

## Důvodová zpráva

BJ/0439/2019

### Projednáání návrhu Závěrečného účtu městské části Praha 20 za rok 2018

#### Úvod do problematiky

Projednáání Závěrečného účtu za rok 2018 vyplývá ze zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

#### Popis aktuálního/výchozího stavu

Dle zákona O hlavním městě Praze č. 131/2000 Sb. je městská část dle § 39 povinna Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok projednat na zastupitelstvu městské části do 30. června následujícího roku a přijmout opatření k nápravě nedostatků.

Magistrát hl. m. Prahy provedl přezkoumání hospodaření MČ Praha 20 za rok 2018, které se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření. Konečná zpráva byla MČ předána dne 20.5.2019.

Při přezkoumání hospodaření MČ Praha 20 za rok 2018, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků, ve znění pozdějších předpisů (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
  - 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 ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku (v případě přijatého investičního transferu ze státních fondů a jeho časové rozlišení)
- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:
  - V jednom případě nesprávná výše odměny po skončení volebního období
  - 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

Kontrolní skupina ve zprávě upozorňuje na riziko, že v případě chybným neoznačením daňových dokladů tak, aby z nich bylo zřejmé řádné využití v souladu se stanoveným účelem dotace, se MČ vystavuje riziku vrácení účelově poskytnutých prostředků.

#### **Popis navrženého řešení**

Schválit závěrečný účet za rok 2018 s výhradami, na základě nichž MČ přijme potřebná opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

#### **Rizika navrženého usnesení**

Přijetí navrženého usnesení s sebou nenesení rizika.

#### **Doplňující informace**

Součástí závěrečného účtu jsou tyto přílohy:

Příloha č. 1 – Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018

Příloha č. 2 – Příkaz starostky MČ k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při PH za rok 2018

Příloha č. 3 - Rozvaha MČ k 31.12.2018

Příloha č. 4 – Výkaz zisku a ztráty MČ k 31.12.2018

Příloha č. 5 - Příloha MČ k 31.12.2018

Příloha č. 6 - Přehled o peněžních tocích k 31.12.2018

Příloha č. 7 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2018

Příloha č. 8 - Finančním vypořádání za rok 2018

Příloha č. 9 - Rozbor hospodaření MČ za rok 2018

#### **Doporučení zpracovatele k navrženému usnesení**

Doporučujeme Závěrečný účet za rok 2018 schválit.

#### **Podpis osob, které zprávu připravily či se na zpracování podílely**

Za ekonomický odbor Bc. Ivana Vlasáková Dis., vedoucí EO, Kateřina Nováková, hlavní účetní