PŘÍLOHA Č. 1.

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 20
20 -05- 2019
č.j.

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 1.1.2018 do 31.12.2018

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 20
Doručeno: 20.05.2019
MCP20 009286/2019
listy: 22 přílohy:

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) 22.10.2018 - 9.11.2018
   b) 7.1.2019 - 18.1.2019
   c) 1.4.2019 - 18.4.2019

2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2018 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 31.7.2018. 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 1101302/2018 dne 30.7.2018 a č.j. MHMP 1317298/2018 dne 27.8.2018.

3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:	Ing. Renáta Nádraská
kontroloři:	Ing. Andrea Dobešová
	Ing. Michal Ivaška
	Ing. Josef Šístek

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 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,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (dále jen „ČÚS“) 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 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 zatříděny 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), 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 (vedených na účtech 455-Dlouhodobé přijaté zálohy, 459-Ostatní dlouhodobé závazky a 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) 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 zastupitelstev obcí a 1/3 Senátu PČR – ÚZ 98187, účelová investiční dotace ze SFŽP na elektromobil – ÚZ 90992, mimořádná finanční podpora z rozpočtu hl. m. Prahy na rekonstrukci sportovních hřišť – č. projektu 5040, ZOZ – ÚZ 81).

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 Fakultní základní škola. Praha 9 – Horní Počernice, Chodovická 2250.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, zásob, vytvořené 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, 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 (Gymnázium Chodovická 2250 rekonstrukce toalet a invalidní WC, Rekonstrukce ležatých rozvodů na FZŠ a Gymnázia Chodovická II. etapa, BD Mezilesí 2059/2060-zateplení střechy, MŠ Spojenců-vzduchotechnika a klimatizace pro hospodářský pavilon, Odstranění stavby rodinného domu včetně doplňkových staveb-Náchodská 865, veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (Traktor a příkopová sekačka),
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby (Technický dozor stavebníka–Rekonstrukce a přístavba Stodoly v areálu Chvalská tvrz, Koordinátor BOZP na staveništi a při její přípravě dle zákona č. 309/2006 Sb.),
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce (Rekonstrukce a přístavba Stodoly v areálu Chvalské tvrze).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – Gymnázium Chodovická 2250 rekonstrukce toalet a invalidní WC, Rekonstrukce ležatých rozvodů na FZŠ a Gymnázia Chodovická II. etapa a Traktor a příkopová sekačka.

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 7 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). 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 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

- **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. 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.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

Neoznačením daňových dokladů tak, aby z nich bylo zřejmé řádné využití v souladu se stanoveným účelem, se MČ vystavuje riziku vrácení účelově poskytnutých finančních prostředků.

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.

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 objednatelem proplacena až po předložení Protokolu o předání a převzetí díla, v případě že dílo bylo dokončeno bez vad a nedodělků 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 bylo 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).

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 transferovým 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 přepisů, 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.

- **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 2017 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 § 16 odst. 5*

MČ k datu 31.12.2017 provedla celkem 7 rozpočtových opatření schválených usneseními Zastupitelstva MČ (dále jen ZMČ). Bylo však zjištěno, že rozpočtová opatření č. 6 a 7 nebyla do ukončení závěrečného přezkoumání na místě (tj. 23.3.2018) zveřejněna na elektronické úřední desce. Na internetových stránkách www.pocernice.cz byla sice v sekci "Samospráva-Zápisy ze zasedání ZMČ" zveřejněna usnesení ZMČ ze dne 18.12.2017, týkající se schválených rozpočtových opatření č. 6 a 7, avšak na elektronické úřední desce nebylo zveřejněno ani oznámení, kde je možno nahlédnout do listinné podoby schvalovaných rozpočtových opatření.

MČ tak nepostupovala podle ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá schválené rozpočtové opatření zveřejnit podle § 11 odst. 4 tohoto zákona na internetových stránkách MČ do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámit na úřední desce, kde je

rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být každé rozpočtové opatření zpřístupněno až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

NAPRAVENO.

➢ *ustanovení § 17 odst. 6*

Bylo zjištěno, že nebyly splněny zákonné podmínky dané ustanovením § 17 odst. 6 výše uvedeného zákona, podle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu (dále jen "dokument") včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na základě písemného požadavku ohledně zveřejnění dokumentu bylo předloženo Čestné prohlášení ze dne 17.10.2017, podle kterého byl dokument zveřejněn na elektronické úřední desce v období od 26.5.2017 do 21.6.2017. Správně měl být tedy dokument zveřejněn až do doby jeho projednávání na zasedání zastupitelstva MČ (tj.do 26.6.2017). Závěrečný účet zastupitelstvo schválilo a projednalo usnesením č. ZMC/21/14/0073/17.

Vzhledem k tomu, že kontrolorkám nebyl umožněn přístup do archívu elektronické úřední desky, nebylo tak možno ani ověřit, zda bylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 8 výše uvedeného zákona, zejména části vztahující se k oznámení, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že schválený závěrečný účet (včetně příloh) je zveřejněn na internetových stránkách www.pocernice.cz v části Úřad-Povinné informace, nebo také v části Úřad-Ekonomické informace-Závěrečný účet, a to bez uvedení data uveřejnění.

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 řídící 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.

NENAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon 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

- *ustanovení § 5 odst. 2*

Bylo zjištěno, že některé objednávky nebyly v registru smluv zveřejněny v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, dle kterého je třeba zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy, např. objednávka č. O/70/2017/0091 (na 164 tis. Kč) ze dne 15.11.2017, O/70/2017/0097 (na 117 tis. Kč) ze dne 4.12.2017, O/70/2017/0101 (na 254 tis. Kč) ze dne 15.12.2017, O/60/2017/0242 (na 107 tis. Kč) ze dne 14.12.2017.

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*

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.

NENAPRAVENO.

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.

NENAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2018

- **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. 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).

NENAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 25 odst. 1*

Ve fázi před vznikem závazku, kdy MČ plánuje a připravuje vznik závazku (např. před vystavením objednávky) nebyly vždy, v souladu s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, uplatněny pracovní a schvalovací postupy správce rozpočtu. Doklady k připravované operaci neobsahovaly ujištění stvrzené podpisem správce rozpočtu, že plánovaný výdaj peněžních prostředků je finančně kryt v navržené výši, předpokládaném termínu a konkrétnímu věřiteli.

Dále bylo zjištěno, že rozpočtové úpravy prováděné na základě pravomocí ekonomického odboru, a to za první pololetí roku 2018, byly zaevidovány v deníku rozpočtu, avšak do doby ukončení dílčího přezkoumání hospodaření na místě nebyly doloženy podklady, na základě kterých byly tyto změny provedeny. Pracovní pozice "rozpočtář" byla v tomto období vykonávána na základě dohody o provedení práce (osobní č. 1316).

Funkci správce rozpočtu (ve smyslu zákona o finanční kontrole) plní, dle interní směrnice pro finanční kontrolu účinné od 1.6.2015, vedoucí ekonomického odboru. Vzhledem k personální neobsazenosti úřadu MČ od podzimu 2017 tuto funkci, do doby nástupu nového vedoucího ekonomického odboru, zastávala vedoucí odboru sociálních věcí a školství. Nový vedoucí ekonomického odboru byl jmenován do funkce s účinností od 1.8.2018, přičemž s účinností od 1.7.2018 byl s dalším zaměstnancem uzavřen hlavní pracovní poměr (os. č. 547) na funkci rozpočtář. Podrobnější popis pracovních činností, které je zaměstnanec povinen v rámci tohoto sjednaného druhu práce vykonávat (mimo jiné i předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu čerpání rozpočtu dle zákona o finanční kontrole), byl obsahem Popisu pracovní funkce (včetně pracovní náplně) podepsaného vedoucím ekonomického odboru až dne 1.10.2018.

Z výše uvedeného vyplývá, že v oblasti předběžné kontroly plánovaných a připravovaných operací nebyl, v souladu s ustanovením § 25 zákona o finanční kontroly, udržován vnitřní kontrolní systém. Vzhledem ke zřízení nového pracovního místa - rozpočtář a z důvodu udržení účinnosti vnitřního kontrolního systému je nezbytné provést úpravy interních předpisů, a to zejména v oblasti finanční kontroly, např. "Finanční kontrola"

(účinnost od 1.6.2015), "Uzavírání a evidence smluv" (účinnost od 1.10.2015), "Vnitřní směrnice tajemníka ke stanovení jednotného postupu oběhu účetních dokladů a jejich ověřování" (účinnost od 1.9.2010, dodatek č. 1 - účinnost od 22.11.2012).

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, 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:
  - V jednom případě nesprávná výše odměny po skončení volebního období (ve výši 5násobku místo správného 3násobku), nesprávný způsob výplaty odměny (jednorázově místo postupné výplaty po dobu 3 měsíců).
  - MČ nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná kontrola při čerpání a následném vypořádání investiční dotace hl. m. Prahy poskytnuté na rekonstrukci hřišť ve výši 2 500 tis. Kč (neoznačování dodavatelských faktur, nesrovnalosti při vypořádání).
  - MČ jako poskytovatel transferu z titulu veřejnoprávních smluv nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání.
  - Skutečný stav některých účtů nebyl při dokladové inventuře důsledně ověřen podle všech inventarizačních evidencí.
  - MČ nepostupovala vždy podle Českého účetního standardu č.708-Odpisování dlouhodobého majetku (v případě přijatého investičního transferu ze státních fondů a jeho časového rozlišení).

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona** spočívající v:
  - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2018 a při přezkoumání za předcházející rok 2017:
    V jednom případě nesprávná výše odměny po skončení volebního období (ve výši 5násobku místo správného 3násobku), nesprávný způsob výplaty odměny (jednorázově místo postupné výplaty po dobu 3 měsíců).
    Nastavený vnitřní kontrolní systém nestačil včas zareagovat na personální absenci v závěru roku.
    Některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném Plánem inventur.
    Předložené vnitřní směrnice nepředstavovaly ucelený soubor o postupech uvnitř účetní jednotky.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností

zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. této zprávy):

Neoznačením daňových dokladů tak, aby z nich bylo zřejmé řádné využití v souladu se stanoveným účelem, se MČ vystavuje riziku vrácení účelově poskytnutých finančních prostředků.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018:

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 ..... 10,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 21,27 %
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 překročení limitu výše odměny vyplacené za roznos volebních lístků v rámci říjnových komunálních voleb. Prováděcí směrnicí č.j. MF-6629/2018/1203 Ministerstva vnitra ČR byla stanovena odměna za roznos hlasovacích lístků ve výši 5,54 Kč za jeden kus. MČ vyplatila na uzavřených dohodách o provedení práce za roznos celkového počtu 11 701 hlasovacích lístků o 13 573,16 Kč více. Tento přeplatek byl financován z vlastních zdrojů MČ.

- Součástí zůstatku účtu 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi byly k 31.12.2018 částky, které nekorespondovaly s údaji uvedenými v "Přehledu finančního vypořádání za rok 2018". Např. na dofinancování voleb do zastupitelstev obcí a 1/3 senátu byla v tomto přehledu uvedena částka 70 660 Kč, avšak v zůstatku účtu 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi částka o 20 tis. Kč vyšší (tj. 90 660 Kč), v žádosti o dofinancování dotace "OSPOD" byla uvedena částka 1 100 tis. Kč, avšak součástí zůstatku účtu 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi byla pouze částka 1 000 tis. Kč.

- Z důvodu vyšší srozumitelnosti, přehlednosti a snadnějšího získání informací o schváleném rozpočtu pro veřejnost doporučujeme uvádět do konkrétního znění usnesení o výši schváleného rozpočtu nejen informaci o celkových příjmech a výdajích, ale také informaci o výši schodku a o způsobu jeho krytí. Informace, že rozpočet je schvalován jako schodkový a že je krytý financováním z vlastních zdrojů (pol. 8115) jsou sice obsahem přílohy k usnesení (příloha č. 1), ale je třeba si tyto informace v tabulkách vyhledat a dopočítat (investiční výdaje a běžné výdaje jsou uvedeny odděleně).

- Při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace Fakultní základní škola, Praha 9 - Horní Počernice, Chodovická 2250 (dále jen "PO") a dokumentace k inventarizaci za rok 2017 bylo zjištěno, že:

- na některých dokumentech (např. interní směrnice, dodavatelské faktury i průvodní listy k fakturám) se objevuje nesprávný název PO, a to ve zkráceném tvaru "Fakultní základní škola",
- některé interní směrnice neodrážely skutečný stav a postupy v organizaci, PO byla upozorněna na nezbytnost jejich aktualizace (např. směrnice k vnitřní finanční kontrole, směrnice o vedení majetku, o oběhu a přezkušování účetních dokladů),
- v rámci inventarizačních činností nebylo vždy postupováno v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci, v platném znění, např. nebylo doloženo stanovení výše ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno jejich vzájemné odsouhlasení, seznam inventarizačních identifikátorů, některé inventurní soupisy neobsahovaly předepsané náležitosti (např. seznam příloh, jména osob, které jsou členy inventarizační komise, některé soupisy neobsahovaly potřebné přílohy a pokud je obsahovaly, nebyly označeny jako příloha a jejich seznam nebyl uveden na inventurním soupisu), inventurní soupis k účtu 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery nebyl součástí předložené dokumentace k inventarizaci,
- některý majetek nebyl označen inventárním číslem. PO 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,
- objednávka č. 37/2018 ze dne 21.5.2018 na výměnu osvětlení v prostorách šaten (plnění ve výši 99 071,80 Kč bez DPH) nebyla zveřejněna v registru smluv. PO byla upozorněna na plnění povinnosti uveřejňování smluv a objednávek nad 50 tis. Kč bez DPH vyplývající ze zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

- Podle ustanovení § 16 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění je součástí návrhu závěrečného účtu zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Na internetových stránkách však byl zveřejněn návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Upozorňujeme proto na důslednou kontrolu zveřejňovaných dokumentů, neboť by mohlo dojít ke zveřejnění návrhu zprávy, který se od konečné zprávy z přezkoumání hospodaření liší.

- Bylo zjištěno, že v některých případech byly výdaje za pronájmy evidovány na nesprávné položce rozpočtové skladby, místo správné položky rozpočtové skladby 5164-Nájemné, např.:
- dokladem č. 110000038 ze dne 4.10.2018 ve výši 14 520 Kč byly zaevidovány výdaje za pronájem makety "Zdravé plíce" na nesprávnou položku rozpočtové skladby 5169-Nákup ostatních služeb,
- dokladem č. 110000177 ze dne 20.11.2018 ve výši 72 848 Kč byly zaevidovány výdaje za pronájem tiskových strojů KYOCERA na nesprávnou položku rozpočtové skladby 5168-Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi.
Výše uvedené bylo napraveno účetním dokladem č. 110000266 ze dne 21.1.2019 a účetním dokladem č. 110000267 ze dne 21.1.2019.
V souvislosti s dotací na volby (ÚZ 98187) upozorňujeme na důsledné dodržování evidence položek rozpočtové skladby dle druhového třídění. Výdaje ve výši 54 450 Kč byly nesprávně zaevidovány na položku rozpočtové skladby 5164-Nájemné, místo správné položky rozpočtové skladby 5169-Nákup ostatních služeb.

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.

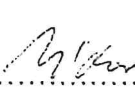
Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností Zastupitelstva MČ.

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 18.4.2019.

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.

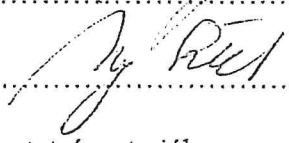
V Praze dne 25.4.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Renáta Nádraská ..... 
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Andrea Dobešová .....

Ing. Michal Ivaška .....

Ing. Josef Šístek ..... 

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 starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne ..20.5.2019

Mgr. Alena Štrobová .....
starostka 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