



MHMPXPFZ776W

Č. j.: 628920/2021
Sp. zn.: 550182/2020

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 - Nedvězí,
za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 29.09.2020 - 16.10.2020
 - b) 22.03.2021 - 01.04.2021

2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí za rok 2020 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 18.08.2020. 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 1443368/2020 dne 22.09.2020, dodatečné pověření č.j. MHMP 252342/2021 ze dne 24.02.2021.

3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

| | |
|--|---|
| kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: kontroloři: | Ing. Alena Kudrnová Mgr. Ing. Zdeňka Bambousková Ing. Jana Hauptmannová Ing. Michal Ivaška |
|--|---|

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 pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, 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. pronájmy bytových a nebytových prostor). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, 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 právními 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 (neinvestiční dotace – Opatření v souvislosti s šířením nového typu koronaviru).

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 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 Wifi4EU pro MČ Praha-Nedvězí.

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

MČ v přezkoumaném roce neručila za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 1 smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana oprávněná, tj. na majetku cizího vlastníka). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (1) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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 činnosti), 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, ve znění pozdějších předpisů.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku 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 § 14 odst. 6

Přezkoumáním bylo zjištěno, že při zřízení věcného břemene ve prospěch MČ k pozemku, který nebyl v majetku hlavního města Prahy, tj. v případě, kdy byla MČ oprávněnou osobou z věcného břemene, nebylo o tomto věcném břemeni k 31.12.2020 účtováno. Jednalo se o bezúplatné věcné břemeno služebnosti spočívající v právu zřídit, provozovat a udržovat část Opěrné zdi umístěnou na pozemku povinného, parcelní číslo 62/6, k.ú. Nedvězí u Řičan. Smlouva o zřízení věcného břemene, č. smlouvy MCPN-SML-2020-001/VB, byla uzavřena dne 27.07.2020, právní účinky vkladu věcného břemena do katastru nemovitostí nastaly ke dni 06.08.2020.

MČ při účtování o hospodářské operaci související se zřízením věcného břemene nedodržela ustanovení § 14 odst. 6 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro

některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje 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. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se mj. považují vždy věcná břemena k pozemku a stavbě, s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky „A.II.3. Stavby“ nebo jako součást ocenění v rámci položky „B.I. Zásoby“, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč. V důsledku této skutečnosti byl vykázán v rozvaze k 31.12.2020 nesprávně nižší stav majetku na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

Riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností.

- 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 2019 a popř. předchozí roky

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

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

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

➤ *ustanovení § 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.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Kontrolní skupinou bylo ověřeno, že rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu se zákonem. Schválený rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu ze dne 17.02.2020, byl vyvěšen na elektronické stránky dne 30.09.2020 až po upozornění kontrolní skupinou.

➤ *ustanovení § 12 odst. 1*

MČ při přípravě rozpočtu nepostupovala v souladu s rozpočtovou skladbou, když do rozpočtové třídy č. 5 – běžné výdaje chybně zahrnula 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.

NAPRAVENO.

➤ *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.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 16 odst. 5*

Rozpočtové 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 16.02.2019, zveřejněno na úřední desce bylo dne 28.02.2020, tj. o 12 dní později než ukládá zákon.

NAPRAVENO.

➤ *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.

NAPRAVENO.

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 týkající 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 neehospodárného, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Bylo ověřeno, že na fakturách i objednávkách je uváděn podpis příkazce operace, ale výdaje v hotovosti nebyly dosud upraveny žádným vnitřním předpisem. Úplné odstranění nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021.

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 zveřejněná 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.

NAPRAVENO.

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.

NAPRAVENO.

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.

Nedodržováním 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.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. V roce 2020 nebyla MČ poskytnuta dotace ze státního rozpočtu. Odstranění nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ v následujících letech.

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 zkrácení výše dlouhodobého majetku ve výkazu rozvaha a podrozvaha. O vyřazení majetku MČ bylo účtováno v účetním období, ve kterém neproběhla ještě jeho fyzická likvidace.

NAPRAVENO.

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 čísly 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.

NAPRAVENO.

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 nesplňuje 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.

NAPRAVENO.

➤ *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. 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.

NAPRAVENO.

➤ *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.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 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.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020

- 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*

Přezkoumáním bylo zjištěno, že rozpis jednotlivých položek rozpočtu vycházející ze schváleného rozpočtu MČ, schváleno usnesením č. 01/2020 dne 17.02.2020, nebyl do systému vložen v souladu s rozpisem rozpočtu, který byl zveřejněn na internetových stránkách úřadu MČ.

Jednotlivé položky rozpočtu sice souhlasí se schváleným rozpočtem dle rozpočtových tříd, ale některé položky rozpisu rozpočtu neodpovídají výslednému zaúčtování na dokladu č. 202000002 ze dne 03.03.2020, např.:

- Pol 5194 – Věcné dary, schválená částka 10 tis. Kč na OdPa 3399, zaúčtováno 7 tis. Kč na OdPa 3399

- Pol 5137 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, schválená částka 49 tis. Kč, zaúčtováno 29 tis. Kč na OdPa 3421 a 30 tis. Kč na OdPa 6171, tj. celkem zaúčtováno 59 tis. Kč

K zaúčtovanému dokladu nebyly předloženy podklady, které by vysvětlovaly změnu v rozpisu jednotlivých položek. Bylo zjištěno, že doklad neobsahoval podpis příkazce operace.

Tím byl porušen § 26, odst. 1 a), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého má vedoucí orgánu veřejné správy nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací zajistit předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Odstranění nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

Riziko neehospodárného, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ.

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

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

➤ *ustanovení § 27*

Přezkoumáním bylo zjištěno, že některé úhrady zálohových faktur splatných v roce 2020 nebyly zaplacené do data splatnosti. Jednalo se např. o:

- účetní doklad č. 2020100001 ze dne 13.03.2020, zálohová platba za vodné a stočné, PVK, splatná dne 15.02.2020 a uhrazena 13.03.2020, částka 3 320 Kč;

- účetní doklad č. 2020100005 ze dne 13.03.2020, zálohová platba za elektřinu, PRE, splatná dne 23.02.2020 a uhrazena 13.03.2020, částka 14 490 Kč;

- účetní doklad č. 2020100023 ze dne 27.05.2020, zálohová platba za elektřinu, PRE, splatná dne 17.05.2020 a uhrazena 27.05.2020, částka 25 880 Kč.

Tím byl porušen § 27, odst. 1 a), podle kterého má vedoucí prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů a k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky zajistit uvnitř orgánu veřejné správy průběžnou a následnou kontrolu.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Odstranění nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

Nedodržením data splatnosti se MČ vystavuje riziku placení úroků z prodlení a tím riziku nevhodného, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ.

- 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 § 13 odst. 6

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, dle kterého MČ zveřejní rozpočtové provizorium na svých internetových stránkách až do doby schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok. Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena 09.12.2019, vyvěšena dne 10.12.2019 a stažena dne 31.01.2020, rozpočet na rok 2020 byl schválen dne 17.02.2020. Pravidla tedy byla z elektronické úřední desky stažena o 17 dní dříve než ukládá zákon.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Odstranění nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021.

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.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že 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. Zaúčtovaný účetní doklad k rozpisu rozpočtu neodpovídal předloženým podkladům k účetnímu dokladu.
 - Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola. Zálohové faktury za energie byly uhrazeny po době splatnosti.
 - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

MČ nezaúčtovala zřízení věcného břemene.

• chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
Schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem.

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 § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Riziko nevhodného, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ.

Nedodržením data splatnosti se MČ vystavuje riziku placení úroků z prodlení a tím riziku nevhodného, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ.

Riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020:

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 5,50 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 0,03 %
- 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, ve znění pozdějších předpisů, 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:

- Kontrolou bylo zjištěno, že objednávky např. č. MCPN-OBJ-2020-101, MCPN-OBJ-2020-100, MCPN-OBJ-2020-084, MCPN-OBJ-2020-079, MCPN-OBJ-2020-049, MCPN-OBJ-2020-030 neobsahují údaj o zápisu podnikatele v obchodním rejstříku v souladu s § 435 zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník. Doporučujeme tento údaj na obchodních listinách doplnit.

- Bylo zjištěno, že součástí pořizovací ceny majetku – vrtačka METABO, celková částka 5 479 Kč – je také pojištění zásilky v hodnotě 59 Kč. Jelikož ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, není pojištění jako součást pořizovací ceny taxativně

vymezeno, a tedy může a nemusí být součástí pořizovací ceny dle rozhodnutí účetní jednotky, doporučujeme v souladu s ČUS č. 710, bod 7.1 c), aby MČ případné zahrnutí nákladů na pojištění do pořizovací ceny uvedla ve svém vnitřním předpisu.

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 dne 01.04.2020.

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 07.05.2021

Podpisy kontrolorů:

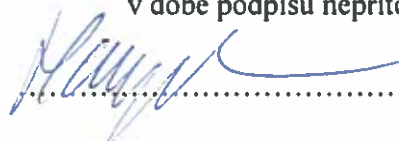
Ing. Alena Kudrnová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Mgr. Ing. Zdeňka Bambousková

v době podpisu nepřítomna

Ing. Jana Hauptmannová


.....

Ing. Michal Ivaška

v době podpisu nepřítomen

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí o počtu 19 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 *11.5.2021*.

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

- do roku 2025 (schválen usnesením č. 01/20)

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena usnesením ZMČ 7/2019 ze dne 09.12.2019

Návrh rozpočtu

- vyvěšen dne 30.01.2020 a svěšen dne 17.02.2020.

Schválený rozpočet

- schválen usnesením č. 01/20 ze dne 17.02.2020

Rozpočtová opatření

- RO č. 1-19

Závěrečný účet

- za rok 2019 včetně vyvěšení

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.06.2020 a FIN 2-12 M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.06.2020 a k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 31.07.2020, k 31.12.2020

Rozvaha

- HČ a VHČ k 31.07.2020, k 31.12.2020

Účtový rozvrh

- HČ a VHČ rok 2020

Účetní deník

- HČ a VHČ k 31.07.2020, k 31.12.2020

Faktura

- faktury přijaté HČ č. 2020100001 – 2020100040, 2020010042, 2020100053 – 2020100061, 2020010078, 2020010089, 2020100090 – 2020100107, 2020100131, 2020100147, 2020100149, 2020100173, 2020100175
- faktury přijaté VHČ: 2020100001 - 2020100023, 2020100043
- faktury vydané VHČ: 2020300007 - 2020300017.

Bankovní výpis

- HČ č. účtu 2000720349/0800, č. 005, 006, 007, 013, 014, 017, 038, 139
- VHČ: 78 - 97; 99 - 101; 115.

Účetní doklad

- HČ doklad č. 2020000001 - 14
- HČ doklad č. 2020010004, 2020010006, 2020010041, 2020010042, 2020100053, 2020010055, 2020100061, 2020010078, 2020010089, 2020100090, 2020100093, 2020010095, 2020010096
- HČ doklad č. 800080, 800081
- VHČ: 850001, 850002, 850004, 850005, 850006, 850009, 360001, 360004, 360005, 360008, 360011.
- Předpisy VHČ: 440023, 440034, 440039, 440042, 440049 - 440086, 440089 - 440103, 850010.
- Bankovní doklady: 610157 - 610160, 610162, 610166 - 610183, 610185 - 610196, 610198 - 610210, 610212 - 610215, 610247 - 610248.

Pokladní kniha (deník)

- HČ březen - červen 2020

Pokladní doklad

- HČ 2020010039 - 99, 100129, 10066
- VHČ: 2020020001 - 2020020010.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti - os. č. 59

Evidence majetku

- 500002, 500004, 500010, 500011, 500013, 500016, 500018, 500020, 500021, 500024, 500025 - 500027, 500030 - 500033, 500037
- 800052, 800090

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2020

Mzdová agenda

- osobní spisy zaměstnanců č. 31, 58, 59 a DPP č. 2, 15, 18, 32, 36, 41, 56, 60, 62, 63 a DPČ č. 40, 53.

Odměňování členů zastupitelstva

- os. č. 13, 35, 36

Smlouvy o dílo

- SOD-01/2020

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

- Kupní smlouva o prodeji motorového vozidla ze dne 22.09.2020

Darovací smlouvy

- smlouva č. 01/2020

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě z 27.09.2018 (S-02-0004/2018); Smlouva o nájmu bytu z 25.02.2019; Smlouva o nájmu bytu z 25.07.2018 od 01.08.2018; Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě z 31.12.2013; Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě z 31.12.2013; Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě z 31.12.2013; Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě z 31.12.2013.
- Dodatek č. 1 Nájemní smlouvy z 27.09.2018; Nájemní smlouva č. NS NP 01/2014 z 01.10.2014; Dodatek č. 2 Nájemní smlouvy z 10.09.2020; Dodatek č. 1 k Nájemní smlouvě č. S 02/0003/2018 z 20.09.2018; Dodatek č. 2 č. D NS NP-02-2020 z 05.05.2020; Dodatek č. 2 Nájemní smlouvy z 22.7.2020.

Smlouvy o věcných břemenech

- SML-2020-001/VB ze dne 27.07.2020

Dohody o pracovní činnosti

- os. č. 40, 53

Dohody o provedení práce

- os. č. 2, 15, 18, 32, 36, 41, 56, 60, 62, 63

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 31, 58, 59

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vypořádání závazků č. 1, 7 -11

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "WiFi4EU pro MČ Praha - Nedvězí"

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 12 - Postup při realizaci zakázek malého rozsahu, Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 19.10.2020, Směrnice o evidenci majetku, Organizační řád, Směrnice k oběhu účetních dokladů, Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků, Postup při vymáhání dluhů a správa pohledávek, Vnitřní směrnice ke stanovení limitu pokladní hotovosti v pokladnách hlavní a zdaňované činnosti

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

- č.j. 0431/2020 MCPNEDVEZI ze dne 25.06.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 01/20 - 04/20, 6/20

Objednávky

- objednávky č. 1,4,5,6,7,10,11,12,14,16,22,23,25,28,33,34,38,40,43,52,54,73,104,105