

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 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 21.10.2019 - 8.11.2019
 - b) 6.4.2020 - 17.4.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec za rok 2019 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 18.07.2019. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1405933/2019 dne 10. července 2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Karolína Kalašová
kontrolorky: Ing. Andrea Dobešová
Ing. Alena Kudrnová
Ing. Renáta Nádraská

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- Českými účetními standardy (dále jen ČÚS) pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

B. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

C. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Bylo ověřeno 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, (§ 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, a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond zaměstnavatele) 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.

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, směna majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné

vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk 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 smlouvy směnné, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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 závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

§ 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (dotace na volby do Evropského parlamentu – UZ 98348, účelová investiční dotace na výkup pozemku č. 1767/80 – UZ 84, účelová neinvestiční dotace pro MLK – UZ 81, účelová neinvestiční dotace na přípravu ZOZ – UZ 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.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, zásob, vytvořené oprávkky 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: odvlhčení místnosti kanceláře v přízemí úřadu Praha - Slivence, K Lochkovu 6/2.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky – odvlhčení místnosti kanceláře v přízemí úřadu Praha - Slivence, K Lochkovu 6/2.

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 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech je MČ jako strana povinná). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (1) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

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

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 709 bod 3.*

MČ v přezkoumávaném období neúčtovala o všech účetních případech, o kterých měla účtovat v souvislosti se směnnou smlouvou č. 18/2018/MUS ze dne 16.4.2018. Jednalo se o směnu dílu d) parc. č. 140/1 v k. ú. Holyně (o výměře 9m², zastavěná plocha a nádvoří)

ve vlastnictví fyzické osoby za díl b) 318/1 v k. ú. Holyně (o výměře 31 m², ostatní plocha) ve správě MČ a dle čl. III výše uvedené smlouvy se hodnoty směřovaných pozemků považovaly za stejné. Právní účinky vkladu nastaly dne 26.4.2019.

Pozemek nabytý směnou o výměře 9 m² se stal součástí pozemku ve správě MČ parc. č. 318/1. Bylo ověřeno, že v majetkové evidenci byla změna výměry pozemku parc. č. 318/1 provedena (z původních 262m² – 31 m² +9 m² na konečnou výměru 240 m²).

Správně však měl být pozemek o výměře 9 m², v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oceněn reprodukční pořizovací cenou (konkrétní hodnoty nebyly ve smlouvě uvedeny). Tato hodnota je totiž výnosem z celé transakce, který je třeba účtovat ve prospěch účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků a jako taková má vliv na výši daňového základu pro výpočet daně z příjmů právnických osob.

Neúčtováním o nákladech a výnosech plynoucích z výše uvedené směny MČ nedodržela ustanovení bodu 3.4.3 ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, dle kterého se na majetek určený ke směně hledí jako na majetek určený k prodeji a ustanovení bodu 3.4.4 téhož ČÚS, dle kterého v případě směny majetku účtuje účetní jednotka o vzniku pohledávky a dluhu způsobem obdobným jako z titulu kupní smlouvy a o úhradě této pohledávky a dluhu účtuje v souladu s ustanovením § 68 odst. 1 písm. d) 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.

➤ *ustanovení ČÚS č. 710 bod 6.*

MČ v přezkoumávaném období nedodržela postupy účtování o prodeji dlouhodobého hmotného majetku. Jednalo se o:

- prodej majetku parc. č. 1655/3 v k. ú. Slivenec na základě kupní smlouvy č. 2/2019/MUS ze dne 8.2.2019, právní účinky vkladu nastaly dne 28.3.2019 (vklad byl proveden dne 22.5.2019). K vyřazení majetku došlo účetním dokladem č. 670000011 dne 1.4.2019 v celkové výši 12 tis. Kč, o výnosech z prodeje v celkové výši 113 tis. Kč bylo v hlavní činnosti ve prospěch účtu 647 – Výnosy z prodeje pozemků účtováno účetním dokladem č. 100000423 dne 15.3.2019 (t.j. v den úhrady kupní ceny kupujícím),

- prodej majetku parc. č. 1286 v k. ú. Slivenec na základě kupní smlouvy č. 7/2019/MUS ze dne 21.3.2019, právní účinky vkladu nastaly dne 3.6.2019 (vklad byl proveden dne 27.6.2019). K vyřazení majetku došlo účetním dokladem č. 670000019 dne 3.6.2019 ve výši 174 Kč, o výnosech z prodeje v celkové výši 20 tis. Kč bylo v hlavní činnosti ve prospěch účtu 647 – Výnosy z prodeje pozemků účtováno účetním dokladem č. 100000463 dne 21.3.2019 (t.j. v den úhrady kupní ceny kupujícím).

O vyřazení majetku bylo v obou případech účtováno nesprávným účetním zápisem na vrub účtu 401 – Jmění účetní jednotky, což nebylo v souladu s ustanovením bodu 6.4.6 ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, dle kterého je třeba při vyřazení pozemku účtovat o jeho zůstatkové ceně na stranu MÁ DÁTI účtu 554 – Prodané pozemky.

V obou případech nebyl při účtování o výnosech z prodaného majetku dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, za který se dle ustanovení bodu 6.4 ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

V obou případech nebylo o nákladech a výnosech z prodeje majetku účtováno v podnikatelské činnosti, čímž došlo k porušení ustanovení § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, a sice, že náklady zdaňované činnosti MČ netvořily mimo jiné zůstatkové ceny prodaného majetku (§ 11 odst. 3) a že výnosy zdaňované činnosti MČ netvořily výnosy z prodeje svěřeného majetku (§ 11 odst. 2).

Z výše uvedeného vyplývá, že MČ při účtování o prodeji dlouhodobého hmotného majetku nedodržela některá ustanovení ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek a ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech. Nesprávným účtováním došlo k podhodnocení celkových nákladů o nevýznamnou částku v celkové výši 12 tis. Kč.

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 1*

Kontrolou inventarizační dokumentace bylo zjištěno, že inventurní soupisy dokládající provedení dokladové inventury pohledávek a závazků v roce 2019 (zaslané z důvodu mimořádných opatření přijatých v souvislosti se šířením koronaviru SARS-CoV-2 e-mailem) nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném Plánem inventur ze dne 25.11.2019.

Plánem inventur byl, v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, stanoven seznam inventurních soupisů, a to následovně: "inventurní soupis pohledávek a závazků za HČ, inventurní soupis pohledávek a závazků za VHČ, inventurní soupis peněžních prostředků v hotovosti, inventurní soupis zůstatků bankovních účtů a inventurní soupis dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a majetku v operativní evidenci". Z názvů jednotlivých soupisů se lze tedy domnívat, že soupisy měly být vyhotoveny v rozsahu dle ustanovení § 8 odst. 1 písm. b) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci, ve znění pozdějších předpisů, t.j. v rozsahu seskupení inventarizačních položek.

Bylo zjištěno, že:

- inventurní soupisy dokládající provedení dokladové inventury pohledávek a závazků („Inventurní soupis pohledávek/závazků k 31.12.2019) byly sice vyhotoveny zvlášť za hlavní a podnikatelskou činnost (HČ a VHČ), ale oproti pokynu stanoveném Plánem inventur obsahovaly navíc i konečné zůstatky účtů týkajících se peněžních prostředků v hotovosti a bankovních účtů, které měly být součástí jiných inventurních soupisů a naopak neobsahovaly zůstatky všech pohledávkových a závazkových účtů, pomocí kterých bylo v roce 2019 účtováno. V hlavní činnosti se jednalo o účet 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, který k 31.12.2019 vykazoval konečný zůstatek ve výši 8 160 Kč a dále o účty, které k 31.12.2019 vykazovaly nulové zůstatky, např. 052-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 316-Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331-Zaměstnanci, 348-Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery).

V návaznosti na toto zjištění byl vyžádán "inventurní soupis zůstatků bankovních účtů" (zaslán byl dokument "Seznam a zůstatky bankovních účtů k 31.12.2019") a "inventurní soupis peněžních prostředků v hotovosti" (zaslány byly 2 dokumenty "Inventurní soupis pokladní hotovost - domácí měna k 31.12.2019" a "Inventurní soupis pokladní hotovost - cizí měna k 31.12.2019"). Žádný z dodatečně zasláných dokumentů však neobsahoval všechny potřebné náležitosti inventurního soupisu,

- některé inventarizační položky uvedené na výše uvedených inventurních soupisech nebyly, v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. b) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, označeny slovním značením podle směrné účtové osnovy,

- výše uvedené inventurní soupisy nebyly potvrzeny podpisovým záznamem dvou členů komise, což nebylo v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (toto tvrzení se opírá o předpoklad, že byla stanovena pouze jedna komise = hlavní inventarizační komise, jejíž

členky jsou tudíž osobami odpovědnými za zjištění skutečností a musí být podepsány všechny. Že by byla k provedení dokladové inventury stanovena dílčí komise nebylo kontrolní skupině doloženo). Inventurní soupisy musí, v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, obsahovat podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečnosti,

- výše uvedené inventurní soupisy dále neobsahovaly u podpisových záznamů osob odpovědných za zjištění skutečnosti a u podpisového záznamu osoby odpovědné za provedení inventury okamžik připojení jejich podpisového záznamu (v souladu s ustanovením §8 odst. 2 písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů),

- vzhledem k tomu, že výše uvedené inventurní soupisy v některých případech neobsahovaly údaj o splatnosti jednotlivých pohledávek, nemohla kontrolní skupina jednoznačně posoudit, zda vzhledem k jejich stáří nevznikla MČ povinnost tvořit opravné položky (např. v hlavní činnosti účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti, v podnikatelské činnosti účet 311-Odběratelé),

- příloha dokládající v hlavní činnosti konečný zůstatek účtu 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (zaslaná e-mailem na vyžádání) nebyla označena jako Příloha. Kontrolní skupině nebylo doloženo, že byl vyhotoven Seznam příloh inventurních soupisů, na jejichž existenci se výše uvedené inventurní soupisy odkazují (§ 8 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů).

Z výše uvedeného vyplývá, že MČ ve všech případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, které upravují rozsah inventurních soupisů (daný Plánem inventur) a dále základní náležitosti inventurních soupisů nezbytné pro naplnění ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Výše uvedená zjištění sice neměla významný vliv na správnost provedené inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 (kromě nedoložení provedení inventarizace účtu 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi), ale dokládají, že sestavení Plánu inventur nebyla věnována náležitá pozornost a že úroveň jednotlivých inventurních soupisů nebyly správně nadefinovány.

- 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 2018 a popř. předchozí roky

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

- *ustanovení § 53 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3*

Zastupitelstvo MČ stanovilo usnesením č. 4/1/2018 ze dne 29.10.2018 odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ ve znění: „dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva městské části za výkon funkce člena zastupitelstva v plné výši a dále za výkon funkce místostarosty, za výkon funkce předsedy a člena výboru zastupitelstva nebo komise, v plné výši, a to ode dne vzniku funkce“.

Výše odměny nebyla stanovena částkou v celých korunách. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého v usnesení zastupitelstvo městské části stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva městské části za měsíc, a to částkou v celých korunách. Podle ustanovení § 87 odst. 3 citovaného zákona se na postavení a jednání zastupitelstva městské části a na práva a povinnosti jeho členů obdobně použijí ustanovení vztahující se na postavení a jednání zastupitelstva hlavního města Prahy a na práva a povinnosti členů zastupitelstva hlavního města Prahy.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Bylo zjištěno, že v souvislosti s odměnami členů okrskových volebních komisí MČ uzavřela dohody o provedení práce, avšak v některých dohodách byla stanovena odměna za funkci v okrskové volební komisi nad rámec částek podle ustanovení § 1 odst. 1 a 2 vyhlášky Ministerstva vnitra č. 59/2002 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů, a ustanovení § 12 odst. 2 a 3 vyhlášky Ministerstva vnitra č. 233/2000 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 247/1995 Sb., o volbách do Parlamentu České republiky, obě ve znění účinném od 1.9.2018.

Podle výše uvedených předpisů měla v případě MČ činit zvláštní odměna člena okrskové volební komise za výkon funkce v případě předsedy 4 000 Kč, v případě zapisovatele a místopředsedy 3 900 Kč a v případě jiného člena 3 300 Kč. V dohodách uzavřených na funkci člena okrskové volební komise č. 37, 38, 39, 44, 45/2018 byla uvedena částka 4 300 Kč, rozdíl činil 1 000 Kč a v dohodě uzavřené na funkci člena okrskové volební komise, který se zúčastnil pouze 1. kola voleb, č. 48/2018 byla uvedena částka ve výši 3 600 Kč, správně po krácení odměny mělo být 1 650 Kč, rozdíl činil 1 950 Kč. V dohodě uzavřené na funkci místopředsedy komise č. 40/2018 byla uvedena částka ve výši 4 900 Kč, tj. rozdíl činil 1 000 Kč, a v dohodě uzavřené na funkci místopředsedy okrskové volební komise, který se zúčastnil pouze 1. kola voleb, č. 49/2018 byla uvedena částka 2 900 Kč, správně po krácení odměny mělo být 1 950 Kč, rozdíl činil 950 Kč. Kontrolou příslušných mzdových listů bylo zjištěno, že zaměstnancům byly vyplaceny částky v Kč hrubého odpovídající částkám uvedeným v dohodách. Celkem bylo zjištěno vyplacení odměn nad rámec výše uvedených předpisů ve výši 8 900 Kč hrubého. MČ obdržela prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy dotaci ze státního rozpočtu na zajištění voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR, Zastupitelstva hlavního města Prahy a zastupitelstev městských částí hl. m. Prahy ve výši 122 tis. Kč a podle údajů v účetnictví (dotace vedená pod účelovým znakem ÚZ 98187) a podkladů pro finanční vypořádání za rok 2018 byla celá částka vyčerpána, z toho na mzdové prostředky částka ve výši 114 021 Kč. Výše uvedené nasvědčuje tomu, že prostředky státního rozpočtu byly použity na výdaje nad rámec stanovený výše uvedenými předpisy.

Z výdajů čerpaných z dotace, které byly označeny účelovým znakem ÚZ 98187, byly čerpány výdaje z rozpočtové položky 5021- Ostatní osobní výdaje ve výši 44 495 Kč (doklad č. 100001412 ze dne 2.11.2018). Tyto výdaje MČ nedoložila dokladem, ze kterého by vyplývalo, o jaké konkrétní výdaje se jedná, tj. na základě kterých dohod byly vyplaceny.

Dále bylo zjištěno, že z dotace byly vyplaceny odměny ve výši 9 902 Kč zaměstnanci MČ s osobním číslem 130 (doklad č. 300000655 ze dne 2.10.2018) a 7 109 Kč zaměstnanci MČ s osobním číslem 129 (doklad č. 300000656 ze dne 2.10.2018), u kterých bylo uvedeno, že se jedná o „roznášku volebních lístků“. Bylo ověřeno, že vyplacené částky odpovídaly počtu voličů a sazbě za distribuci hlasovacích lístků podle směrnice Ministerstva financí č. j. MF- 62 970/2013/12 – 1204, o postupu obcí a krajů při financování voleb, ve znění směrnice č. j. MF – 6 629/2018/1203, nebyly však k datu ukončení závěrečného přezkoumání

(22.2.2019) doloženy žádným uzavřeným smluvním vztahem s fyzickou osobou. Dne 5.3.2019 byly kontrolní skupině na vyžádání zaslány (prostřednictvím e-mailu) dohody o provedení práce uzavřené na distribuci hlasovacích lístků s evidenčními čísly 50/2018 A a 50/2018 B. Rovněž k částce ve výši 6 000 Kč vyplacené zaměstnanci MČ s osobním číslem 130 (doklad č. 300000749 ze dne 5.11.2018) a zahrnuté do čerpání dotace nebyla doložena žádná smlouva, takže nebylo možno ověřit, za co částka byla vyplacena. Předmětná dohoda byla kontrolní skupině doložena až dodatečně po skončení přezkoumání hospodaření. Dohody uzavřené s výše uvedenými zaměstnanci nebyly uvedeny v evidenci dohod o provedení práce. Pod číslem 50/2018 byla uvedena jiná dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s osobním číslem 50.

Evidenci dohod o provedení práce předložená kontrolní skupině nebyla průkazná. V evidenci byly uvedeny dohody od čísel 1/2018 – 63/2018, ale u čísel od 36/2018 - 48/2018 nebyly uvedeny žádné údaje (s kým byla dohoda uzavřena, za jakým účelem a s jakou odměnou). Dále bylo zjištěno, že v evidenci je pod číslem 52/2018 uvedena dohoda uzavřená se zaměstnancem MČ s osobním číslem 25 na přípravu a organizaci voleb, kontrolní skupině byla však předložena dohoda s č. 52/2018 uzavřená se zaměstnancem MČ s osobním číslem 129. Dále pod číslem 53/2018 byla v evidenci uvedena dohoda uzavřená se zaměstnancem MČ s osobním číslem 28 na organizaci a přípravu voleb, předložena byla však dohoda s č. 53/2018 uzavřená se zaměstnancem MČ s osobním číslem 23.

Z výše uvedeného nelze kontrolní skupinou potvrdit, že prostředky státní dotace byly použity v souladu s účelem a podmínkami použití.

Dále bylo zjištěno, že v dohodách o provedení práce č. 27/2018 (řízení volnočasového klubu), 26/2018 (lektorské práce), 24/2018 (lektorské práce) a 25/2018 (lektorské práce), všechny ze dne 1.1.2018, nebyla stanovena výše odměny (např. v Kč měsíčně nebo v sazbě za odpracovanou hodinu). Bylo uvedeno „Sjednaná odměna dle výkazu odpracovaných hodin“. Podle ustanovení § 109 odst. 5 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, je odměna z dohody peněžité plnění poskytované za práci vykonanou na základě dohody o provedení práce. MČ při uzavírání těchto dohod nepostupovala v souladu s ustanovením § 138 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se výše odměny z dohody sjednává v dohodě o provedení práce.

V oblasti dohod uzavíraných mimo pracovní poměr nebyla na MČ dostatečně zajištěna funkčnost vnitřního kontrolního systému ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 36 odst. 1*

MČ pronajímala v roce 2018 nebytový prostor v objektu „Slivenecký klub Švestka“, č. p. 6 na pozemku parc. č. 39, k. ú. Slivenec, za účelem provozování rehabilitačních masáží pro veřejnost a poskytování poradenství v oblasti logopedie. MČ uzavřela v roce 2018 s fyzickými osobami 3 nájemní smlouvy ze dne 2.1.2018, 3.1.2018 a 1.3.2018 na období od 2.1.2018 do 31.12.2018. Bylo zjištěno, že před uzavřením uvedených smluv nebyl zveřejněn záměr pronájmu. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je podmínkou platnosti právního jednání zveřejnění záměru pronájmu po dobu 15 dnů na úřední desce městské části před schválením v orgánu MČ (starostkou MČ). Listina musí být dále (podle ustanovení § 43 odst. 1 citovaného zákona) opatřena doložkou, neboť podmiňuje-li zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, platnost právního jednání městské části mimo jiné předchozím zveřejněním a schválením,

opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, v níž bude potvrzeno, že tato podmínka je splněna. Je-li listina touto doložkou městskou částí opatřena, má se za to, že povinnost předchozího schválení byla splněna.

NAPRAVENO.

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 § 30 odst. 1*

V hlavní činnosti na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy byl v rozvaze k 31.12.2018 vykázán stav ve výši 345 850 Kč. Zůstatek byl doložen inventurním soupisem, ve kterém byla mimo jiné uvedena i částka ve výši 6 980 Kč (záloha na úhradu školení v rámci zkoušky odborné způsobilosti). Fakturou č. 20180100135 splatnou dne 11.4.2018 sice došlo k vyúčtování poskytnuté zálohy, ale účetně nedošlo k proúčtování zálohy a k 31.12.2018 tak byla částka na účtu 314 vedena nesprávně. Dále byla v zůstatku účtu 314 nesprávně vykázána částka 18 150 Kč, která představovala náklady na získání dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR na nákup zametacího stroje (mandátní smlouva se společností BlueFort s.r.o. ze dne 11.3.2013). Částka byla uhrazena v roce 2013, avšak nedošlo k zúčtování zálohy. O uvedené částky v celkové výši 25 130 Kč byly nesprávně navýšeny pohledávky k 31.12.2018.

V podnikatelské činnosti na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky byl v rozvaze k 31.12.2018 vykázán zůstatek ve výši 502 424,04 Kč, z toho částka 450 396,04 Kč představovala dodávky energií (plyn, vodné a stočné, elektrická energie) související s pronájmy bytů a nebytových prostor za období od května 2017 do července 2018, vstupující do vyúčtování s nájemci. Bylo zjištěno, že do uvedené částky byly zahrnuty faktury za dodávku plynu, vodného a stočného a elektrické energie, např. faktura č. 2018210019 ze dne 30.7.2018 (zúčtovací období 11.7.2017-6.7.2018), č. 2018210017 ze dne 18.7.2018 (zúčtovací období 11.7.2017-6.7.2018), č. 2018210010 ze dne 8.6.2018 (zúčtovací období 26.5.2017-25.5.2018), č. 2018210014 ze dne 18.7.2018 (zúčtovací období 14.7.2017-10.7.2018). V návaznosti na kontrolu vyúčtování služeb za rok 2017 spojených s užíváním bytů (doklad č. 710000002 ze dne 22.3.2018) a nebytových prostor (doklad č. 2018940020 ze dne 4.9.2018 - č. p. 6/2, nájemce Česká pošta, s. p., doklad č. 2018940022 ze dne 4.9.2018 - č. p. 315, nájemce MEDICIPHARM s.r.o., doklad č. 2018940023 ze dne 4.9.2018 - č. p. 22, nájemce ButterFly Production s.r.o.) bylo zjištěno, že pohledávka vykázaná k 31.12.2018 na účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 450 396,04 Kč neodpovídá skutečné výši pohledávek za nájemníky, jelikož zahrnuje i částky, které byly již předmětem vyúčtování s nájemníky za rok 2017 a na základě výše uvedených účetních dokladů byly zúčtovány v průběhu roku 2018. O uvedenou částku byly pohledávky k 31.12.2018 nesprávně navýšeny.

Inventarizace výše uvedených pohledávek k 31.12.2018 nebyla provedena 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.

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 § 25*

Bylo zjištěno, že MČ neoznačovala nájemní smlouvy o pronájmu bytů, nebytových prostor, pozemků, kupní smlouvy a smlouvy o dílo jednoznačným identifikátorem, který by zajistil jejich nezaměnitelnost a dodržování vnitřního kontrolního systému MČ v oblasti

uzavírání smluv, vzniku závazků, plateb a vymáhání pohledávek. Jednalo se např. o Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 22.11.2018, Nájemní smlouvu ze dne 20.6.2018 na pronájem části pozemku parc. č. 363, k. ú. Holyně, Směnnou smlouvu ze dne 16.4.2018, Darovací smlouvu ze dne 24.4.2018, Kupní smlouvu ze dne 5.3.2018, ze dne 24.4.2018, ze dne 20.9.2018, ze dne 6.11.2018, Smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 2.1.2018, 3.1.2018, 1.3.2018 na pronájem Sliveneckého klubu Švestka, Smlouvy o dílo ze dne 8.1.2018, ze dne 16.4.2018, ze dne 14.9.2018, ze dne 9.11.2018.

Kontrolní skupině byla předložena Centrální evidence smluv za rok 2018, která však nebyla úplná. Bylo zjištěno, že v evidenci chyběly např. tyto smlouvy: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 22.11.2018, Smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 2.1.2018, 3.1.2018, 1.3.2018 na pronájem Sliveneckého klubu Švestka, Kupní smlouva ze dne 6.11.2018. Dále bylo zjištěno, že např. smlouvy o dílo měly přilepený „lísteček“ s pořadovým číslem dle interní evidence odboru, který tyto smlouvy spravuje. Pořadové číslo na lístečku nebylo shodné s číslem v předloženém seznamu Centrální evidence smluv.

MČ nezajistila dodržování ustanovení § 64 odst. 2 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví povinnost opatřit dokumenty jednoznačným identifikátorem, zajišťujícím jejich nezaměnitelnost, a ustanovení § 7 až § 11 vyhlášky č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, v platném znění, stanovující konkrétní povinnosti k označování dokumentů a evidenci dokumentů. MČ nepostupovala v souladu se směrnicí „Spisový a skartační řád MČ Praha – Sliveneč“ ze dne 1.10.2014, která v článku 1 bod 3 a 5 definuje spisovou službu, v článku 1 bod 4 je definován dokument, formy dokumentu, článku 3 stanoví především evidenci a označování dokumentů, včetně zápisu dokumentů do podacího deníku. V oblasti evidence smluv nebyl dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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 § 7 odst. 1*

MČ v přezkoumávaném období roku 2018 uzavřela dodatky k některým smlouvám o dílo uzavřeným v období 7-12/2017. Jednalo se o: smlouvu o dílo č. 12/2017 na stavební práce „Komunitní centrum Na Půdě“ ze dne 31.7.2017, ke které byl uzavřen dne 21.12.2017 dodatek č. 1, dne 1.3.2018 dodatek č. 2 a dne 24.4.2018 dodatek č. 3, smlouvu o dílo č. 26/2017 na projektovou dokumentaci na akci „Zkapacitnění kuchyně a jídelny v ZŠ Praha - Sliveneč“ ze dne 8.11.2017, ke které byl dne 27.9.2018 uzavřen dodatek č. 1, smlouvu o dílo č. 12/2017 na stavební práce „Oplocení sportovního areálu a zpevněné plochy“ ze dne 4.12.2017, ke které byl dne 25.7.2018 uzavřen dodatek č. 1 a dne 17.9.2018 dodatek č. 2. Uvedené dodatky obsahovaly ustanovení o změnách původních smluv, ale původní smlouvy bylo jen velmi obtížně dohledat v registru smluv, neboť příslušná metadata neobsahovala identifikaci druhých smluvních stran. Tím nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 5 písm. a) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se smlouva, jejíž metadata neobsahují identifikaci smluvních stran, nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv. Dále bylo zjištěno, že v případě objednávky č. 11/2018 ze dne 29.1.2018 na stavební práce „Demolice oplocení a provozního objektu tenisových kurtů v havarijním stavu“ byl v registru smluv zveřejněn textový obsah objednávky č. 17/2018 a v případě objednávky č. 17/2018 ze dne 29.1.2018 na stavební práce

„Rekonstrukce podlah v šatnách ve sportovním areálu“ byl v registru smluv zveřejněn textový obsah objednávky č. 11/2018. Tím nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 1 uvedeného zákona, podle kterého se uveřejněním smlouvy prostřednictvím registru smluv rozumí vložení elektronického obrazu textového obsahu smlouvy.

Ke dni ukončení přezkoumání hospodaření namísto, tj. k 22.2.2019, byla metadata u výše uvedených smluv a elektronické obrazy v registru smluv doplněny.

Dále bylo zjištěno, že MČ dne 22.11.2018 uzavřela „Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci“ se Základní školou a mateřskou školou Praha – Slivenec, na základě které MČ poskytla své zřízené příspěvkové organizaci finanční výpomoc ve výši 1 185 163,69 Kč. V odst. 4 čl. V smlouvy je uvedeno, že MČ zajistí uveřejnění smlouvy v registru smluv. Bylo zjištěno, že do doby provádění závěrečného přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, to je do 22.2.2019, nebyla smlouva uveřejněna v registru smluv. MČ nesplnila povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 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, zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

MČ doložila, že smlouva byla zveřejněna dne 4.3.2019.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ obdržela z rozpočtu hlavního města Prahy účelovou investiční dotaci na akci „Vybudování parku Granátová“ ve výši 9 mil. Kč. Částka byla nesprávně zaúčtována do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (doklad č. 600000063 ze dne 30.9.2018). Nebylo tak postupováno v souladu s bodem 5.3.2. písm. a) ČÚS č. 703 - Transfery, který stanoví, že na stranu DAL účtu 672 se účtuje v případě, že se nejedná o investiční transfer. Správně mělo být účtováno podle pokynu odboru účetnictví MHMP, který stanoví, že o investičním transferu z rozpočtu hl. m. Prahy se účtuje na stranu DAL účtu 401 - Jmění účetní jednotky. Výnosy vykázané k 31.12.2018 byly zvýšeny o 9 mil. Kč, o tuto částku byl zvýšen rovněž výsledek hospodaření. MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat obsahové vymezení výnosů v účetní závěrce.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

➤ *ustanovení § 32*

U některých zaměstnanců nebyly doloženy záznamy o provedení vstupních ani periodických pracovnělékařských prohlídek. Nedoložením těchto záznamů nebylo naplněno ustanovení § 32 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého je zaměstnavatel povinen zajistit, aby se fyzická osoba před vznikem pracovního poměru podrobila vstupní lékařské prohlídce a ustanovení § 103 odst. 1 písm. d) výše uvedeného zákona, podle kterého je zaměstnavatel povinen sdělit zaměstnancům, u kterého poskytovatele pracovnělékařských služeb jim budou poskytovány pracovnělékařské služby a jakým pracovnělékařským prohlídkám jsou zaměstnanci povinni se podrobit.

Prohlídky jsou definovány zákonem č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 79/2013 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách (vyhláška o pracovnělékařských službách a některých druzích posudkové péče).

Pracovnělékařské prohlídky zaměstnanců jsou jedním z mnoha opatření zaměstnavatele uskutečněných v rámci prevence rizik vzniklých v souvislosti s výkonem práce.

NENAPRAVENO.

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

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

Nezajištěním pracovnělékařských prohlídek se MČ vystavuje riziku soudních sporů se zaměstnancem v důsledku zjištěných skutečností, např. nemoci z povolání.

Právní předpis: Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 21 odst. 2*

U zaměstnance č. 79 zařazeného do úřadu MČ (pracovní smlouva ze dne 18.6.2015) nebylo doloženo ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, přestože z pracovní náplně zaměstnance vyplynulo, že mimo jiné vykonává správu rozpočtu, která ověření odborných znalostí vyžaduje.

MČ sice zaměstnance přihlásila k vykonání zkoušky v souladu s ustanovením § 21 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územně samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, avšak již nedoložila, že úředník územního samosprávného celku prokázal zvláštní odbornou způsobilost ve lhůtě 18 měsíců od vzniku pracovního poměru k územnímu samosprávnému celku nebo ode dne, kdy začal vykonávat činnost, pro jejíž výkon je prokázání zvláštní odborné způsobilosti předpokladem a proto měl být, dle ustanovení § 21 odst. 2 výše uvedeného zákona, převeden na jinou činnost, pro kterou předpoklady splňuje.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Kontrolou osobních spisů (8) bylo zjištěno, že nebyly kompletní, neboť neobsahovaly, v souladu s ustanovením § 312 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů, některé písemnosti nezbytné pro výkon práce v základním pracovněprávním vztahu. Vzhledem k jejich nekompletnosti nebylo možno ověřit, zda zaměstnanci byli zařazeni do správného platového stupně v souladu s ustanovením § 4 odst. 1 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že zaměstnavatel zařadí

zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započítané praxe dle ustanovení § 123 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolované osobní spisy neobsahovaly některé z následujících písemností, např. dokumenty, které by potvrzovaly zdravotní způsobilost zaměstnance k výkonu práce, dokumenty týkající se dosaženého vzdělání či získané kvalifikace v rámci zkoušky odborné způsobilosti, výpis z evidence rejstříku trestů, potvrzení o zaměstnání (zápočtový list) či posudek o pracovní činnosti, dohody o srážkách z platu, dohody o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty, popis vzájemných vazeb k ostatním zaměstnancům. Kontrolní skupině byl předložen organizační řád schválený usnesením zastupitelstva MČ č. 49/4/2019 ze dne 25.2.2019, jehož neoznačenou přílohou bylo i schéma organizační struktury. Z těchto dokumentů však jednoznačně nevyplývalo hierarchické uspořádání vztahů (nadřízenosti a podřízenosti) mezi jednotlivými pracovními místy v rámci organizačních úseků a vztahů mezi úseky v rámci organizace, které je důležité nejen pro jednoznačné nastavení komunikačních pravidel, ale i pro správné stanovení výše příplatku za vedení a zvláštního příplatku.

Z výše uvedeného vyplývá, že vedoucí orgánu veřejné správy v oblasti pracovněprávních vztahů, v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nezavedl a neudržel vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a který je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Kontrolou vystavených objednávek v návaznosti na přijaté faktury bylo zjištěno, že v této oblasti nebyla dostatečně zajištěna předběžná řídicí kontrola veřejných výdajů před vznikem závazku. Objednávky (např. č. 29, 33, 80, 47, 111) nebyly, v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, prověřeny schvalovacím postupem správce rozpočtu a opatřeny jeho podpisem. Nebyly tak dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí připravovaného závazku v navržené výši a o předpokládaném termínu jeho plnění. Podpisový záznam správce rozpočtu byl uveden až na průvodce k dodavatelské faktuře, avšak bez uvedení data podpisu.

Dostatečně nebyla zajištěna ani předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku, kterou dle ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, zajišťuje ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. Bylo zjištěno, že:

- některé dodavatelské faktury ani průvodky k nim (např. č. 2019010063, 2019010064, 2019010151) neobsahovaly odkaz na objednávku nebo smlouvu. Z textu faktur navíc jednoznačně nevyplývalo, že se předmět fakturace týká objektu svěřeného do správy MČ. Bylo ověřeno, že objednávky byly vystaveny a v souladu s interním postupem zadávání zakázek malého rozsahu (účinnost od 28.11.2016) i podepsány starostkou MČ a týkaly se budovy úřadu MČ,

- dodavatelská faktura č. 2019010150 na částku ve výši 2 800 Kč nebyla podložena písemnou objednávkou nebo smlouvou, přesto byla na základě kontroly věcné a formální správnosti proplacena. Na faktuře byl uveden pouze text " Vyčištění jímký ve sklepě. Výměna napouštěcí hadice v kotelně",

- kontrolou částek dodavatelských faktur č. 2019010088, 2019010246 a 2019010335 externího zpracovatele mzdové agendy dle smlouvy o poskytování služeb ze dne 16.11.2018

bylo zjištěno, že všechny obsahovaly položku "služby spojené s expedicí zásilek" a to v různé výši v rozpětí částek 160 - 220 Kč. Položka nebyla součástí smluvního ujednání. Nebylo tak doloženo, že kontrola věcné správnosti byla provedena důsledně,

- dodavatelská faktura č. 2019010355 za aktualizaci v telefonním seznamu na CD-ROM a internetu rok 2019 na částku ve výši 690 Kč nebyla podložena písemnou objednávkou ani smlouvou, nebyla potvrzena z hlediska věcné správnosti, přesto byla proplacena,

- průvodky k fakturám obsahovaly dvě kolonky s názvem "Operaci schvaluji. Příkazce operace". Z tohoto textu však jednoznačně nevyplývalo, který z podpisových záznamů je potvrzením příkazce operace o prověření správnosti určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku provedeném v rámci předběžné řídicí kontroly,

- průvodky k fakturám neobsahovaly datum připojení podpisového záznamu, dokládající časovou posloupnost schvalovacích postupů příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Kontrolou přijatých objednávek inzerce v časopise Slivenecký mramor (např. č. 1, 2 a 3) bylo zjištěno, že na objednávkách chyběl podpis příkazce operace. Tím nebyla zajištěna předběžná kontrola při správě veřejných příjmů před vznikem nároku orgánu veřejné správy, kterou dle ustanovení § 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, zajistí ve své působnosti příkazce operace.

Kontrolou faktur vydaných v oblasti hospodářské činnosti (např. faktura č. 2019940007 - 2019940009) bylo zjištěno, že zde nebyla zajištěna předběžná kontrola při správě veřejných příjmů po vzniku nároku orgánu veřejné správy, kterou zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní v souladu s ustanovením § 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Na kontrolovaných fakturách nebyl uveden podpis příkazce operace.

K zajištění řídicí kontroly byla MČ vydána s účinností od 1.3.2012 interní směrnice č. 8 - Kontrolní systém, která však postup jednotlivých článků vnitřního kontrolního systému při předběžné řídicí kontrole veřejných výdajů a příjmů jednoznačně neupravovala. Rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností vedoucích zaměstnanců a ostatních zaměstnanců při předběžné kontrole ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl vymezen žádným z interních předpisů. Pověření k funkcím příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní (ve smyslu výše uvedeného zákona) nebyla ani součástí osobních spisů.

Z výše uvedeného vyplývá, že vedoucí orgánu veřejné správy ve výše uvedených oblastech v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nezavedl a neudržel vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a který je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Kontrolou pracovněprávních vztahů uzavřených formou dohody o provedení práce a souvisejících s konáním voleb bylo zjištěno, že:

- u dohod č. 32/2019, 33/2019 a 34/2019 (zahájení dne 2.5.2019, ukončení dne 30.5.2019) byl jako sjednaný pracovní úkol uveden: „Administrativní a organizační příprava voleb do Evropského parlamentu 2019 v městské části Praha – Sliveneč, konaných ve dnech 24. a 25.5.2019“. Vzhledem k tomu, že MČ nedoložila výkazy práce, nemohlo být ověřeno, za jakou konkrétní činnost a počet hodin byla odměna vyplacena,

- u dohod č. 18/2019 a 19/2019 (zahájení dne 1.5.2019, ukončení dne 21.5.2019) byl jako sjednaný pracovní úkol uveden: „Volby do Evropského parlamentu 2019 – roznáška hlasovacích lístků“, což bylo v rozporu s tím, že sjednaná (a následně vyplacená) odměna za práci byla v dohodách stanovena ve výši, která odpovídala součtu odměn za vkládání hlasovacích lístků do obálek a za distribuci hlasovacích lístků, daných směrnicí ministerstva financí č. MF-62 970/2013/12-1204. Vzhledem k tomu, že MČ nedoložila výkazy práce, nemohlo být ověřeno, že odměna za vkládání do obálek byla skutečně vyplacena těm, kteří tuto práci vykonávali,

- podpisy osob na platebních příkazech k vyplacení odměn z uzavřených dohod neodpovídaly podpisovým vzorům uvedeným ve Směrnici č. 3 – Podpisové vzory (bod 1).

Z výše uvedeného vyplývá, že v oblasti vyhotovování a uzavírání dohod o provedení práce nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a který je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika.

NENAPRAVENO.

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

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

Nedoložením výkazů práce se MČ vystavuje riziku možného neoprávněného čerpání účelově vázaných prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na volby do Evropského parlamentu.

➤ *ustanovení § 25 odst. 2 písm. b)*

Kontrolou veřejné zakázky malého rozsahu na odvlhčení místnosti v přízemí úřadu byly zjištěny formální nesrovnalosti týkající se jejího zadání, hodnocení i plnění:

- žádost o vypracování cenové nabídky na odvlhčení místnosti v přízemí objektu úřadu MČ (na základě projektu "Sanace určené části zdiva z hlediska vlhkosti, sanace soklu" vypracovaného externím dodavatelem) byla, v souladu s interní směrnicí, písemně odeslána (e-mailem) třem dodavatelům. Z cenové poptávky (ze dne 18.3.2019) však jednoznačně nevyplýval předmět nabídky, lhůta k podání nabídek a kritérium hodnocení nabídek, jehož včasné s jasně stanovení je jedním ze znaků transparentního výběru vítězné nabídky,

- k posouzení nabídek a k následnému doporučení výběru byla, v souladu s interní směrnicí, jmenována komise a byl stanoven termín jejího zasedání, ovšem bez uvedení přesné hodiny (zasedání bylo stanoveno pouze na den 25.3.2019),

- komise zasedala dne 25.3.2019 v 10,30h. Součástí předložené dokumentace byla kromě zaslaných nabídek i komisí písemně nepotvrzená tabulka s pořadím dodavatelů dle ceny jako jediného kritéria výběru,

- smlouva o dílo (č. 8/2019/Sta) na částku ve výši 293 140 Kč byla s doporučeným dodavatelem uzavřena dne 26.3.2019 (zahájení prací 15.4.2019, ukončení prací dne 30.4.2019). Z e-mailové korespondence dne 9.4.2019 však vyplynuly vícepráce (z důvodu vyšší skutečné výměry oproti projektu) v celkové výši 42 000 Kč bez DPH. Navýšení ceny nebylo řešeno formou uzavření dodatku ke smlouvě, ale dne 24.4.2019 vystavením objednávky č. 111/2019.

- smlouva o dílo nebyla, v souladu se 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, zveřejněna v registru smluv,

- název testované veřejné zakázky malého rozsahu uvedený na dokumentu o ustanovení komise podepsaném starostkou MČ ("Odvhlčení místnosti kanceláře v přízemí úřadu Praha - Slivenec, K Lochkovu 6/2") nekorespondoval s názvem uvedeným na vyžádaném seznamu uskutečněných veřejných zakázek v přezkoumávaném období ("Sanace zdiva v 1.NP budovy úřadu MČ")

Oblast veřejných zakázek malého rozsahu byla MČ upravena interní směrnicí č. 13 - Postup při zadávání zakázek malého rozsahu, která nabyla účinnosti schválením v zastupitelstvu městské části dnem 28.11.2016 a nebyla podepsána odpovědnou osobou. Veřejné zakázky malého rozsahu byly rozděleny do čtyř skupin dle předpokládané hodnoty (do 100 000 Kč, od 100 000 Kč do 500 000 Kč, od 500 000 Kč do 1 000 000 Kč, resp. 3 000 000 Kč a od 1 000 000 Kč, resp. od 3 000 000 Kč, přičemž horní hranice nebyla stanovena). Interní směrnice dávala odpověď na základní otázky zadávacího postupu, neobsahovala však konkrétní pravidla stanovení výše předpokládané hodnoty, hodnotících kritérií, neupravovala obsahovou náplň cenové poptávky, resp. výzvy k předložení nabídek včetně lhůty k podání nabídek. V souladu s ustanovením § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, nemusí veřejný zadavatel při zadávání takových zakázek postupovat podle pravidel zadávacích řízení upravených zákonem, přesto však musí dodržet základní zásady tohoto zákona dané ustanovením § 6, t.j. zásadu transparentnosti a přiměřenosti, ve vztahu k dodavatelům pak zásadu rovného zacházení a zákazů diskriminace.

Vzhledem k výše uvedeným zjištěním lze konstatovat, že předložená směrnice nebyla prostředkem k ulehčení a sjednocení postupů v této oblasti a že vedoucí orgánu veřejné správy, v souladu s ustanovením § 25 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, dostatečně nezajistil oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, zejména ve vztahu k výběrovým řízením, uzavírání smluv a vzniku závazků.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 38j*

Kontrolou dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti bylo zjištěno, že MČ nevede u takto sjednaných pracovněprávních vztahů mzdové listy. Došlo tak k porušení ustanovení § 38j zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého jsou plátcí daně povinni vést mzdové listy pro všechny poplatníky s příjmy podle ustanovení § 6 výše uvedeného zákona, tj. s příjmy ze závislé činnosti. Ustanovení § 38j výše uvedeného zákona také mimo jiné uvádí nezbytné náležitosti mzdového listu.

Předmětem kontroly bylo 9 dohod o provedení práce a 1 dohoda o pracovní činnosti z celkového počtu 39 takto uzavřených pracovněprávních vztahů.

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)*

Kontrolou fondu zaměstnavatele a jeho tvorby bylo zjištěno, že Směrnice tajemníka č. 2/2019 - Statut fondu zaměstnavatele ze dne 17.9.2019, která k 1.10.2019 zrušila dosavadní Statut fondu zaměstnavatele včetně případných dodatků, nebyla schválena Zastupitelstvem

MČ. Touto směrnicí byla navýšena tvorba fondu zaměstnavatele z vyplacených hrubých platů zaměstnanců v příslušném rozpočtovém roce z původních 3 % na 5 %.

Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 89 odst. 1 písm. i) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého je zastupitelstvu MČ vyhrazeno rozhodovat ve věcech jemu svěřených tímto zákonem mimo jiné zřizovat a rušit trvalé a dočasné peněžní fondy MČ.

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. 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 § 7 odst. 1*

Kontrolou bylo zjištěno, že některé smlouvy, na něž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyly uveřejněny prostřednictvím registru smluv ani do 3 měsíců ode dne, kdy byly uzavřeny a proto pro ně platí ustanovení § 7 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, a to, že jsou zrušeny od počátku.

Jednalo se např. o smlouvu o dílo č. 8/2019/Sta ze dne 26.3.2019 (na odvlhčení části přízemí budovy úřadu) na částku v celkové výši 293 tis. Kč, smlouvu o poskytování služeb č. 57/2018/Mus ze dne 16.11.2018 (za zpracování mzdové agendy na dobu neurčitou - k 31.8.2019 plnění v celkové výši 88 tis. Kč).

Pokud jde o vyplňování metadat v případě plnění na dobu neurčitou, doporučuje Ministerstvo vnitra České republiky hodnotu smlouvy počítat jako součet plnění za období pěti let.

Pokud ze smlouvy již bylo plněno, doporučuje Ministerstvo vnitra České republiky, ve svém Metodickém návodu k aplikaci zákona o registru smluv, uzavřít smlouvu o vypořádání závazků, kterou obě strany potvrdí, že nebudou vůči sobě navzájem uplatňovat nároky z plnění, které proběhlo v souladu s neuveřejněnou smlouvou a zároveň potvrdí, že práva a povinnosti, které by měly přetrvávat z neuveřejněné smlouvy uzavřením této smlouvy o vypořádání závazků nabývají platnosti a účinnosti. Neuveřejněná smlouva pak musí být stejně jako smlouva o vypořádání závazků zveřejněna v registru smluv. Tímto zároveň dojde i k vypořádání bezdůvodného obohacení.

Obdobný nedostatek byl zjištěn již při provádění přezkoumání hospodaření za rok 2018. Nezveřejněné smlouvy, resp. dodatky byly sice dozveřejněny v registru smluv, avšak bez příslušných smluv o vypořádání závazků.

Dále bylo zjištěno, že objednávka č. 28/2019 ze dne 6.2.2019 (na zařízení nové kanceláře) v celkové výši 73 tis. Kč byla sice zveřejněna v registru smluv, ale s nesprávnými metadaty - identifikace smluvní strany. Identifikace smluvních stran je přitom jedním z taxativně vyjmenovaných metadat v ustanovení § 5 odst. 5 zákona o registru smluv. Nesprávně byl uveden jak název (který neodpovídal názvu dle výpisu z Registru ekonomických subjektů), tak i IČO 47509637 (správně mělo být uvedeno IČO 45709637), které je vlastně nejspolehlivější identifikací smluvní strany pro potřeby další analýzy dat. Pokud se jedná o chybu, která má svou povahu v psaní a počtech, lze metadata v souladu

s ustanovením § 5 odst. 7 zákona o registru smluv opravit kdykoliv, a to prostřednictvím formuláře "Modifikace záznamu" zveřejněného na Portálu veřejné správy.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při 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 nezajistila vstupní lékařské prohlídky,
 - MČ nedoložila výkazy práce k dohodám o provedení práce k volbám do Evropského parlamentu, nemohlo být ověřeno, za jakou konkrétní činnost a počet hodin byla odměna vyplacena,
 - MČ nedodržela postupy účtování na účtech vlastních zdrojů (nesprávné účtování o směně majetku),
 - MČ nedodržela postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku (neúčtovala o prodeji v souladu ČÚS),
 - MČ nevyhotovila inventurní soupisy ve stanoveném rozsahu stanovené Plánem inventur.

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. a C. této zprávy):

- nedoložením výkazů práce se MČ vystavuje riziku možného neoprávněného čerpání účelově vázaných prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na volby do Evropského parlamentu,
- nezajištěním pracovnělékařských prohlídek se MČ vystavuje riziku soudních sporů se zaměstnancem v důsledku zjištěných skutečností, např. nemoci z povolání.

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

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu MČ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku hl. m. Prahy, svěřeném MČ, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 10,27 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 5,13 %
- 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 nepřehlednost ve zveřejňování schválených rozpočtových opatření. Na kamenné úřední desce je pouze odvolávka, že rozpočet, rozpočtová opatření a závěrečný účet jsou zveřejněna na webových stránkách www.praha-slivenec.cz.

V rámci kontroly dodržování ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se rozpočtové opatření zveřejňuje obdobně jako rozpočet, bylo zjištěno, že v sekci "Rozpočet", kde by mohl občan změny a úpravy rozpočtu najít, však vyvěšeny nebyly (byly totiž nepřehledně zveřejněny u jednotlivých usnesení zastupitelstva MČ). Proto by bylo vhodnější uvádět, kde konkrétně na webových stránkách jsou rozpočtová opatření zveřejňována, včetně údajů o které rozpočtové opatření v pořadí se jedná a zda se mění závazné ukazatele, nebo zda dochází pouze k přesunu rozpočtových prostředků.

- Z důvodu zřízení nové pracovní pozice - tajemník úřadu MČ (od září 2019) a vzhledem ke zjištěným nedostatkům upozorňujeme na vhodnost revize interních předpisů v tom smyslu, aby pokrývaly celou oblast hospodaření MČ a aby tvořily ucelený soubor jasných, určitých, jednoznačných a srozumitelných postupů uvnitř účetní jednotky. Každé rozhodnutí je třeba mít podloženo písemným dokumentem, kterým budou stanoveny přesné povinnosti jednotlivých úseků a následně zaměstnanců, kteří i musí být s obsahem vnitřních předpisů seznámeni. Jedná se např. o organizační řád (včetně přílohy Organizační struktura) a směrnice upravující vnitřní kontrolní systém (předběžná a průběžná kontrola) a podpisové vzory, oběh účetních dokladů (např. průvodka faktury a její náležitosti, zápis do knihy faktur), postup při zdávání zakázek malého rozsahu, hospodaření s majetkem, podnikatelskou činnost (postup při vyúčtování všech nákladů souvisejících s pronájmy bytových a nebytových prostor).

- MČ je každoročně pořadatelem festivalu s názvem "Slivenecké letnice", k jehož financování uzavírá darovací smlouvy. Vzhledem ke stanovení účelu již ve smlouvě je vhodnější příjem těchto finančních prostředků evidovat v rozpočtu např. na ODP A 3319-Ostatní záležitosti kultury, případně 3399-Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, namísto ODP A 6171-Činnost místní správy.

- Vzhledem ke zjištěným nedostatkům v oblasti vyhotovování inventurních soupisů dokládajících provedení dokladové inventury upozorňujeme na ustanovení § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, upravující inventarizační činnosti, které je MČ povinna zajistit a které jsou nutné pro vyhotovení inventurních soupisů.

- Upozorňujeme na některé skutečnosti související s bezúplatným převodem zřízené příspěvkové organizaci. Bezúplatně předaný majetek se stává právně majetkem příspěvkové organizace, a tudíž v účetnictví MČ se již o něm neúčtuje a to ani v rozvaze ani v podrozvaze (příspěvková organizace takový majetek eviduje v rozvaze). Účet 909 - Ostatní majetek slouží mimo jiné, u zřizovatele, k zachycení majetku, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření zřizovací listinou a který tudíž zůstává v evidenci MČ (příspěvková organizace jej eviduje v rozvaze a odpisovaný majetek i odepisuje).

- Upozorňujeme MČ na ustanovení § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého se závěrečný účet uzavírá vyjádřením souhlasu s výhradami na základě nichž přijme územně samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Zastupitelstvo MČ projednalo svým usnesením č. 85/7/2019 dne 29.4.2019 dokument "Závěrečný účet" za rok 2018 s uvedením výroku "bez výhrad" a přijalo opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2018. Opatření nebyla uvedena jako jedna z dalších zveřejňovaných příloh k závěrečnému účtu a nebylo

ani doloženo, že by konkrétní text navrhovaných opatření byl součástí projednávaných materiálů v zastupitelstvu (nebyl součástí předložené dokumentace k jednání dne 29.4.2019). Nebylo tak možné jednoznačně potvrdit a ověřit, že text přijatých opatření souhlasí s verzí zaslanou na MHMP (na MHMP došlo dne 2.5.2019). V textu zaslaných opatření k nápravě nebyla věnována pozornost zveřejňování smluv v registru smluv, který byl jedním ze závažných nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018 (obdobný nedostatek se vyskytl i při přezkoumání hospodaření za rok 2019).

- Zejména v souvislosti s prodejem dlouhodobého majetku upozorňujeme na problematiku tzv. adresných záměrů, t.j. takových, v nichž MČ předem vyjádří svou vůli disponovat nemovitostí vůči předem „vytipovanému“ zájemci. Označením takové osoby již v záměru sice poskytuje MČ ostatním zájemcům "vyšší informační komfort", ale z hlediska veřejnosti však může takový záměr vyvolávat mylný dojem, že o prodeji již bylo rozhodnuto a podávání jakýchkoli vlastních nabídek by nemělo význam. Z textu musí být zřejmé, že označení konkrétní osoby v záměru nevyklučuje vyjádření a podávání nabídek jinými osobami. Pokud se jedná o fyzickou osobu, pak upozorňujeme i na problematiku zveřejňování osobních údajů v záměrech.

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 vyhodnocení zaslaných podkladů dne 17.4.2020.

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

V Praze dne 21.04.2020

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Karolína Kalašová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Andrea Dobešová


.....

.....



Ing. Alena Kudrnová

Ing. Renáta Nádraská

ka'
Nádraská

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec o počtu 28 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

RNDr. Jana Plamínková
starostka MČ

Plamínková

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha - Slivenec:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2019, schváleno usnesením ZMČ č. 19/3/2018

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2019, včetně zveřejnění na úřední desce (30.11.-17.12.2018)

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet na rok 2019 (včetně příloh), usnesení ZMČ č. 19/3/2018 ze dne 17.12.2018
- Úprava původní textace usnesení ZMČ ze dne 17.12.2018 novým usnesením ZMČ č. 64/5/2019 ze dne 1.4.2019
- Rozpočtový deník za období 01/2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- podle přílohy ke schválenému rozpočtu dle usnesení ZMČ č. 19/3/2018:
- pro "Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16" je závazným ukazatelem ORJ 400 a zároveň (ODPA)

Rozpočtová opatření

- RO č. 3012 ze dne 17.5.2019 (rozpočtový doklad agendové č. 20190011)
- RO č. 3006 ze dne 29.3.2019 (rozpočtový doklad agendové č. 20190003)
- RO č. 2047 ze dne 17.6.2019 (rozpočtový doklad agendové č. 20190017)
- RO č. 3051 ze dne 22.7.2019 (rozpočtový doklad agendové č. 20190026)
- RO č. 3010 ze dne 1.4.2019 (rozpočtový doklad agendové č. 20190009)
- RO č. 3084 ze dne 3.12.2019 (rozpočtový doklad agendové č. 20190036)
- RO č. 2151 ze dne 17.12.2019 (rozpočtový doklad agendové č. 20190038)
- RO č. 3101 ze dne 18.12.2019 (rozpočtový doklad agendové č. 20190041)
- Rozpočtová úprava (přesun) zaevidovaný dokladem č. 000000012 ze dne 8.5.2019 (rozpočtový doklad č. 20190030)
- Rozpočtová úprava (přesun) zaevidovaný dokladem č. 000000008 ze dne 17.6.2019 (rozpočtový doklad č. 20190020)
- Rozpočtová úprava (přesun) zaevidovaný dokladem č. 000000018 ze dne 18.12.2019 (rozpočtový doklad č. 20190042)
- Rozpočtový doklad č. 000000019 ze dne 17.12.2019 a jeho storno zaevidované rozpočtovým dokladem č. 000000020 ze dne 17.12.2019

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2018, včetně usnesení č. 85/7/2019 a ověření správnosti zveřejnění (celkem 9 příloh)
- Záznam z jednání o finančním vypořádání ze dne 27.2.2019 (za rok 2018)
- Záznam z jednání o finančním vypořádání ze dne 27.2.2020 (za rok 2019)
- Přehled o finančním vypořádání za rok 2018 (tabulka MHMP č. 1)
- Přehled o finančním vypořádání za rok 2019 (tabulka MHMP č. 1)
- Komentář k finančnímu vypořádání za rok 2019 vyhotovené dne 7.2.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2019 a k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2019 a k 31.12.2019

Rozvaha

- k 31.8.2019 a k 31.12.2019

Příloha rozvahy

- k 31.12.2019

Účtový rozvrh

- HČ a VHČ 2019

Účetní deník

- elektronicky k datu 31.8.2019 a k 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- elektronická k 31.8.2019 a k 31.12.2019 za HČ i VHČ

Kniha odeslaných faktur

- elektronická k datu 31.8.2019 a k 31.12.2019 za HČ i VHČ

Faktura

- faktury přijaté HČ:
 - 2019010245, 2019010063, 2019010064, 201901071, 2019010086, 201901087, 2019010088, 2019010111, 2019010159, 2019010150, 2019010151, 2019010158, 2019010164, 2019010246, 2019010274, 2019010275, 2019010335, 2019010355, 2019010366, 2019010367, 2019010384, 2019010397, 2019010409, 2019010420, 2019010447, 201901496, 2019010566, 2019010567, 2019010571, 201901581, 2019010579,
- faktury přijaté VHČ:
 - 2019210002, 2019210003, 2019210004, 2019210004, 2019210005, 2019210006, 2019210007, 2019210008, 2019210009, 2019210010, 201921011, 2019210060, 2019210063
- faktury vydané VHČ:
 - 2019940007, 2019940008, 2019940009, 2019940010, 2019940011, 2019940012, 2019940013, 2019940014, 2019940015, 2019940016, 2019940017, 2019940018, 2019940019, 2019940020

Bankovní výpis

- ZBÚ výpis č. 42, 99
- FZ výpis č. 1, 6, 16
- VHČ výpis č. 86/2019

Účetní doklad

- 100000450, 10000464, 100000478, 100000525, 100000526, 100000587, 100000689, 100000691, 100000718, 100000777-100000784, 100000786-100000791, 100000799-100000800-100000801, 100000803-100000805, 100000860, 100000926, 100000933, 100000933, 100001051, 1000001113, 100001114, 100001130, 100001140, 100001211, 100001154, 100001526, 100001526, 100001710, 100001800
- 200000044, 200000069, 200000077, 200000080, 200000090, 200000108, 200000131, 200000149, 200000151, 200000160, 200000165, 200000326, 200000241, 200000246,
- 300000359, 300000360, 300000774,
- 700000003, 700000040, 700000047, 700000061, 700000082, 700000083
- VHČ
- 660000001, 660000002, 660000003, 660000005, 660000007, 660000010, 660000059, 660000060, 660000061, 660000064, 660000065, 660000066, 660000069, 660000072, 660000076, 660000077, 660000078, 660000081, 660000095, 660000098, 660000104, 660000108, 660000110, 660000111, 660000129, 660000131, 660000132, 660000137, 660000138, 660000141, 660000143, 660000144, 660000150, 660000151, 660000174, 660000178, 660000185, 660000197, 660000203, 660000204, 2019000777

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc květen a prosinec 2019

Pokladní doklad

- Výdajový pokladní doklad (HČ): 2019300360, 2019300359, 2019300774,

Evidence pohledávek

- Čekáme na výkaz VYK (zažádáno mailem 10.4.2020)

Evidence majetku

- GINIS MAJ
- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 8/2019 a 12/2019 (sestava GINIS - UCR)
- Inventurní karty (C480003531, MC480003528, MC48E0003386, MC48E0003385)

Inventurní soupis majetku a závazků

- usnesení Rady HMP č.2291 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků HMP k 31.12.2019 (ze dne 21.10.2019)
- Interní směrnice Inventarizace majetku a závazků (účinnost 16.3.2011, revize 20.11.2013 a 29.10.2019)
- Zřízení hlavní inventarizační komise (dne 23.10.2019)
- Plán inventur na rok 2019 ze dne 25.11.2019
- Tabulka A -Inventarizační zpráva (ze dne 5.2.2020)
- Tabulka č. 8 Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí (datum podpisu 5.2.2020)
- Vybrané inventurní soupisy:
 - "Inventurní soupis pohledávek/závazků za HČ k 31.12.2019"
 - "Inventurní soupis pohledávek/závazků za VHČ k 31.12.2019"
 - "Inventurní soupis pokladní hotovost-domácí měna k 31.12.2019"
 - "Seznam a zůstatky bankovních účtů k 31.12.2019"

Mzdová agenda

- Pracovní smlouvy, zastupitelé, volební komise - podrobně rozepsáno v jednotlivých písemnostech

Odměňování členů zastupitelstva

- stanovení výše odměn neuvolněným členům ZMČ (usnesení ZMČ č. 77/5/2019 ze dne 1.4.2019)

Účetnictví ostatní

- Majetkové doklady (Re)
- 670000011, 670000019, 670000035, 670000044, 670000053, 670000063

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 8/2019/Sta ze dne 26.3.2019
- Smlouva o dílo č. 37/2018/Mus ze dne 7.9.2019
- Smlouva o dílo č. 19/2018/ Mus ze dne 16.4.2018, včetně dodatku č. 31/2018/MUS ze dne 21.6.2019 a dodatku č. 49/2019/MUS ze dne 24.6.2019

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

- Smlouva o koupi nemovité věci a zřízení služebnosti cesty a stezky č. 83/2019/MUS ze dne 9.12.2019
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem č. 2/2019/MUS ze dne 8.2.2019
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitostem č. 7/2019/MUS ze dne 21.3.2019
- Předávací protokol o předání a převzetí č. PP/36/02/469/2019 ze dne 19.12.2019
- Směnná smlouva č. 18/2018/MUS ze dne 16.4.2018

Darovací smlouvy

- Dary přijaté: č. 17/2019/kud, č. 28/2019/kud, 55/2019/kud

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužící k podnikání ze dne 29.10.2019, č. 74/2019/STA a č. 75/2019/STA
- Smlouva o nájmu prostor sloužící k podnikání ze dne 2.5.2019, č. 27/2019/MUS
- Smlouva o nájmu prostor určených k podnikání ze dne 14.10.2019, č. 69/2019/SAL
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 13.4.2005
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 9.12.2016
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 10.9.2012

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr směnít pozemek (usnesení č. 79/5/2019 ze dne 1.4.2019)
- záměr č.j. 19/2018 prodat pozemek parc.č. 1655/3 v k.ú. Sliveneč
- záměr č.j. 10/2019 prodat pozemek parc.č. 1286 v k.ú. Sliveneč

Smlouvy o věcných břemenech

- č. smlouvy 67/2019/MUS, Smlouva o zřízení VB, usnesení č. 114/9/2019
- č. smlouvy 92/2019/MUS, Smlouva o zřízení VB, usnesení č. 122/10/2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o financování projektu v rámci operačního programu Praha-Pól růstu ČR (Navýšení kapacity MŠ) č. DOT/02/03/003525/2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 22.11.2018

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ - D.L.

Dohody o provedení práce

- DPP č. 1/2019, 8/2019, 18/2019, 19/2019, 21/2019, 22/2019, 23/2019, 24/2019, 25/2019, 32/2019, 33/2019, 34/2019, 37/2019

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- pracovní smlouva - V.J., S.J., H.D., M.J., B.L., S.L., B.V,

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování služeb ze dne 16.11.2018 (na zpracování mezd) - č. 57/2018/MUS
- Příkazní smlouva ze dne 22.2.2018 (projekt OPPIPR - Navýšení kapacity MŠ) č. 10/2018/MUS

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR: Odvlhčení místnosti kanceláře v přízemí úřadu Praha - Slivence, K Lochkovu 6/2

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační řád ze dne 25.2.2019 vč. organizačního schématu (platnost 25.2.2019)
- Organizační řád ze dne 1.10.2019 (platnost 30.9.2019)
- Systém zpracování účetnictví (účinnost od 15.1.2018)
- Podpisové vzory (účinnost od 29.10.2018), dodatek č. 1 (účinnost od 1.11.2018), dodatek č.2 (účinnost do 1.4.201), dodatek č. 3 (účinnost od 1.9.2019)
- Oběh účetních dokladů (účinnost od 16.3.2011)

- Majetek a zásoby, účtování, evidence, oceňování majetku, odpisový plán (účinnost od 16.3.2011)
- Časové rozlišení nákladů (výdajů) a výnosů (příjmů) v účetnictví (účinnost od 16.3.2011)
- Kontrolní systém (účinnost od 1.3.2012)
- Rozlišení mzdových nákladů (výdajů) na hospodářskou činnost v účetnictví (účinnost do 1.11.2018)
- Postup zadávání zakázek malého rozsahu (účinnost 28.11.2016)
- Směrnice tajemníka č. 4-Postup zadávání zakázek malého rozsahu (účinnost 24.2.2020)

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

- Pokyn starostky č. 40 - Opatření k nápravě nedostatků uvedených v závěrečné zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 ze dne 27.3.2019
- Pokyn tajemníka č. 1 - Opatření k nápravě nedostatků uvedených v Zápisu z 1.dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019 ze dne 25.11.2019
- E-mailové vyjádření tajemníka ÚMČ k bodu přezkoumání ze dne 15.4.2020

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

- Kontrola pokynu starostky č. 40 ze dne 5.6.2019
- Kontrola plnění Pokynu tajemníka č. 1 ze dne 16.3.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze 13. veřejného zasedání zastupitelstva ze dne 16.12.2019, včetně usnesení č. 151- 158/13/2019 a 166/13/2019
- Zápis ze 12. veřejného zasedání zastupitelstva ze dne 4.11.2019, včetně usnesení č. 145/12/2019
- Zápis ze 7. veřejného zasedání zastupitelstva ze dne 29.4.2019, včetně usnesení č. 85/7/2019
- Zápis ze 4. veřejného zasedání zastupitelstva ze dne 25.2.2019, včetně usnesení č. 41/4/2019, č. 42/4/2019,43/4/2019
- Usnesení č.79/5/2019 ze dne 1.4.2019
- Usnesení č. 397/30/2018 ze dne 18.6.2018
- Usnesení č. 34/4/2019 ze dne 25.2.2019

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut fondu zaměstnavatele Městská část Praha - Slivenec, ze dne 17.9.2019

Zařazení majetku ve vlastnictví obce (interní číslo 1671842)

- Nový pavilon MŠ Frančíkova

OBJEDNÁVKY

- Objednávky:
- 28/2019, 29/2019, 33/2019, 46/219, 47/2019, 69/2019, 80/2019, 111/2019, 169/2019. 260/2019, 281/2019, 292/2019, 294/2019
- Objednávky: 1-3

Potvrzení správnosti od MHMP

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 20.3.2019 (č.j. MHMP 527809/2019)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 30.4.2019 (č.j. MHMP 794754/2019)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 3.4.2019 (č.j. MHMP 603555/2019)

Dokumentace ke zřízené organizaci Základní a mateřská škola Praha-Slivenec

- Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2018 (korespondence)
- Schválení účetní závěrky za rok 2018 (usnesení ZMČ č. 66/5/2019)

Vyrozumění o provedeném vkladu do KN

- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-26224/2019-101
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V-19805/2019
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V-34416/2019
- Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-73157/2019-101

Městská část Praha – Slivenec
úřad městské části
K Lochkovu 6/2
154 00 Praha – Slivenec

Pokyn tajemníka č. 2

Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Slivenec za rok 2019 ze dne 21. dubna 2020 (dále jen „Zpráva“)

- 1. Nepřesnosti v souvztažnostech při účtování o majetku**
Ukládá se provést v účetnictví příslušné korekce (str. 7 Zprávy) do 30. června 2020 a nadále postupovat v souladu s Českým účetním standardem pro územní samosprávné celky.
- 2. Absence formálních náležitostí i inventárních soupisů**
Ukládá se doplnit absentující formální náležitosti inventárních soupisů (str. 8 a 9 Zprávy) do 30. června 2020 a nadále postupovat při inventarizaci tak, aby k vytykávaným nedostatkům nedocházelo.
- 3. Absence záznamů o pracovně lékařských prohlídkách**
Dle Směrnice č. 5 tajemníka se ukládá dotčeným zaměstnancům absolvovat pracovně lékařskou prohlídku u praktického lékaře nebo u smluvního lékaře MUDr. Jozefa Čupky, MPH, a záznam o lékařské prohlídce odevzdat tajemníkovi úřadu k založení do osobního spisu do 31. srpna 2020 (str. 15 Zprávy).
- 4. Absence výkazů práce u některých dohod o provedení práce uzavřených v souvislosti s volbami do Evropského parlamentu**
Ukládá se doplnit výkazy práce ve stanoveném rozsahu (str. 17 a 18 Zprávy) do 31. srpna 2020.
- 5. Doporučení zpřehlednění zveřejňování schválených rozpočtových opatření**
Ukládá se zajistit transparentní publikaci rozpočtových opatření ve smyslu Zprávy do 31. srpna 2020 (str. 22 Zprávy).

Za splnění úkolu č. 1. odpovídá úsek ekonomický – hlavní účetní.

Za splnění úkolu č. 2. odpovídá inventarizační komise.


Za splnění úkolu č. 3. odpovídají dotčení zaměstnanci a tajemník úřadu.

Za splnění úkolu č. 4. odpovídá úsek občansko-správní.

Za splnění úkolu č. 5. odpovídá úsek ekonomický – správce rozpočtu.

Písemná zpráva o plnění těchto opatření bude zaslána přezkoumávajícímu orgánu do 30. září 2020.

V Praze dne 18. května 2020


Ing. ThDr. PaedDr. PhDr. et PhDr. et PhDr. JUDr. et JUDr. Leo Salvet, Ph.D., DBA
tajemník úřadu



