

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec

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 - Slivenec
se sídlem K Lochkovu 6, Praha 5,
za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 20.11.2017 - 8.12.2017
 - b) 19.3.2018 - 23.3.2018
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec za rok 2017 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 28.07.2017. Písemná 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 1132641/2017 dne 20. července 2017 a pod č.j. MHMP 1550273/2017 dne 4. října 2017.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lada Bořková
kontrolnoři: Ing. Libor David
Ing. Dagmar Pintová
Ing. Anna Švrčinová

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

10

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. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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 zákona č. 460/2016 Sb.,
- 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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (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:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byla přezkoumána tvorba a čerpání Fondu zaměstnavatele podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a krytí peněžního fondu finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžního fondu podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor a pozemků, prodeje majetku). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

Přezkoumána byla správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy, výběrovým způsobem byla ověřena správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu a 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 právníky 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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2017 závazky vyplývající z pozastávek v celkové výši 386 726,50 Kč. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

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 (neinvestiční dotace poskytnuté na zajištění voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR, investiční účelové dotace poskytnuté z rozpočtu hlavního města Prahy na akci Park Granátová, Sportovní areál Slivenec a na výkup pozemků pro stavbu víceúčelového objektu).

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 Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16, k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Praha – Slivenec, Ke Smíchovu 16, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, 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 dodávky „Dodání a instalace herních prvků na dětské hřiště MČ Praha – Slivenec“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „PD na akci «Zkapacitnění kuchyně a jídelny v ZŠ Praha - Slivenec»“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Komunitní centrum Na Půdě“, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Komunitní centrum Na Půdě“, zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Dodání a instalace herních prvků na dětské hřiště MČ Praha – Slivenec“ (ulice Višňovka) a „Komunitní centrum Na Půdě“.

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 8 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku 6 zřízených věcných břemen bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy, a zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 tohoto zákona.

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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ pořídila mycí stroj v ocenění 71 390 Kč, který byl správně zaveden do majetku na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Výdaj byl však nesprávně čerpán z běžných výdajů z rozpočtové položky 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek (doklad č. 100001377 ze dne 21.11.2017). Správně mělo být čerpáno z kapitálových výdajů z rozpočtové položky 6122 - Stroje, přístroje, zařízení. Dále byly nesprávně čerpány kapitálové výdaje z rozpočtové položky 6121 - Budovy, haly a stavby na nákup 4 ks samozavíračů ve výši 16 173 Kč (doklad č. 100001321 ze dne 3.11.2017), které byly zavedeny do majetku jako drobný dlouhodobý hmotný majetek. MČ v uvedených případech nedodržela druhové třídění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

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 5.3.*

MČ obdržela účelovou dotaci v rámci Operačního programu Praha - pól růstu se spolupodílem EU celkem ve výši 1 555 830 Kč na projekt Komunitní centrum Na Půdě. MČ nesprávně účtovala o celé dotaci na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (doklad č. 600000037 ze dne 30.6.2017). Podíl investiční dotace z rozpočtu MHMP ve výši 876 500 Kč měl být veden na účtu 401 - Jmění účetní jednotky. Dále měly být k rozvahovému dni zaúčtovány vyčerpané výdaje z podílu EU ve výši 678 305,34 Kč, a to na stranu Má Dáti účtu 388 - Dohadné účty aktivní a se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. MČ nedodržela ustanovení bodu 5.3. ČÚS č. 703 - Transfery.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 14 odst. 1*

MČ převzala od ČR - Státní pozemkový úřad na základě Protokolu o předání a převzetí ze dne 3.11.2017 výsadbu biokoridoru na pozemcích parc. č. 1909, 1918, 1920, 1931, k. ú. Slivenec, ve výši 1 169 572 Kč. MČ zavedla biokoridor do majetku nesprávně jako navýšení hodnoty jednotlivých pozemků a zaúčtovala nesprávně na účet 031 - Pozemky. Správně měl být majetek zařazen a zaúčtován na účet 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.1. Pozemky“ podle ustanovení § 14 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je uvedeno, že tato položka neobsahuje součásti pozemku, které jsou odpisovány a vykazují se jako majetek nebo jeho části mj. v položce „A.II.7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek“.

Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)

➤ *ustanovení § 2 odst. 1*

MČ dne 16.11.2017 vystavila objednávku č. 187/2017 ze dne 16.11.2017 na dodávku a montáž autobusového přístřešku GE 210a-SS do Holyně na částku 98 614,37 Kč bez DPH. Bylo zjištěno, že v registru smluv nebyla objednávka uveřejněna. Dále nebyly uveřejněny v registru smluv objednávky na dodávku přístřešku na kontejnery POPY č. 142/2017 ze dne 18.9.2017 ve výši 76 872 Kč bez DPH a č. 143/2017 ze dne 19.9.2017 ve výši 70 400 Kč bez DPH. MČ nedodržela ustanovení § 2 odst. 1 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, ve kterém je městským částem stanovena povinnost uveřejnit smlouvu v registru smluv, jestliže výše hodnoty jejího předmětu bez DPH je vyšší než 50 000 Kč. Nebyla-li smlouva uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku dle ustanovení § 7 odst. 1 citovaného zákona.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nesprávně zaúčtovala nákup stravenek Ticket Restaurant včetně poplatků za služby (dopravné, obálkování, provize, balné) v celkové výši 140 337 Kč na účet 518 - Ostatní služby. Nákup stravenek měl být správně účtován na účet 263 - Ceniny a poplatky za služby na účet 518 - Ostatní služby. Např. faktura č. 20170100385 ze dne 7.11.2017 v celkové výši 10 499,10 Kč měla být v částce 10 tis. Kč účtována na účet cenin a pouze služby ve výši 499,10 Kč na nákladový účet 518. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.III.15. Ceniny“. Podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. e) 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, ve znění pozdějších předpisů, uvedená položka obsahuje druhy platebních prostředků nahrazujících peníze, za něž byla při nákupu uhrazena částka odpovídající jejich jmenovité hodnotě a které slouží k úhradě nebo potvrzují úhradu poplatků, zboží nebo služeb, přičemž se zejména jedná o poštovní známky, kolky, dálniční známky, předplacené jízdenky, vstupenky, telefonní karty, stravenky do provozoven veřejného stravování a dárkové poukázky, a to do okamžiku jejich spotřeby. MČ tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat při vedení účetnictví mimo jiné obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv.

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 4*

MČ nedoložila průkazné prvotní doklady k následujícím pohledávkám vedeným na účtu 311 - Odběratelé a uvedeným v inventurním soupisu k 31.12.2017 - CPI Reality pohledávka ve výši 32 025 Kč a minus 64 050 Kč, Vikéza gastro pohledávka ve výši 161 420 Kč, Telefonica pohledávka ve výši 23 079,04 Kč, MHMP pohledávka ve výši 1 639 Kč, Česká pošta pohledávka 4 110,85 Kč. Stejný nedostatek byl zjištěn u inventarizace účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy - závazek vůči společnosti Cheecup ve výši 99 201 Kč.

Dále bylo zjištěno, že na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky byl veden závazek za společností Ředitelství silnic a dálnic ČR ve výši 47 810 Kč od roku 2015. MČ ke dni zjišťování skutečných stavů při inventarizaci nevyřešila oprávněnost výše této omylné platby zaslané touto společností v květnu 2015.

MČ neprovedla inventarizaci pohledávek a závazků v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti. Z důvodu výše uvedeného nebylo možno potvrdit, že účetnictví v oblasti pohledávek a závazků bylo průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 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 § 10d odst. 1

MČ poskytla investiční účelovou dotaci ve výši 900 000 Kč tělovýchovné jednotě AFK Slivenec za účelem spolufinancování akce "Rekonstrukce plochy na multifunkční sportoviště". Poskytnutí dotace schválilo Zastupitelstvo MČ usnesením č. 242/18/2016 ze dne 28.11.2016, prostředky byly vyplaceny dne 14.12.2016 (doklad č. 100001444). Bylo zjištěno, že na poskytnutí dotace nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva. Smlouva měla být zveřejněna v registru smluv. Došlo k porušení ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého lze dotaci poskytnout na základě žádosti o poskytnutí dotace prostřednictvím veřejnosprávní smlouvy a ustanovení § 10d odst. 1, neboť MČ veřejnoprávní smlouvu nezveřejnila na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup a ani v registru smluv. Dále nebylo dodrženo ustanovení § 89 odst. 2 písm. b) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části kromě rozhodnutí o schvalování dotací nad 50 tis. Kč také vyhrazeno schvalování uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. Ve výše uvedeném usnesení a dopise zaslaném tělovýchovné jednotě (příložen u bankovního výpisu ze dne 14.12.2016) nebyla uvedena ani doba pro předložení finančního vypořádání dotace. V uvedeném případě nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v rámci které má být příkazcem operace ověřena správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 10d odst. 1*

Bylo zjištěno, že nebyla zveřejněna Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 3/2016 ze dne 15.3.2016 na částku ve výši 80 tis. Kč. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá zveřejnit veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Dále byl zjištěn formální nedostatek ve znění veřejnoprávních smluv (např. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 12/2016 ze dne 15.7.2016 ve výši 6 tis. Kč), kdy ve smlouvách bylo uvedeno, že smlouvy byly uzavřeny podle ustanovení občanského zákoníku. Správně měly být uzavřeny podle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene se společností Pražská plynárenská Distribuce, a.s., kde byla MČ povinnou osobou. Jednalo se o smlouvu č. 446/2016/OOBCH ze dne 20.9.2016 za jednorázovou úplatu ve výši 18 300 Kč (bez DPH), kdy právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 25.10.2016. Bylo zjištěno, že do 31.12.2016 nebylo z titulu zřízení věcného břemene podle uvedené smlouvy účtováno o předpisu pohledávky na účtu 311 - Odběratelé, do výnosů na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb a nebylo účtováno ani o příslušné dani z přidané hodnoty. Do 31.12.2016 také MČ nevystavila fakturu na uvedenou částku (výše uvedená smlouva stanoví vystavení faktury do 15 dnů ode dne doručení vyrozumění katastrálního úřadu o provedení vkladu práva - vklad práva byl proveden 18.11.2016) a neodvedla DPH za příslušné zdaňovací období.

MČ porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet účetní metody ve smyslu § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když v rozporu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni provedení vkladu do katastru nemovitostí. S přihlédnutím k ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, kterým se stanoví, že zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu, mělo být správně účtováno k datu právních účinků zápisu, který je shodný s datem doručení návrhu na zápis (vklad) do katastru nemovitostí, a který je považován za den poskytnutí služby (den, ke kterému oprávněný nabývá právo z věcného břemene).

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ zatřídila níže uvedené výdaje na nesprávné položky rozpočtové skladby:
- výdaje související s údržbou počítačových programů, tj. aktualizace, update, servisní podpora apod., byly zatříděny na nesprávnou položku 5172 - Programové vybavení. Jednalo se např. o aktualizace systému MISYS ve výši 14 447,40 Kč (doklad č. 100001452 ze dne 15.12.2016), aktualizace ASPI ve výši 15 175 Kč (doklad č. 100000652 ze dne 23.5.2016).

Správně měly být tyto výdaje zaříděny na položku 5168 - Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi,

- pořízení software Corel Draw ve výši 4 561 Kč a Office Home and Business celkem ve výši 17 830,70 Kč (evidováno na 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek) byly nesprávně zaříděny na položce 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený. Správně měly být výdaje zaříděny na položku 5172 - Programové vybavení,

- v několika případech byly zaříděny výdaje za vystoupení umělců a autorské odměny OSA na nesprávnou položku 5169 - Nákup ostatních služeb. Jednalo se např. o vystoupení hudební skupiny na akci "Slivenecké letnice" ve výši 40 tis. Kč (doklad č. 100000707 ze dne 7.6.2016, č. 100000728 ze dne 14.6.2016) a o autorskou odměnu ve výši 1 543 Kč (doklad č. 100000787 ze dne 29.6.2016). Správně měly být výdaje zaříděny na položku 5041 - Odměny za užití duševního vlastnictví,

- příprava a provedení STK traktoru ve výši 31 060 Kč (doklad č. 100000929 ze dne 2.9.2016) bylo nesprávně zaříděno na položce 5171 - Opravy a udržování. Správně měl být výdaj zaříděn na položku 5169 - Nákup ostatních služeb,

:ChybaParagraf#¶ «Paragraf»¹ izací (doklad č. 390000020 ze dne 14.7.2016 ve výši 8 400 Kč, č. 390000025 ze dne 20.9.2016 ve výši 8 800 Kč) a chemického WC (doklad č. 100000722 ze dne 14.6.2016 ve výši 5 505,50 Kč) byl zaříděn na nesprávnou položku 5169 - Nákup ostatních služeb. Správně měly být tyto výdaje zaříděny na položku 5164 - Nákup papíru a tiskárny (doklad č. 390000023 ze dne 31.8.2016) byl zaříděn na nesprávnou položku 5194 - Věcné dary. Správně měl být výdaj zaříděn na položku 5139 - Nákup materiálu.

MČ v uvedených případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Přezkoumáním předložené dokumentace k inventarizaci majetku za rok 2016 za příspěvkovou organizací Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16 (dále jen organizace), bylo zjištěno následující:

Organizace předložila zřizovateli dokumentaci k inventarizaci, ve které zcela chyběla dokladová inventarizace pohledávek a závazků. Dne 23.2.2017 provedla kontrolní skupina kontrolu v organizaci na místě. Bylo zjištěno, že podklady k dokladové inventarizaci pohledávek a závazků se v organizaci nenacházely. Na vyžádání kontrolní skupiny byly externím zpracovatelem účetnictví organizace zaslány e-mailem rozpisy k některým zůstatkům účtů pohledávek a závazků. Tato dokumentace však zcela postrádala náležitosti podle ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Organizace nedodržela ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které účetním jednotkám ukládá inventarizací zjistit skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Na základě uvedeného zjištění lze konstatovat, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla funkční.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ neúčtovala na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisu závazku vyplývajícího z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za

rok 2016. Jednalo se o závazek ve výši 1 981,25 Kč z odvodu poměrné části výnosu z místních poplatků ze psů. O uvedenou částku byly nesprávně navýšeny výnosy na účtu 606 - Výnosy z místních poplatků a tím byl navýšen i výsledek hospodaření za rok 2016 a byly sníženy celkové závazky v rozvaze ke dni 31.12.2016. Jednalo se však o nevýznamné zkreslení vzhledem k celkovým pasivům a výnosům MČ. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

Na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán k 31.12.2016 stav ve výši 33 741 458,27 Kč. Zůstatek byl doložen inventurním soupisem, ve kterém byla mimo jiné uvedena i částka ve výši 121 242 Kč, která představovala pořízení 2 kusů radarů (faktura č. 20160100149). Tyto radary byly však zařazeny do majetku na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí dokladem č. 700000028 ze dne 27.5.2016 s inventurními čísly 460/16 a 461/16. O částku 121 242 Kč byl tak navýšen stav účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a zároveň celkový stav majetku. Vzhledem k celkové hodnotě aktiv MČ se nejedná o významné zkreslení. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám zjišťovat při inventarizaci skutečné stavy majetku a zaznamenávat je v inventurních soupisech.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 30 odst. 7 písm. a)*

Podkladová dokumentace k inventarizaci majetku a závazků za rok 2016 vykazovala následující nedostatky:

- inventurní soupisy účtů účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku (078, 081, 082, 088) a účtů 036 - Dlouhodobý majetek určený k prodeji, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 389 - Dohadné účty pasivní a 419 - Ostatní fondy nebyly doloženy rozpisem zůstatků jednotlivých účtů,
- u jednotlivých soupisů chyběl údaj o způsobu zjišťování skutečných stavů majetku a závazků,
- sestava "výpis aktuálních stavů vlastního majetku na účtech oprávek" vykazovala rozdílný stav oprávek v evidenci GINIS MAJ a v účetnictví,
- přestože MČ v rozvaze na účtu 112 - Materiál na skladě žádné zásoby k 31.12.2016 nevykazovala, byl vyhotoven inventurní soupis tohoto účtu, ve kterém byl nesprávně vykázán stav ve výši 60 641 Kč. Tento stav odpovídal stavu vykazanému v rozvaze na účtu 132 - Zboží na skladě. Inventurní soupis tohoto účtu nebyl vyhotoven,
- inventurní soupis účtu 194 - Opravné položky k odběratelům (k pohledávkám vedeným na účtu 311 - Odběratelé) obsahoval nesprávně i opravnou položku ve výši 52 028 Kč. Tato opravná položka měla být vykázána na účtu 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám jako korekce k pohledávce účetně vedené na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které definuje inventurní soupisy jako průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečné stavy majetku a závazků a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017

- 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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 1 odst. 1*

Bylo zjištěno, že uvolněné místostarostce byla v roce 2017 vyplácena odměna v nesprávné výši, neboť odměna nebyla navýšena od 1.1.2017 v souladu s nařízením vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 1 odst. 1 uvedeného nařízení, podle kterého uvolněným členům zastupitelstva náleží měsíční odměna ve výši uvedené v přílohách tohoto nařízení.

Jelikož usnesením Zastupitelstva MČ č. 5/1/2014 ze dne 3.11.2014 byla schválena odměna v maximální výši dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, měla být odměna od 1.1.2017 navýšena rovněž neuvolněným členům Zastupitelstva MČ.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 124*

U zaměstnance s osobním č. 117 bylo zjištěno, že v platovém výměru ze dne 1.11.2017 byl stanoven příplatek za vedení ve výši 1 500 Kč. Uvedený zaměstnanec není vedoucím zaměstnancem a ani z platného organizačního řádu ze dne 21.4.2008 nebo z pracovní náplně zaměstnance ze dne 31.10.2017 nevyplývalo, že řídí jiné zaměstnance. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 124 odst. 4 zákona č. 262/2006, Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého přísluší příplatek za vedení zaměstnanci, který není vedoucím zaměstnancem, avšak je podle organizačního předpisu oprávněn organizovat, řídit a kontrolovat práci jiných zaměstnanců a dávat jim k tomu účelu závazné pokyny.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26*

Při ověřování věcné a formální správnosti údajů na fakturách bylo zjištěno, že některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle ustanovení § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb. Např. faktury č. 20170100050 ze dne 10.3.2017, č. 20170100058 ze dne 31.3.2017, č. 20170100304 ze dne 26.9.2017 neobsahovaly údaj o zápisu dodavatele v obchodním rejstříku (oddíl a vložka) nebo v jiném veřejném rejstříku či v jiné evidenci. V uvedených případech nebyla řádně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku MČ podle ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve spojení s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vše ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 89 odst. 1 písm. i)*

MČ nedoložila, že Fond zaměstnavatele, který MČ v přezkoumávaném období tvořila a čerpala, byl zřízen Zastupitelstvem MČ. Byl předložen Statut Fondu zaměstnavatele MČ ze dne 1.6.2006, ve kterém je uvedeno: "...Starosta Městské části zřizuje fond zaměstnavatele...". MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. i) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že zřizovat a rušit trvalé a dočasné peněžní fondy městské části je vyhrazeno zastupitelstvu městské části.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 22 odst. 6 písm. c)*

Dne 18.1.2017 byla vystavena a zaúčtována (účet 602 - Výnosy z prodeje služeb) faktura č. 17940001 s datem zdanitelného plnění 18.1.2017 na částku 27 339 Kč bez DPH za úklid příjezdové komunikace v období od 1.1.2016 do 31.12.2016. Odvod DPH z této služby ve výši 5 741,19 Kč byl proveden za zdanitelné období 1.Q/2017. Jednalo se však o výnos roku 2016 a MČ měla správně v roce 2016 účtovat podle vnitřní směrnice o časovém rozlišení nákladů a výnosů ze dne 16.3.2011 o dohadné položce aktivní. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 22 odst. 6 písm. c) 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, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ neúčtovala k 31.12.2016 o pohledávce ze soukromoprávních vztahů, na základě kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu a k 31.12.2016 neúčtovala o výnosu z prodeje služby. Současně došlo ke snížení výsledku hospodaření za rok 2016 a nesprávnému výpočtu daně z příjmu právnických osob za rok 2016 ve smyslu zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. MČ je povinna zpracovat podklady k dodatečnému přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmu právnických osob za rok 2016 se zohledněním uvedených výnosů za úklid příjezdové komunikace. MČ odvedla za 4/Q.2016 v nesprávné výši DPH dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Při účtování o výnosech z titulu zřízení věcného břemene, respektive služebnosti, byl zjištěn systémový nedostatek v postupech účtování MČ spočívající v nesprávném určení okamžiku uskutečnění účetního případu. Jednalo se o následující smlouvy:

- č. 2 uzavřená dne 4.4.2017 se společností PRE distribuce, a.s., návrh na zápis katastrálnímu úřadu byl podán dne 5.4.2017, o výnosech ve výši 69 670 Kč bez DPH bylo účtováno dne 3.5.2017 (faktura vydaná č. 2017940019),
- č. 3 uzavřená dne 15.2.2017 se společností PRE distribuce, a.s., návrh na zápis katastrálnímu úřadu byl podán dne 12.4.2017, o výnosech ve výši 20 000 Kč bez DPH bylo účtováno dne 5.5.2017 (faktura vydaná č. 2017940020),
- č. 8 uzavřená dne 4.7.2017 se společností T-Mobile Czech Republic a.s., návrh na zápis katastrálnímu úřadu byl podán dne 28.8.2017, o výnosech ve výši 3 974 Kč bez DPH bylo účtováno dne 25.9.2017 (faktura vydaná č. 2017940033).

MČ porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet účetní metody ve smyslu § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když v rozporu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech neúčtovala o výnosech z titulu zřízení služebnosti k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí. S přihlédnutím k ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb., kterým se stanoví, že zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu, mělo být správně účtováno k datu právních účinků zápisu, který je shodný s datem doručení návrhu na zápis (vklad) do katastru nemovitostí, a který je považován za den poskytnutí služby (den, ke kterému oprávněný nabývá právo z věcného břemene).

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec (dále jen organizace) bylo zjištěno, že:

- organizace převáděla peněžní prostředky na zálohy na základní příděl do Fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen fond) nesprávně čtvrtletně, např. za leden 2017 byl převod do fondu uskutečněn až dne 11.4.2017 (doklad č. 150020). Uvedený postup je v rozporu s ustanovením § 3 odst. 2 vyhlášky MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá převod peněžních prostředků nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo,

- organizace uzavřela v roce 2017 darovací smlouvy, jednalo se cca o 120 smluv, na základě kterých byly organizaci poukázány finanční dary (jednalo se o jednotlivé dary, každý byl ve výši 1 400 Kč) pro účely mateřské školy. Organizace o těchto darech nesprávně účtovala na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy. Příjem peněžního daru měl být tvorbou rezervního fondu, jak ukládá ustanovení § 30 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Účtováno mělo být podle ustanovení bodu 6.3.1. písm. b) ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky na stranu Má Dáti účtu 241 – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 414 - Rezervní fond z ostatních titulů,

- u smluv na nájem nebytových prostor, např. č. 224/2016, č. 235/2016, je v čl. V. uveden odkaz na zákon č. 116/1990 Sb., o nájmu a podnájmu nebytových prostor, který byl již zrušen k 1.1.2014. Dále je v čl. VIII. těchto smluv uveden odkaz na souhlas půjčitele dle čl. VI. Smlouvy o výpůjčce ze dne 22.12.2009, která však byla nahrazena Smlouvou o výpůjčce ze dne 5.1.2010.

Průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zcela funkční.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

Bylo zjištěno, že MČ účtovala o zúčtovatelných službách spojených s užíváním nebytových prostor (dále "služby") na výsledkových účtech. Při tomto způsobu účtování však MČ nezajistila postup účtování tak, aby nedocházelo k ovlivňování výsledku hospodaření, a tím i správnosti stanovení základu daně z příjmu právnických osob za rok 2016 ve smyslu zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Účtování bylo prověřeno u vyúčtování služeb se společností VIKEZA gastro s.r.o., která užívala nebytový prostor č.p. 22. MČ nepostupovala dle vnitřní Směrnice pro časové rozlišení nákladů (výdajů) a výnosů (příjmů) ze dne 16.3.2011, když k 31.12.2016 neproučtovala na účet 389 - Dohadné účty pasivní spotřebu služeb za období od posledního zúčtovacího období od dodavatelů těchto služeb do 31.12.2016. Na účet 388 - Dohadné účty aktivní k 31.12.2016 nebyly vytvořeny dohadné položky aktivní na služby, které byly spotřebovány nájemcem od posledního zúčtovacího období od dodavatelů těchto služeb do 31.12.2016. MČ o výsledku vyúčtování služeb (přeplatky a nedoplatky) nesprávně účtovala v roce 2017 na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. Kontrolní skupina doporučuje používat účty třídy 3 - Zúčtovací vztahy, tak aby nedocházelo k ovlivnění výsledku hospodaření

Dále bylo zjištěn nesoulad ve výši základu daně u vydaných faktur a dobropisů a příloh k těmto dokladům v souvislosti s vyúčtováním služeb. Na fakturách byl uveden jiný základ DPH a výše DPH, než který byl uveden v přílohách. V přílohách k těmto dokladům je zohledněna zaplacená záloha nájemcem, na vydané faktuře tato záloha není uvedena. V případě nedoplatky z vyúčtování služeb MČ vystavila fakturu-daňový doklad, u přeplatku z vyúčtování služeb MČ vystavila dobropis-daňový doklad bez odkazu na prvotní fakturu. MČ při vystavování daňových dokladů při vyúčtování služeb nepostupovala v souladu s ustanoveními § 26 - 29a a § 36 - 46 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Současně bylo zjištěno, že MČ neúčtovala vůbec nebo účtovala opožděně o zúčtování záloh od nájemníků na přijaté služby. Ze zjištěných skutečností vyplývá, že účetní případy na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy nebyly zaznamenány v návaznosti na vystavené faktury a dobropisy v souvislosti s vyúčtováním služeb. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví povinnost účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Hrozí riziko neprůkaznosti zůstatku účtu 324 - Krátkodobě přijaté zálohy při dokladové inventarizaci pohledávek a závazků k 31.12.2017 ve smyslu § 29 a § 30 uvedeného předpisu. Vnitřní kontrolní systém nebyl v této oblasti dostatečně funkční.

Rovněž bylo zjištěno, že MČ nevyužila možnosti uplatnit nárok na odpočet DPH dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, u těch služeb, které dále vyúčtovala nájemníkům včetně DPH.

Výše uvedené nedostatky byly zjištěny u níže uvedených účetních a daňových dokladů: vydaná faktura č. 2017940002 z 2.2.2017 - vyúčtování spotřeby el. energie za období od 1.7.2016 do 31.12.2016, vydaná faktura č. 2017940004 z 6.2.2017 - vyúčtování spotřeby vodného a stočného za období od 1.1.2016 do 31.12.2016, dobropis č. 2017940003 z 6.2.2017 - vyúčtování spotřeby plynu za období od 1.3.2016 do 31.12.2016, dobropis č. 2017940021 z 29.5.2017 - vyúčtování spotřeby plynu za období od 1.1.2017 do 31.3.2017, dobropis č. 2017940023 z 29.5.2017 - vyúčtování spotřeby el. energie za období od 1.1.2017 do 31.3.2017, vydaná faktura č. 2017940022 z 29.5.2017 - vyúčtování spotřeby vodného a stočného za období od 1.1.2017 do 31.3.2017.

NAPRAVENO.

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 11 odst. 3*

MČ zveřejnila návrh rozpočtu na rok 2017 na svých internetových stránkách a na úřední desce. Bylo zjištěno, že návrh rozpočtu neobsahoval údaje o kapitálových výdajích. Podle ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se zveřejní návrh rozpočtu na úřední desce v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby, tedy musí obsahovat rovněž třídu 6 - Kapitálové výdaje. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu. Návrh rozpočtu MČ zveřejněný na internetových stránkách MČ však třídu 6 – Kapitálové výdaje rovněž neobsahoval.

NAPRAVENO.

- *ustanovení § 11 odst. 4*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 249/19/2016 byl dne 19.12.2016 schválen rozpočet na rok 2017 v tomto znění: "Zastupitelstvo MČ schvaluje rozpočet MČ na rok 2017, včetně povinných příloh, v celkové výši příjmů 26 547 000 Kč a výdajů 28 558 000 Kč. Schodek rozpočtu ve výši 2 011 tis. Kč bude dofinancován přes položku 8115." Bylo zjištěno, že MČ na svých internetových stránkách zveřejnila schválený rozpočet pouze ve formě výše uvedeného usnesení, bez povinných příloh, které obsahují třídění podle rozpočtové skladby v rozpisu do OdPa (oddíl a paragraf). Tyto přílohy MČ zveřejnila až na základě upozornění kontrolní skupiny. Dále bylo zjištěno, že na úřední desce MČ nebylo oznámeno, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rovněž nebylo na úřední desce oznámeno, kde je zveřejněn závěrečný účet za rok 2016 v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 citovaného zákona. Dále na úřední desce nebyla uvedena informace, kde jsou zveřejněna schválená rozpočtová opatření v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby, jak ukládá ustanovení § 16 odst. 5 citovaného zákona. Na úřední desce nebylo rovněž oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby střednědobého výhledu rozpočtu, jak je stanoveno ustanovením § 3 odst. 4 citovaného zákona.

NAPRAVENO.

- *ustanovení § 12 odst. 2*

Zřízená příspěvková organizace Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec (dále jen organizace) předložila dne 8.12.2016 MČ návrh svého rozpočtu na rok 2017, ve kterém žádá o příspěvek na provoz ve výši 2 700 tis. Kč. Usnesením Zastupitelstva MČ č. 249/19/2016 byl dne 19.12.2016 schválen rozpočet MČ na rok 2017, ve kterém nebyl neinvestiční příspěvek schválen jako závazný ukazatel rozpočtu. Z výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.10.2017 vyplývá, že schválený neinvestiční příspěvek pro příspěvkovou organizaci pro rok 2017 byl ve výši 2 700 tis. Kč. Kontrolní skupině nebylo dále doloženo, že informace o výši příspěvku byla organizaci sdělena. V uvedeném případě MČ nepostupovala

v souladu s ustanovením § 14 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť sdělení závazného ukazatele rozpočtu, kterým se má organizace povinně řídit, nebylo provedeno, a dále v souladu s ustanovením § 12 odst. 2 citovaného zákona, které orgánům MČ ukládá projednat rozpočet při jeho schvalování tak, aby obsahoval závazný ukazatel, kterým se organizace zřízené městskou částí mají při svém hospodaření řídit.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání 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 nedodržela ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2000 Sb., rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, neboť v jednom případě čerpala místo kapitálových výdajů běžné výdaje a v jednom případě místo běžných výdajů čerpala kapitálové výdaje,
 - MČ jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání podle ČÚS č. 703 - Transfery, neboť nezaúčtovala čerpání dotace z Operačního programu Praha – pól růstu,
 - MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.1. Pozemky" dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť nesprávně zaúčtovala navýšení hodnoty pozemků, ačkoliv se v daném případě jednalo o stavbu ve výši 1 169 572 Kč,
 - MČ nedodržela ustanovení § 2 odst. 1 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, neboť byly zjištěny 3 objednávky, které nebyly uveřejněny v registru smluv,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.III.15. Ceniny“.

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona** spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ neprovedla inventarizaci pohledávek a závazků v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti.

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 2017 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2017:

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 1,86 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 3,41 %
- 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.).

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.

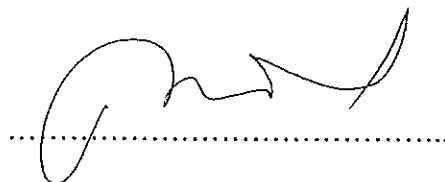
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23.3.2018.

Tato zpráva o výsledku 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 9.4.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Lada Bořková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Ing. Libor David

Ing. Dagmar Pintová

Ing. Anna Švrčinová

v z.
.....
.....
.....
Švrčinová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Slivenec 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 19. 4. 2018

RNDr. Jana Plamínková
starostka MČ

.....
Plamínková

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled MČ na roky 2017-2022 schválen usnesením ZMČ č. 249/2016 ze dne 19.12.2016

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 1.12. do 19.12.2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 schválen usnesením ZMČ č. 249/19/2016 dne 19.12.2016

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 1, 2, 4, 3007, 3037, 3040, 3048, 8, 10, 2099, 3058, 16, 80081, 20, 22, 23

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2016 byl schválen usnesením ZMČ č. 294/23/2017 dne 29.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 10/2017, 12/2017

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za hlavní a podnikatelskou činnost 10/2017, 12/2017

Rozvaha

- Rozvaha za hlavní a podnikatelskou činnost 10/2017, 12/2017

Příloha rozvahy

- Příloha za hlavní a podnikatelskou činností 10/2017, 12/2017

Faktura

- Faktura hlavní činnosti č.: 20170100163, 20170100308, 20170100304, 20170100301, 20170100297, 20170100290, 20170100288, 20170100278, 20170100267, 20170100251, 20170100249, 20170100246, 20170100245, 20170100239, 20170100236, 20170100235, 20170100225, 20170100224, 20170100219, 20170100218, 20170100217, 20170100189, 20170100187, 20170100186, 20170100191, 20170100195, 20170100196, 20170100198, 20170100202, 20170100208, 20160100404, 20170100023, 20170100024, 20170100047, 20170100055, 20170100044, 20170100070, 20170100081, 20170100076, 20170100085, 20170100087, 20170100086, 20170100067, 20170100094, 20170100093, 20170100103, 20170100104, 20170100120, 20170100110, 20170100117, 20170100097, 20170100122, 20170100099, 20170100100, 20170100128, 20170100147, 20170100141, 20170100155, 20170100154, 20170100159, 20170100163, 20170100167, 20170100146, 20170100145, 20170100173, 20170100164, 20170100165, 20170100138, 20170100137, 20170100180, 20170100179, 20170100192, 20170100193, 20170100201, 20170100199, 20170100194, 20170100183, 20170100221, 20170100220, 20170100229, 20170100228, 20170100226, 20170100227, 20170100204, 20170100209, 20170100203, 20170100212, 20170100241, 20170100247, 20170100248, 20170100250, 20170100258, 20170100264, 20170100262, 20170100265, 20170100263, 20170100285, 20170100261, 20170100271, 20170100273, 20170100272, 20170100270, 20170100329, 20170100322, 20170100310, 20170100312, 20170100324, 20170100338, 20170100339, 20170100306, 20170100349, 20170100334, 20170100353, 20170100328, 20170100305, 20170100368, 20170100359, 20170100365, 20170100362, 20170100211, 20170100343, 20170100344, 20170100372, 20170100375, 20170100377, 20170100379, 20170100380, 20170100381, 20170100390, 20170100391, 20170100395, 20170100396, 20170100398, 20170100405, 20170100412, 20170100413, 20170100414, 20170100421, 20170100424, 20170100426, 20170100427, 20170100428, 20170100430, 20170100431, 20170100432, 20170100433, 20170100435, 20170100438, 20170100439, 20170100441, 20170100452, 20170100457, 20170100461, 20170100470, 20170100471, 20170100473.
- Faktura vydaná VHČ: 2017940001, 2017940011, 2017940014, 2017940018, 2017940019, 2017940020, 2017940032, 2017940033, 2017940002, 2017940003, 2017940004, 2017940021, 2017940022, 2017940023
- Faktura došlá VHČ: 2016210012, 2017210001, 2017210002, 2017210006, 2017210008, 2017210009, 2017210011, 2017210014, 2017210016, 2017210017, 2017210018, 2017210020, 2017210021, 2017210027, 2017210028, 2017210024, 2017210025, 2017210023, 2017210040, 2017210046, 201710044, 2017210043, 2017210042

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy hlavní činnosti č.: 171, 161, 9, 142, 12, 160, 133, 159, 29, 37
- Bankovní výpisy účtu peněžního fondu č.: 15, 17, 5, 9
- Bankovní výpis VHČ č.: 13, 162, 28, 164, 156, 151, 140

Účetní doklad

- Účetní doklady hlavní činnosti č.: 100000713 ze dne 23.6.2017, 67000020 ze dne 17.6.2017, 51000004 ze dne 28.2.2017, 510000011 ze dne 19.7.2017, 510000015 ze dne 29.9.2017, 670000024

ze dne 21.8.2017, č. 710000039 ze dne 30.11.2017, 600000084 ze dne 8.11.2017, 600000052 ze dne 11.9.2017, 600000051 ze dne 11.9.2017, 600000030 ze dne 8.6.2017, 700000060 ze dne 18.7.2017, 670000027 ze dne 28.8.2017, 700000070 ze dne 31.8.2017, 6700000030 ze dne 30.8.2017, 6700000022 ze dne 3.7.2017, 670000016 ze dne 19.5.2017, 670000025 ze dne 14.8.2017, 670000035 ze dne 30.9.2017, 670000039 ze dne 10.10.2017, 100000713 ze dne 23.6.2017, 670000020 ze dne 27.6.2017, 100000461 ze dne 24.4.2017, 100000582 ze dne 19.5.2017, 100000600 ze dne 25.5.2017, 100000723 ze dne 26.6.2017, 100000823 ze dne 26.7.2017, 100000876 ze dne 21.8.2017, 100000888 ze dne 28.8.2017, 670000013 ze dne 5.4.2017, 670000010 ze dne 20.4.2017, 670000011 ze dne 5.3.2017, 670000015 ze dne 3.5.2017, 670000019 ze dne 21.6.2017, 670000028 ze dne 29.8.2017, 670000040 ze dne 20.10.2017, 100001402 ze dne 28.11.2017, 700000106 ze dne 30.11.2017, 100001565 ze dne 27.12.2017

- Účetní doklady VHČ č.: 710000039 ze dne 30.11.2017, 710000012 ze dne 1.6.2017, 110000468 ze dne 27.12.2017, 120000052 ze dne 20.4.2017, 6100000014 ze dne 31.12.2017, 660000134 ze dne 22.5.2017, 660000138 ze dne 1.5.2017, 660000139 ze dne 1.5.2017, 660000155 ze dne 1.6.2017, 660000190 ze dne 1.8.2017, 660000216 ze dne 1.9.2017, 660000252 ze dne 1.11.2017, 660000265 ze dne 1.12.2017, 61000000009 ze dne 29.12.2017, 710000053 ze dne 31.12.2017.

Pokladní doklad

- Pokladní doklad hlavní činnosti č.: 2017300597, 2017300596, 2017300600, 2017300603, 2017300610, 2017300617, 2017300620, 2017300633, 2017300640, 2017300664, 2017300670, 2017300683, 2017300692, 2017300886, 2017300880, 2017300874, 2017300859, 2017300842, 2017300841, 2017300839, 2017300816, 2017300800, 2017300798, 2017300797, 2017300777, 2017300715, 2017300390, 2017300406, 2017300415, 2017300426, 2017300497
- Pokladní doklad VHČ č.: 2017310013 ze dne 22.6.2017

Evidence poplatků

- Vyúčtování odvodů místních poplatků (ze psů) za rok 2017 ze dne 27.2.2018

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 10/2017, 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy ke všem účtům majetku a závazků MČ k 31.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy ke všem účtům majetku a závazků příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16 za 12/2017 k 31.12.2017

Mzdová agenda

- Osobní složky zaměstnanců včetně pracovních smluv a platových výměrů č. 117 a 108, usnesení Zastupitelstva MČ č. 326/25/2017 o navýšení počtu zaměstnanců

Odměňování členů zastupitelstva

- Ustavující zasedání ZMČ ze dne 3.11.2014, usnesení ZMČ č. 2/1/2014 z 3.11.2014, č. 5/1/2014 z 3.11.2014, č. 37/2/2014, výplatní pásky členů zastupitelstva za období 1-12/2017 osobní čísla: 73, 71, 74, 45, 69, 75, 38, 53, 48, 49, 43, 38, 53

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16, odpisový plán

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16 za 10, 12/2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16 za 10, 12/2017

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo: ze dne 20.7.2017 (číslo u zhotovitele S17P122), ze dne 31.7.2017, ze dne 8.11.2017
- Objednávky na pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku: č. 5/2017, 8/2017, 13/2017, 30/2017, 32/2017, 35/2017, 56/2017, 58/2017, 62/2017, 81/2017, 91/2017, 101/2017, 118/2017, 122/2017, 154/17, 187/2017, 201/2017, 189/2017

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

- Kupní smlouva: KS č. 1 ze dne 28.4.2017, KS č. 2 ze dne 24.6.2017, KS č. 6 ze dne 3.11.2017, KS č. 5 ze dne 3.11.2017, KS č. 6 ze dne 29.11.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr č.j. 51/2016, 2/2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2 ze dne 4.4.2017, smlouva o zřízení věcného břemene č. 3 ze dne 15.2.2017, smlouva o zřízení služebnosti č. 4 ze dne 1.3.2017, smlouva o zřízení věcného břemene č. 7 ze dne 22.5.2017, smlouva o zřízení věcného břemene č. 8 ze dne 4.7.2017, smlouva o zřízení věcného břemene č. 10 ze dne 18.12.2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Věřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace - jednoletého grantu č. 10/2017 ze dne 14.6.2017

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce č. 24/2017, 19/2017, 20/2017, 9/2017, 7/2017, 22/2017, dohody o provedení práce na zajištění voleb do PS Parlamentu ČR uzavřené se zaměstnanci s osobním číslem: 21, 113, 32, 72, 114, 115, 44, 7, 85, 91, 116, 3, 8, 23

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávky "Dodání a instalace herních prvků na dětské hřiště MČ Praha – Slivenec", dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na služby "PD na akci «Zkapacitnění kuchyně a jídelny v ZŠ Praha - Slivenec»", dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Komunitní centrum Na Půdě", zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení, dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce "Komunitní centrum Na Půdě", zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice - časové rozlišení nákladů (výdajů) a výnosů (příjmů) v účetnictví MČ Praha - Slivenec ze dne 16.3.2011, Podpisové vzory osob oprávněných k disponování s bankovními účty a schválení platebního poukazu - příkazce ze dne 14.11.2016, Statut fondu zaměstnavatele ze dne 1.6.2006, včetně dodatku č. 1, 2 a 3, Spisový a skartační řád MČ ze dne 1.10.2014, Směrnice č. 13 – Postup zadávání zakázek malého rozsahu Městské části Praha – Slivenec, Organizační řád ÚMČ Praha-Slivenec ze dne 21.4.2008

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

- Pokyn starostky č. 37 - Opatření k nápravě nedostatků uvedených v zápise z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2017 ze dne 3.1.2018

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

- Pokyn starostky č. 36 ze dne 23.3.2017 - Opatření k nápravě nedostatků uvedených v závěrečné zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha -Slivenec za rok 2016.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č. 270/21/2017, 250/19/2016, 249/19/2016, 265/20/2017, 257/20/2017, 324/19/2016, 270/21/2017, 372/28/2018, 353/27/2017, 314/25/2017, 328/26/2017

Daň z příjmu za rok 2017

- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2017, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2017 ze dne 14.2.2018

Vymáhání pohledávek

- Dopis č.j. MC P_SL00192/2010 ze dne 17.2.2010-výzva k úhradě dlužných částek. Rozsudek Obvodního soudu pro Prahu 5, č.j. 31 C 187/2010-97 ze dne 9.11.2010

Příspěvek zřizovatele

- Oznámení MČ o výši neinvestičního příspěvku příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16

Inventarizace

- Směrnice Inventarizace majetku a závazků ze dne 16.3.2011, Inventarizační zpráva ze dne 7.2.2018, Plán inventur vydaný starostkou na rok 2017 ze dne 22.11.2017

Finanční vypořádání

- Záznam z jednání o finančním vypořádání za rok 2017 ze dne 27.2.2018

Finanční plán

- Finanční plán VHČ na rok 2017 byl schválen usnesením č. 249/19/2016 dne 19.12.2016