

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ



Stejnopis č. 2

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

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 20

Doručeno: 12.05.2017

MCP20 008637/2017

listy: 14

přílohy:



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

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Jungmannova 35/29, 110 00 Praha 1
tel.: Kontaktní centrum: 12 444, fax: 236 007 157
e-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h

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. 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 dani 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 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 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 právníckými 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 majetkoprávních 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 majetkoprávních 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 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 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 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 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 břemeno.

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 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, považuje 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 skutečností 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 kauce účetním dokladem č. 800000002 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. Neuvedením 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 řídicí 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 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.

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 stejnopis č. 2 a 3 obdrží MČ a stejnopis č. 1 a 4 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 27.4.2017

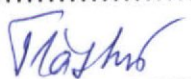
Podpisy kontrolerek:

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 stejnopisy č. 2 a 3 dne 12.5.2017

Hana Moravcová
starostka 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:

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

Účetový 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. 7000000006 ze dne 15.2.2016, č. 7000000003 ze dne 14.4.2016, č. 7000000018 ze dne 31.5.2016, č. 7000000004 ze dne 7.6.2016, č. 7000000008 ze dne 18.2.2016, d.č.:7000000053 ze dne 31.12.2016, 7000000052 ze dne 31.12.2016, 87000000021 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,
20160110102,20160200581,20160300125,20160200583,20160600599,20160200570,
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 havarijním pojištění 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 pojištění 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 ÚMČ 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 Stoliňská 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