20160600577,
20160600567,20160600570,20160200550,20160600535,20160600578,20160600582,20160600568,
20160600573,20160200557,20160110097,20160600601,20160600600,20160300126,20160600590,
20160700358,201602622

Pokladní kniha (deník)

- za rok 2016

Pokladní doklad

- VHČ: č. 20160670047 - 20160670156
- HČ: č. 20160600264, 20160600259, 20160600208, 20160600205, 20160600204, 20160600203,
20160600200, 20160600197, 20160611179 -20160611274

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- za hodnoty svěřené k vyúčtování ze dne 14. 2. 2001 (os.č.179), ze dne 19.4.2013 (os. 303)

Upomínka k pohledávce a závazku

- Interní sdělení ze dne 13.6.2016, 28.6.2016, 30.6.2016
- Usnesení RMČ č. RMC/44/1/0001/16
- Platební výměr č. 1/2016, ze dne 12.12.2016

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 12/2016,
- IS SEM ENO, GINIS MAJ

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz starostky MČ Praha 20 k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 11.10.2016,
- usnesení RMC/68/20/04337/16 ze dne 11.10.2016 (jmenování HIK),
- Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí (Tab.8),
- Výpis z KN ze dne 21.11.2016, resp. 2.12.2016,
- Inventarizační zpráva ze dne 15. 2. 2017 (Tab. A),
- inventurní soupisy - např. k účtu 112.0300, 112 .0800, 132.0110, 335.0200

Mzdová agenda

- os.č. 24, 74, 179, 189, 238, 300, 303, 322, 347, 381, 4175

Odměňování členů zastupitelstva

- os.č. 2, 10, 402, 403, 408, 414, 407,
- agendové číslo dokladu 20160120082 ze dne 28.12.2016

Účetnictví ostatní

Písemnosti přezkoumávané PO:

- faktury přijaté za leden až duben 2016 s ev. čísly 1 - 228,
- bankovní výpisy za měsíce leden až květen 2016,
- osobní spisy se mzdovými výměry u zaměstnanců os.č. 23, 45 a 3,
- mzdy za měsíce listopad a prosinec 2016,
- pokladní doklady za měsíc říjen 2016 u pokladny školní jídelny a hlavní pokladny organizace
- objednávka č. 7/2016 ze dne 8.2.2016
- smlouvy o pronájmu (tělocvična) č. 25/426/2016, 20/384/2016
- interní předpisy č. 33 - Cestovní náhrady, č. 46 - Používání telefonů, č. 27 - Vnitřní kontrolní systém, č. 15 - Směrnice k rozpočtovému hospodaření, č. 5 - Vnitřní platový předpis, č.7 - Oběh účetních dokladů a Pokladní služba

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Základní škola, Praha 9-Horní Počernice, Stoliňská 823(dále jen "ZŠ Stoliňská")

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- "ZŠ Stoliňská" k 31.8.2016 a k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- "ZŠ Stoliňská" k 31.8.2016 a k 31.12.2016

Smlouvy o dílo

- S/20/2016/0043, S/20/2016/0053 vč. dodatku, S/60/2016/0036, S/20/2016/0071

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ze dne 4. 4. 2016
- Kupní smlouva S/120/16/0038 ze dne 31.3.2016
- Smlouvy o prodeji pozemků č. S/120/16/0004 ze dne 4.1.2016, S/120/15/0054 ze dne 27.7.2015
- Kupní smlouva S/60/2016/0034 ze dne 14.6.2016
- Směnná smlouva č. S/120/16/0055 ze dne 15.8.2016
- Protokol o předání a převzetí nemovitostí do správy č. PP/83/10/282/2016 ze dne 9.11.2016
- Protokol PP/83/10/330/2015 ze dne 13.1.2016

Darovací smlouvy

- S/30/2016/0025 (ZUŠ), S/30/2016/0024 (MČ Praha 9), S/30/2016/0023, S/30/2016/0022, S/30/2016/0021, 2012/13/0010

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 28.11.2013

Smlouvy nájemní

- S/12/2016/0730, S/12/2016/0742, S/12/2016/0721, S/12/2016/0707, S/12/2016/0709, S/120/15/0039, S/120/15/0064, S/120/16/0073
- Pachtovní smlouva č. S/120/16/0042

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr směny části obecního pozemku (23.4.2016-11.5.2016)

Smlouvy zástavní

- Dopis MMR ze dne 22.11.2016 č.j. MMR-44197/2016-84/2 (potvrzení zániku zástavního práva podle smlouvy ze dne 21. 3. 2001)

Smlouvy o věcných břemenech

- S/120/16/0025, S/120/16/0036, S/120/16/0060

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- DOT/04/03/005675/2016, rozhodnutí 256946/16/AB z Úřadu práce České republiky, DVS/04/03/005652/2016, Smlouva č. 15249023 o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci OPŽP
- Informace k dalšímu postupu po obdržení Rozhodnutí ministra Výzva č. 11/2015
- Rozhodnutí č. 00241668 o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽF ČR ze dne 25.7.2016 včetně Souhrnného stanoviska

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouvy: S/30/2016/0064, S/30/2016/0053, S/30/2016/0060, S/30/2016/0071
- Zásady pro poskytnutí individuální dotace z rozpočtu MČ Praha 20 pro rok 2016 platné od 9.2.2016

Dohody o pracovní činnosti

- os.č. 998, 987, 988, 995, 812, 989, 990, 801, 996, 899, 984, 800, 811, 967, 954, 974, 957, 902, 991, 814, 810, 966, 955, 901, 982

Dohody o provedení práce

- os. č. 1000, 1157, 1127, 1158, 1164, 1159, 1140, 1167, 1139, 1160, 1161, 1162, 1165

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 381, 4175, 24, 322, 189, 303, 347, 179, 238, 300, 74

Smlouvy ostatní

- S/60/2014/0028 pronájem pozemku pro provozování Sběrného dvora
- S/00/0000/0000 smlouva o pronájmu tiskových strojů
- S/20/2016/0301 smlouva o pronájmu
- 2012/13/0010 smlouva o spolupráci
- 2269093780 smlouva o havarijném pojíštění vozidel Partner - smlouva na rok 2017
- S/70/2016/0017 smlouva o poskytování servisních služeb - LOTUS
- S/20/2015/0055 smlouva o rekonstrukci objektu Náchodská
- 7720764038 smlouva o pojíštění průmyslových rizik - smlouva na rok 2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Dodávka víceúčelového zametacího stroje" (VZ č. 3/OHS/2016)
- "Nákup diskového pole a rozšíření stávajícího diskového pole" (VZ č. 16/OHS/2016)

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek k pracovnímu řádu s účinností od 1.8.2016,
- Organizační řád s účinností od 9.3.2016,
- Vnitřní metodický pokyn OE ÚMC Praha 20 č. 1/2016,
- Vnitřní směrnice č. 3/2013 Pokladní činnosti a pokladní doklady,
- Vnitřní směrnice č. 5/2014 pro zadávání veřejných zakázek,
- Vnitřní směrnice "Evidence majetku",
- Směrnice č. 6/2009 k provádění inventarizací majetku, pohledávek a závazků,
- Vnitřní směrnice č. 4/2013 - Časové rozlišení nákladů,
- Vnitřní směrnice k evidenci smluv (účinnost od 1.10.2015),
- Vnitřní směrnice 6/2015 "Finanční kontrola",
- Metodický pokyn tajemníka ke zdaňované činnosti (od 26.4.2010),
- Vnitřní platový předpis od 1.6.2014,
- Směrnice č. 2/2013 - Poskytování náhrad cestovních výdajů,
- Evidence a vymáhání pohledávek, účinnost od 1.1.2016

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Příkaz starostky k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2015 ze dne 5.5.2016

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o nápravě chyb a nedostatků ze dne 4. 10. 2016 (přezkoumání hospodaření za rok 2015)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- za rok 2016 ze dne 29.2., 18.4., 13.6.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- za rok 2016 č. 41-61, 62-72

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Roční plán činnosti interního auditu na rok 2016
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ZŠ Stoličská ze dne 3.5.2016
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly DDM Horní Počernice ze dne 22.6. 2016
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly Chvalský zámek ze dne 22.9.2016

Výsledky externích kontrol

- Magistrát hl.m.Prahy - kontrola dne 25.10.- 27.10.2016 z odboru živnostenského a občanskosprávního. Předmět kontroly: 1. výkon státní správy na úseku matrik, užívání a změny jména a příjmení; 2. výkon státní správy na úseku vidimace a legalizace.
- Ministerstvo financí - kontrola dne 13.9.2016. Předmět kontroly: Rozvoj ICT služeb na MČ Praha 20.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu Úřadu městské části Praha 20 ze dne 29.2.2016
- Zásady tvorby a použití sociálního fondu (1.1.2016)
- tvorba: PID-MC20X002E8PY,PID-MC20X002CL7N
- čerpání: MC20X002CL42, PID-MC20X002E8MD

Objednávky

- O/60/2016/002,O/60/2016/0018, O/12/2016/0004, O/060/2016/0024,O/60/2016/0088, O/11/2016/0059, O/20/2016/0240, internetová objednávka DATART,
- O/11/2016/0058,O/20/2016/0273,O/11/2016/0056, O/30/2016/0065, O/20/2016/0221, O/20/2016/0180, O/70/2016/0075, O/60/2016/0228, O/30/2016/0079,
- O/60/2016/0232,O/60/2016/0185,O/11/2016/0057,O/20/2016/0314,O/60/2016/0213,O/60/2016/0022, O/60/2016/0227,O/60/2016/0005,O/20/2016/0274,O/60/2016/0176,O/60/2016/0195,O/60/2016/0206, O/60/2016/0024,O/20/2016/0075