

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 21

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 21
se sídlem Staroklánovická 260, Praha 9,
za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 21 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 10.09.2018 - 27.09.2018
 - b) 28.1.2019 - 8.2.2019
 - c) 8.4.2019 - 18.4.2019
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 21 za rok 2018 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 31.07.2018. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy [REDAKCE] pod č.j. MHMP 1101340/2018 dne 30.7.2018.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
kontroloři: [REDAKCE]

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala ani neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2018 dlouhodobé závazky – zádržné, finanční jistiny a kauce v celkové výši 3 412 723 Kč. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční účelové dotace pro místní lidovou knihovnu a zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, investiční účelové dotace na akci „Rekonstrukce komunikace v ulici Oplanská“, „Rekonstrukce skateparku Čentická“, „Městská část Praha 21 - vybudování fitparku“, „Hasičská zbrojnice Sboru dobrovolných hasičů Újezd nad Lesy – výstavba“).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu 1. Mateřské školy, Praha 9 – Újezd nad Lesy, Čentická 2222.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného 1. Mateřské škole, Praha 9 – Újezd nad Lesy, Čentická 2222, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Studie volnočasových aktivit a sportu pro SO Praha 21“,
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Modernizace vstupního prostoru MZŠ Polesná“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „2 ks samojízdných sekaček Gianni Ferrari PG“,
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Stavba č. 41271 Požární zbrojnice Újezd nad Lesy – dostavba“ zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění,
- podlimitní veřejná zakázka na dodávky „Univerzální kloubový komunální nosič“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Oprava požárního vozidla T815CAS“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup komunálního vozidla“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – „Modernizace vstupního prostoru MZŠ Polesná“, „Stavba č. 41271 Požární zbrojnice Újezd nad Lesy - dostavba“, „Univerzální kloubový komunální nosič“, „Nákup komunálního vozidla“, „2 ks samojízdných sekaček Gianni Ferrari PG“ a „Oprava požárního vozidla T815CAS“.

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 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 3 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech třech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (3) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť

městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

➤ *ustanovení § 27*

MČ se zaměstnankyní MČ s osobním č. 3139 uzavřela dne 2.1.2018 dohodu o pracovní činnosti na sjednanou práci „Úprava a tvorba směrnice“ v předpokládaném rozsahu 250 hodin, se sjednanou odměnou 500 Kč za hodinu, na dobu od 2.1.2018 do 31.12.2018. Při kontrole výkazů práce za rok 2018 bylo však zjištěno, že zaměstnankyně vykonávala jinou práci, než na kterou byla sjednána dohoda o pracovní činnosti (např. odpověď zastupiteli v červenci v počtu 10 hodin, rezignace zastupitele a úkony s tím spojené v červenci v počtu 25 hodin, obecné právní poradenství dle aktuální potřeby v říjnu v počtu 46 hodin, útvar auditu a jeho zrušení v listopadu v počtu 11 hodin a v prosinci v počtu 11 hodin, vyřizování žádostí v počtu 42 hodin). Dále bylo zjištěno, že rozsah práce vykázáný ve výkazech práce v roce 2018 v počtu 608 hodin byl překročen o 358 hodin. MČ nedodržela podmínky stanovené v dohodě o pracovní činnosti. Vnitřní kontrolní systém v této oblasti nebyl funkční, neboť nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola vedoucími zaměstnanci MČ, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Nelze také potvrdit, že MČ bylo zajištěno hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť uvedené zaměstnankyni MČ byla vyplácena odměna ve výši 500 Kč za hodinu za práci, která nebyla sjednána v dohodě o pracovní činnosti, přičemž se mnohdy jednalo o méně kvalifikovanou práci.

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 odst. 1*

Bylo zjištěno, že nebyla aktualizována vnitřní směrnice č. 9/12 Výčet zaměstnanců pověřených funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního ze dne 10.12.2012, včetně dodatku ze dne 2.5.2016, a nebyly předloženy aktuální vzory podpisů zaměstnanců pověřených funkcí příkazce operace. Z důvodu zajištění funkčnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 a 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, je MČ povinná aktualizovat směrnici, týkající se pověření zaměstnanců MČ funkcemi příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, s ohledem na změny podmínek v MČ.

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole na místě ve zřízené příspěvkové organizaci 1. Mateřská škola, Praha 9 - Újezd nad Lesy, Čentická 2222 (dále jen organizace), bylo zjištěno následující:

Organizace neúčtovala o předpisech pohledávek z nájmu na účtu 311 – Odběratelé. O výnosech z pronájmů nebytových prostor (kroužek angličtiny, cvičení, tance) bylo účtováno až na základě úhrady nájemného, a to ve výši platby poukázané nájemcem na bankovní účet. Správně mělo být účtováno k datu splatnosti uvedenému ve smlouvě na účet 311 – Odběratelé a na účet 603 – Výnosy z pronájmu. MČ nepostupovala podle ustanovení bodu 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, které stanoví okamžik uskutečnění účetního případu, ve kterém dojde ke vzniku pohledávky.

Pořízení koloběžek v částce 10 909 Kč bez DPH (v hodnotě 3 636 Kč/kus) bylo nesprávně zaúčtováno na účet 501 – Spotřeba materiálu (doklad č. 200152 ze dne 3.12.2018). Jelikož se jednalo o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku nad 3 tis. Kč, mělo být správně účtováno na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a pořízený majetek měl být rovněž zaveden do evidence majetku. V tomto případě nebylo dodrženo obsahové vymezení uvedené položky rozvahy podle ustanovení § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které vymezuje náplň účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Bylo zjištěno, že o přijatých zálohových fakturách (zálohy na elektřinu, vodné, stočné a plyn) bylo účtováno na základě úhrad na účet 241 – Běžný účet a do nákladů na účet 502 – Spotřeba energie (např. doklad č. 400005 ze dne 31.7.2018 ve výši 18 tis. Kč, 400008 ze dne 31.10.2018 ve výši 19 tis. Kč). Správně mělo být o poskytnutých zálohách účtováno na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a na účet 241 – Běžný účet. Nebylo postupováno podle ustanovení § 22 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, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého položka „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ obsahuje částky krátkodobých poskytnutých záloh dodavatelům před splněním smlouvy dodavatelem.

V programu GINIS nebyly vedeny popisy účetních dokladů, nebyly vedeny interní doklady, účetní doklady k platbám, nebyly vedeny podklady k účtování a nebyla zajištěna návaznost dokladů (např. doklad č. 300016 ze dne 31.12.2018, 400010 ze dne 31.12.2018, 510707 ze dne 31.7.2018, 300017 ze dne 31.12.2018). Nelze proto potvrdit, že účetnictví organizace v programu GINIS bylo vedeno úplným a průkazným způsobem tak, jak stanoví ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 a popř. předchozí roky

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

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

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

➤ *ustanovení § 27*

Ověřováním zůstatku účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci ve výši 15 875 Kč (doklad č. 5539 ze dne 30.11.2004) s údaji v podkladové dokumentaci (rozsudek Obvodního soudu pro Prahu 9 ze dne 12.12.2006, právní moci nabyt dne 11.6.2007) bylo zjištěno, že se jednalo o část zpronevěřených finančních prostředků bývalou zaměstnankyní MČ (referentka odboru obecního majetku a investic) v roce 2003 a 2004. Jelikož se jednalo o nedobytnou pohledávku za bývalou zaměstnankyní, měla být pohledávka odepsána a vedena na příslušném podrozvahovém účtu.

MČ v tomto případě neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nevykázala pohledávky ve správné výši.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole příspěvkové organizace Masarykova základní škola, Praha 9 – Újezd nad Lesy, Polesná 1690, na místě dne 11.4.2018 bylo zjištěno, že při inventarizaci majetku a závazků bylo zjištěno, že při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2017 nebyly zjištěny skutečné stavy majetku a závazků, jak stanoví ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebylo průkazně doloženo provedení inventarizace majetku a závazků, např. na účtech 311 – Odběratelé, 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 – Dohadné účty aktivní, 261 – Pokladna. Inventurní soupisy včetně podkladové dokumentace byly vedeny pouze v analytické evidenci a nebylo tak doloženo, že bylo provedeno ověření na stavy jednotlivých syntetických účtů vykázaných v rozvaze k 31.12.2017. Dále bylo zjištěno, že inventurní soupis k účtu 021 – Stavby neobsahoval podkladovou dokumentaci, která by dokládala stav majetku k 31.12.2017 ve výši 4 475 302,50 Kč. Z dokumentace jednoznačně nevyplývá, že bylo inventarizací ověřeno, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídal stavu v účetnictví, jak požaduje ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018

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

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

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

➤ *ustanovení § 27*

V rozvaze k 31.7.2018 a k 31.12.2017 bylo zjištěno, že zůstatek účtu 419 – Ostatní fondy vykazoval o 1 900 tis. Kč vyšší částku než účet 236 – Běžné účty fondů územních

samosprávných celků. Rozdíl byl způsoben nezaúčtováním výše uvedené částky při převodu finančních prostředků na základní běžný účet (účetní doklad č. 620000004 ze dne 26.9.2017 a účetní doklad č. 900000157 ze dne 31.12.2017). V tomto případě došlo k nedostatečnému zajištění průběžné a následné kontroly podle § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Na základě upozornění kontrolní skupiny byla provedena oprava a částka 1 900 tis. Kč byla zaúčtována správně na stranu MÁ DÁTI účtu 419 – Ostatní fondy a na stranu DAL účtu 408 – Opravy předcházejících účetních období účetním dokladem č. 900000100 dne 18.9.2018.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 33*

Při přezkoumání nákladů podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu (doklad č. 350000059 ze dne 26.3.2018) byly chybně zaúčtovány náklady na službu – tisk 1 000 ks knih „Újezd a okolí na starých pohlednicích“ ve výši 150 535 Kč (objednávka č. OBJ/427/17/VHČ/NED ze dne 10.10.2017, faktura č. 1891200059 ze dne 20.3.2018). Správně měly být náklady na službu zaúčtovány na účet 518 – Ostatní služby. MČ nedodržela při vedení účetnictví obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty, dané ustanovením § 33 písm. a) a b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť položka „A.I.1. Spotřeba materiálu“ obsahuje zejména náklady na spotřebovaný materiál. Nesprávným postupem byly v mezitímní účetní závěrce zkráceny náklady vykázané na účtech 501 – Spotřeba materiálu a 518 – Ostatní služby, ke zkrácení celkových nákladů nedošlo.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 64*

V obou případech prodejce bytových jednotek (Žišovská č. 1627/66 včetně spoluvlastnického podílu na pozemku parcelní č. 4303, k.ú. Újezd nad Lesy, na základě Smlouvy o převodu vlastnického práva k bytové jednotce č. SML/0239/2017 ze dne 17.1.2018 a Živonínská č. 1629/60 včetně spoluvlastnického podílu na pozemku parcelní č. 4306/2, k.ú. Újezd nad Lesy, na základě Smlouvy o převodu vlastnického práva k bytové jednotce č. SML/0285/2017 ze dne 23.5.2018) MČ neprovedla ke dni rozhodnutí Zastupitelstva MČ, tj. ke dni 18.12.2017, přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu a jeho přeúčtování na účet 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji.

MČ tím nedodržela ustanovení § 64 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 2 písm. e)*

MČ neměla dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém. Bylo zjištěno, že Rada MČ schválila usnesením č. RMČ63/1095/17 dne 29.8.2017 dotisk 500 ks knih "Střípky z újezdské historie", vydání a tisk 1 000 ks knih "Újezd a okolí na starých pohlednicích" (faktura č. 1891200059 ze dne 20.3.2018 ve výši 150 535 Kč) a jejich prodej v knihkupectví Staroujezdská 45. MČ nepředložila dodání knih na Úřad MČ po jejich zaplacení, nevedla o nich žádnou evidenci, ani o nich nebylo účtováno jako o zásobách na účtu 112 – Materiál na skladě, o prodeji v knihkupectví nebyla uzavřena žádná písemná dohoda.

Kontrolní systém v této oblasti nebyl plně funkční a nelze potvrdit zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení tak, jak ukládá ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.*

Ve všech třech případech prodeje majetku uskutečněných v přezkoumávaném období byl zjištěn nesprávný postup účtování o prodeji. Jednalo se o prodej pozemku parcelní č. 4275/2, k.ú. Újezd nad Lesy, na základě Kupní smlouvy č. SML/0013/2018 ze dne 24.1.2018 za kupní cenu 95 802 Kč, prodej bytové jednotky Žišovská č. 1627/66 včetně spoluvlastnického podílu na pozemku parcelní č. 4303, k.ú. Újezd nad Lesy, za kupní cenu 2 608 tis. Kč na základě Smlouvy o převodu vlastnického práva k bytové jednotce č. SML/0239/2017 ze dne 17.1.2018 a prodej bytové jednotky Živonínská č. 1629/60 včetně spoluvlastnického podílu na pozemku parcelní č. 4306/2, k.ú. Újezd nad Lesy, za kupní cenu 2 578 tis. Kč na základě Smlouvy o převodu vlastnického práva k bytové jednotce č. SML/0285/2017 ze dne 23.5.2018.

Ve všech případech nebylo vůbec účtováno o předpisu pohledávek na účtu 311 – Odběratelé. Nesprávně bylo též účtováno o předpisu závazků na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky, neboť závazky nebyly předepsány k datu jejich vzniku, tj. datu uzavření kupních smluv, ale až k datu úhrad jednotlivých kupních cen proti účtu 241 – Běžný účet (například účetní doklad č. 700000759 ze dne 4.6.2018 na 95 802 Kč – kupní smlouva na prodej pozemku ze dne 24.1.2018, účetní doklady č.: 700000061 ze dne 11.1.2018 na 100 tis. Kč, 700000105 ze dne 16.1.2018 na 150 tis. Kč, 950000001 ze dne 19.1.2018 na 217 754 Kč, 700000132 ze dne 24.1.2018 na 240 246 Kč a 700000270 ze dne 27.2.2018 na 1 900 tis. Kč – kupní smlouva na prodej bytové jednotky za kupní cenu 2 608 tis. Kč ze dne 17.1.2018).

MČ nedodržela ve všech třech případech účtování o předpisu pohledávky a závazku okamžik uskutečnění účetního případu, kterým je podle bodu 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech den, ve kterém dojde ke vzniku pohledávky či závazku. Správně měly být zaúčtovány předpisy pohledávek na účet 311 – Odběratelé k datu jejich vzniku, tj. ke dni splatnosti pohledávek uvedenému v příslušných smlouvách, a předpisy závazků na účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky k datu jejich vzniku, tj. ke dni podpisu jednotlivých smluv.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nesprávně účtovala o převodech finančních prostředků prostřednictvím nákladového účtu 548 – Tvorba fondů, a to zápisy na stranu MĀ DĀTI účtu 548 – Tvorba

fondů se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 231 – Základní běžný účet (účetní doklad č. 200000051 ze dne 10.1.2018, 200000948 ze dne 28.6.2018, 200001018 ze dne 16.7.2018) v celkové výši 11 894 tis. Kč a dále zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 419 – Ostatní fondy (účetní doklad č. 620000004 ze dne 28.6.2018, 610000001 ze dne 10.1.2018, 610000025 ze dne 16.7.2018). Nesprávné účtování se týkalo i převodu finančních prostředků prostřednictvím účtu 648 – Čerpání fondů, a to zápisy na stranu DAL účtu 648 – Čerpání fondů se souvztažným zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 231 – Základní běžný účet (účetní doklad č. 200000438 ze dne 21.3.2018, 200000442 ze dne 22.3.2018) v celkové částce 32 400 tis. Kč a dále zápisem na stranu DAL účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 419 – Ostatní peněžní fondy (účetní doklad č. 620000001 ze dne 21.3.2018, 620000002 ze dne 22.3.2018, 610000025 ze dne 16.7.2018). Správně měla MČ účtovat o převodu finančních prostředků prostřednictvím účtu 262 – Peníze na cestě se souvztažným zápisem na účet 231 – Základní běžný účet a účet 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků, proúčtování zdrojů prostřednictvím účtu 401 – Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na účet 419 – Ostatní fondy.

Tímto chybným účtováním o převodu finančních prostředků došlo ke zkreslení výsledku hospodaření. V uvedeném případě MČ nedodržela povinnost danou ustanovením § 4 odst. 8 zákona o účetnictví, které mimo jiné ukládá povinnost dodržovat při vedení účetnictví obsahové vymezení položek v účetní závěrce, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**
 - MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť vedoucími zaměstnanci MČ nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola plnění podmínek stanovených v dohodě o pracovní činnosti.
 - MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyla aktualizována vnitřní směrnice obsahující aktuální vzory podpisů zaměstnanců MČ pověřených funkcí příkazce operace s ohledem na změny podmínek v MČ.
 - MČ neměla plně funkční systém finanční kontroly hospodaření příspěvkové organizace 1. Mateřská škola, Praha 9 - Újezd nad Lesy, Čentická 2222, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť organizace:
 - neúčtovala o předpisech pohledávek podle ustanovení bodu 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, které stanoví okamžik uskutečnění účetního případu, ve kterém dojde ke vzniku pohledávky,
 - neúčtovala o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku podle ustanovení § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.

563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- neúčtovala o krátkodobých poskytnutých zálohách podle ustanovení § 22 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, ve znění pozdějších předpisů,
- nevedla účetnictví úplným a průkazným způsobem, jak požaduje ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,20 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 21,70 %
- 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:

- MČ by měla z důvodu ochrany majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím vést osobní karty zaměstnanců evidující svěřený majetek, který byl svěřen zaměstnanci v souvislosti s výkonem jeho práce (např. PC, tiskárna, mobilní telefon, notebook, nástroje, varné konvice apod.) podle ustanovení § 255 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, neboť zaměstnanec odpovídá za ztrátu nástrojů, ochranných pracovních prostředků a jiných podobných věcí, které mu zaměstnavatel svěřil na písemné potvrzení.

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 50 000 Kč.

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18.4.2019.

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

V Praze dne 23.04.2019


Podpisy kontrolorů:



kontrolorka pověřená řízením přezkoumání







Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 21 o počtu 18 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 23.04.2019.

03 -05- 2019

Milan Samec
starosta MČ



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

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



Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha 21:

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2018 – 2023 byl schválen usnesením ZMČ18/0275/17 dne 18.12.2017. Byl zveřejněn na úřední desce od 30.11.2017 do 18.12.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018 byl na úřední desce a v elektronické podobě zveřejněn od 30.11.2017 do 18.12.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018 byl schválen usnesením č. ZMČ18/0275/17 ze dne 18.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazných ukazatelů příspěvkovým organizacím dne 18.12.2017

Rozpočtová opatření

- doklad č. 0011, 0012, 0014, 0015, 0016, 0017, 0020, 0027, 0030, 0036, 0037, 0043, 0044, 0045, 0046, 0048, 0049, 0051, 0053, 0054, 0059, 0060, 0061, 0064, 0070, 0071, 0072, 0073, 0074, 0075, 0077, 0078, 0084, 0085, 0086, 3012, 2009, 3001, 3027, 2049, 8006, 8007, 0083, 0087, 0089, 0090, 0091, 0094, 0095, 0096, 0097, 0099, 0109, 0114, 0115, 0117, 0110, 0113, 0111, 0123, 0173, 0104, 0105, 0107, 0108, 0119, 0118, 0120, 0146, 0148, 0149, 0150, 0152, 0153, 0158, 0159, 0160, 0161, 01064, 01065, 0168, 0169, 0170, 0173, 0175, 0176, 0177, 0178, 0179, 0181, 0183, 0184, 0186, 0191, 0192, 0196, 0199, 0202, 0204, 0205, 0206, 0207, 0208, 0220, 0221

Závěrečný účet

- za rok 2017 byl projednán a schválen usnesením ZMČ č. ZMČ20/0311/18 dne 11.6.2018, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 24.5.2018 do 11.6.2018 na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2018 a k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 31.7.2018, k 31.12.2018

Rozvaha

- HČ a VHČ k 31.7.2018, k 31.12.2018

Příloha rozvahy

- HČ a VHČ k 31.7.2018, k 31.12.2018

Hlavní kniha

- HČ a VHČ k 31.7.2018, k 31.12.2018

Faktura

- HČ - č. 1807010235, 1810010198, 1810010197, 1810010196, 1810010195, 1810010191, 1810010160, 1810010121, 1801100014, 1801800057, 1801100239, 1801800056, 1801100597, 1801400068, 1801100630, 1801100641, 1801100681, 1801800207, 1801800135, 1801800247, 1801800238, 1801100362, 1801110045, 1801800004, 1801800010, 1801800014, 1801800017, 1801800032, 1801800036, 1801800041, 1801800046, 1801800051, 1801800053, 1801800067, 1801800070, 1801800075, 1801800080, 1801800081, 1801800083, 1801800090, 1801800092, 1801800095, 1801800099, 1801800112, 1801800118, 1801800121, 1801800123, 1801800124, 1801900017, 1801900038, 1801900051, 1801900055, 1801900056, 1801900057, 1801900062, 1801400056, 1801600060, 1801800129, 1801800134, 1801800135, 1801800138, 1801800190, 1801800193, 1801800204, 1801900066, 1801900067, 1801900068, 1801900070, 1801900071, 1801900074, 1801900076, 1801900080, 1801900081, 1801900083, 1801900115, 1801900116, 1801900121, 1801900122, 1801900133, 1801900137, 1801900141, 1801100756, 1801100836, 1801600093, 1801800215, 1801800220, 1801800224, 1801800229, 1801800231, 1801800233, 1801800238, 1801800241, 1801800246, 1801900145, 1801900147, 1801900148, 1801900157, 1801900158, 1801900160, 1801900161, 1801900162, 1801900163, 1801900166, 1801900167, 1801900168, 1801900169, 1801900170, 1801600104, 1801600106, 1801600107, 1801600108, 1801600111, 1801600112, 1801800237, 1801100825, 1801100824, 1801100828, 1801600109, 1801900165
- VHČ - faktury došlé č.: 189120050, 1891200059, 1892200051, 1894200018 - 133, 1891200220, 1891200221, 1891200224, 1891200227, 1891200243, 1891200246, 1891200247, 1891200172, 1891200215, 1892200269, 1891200223

- VHČ - faktury vydané č.: 1894200036 - 1894200052, 1894200068, 1894200073, 1894200074, 1894200094, 1894200105, 1894200106, 1894200118, 1894200128, 1894200129, 1894200132, 1894200138 - 1894200142, 1894200193

Bankovní výpis

- HČ - č.: 005 - 012, 015 - 027, 036 - 059, 070 - 077, 091 - 100, 124 k účtu č. 27 - 2000709369/0800, č. 008 k účtu č. 19-2000709369/0800, č. 271 k účtu č.2000709369/0800, č. 033 k účtu č. 107-2000709369/0800, č. 004 k účtu č. 1222-2000709369/0800
- VHČ - č.: 176 - 197 k účtu č. 9021-2000709369/0800

Účetní doklad

- HČ - č.: 50000020, 50000006, 100000126, 300000067, 300000176, 100000435, 300000291, 900000014, 300000298, 300000299, 300000300, 300000309, 300000338, 300000376, 500000004, 300000399, 300000407, 300000408, 300000428, 300000429, 300000464, 300000512, 300000513, 300000495, 300000497, 100001208, 300000551, 100001379, 300000723, 300000735, 200000320, 100000788, 100000875, 650000467, 100001282, 100001498, 650000754, 100001762, 100001763, 650000840, 650000842, 100001821, 200000833, 650000545, 650000546, 900000075, 900000076, 900000077, 900000078, 900000079, 6500001215, 6500001216, 200001392, 900000134, 200000438, 200000442, 200001134, 200001926, 500000023, 500000039, 500000045, 500000056 - 500000058, 500000063 - 500000065, 300000790, 300000954, 300001024, 300001005, 300001040, 300001038, 300001119, 300001261, 300001299, 100002546, 500000045, 650001316, 650001318, 650001319, 650001320, 650001321, 650001322, 650001326, 650001331, 650001335, 650001337, 650001342, 650001343
- VHČ - č.: 360000017 - 360000019, 360000112 - 360000115, 360000120, 360000121, 360000122, 360000159, 360000163, 360000168, 360000184, 950000014, 950000025, 950000029, 950000051, 950000070, 950000095, 700000061, 700000084, 700000105, 950000001, 700000132, 700000270, 700000391, 700000759, 700001039, 750000183, 700001135, 700001329, 750000280, 750000283, 800000038, 800000039, 800000040, 800000044, 750000260, 750000262, 350000214, 350000222, 700001469

Pokladní doklad

- HČ č. 1805011370 - 1805011638, 1805011796 - 18050120001, 1805012211 - 1805012436, 1805012437 - 1805012658
- VHČ č. 1895100002 - 185100019, 1895100046 - 1895100069, 1895100120 - 1895100141, 1895100244 - 1895100256

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku k 7/2018, 12/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- HČ a VHČ k 31.12.2018 a příspěvkové organizace 1. Mateřská škola, Praha 9 – Újezd nad Lesy 190 16, Čentická 2222
- přílohy inventurních soupisů k 31.12.2018

Ostatní inventurní písemnosti

- Inventarizační zpráva ze dne 13.2.2019, Plán inventur na rok 2018 ze dne 1.11.2018 s přílohou č. 1 Seznam inventurních soupisů podle rozvahových účtů, příloha č. 2 Harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem fyzických inventurizací k 31.12.2018, Prohlášení o provedení inventurizace a komentář k rozdílům příspěvkové organizace 1. Mateřská škola, Praha 9 - Újezd nad Lesy, Čentická 2222, ze dne 30.1.2019

Mzdová agenda

- osobní spisy a mzdové listy zaměstnanců s osobním č. 0258, 0251, 0259, 0106, 0250, 0252, 0170
- platový výměr včetně zápočtu praxe a mzdové listy k osobním č. 0258, 0251, 0259, 0106, 0170

Odměňování členů zastupitelstva

- osobní č.: 4023, 4127, 4241, 0165, 4236, 4337, 4128, 4135, 4240, 4001, 4023, 4244, 4238, 4235, 4131, 4077, 4232, 4130, 4154, 4150, 4152, 4146, 4151, 4155

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace 1. Mateřské školy, Praha 9 – Újezd nad Lesy, Čentická 2222, ze dne 4.4.2018, Smlouva o výpůjčce ze dne 25.1.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- výkaz zisku a ztráty k 31.12.2018 příspěvkové organizace 1. Mateřské školy, Praha 9 – Újezd nad Lesy 190 16, Čentická 2222

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- rozvaha k 31.12.2018 příspěvkové organizace 1. Mateřské školy, Praha 9 – Újezd nad Lesy, Čentická 2222

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

- Kupní smlouvy č.: SML/0013/2018 ze dne 24.1.2018, SML/0221/2018 ze dne 9.7.2018, SML/0209/2018 ze dne 25.6.2018, SML/0239/18 ze dne 15.8.2018, SML/0272/2018 ze dne 10.9.2018, SML/0347/2018 ze dne 19.12.2018
- Smlouvy o převodu vlastnického práva k bytové jednotce č.: SML/0239/2017 ze dne 17.1.2018, SML/0285/2017 ze dne 23.5.2018

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouvy č.: SML/0022/2018 ze dne 28.1.2018, SML/0054/2018 ze dne 5.2.2018, SML/0056/2018 ze dne 5.2.2018, SML/0058/2018 ze dne 8.2.2018, SML/0064/2018 ze dne 16.2.2018, SML/0080/2018 ze dne 27.2.2018, SML/0082/2018 ze dne 28.2.2018, SML/0117/2018 ze dne 7.4.2018, SML/0149/2018 ze dne 19.4.2018, SML/0274/2018 ze dne 3.9.2018, SML/0278/2018 ze dne 6.9.2018, SML/0287 a 0290/2018 ze dne 18.9.2018, SML/0291/2018 ze dne 24.9.2018
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. SML/0060/2018 ze dne 19.2.2018
- Nájemní smlouva ze dne 14.3.2018, SML/0309/2018 ze dne 30.11.2018, nájemní smlouva ze dne 27.12.2018
- Smlouvy o nájmu hrobového místa č.: SML/0042/2018 ze dne 17.1.2018, SML/0077/2018 ze dne 14.2.2018, SML/0130/2018 ze dne 28.3.2018, SML/0167/2018 ze dne 23.4.2018, SML/0175/2018 ze dne 23.5.2018, SML/0188/2018 ze dne 1.6.2018, SML/0222/2018 ze dne 20.7.2018, SML/0322/2018 ze dne 5.11.2018, SML/0329/2018 ze dne 26.11.2018, SML/0339/2018 ze dne 12.12.2018, SML/0346/2018 ze dne 28.12.2018
- Pachtovní smlouva č. SML/0308/2018 ze dne 24.10.2018, Smlouva o nájmu pozemku č. SML/0269/2018 ze dne 25.10.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o zřízení služebnosti č.: SML/0191/2018 ze dne 19.4.2018, SML/0190/2018 ze dne 19.4.2018, SML/0226/2018 ze dne 23.7.2018

Dohody o pracovní činnosti

- osobní č.: 1136, 3022, 3073, 3139, 3141

Dohody o provedení práce

- osobní č. 3262, 3022, 3073, 3141

Smlouvy ostatní

- č.: SML/0043/2018 ze dne 1.2.2018, SML/0061/2018 ze dne 12.2.2018, SML/0069/2018 ze dne 21.2.2018, SML/0070/2018 ze dne 21.2.2018, SML/0087/2018 ze dne 15.3.2018, SML/0084/2018 ze dne 14.3.2018, SML/0215/2018 ze dne 29.6.2018, SML/0229/2018 ze dne 2.8.2018, SML/0233/2018 ze dne 8.8.2018, SML/0235/2018 ze dne 13.8.2018, SML/0237/2018 ze dne 16.8.2018, SML/0279/2018 ze dne 13.9.2018, SML/0307/2018 ze dne 17.10.2018, SML/0101/2018 ze dne 15.11.2018, SML/0266/2018 ze dne 6.8.2018
- dodatek č. 2 ke smlouvě o skladování č. SML/0235/2017/2 ze dne 28.3.2018, dodatek č. 1 ke Smlouvě o poskytnutí právní pomoci č. SML/0138/2004/I ze dne 25.1.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Studie volnočasových aktivit a sportu pro SO Praha 21“
- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Modernizace vstupního prostoru MZŠ Polesná“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „2 ks samojízdných sekaček Gianni Ferrari PG“
- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Stavba č. 41271 Požární zbrojnice Újezd nad Lesy – dostavba“
- Podlimitní veřejná zakázka na dodávky „Univerzální kloubový komunální nosič“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Oprava požárního vozidla T815CAS“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup komunálního vozidla“

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice: č. 9/12 Výčet zaměstnanců pověřených funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní ze dne 10.12.2012, č. 8/12 Kontrolní řád ze dne 10.12.2012, č. 3/14 Hospodaření s majetkem ze dne 16.6.2014, č. 1/15 k účetnictví 28.1.2015, č. 2/15 Podrozvahové účty ze dne 28.1.2015, č. 5/16 Uzavírání, evidence a zveřejňování smluv MČ Praha 21 ze dne 1.7.2016, č. 2/17 Poskytování finančních prostředků z rozpočtu MČ Praha 21 ze dne 1.6.2017, č. 3/17 Organizační řád ze dne 1.11.2017 a příloha č. 2 ze dne 1.9.2018, č. 1/18 Rozpočtová pravidla MČ Praha 21 ze dne 1.4.2018, č. 2/18 Veřejné zakázky malého rozsahu ze dne 1.4.2018
- Nařízení tajemníka: č. 1/18 Postup při prodeji nemovitostí ze dne 12.12.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č.: ZMČ18/0283/17 ze dne 18.12.2017, ZMČ18/0284/17 ze dne 18.12.2017, ZMČ18/0285/17 ze dne 18.12.2017, č. ZMČ18/0275/17 ze dne 18.12.2017, ZMČ19/0300/18 ze dne 19.3.2018, ZMČ20/0314/18 ze dne 11.6.2018, ZMČ20/0311/18 ze dne 11.6.2018, ZMČ1/0006/18 ze dne

5.11.2018, ZMČ1/0013/18 ze dne 5.11.2018, ZMČ1/0007/18 ze dne 5.11.2018, ZMČ1/0008/18 ze dne 5.11.2018, ZMČ1/0009/18 ze dne 5.11.2018, ZMČ1/0012/18 ze dne 5.11.2018, ZMČ1/0011/18 ze dne 5.11.2018, ZMČ2/0024/18 ze dne 21.12.2018, ZMČ2/0023/18 ze dne 21.12.2018

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení Rady MČ č.: RMČ71/1252/18 ze dne 16.1.2018, RMČ76/1342/18 ze dne 27.3.2018, RMČ77/1366/18 ze dne 10.4.2018, RMČ81/1436/18 ze dne 12.6.2018, RMČ84/1494/18 ze dne 28.8.2018, RMČ87/1550/18 ze dne 18.10.2018, RMČ87/1552/18 ze dne 18.10.2018, RMČ86/1533/18 ze dne 25.9.2018, RMČ86/1521/18 ze dne 25.9.2018, RMČ86/1525/18 ze dne 25.9.2018, RMČ86/1527/18 ze dne 25.9.2018, RMČ84/1507/18 ze dne 28.8.2018, RMČ87/1551/18 ze dne 18.10.2018, RMČ5/0059/18 ze dne 18.12.2018

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut Fondu rezerv a rozvoje ze dne 21.6.2010, Statut Fondu zaměstnavatele ze dne 21.6.2010, Zásady pro poskytování finančního příspěvku z fondu zaměstnavatele v roce 2018 ze dne 18.12.2017

Objednávky

- Objednávka č. OBJ/622/18/OZPD/SLA ze dne 7.12.2018, OBJ/636/18/OZPD/VRB ze dne 12.12.2018, OBJ/601/18/OMI/VAN ze dne 3.12.2018, OBJ/600/18/OMI/VAN ze dne 3.12.2018, OBJ/605/18/OZPD/SLA ze dne 4.12.2018, OBJ/618/18/OZPD/SLA ze dne 7.12.2018, OBJ/567/18/OMI/LAM ze dne 21.11.2018, OBJ/535/18/KT/NED ze dne 21.11.2018, OBJ/634/18/OSKMA/SLA ze dne 12.12.2018

Finanční vypořádání

- finanční vypořádání za rok 2017, návrh finančního vypořádání za rok 2018

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly UMCP21/05090/2018/KT/Bir v příspěvkové organizaci Masarykova základní škola, Praha 9 - Újezd nad Lesy, Polesná 1690 ze dne 27.3.2018, Protokol o výsledku kontroly UMCP21/127372018/KT/Bir Kontrola objednávek ze dne 8.8.2018, Protokol o výsledku kontroly UMCP21/13957/2018/KT/Bir Kontrola smluv ze dne 7.9.2018, Protokol o výsledku interního auditu SZÚUMCP21/19176/2018 ze dne 5.12.2018

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

- Zpráva o plnění příkazu starosty č. 2/2018 k odstranění nedostatků zjištěných z přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 ze dne 16.4.2018
- Zpráva o plnění příkazu starosty č. 5/2018 k odstranění nedostatků zjištěných z přezkoumání hospodaření MČ z 1. dítěti PH 2018 ze dne 22.10.2018

Dohoda o převedení drobného dlouhodobého hmotného majetku mezi vybranými účetními jednotkami

- Dohoda o převedení drobného dlouhodobého hmotného majetku mezi vybranými účetními jednotkami SML/0267/2018 ze dne 4.9.2018

Znalecký posudek

- Znalecké posudky č.: 5674/19/17 ze dne 11.4.2017, 3387-197/2017 a 3388-198/2017 ze dne 10.7.2017

Plán VHČ na rok 2018

- Plán VHČ na rok 2018 schválený usnesením ZMČ č. 18/0275/17 dne 18.12.2017

Písemnosti příspěvkové organizace 1. Mateřská škola, Praha 9 - Újezd nad Lesy, Čentická 2222

- Směrnice – Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 1.9.1993, Vnitřní kontrolní systém – pravidla ze dne 1.9.2015, Inventarizace majetku ze dne 1.9.2015
- Nájemní smlouvy č. 237/2017 ze dne 29.9.2017, 226/2018 ze dne 1.10.2018, 225/2018 ze dne 1.10.2018, 227/2018 ze dne 1.10.2018, 228/2018 ze dne 1.10.2018
- Přijaté faktury: č. 00077, 00087, 00148, 00143, 00140, 00152, 00154, 00156, 00157, 00159, 00160, 00161, 00162, 00163, 00164, 00165, 00166
- Pokladni doklady č. 1 – 140
- Bankovní výpis č. 010 za 12/2018
- Účetní doklady č. 200007, 400001 – 40009, 300016, 200152, 200155 - 200164



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 21
MILAN SAMEC
STAROSTA MČ PRAHA 21



V Praze dne 17.04.2019
ČJ: UMCP21/06245/2019/KT/Bir

Příkaz starosty č. 1/2019

k odstranění nedostatků zjištěných z přezkoumání hospodaření Městské části Praha 21 za r. 2018 dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 21 ze dne 3.5.2019 provedeného zaměstnanci MHMP.

1. MČ uzavřela v r. 2018 se zaměstnankyní dohodu o pracovní činnosti na jednanou práci „Úprava a tvorba směrníc“. Na základě této dohody však byly propláceny jiné práce, než na které byla dohoda sjednána (např. odpověď zastupiteli, rezignace zastupitele a úkony s tím spojené, obecné právní poradenství ...). Dále byl překročen rozsah práce (sjednáno 250 hodin, vykázáno a proplaceno 608 hodin.). Vyplácená finanční odměna (500 Kč / hod) neodpovídala kvalifikaci práce a jednalo se mnohdy o méně kvalifikovanou práci.

Odpovídá: Tajemník ÚMČ

Termín nápravy: do 31.8.2019

2. Vnitřní směrnice č. 9/12 Výčet zaměstnanců pověřených funkcí příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního nebyla aktualizována s ohledem na změny podmínek v MČ. Nejsou tak aktuální vzory podpisů pověřených zaměstnanců.

Odpovídá: Tajemník ÚMČ

Termín nápravy: do 31.8.2019

3. MČ nemá plně funkční systém finanční kontroly hospodaření příspěvkové organizace 1. Mateřská škola, Praha 9 – Újezd nad Lesy, Čentická 2222, neboť organizace v souladu se zákony:
 - a. Neúčtovala o předpisech pohledávek
 - b. Neúčtovala o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku
 - c. Neúčtovala o krátkodobých poskytnutých zálohách
 - d. Nevedla účetnictví úplným a průkazným způsobem.

Odpovídá: Starosta MČ Praha 21

Termín nápravy: do 31.12.2019

V Praze dne 03-05-2019

Vyhotovila: 

star

Rozdělovník:  tajemnice ÚMČ



V Praze dne 17.04.2019
ČJ: UMCP21/06245/2019/KT/Bir

Příkaz starosty č. 2/2019

k odstranění nedostatků zjištěných z přezkoumání hospodaření Městské části Praha 21 za r. 2018 dle Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 21 ze dne 3.5.2019 provedeného zaměstnanci MHMP bylo zjištěno následující:

1. MŠ neúčtovala v r. 2018 o předpisech pohledávek z nájmu na účtu 311 – Odběratelé. O výnosech z pronájmů nebytových prostor (kroužek angličtiny, cvičení, tance) bylo účtováno až na základě úhrady nájemného, a to ve výši platby poukázané nájemcem na bankovní účet. Správně mělo být účtováno k datu splatnosti uvedenému ve smlouvě na účet 311 – Odběratelé a na účet 603 – Výnosy z pronájmu. MŠ nepostupovala podle ustanovení bodu 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, které stanoví okamžik uskutečnění účetního případu, ve kterém dojde ke vzniku pohledávky.
2. Pořízení koloběžek v r. 2018 v částce 10 909 Kč bez DPH (v hodnotě 3 636 Kč/kus) bylo nesprávně zaúčtováno na účet 501 – Spotřeba materiálu (doklad č. 200152 ze dne 3.12.2018). Jelikož se jednalo o pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku nad 3 tis. Kč, mělo být správně účtováno na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a pořízený majetek měl být rovněž zaveden do evidence majetku. V tomto případě nebylo dodrženo obsahové vymezení uvedené položky rozvahy podle ustanovení § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které vymezuje náplň účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
3. Bylo zjištěno, že o přijatých zálohových fakturách (zálohy na elektřinu, vodné, stočné a plyn) bylo v r. 2018 účtováno na základě úhrad na účet 241 – Běžný účet a do nákladů na účet 502 – Spotřeba energie (např. doklad č. 400005 ze dne 31.7.2018 ve výši 18 tis. Kč, 400008 ze dne 31.10.2018 ve výši 19 tis. Kč). Správně mělo být o poskytnutých zálohách účtováno na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy a na účet 241 – Běžný účet. Nebylo postupováno podle ustanovení § 22 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, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého položka „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ obsahuje částky krátkodobých poskytnutých záloh dodavatelům před splněním smlouvy dodavatelem.
4. V programu GINIS nebyly v r. 2018 vedeny popisy účetních dokladů, nebyly vedeny interní doklady, účetní doklady k platbám, nebyly vedeny podklady k účtování a nebyla zajištěna návaznost dokladů (např. doklad č. 300016 ze dne 31.12.2018, 400010 ze dne 31.12.2018, 510707 ze dne 31.7.2018, 300017 ze dne 31.12.2018).

Závěr:

Vnitřní kontrolní systém MŠ nebyl v r. 2018 funkční a na základě výše uvedeného nelze potvrdit, že účetnictví organizace v programu GINIS bylo v r. 2018 vedeno úplným a průkazným způsobem tak, jak stanoví ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Odpovídá: ředitelka 1. MŠ Čentická

Termín nápravy: do 30.6.2019

V Praze dne 6.5.2019

Vyhotovila: Ing. Blanka Birková, referent interního auditu

starosta

Rozdělovník:

Helena Kuprová
Ing. Lucie Ponicová
Bc. Markéta Slavíková
Ing. Jana Píknová

ředitelka 1. MŠ Čentická
radní pro oblast školství
vedoucí Odboru školství a kultury
vedoucí Finančního odboru