



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA – NEDVĚZÍ

Únorová 15/3, 103 00 Praha 10 – Nedvězí u Říčan

Magistrát hl. m. Prahy
odbor kontrolních činností
Mariánské náměstí 2
111 21 Praha 1

Zpráva z přezkumu hospodaření za období 1.1. – 31.12.2018 byla projednána a přijata zastupitelstvem MČ Praha – Nedvězí dne 30. září 2019 (usnesení č. 6/2019) v rámci projednávání závěrečného účtu.

Opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ Praha – Nedvězí za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- **Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených podle §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. 131/2000 Sb. o hlavním městě Praze ve znění pozdějších předpisů

➤ *Ustanovení § 104/odst.1*

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že Směrnice č. 1- Organizační řád ze dne 1. 5. 2012 s účinností od 01. 05. 2012 jsou v Článku 5 Vedoucí úředník Úřadu uvedeny pravomoci tajemníka dle § 81 odst. 5 zákona 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Pokud není zřízena funkce tajemníka, nelze tyto pravomoci převést na vedoucího úředníka, ale vykonává je starosta podle § 104 odst. 1 zákona 131/2000 Sb, o hlavním městě Praze. Dále bylo kontrolní skupinou zjištěno, že dochází k záměně pozice vedoucí úředník podle § 2 odst. 5 zákona 312/2002 Sb. o úřednících územních samosprávních celků a o změně některých zákonů a označení vedoucí úřadu (podle § 2 odst. 7 zákona 312/2002 Sb, o úřednících územních samosprávních celků a o změně některých zákonů). Důsledkem byly např. Směrnice 2/2016 upravující postup při nakládání a správě pohledávek ze dne 21. 02. 2016 s účinností od



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA – NEDVĚZÍ

Únorová 15/3, 103 00 Praha 10 – Nedvězí u Říčan

21. 02. 2016 a Směrnice č. 14 o cestovních náhradách ze dne 27. 11. 018 s účinností od 01. 12. 2018 vydány vedoucím úředníkem nikoliv starostou.

Organizační řád ze dne 1. 5. 2012 s účinností od 01. 05. 2012, uvedené pravomoci tajemníka MČ podle § 81 odst. 5 zákona 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze. (ve znění pozdějších předpisů) uvedené v Čl. 5 Organizačního řádu budou převedeny na starostu MČ Praha Nedvězí podle § 104 odst. 1 zákona 131/2000 Sb. o hlavním městě Praze.

Odpovídá vedoucí úředník

Směrnice č. 2/2016 upravující postup při nakládání a správě pohledávek ze dne 21. 02. 2016 s účinností od 21. 2. 2016 a Směrnice č. 14 o cestovních náhradách ze dne 27. 11. 2018 s účinností od 01. 12. 2018 jsou aktualizovány a podepsány starostou MČ.

Odpovídá vedoucí úředník

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 ČSÚ 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 věcné břemeno na parcele č. 57/1 č. sml. VV/G33/12889/1841364 ze dne 01. 11. 2018, oprávnění pro PRE distribuce a. s., věcné břemeno k parcele 153/1, 57/1, 62/4 č. sml.VVP/G33/12001/1736394 ze dne 27. 06. 2017 oprávnění PREdistribuce a. s., věcné břemeno k parcele 57/1, 57/16 č. sml. VVP/G33/11775/1635198 ZE ze dne 21. 12. 2016 oprávnění pro PREdistribuce a.s., věcné břemeno k parcele č. 163/22, 250/1, 250/2, smlouva ze dne 06. 04. 2012 dle geometrického plánu č. 332-14/2011 oprávnění pro společnost Pražská plynárenská Distribuce a. s. věcné břemeno k parcele č. 125/2, 125/1 č. sml. O věcném břemeni V36439/1995 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.



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA – NEDVĚZÍ

Únorová 15/3, 103 00 Praha 10 – Nedvězí u Říčan

Věcná břemena: věcné břemeno na parcele č. 57/1 č. sml. VV/G33/12889/1841364 ze dne 01. 11. 2018, oprávnění pro PRE distribuce a. s., věcné břemeno k parcele 153/1, 57/1, 62/4 č. sml.VVP/G33/12001/1736394 ze dne 27. 06. 2017 oprávnění PREdistribuce a. s., věcné břemeno k parcele 57/1, 57/16 č. sml. VVP/G33/11775/1635198 ZE ze dne 21. 12. 2016 oprávnění pro PREdistribuce a. s., věcné břemeno k parcele č. 163/22, 250/1, 250/2, smlouva ze dne 06. 04. 2012 dle geometrického plánu č. 332-14/2011 oprávnění pro Pražská plynárenská Distribuce a. s., věcné břemeno k parcele č. 163/22, 250/1, 250/2, smlouva ze dne 06. 04. 2012 dle geometrického plánu č. 332-14/2011 oprávnění pro Pražská plynárenská Distribuce a. s.

Tato věcná břemena jsou již vedena na zvláštním analytickém účtu, nově vzniklá věcná břemena budou vedena odpovídajícím způsobem.

Odpovídá hlavní účetní

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 a nebylo nově účtováno ani o příslušné dani z přidané hodnoty. Právní účinky zápisu ke dni 23. 11. 2018, zápis proveden dne 18. 12. 2018, vyrozumění o zápisu bylo doručeno dne 20. 12. 2018 do datové schránky č. j. 631/18. MČ nedodržela v tomto případě okamžik uskutečnění účetního případu podle § 21 odst. 4 písm. b) zákona č. 235/2004 Sb. a to že DUZP je den doručení vyrozumění o povolení vkladu, (čl. V. bod 5. 3 smlouvy). Nezaúčtováním výnosů došlo ke dni 31. 12. 2018 jejich snížení o 4285 Kč a tím i snížení výsledku hospodaření, ze kterého se vychází při stanovení podílu na dani z příjmu hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2018. MČ porušila ustanovení

Městská část Praha – Nedvězí v souvislosti s uzavřením smlouvy VB/G33/12889/1841364 o zřízení věcného břemene v roce 2018 ze dne 01. 11. 2018 pochybila. Důvodem byla skutečnost, že smlouva, byť byla podepsaná starostou MČ, nebyla včas předána hlavní účetní MČ. Byla provedena opatření týkající se informačních toků na úřadě MČ a k podobným situacím v budoucnu nebude docházet.

Odpovídá hlavní účetní



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA – NEDVĚZÍ

Únorová 15/3, 103 00 Praha 10 – Nedvězí u Říčan

Předmět: Zákon 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 v okamžiku uskutečnění účetního případu, kdy se dle §14 odst. 12 vyhlášky 410/2009 Sb. dlouhodobým hmotným majetkem stávají pořizované věci okamžikem uvedením 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 ČSÚ 708 bod 4. 3. dle kterého se v případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení, zejména jeho odpisování 1. den 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 odpisování 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, zařazeno do majetku 31. 12. 2018.

Městská část Praha – Nedvězí bude dbát, aby §14 odst. 12 vyhlášky 410/2009 Sb. byl v budoucnu dodržován a k zařazování dlouhodobého majetku docházelo v souladu s jeho pořízením a k odpisování docházelo v měsíci, který následuje po měsíci, ve kterém, došlo k zařazení dlouhodobého majetku do užívání.

Odpovídá hlavní účetní

C. Plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních MČ za rok 2018

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

Předmět: Zákon 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 (zákon o registru smluv) ve znění pozdějších předpisů



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA – NEDVĚZÍ

Únorová 15/3, 103 00 Praha 10 – Nedvězí u Říčan

➤ *ustanovení § 5 odst. 1 a 5*

Bylo zjištěno, že smlouvy nejsou zveřejňovány ve strojově čitelném formátu podle §5 odst. 1 zákona 340/2015, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv. Smlouva uzavřená v nesprávném formátu se podle zákona nepovažuje za zveřejněnou prostřednictvím registru smluv.

Dále bylo zjištěno pozdní zveřejňování uzavřených smluv v registru smluv podle § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv a o registru smluv. Pozdní zveřejnění bylo zjištěno u smluv S-01/0001/2018 ze dne 29. 01. 2018 a S-01/0004/2018 ze dne 19. 07. 2018

Smlouvy byly převedeny do strojově čitelného formátu a zveřejněny v registru smluv.

Odpovídá vedoucí úředník

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

Bylo zjištěno, že objednávka k faktuře přijaté č. 2018100032 ze dne 07. 06. 2018 za 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 zbytečných odkladů, nejpozději však do 30 dnů od uveřejnění 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. 201800069 ze dne 28. 2. 2018 za částku 77 400 Kč bez DPH.

Objedávka k faktuře č. 2018100032 ze dne 7.6.2018 na částku 91.559,- Kč včetně DPH byla zveřejněna v registru smluv. Stejně tomu bylo u objednávky k faktuře 201800068 ze dne 28.2.2018 na částku 82.400,- Kč bez DPH a objednávky k faktuře č. 201800039 ze dne 28.2.2018 na částku 77.400,- Kč bez DPH.

Odpovídá vedoucí úředník

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

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

➤ *ustanovení § 26*



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA – NEDVĚZÍ

Únorová 15/3, 103 00 Praha 10 – Nedvězí u Říčan

Bylo zjištěno, že nebyla doložena objednávka k faktuře č. 201800033 ze dne 7.6.2018 ve výši 12.000,- Kč (dodavatel není plátcem DPH). Dle ústního sdělení, byla objednávka uskutečněna pouze telefonicky. Jelikož objednávka nebyla evidována a potvrzena není možné ověřit, zda byla zajištěna předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací dle § 26 zákona 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů. Stejný nedostatek byl zjištěn u faktury č. 201800053 ve výši 860,- Kč (dodavatel není plátcem DPH).

Chybějící objednávky (objednávka k faktuře č. 201800033 ze dne 7.6.2018 ve výši 12.000,- Kč (dodavatel není plátcem DPH) faktura č. 201800053 ve výši 860,- Kč (dodavatel není plátcem DPH), byly MČ doplněny

Odpovídá hlavní účetní

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

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

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 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 dní ode dne jeho schválení. Rozpočet byl zveřejněn až na základě upozornění kontrolní skupiny dne 05. 09. 2018. Ve lhůtě delší než 30 dní 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 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech § 3 odst. 4 a § 17 odst. 8. Informace o tom, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě rozpočtová opatření, nebyla na úřední desku vyvěšena. Tím došlo k porušení zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech § 16 odst. 5.



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA – NEDVĚZÍ

Únorová 15/3, 103 00 Praha 10 – Nedvězí u Říčán

Městská část bude v následujícím období dbát na to, aby veškeré dokumenty, které ukládá zákon 250/2000 Sb. O rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů - tedy Rozpočet MČ, Střednědobý výhled, Závěrečný účet i Rozpočtová opatření MČ i informace o tom, kde je možné nahlédnout do listinné podoby těchto dokumentů - budou vyvěšeny na Úřední desce ve stanovených termínech a bude dodržena doba jejich zveřejnění.

Odpovídá vedoucí úředník a hlavní účetní

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

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

➤ Ustanovení § 17 odst. 6

Návrh závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desce dne 25. 05. 2018 a sejmut dne 25. 6. 2018, čímž došlo k porušení zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech § 17 odst. 6, jelikož závěrečný účet byl projednán Zastupitelstvem městské části č. 4/2018 až dne 26. 06. 2018. Dle zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech §17 odst. 6 zveřejnění závěrečného účtu musí trvat až do doby jeho schválení Zastupitelstvem městské části, tzn. Závěrečný účet měl být z úřední desky sejmut až dne 27. 06. 2018

V budoucím období Městská část Praha - Nedvězí bude Závěrečný účet svěřovat až po schválení zastupitelstvem MČ.

V Praze Nedvězí dne 24.10.2019

Karolina Trnková

starostka MČ Praha - Nedvězí