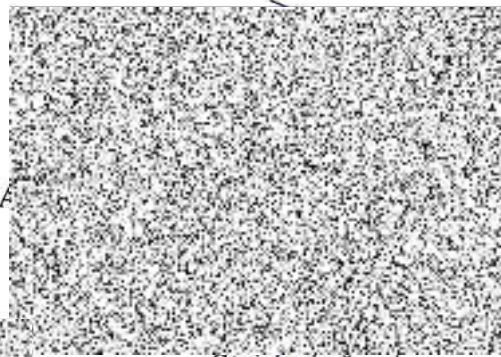




HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ



Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd

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 - Újezd
se sídlem Kateřinské nám. 465, Praha 4,
za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 29.10.2019 - 15.11.2019
 - b) 2.3.2020 - 13.3.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd za rok 2019 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 18.07.2019. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1407322/2019 dne 10.7.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Dagmar Pintová
kontroloři: Ing. Lada Bořková
Ing. Josef Šístek
Ing. Anna Švrčinová

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., (dále jen ČÚS), č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, 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 zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byla přezkoumána tvorba a čerpání Sociálního fondu zřízeného podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a krytí peněžního fondu finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžního fondu podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových, nebytových prostor, pozemků a 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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykazané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2019 dlouhodobý závazek vyplývající z přijaté návratné finanční výpomoci ve výši 5 400 tis. Kč. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobého závazku, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobého závazku byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace poskytnutá na akci Organizace bez aut, na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského Parlamentu v roce 2019 a na zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, investiční dotace poskytnutá na akci Lanový park, na dovybavení Jednotky Sboru dobrovolných hasičů Újezd, na činnost Sboru dobrovolných hasičů).

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace, vytvořené oprávkky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Rozšíření ZŠ Formanská – studie stavby investičního projektu“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Dodávka a montáž lanových herních prvků“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup žacího stroje“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Dodávka a montáž herních prvků na hřiště u Miličovského lesa“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Zbrojnice sboru dobrovolných hasičů Újezd u Průhonic“.

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 3 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve 2 případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku, a v 1 případě MČ jako strana oprávněná, tj. na majetku cizího vlastníka). U těchto věcných břemen 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, že 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.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

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

MČ v roce 2019 při stanovení odměn neuvolněným členům Zastupitelstva MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť:

- Zastupitelstvo MČ stanovilo usnesením č. 08/05/2019 ze dne 20.2.2019 odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ ve znění: "...u všech členů ZMČ budou přiznány v souladu s nařízením vlády č. 202/2018 Sb., s účinností ke dni 1.1.2019, kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, dle řádku č. 5 Přílohy k nařízení č. 318/2017 Sb.". Výše odměny tak nebyla v usnesení stanovena částkou za měsíc v celých korunách, jak ukládá výše uvedený zákon, ale pouze byl uveden odkaz na maximální výši odměny podle přílohy k výše uvedenému nařízení vlády (podle výše uvedeného usnesení bylo postupováno ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. 20.2.2019),

- přezkoumáním mzdových listů za rok 2019 bylo zjištěno, že jednotlivým neuvolněným členům Zastupitelstva MČ byla výše měsíční odměny korigována v závislosti na jejich účasti na jednání výborů, jejichž byli členy, či předsedy. Podle výše uvedeného zákona je tento

postup umožněn, avšak pouze v případě, že v usnesení zastupitelstva je tento způsob odměňování předem stanoven. V důsledku nesprávného postupu byla u některých členů Zastupitelstva MČ v některých měsících roku 2019 odměna nižší.

Podle ustanovení § 87 odst. 3 citovaného zákona se na postavení a jednání zastupitelstva městské části a na práva a povinnosti jeho členů obdobně použijí ustanovení vztahující se na postavení a jednání zastupitelstva hlavního města Prahy a na práva a povinnosti členů zastupitelstva hlavního města Prahy.

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

➤ *ustanovení § 26*

Na základě dohod o rozvázání pracovního poměru MČ k datu 30.4.2019 ukončila pracovní poměr zaměstnance s osobním číslem 2 a k datu 31.3.2019 byl ukončen pracovní poměr zaměstnance osobním číslem 61. Tito zaměstnanci měli přiděleny služební mobilní telefony, což bylo uvedeno na osobních kartách se svěřenými předměty. Mobilní telefony však nebyly při ukončení pracovního poměru vráceny, a to ani k datu ukončení závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2019, tj. ke dni 13.3.2020. Dále bylo zjištěno, že MČ hradila provoz těchto telefonů za období květen 2019 až únor 2020 (výdaje z rozpočtové položky 5162 – Služby elektronických komunikací). Za uvedené období byly uhrazeny výdaje na telefonní služby ve výši cca 13 tis. Kč (např. doklad č. 100000669 ze dne 18.7.2019 ve výši 1 034,30 Kč, doklad č. 100001269 ze dne 12.12.2019 ve výši 1 300,33 Kč, doklad č. 100001092 ze dne 17.10.2019 ve výši 1 218 Kč.) Uvedené výdaje nelze považovat za oprávněně vynaložené ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, které výdaje lze hradit z rozpočtu obce (MČ). MČ je povinna vrátit je do rozpočtu MČ. V případě proplacení faktur za telefonní služby neproběhla řádně předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy, kterou má ve své působnosti zajistit příkazce operace a hlavní účetní ve smyslu ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací podle ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla funkční. Inventarizace movitého majetku k 31.12.2019 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ inventarizací nezjistila skutečný stav majetku, resp. nezjistila inventarizační rozdíl (manko).

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko nehospodárného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku nefunkční řídicí kontroly.

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

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1*

U níže uvedených rozvahových účtů bylo zjištěno, že MČ inventarizací k 31.12.2019 neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (VHČ). Jednalo se o účty:

- účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy - tento účet nevykazoval žádný zůstatek, přestože dle Nájemní smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 4.10.2011 uhradil nájemce (Hlavní

město Praha, Městská policie hlavního města Prahy) zálohy na služby v roce 2019 v celkové výši 24 000 Kč (doklad č.: 190000006 ze dne 7.1.2019, 190000034 ze dne 2.4.2019, 190000056 ze dne 2.7.2019 a 190000087 ze dne 2.10.2019). Dále v roce 2019 uhradil zálohy na služby v celkové výši 72 000 Kč také nájemce dle Nájemní smlouvy ze dne 2.10.2018 (měsíčně hrazeno 6 000 Kč, úhrada např. dokladem č.: 190000008 ze dne 9.1.2019, 190000016 ze dne 11.2.2019, 190000037 ze dne 10.5.2019, 190000079 ze dne 6.9.2019). Přijaté zálohy na služby v celkové výši 96 000 Kč byly nesprávně zaúčtovány na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. V důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení údajů ve výkazu zisku a ztráty a v rozvaze k 31.12.2019,

- účet 343 - Daň z přidané hodnoty vykazoval k 31.12.2019 závazek v celkové výši 44 345 Kč, inventurní soupis účtu byl na stejnou částku. Předložená přiznání k dani z přidané hodnoty k 31.12.2019 za 4. čtvrtletí roku 2019 a dodatečné přiznání k dani z přidané hodnoty za 3. čtvrtletí roku 2019, která byla podána na Finanční úřad pro hlavní město Prahu dne 21.1.2020, byla celkem na částku 40 722 Kč. Porovnáním podkladů k inventurnímu soupisu, stavu vykázaného v rozvaze k 31.12.2019 a podanými přiznáními k dani z přidané hodnoty byl kontrolní skupinou zjištěn rozdíl ve výši 3 623 Kč. Stav v účetnictví tak nezobrazoval skutečný stav závazku MČ z titulu daňové povinnosti daně z přidané hodnoty v návaznosti na podané přiznání k dani z přidané hodnoty k 31.12.2019,

- účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky - tento účet nevykazoval žádný zůstatek, přestože dle čl. IV. odst. 1 Nájemní smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 2.10.2018 nájemce uhradil před předáním předmětu nájmu kauci ve výši 10 000 Kč, která byla vykázána v zůstatku na tomto účtu k 31.12.2018. Dokladem č. 490000027 ze dne 31.12.2019 došlo k nesprávnému zúčtování této kauce na účet 408 - Opravy předcházejících účetních období. Zůstatek tohoto účtu k 31.12.2019 nezobrazoval skutečnou výši dlouhodobého závazku MČ z titulu přijaté kauce od nájemce (kontrolní skupině bylo potvrzeno, že MČ kauci nájemci v roce 2019 nevracela),

- účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - zůstatek dle inventurního soupisu a stavu v účetnictví vykazoval zůstatek ve výši 69 718 Kč. Jednalo se o zaplacené zálohy za rok 2019 za služby spojené s užíváním a vlastnictvím nebytových prostor, kde správcem objektu bylo Společenství vlastníků jednotek Vodnická 531. Prověřením dodavatelských faktur za rok 2019 bylo zjištěno, že v zůstatku není zahrnut přeplatek na zálohách na základě zúčtovací faktury č. 1991010025 k 19.12.2019 ze dne 3.1.2020 společnosti Pražská energetika a.s. ve výši 7 506 Kč. Stav účetnictví tak nezobrazoval skutečný stav pohledávek MČ z titulu skutečně zaplacených záloh MČ k 31.12.2019.

Inventarizace výše uvedených účtů nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna inventarizací ověřit skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Účetnictví zdaňované činnosti v oblasti některých pohledávek a závazků tak nebylo úplné podle ustanovení § 8 odst. 1 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví účetní jednotky úplné, jestliže byly zaúčtovány všechny účetní případy.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

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

Právní předpis: vyhláška č. 294/2012 Sb., o provedení některých ustanovení zákona o volbě prezidenta republiky

➤ *ustanovení § 6*

MČ čerpala z dotace poskytnuté ze státního rozpočtu na volbu Prezidenta ČR odměny členům volebních komisí v nesprávně výši. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 6 vyhlášky č. 294/2012 Sb., o provedení některých ustanovení zákona o volbě prezidenta republiky, ve znění platném od 29.12.2017 do 31.8.2018. Podle uvedeného předpisu činila zvláštní odměna člena okrskové volební komise a člena zvláštní okrskové volební komise za výkon funkce v případě předsedy 2 100 Kč, v případě zapisovatele 2 000 Kč a v případě jiného člena 1 300 Kč. V případě konání druhého kola volby prezidenta republiky se odměna za výkon funkce člena, zapisovatele a předsedy okrskové volební komise a zvláštní okrskové volební komise zvyšuje o 200 Kč. MČ vyplatila členům komisí odměny ve výši: člen 2 800 Kč, zapisovatel 4 200 Kč a předseda 4 400 Kč, tj. bylo vyplaceno více o: členům komisí o 1 300 Kč, zapisovatelům o 2 000 Kč a předsedům komisí o 2 300 Kč (doklad č. 100000058 ze dne 7.2.2018). Celkem měla správně činit odměna členům komisí (19 členů) 33 000 Kč hrubého, avšak činila 62 200 Kč hrubého.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 89 odst. 1 písm. q)*

Bylo zjištěno, že dne 1.1.2018 byly se zaměstnanci s osobním číslem z0032, z0030 a z0034 uzavřeny dohody o provedení práce na činnosti ve Finančním výboru Zastupitelstva MČ nebo ve Výboru stavebním a pro životní prostředí Zastupitelstva MČ. Uvedení zaměstnanci nebyli členy Zastupitelstva MČ a do jejich funkce je jmenovalo Zastupitelstvo MČ na ustavujícím zasedání dne 3.11.2014, proto je není možné odměňovat na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr. Podle ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb. o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je zastupitelstvu městské části vyhrazena pravomoc rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva městské části, za výkon funkce členů výborů zastupitelstva městské části, komisí rady městské části a zvláštních orgánů městské části. MČ nepostupovala v souladu s výše uvedeným předpisem, když tato peněžitá plnění Zastupitelstvo MČ nestanovilo.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 1 a 2*

MČ vyčíslila a proučtovala k 31.12.2018 na základě Pokynu MHMP ke zpracování roční účetní závěrky za rok 2018 pro městské části ze dne 13.12.2018 předběžnou daňovou povinnost za zdaňovací období roku 2018 ve výši 327 370 Kč (doklad č. 490000077 ze dne 31.12.2018). Při stanovení výpočtu byl nesprávně použit výsledek hospodaření MČ za rok 2017. Účetnictví MČ dle ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, nebylo správné, neboť došlo ke zkreslení výsledku hospodaření MČ k 31.12.2018 vzhledem k tomu, že byla v nesprávně výši vyčíslena a proučtována předběžná daňová povinnost za zdaňovací období roku 2018. Na základě výsledku hospodaření MČ k 31.12.2018 měla být předběžná daňová povinnost za zdaňovací období roku 2018 ve výši cca 45 000 Kč.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 17*

MČ v roce 2018 pořídila majetek pro účely vybavení Základní školy Formanská, příspěvková organizace (dále jen organizace). Mimo jiné se jednalo i o dlouhodobý hmotný majetek v ocenění některých položek vyšších než 40 tis. Kč, tedy financovaný z kapitálových výdajů. Jednalo se o mobiliář (doklad č. 400000165 ze dne 11.10.2018) a interaktivní tabule (doklad č. 400000164 ze dne 11.10.2018) v celkové výši 842 338,48 Kč. Uvedený majetek byl k 31.12.2018 veden v účetnictví MČ na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ačkoliv byl již organizací používán. Majetek měl být zařazen na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a měl být odpisován. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, která obsahuje majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 4 a 8 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. V důsledku nezařazení majetku k okamžiku jeho používání nedošlo k naplnění ustanovení § 66 odst. 1 uvedené vyhlášky, podle kterého se dlouhodobý majetek odpisuje z ocenění stanoveného podle ustanovení § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, postupně v průběhu jeho používání.

Dále byl pro účely vybavení organizace pořízen drobný dlouhodobý majetek, který byl zaveden do účetnictví MČ na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek celkem ve výši 658 408 Kč a na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek celkem ve výši 12 013 Kč. Tento majetek však nebyl zaveden do evidence GINIS MAJ, takže k 31.12.2018 nesouhlasil stav majetku v účetnictví MČ a v evidenci majetku MČ.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městské části při nakládání se svěřeným majetkem hlavního města Prahy vedou jeho účetnictví, majetkovou a odbornou evidenci.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 1 a 4*

Usnesením Rady hl. m. Prahy č. 2726 ze dne 23.10.2018 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2018 Rada hl. m. Prahy žádala starosty MČ o zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků hl. m. Prahy, jehož správa je Statutem hl. m. Prahy svěřena městským částem hl. m. Prahy. Starostou MČ však nebyl vydán žádný pokyn k provedení inventarizace MČ a zřízených příspěvkových organizací k 31.12.2018. Bylo doloženo pouze Příkaz tajemníka č. 2/2018 ze dne 15.11.2018 „k zajištění a provedení inventarizace majetku MČ Praha - Újezd k 31.12.2018“, kterým byla stanovena inventarizační, likvidační a vyřazovací komise, který však nesplňoval požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace podle ustanovení § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, např. nebyl vůbec doložen plán inventur.

Kontrolní skupině byla předložena inventarizační zpráva o provedené inventarizaci ze dne 15.2.2019 podepsaná starostou MČ, předsedou inventarizační komise a členem inventarizační komise (odevzdaná na MHMP dne 21.2.2019) a zápis inventarizační komise, ze kterých vyplývalo, že byla provedena inventarizace majetku a závazků a že nebyly zjištěny

inventarizační rozdíly. MČ však nepředložila žádné doklady, ze kterých by vyplývalo, že inventarizace majetku a závazků vedených na účtech rozvahy a přílohy k 31.12.2018 byla provedena. Pouze u nemovitého majetku vedeného na účtech 031 - Pozemky a 021 - Stavby byly doloženy inventurní soupisy, ve kterých byly zjištěny nedostatky (viz předchozí nedostatek) a u drobného hmotného majetku byla provedena pouze fyzická inventura v návaznosti na místní seznamy (z evidence GINIS MAJ), které však nebyly nikým podepsány.

MČ neprovedla inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 12 vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část provádí inventarizaci svěřeného majetku a závazků podle jiného právního předpisu, tj. podle ustanovení § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetnictví MČ v roce 2018 tak nebylo průkazné podle ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého je účetnictví účetní jednotky průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení 29 odst. 1*

MČ předložila dokument "Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí", která byla provedena ke dni 31.12.2018, byla podepsána starostou MČ a na MHMP byla odevzdána dne 21.2.2019 (dále jen Rekapitulace). Bylo zjištěno následující:

- inventurní soupisy nemovitého majetku vedeného na analytických účtech k účtům 031 - Pozemky a 021 - Stavby nebyly nikým podepsány, což nebylo v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- u účtu 021 - Stavby byla v Rekapitulaci uvedena částka 169 031 880,54 Kč, která odpovídala stavu tohoto účtu v rozvaze k 31.12.2018. Zůstatky analytických účtů (021 400, 021 600 a 021 900) uvedených hlavní knize účetnictví k 31.12.2018 však neodpovídaly zůstatkům účtů uvedených v Rekapitulaci a odlišné částky byly rovněž zjištěny v inventurních soupisech majetku vedeného na těchto analytických účtech. Např. analytický účet 021 400 - Komunikace a veřejné osvětlení vykazoval v hlavní knize zůstatek ve výši 27 339 787,61 Kč, v Rekapitulaci 23 426 061,53 Kč a v inventurním soupisu 23 501 239,55 Kč,
- u účtu 031 - Pozemky byla v Rekapitulaci uvedena částka ve výši 126 967 742, 52 Kč, což představovalo o 32 217,80 Kč méně, než činil stav účtu 031 - Pozemky vykázaný v rozvaze k 31.12.2018. V hlavní knize účetnictví k 31.12.2018 byl vykázán analytický účet 031 0010 - Stavební pozemky se stavem ve výši 4 936 084,32 Kč, v Rekapitulaci a inventurních soupisech tento analytický účet nebyl vůbec vykázán. Zůstatky analytických účtů (031 301, 031 400 a 031 500) uvedených v hlavní knize účetnictví k 31.12.2018 neodpovídaly zůstatkům účtů uvedených v Rekapitulaci a odlišné částky byly rovněž zjištěny v inventurních soupisech majetku vedeného na těchto analytických účtech. Na analytickém účtu 031 0301 - Pozemky věcná břemena byl v hlavní knize vykázán stav 65 139 88,32 Kč, v Rekapitulaci 65 136 943,32 Kč a v inventurních soupisech byla uvedena částka celkem 64 236 825,32 Kč.

Z výše uvedeného vyplývá, že inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtech 021 - Stavby a 031 - Pozemky nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví. Účetnictví MČ v roce 2018 tak nebylo průkazné podle ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, podle kterého je účetnictví účetní jednotky průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola Formanská, příspěvková organizace (dále jen organizace) byly zjištěny následující skutečnosti:

- k zabezpečení vnitřního kontrolního systému pro rok 2018 organizace nevydala žádnou směrnici, tj. nebyly stanoveny funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Bylo zjištěno, že veškeré faktury došlé v roce 2018 nebyly nikým podepsány, takže nebylo možno potvrdit, že výdaje byly schvalovány v souladu s ustanovením § 14 vyhlášky č. 410/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů (např. faktura č. 10032 ze dne 31.12.2018). Kontrolní skupině byla předložena směrnice pro rok 2019 "Ek 08 - Systém kontrolních činností", účinná ode dne 7.1.2019, ve které bylo uvedeno, že ředitel organizace je příkazcem operace a současně také správcem rozpočtu. Toto sloučení funkcí je však nepřípustné dle ustanovení § 26 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,
- nebylo doloženo, že ředitel organizace vydal pokyn k zajištění inventarizace majetku a závazků organizace za rok 2018, nebyly stanoveny inventarizační komise, nebyl sestaven plán inventur. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanoveními vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupině byly předloženy "inventurní soupisy" k účtům pohledávek, závazků a účtům třídy 4 rozvahy, tyto však neobsahovaly rozpis jednotlivých zůstatků účtů a nebyly nikým podepsány. Dokladová inventarizace tak nebyla provedena v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav majetku a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví. Dále byly doloženy inventurní soupisy majetku vedeného na účtech 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, které nebyly nikým podepsány,
- v účetnictví organizace byl na majetkových účtech 018, 028, 022 a 902 zaúčtován majetek s označením položky pohybu majetku 0141 - bezúplatný převod z oblastí RO v celkové výši 1 504 566,24 Kč (doklad č. 700014 - 700019 ze dne 31.12.2018). Jednalo se o majetek, který v roce 2018 pořídila MČ a který byl zaveden do účetnictví MČ. K 31.12.2018 nebyl tento majetek organizací předán k hospodaření (právní titul užívání majetku organizací byl předmětem jednání Zastupitelstva MČ až dne 20.3.2019), z toho důvodu neměla organizace tento majetek zavádět do svého účetnictví. K 31.12.2018 byl tak majetek veden duplicitně v účetnictví MČ i v účetnictví organizace,
- v roce 2018 organizace obdržela neúčelový finanční dar na základě darovací smlouvy ve výši 10 tis. Kč bez předchozího souhlasu zřizovatele. Ve zřizovací listině ze dne 22.3.2017 v bodu 7. je uvedeno: "do svého vlastnictví může příspěvková organizace nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro který byla zřízena, a to přijetím daru s předchozím souhlasem zřizovatele. Předchozí písemný souhlas se nevyžaduje v případě spotřebního materiálu, týkající se provozu příspěvkové organizace do výše maximálně 5 tis. Kč". Uvedený text neodpovídá ustanovením zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 27 odst. 7 uvedeného zákona do svého vlastnictví může organizace nabýt pouze majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to mj. darem s předchozím písemným souhlasem zřizovatele, a podle ustanovení § 37b zákona k přijetí účelově neurčeného peněžitého daru může zřizovatel udělit předchozí souhlas společný pro více právních jednání. Není-li předchozí souhlas udělen, k právnímu jednání se nepřihlíží,

- organizace k 31.12.2018 vykazovala v účetnictví stav na účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 8 809,94 Kč, samostatný bankovní účet k tomuto fondu zřízen k 31.12.2018 nebyl. Tento postup je v rozporu s ustanovením § 3 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se prostředky fondu ukládají na samostatném účtu u bank.

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

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 33a odst. 1 a 5*

Dokladem č. 400000242 ze dne 17.12.2018 byla zaúčtována na stranu MÁ DÁTI účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti a na stranu DAL účtu 606 - Výnosy z místních poplatků částka ve výši minus 2 067 Kč. Na tomto účetním dokladu bylo uvedeno, že se jedná o "odúčtování předkontace za psy". Nebyl předložen žádný průkazný záznam, ze kterého by vyplývala oprávněnost účetního zápisu, a rovněž nebyl účetní doklad nikým podepsán. MČ tak nedodržela ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je porovnán se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, a odst. 5 písm. a) tohoto zákona, které stanoví, že připojením podpisového záznamu se rozumí v případě účetního záznamu v listinné formě jeho podepsání vlastnoručním podpisem. Podpisový záznam nebyl připojen u některých dalších interních dokladů, např. u dokladů č. 400000246 ze dne 19.12.2018, č. 400000245 ze dne 19.12.2018, č. 400000244 ze dne 19.12.2018.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 8 odst. 1, 2 a 3*

Přezkoumáním účtování pohybů na základním běžném účtu byly zjištěny následující nedostatky:

- dvě faktury za poskytování právních služeb v roce 2018 ve výši 71 995 Kč a ve výši 11 011 Kč byly zaevidovány do knihy došlých faktur (agendové č. 1811010579 a č. 1811010578) a uhrazeny dne 19.12.2018 (bankovní výpis č. 2018/201). Bylo zjištěno, že v obou případech nebyl proveden předpis závazku na účet 321 - Dodavatelé, částky nebyly zaúčtovány do nákladů na účet 518 - Ostatní služby a došlo tak ke zkrácení výsledku hospodaření za rok 2018 o celkovou částku 83 006 Kč. Dále bylo zjištěno, že nebylo vůbec účtováno o výdaji těchto finančních prostředků na účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, a tím došlo k nesprávnému vykázání čerpání výdajů na položce 5166 - Konzultační, poradenské a právní služby o uvedenou částku,

- faktura za elektrické zabezpečení signalizace v areálu hasičské zbrojnice splatná dne 24.12.2018 ve výši 22 124 Kč byla zaevidována do knihy došlých faktur a správně zaúčtována na stranu MÁ DÁTI účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a na stranu DAL účtu 321 - Dodavatelé. Úhrada proběhla dne 19.12.2018 (bankovní výpis č. 2018/201), o pohybu na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků však nebylo účtováno,

- dne 17.12.2018 byly na bankovní účet připsány dvě platby ve výši 49 920 Kč, kdy jedna platba byla na účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků správně zaúčtována jako příjem (doklad č. 100000985 ze dne 17.12.2018) a druhá platba byla

nesprávně zaúčtována jako výdaj (doklad č. 100000986 ze dne 17.12.2018), přestože k výdaji této částky dle bankovního výpisu č. 2018/199 ze dne 17.12.2018 nedošlo,
- dle bankovního výpisu č. 2018/196 ze dne 12.12.2018 byla z bankovního účtu provedena úhrada ve výši 49 920 Kč, ale dokladem č. 100000969 ze dne 12.12.2018 bylo na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků účtováno nesprávně o příjmu těchto finančních prostředků na účet.

Na základě výše uvedených skutečností lze konstatovat, že účetnictví MČ nebylo správné a úplné, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 1, 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

Bylo zjištěno, že výdaje na pořízení dlouhodobého hmotného a dlouhodobého finančního majetku byly nesprávně čerpány z běžných výdajů:

- výdaj na pořízení kontejnerových stání ve výši 308 445 Kč (doklad č. 100000582 ze dne 26.6.2019) byl nesprávně čerpán z rozpočtové položky 5169 - Nákup ostatní služeb. Jednalo se však o pořízení dlouhodobého hmotného majetku a výdaj tak měl být čerpán z kapitálových výdajů z položky 6121 - Budovy, haly a stavby. Částka byla dále nesprávně zaúčtována na účet 518 - Ostatní služby, správně mělo být účtováno o pořízení dlouhodobého hmotného majetku, tj. stavby, na účet 021 – Stavby a nově pořízený majetek měl být zařazen do majetkové evidence,

- výdaj na rekonstrukci Kateřinského náměstí ve výši 115 058 Kč, který byl nesprávně čerpán z rozpočtové položky 5169 - Nákup ostatních služeb (doklad č. 100000436 ze dne 2.5.2019), správně mělo být čerpáno z položky 6121 - Budovy, haly a stavby. Částka byla nesprávně zaúčtována na účet 518 - Ostatní služby, správně mělo být účtováno o pořízení dlouhodobého majetku, tj. stavby, na účet 021 – Stavby a nově pořízený majetek měl být zařazen do majetkové evidence,

- výdaj na majetkový podíl ve výši 1 tis. Kč v založené společnosti Technické služby Újezd, s.r.o., byl nesprávně čerpán z rozpočtové položky 5361 - Nákup kolků. Jednalo se však o pořízení dlouhodobého finančního majetku a výdaj tak měl být čerpán z kapitálových výdajů z položky 6202 - Nákup majetkových podílů. Částka byla dále nesprávně zaúčtována na účet 538 - Jiné daně a poplatky (doklad č. 210000421 ze dne 24.5.2019). Správně měl být vklad zaúčtován na účet 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem.

MČ ve výše uvedených případech nedodržela ustanovení § 33 odst. 1 písm. h) a odst. 3 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některé ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.I.12. Ostatní služby“ a „A.I.20. Jiné daně a poplatky“. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat obsahové vymezení nákladů a výnosů v účetní závěrce. Nesprávným účtováním došlo ke zkreslení - snížení aktiv v rozvaze k 30.9.2019,

- nákup dvou elektrokol v ocenění 77 000 Kč za kus byl nesprávně zatříděn na rozpočtovou položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek (doklad č. 2100000481 a č. 2100000553

2

ze dne 19.6.2019). Nejednalo se o drobný dlouhodobý hmotný majetek, ale o samostatné hmotné movité věci s oceněním nad 40 tis. Kč, proto měly být zaříděny na položku 6122 - Stroje, přístroje a zařízení. Na majetkový účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí bylo zaúčtováno správně.

MČ ve výše uvedených případech nedodržela druhové třídění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Uvedeným postupem došlo ke zkreslení druhového členění výdajů ve výkazu 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu), výše celkových výdajů vykázaných MČ k 30.9.2019 nebyla ovlivněna.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 2 odst. 3*

Výdaje ve výši 106 437,37 Kč čerpané z účelové neinvestiční dotace ze státního rozpočtu Ministerstva financí ČR na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského parlamentu byly nesprávně zaříděny na OdPa 6171 - Činnost místní správy, správně měly být zaříděny na OdPa 6117 - Volby do Evropského parlamentu. MČ nedodržela odvětvové třídění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 3 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, a dále pokyn Odboru rozpočtu MHMP č.j. MHMP 1058741/2019 ze dne 4.6.2019, ve kterém bylo stanoveno účtování výdajů. Uvedeným postupem došlo ke zkreslení odvětvového členění výdajů ve výkazu 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu), výše celkových výdajů vykázaných MČ k 30.9.2019 nebyla ovlivněna.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26*

K zabezpečení vnitřního kontrolního systému byla vydána Vnitřní směrnice pro zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému ze dne 27.4.2017, ve které však nebyly stanoveny funkce hlavní účetní a správce rozpočtu. Na všech průvodkách k fakturám (např. k faktuře č. 1911010250 došlé dne 24.6.2019 v částce 5 750 Kč, č. 1911010200 došlé dne 20.5.2019 v částce 65 715 Kč) byl za hlavní účetní uveden podpis osoby, která nebyla zaměstnankyní MČ, ale zpracovávala účetnictví na základě smlouvy o vedení účetnictví ze dne 16.1.2019. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kdy předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku MČ zajistí ve své působnosti kromě příkazce operace i hlavní účetní. Dále bylo zjištěno, že na veškerých objednávkách jsou uvedeny pouze podpisy příkazců operace, podpis správce rozpočtu nebyl uveden (např. objednávka č. 153 ze dne 20.9.2019, č. 132 ze dne 2.9.2019, č. 100 ze dne 18.6.2019). Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 26 citovaného zákona, ve spojení s ustanovením § 13 uvedené vyhlášky, které stanoví, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku MČ zajistí ve své působnosti kromě příkazce operace i správce rozpočtu.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8 písm. c)*

MČ obdržela z rozpočtu hl. m. Prahy investiční účelovou dotaci na financování rekonstrukce a výstavby hasičské zbrojnice a nákup požární techniky ve výši 270 000 Kč. Částka byla nesprávně zaúčtována na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních

institucí z transferů (doklad č. 100000632 ze dne 15.7.2019), správně mělo být účtováno na účet 401 - Jmění účetní jednotky. MČ nedodržela ustanovení § 40 písm. b) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví vymezení položky výkazu zisku a ztráty „B.IV.2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů“ a Metodický pokyn Odboru účetnictví MHMP vydaný pro MČ. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat obsahové vymezení položky výnosů v účetní závěrce. Nesprávným účtováním došlo k navýšení výnosů ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2019.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8 písm. c)*

MČ v níže uvedených případech porušila ustanovení § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet účetní metody a uspořádání, označování a obsahové vymezení výnosů v účetní závěrce:

- při účtování o výnosu z titulu zřízení věcného břemene, respektive služebnosti (Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2019/1 ze dne 6.3.2019), bylo dokladem č. 390000003 ze dne 1.6.2019 chybně účtováno o výnosu ve výši 3 300 Kč na účet 603 - Výnosy z pronájmu. Správně mělo být účtováno na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb,
- při účtování o výnosu z prodeje plynárenského zařízení (Kupní smlouva na plynárenské zařízení ze dne 5.8.2019) bylo dokladem č. 190000073 ze dne 22.8.2019 chybně účtováno o výnosu ve výši 173 651 Kč (vč. DPH) na účet 603 - Výnosy z pronájmu. Správně mělo být účtováno na účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků. MČ z prodeje tohoto plynárenského zařízení neodvedla DPH ve výši 30 138 Kč dle ustanovení § 56 odst. 3 písm. a) bodu 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, vzhledem k tomu, že se jednalo o prodej vybrané nemovité věci před uplynutím 5-ti let od vydání prvního kolaudačního souhlasu (Kolaudační souhlas byl ze dne 16.6.2016),
- při účtování o výnosu z prodeje pozemku parc. č. 235/87 v k. ú. Újezd u Průhonice (Kupní smlouva s vymezeným věcným břemenem chůze a jízdy ze dne 13.5.2019) bylo dokladem č. 190000074 ze dne 22.8.2019 chybně účtováno o výnosu ve výši 89 449,20 Kč na účet 603 - Výnosy z pronájmu. Správně mělo být účtováno na účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků,
- na účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti bylo dokladem č. 190000042 ze dne 27.5.2019 proúčtováno roční nájemné za pronájem pozemků ve výši 25 000 Kč na základě Smlouvy o nájmu ze dne 31.12.2012, včetně dodatku č. 4 ze dne 22.6.2015, dále bylo proúčtováno dokladem č. 190000043 ze dne 29.5.2019 nájemné za 1. čtvrtletí 2019 za pronájem společenského sálu Vodnická č. p. 531/44 ve výši 11 600 Kč (nájemní smlouva č. 01/2019 ze dne 9.1.2019), dokladem č. 190000049 ze dne 11.6.2019 pololetní nájemné za pronájem společenského sálu Vodnická č. p. 531/44 ve výši 16 500 Kč (nájemní smlouva č. 04/2019 ze dne 1.1.2019). Správně mělo být účtováno na účet 603 - Výnosy z pronájmu.

MČ v těchto případech nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty dané ustanovením § 37 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé

vybrané jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť položka „B.I.3. Výnosy z pronájmu“ obsahuje výnosy z pronájmu a z pachtu majetku účetní jednotky.

NAPRAVENO.

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 č. 710, bod 5.1.3. a 6.1.3.*

MČ nezařadila pořízený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek v souladu s okamžikem uskutečnění účetního případu, kterým je podle ustanovení bodu 5.1.3. a 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání:

- na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo k 30.9.2019 evidováno pořízení stavby hasičské zbrojnice ve výši 25 151 tis. Kč, ačkoliv kolaudační souhlas s užíváním stavby byl ze dne 2.1.2019. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se dlouhodobým hmotným majetkem stává pořizovaný majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání,

- na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek byla k 30.9.2019 evidována částka ve výši 119 790 Kč. Jednalo se o technické zhodnocení softwaru Codexis na základě faktury č. 1911010197 (úhrada dokladem č. 100000438 ze dne 24.5.2019). MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 5 citované vyhlášky č. 410/2009 Sb., podle kterého se dlouhodobým nehmotným majetkem stává pořizovaný majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení.

V důsledku výše uvedeného došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v rozvaze k 30.9.2019 a rovněž nebylo zahájeno odpisování podle ustanovení § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se dlouhodobý majetek odpisuje postupně v průběhu jeho používání.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1 písm. l)*

MČ uzavřela dne 13.5.2019 kupní smlouvu, na základě které prodala pozemek parc. č. 235/87 v k. ú. Újezd u Průhonic. Zároveň bylo na uvedeném pozemku zřízeno ve prospěch MČ věcné břemeno chůze a jízdy. O věcném břemenu zřízeném bezúplatně ve prospěch MČ na pozemku jiného vlastníka nebylo k 30.9.2019 účtováno. Správně mělo být věcné břemeno oceněno a zavedeno na příslušný účet účtové skupiny 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný. Při ocenění věcného břemene reprodukční pořizovací cenou se vychází z ustanovení § 16b zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. S přihlédnutím k ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého, zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu a podle bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech při

převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu (tj. 2.7.2019). MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. l) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se bezúplatně nabytý majetek oceňuje reprodukční pořizovací cenou.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8 písm. c)*

K 30.9.2019 byl zjištěn nesoulad mezi účetnictvím a majetkovou evidencí, kdy některý majetek byl zařazen do majetkové evidence GINIS MAJ, ale nebylo o něm účtováno na majetkových účtech:

- traktorová sekačka za 349 632 Kč (faktura č. 1911010256 ze dne 24.6.2019, inv. č. MC5300000642) byla nesprávně zaúčtována do nákladů na účet 511 - Opravy a udržování. Jednalo se o dlouhodobý hmotný majetek, správně mělo být účtováno na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí,
- multifunkční tiskárna Canon v ocenění ve výši 65 715 Kč (faktura č. 1191101200 ze dne 20.5.2019) byla zařazena do majetkové evidence GINIS MAJ duplicitně (inv. č. MC5300000641 a inv. č. MC5300000670) a byla nesprávně zaúčtována do nákladů na účet 501 - Spotřeba materiálu, správně mělo být účtováno na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí,
- mokré šatny pro hasičskou zbrojnicí v ocenění ve výši 133 100 Kč (inv. č. MC5300000652), signalizace a rozhlas pro hasiče v ocenění ve výši 51 520 Kč (inv. č. MC5300000654) a lezecká stěna ve výši 118 390 Kč (inv. č. MC5300000650) byly zavedeny do majetkové evidence, ale účetně byly vedeny na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Ve výše uvedených případech bylo účtováno na nesprávných účtech směrné účtové osnovy, a tím nebylo dodrženo obsahové vymezení položek nákladů v účetní závěrce, jak ukládá ustanovení § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dále nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, kterým je podle ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8 písm. c)*

MČ poskytla finanční dar ve výši 100 tis. Kč (darovací smlouva ze dne 5.6.2019) sdružení SK Újezd Praha 4, z. s., který byl nesprávně zaúčtován na účet 543 - Dary a jiná bezúplatná předání (doklad č. 500000103 ze dne 7.6.2019). Správně měl být zaúčtován na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, jelikož peněžní dary jsou považovány za transfery podle ustanovení bodu 3.1. ČÚS č. 703 - Transfery. MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "A.I.24. Dary a jiná bezúplatná předání", kterou vymezuje ustanovení § 33 odst. 4 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. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat obsahové vymezení položky nákladů v účetní závěrce.

Výdaj byl dále nesprávně zaříděn na položku 5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu (doklad č. 100000559 ze dne 7.6.2019). Správně měl být zaříděn na položku 5222 - Neinvestiční transfery spolkům. Nebylo dodrženo ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky

č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Uvedeným postupem došlo ke zkreslení druhového členění výdajů ve výkazu 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu), výše celkových výdajů vykázaných MČ k 30.9.2019 nebyla ovlivněna.

NAPRAVENO.

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

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

Právní předpis: Právní předpis: vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 6 odst. 1 písm. d)*

Přezkoumáním rozpisu rozpočtu bylo zjištěno, že rozpis do finančních výkazů byl proveden v jiných částkách, než byly uvedeny ve schváleném rozpočtu. Celkové příjmy ve schváleném rozpočtu byly ve výši 30 761 849 Kč, ve finančním výkazu byly celkové příjmy ve výši 21 120 000 Kč, celkové výdaje ve schváleném rozpočtu byly ve výši 30 761 849 Kč, ve finančním výkazu byly celkové výdaje ve výši 31 211 800 Kč. Z uvedeného vyplývá, že po schválení rozpočtu v Zastupitelstvu MČ nebyl proveden jeho rozpis do výkazů v souladu se schváleným rozpočtem. Hlavní město Praha jako účetní jednotka (tj. včetně městských částí) je povinna se řídit vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů. MČ nedodržela ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) uvedené vyhlášky, které stanoví rozsah sestavení finančních výkazů. Tyto finanční výkazy MČ ve stanovených termínech předává hlavnímu městu Praze, které je za hl. m. Prahu jako celek předkládá do centrálního systému účetních informací státu.

Schválený rozpočet na rok 2019 obsahoval částku ve výši 10 243 849 Kč jako "zůstatek z roku 2018" (nesprávně uvedeno jako příjmy rozpočtu, ve skutečnosti se jednalo o krytí schodku). Ve výkazu FIN 2-12M byla ve sloupci schválený rozpočet uvedena na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech částka ve výši 10 091 800 Kč. Na bankovním účtu hlavní činnosti měla MČ k 31.12.2018 částku 12 725 375,04 Kč, z toho částka 4 579 693,48 Kč představovala nevyčerpané prostředky z poskytnutých dotací z rozpočtu hl. m. Prahy určené k odvodu. Z výše uvedeného tedy vyplývá, že MČ při sestavování rozpočtu na rok 2019 použila ke krytí schodku prostředky určené k odvodu do rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 2 098 167 tis. Kč. Při sestavení rozpočtu na rok 2019 nebylo postupováno v souladu s Metodickým pokynem odboru rozpočtu MHMP pro přípravu návrhu rozpočtu městských částí hl. m. Prahy na rok 2019 a střednědobého výhledu rozpočtu městských částí HMP do roku 2024 ze dne 22.10.2018, který stanoví, že ve schválených rozpočtech městských částí nebudou zapracovány finanční vztahy vyplývající z finančního vypořádání městských částí hl. m. Prahy s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2018.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 10a a 10d*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 16c/11/2019 ze dne 18.9.2019 byla schválena „návrhová půjčka finančních prostředků“ ve výši 128 tis. Kč pro Základní školu Formanská na pořízení výpočetní techniky. Na poskytnutí výše uvedené půjčky nebyla uzavřena a schválena příslušným orgánem MČ veřejnoprávní smlouva. V usnesení o schválení půjčky nebyla uvedena doba pro předložení finančního vypořádání návratné půjčky a číslo účtu, na který má být nepoužitá návratná půjčka finančních prostředků vrácena. Žádost neobsahovala lhůtu pro navrácení poskytnutých peněžních prostředků. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10a odst. 3 a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a rovněž došlo k porušení ustanovení § 10d odst. 1 uvedeného zákona, neboť poskytovatel návratné finanční výpomoci nad 50 tis. Kč je povinen zveřejnit veřejnoprávní smlouvu na své úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy nebo jejího dodatku.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 11 odst. 4*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 05/06/2019 byl dne 20.3.2019 schválen návrh rozpočtu pro rok 2019 v následujícím znění (citace z usnesení): „s příjmy ve výši 30 761 849 Kč, výdaji ve výši 30 761 849 Kč dle Přílohy č. 1“. Ze schválené textace usnesení tedy vyplývalo, že se jednalo o vyrovnaný rozpočet. Příloha č. 1 k uvedenému usnesení obsahovala tabulku, ve které bylo v jedné položce příjmů rozpočtu uvedeno „zůstatek z roku 2018“ ve výši 10 243 849 Kč. Usnesení o schváleném rozpočtu tak bylo zavádějící, protože ve skutečnosti se jednalo o schodkový rozpočet a částka 10 243 849 Kč měla být správně uvedena jako vyrovnání salda příjmů a výdajů, tj. třída „8 - Financování“. Rozpočet měl být schválen jako schodkový s uvedením, že schodek bude uhrazen finančními prostředky z minulých let, jak ukládá ustanovení § 4 odst. 5 a 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo zjištěno, že na internetových stránkách MČ byl pod odkazem "Schválený rozpočet Městské části Praha - Újezd - hlavní činnost" zveřejněn dokument nazvaný "Návrh rozpočtu na rok 2019", který však nekorespondoval s výše uvedeným schváleným rozpočtem, neboť v něm byly uvedeny celkové příjmy ve výši 42 413 370 Kč a celkové výdaje ve výši 30 761 749 Kč, tj. přebytkový rozpočet. MČ tak nedodržela ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezveřejnila na svých internetových stránkách schválený rozpočet do 30 dnů ode dne jeho schválení. Po upozornění kontrolní skupinou MČ nesprávný dokument z internetových stránek odstranila a zveřejnila schválený rozpočet dle Přílohy č. 1 k usnesení Zastupitelstva MČ č. 05/06/2019 ze dne 20.3.2019.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 12 odst. 1 a 2*

Podle ustanovení § 12 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se rozpočet zpracovává v třídění podle rozpočtové skladby, kterou stanoví Ministerstvo financí vyhláškou. MČ nepostupovala v souladu s uvedeným předpisem, neboť schválený rozpočet nebyl sestaven v třídění podle rozpočtové skladby. Dále podle ustanovení § 12 odst. 2 uvedeného zákona orgány územního samosprávného celku projednávají rozpočet při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit, mimo jiné i další osoby, které mají být příjemci dotací nebo příspěvků z rozpočtu. Bylo zjištěno, že schválený rozpočet nevyjadřoval všechny závazné ukazatele. MČ vykazovala ve

sloupci schválený rozpočet ve finančním Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12M k 30.9.2019 u OdPA 6171 - Činnost místní správy na položce 5492 - Dary obyvatelstvu částku 160 000 Kč, na položce 5499 - Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu částku 363 000 Kč, na položce 5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím částku 130 000 Kč, na položce 5222 - Neinvestiční transfery spolkům částku 97 500 Kč, na položce 5494 - Neinvestiční transfery obyvatelstvu nemající charakter daru částku 15 000 Kč. Podle výše uvedeného předpisu se jedná o závazné ukazatele rozpočtu, které však nebyly uvedeny ve schváleném rozpočtu.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 16 odst. 5*

Bylo zjištěno, že MČ v roce 2019 nezveřejnila na svých internetových stránkách rozpočtové úpravy schválené starostou MČ. Starosta MČ byl zmocněn k provedení rozpočtových úprav na základě usnesení Zastupitelstva MČ č. 13d)/06/2019 ze dne 20.3.2019 ve výši 200 000 Kč. Jednalo se např. o rozpočtovou úpravu provedenou na základě Příkazu starosty č. 4/2019 ze dne 21.5.2019, č. 8/2019 ze dne 25.6.2019, č. 9/2019 ze dne 3.7.2019.

MČ porušila ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se schválené rozpočtové opatření zveřejňuje podle ustanovení § 11 odst. 4 uvedeného zákona, tj. na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Ke dni 31.7.2019 provedla MČ mimořádnou inventarizaci cenin – stravenek. V inventarizačním zápise bylo uvedeno, že skutečný stav cenin byl ve výši 14 800 Kč a účetní stav cenin byl ve výši minus 17 050 Kč. Zjištěný inventarizační rozdíl (přebytek) ve výši 31 850 Kč byl účetním dokladem č. 400000115 ze dne 31.7.2019 zaúčtován na účet 263 - Ceniny. Bylo však zjištěno, že stav účtu 263 – Ceniny k 31.7.2019 byl vykázán ve výši 54 800 Kč. Kontrolní skupina provedla dne 13.11.2019 za přítomnosti zaměstnanců MČ fyzickou kontrolu stavu cenin - stravenek, kdy byl zjištěn skutečný stav ve výši 57 000 Kč (570 kusů á 100 Kč). Tento stav byl vykázán rovněž v operativní evidenci k datu 13.11.2019. V účetnictví k tomuto datu byl však stav ve výši 121 000 Kč. Rozdíl činil 64 000 Kč (účetní přebytek).

Dále byl zjištěn nesoulad mezi stavem v pokladní knize a účetním stavem na účtu 261 – Pokladna: K datu 30.9.2019 byl zůstatek dle pokladní knihy ve výši 12 871 Kč, na účtu 261 - Pokladna byl v účetnictví zůstatek ve výši 48 057 Kč. Rozdíl (schodek) činil 35 186 Kč, k datu 30.6.2019 byl zůstatek dle pokladní knihy 30 065 Kč, v účetnictví byl vykázán stav 62 341 Kč, rozdíl (schodek) byl 32 276 Kč. K datu 31.5.2019 byl zůstatek dle pokladní knihy 4 316 Kč, v účetnictví byl vykázán stav 11 842 Kč, rozdíl (schodek) byl ve výši 7 526 Kč.

Dne 14.11.2019 byla kontrolní skupinou provedena fyzická kontrola pokladní hotovosti, stav v pokladně byl ve výši 6 728 Kč, tento stav byl vykázán i v pokladní knize. Stav v účetnictví na účtu 261 - Pokladna byl ve výši 41 914 Kč. Rozdíl (schodek) byl ve výši 35 186 Kč.

Na základě výše uvedených skutečností lze konstatovat, že účetnictví MČ v těchto případech nebylo průkazné dle § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví účetní jednotky průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a). Za průkazný účetní záznam se považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje (ustanovení § 33a odst. 1 zákona).

S ohledem na zjištěné nedostatky lze konstatovat, že v této oblasti nebyl funkční kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém.

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. 1 a 5*

Účetnictví MČ bylo v roce 2019 zpracováváno dodavatelsky na základě smlouvy o vedení účetnictví ze dne 16.1.2019. Bylo zjištěno, že ve smlouvě, která byla zveřejněna v registru smluv, nebyla v článku III. Uplata za vedení účetnictví a souvisejících agend, uvedena výše odměny za provedenou práci. Bylo zde uvedeno, citace: "Za vedení účetnictví a souvisejících agend zadavatele byla dohodnuta úhrada měsíční faktury ve výši dle odvedené práce zpracovatele v období tří měsíců pravidelně měsíčně s datem vystavení k poslednímu dni v měsíci, po uplynutí této lhůty lze dohodnout pevný měsíční paušál....." Ze smlouvy tedy nevyplývala konkrétní cena služeb ani odkaz na jiný dokument stanovující cenu služeb. Na vyžádání kontrolní skupiny byly předloženy dva dokumenty: „Cenová nabídka na vedení účetnictví ze dne 17.1.2019“ a „Výzva k podání nabídky na uzavření smlouvy o poskytování účetních služeb“ ze dne 12.4.2019, tj. oba vyhotovené po uzavření uvedené smlouvy, bez potvrzené akceptace ze strany MČ. Kontrolou faktur dodavatele bylo zjištěno, že za vedení účetnictví byla měsíčně fakturována částka v průměru 48 155 Kč měsíčně, ceny jednotlivých položek fakturace odpovídaly údajům cenových nabídek.

MČ nedodržela 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, podle kterého smlouva, jejíž metadata neobsahují cenu, a pokud ji smlouva neobsahuje, hodnotu předmětu smlouvy, lze-li ji určit, se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

Dále bylo zjištěno, že dodavatel fakturoval za poskytování metodické pomoci, např. ve výši 2 783 Kč (faktura č. 1911010284 ze dne 4.7.2019) nebo ve výši 2 807 Kč (faktura č. 1911010244 ze dne 6.6.2019), ačkoliv tyto služby nebyly sjednány ve smlouvě. Vzhledem k množství chyb ve vedení účetnictví zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, v důsledku nichž došlo ke zkreslení údajů v rozvaze a výkazu zisku a ztráty k 30.9.2019, dále vzhledem k souvisejícím finančním nárokům na zajištění oprav účetnictví, nebylo možno potvrdit, že výdaje na metodickou pomoc byly efektivně vynaložené. Podle ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, je vedoucí orgánu veřejné správy povinen zajistit hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 12 a 17*

Bylo zjištěno, že MČ v průběhu přezkoumávaného období neprováděla zařazování a vyřazování dlouhodobého majetku v účetnictví a majetkové evidenci v návaznosti na jeho pohyby. Jednalo se o:

- prodej plynárenského zařízení na základě Kupní smlouvy na plynárenské zařízení na pozemcích parc. č. 213/1 a 670/21 v k. ú. Újezd u Průhonic ze dne 5.8.2019 (součástí stavby s inv. č. MC53E0002087),
- prodej pozemku parc. č. 235/87, k. ú. Újezd u Průhonic, na základě kupní smlouvy ze dne 13.5.2019 (návrh na zápis do katastru nemovitostí ze dne 2.7.2019),
- prodej stavby bez čísla popisného na pozemku parc. č. 387/3, k. ú. Újezd u Průhonic, a mobilní buňky na základě kupní smlouvy ze dne 2.1.2019 (inv. č. MC53E0000015 v pořizovací ceně 168 167 Kč),
- bezúplatný převod vozidel z majetku městské části do majetku Technické služby Újezd s. r. o., schválený usnesením Zastupitelstva MČ dne 20.3.2019,
- nabytí požárního vozu v ceně 700 055 Kč na základě smlouvy o převodu správy majetku ze dne 24.1.2019 (předávací protokol ze dne 1.2.2019),
- pořízení vybavení do ZŠ Formanská v celkové výši 598 043 Kč (faktura č. 1911010042 z 2/2019), které bylo nesprávně zaúčtováno na účet 518 - Ostatní služby,
- pořízení motorové stříkačky za 270 000 Kč (faktura č. 1911010312 z 8/2019), která byla nesprávně zaúčtována na účet 501 - Spotřeba materiálu.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je povinna vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují. Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu při převodu nemovitostí, kterým je podle ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. V oblasti zařazování a vyřazování majetku v účetnictví a evidenci majetku nebyl funkční kontrolní systém. V důsledku výše uvedených nedostatků došlo ke zkreslení stavu aktiv rozvahy k 30.9.2019. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 12 a 17 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část vede účetnictví o stavu a pohybu svěřeného majetku a vede majetkovou a odbornou evidenci.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 1 a 2*

V níže uvedených případech bylo účetnictví MČ nesprávné dle ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví účetní jednotky je správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům ani neobchází jejich účel:

- MČ uhradila podíl na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2018 ve výši 46 506,46 Kč nesprávně z rozpočtových výdajů hlavní činnosti (doklad č. 100000511 ze dne 19.6.2019) a tento náklad nesprávně zaúčtovala na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery v okruhu hlavní činnosti. Podíl MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2018 byl zaúčtován již v roce 2018 snížením výnosů zdaňované činnosti (doklad č. 490000077 ze dne 31.12.2018) a zároveň byl zaúčtován do nákladů hlavní činnosti v roce 2019. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 5 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část převede část výnosů zdaňované činnosti jako svůj podíl na celkové daňové povinnosti hlavního města Prahy. Uvedený výdaj byl tedy nesprávně uhrazen z rozpočtu MČ, čímž došlo k ovlivnění výše rozpočtových výdajů k 30.9.2019. Výdaj by měl být přeúčtován do zdaňované činnosti na

účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím tak, aby nedošlo k ovlivnění vykazaného salda příjmů a výdajů rozpočtového hospodaření a výsledku hospodaření zdaňované činnosti za rok 2019,

- MČ vykazovala na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty (za hlavní i podnikatelskou činnost) k 30.9.2019 pohledávku v celkové výši 6 553 Kč. Předložené přiznání k dani z přidané hodnoty k 30.9.2019 za 3. čtvrtletí 2019, které bylo podáno na Finanční úřad pro hlavní město Prahu dne 24.10.2019, nevykazovalo daňovou povinnost ani nadměrný odpočet. Kontrolou pohybů zaúčtovaných v období od 01-09/2019 na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty (za hlavní i podnikatelskou činnost) bylo zjištěno, že např. dokladem č. 190000076 ze dne 28.8.2019 bylo na tento účet účtováno o pohledávce v celkové výši 5 860 Kč (nárok na odpočet) bez doložení prvotních dokladů pro zaúčtování tohoto účetního případu. Účetnictví v tomto případě nezobrazovalo skutečný stav výše uvedené pohledávky MČ z titulu nároku na odpočet daně z přidané hodnoty v návaznosti na podané přiznání k dani z přidané hodnoty.

V důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení údajů ve výkazu zisku a ztráty a v rozvaze k 30.9.2019.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 8 odst. 1 a 2*

Byly zjištěny následující nedostatky:

- dokladem č. 100000155 ze dne 4.1.2019 byla nesprávně zaúčtována v hlavní činnosti na účet 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů částka ve výši 75 650 Kč za prodej mobilní stavby a skladový objekt. Příjem prostředků (4.1.2019 na bankovní účet) byl rovněž nesprávně zatříděn na položku 1343 - Poplatek za užívání veřejného prostranství, neboť se nejednalo o rozpočtový příjem. Došlo tak k ovlivnění výše rozpočtových příjmů a k ovlivnění vykazaného salda příjmů a výdajů rozpočtového hospodaření k 30.9.2019. Dokladem č. 40000018 ze dne 9.4.2019 byla uvedená částka zaúčtována duplicitně do výnosů hlavní činnosti na účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého výnosy zdaňované činnosti městské části tvoří výnosy z prodeje svěřeného majetku a z vlastního hospodaření se svěřeným majetkem hlavního města Prahy. Tím, že MČ zaúčtovala do výnosů hlavní činnosti 2x částku 75 650 Kč, došlo k navýšení výnosů ve výkazu zisku a ztráty k 30.9.2019,

- dokladem č. 1000000507 ze dne 17.6.2019 byla na účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti nesprávně zaúčtována částka ve výši 18 360 Kč. Jednalo se o výnos z poplatků za užívání veřejného prostranství. Opravným dokladem č. 400000170 ze dne 31.8.2019 byla částka odúčtována z účtu 649 a správně zaúčtována na účet 606 - Výnosy z místních poplatků. Dalším opravným dokladem č. 400000102 ze dne 30.6.2019 byla z účtu 649 odúčtována částka 129 860 Kč, ve které byla zahrnuta i částka 18 360 Kč, takže došlo ke snížení výnosů k 30.9.2019. Dále byla dokladem č. 400000187 ze dne 30.9.2019 nesprávně zaúčtována na stranu Má dáti účtu 518 - Ostatní služby částka minus 18 360 Kč a na stranu Dal účtu 672 - Výnosy z vybraných místních vládních institucí z transferů částka minus 18 360 Kč. Oprávněnost zaúčtování uvedené účetní operace nebyla doložena,

- pořízení antivirového programu ESET v ocenění ve výši 16 906 Kč (inv. č. MC5300000666) bylo zaúčtováno dvakrát na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek (doklad č. 400000187 a 700000017 ze dne 30.9.2019) a došlo tak k navýšení hodnoty aktiv v rozvaze k 30.9.2019.

Z výše uvedeného vyplývá, že účetnictví k 30.9.2019 bylo nesprávné, čímž MČ nepostupovala podle ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 8 odst. 1 a 4*

MČ nedoložila průkazné účetní záznamy, tj. doklady číselné řady 4 (vnitřní účetní doklady) a číselné řady 10 a 19 (účtování o pohybech na bankovních výpisech) pro účtování do účetních knih v hlavní a zdaňované činnosti podle ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když organizace účtovala o pohybech na bankovních účtech bez vazby na skutečné pohyby na bankovních účtech dle bankovního výpisu, a o pohybech na účtech dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, pohledávek a závazků, nákladů a výnosů bez podkladové dokumentace, např.:

- účtování na základě dokladů č. 400000106 ze dne 31.7.2019, č. 400000187 ze dne 30.9.2019, č. 400000104 ze dne 30.6.2019, č. 400000099 ze dne 30.6.2019, č. 400000103 ze dne 30.6.2019 nebylo doloženo prvotními doklady,
- přezkoumáním účtování pohybů na účtu 241 - Běžný účet bylo zjištěno, že dokladem č. 190000048 ze dne 10.6.2019 byl zaúčtován příjem bez vazby na pohyb na bankovním účtu dle bankovního výpisu za měsíc červen 2019 ve výši 40 990 Kč na účet 241 - Běžný účet a současně výnos na účet 603 - Výnosy z pronájmu,
- neprůkazný byl také účetní záznam v hlavní činnosti zaúčtovaný dokladem č. 40000100 ze dne 14.6.2019. Částka ve výši 39 920 Kč byla nesprávně zaúčtována na stranu Má dáti účtu 548 - Tvorba fondů a stranu Dal účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, ačkoliv k převodu finančních prostředků nedošlo. Prvotní doklad a oprávněnost zaúčtování nebyla kontrolní skupině doložena, došlo tak ke zkreslení k 30.9.2019 a neoprávněnému účtování o úbytku finančních prostředků z účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků bez vazby na bankovní výpis,
- bez návaznosti na skutečné pohyby na bankovním účtu hlavní činnosti bylo ke dni 1.7.2019 zaúčtováno 121 plateb z účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v celkové výši 1 473 tis. Kč, ačkoliv na bankovním výpisu ze dne 1.7.2019 nebyl zaznamenán žádný výdaj. Uvedené platby byly ve skutečnosti uhrazeny k jinému datu: např. úhrada ve výši 30 856 Kč dne 29.3.2019 (doklad č. 100000844), 39 180 Kč dne 31.5.2019 (doklad č. 100000932), 598 043 Kč dne 4.2.2019 (doklad č. 100000789), 47 000 Kč dne 22.3.2019 (doklad č. 100000838), 54 627 Kč dne 13.3.2019 (doklad č. 100000824).

Na základě výše uvedených skutečností lze konstatovat, že účetnictví MČ v těchto případech nebylo průkazné dle § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví účetní jednotky průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a).

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to**
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť v usnesení Zastupitelstva MČ nebyla stanovena odměna neuvolněných členů v celých částkách Kč a způsob odměňování v závislosti na jejich účasti na jednání výborů Zastupitelstva MČ. V důsledku nesprávného postupu byla u některých členů Zastupitelstva MČ v některých měsících roku 2019 odměna nižší.

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

- v porušení povinností dané ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, jelikož neproběhla řádně předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku příkazem operace a hlavní účetní, v důsledku čehož byly neoprávněně proplaceny faktury za telefonní služby bývalých zaměstnanců MČ. Tím MČ nepostupovala podle ustanovení § 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Inventarizace movitého majetku k 31.12.2019 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ inventarizací nezjistila skutečný stav majetku, resp. nezjistila inventarizační rozdíl (manko),
- v neúplnosti vedení účetnictví zdaňované činnosti, neboť inventarizace účtů 324 - Krátkodobé přijaté zálohy, 343 - Daň z přidané hodnoty, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky a 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyla k 31.12.2019 provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna inventarizací ověřit skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Kontrolní skupinou byly zjištěny rozdíly mezi skutečným stavem a stavem majetku a závazků v účetnictví a dále bylo zjištěno, že v důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení údajů ve výkazu zisku a ztráty a v rozvaze k 31.12.2019.

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. této zprávy):

- riziko neehospodárného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku nefunkční řídicí kontroly.

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 0,34 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 3,53 %
- 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.).

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 13.3.2020.

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 19.03.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Dagmar Pintová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Lada Bořková

Ing. Josef Šístek

Ing. Anna Švrčinová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd o počtu 32 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne ...26.3.2020

Václav Drahorád
starosta MČ



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

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2024 byl schválen usnesením ZMČ č. 05/06/2019 dne 20.3.2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením ZMČ č. 4c/09/2019 dne 19.12.2018

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 4.3.2019 do 20.3.2019

Schválený rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2019 byl schválen dne 20.3.2019 usnesením ZMČ č. 05/06/2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazného ukazatele dne 20.3.2019 na rok 2019 pro zřízenou příspěvkovou organizaci Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 3040, 3008, 1701, 3063, 8016, 3038, 3010, 3034, 3012, 2047

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen usnesením ZMČ č. 06/08/2019 dne 22.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 9/2019, 12/2019

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty 9/2019, 12/2019

Rozvaha

- Rozvaha 9/2019, 12/2019

Příloha

- Příloha 9/2019, 12/2019

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh pro rok 2019

Faktura

- Faktura došlá HČ č.: 500000064, 500000126, 500000066, 100000865, 100000002, 500000028, 100000574, 100001086, 500000482, 500000479, 500000457, 50000446, 500000470, 500000466, 1911010505, 1911010499, 1911010493, 1911010311, 1911010371, 1911010246, 1911010165, 1911010202, 1911010337, 1911010399, 1911010061, 1911010065, 1911010103, 1911010108, 1911010102, 1911010323, 1911010113, 1905100021, 1905100025, 1905100026, 1905100024, 1911010197, 1911010042, 1911010312, 1911010200, 1911010256,
- Faktura vydaná VHČ č.: 390000001, 390000002, 390000003, 390000004, 53132018, 53122018
- Faktura došlá VHČ č.: 1991010013, 1991010014, 1991010015, 1991010027, 1991010026, 1991010023, 1991010024

Bankovní výpis

- Bankovní výpis ZBÚ č.: 2019/103, 2019/101, 2019/3, 2019/101, 2019/208, 2019/198, 2020/2, 2020/5, 2020/82020/11
- Bankovní výpis VHČ č.: 2019/2, 2019/7, 2019/8, 2019/10, 2019/12

Účetní doklad

- Účetní doklad VHČ č.: 390000001, 390000003, 390000002, 190000053, 190000076, 190000074, 190000043, 190000042, 190000049, 190000048, 190000036, 190000008, 190000016, 190000018, 190000054, 190000076, 190000075, 190000118, 190000006, 190000034, 190000056, 190000087, 490000030, 490000023, 490000027, 190000103, 490000028
- Účetní doklad HČ č.: 100000591, 400000104, 400000099, 400000102, 400000100, 110000047, 100000506, 1000000402, 100000524, 100000436, 100000582, 400000159, 100000437, 400000148, 400000198, 400000199, 40000197, 40000184, 40000147, 400000115, 400000100, 400000106, 400000187, 400000103, 400000115, 490000300, 100000844, 100000932, 100000789, 100000838, 100000824, 400000284, 400000272, 700000035, 700000034, 700000033, 700000032, 700000042, 700000051, 100000954, 400000265, 400000264, 100001274, 100001319, 100001320, 210000481, 210000553, 210000421, 100000438, 700000017, 700000010, 700000012, 700000045, 700000055, 700000019, 400000290, 700000036, 700000037, 700000042, 700000039, 700000028, 700000034, 700000043, 700000046, 700000047, 700000049, 700000050, 700000032

Pokladní doklad

- Pokladní doklad č.: 5010428 ze dne 24.5.2019, 5010361 ze dne 1.5.2019, 5010388 ze dne 16.5.2019, 5010016 ze dne 9.1.2019, 5010303 ze dne 2.4.2019, 5010429 ze dne 30.5.2019, 5010647 ze dne 21.8.2019, 5010648 ze dne 28.8.2019, 5010653 ze dne 28.8.2019, 5010764 ze dne 10.10.2019

Evidence majetku

- Výkaz „Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 9/2019 a 12/2019“, majetkové karty č.: MC5300000646, MC5300000645, MC5300000641, MC5300000651, MC5300000673, MC5300000652, MC5300000653, MC5300000361, MC5300000568, MC5300000497, MC53E0002087, MC5300000642, MC5300000670, MC5300000652, MC5300000650, MC5300000654, MC5300000666
- Předávací protokoly: PP/36/02/274/2019, PP/36/02/275/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2019 za MČ a zřízenou příspěvkovou organizaci Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

Ostatní písemnosti související s inventarizací majetku a závazků

- Inventarizační zpráva MČ Praha - Újezd u Průhonic ze dne 31.1.2020, Proškolení inventarizační komise ze dne 11.11.2019, Příkaz starosty č. 19/2019 ze dne 5.11.2019, Seznam identifikátorů k 31.12.2019 ze dne 31.1.2020

Inventarizační zpráva

- Inventarizační zpráva z provedené fyzické inventury stravenek ze dne 31.7.2019

Mzdová agenda

- Spis zaměstnanců s osobním číslem: 5, 41, 123, 11, 17, 6

Odměňování členů zastupitelstva

- usnesení ZMČ č. 08/05/2019 ze dne 20.2.2019, mzdové listy členů ZMČ s osobním číslem: 14, 42, 84, 65, 102, 89, 90, 52, 92, 95, 93

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace, ze dne 24.1.2018, odpisový plán pro rok 2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace, 9/2019, 12/2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace, 9/2019, 12/2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.: 2019/0201/MO, SOD ze dne 7.2.2018 včetně dodatku č. 1, SOD ze dne 31.1.2018 včetně dodatku č. 1 a dodatku č. 2, SOD č. 1556 ze dne 19.11.2019, SOD č. 00048 ze dne 9.1.2019

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

- Kupní smlouva s vymezeným věcným břemenem chůze a jízdy č.j. 00765 ze dne 13.5.2019, Kupní smlouva na plynárenské zařízení 01132 ze dne 5.8.2019, Kupní smlouva na mobilní stavbu a skladového objektu č.j. 00046 ze dne 2.1.2019, Smlouva o převodu správy majetku ze dne 24.1.2019, Kupní smlouva č.j. 01516 na výkup pozemků z 4.11.2019, Kupní smlouva č.j. 01055 ze dne 26.6.2019, Kupní smlouva č.j. 01057 ze dne 23.7.2019

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu ze dne 31.12.2012, včetně dodatku č. 4 ze dne 22.6.2015, Nájemní smlouva č. 04/2019 ze dne 1.1.2019, Nájemní smlouva č. 01/2019 ze dne 9.1.2019, Nájemní smlouva č. 1058/2019 ze dne 26.6.2019, Nájemní smlouva ze dne 2.10.2018, Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 4.10.2011

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Oznámení o záměru pronájmu nebytového prostoru v budově hasičské zbrojnice č.j. 646/2019, pronajmout nebytový prostor ze dne 5.9.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2019/1 ze dne 6.3.2019, č. 2019/2 ze dne 26.8.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí jednorázové účelové individuální neinvestiční dotace č.j. 951 ze dne 27.6.2019, č.j. 974 ze dne 3.7.2019, č.j. 983 ze dne 8.7.2019, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. 8 ze dne 12.12.2019

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce zaměstnanců s osobním číslem: 8, 126, 121, 13, 119, 4, 26, 46, 18, 125

Smlouvy ostatní

- Smlouva o převodu správy majetku ze dne 24.1.2019, Smlouva o vedení účetnictví ze dne 16.1.2019, Odstoupení od smlouvy o vedení účetnictví ze dne 16.1.2020, Dohoda o vypořádání závazků ze dne 11.12.2019, Smlouva o výpůjčce č. j. 1559 ze dne 11.11.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace k veřejným zakázkám: Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Rozšíření ZŠ Formanská – studie stavby investičního projektu“, veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Dodávka a montáž lanových herních prvků“ a „Dodávka a montáž herních prvků na hřiště u Miličovského lesa“, veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup žacího stroje“

Vnitřní předpis a směrnice

- Nařízení starosty č. 2/2017 - Majetek a jeho evidence a zařazování ze dne 22.11.2017, Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 21.11.2013, Nařízení starosty č. 1/2020 pověření osob a podpisové vzory ze dne 2.1.2020, Směrnice pro zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému ze dne 2.1.2020, Organizační směrnice upravující nakládání s majetkem a jeho evidenci ze dne 2.1.2020, Směrnice k zabezpečení pokladní hotovosti, pokladních operací a jejich záúčtování pro hlavní činnost a vedlejší hospodářskou činnost ze dne 2.1.2020, Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 2.1.2020, Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů ze dne 2.1.2020, Organizační řád ze dne 21.11.2018

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření k nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha - Újezd ze dne 29.3.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č.: 14b/09/2019 ze dne 19.6.2019, 06/08/2019 ze dne 22.5.2019, 05f/09/2019 ze dne 19.6.2019, 12a/04/2019 ze dne 23.1.2019, 08/07/2019 ze dne 24.4.2019, č. 13 ze dne 26.9.2018, 07/06/2019, 8/09/2019 ze dne 19.6.2019, 14/12/2019 ze dne 23.10.2019, č. 07/04/2019 ze dne 23.1.2019, 11/11/2019 ze dne 18.9.2019, 7b/09/2019 ze dne 19.6.2019 2019, 06/14/2019 ze dne 18.12.2019, 04/14/2019 ze dne 18.12.2019, 10/09/2019 ze dne 19.6.2019

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu na rok 2019 byl schválen usnesením ZMČ č. 05f/09/2019 dne 19.6.2019

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č. 1292/46/2017 ze dne 11.9.2017, č. 1320/15/2018 ze dne 7.4.2018

Finanční plán

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2019 byl schválen usnesením ZMČ č. 05/06/2019 dne 20.3.2019

Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2019

- Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2019 ze dne 10.3.2020

Objednávky

- Objednávka č.: 52 ze dne 10.4.2019, 169 ze dne 23.10.2019, 1156/2019 ze dne 20.9.2019, 42 ze dne 22.3.2019

Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2019

- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2019, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2019 ze dne 11.2.2020

Seznam bankovních účtů

- Seznam bankovních účtů MČ ze dne 3.3.2020, podepsaný starostou MČ

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Návrh na vklad do katastru nemovitostí č. V-55683/2019 ze dne 6.9.2019, č. V-26655/2019 ze dne 29.4.2019, č. V- 41947/2019 ze dne 2.7.2019

Zápis z provedené kontroly pokladny

- Zápis z provedené kontroly pokladny dne 14.11.2019

Evidence poplatků

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2019