



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA  
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY  
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA NEDVĚZÍ	
Došlo:	20. 4. 2020
Příloha:	Legislat. / část. 0. 195/2020 příloha

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí

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 - Nedvězí  
se sídlem Únorová 15, Praha 10,  
za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 16.09.2019 - 04.10.2019
  - b) 24.02.2020 - 06.03.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí 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 17.07.2019. 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 1393053/2019 dne 09.06.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jana Horáková  
kontrolorky: Bc. Helena Martynková  
Ing. Eva Tořová

## **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 pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS).

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

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

**D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.**

### **Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření**

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

MČ neměla v přezkoumaném roce zřízeny dočasné ani trvalé peněžní fondy.

**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. pronájem bytových a nebytových prostor, prodeje majetku). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané

ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk 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 a smlouvy kupní a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (volby do Evropského parlamentu, volby do zastupitelstva MČ, dotace na Rekonstrukci místností úřadu, Dotace na stabilizaci opěrné zdi).

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 oprávký 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:

- "Stabilizace opěrné stěny na pozemku č.62/1 v k. ú. Nedvězí u Říččan" byla zadávána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., jako zakázka malého rozsahu na stavební práce;
- „Rekonstrukce 2 místností ÚMČ“ byla zadávána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., jako zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek –"Stabilizace opěrné stěny na pozemku č.62/1 v k. ú. Nedvězí u Říččan" a „Rekonstrukce 2 místností ÚMČ“.

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 nevykázala zřízení věcných břemen ke svěřenému majetku hl. m. Prahy, ani kontrolní skupinou nebylo jejich zřízení zjištěno.

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**

- o 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. 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 § 3 odst. 1, § 5 odst. 5 písm. c)

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že MČ uveřejňuje informace, které nemohou být v registru smluv zveřejněny, a to tím, že neprovádí anonymizaci údajů, např. u objednávky č. MCPN-obj-2019001 a u Rámcové smlouvy o poskytování právních služeb ze dne 22.05.2019, tím dochází k porušení ustanovení § 3 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.

Dále např. u smlouvy č. S-02/2019 byla zveřejněna chybná metadata (jako smluvní strana je uvedena MČ), tím došlo k porušení ustanovení § 5 odst. 5 písm. c) 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.

Nedodržováním uvedených ustanovení může dojít až k neplatnosti chybně zveřejněné smlouvy (objednávky), to může mít negativní dopad na hospodářský výsledek MČ.

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

*Právní předpis: Směrnice MF 62970/2013/12-1204*

➤ *ustanovení čl. 1 odst. 2 písm. f)*

Kontrolou poskytnuté účelové neinvestiční dotace ze SR z MF ČR na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského Parlamentu v roce 2019 ve výši 35 840 Kč bylo zjištěno, že výdaje ve výši 5 293 Kč - dohoda o provedení práce v rozsahu 30 hodin na mytí oken v budově úřadu, kde se budou konat volby, nebyl čerpán v souladu s vydanou směrnicí MF 62970/2013/12-1204, čl. 1 odst. 2 písm. f). Z prostředků státního rozpočtu České republiky lze hradit jen výdaje v rozsahu nezbytně nutném pro organizačně technické zabezpečení voleb, mj. nutné výdaje na úklid. Mytí oken v budově úřadu v rozsahu 30 hodin nelze za takový výdaj považovat.

Nedodržením uvedeného ustanovení dochází k porušení pravidel čerpání poskytnuté neinvestiční účelové dotace ze SR, to může vést k udělení penále za porušení rozpočtové kázně. To by mělo negativní dopad na výsledek hospodaření MČ.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS 710 bod 3.2.*

Při inventarizaci majetku byl MČ sestaven seznam majetku určený k vyřazení – z účtu 028 v celkové výši 540 tis. Kč a z účtu 902 v celkové výši 59 tis. Kč. MČ při vyřazování majetku nedodržela ČÚS 710 bod 3.2., dle kterého vyřazení dlouhodobého hmotného majetku účtuje účetní jednotka v souvislosti s jeho fyzickou likvidací. MČ majetek uvedený v seznamu chybně vyřadila k 31.12.2019. Kontrolou bylo zjištěno, že likvidační komise schválila vyřazení majetku až dne 29.01.2020, potvrzení o fyzické likvidaci vyřazovaného majetku nebylo předloženo. Předložen byl posudek a potvrzení o fyzické likvidaci 7 ks elektroniky ze dne 09.07.2019, bez schválení likvidační komisí a bez vyřazení majetku z účetní evidence.

Nedodržením uvedeného ustanovení došlo ke zkreslení výše dlouhodobého majetku ve výkazu rozvaha a podrozvaha. O vyřazení majetku MČ bylo účtováno v účetním období, ve kterém neproběhla ještě jeho fyzická likvidace.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1 písm. j), §3 odst. 2 a), §7*

MČ při inventarizaci majetku a závazků nepostupovala v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále vyhláška), a ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších

předpisů (dále jen zákon o účetnictví). Byly zjištěny následující nedostatky v kontrole podkladů k inventarizaci majetku a závazků za rok 2019:

- Dokladová inventura nebyla provedena v souladu s § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kdy je při dokladové inventuře základním způsobem zjišťování skutečného stavu ověření podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné. MČ v předložené dokladové inventarizaci nedoložila, podklad k vysvětlení zůstatku na účtu 909 (ostatní majetek), kde dle ústního sdělení MČ mají být zaúčtovány pozemky s duplicitním vlastnictvím, MČ nepředložila žádný podklad, z kterého by bylo zřejmé, o jaké pozemky se jedná a jak je situace s duplicitním vlastnictvím řešena. Dále při dokladové inventarizaci MČ nezjistila, že na účtu 378 (krátkodobé závazky) byl zaúčtován závazek ve výši 2 880 Kč z roku 2018, tudíž měl být zaúčtován jako dlouhodobý, tato skutečnost byla zjištěna až kontrolní skupinou. MČ kontrolní skupině nevysvětlila, z jakého důvodu tento závazek nebyl vypořádán;

- při fyzické inventuře, kterou provedla kontrolní skupina v místnosti knihovny/zasedací místnosti a kanceláře podatelny dne 02.03.2020 bylo zjištěno, že veškerý majetek není řádně označen inventárním číslem dle §3 odst. 2 a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kdy účetní jednotka zajistí označení všech částí inventarizačních položek nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem pro jejich jednoznačné určení. Jednalo se například o 2x stolní PC, notebook, skartovačku, otočnou židli aj.;

- MČ nestanovila výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků a nezajistila jejich odsouhlasení ke konci roku 2019 ve smyslu ustanovení § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Nedodržování uvedených ustanovení může vést k tomu, že účetnictví MČ může být považováno za neúplné.

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

➤ *ustanovení § 14 odst. 6, §49 písm. b)*

MČ nepostupovala v souladu s § 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, dle kterého se na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek účtují hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Nezaúčtování tohoto majetku bylo kontrolou zjištěno v těchto případech – faktura č. 2019100160 – Ubiquiti Network anténa pro šíření WIFI signálu 4 878 Kč. Dále MČ nezařadila majetek dle § 49 písm. b) Vyhlášky, dle které se na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek účtuje majetek, který nespĺňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nezaúčtování tohoto majetku bylo kontrolou zjištěno v těchto případech – doklad 2019010151 kleště na sběr odpadků, cena 598 Kč, doklad 2019010160 hrábě Fiskars, cena 289 Kč, hrábě na listí 566,02 Kč, doklad 2019100160 klávesnice DELL 566,28 Kč, doklad 2019100108 UBNT Edgeswitch 10XP 2 970,55 Kč, Router Board 2 559,76 Kč.

Nedodržování uvedených ustanovení může vést k tomu, že účetnictví MČ může být považováno za neúplné a dochází ke zkreslení údajů o stavu majetku v rozvaze.



➤ *ustanovení § 55 odst. 3-4*

MČ nepostupovala při účtování o opravě dvou místností MČ ve výši 400 tis. Kč podle § 55 odst. 2 písm. a) vyhl. č. 410/2009 Sb., kterou se provádí ustanovení zákona č. 563/1999 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Oprava místností ve výši 400 tis. Kč byla chybně zaúčtována, jako technické zhodnocení budovy na účet 021 – stavby, místo účtu 511 – opravy a udržování.

Nedodržením uvedeného ustanovení došlo ke snížení nákladů a neoprávněného navýšení majetku MČ. MČ zároveň čerpala na tuto opravu investiční dotaci poskytnutou z rozpočtu HMP, která však byla použita na neinvestiční náklady, což by mohlo být poskytovatelem dotace posouzeno jako neoprávněné čerpání poskytnuté dotace s podmínkou jejího vrácení, to by mohlo mít negativní dopad na hospodaření MČ.

➤ *ustanovení § 64 odst. 2*

Usnesením zastupitelstva MČ Praha Nedvězí číslo 6/2019 ze dne 30.09.2019 byl schválen prodej automobilu za minimální cenu 10 000 Kč. MČ nemá vnitřní směrnici upravující hranici významnosti pro přeceňování prodávaného majetku na reálnou hodnotu a u prodeje tohoto automobilu nebylo o přecenění účtováno, což není v souladu s ustanovením § 64 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje.

Nedodržením uvedeného ustanovení došlo k chybnému postupu účtování, vzhledem k tomu, že záměr i prodej se uskutečnil v jednom účetním období nedošlo ke zkreslení hospodářského výsledku. MČ byla na tento postup upozorněna již při kontrole hospodaření za rok 2018.

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

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

*Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 16 odst. 5*

Rozpočtová opatření týkající se rozpočtových úprav roku 2019 č. 15 - úhrada výdajů na konání nových voleb do ZMČ, č. 16 - vypořádání finančních nároků v rámci restituce, změna charakteru dotace, č. 17 - vypořádání finančních nároků v rámci restituce, změna charakteru dotace, č. 18 - převod finančních prostředků nebyla zveřejněna na internetových stránkách MČ v souladu s § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kdy MČ schválená rozpočtová opatření zveřejní na internetových stránkách do 30 dnů ode dne schválení, tj. nejpozději do 08.01.2020. MČ zveřejnila rozpočtová opatření dne 19.02.2020, tj. o 42 dní později než ukládá zákon. Rozpočtové opatření č. 19 - dotace od HMP z odvodu z výherních hracích přístrojů, schválené ZMČ dne 17.01.2020, mělo být zveřejněno na úřední desce MČ do 16.02.2020, zveřejněno na úřední desce bylo dne 28.02.2020, tj. o 12 dní později než ukládá zákon.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

➤ *ustanovení § 17 odst. 6*

Návrh závěrečného účtu MČ vyvěšený v užším rozsahu na pevné úřední desce neobsahoval závěr zprávy o výsledku přezkoumání a nebyla uvedena informace, že občané MČ mohou uplatnit písemné připomínky k návrhu závěrečného účtu písemně ve lhůtě stanové při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva. Tím došlo k porušení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

*Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)*

MČ porušila § 13 odst. 1 písm. b) Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dle kterého je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. MČ projednala závěrečný účet 30.09.2019 a písemnou informaci zaslala na MHMP dne 25.10.2019, tj. o 10 dnů déle.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

#### **a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 a popř. předchozí roky**

- o 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 § 104 odst. 1*

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že ve Směrnici č. 1 – Organizační řád ze dne 01.05.2012 s účinností od 01.05.2012 jsou v Článku 5 Vedoucí úředník Úřadu uvedeny pravomoci tajemníka dle § 81 odst. 5 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Pokud není zřízena funkce tajemníka, nelze tyto pravomoci přenést na vedoucího úředníka, ale vykonává je starosta dle § 104 odst. 1 zákona 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze. Dále bylo kontrolní skupinou zjištěno, že dochází k záměně pozice vedoucí úředník (§ 2 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb. o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů) a označení vedoucí úřadu (§ 2 odst. 7 zákona č. 312/2002 Sb. o úřednících územních samosprávných celků a o změně

některých zákonů). Důsledkem toho byly např. Směrnice č. 2/2016 upravující postup při nakládání a správě pohledávek ze dne 21.02.2016 s účinností od 21.02.2016 a Směrnice č. 14 o cestovních náhradách ze dne 27.11.2018 s účinností od 01.12.2018 vydány vedoucím úředníkem nikoliv starostou.

**NAPRAVENO.**

*Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 11 odst. 4*

Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne jeho schválení. Rozpočet byl zveřejněn až na základě upozornění kontrolní skupiny dne 05.09.2018. Ve lhůtě delší než 30 dnů od schválení rozpočtu bylo na úřední desku vyvěšeno dne 05.09.2018 i oznámení s informací, kde je zveřejněna elektronická podoba schváleného rozpočtu a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, tím došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech § 11 odst. 4.

Ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne schválení, dne 05.09.2018, byl na internetových stránkách zveřejněn i střednědobý výhled rozpočtu a rozpočtová opatření. Ve lhůtě delší než 30 dnů, dne 05.09.2018, bylo vyvěšeno na úřední desku oznámení, kde je zveřejněna elektronická podoba schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, závěrečného účtu, tím došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech § 3 odst. 4, § 17 odst. 8. Informace o tom, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě rozpočtová opatření, nebyla na úřední desku vyvěšena. Tím došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech § 16 odst. 5.

**NENAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 17 odst. 6*

Návrh Závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desku dne 25.05.2018 a sejmuto dne 25.06.2018, čímž došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech § 17 odst. 6, jelikož závěrečný účet byl projednáván na veřejném Zastupitelstvu městské části č. 4/2018 až dne 26.06.2018. Dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech § 17 odst. 6 zveřejnění závěrečného účtu musí trvat až do doby jeho schválení Zastupitelstvem městské části to zn. závěrečný účet měl být z úřední desky sejmuto až dne 27.06.2018.

**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. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

Bylo zjištěno, že objednávka k faktuře přijaté č. 2018100032 ze dne 07.06.2018 na částku 91 559 Kč včetně DPH nebyla zveřejněna v registru smluv podle § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., dle kterého je třeba zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Stejný nedostatek byl zjištěn u objednávek k fakturám č. 2018100068 ze dne 28.02.2018 na částku 82 400 Kč bez DPH a č. 2018100069 ze dne 28.02.2018 na částku 77 400 Kč bez DPH.

**NENAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)*

Při kontrole věcných břemen bylo zjištěno, že majetek zatížený věcným břemenem není evidován na zvláštních analytických účtech, případně jiných nástrojů dle ČSÚ 701 bod 4.2. Jedná se o věcné břemeno na parcele č. 57/1 č. sml. VV/G33/12889/1841364 ze dne 01.11.2018, oprávnění pro PREDistribuce a.s., věcné břemeno k parcele č. 153/1, 57/1, 62/4 č. sml. VVP/G33/12001/1736394 ze dne 27.06.2017 oprávnění pro PREDistribuce a.s., věcné břemeno k parcele 57/1, 57/16 č. sml. VVP/G33/11775/1635198 ze dne 21.12.2016 oprávnění pro PREDistribuce a.s., věcné břemeno k parcele č. 163/22, 250/1, 250/2 smlouva ze dne 6.4.2012 dle geometrického plánu č. 332-14/2011 oprávnění pro Pražská plynárenská Distribuce a.s., věcné břemeno k parcele č. 125/2, 125/1 č. sml. o věcném břemeni V3 6439/1995 ve prospěch vlastníka domu č.p. 83 s P.C. 125/2. MČ porušila ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, podle kterého vybrané účetní jednotky postupují podle ČSÚ vždy. Na nutnost evidovat věcná břemena na zvl. analytických účtech, případně jiných nástrojů byla MČ upozorněna i v pokynu ke zpracování roční účetní závěrky za rok 2018 pro městské části zaslaném odborem účetnictví MHMP dne 13.12.2018 městským částem.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ neúčtovala o výnosech ve výši 4 285 Kč na základě uzavřené smlouvy VB/G33/12889/1841364 o zřízení věcného břemene v roce 2018 ze dne 01.11.2018 na účet 602 - výnosy z prodeje služeb. Právní účinky zápisu ke dni 23.11.2018, zápis proveden dne 18.12.2018, vyrozumění o zápisu bylo doručeno MČ dne 20.12.2018 do datové schránky č.j. 631/2018. Nezaúčtováním výnosů došlo ke dni 31.12.2018 k jejich snížení o 4 285 Kč a tím i snížení výsledku hospodaření, ze kterého se vychází při stanovení podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2018. MČ porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

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. 708 bod 3. - 6.*

K zařazení pořizovaného majetku, konkrétně staveb, nedošlo k okamžiku uskutečnění účetního případu, kdy se dle §14 odst. 12 vyhlášky 410/2009 Sb. dlouhodobým hmotným majetkem stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Tímto došlo k nedodržení ČÚS 708 bod 4.3., dle kterého se v případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. Nezaúčtováním odpisů došlo ke dni 31.12.2018 ke snížení nákladů, a tím ke zkreslení výsledku hospodaření MČ za rok 2018. K pozdnímu zařazení a tím i pozdnímu odepisování došlo např. při vybudování hřiště Hájová, které bylo předáno na základě předávacího protokolu dne 17.10.2018, zařazeného do majetku dne 31.12.2018

nebo při bezúplatném převzetí protipovodňového opatření od MHMP na základě protokolu č.: PP/20/02/209/2018 ze dne 28.06.2018, zařazeného do majetku 31.12.2018.

**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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 26*

Při přezkoumání náležitostí vystavovaných objednávek bylo zjištěno, že na některých objednávkách (např. k fakturám č. 2019100040, 2019100051 a 2019100057) chybí podpis příkazce operace. Některé výdaje byly realizovány bez objednávky (např. faktury č. 2019100039 a 2019100047).

Kontrolou došlých faktur bylo zjištěno, že na 1/3 došlých faktur (č. 201900005, 201900006, 201900009, 201900013, 201900015, 201900020, 201900022, 201900024, 201900026, 201900028, 201900033, 201900036, 201900038, 201900040, 201900041, 201900048, 201900052, 201900054, 201900055, 201900058, 201900060, 201900061, 201900062 a 201900066) chyběl podpis správce rozpočtu.

Výdaje v hotovosti týkající se zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti MČ, které je nutné zabezpečovat operativně, nebyly upraveny žádným vnitřním předpisem. Schvalovací postupy tak nebyly dodržovány v souladu s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole.

Výdaje v hotovosti týkajících se zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti MČ, které je nutné zabezpečovat operativně nebyly upraveny žádným vnitřním předpisem. V MČ nebylo zajištěné řádné provedení předběžné kontroly před vznikem a po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 13 a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací tak nebyla v souladu s ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Vzhledem k tomu, že se jedná o systémovou chybu vnitřního kontrolního systému, MČ se vystavuje riziku přečerpání rozpočtu na daný kalendářní rok a neekonomického, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ.

**NENAPRAVENO.**

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

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

*Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 12 odst. 1*

MČ při přípravě rozpočtu nepostupovala v souladu s rozpočtovou skladbou, když do rozpočtové třídy č. 5 – běžné výdaje chybně zahrнула investiční výdaje v celkové výši 255 tis. Kč (210 tis. Kč na vybudování nového chodníku a 45 tis. Kč na vybudování oplocení

u sportoviště), které patří do rozpočtové třídy č. 6 – kapitálové výdaje. Rozpočet tak nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou podle § 12 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Po provedení rozpisu rozpočtu neprovedl správce rozpočtu kontrolu výkazů FIN 2-12M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad ani výkazu 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu, z kterých by tato chyba byla včas odhalena a MČ mohla rozpočtovou změnou chybu napravit. Uvedená chyba nebyla MČ zjištěna ani při čtvrtletním hodnocení hospodaření za 1. a 2. čtvrtletí 2019. V červnu 2019 bylo ZMČ schváleno rozpočtové opatření č. 6 - převod finančních prostředků ve výši 18 500 Kč z investičních výdajů do běžných výdajů, tedy z výdajů, které nebyly fakticky rozpočtovány.

Z výše uvedeného vyplývá, že se jedná o systémovou chybu vnitřního kontrolního systému.

V oblasti rozpočtu vedoucí orgánu veřejné správy neudržoval vnitřní kontrolní systém v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů tak, aby vytvářel podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a byl způsobilý včas zjišťovat a vyhodnocovat veškerá případná rizika.

Vzhledem k tomu, že se jedná o systémovou chybu vnitřního kontrolního systému, MČ se vystavuje riziku, které může mít negativní dopad na její hospodaření.

**NENAPRAVENO.**

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

➤ *ustanovení § 13 odst. 6*

Pravidla rozpočtového provizoria MČ nebyla vyvěšena na internetové stránky v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 13 odst. 6, podle kterého se pravidla rozpočtového provizoria zveřejní na internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Pravidla rozpočtového provizoria MČ byla schválena ZMČ č. 08/2018 dne 18.12.2018. MČ zveřejnila pravidla rozpočtového provizoria na internetových stránkách dne 19.02.2019, tj. o 33 dní později než ukládá zákon.

**NENAPRAVENO.**

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Za přestupek lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.

## **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:**
  - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací v souladu § 13 § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole, jelikož na některých objednávkách chyběl podpis

příkazce operace, některé výdaje byly realizovány bez objednávky a na některých došlých fakturách chyběl podpis správce rozpočtu.

- Smlouvy zveřejněné v registru smluv nejsou anonymizovány v souladu s § 3 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 nejsou zveřejňovány správná metadata v souladu s § 5 odst. 5 písm. C) 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.
  - MČ při úhradě výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského Parlamentu v roce 2019 nedodržela Směrnicí MF 62970/2013/12-1204, čl. 1 odst. 2 písm. f).
  - MČ vyřadila majetek z účetní evidence k chybnému okamžiku, když MČ při vyřazování majetku nedodržela ČÚS 710 bod 3.2., dle kterého vyřazení dlouhodobého hmotného majetku účtuje účetní jednotka v souvislosti s jeho fyzickou likvidací.
  - MČ při inventarizaci majetku a závazků nepostupovala v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů a ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dokladová inventura nebyla provedena v souladu s § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, dále nebyl veškerý majetek řádně označen inventárním číslem dle § 3 odst. 2 a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a MČ nestanovila výši ocenění pohledávek a závazků ve smyslu ustanovení § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
  - MČ nedodržela obsahové vymezení položky „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ a položky „P.I.2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek“ dle 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, když nezaúčtovala na tyto položky pořizovaný majetek.
  - Ocenění jednotlivého dlouhodobého majetku bylo chybně zvýšeno o náklady, které nebyly technickým zhodnocením majetku, neboť nesplňovaly podmínky uvedené v § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a MČ zařadila opravu dvou místností úřadu MČ ve výši 400 tis. Kč do majetku MČ jako technické zhodnocení.
  - MČ nepřecenila a neúčtovala o přecenění u majetku určeného k prodeji na základě usnesení zastupitelstva MČ, dle § 64 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**
    - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
  - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu s § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, když neobsahoval závěr zprávy o výsledku přezkoumání a nebyla uvedena informace, že občané MČ mohou uplatnit písemné připomínky k návrhu závěrečného účtu písemně ve lhůtě stanové při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

- Rozpočet nebyl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou podle § 12 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. MČ vyhlášku porušila, když do rozpočtové třídy č. 5 – běžné výdaje chybně zahrnula investiční výdaje, které patří do rozpočtové třídy č. 6 – kapitálové výdaje.
- Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 13 odst. 6, podle kterého se pravidla rozpočtového provizoria zveřejní na internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení.
- Schválená rozpočtová opatření č. 15, 16, 17, 18 a 19 nebyla zveřejněna v souladu se § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. do 30 dnů ode dne schválení.
  - o překročení působnosti:
  - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, dle § 13 odst. 1 písm. b) Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.
    - o neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky:
  - Schválený rozpočet MČ na rok 2018 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech § 11 odst. 4, jelikož byl zveřejněn na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne jeho schválení. Ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne schválení byl na internetových stránkách zveřejněn i střednědobý výhled rozpočtu a rozpočtová opatření. Nebylo napraveno, jelikož rozpočtové provizorium v roce 2019 nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
  - Smlouvy/objednávky nebyly správci registru smluv zaslány do 30 dnů od jejich uzavření dle § 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. Tato skutečnost nebyla v registru smluv napravena dle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv.

## **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):

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Za přestupek lze uložit pokutu do 1 000 000 Kč.



### 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 ..... 2,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 2,67 %
- 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 nutnost dodržování vydaného Příkazu starosty ze dne 31.12.2014, s účinností od 01.01.2015, kterým je upraven podíl nákladů na mzdy a zákonné zdravotní sociální pojištění zaměstnanců vykonávajících vedlejší hospodářskou činnost na 30%. Pokud MČ nedodržuje pravidla daná vnitřním předpisem, vystavuje se riziku nedodržení §26 a §27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

- Upozorňujeme, že ve všech nájemních smlouvách je nesprávně uveden § 41 zákona č. 128/2000 Sb., zákona o obcích namísto § 43 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze.

- Upozorňujeme na vhodnost upravit interním předpisem MČ stanovení pravidel pro odměňování jubilantů včetně finančních limitů darů.

- Kontrolou formální a věcné správnosti faktur bylo zjištěno, že faktury č. 2019100016, 2019100023, 2019100079, 2019100130, neobsahovaly náležitosti dokladu podle ustanovení § 435 zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a to údaj o zápisu podnikatele v obchodním rejstříku, v jiném veřejném rejstříku či do jiné evidence podnikatelů.

- Upozorňujeme MČ na povinnost chovat se jako řádný hospodář, tj. v případě předepsaného penále, které jde k tíži MČ, je vhodné tuto skutečnost projednat Škodní komisí a vyvodit důsledky. V případě MČ bylo doručena Výzva dne 24.07.2019 k zaplacení penále ve výši 289 Kč za pozdní úhradu Pražské správě sociálního zabezpečení.

- Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že MČ nevede úplný seznam (přehled) všech uzavřených smluv a jejich dodatků a některé smlouvy či dodatky nemá k dispozici. Např. smlouva č. S – 0002/2011 a dodatek č. 1 č. S-03/0001/2014 nebyly založeny v předložených smlouvách. Po vyžádání kontrolní skupinou MČ předložila kopie zaslané dodavatelem. Smlouvy č. S – 0001/2011, S – 0002/2011, S-03/0005/2019 a dodatek č. 1 S-03/0001/2014 byly zařazeny do seznamu smluv a bylo jim přiřazeno číslo až po upozornění kontrolní skupiny.

- V nájemních smlouvách MČ uvádí, že bude pravidelně každý rok provádět valorizaci nájmů, dle odpovídajícího zvýšení inflace vyjádřené přírůstkem průměrného

ročního indexu spotřebitelských cen za uplynulý rok, o částku rovnající se rozdílu mezi nájemným a nájemným obvyklým v místě a čase. U nájmu bytů byla v roce 2019 jejich výše upravena, u nájmu nebytových prostor toto provedeno nebylo. Upozornujeme MČ na dodržování sjednaných podmínek v uzavřených nájemních smlouvách.

- Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že výdaj za náhradu mzdy za pracovní neschopnost u zaměstnance s osobním č. 38 v měsíci červenec 2019 byl nesprávně zaříděn na rozpočtovou položku 5021 - Ostatní osobní výdaje, místo správné položky rozpočtové skladby 5424 - Náhrady mezd v době nemoci. Na pol. 5139 - nákup materiálu byl chybně zaříděn výdaj týkající se podlimitní ho technického zhodnocení č. faktury 2019100139 ve výši 5 309 Kč, který měl být správně zaříděn na položce rozpočtové skladby 5123 - podlimitní technické zhodnocení. Na pol. 5163-Služby peněžních ústavů byl zaříděn výdaj - výzva k zaplacení pohledávky (penále) od Pražské správy sociálního zabezpečení ve výši 289 Kč, doklad č. 2019000372, který měl být správně zaříděn na položku 5363 - Úhrady sankcí jiným rozpočtům. MČ tak nebylo dodrženo druhové třídění rozpočtové skladby v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 vyhlášky 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

- Upozornujeme MČ, že od roku 2015 nemá používat 5% zbytkovou hodnotu na kartách majetku (např. evidenční karta majetku s inventárním číslem MC43M0000174, MC43M0000268), která není zdůvodnitelná. U nově zařazovaného majetku zbytkovou hodnotu MČ již nestanovuje. Dále bylo upozorněno na opravu Směrnice pro účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve vlastnictví (svěřené správě) MČ Praha Nedvězí schválená Usnesením ZMČ č. 5/2011 ze dne 22.11.2011, konkrétně o úpravu textu v bodě 3) ohledně zbytkové hodnoty v souladu s ČÚS 708.

- Upozornujeme na nesprávné metodické účtování na účtu 389 - dohadné účty pasivní. MČ zaúčtovala dohadné položky na nevyfakturované služby v prosinci roku 2018 ve výši 18 590 Kč, následně došlé faktury související s dohadnými položkami zaúčtovala přímo do nákladů roku 2019 na účet 502 - spotřeba energie (faktura č. 2019100111, 2019100112, 2019100113) místo proti účtu 389 - dohadné účty aktivní. Dohadné položky vytvořené v roce 2018 byly MČ od účtovány až v měsíci prosinci, kdy byly vytvořeny nové dohadné položky na nevyfakturované služby roku 2019.

- Upozornujeme na povinnost MČ průkazným způsobem doložit datum, kdy daný zákonem stanovený dokument byl zveřejněn a sejmuto z pevné úřední desky a jak byl vyvěšen. Doložení zveřejnění a sejmutí dokumentu na pevné úřední desce není shodné s elektronickou úřední deskou, týká se např. zveřejnění návrhu rozpočtu, který na pevné úřední desce je možné zveřejnit ve zkráceném rozsahu s povinností uveřejnění informace, do jakého data mohou občané podávat písemné informace k návrhu rozpočtu dle § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů nebo podobně u zveřejnění návrhu závěrečného účtu.

**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 dodatečně elektronicky zaslaných dokladů (doplnění dokladu o nejvyšším dosaženém vzdělání zaměstnance č. 38) dne 06.03.2020.

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 01. 04. 2020

Podpisy kontrolerek:

Ing. Jana Horáková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Bc. Helena Martynková

Ing. Eva Toťová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí o počtu 22 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 16.4.2020

Karolina Trnková  
Starostka MČ

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

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

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

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- Schválená pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019

**Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na rok 2019, rozpis rozpočtu na rok 2019

**Schválený rozpočet**

- Rozpočtu na rok 2019

**Rozpočtová opatření**

- Rozpočtová opatření na rok 2019 č. 1, č. 2. č. 3. č. 4, č. 5. č. 6. č. 7, č. 8. č. 9, č. 10, č. 11, č. 12, č. 13, č. 14, č. 15, č. 16, č. 17, č. 18, č. 19

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k datu 30.06.2019, 31.12.2019

**Výkaz zisku a ztráty**

- Výkaz zisku a ztráty za HČ a VHČ k 30.06.2019, 30.12.2019

**Rozvaha**

- Rozvaha k 30.06.2019, 31.12.2019

**Příloha rozvahy**

- Příloha k 30.06.2019, 31.12.2019

**Faktura**

- Došlé faktury z HČ: 201900001 – 20100066, 2019100081, 2019100087, 2019100089, 2019100102, 2019100103, 2019100104, 2019100123, 2019100138, 2019100141, 2019100155, 2019000209, 2019000210, 2019100005 - 201900009, 2019100011 - 2019100030, 2019100032 - 2019100037, 2019100039, 2019100040, 2019100042 - 2019100063, 2019100074 - 2019100077, 2019100079, 2019100080, 2019100082 - 2019100088, 2019100090, 2019100091, 2019100098 - 2019100101, 2019100105 - 2019100120, 2019100125 - 2019100137, 2019100164 - 2019100172.
- Došlé faktury VHČ: 2019100002, 2019100013, 2019100014, 2019100015, 2019100016, 2019100018, 2019100019, 2019100020, 2019100021, 2019100029, 2019100030, 2019100047, 2019100048, 2019100050, 2019100057
- Vydané faktury VHČ: 2019300005, 2019300010, 2019300011

**Bankovní výpis**

- Bankovní výpis účtu 2000720349/0800 HČ č.: 009, 010, 015, 023, 024, 025, 029, 031, 032, 034, 035
- Bankovní výpis účtu 9021-2000720349/0800 VHČ č.: 001 - 036

**Účetní doklad**

- Účetní doklad HČ č. 2019000110, 2019000084, 2019000021, 2019000020, 2019000085, 2019000086, 2019000153, 2019000195, 2019000121, 2019000111, 2019000169, 2019000418, 2019000419, 2019000455, 2019000456, 2019000474, 2019000493, 2019000549, 2019000550, 2019000551, 2019000580, 2019000605, 2019000627, 2019000696, 2019000703, 2019000704, 2019000706, 2019000707, 2019000708, 2019000709, 2019000710, 2019000711, 2019000712, 2019000372, 2019000636, 2018300062, 2019100160
- Účetní doklady VHČ: 2019000023, 2019000024, 2019000025, 2019000026, 2019000027, 2019000030, 2019000031, 2019000035, 2019000036, 2019000042, 2019000043, 2019000044, 2019000045, 2019000046, 2019000049, 2019000051, 2019000053, 2019000054, 2019000057, 2019000061, 2019000063, 2019000064, 2019000066, 2019000067, 2019000072, 2019000074, 2019000075, 2019000076, 2019000078, 2019000079, 2019000083, 2019000114, 2019000115, 2019000116, 2019000117, 2019000118, 2019000120, 2019000124, 2019000128, 2019000133, 2019000135, 2019000140, 2019000141, 2019000142, 2019000144, 2019000145, 2019000149, 2019000150, 2019000172, 2019000173, 2019000175, 2019000176, 2019000177, 2019000178, 2019000179, 2019000185, 2019000187, 2019000188, 2019000190, 2019000196, 2019000197, 2019000199, 2019000200, 2019000204, 2019000222, 2019000223, 2019000226, 2019000227, 2019000228, 2019000229, 2019000230, 2019000233, 2019000234, 2019000238, 2019000243, 2019000244, 2019000246, 2019000247, 2019000252, 2019000256, 2019000287, 2019000288, 2019000289, 2019000296, 2019000297, 2019000298, 2019000299, 2019000304, 2019000308, 2019000311,

2019000314, 2019000315, 2019000317, 2019000318, 2019000322, 2019000377, 2019000481, 2019000603, 2019000689, 2019000715, 2019000720

#### **Pokladní doklad**

- Pokladní doklad HČ č.: 2019010081, 2019010100, 2019010133, 2019010164, 2019010155 - 2019010189
- Pokladní doklad VHČ č.: 2019020009, 2019020010, 2019020011, 2019020015, 2019020019, 2019020022

#### **Evidence poplatků**

- ze psů, ubytovacího poplatku

#### **Evidence majetku**

- Evidenční karta majetku č. MC43E0000281, MC43M0000276, MC43M0000277, MC43M0000278, MC43M0000285, MC43M0000287, MC43M0000288, MC43M0000297, MC43M0000298, MC43M0000299, MC43M0000302, MC43M0000304, MC43MIM00103

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventurní soupisy majetků a závazků mč, vč. podkladů k provedené inventarizaci za rok 2019 (příkaz ke kontrole, plán kontrol, podklady k fyzické a dokladové inventuře)

#### **Mzdová agenda**

- mzdové listy zaměstnanců (os. č. 4, 38), zaměstnanců na DPP, DPČ (os. č. 2, 8, 14, 15, 18, 25, 27, 29, 30, 40, 41, 55 a 32, 53) a zastupitelů (os. č. 9, 10, 11, 12, 13, 35, 36) za měsíc leden, únor, březen, duben, říjen, listopad
- výkazy práce zaměstnanců (os. č. 4, 38) a zaměstnanců na DPP, DPČ (os. č. 2, 8, 14, 15, 18, 25, 27, 29, 30, 40, 41, 55 a 32, 53) za leden, únor, březen, duben, říjen, listopad

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č. 19/06/EMG ze dne 02.10.2019
- Smlouva o dílo ze dne 03.07.2019

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouvy na pronájem nebytových prostor č.: S02/001/2015, S02/0002/2015, S02/0006/2015, S02/0008/2015, S02/0010/2015, S02/0003/2018, S02/0004/2018, S02/0006/2018, S02/0007/2018, S02/0006/2019
- Smlouvy na pronájem bytu: nájemní smlouva z 02.01.2010, nájemní smlouva z 31.12.2013, nájemní smlouva ze dne 25.07.2018

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- os. č. 32, 53

#### **Dohody o provedení práce**

- os. č. 2, 8, 14, 15, 18, 25, 27, 29, 30, 40, 41, 55
- dohoda o provedení práce (mytí oken volby), odměny členů komisí - volby do Evropského Parlamentu a do ZMČ

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- os. č. 4, 38

#### **Smlouvy ostatní**

- S – 0001/2011, S – 0002/2011, S-03/0014/2012, S-01/0001/2018, S-01/0004/2018, S-03/0002/2019, S-03/0003/2019, S-03/0004/2019, S-03/0005/2019, S-02/2019,

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Organizační řád ze dne 10.12.2019, Organizační řád ze dne 01.05.2012
- Podpisový řád ze dne 10.12.2019
- Knihovní řád ze dne 10.12.2019, Knihovní řád ze dne 30.09.2011
- Spisový a skartační řád ze dne 10.12.2019
- Postup při vymáhání dluhů a správa pohledávek ze dne 10.12.2019, Postup při vymáhání dluhů a správě pohledávek ze dne 27.01.2016
- Jednací řád Zastupitelstva městské části Praha – Nedvězí ze dne 10.12.2019, Jednací řád ze dne 27.09.2011
- Metodický postup k oceňování věcných břemen ze dne 10.12.2019
- Směrnice o cestovních náhradách ze dne 29.08.2019 a ze dne 01.12.2018
- Postup při realizaci zakázek malého rozsahu ze dne 25.04.2017
- Doba uskutečnění účetního případu 19.02.2016
- Směrnice pro práci s osobními údaji ze dne 19.08.2013
- Směrnice stanovující pravidla významnosti pro použití metody časového rozlišení nákladů a výnosů ze dne 01.01.2014
- Směrnice určující oběh faktur a ostatních dokladů na ÚMČ Praha – Nedvězí ze dne 27.09.2012

V Praze dne 01.04.2020

Podpisy kontrolerek:

Ing. Jana Horáková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Bc. Helena Martynková

Ing. Eva Tořová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

S obsahem **návrhu** zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí byla dne *16.4.2020* seznámena starostka MČ, která byl poučena o právu doručit podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to ve lhůtě (podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.) do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy, pokud kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření v odůvodněném případě nestanoví lhůtu delší.

Starostka MČ převzala stejnopis č. 2 s tím, že stanovisko MČ k návrhu zprávy podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. **bude – nebude\*/ předáno** přezkoumávajícímu orgánu **do** ..... a spolu s písemnými závěry z prověření námitek v něm uvedených bude připojeno ke zprávě.

Karolina Trnková  
Starostka MČ

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

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

*\*/ nehodící se škrtně*