



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 20

12-05-2020

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 20

Doručeno: 12.05.2020

MCP20 000953/2020

listy: 12

přílohy:



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 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 18.11.2019 - 6.12.2019
 - b) 13.1.2020 - 24.1.2020
 - c) 20.04.2020 - 30.04.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2019 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), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 18.07.2019. 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. MHMP 1406016/2019 dne 10.7.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: kontroloři:	Ing. Renáta Nádraská Ing. Andrea Dobešová Mgr. Karolína Kalašová Ing. Alena Kudrnová Ing. Josef Šístek
--	--

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Na Pankráci 1685/17, 140 00 Praha 4
Kontaktní centrum: 12 444, fax: 236 007 020
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 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), 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 pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS).

- 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 zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu 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 střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup 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),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem 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. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. 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 MČ Praha 20), 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 a v účetnictví vedeny odděleně 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 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 ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy a 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, 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 (evidovaných 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 nebo návratných finančních výpomocí (dotace na volby do Evropského parlamentu – ÚZ 98348, dotace na zkoušky odborné způsobilosti – ÚZ 81, účelová investiční dotace „Rekonstrukce památkové budovy bývalé Stodoly v areálu Chvalské tvrze – ORG 80769).

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 zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Chvalský zámek, příspěvková organizace.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, vytvořené oprávký 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, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce („BD Mezilesí 2056/2057 – zateplení střechy“, „MŠ Spojenců 2170/44 – rozvody ZTI II. Etapa I část – třídní pavilon“, „FZŠ Chodovická 2250 Rekonstrukce bezbariérového WC u jídelny“, „Zajištění skalního řízení v ul. Slatiňanská, Horní Počernice“),
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky („Dodání software Microsoft SQL Server 2019 Enterprise vázaný na počet jader CPU“),
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce („Park s přírodním dětským hřištěm – Jizbická“, „Modernizace venkovního sportoviště v areálu základních škol Prahy 20“),
- podlimitní veřejná zakázka na dodávky („Dodání software Microsoft SQL Server 2019 Enterprise vázaný na počet jader CPU“).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Zajištění skalního řízení v ul. Slatiňanská, Horní Počernice“.

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) 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 neručila 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 měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 5 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (1) 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 návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí 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. 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.

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 ustanoveními § 29 a 30 tohoto zákona.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

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

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 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. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 87, odst. 4*

Přezkoumáním správnosti stanovení odměn členům zastupitelstva MČ bylo zjištěno, že uvolněné starostce, která po říjnových komunálních volbách v roce 2018 byla zvolena do funkce neuvolněné zastupitelky, byla nesprávně vyplacena odměna při skončení volebního období a to jednorázově ve výši 5násobku dosavadní měsíční odměny, místo správného 3násobku měsíční odměny.

V návaznosti na ustanovení článku VI. části třetí zákona č. 99/2017 Sb. (zákon, kterým se mění mimo jiné zákon č. 131/2000 Sb.), který nabyl účinnosti 1.1.2018, platí, že uvolněnému členovi zastupitelstva městské části, který ke dni nabytí účinnosti tohoto zákona vykonával funkci člena zastupitelstva městské části, do které byl zvolen přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, náleží namísto odchodného podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, odměna při skončení funkčního období podle zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, t.j. do 31.12.2017. Dle ustanovení § 87 odst. 4 (platného k 31.12.2017) uvolněnému členu zastupitelstva městské části a neuvolněnému členu zastupitelstva městské části, pokud vykonává funkci starosty, jemuž v době konání voleb do zastupitelstva městské části příslušela měsíční odměna, náleží tato odměna ještě po dobu 3 měsíců od konání voleb, pokud mu nevznikl opětovný nárok na měsíční odměnu (tj. od 6.10.2018 do 6.1.2019).

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25*

Bylo zjištěno, že při provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů, před a po vzniku závazku, nebyly v některých případech uplatněny schvalovací postupy dle ustanovení § 13 a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) v platném znění:

- dodavatelské faktury (např. č. 20170600516, 20170600518, 20170200574 a 20170600584) byly proplaceny před datem schválení všemi odpovědnými osobami,
- platební poukazy (např. č. 20170300062, 20170120104) nebo průvodky k dodavatelským fakturám (např. č. 20170110098, 20170300142 a 20170300143) neobsahovaly podpisové záznamy v souladu s ustanovením § 26 odst. 2 zákona o finanční kontrole, neboť byly opatřeny stejným podpisovým záznamem (tajemníka, resp. zástupce tajemníka), a to jednak jako Rozpočtový příkazce a jednak jako Správce rozpočtu. Dle výše uvedeného ustanovení je však takové sloučení funkcí nepřípustné,
- dodavatelské faktury byly proplaceny, přestože byly vystaveny na nesprávného odběratele (např. č. 20170130018 vystavena na Městskou část Praha - Libuš, č. 20170200499, 20170700371, 20170500053, 20170200514 a 20170700408 vystaveny na ÚMČ Praha 20 a č. 20170600516 vystavena na Místní úřad - Městská část Praha 20).

Výše uvedené nedostatky vznikly zejména v souvislosti s personální absencí klíčových článků kontrolního systému v posledním čtvrtletí přezkoumávaného období (zejména tajemníka, vedoucí ekonomického odboru, hlavní účetní), kdy řídicí kontrola byla oficiálně prováděna a také zaznamenávána, ale ve skutečnosti byly záznamy o kontrole pouze formální. Nastavený systém finanční kontroly se tak v závěru roku projevil jako ne zcela funkční. Lze proto konstatovat, že nebylo dodrženo ustanovení § 25 zákona o finanční kontrole, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu, mimo jiné udržovat vnitřní kontrolní systém, který je způsobilý včas vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 27*

Při přezkoumání vypořádání účelové investiční dotace hl. m. Prahy na rekonstrukci 4 hřišť ve výši 2 500 tis. Kč (usnesení ZHMP č. 31/9 ze dne 30.11.2017) bylo zjištěno, že z textu některých dodavatelských faktur (např. č. 20180600338, 20180600497, 20180600530) ani z jejich následného označení jednoznačně nevyplývalo řádné využití dotace v souladu se stanoveným účelem tak, jak je stanoveno v "Postupech při vyúčtování mimořádné investiční podpory" zveřejněných na stránkách www.praha.eu.

Při finančním vypořádání bylo čerpání na výše uvedenou akci (označené v účetnictví číslem ORG 80679) vykázáno ve výši 2 294 352,20 Kč. Nad rámec finančního vypořádání byla dotace vyúčtována také Odboru sportu a volného času MHMP, a to ve výši 2 295 304 Kč, tj. vyšší o 951,80 Kč. Důvodem bylo použití jiného ORG při úhradě dodavatelské faktury č. 20180600530 ze dne 11.11.2018, kterou bylo dodavatelem fakturováno na dvě různé akce, přičemž text na faktuře nebyl rozepsán.

Z výše uvedeného vyplývá, že vnitřní kontrolní systém nebyl v tomto případě dostatečně funkční. Průběžná a následná kontrola dle ustanovení § 27 výše uvedeného zákona neproběhla důsledně a pro její výkon nebyly uplatněny kontrolní postupy dle ustanovení § 6 odst. 2 výše uvedeného zákona.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ *ustanovení ČÚS č. 703 bod 5.2.*

MČ účtovala o vypořádání poskytnutých transferů (z titulu veřejnoprávních smluv) nesprávně, a to účetním zápisem MÁ DÁTI 572-Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery/ DAL 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Správně mělo být o vypořádání transferu, který byl realizován formou zálohy, účtováno v souladu s bodem 5.2.2. ČÚS 703-Transfery, a to o jeho skutečné výši účetním zápisem MÁ DÁTI 572-Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery/ DAL 345-Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce a zároveň o zúčtování zálohy účetním zápisem MÁ DÁTI 345-Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce/ DAL 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. Účet 345-Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce ani nebyl součástí účtového rozvrhu roku 2018.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 7 odst. 2*

Bylo zjištěno, že při dokladové inventuře některých účtů nebyl, v souladu s ustanovením § 7 výše uvedené vyhlášky, skutečný stav k rozvahovému dni důsledně ověřen podle všech inventarizačních evidencí. Jednalo se např. o účet 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 459-Ostatní dlouhodobé závazky, 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi.

U pohledávek a závazků je jednou z inventarizačních činností nutných pro vyhotovení inventurních soupisů zajištění jejich vzájemného odsouhlasení (§ 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky o inventarizaci). Protože výše ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení nebyla MČ stanovena, odsouhlasení bylo provedeno u všech pohledávek a závazků evidovaných v účetnictví k 31.12. 2018, a to bez ohledu na jejich výši, kromě závazků, které byly součástí konečného zůstatku účtu 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery a pohledávek evidovaných na účtu 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi.

Z inventurního soupisu účtu 459-Ostatní dlouhodobé závazky vyplynulo, že zde MČ k 31.12.2018 evidovala "pozastávku rekonstrukce Náchodská 754" ve výši 140 855 Kč. Z dostupné dokumentace však bylo zjištěno, že se ve skutečnosti nejedná o smluvně upravenou pozastávku, ale o neuhrazenou část dodavatelské faktury č. 20170200184 ze dne 5.5.2017 na částku ve výši 801 155 Kč včetně DPH, vystavené zhotovitelem (IČO 24784834) na základě smlouvy o dílo č. S/20/2015/0055 ze dne 3.8.2015 ve znění pozdějších dodatků. Smluvně dohodnutá pozastávka ve výši 10 % ceny (cena díla bez DPH 8 631 141 Kč) měla být objednatelům proplacena až po předložení Protokolu o předání a převzetí díla, v případě že dílo bylo dokončeno bez vad a nedoděleků nebo po předložení dokladu, že veškeré vady a nedodělky uvedené v protokolu byly odstraněny. Takový protokol nebyl kontrolní skupině předložen. O pozastávce nebylo účtováno. Z důvodu neplnění povinností na straně zhotovitele MČ dne 30.4.2018 od smlouvy odstoupila.

V případě účtu 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nebylo při dokladové inventuře zjištěno, že zde mělo být účtováno o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na technické zhodnocení budovy Náchodská č.p.754 a o přijatém investičním transferu a jeho časovém rozlišení na nákup elektromobilu (viz následující nedostatek).

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 8*

Kontrolou inventarizační dokumentace bylo zjištěno, že inventurní soupisy dokládající provedení fyzické inventury majetku v roce 2017 nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném Plánem inventur ze dne 26.9.2017. Inventurní soupisy nebyly vypracovány samostatně k jednotlivým majetkovým syntetickým účtům, jak ukládal Plán inventur, ale byly uspořádány dle umístění majetku evidovaného v programu GORDIC software - MAJ (přičemž v každé místnosti se nacházel majetek evidovaný na různých analytických účtech) a vyhotoveny dle 8 dílčích komisí (přičemž Plánem inventur nebylo jednoznačně stanoveno, u kterých analytických účtů mají jednotlivé dílčí komise inventuru provádět). Aby mohly být doloženy konkrétní zůstatky na syntetických účtech v účetnictví je nutné, aby existoval sumář, kde budou sečteny dílčí zůstatky na majetkových účtech z každé místnosti a za každou dílčí komisi (bylo zjištěno, že např. na zjištění skutečného stavu analytického účtu 022.0020, 028.0010, 902.0340 se podílely dvě dílčí komise). Takový sumář nebyl součástí předložené dokumentace. Výše uvedené inventurní soupisy neobsahovaly v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 vyhlášky o inventarizaci slovní značení rozsahu (podle směrné účtové osnovy).

Rozsah inventurních soupisů (syntetické účty) nebyl dodržen ani u "dokladové inventury u ostatního majetku a závazků", neboť bylo zjištěno, že v některých případech jeden inventurní soupis obsahoval konečné stavy několika syntetických účtů (např. v hlavní činnosti účty 231,236,245) nebo několika analytických účtů v rámci různých syntetických účtů (např. v hlavní činnosti účty 331.0100, 333.0100, 336.0100, 336.0110, 337.0100, 337.0110, 342.0100), v některých případech byly inventurní soupisy vyhotoveny v rozsahu dle analytických účtů (např. v hlavní činnosti účty 321.0000 a 321.0100, 324.0310, 349.0100 a 349.0310, 373.0310 a 373.0510). Inventurní soupisy byly vyhotoveny zvlášť za hlavní činnost a podnikatelskou činnost a v jejím rámci ještě za tzv. VHČ a SBF. Součástí dokumentace k provedené inventarizaci však byl výstup z účetního programu GINIS - KNIHA ÚČETNICTVÍ, který obsahoval zůstatky jednotlivých analytických účtů spolu s konečným stavem příslušného syntetického účtu za období 12/2017.

Výše uvedená zjištění neměla vliv na správnost provedené inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017. Dokládají však, že sestavení Plánu inventur nebyla věnována náležitá pozornost a že úrovně jednotlivých inventurních soupisů nebyly správně nadefinovány. Porovnání skutečného stavu zjištěného inventurou na stav v účetnictví za celou MČ (SOR) pak kontrolní skupině ztěžovala skutečnost, že inventurní soupisy byly vyhotoveny zvlášť za hlavní a podnikatelskou činnost (tj. HČ a VHČ a SBF) a neexistoval jejich sumář. Tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 vyhlášky o inventarizaci, neboť inventurní soupisy nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

MČ měla v rámci vnitřního kontrolního systému jednotlivé oblasti hospodaření zabezpečeny vnitřními předpisy. Předložené vnitřní směrnice v písemné podobě však nepředstavovaly ucelený soubor interních předpisů platných v přezkoumávaném období - např. chyběl jejich seznam, směrnice nebyly systematicky a logicky a přesně uspořádány, některé směrnice nebyly očíslovány, některé nebyly podepsány odpovědnou osobou, měly

rozdílnou formální úpravu, některé nebyly aktualizovány v souvislosti s novelami zákonných předpisů (např. směrnice k inventarizaci), což značně ztěžovalo orientaci a získání spolehlivých informací o postupech uvnitř účetní jednotky. A to i přesto, že kontrolní skupině bylo umožněno nahlédnutí a vyhledávání jejich textu na interní počítačové síti (software Lotus Notes). Ani zde však nebyly informace kompletní, neboť např. změna Pracovního řádu schválená usnesením RMČ/92/23/1055/17 dne 25.7.2017, účinná od 1.8.2017, zde nebyla uveřejněna.

Vnitřní předpis, kterým by byla jednoznačně a srozumitelně stanovena pravidla pro přípravu, schvalování, vydávání, podepisování, aktualizaci, závaznost a evidenci, popř. zveřejňování interních normativních aktů (interní směrnice, metodické pokyny, pravidla,...), nebyl v rámci dílčího přezkoumání předložen. Vnitřní předpisy musí být měnícím se souborem daných pravidel (jednak v návaznosti na změnu legislativy a jednak konkrétních podmínek a získaných zkušeností uvnitř MČ) a spolu s kvalitou jejich vypracování tak musí přispívat ke zvýšení účinnosti vnitřního kontrolního systému a umožňovat snadnější provádění vnitřní i vnější kontroly hospodaření.

Z výše uvedeného vyplývá, že vedoucí orgánu veřejné správy, v souladu s ustanovením § 25 zákona o finanční kontrole, neudržoval vnitřní kontrolní systém v podobě potřebné pro výkon veřejné správy.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 36 odst. 1*

MČ nepostupovala vždy v souladu s ČÚS č. 708-Odpisování dlouhodobého majetku a tím nedodržela ustanovení § 36 odst. 1 výše uvedeného zákona, podle kterého vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Bylo zjištěno, že účet 403-Transfery na pořízení dlouhodobého majetku nevykazoval k 31.12.2018 konečný zůstatek ve správné výši. Jednalo se o případy, kdy

- na vrub účtu nebylo, v souladu s ustanovením bodu 8.3. ČÚS č. 708-Odpisování dlouhodobého majetku, současně s odpisem majetku účtováno o časovém rozlišení přijatého investičního transferu (a to v částce tohoto odpisu násobené transferový podílem), týkajícího se zařazení akce Rekonstrukce objektu veřejné vybavenosti Náchodská 754 v Horních Počernicích. Transferový podíl nebyl stanoven. Na akci byly použity prostředky ze Státního fondu životního prostředí ČR (v rámci Operačního programu Životní prostředí) a Evropského fondu pro regionální rozvoj (Fond soudržnosti) poskytnuté v letech 2015-2016 v celkové výši 1 745 tis. Kč. Technické zhodnocení bylo zavedeno do majetku dne 31.10.2018 (v celkové výši 12 224 tis. Kč). Kolaudační souhlas, kterým bylo užívání ucelené části stavby (v rozsahu 1.-3. nadzemního podlaží) povoleno, byl však vydán již dne 5.6.2017. MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 11 a 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, neboť technické zhodnocení ucelené části nebylo na příslušný majetkový účet zaúčtováno v okamžiku, kdy byla stavba uvedena do stavu způsobilého k užívání,

- ve prospěch účtu nebylo účtováno o přijatém investičním transferu ze Státního fondu životního prostředí ČR (poskytnuto v roce 2018, avízo o přidělení dotace již v roce 2017) na pořízení dlouhodobého majetku - elektromobilu ve výši 220 tis. Kč (na příslušný majetkový účet zařazeno dne 21.11.2017). Vzhledem k tomu, že nebyl stanoven transferový podíl, nebylo na vrub účtu účtováno ani o časovém rozlišení přijatého investičního transferu. O akci bylo v plné výši nesprávně účtováno jako o neinvestičním transferu na vrub účtu 348-Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi se souvztažným účetním zápisem ve prospěch účtu 672-Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019

- 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 26*

Při provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku nebyly v některých případech uplatněny schvalovací postupy dle ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Bylo zjištěno, že některé dodavatelské faktury byly proplaceny, přestože nebyly podloženy objednávkou nebo smlouvou. Jednalo se např. o faktury

- za dopravu sutí a písku dodavatele Brtek s.r.o. (IČO:24721603): např. č. 20190600238 ze dne 31.5.2019 na částku ve výši 14 520 Kč, č. 20190600172 ze dne 31.8.2019 na částku ve výši 10 648 Kč (s dodavatelem byla uzavřena jediná objednávka č. O/60/2019/0031 s předpokládanou cenou 2 904 Kč a termínem dodání 1.2.2019),

- za uložení sutě dodavatele LOGLA, s.r.o. (IČO: 27093557): např. č. 20190600044 ze dne 31.12.2019 na částku ve výši 10 472 Kč, č. 20190600326 ze dne 31.7.2019 na částku ve výši 40 313 Kč. V případě tohoto dodavatele byla doložena pouze objednávka pro rok 2018 (č. O/60/2018/0019 ze dne 15.1.2018).

Z výše uvedeného vyplývá, že v oblasti uzavírání smluv nebyla, v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, dostatečně zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Odstranění nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020.

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

Právní předpis: vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 12*

Kontrolou bylo zjištěno, že při provádění předběžné kontroly při řízení veřejných příjmů po vzniku nároku nebyly v některých případech uplatněny schvalovací postupy dle ustanovení § 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Na přezkoumávaných příjmových pokladních dokladech, např. POK 20190670050 ze dne 14.6.2019 za odkup motocyklu dle Kupní smlouvy ze dne 14.6.2019, částka 5 000 Kč, POK 20190670048 ze dne 12.6.2019 za pronájem pozemku, částka 27 410 Kč a POK 20190670046 ze dne 30.5.2019 za platbu nájmu nebytových prostor za 5/2019, částka 7 777 Kč, nebyl uveden podpis příkazce operace.

Schvalovacím postupem příkazce operace tak nebyla, v souladu s ustanovením § 12 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, prověřena správnost určení dlužníka, výše a splatnost vzniklého nároku orgánu veřejné správy.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ *ustanovení ČÚS č. 707*

Nahlížením do účetního deníku bylo zjištěno, že MČ v průběhu roku 2019 používala účty účtové skupiny 1 - Zásoby a opravné položky o zásobách. Popis jednotlivých druhů zásob, způsoby jejich oceňování a účtování však nebyl obsahem žádného z předložených interních předpisů. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 3.6. Českého účetního standardu č. 707 - Zásoby, když vnitřním předpisem oblast zásob neupravila.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace Chvalský zámek, příspěvková organizace (dále jen organizace) bylo zjištěno, že:

- některé nájemní smlouvy, např. smlouva č. 2019/SVA/00012 ze dne 5.6.2019, č. 2019/SVA/00013 ze dne 7.8.2019 a č. 2019/SVA/00014 ze dne 23.8.2019, byly za organizaci podepsány finančním referentem, ačkoliv dle čl. V. platné zřizovací listiny jménem příspěvkové organizace jedná samostatně ředitel, který se podepisuje tak, že k napsanému nebo vytištěnému názvu připojí název funkce, své jméno, příjmení a svůj vlastnoruční podpis. Písemné pověření k zastupování ředitele nebylo předloženo. Vzhledem k tomu, že smlouvy nebyly opatřeny podpisovým záznamem příkazce operace, ale pouze finančním referentem pověřeným v rámci předběžné kontroly výkonem funkce správce rozpočtu a hlavní účetní, došlo tak k porušení ustanovení § 26 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů, dle kterého je takové sloučení funkcí nepřípustné,

- některé smlouvy, resp. jejich dodatky nebyly aktualizovány v souladu se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, neboť v jejich textu byla uvedena 20% sazba DPH a nikoliv sazba ve výši 21 % platná v kontrolovaném období (vystavené faktury však obsahovaly správnou sazbu). Jednalo se např. o smlouvy o zpracování mezd uzavřené v roce 2011, resp. 2012 s příspěvkovými organizacemi MČ (IČO 63830809, 63830825 a 70922144),

- některé typy smluv předložené v samostatných pořadačích např. smlouvy o zpracování mezd, nebyly očíslovány a nebyl předložen jejich seznam. Vedení seznamu smluv přitom umožňuje získat komplexní přehled nad uzavřenými smlouvami (včetně sledování jejich vlivu na účetnictví) jak organizaci, tak i případné kontrole zřizovatele,

- organizací nebylo v kontrolovaném období dodrženo ustanovení bodu III. Smlouvy o výpůjčce č. S/120/17/0114 ze dne 20.12.2017 (dodatek č. 1 ze dne 11.10.2019), kde je stanoveno, že „Vypůjčitel je povinen při pronájmu majetku sjednat nájemné ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá, nejde-li o cenu regulovanou právními předpisy. Výše nájemného nižší než je cena v daném místě a čase obvyklá musí být odůvodněna a doložena.“ a dále: „Nájemné nižší než je cena v daném místě a čase obvyklá, může vypůjčitel sjednat pouze s písemným souhlasem půjčitele v souladu s Usnesením RMČ a to zejména pro organizace zřízené MČ Praha 20, příp. nestátní neziskové organizace.“ Bylo zjištěno, že nájemné u smluv o nájmu nebytových prostor, např. smlouvy č. 2019/STO/00001 ze dne 11.10.2019, č. 2019/STO/00002 ze dne 11.10.2019, č. 2019/NAJ/00025 ze dne 4.9.2019 a č. 2019/NAJ/00026 ze dne 15.8.2019, bylo ujednáno jako snížené oproti ceníku na webových stránkách organizace a to bez doloženého písemného souhlasu MČ,

- některé interní směrnice neodrážely skutečný stav a postupy v organizaci, např. postupy při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu nebyly upraveny v žádné z předložených interních směrnic. Organizace byla upozorněna na nezbytnost aktualizace stávajících směrnic týkajících se zejména organizačního uspořádání, finanční kontroly a hospodaření s dlouhodobým majetkem,

- movitý majetek, předaný organizaci z důvodu rekonstrukce Chvalské stodoly nebyl v říjnu 2019 (ani v době provádění kontroly na místě v lednu 2020) označen inventárními čísly. Organizace byla upozorněna na skutečnost, že inventární čísla slouží především pro snadnou identifikaci jednotlivých inventárních položek dlouhodobého hmotného majetku, přičemž jejich opatřování inventárními čísly je jednou z metod ochrany majetku před jeho odcizením nebo nedovoleným používáním,

- před zahájením poptávkového řízení k veřejné zakázce malého rozsahu na výběr poskytovatele grafických a předtiskových služeb pro přípravu periodika s názvem Hornopočernický zpravodaj nebyla stanovena předpokládaná hodnota, t.j. předpokládaná výše úplaty za plnění veřejné zakázky vyjádřená v penězích. Její určení je nezbytné pro stanovení konkrétního postupu při zadání veřejné zakázky malého rozsahu,

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 17.10.2019 neobsahoval kompletní seznam všech inventurních soupisů a nebyl stanoven jejich rozsah. Organizace byla upozorněna na dodržování vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Na základě výše uvedených nedostatků lze konstatovat, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých příspěvkových organizací ve své působnosti, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 tohoto zákona, nebyl zcela funkční.

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 2019, 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:
 - MČ neměla v oblasti uzavírání smluv dostatečně zajištěnu předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací (některé faktury nebyly podloženy objednávkou nebo smlouvou).

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 2019 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019:

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 3,75 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 19,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Upozornění pro MČ:

- Upozorňujeme na dodržování interní směrnice Uzavírání a evidence smluv (účinné od 1.10.2015), která stanovuje postup při uzavírání smluv, při jejich evidenci v aplikaci GINIS a ukládání jejich originálu v Centrální evidenci smluv. Při kontrole postupů při vyřazování majetku bylo zjištěno, že v Centrální evidenci smluv nebyla zaevidována např. Kupní smlouva ze dne 14.6.2019 na prodej motocyklu.

Vzhledem k tomu, že písemnou smlouvu plnohodnotně nahrazuje závazná objednávka, upozorňujeme na dodržování výše uvedených postupů i v případě vystavených objednávek.

- Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření byly zjišťovány nepřesnosti v textu vystavených objednávek a jednotlivé odbory úřadu MČ navíc při jejich tvorbě nepostupovaly jednotně, upozorňujeme na nezbytnost interní úpravy i v této oblasti. Objednávka, aby mohla být plnohodnotnou náhradou "smlouvy" musí mimo jiné obsahovat nejen přesný popis předmětu objednávky a množství, termín a způsob dodání, dobu dodání, způsob placení, ale i předpokládanou hodnotu (cenu) objednávky (na její výši totiž závisí i to, zda daná objednávka následně bude podléhat zveřejnění v registru smluv či nikoliv).

Předpokládaná hodnota nebyla součástí např. objednávky č. O/11/2019/0093 vystavené dne 25.11.2019 (vánoční večírek úřadu - občerstvení). Bylo zjištěno, že vzhledem k výši fakturované částky byla sice zveřejněna v registru smluv, ale bez uvedení ceny jako jednoho z povinných metadat.

Objednávka č. O/60/2019/0013 ze dne 9.1.2019 (poplatek GPS vozidla) je příkladem tzv. celoroční objednávky, které byly v roce 2019 odbory využívány jako náhrada smlouvy. Bylo zjištěno, že na základě této objednávky (s termínem dodání 31.12.2019 a předpokládanou cenou ve výši 4 043,33 Kč), bylo v roce 2019 fakturováno celkem 12x, a to v celkové výši 50 460,41 Kč (přičemž i měsíční částka byla vyšší oproti předpokládané, která vycházela z částky fakturované dodavatelem za prosinec 2018).

Upozorňujeme proto na ustanovení § 5 odst. 5 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se uveřejněná smlouva, jejíž metadata neobsahují náležitosti dané výše uvedeným ustanovením nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv.

- Upozorňujeme na dodržování účetních postupů daných ČÚS č. 703-Transfery, zejména bodu 5.3.3., podle kterého se výše nevyčerpané účelové dotace s vypořádáním v tomtéž roce, v jakém byla poskytnuta, nepřeučtovává na závazkový účet 347-Závazky k vybraným ústředním vládním institucím, ale zůstává součástí zůstatku účtu 374-Krátkodobé přijaté zálohy na transfery. V následujícím roce se potom o úhradě přeplatku účtuje na stranu

MÁ DÁTI účtu 374-Krákodobé přijaté zálohy na transfery souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.

- Upozorňujeme na důsledné rozlišování výdajů a následné správné používání položek rozpočtové skladby 5169-Nákup ostatních služeb, 5166-Konzultační, poradenské a právní služby, 5229-Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím a 5179-Ostatní nákupy jinde nezařazené.

Na rozpočtovou položku 5169-Nákup ostatních služeb svým obsahem nepatří mimo jiné výdaje na konzultace, poradenství a studie, které slouží k rozhodování nebo informování o MČ a její činnosti (např. monitoring dotačních titulů poskytnutý dodavatelem s IČO 60724269) ani výdaje za vypracování bezpečnostní analýzy (zpracované dodavatelem s IČO 71733787) - takové výdaje patří na položku 5166-Konzultační, poradenské a právní služby.

Výdaje na platby členských příspěvků spolkům, nebo obdobně zájmovým sdružením, které nemají povahu transferů, ale jsou jim poskytována jako protihodnota za členská práva (např. platby členských příspěvků Asociaci poskytovatelů sociálních služeb České republiky, z.s. - IČO 60445831, nebo Národní síť Zdravých měst České republiky - IČO 61385247) nepatří na rozpočtovou položku 5229-Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím, ale je třeba je evidovat na rozpočtové položce 5179-Ostatní nákupy jinde nezařazené.

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 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.

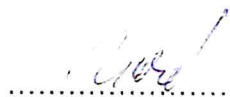
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30.4.2020.

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

V Praze dne 03.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Renáta Nádraská
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Andrea Dobešová

Mgr. Karolína Kalašová

Ing. Alena Kudrnová

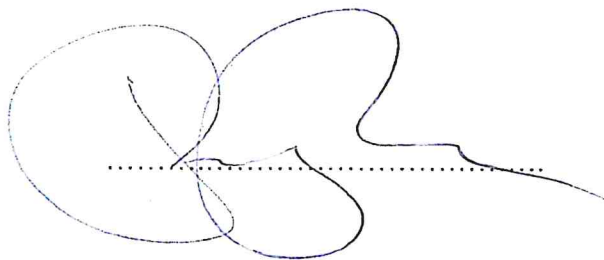
Ing. Josef Šístek

K 30.4.2020 ukončen pracovní poměr.

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 o počtu 23 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 12.5.2020

Mgr. Petr Měšťan
starosta MČ



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

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

