



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA  
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY  
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Úřad městské části Praha - Újezd	
Došlo dne: 10-04-2019 č.j. 00541	Počet listů:
Zpracovatel:	Počet příloh:

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 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 19.11.2018 - 7.12.2018
  - b) 11.3.2019 - 22.3.2019
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd za rok 2018 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 31.07.2018 a dodatku k oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 7.8.2018 kontrolované osobě. 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 1110685/2018 dne 6.8.2018.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Dagmar Pintová  
kontroloři: Ing. Lada Bořková  
Ing. Josef Šístek  
Ing. Anna Švrčinová

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1  
Pracoviště: Jungmannova 35/29, 110 00 Praha 1  
tel.: Kontaktní centrum: 12 444, fax: 236 007 157  
e-mail: [posta@praha.eu](mailto:posta@praha.eu), ID DS: 48ia97h

2

## **A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření**

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

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

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

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

### **A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:**

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

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

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

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

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

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

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 právníky nebo fyzickými osobami

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2018 dlouhodobý závazek vyplývající z přijaté návratné finanční výpomoci ve výši 6 mil. Kč a kauci složenou nájemcem nebytového prostoru ve výši 10 tis. Kč. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace poskytnutá na zajištění volby prezidenta ČR, volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR, Zastupitelstva hlavního města Prahy a zastupitelstev městských částí hl. m. Prahy).

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 Základní 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 Základní škola Formanská, příspěvková organizace, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku 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:

- veřejné zakázky zadané ve zjednodušeném podlimitním řízení na stavební práce „Základní škola prvního stupně Formanská“ a „Zbrojnice sboru dobrovolných hasičů Újezd u Průhonic“,
- veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky „Vnitřní vybavení Základní školy Formanská – nábytek“ a „Multimediální technika – interaktivní tabule a vybavení tříd“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky výstavba „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.

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 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). V obou případech bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí 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 § 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 peněžítá plnění Zastupitelstvo MČ nestanovilo.

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 § 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.

- 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. 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 proúčtovala 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 nesprávné výši vyčíslena a proúčtována 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.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko nesprávně stanoveného základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2018.

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 hlavního města 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.

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

➤ *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 vykázáný 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.

➤ *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 doložen 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.

#### Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

Vzhledem k tomu, že majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ, nebyl řádně evidován a inventarizován, hrozí riziko, že není zajištěna jeho ochrana ve smyslu ustanovení § 35 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

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 nepřijatelné 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 inventarizaci 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 oblasti 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 organizaci 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.

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

➤ *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 zkreslení výsledku hospodaření za rok 2018 o celkovou částku 83 006 Kč. Dále bylo zjištěno, že nebylo vůbec účtováno o výdaji těchto finančních prostředků na účtu 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 prepisů.

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

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

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

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 703 bod 5.4.*

Přezkoumáním účtování o poskytnutých neinvestičních transferech bylo zjištěno, že MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 5.4. (Účtování transferů bez povinnosti vypořádání – poskytovatel) ČÚS č. 703 – Transfery, neboť nesprávně účtovala např. o poskytnutí finančního daru ve výši 100 tis. Kč na základě darovací smlouvy ze dne 21.8.2017 uzavřené se Základní školou, Praha 4, Ke Kateřinkám 1400, nebo o poskytnutí finančního daru ve výši 30 tis. Kč na základě darovací smlouvy ze dne 28.2.2017 uzavřené s Výzkumným ústavem Silva Taroucy pro krajinu a okrasné zahradnictví, v.v.i.

O poskytnutí těchto darů bylo MČ účtováno pouze ke dni jejich úhrady účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 572 0360 – Náklady na rozpočty ÚSC se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 231 0300 – Běžný účet v případě daru poskytnutého Základní škole, Praha 4, Ke Kateřinkám 1400 (viz účetní doklad č. 100000560 ze dne 5.9.2017) a na stranu MÁ DÁTI účtu 572 0390 – Náklady na transfery nevýdělečným subjektům se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 231 0300 – Běžný účet v případě daru poskytnutého Výzkumnému ústavu Silva Taroucy pro krajinu a okrasné zahradnictví, v.v.i.

(viz účetní doklad č. 100000149 ze dne 15.3.2017). MČ nebylo účtováno o předpisu daného závazku ke dni jeho vzniku, tj. ke dni uzavření příslušné darovací smlouvy.

Podle bodu 3.1. písm. a) zmíněného účetního standardu se transferem rozumí m.j. poskytnutí peněžních prostředků z veřejných rozpočtů i přijetí peněžních prostředků veřejnými rozpočty, tedy zejména dotace, granty, příspěvky, subvence, dávky, nenávratné finanční výpomoci, podpory či peněžní dary.

V souladu s platnými postupy účtování uvedenými v bodu 5.4.1. ČÚS č. 703 – Transfery mělo být v případě poskytnutých neinvestičních transferů bez povinností finančního vypořádání správně účtováno o vzniku závazku z titulu poskytnutí transferu na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34.

Na základě postupu účtování, který je uveden v ustanovení bodu 5.4.2. ČÚS 703 – Transfery, měla následně MČ k okamžiku poskytnutí transferu účtovat na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace zřízená MČ, neúčtovala o vzniku pohledávek (a výnosů) z pronájmu nebytových prostor v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, které stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je den, kdy dojde ke vzniku pohledávky. Jednalo se o systémovou chybu. Např.:

- o pohledávce (a výnosu) z pronájmy jídelny v budově mateřské školy ve výši 1 100 Kč na základě nájemní smlouvy č. 04/2017 bylo účtováno až na základě připsané úhrady (dne 5.12.2017 dokladem č. 000100192), ačkoliv splatnost nájemného dohodnutá ve smlouvě byla dne 31.10.2017,

- o pohledávce (a výnosu) z pronájmu tělocvičny v budově mateřské školy ve výši 3 750 Kč bylo účtováno až na základě zjištění organizace v rámci inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 (dne 31.12.2017 dokladem č. 000800012), ačkoliv splatnost nájemného dohodnutá ve smlouvě č. 06/2017 byla dne 30.11.2017. Úhrada byla zaúčtována dne 10.1.2018 dokladem č. 000100007.

Na základě uvedeného zjištění lze konstatovat, že finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla dostatečně funkční.

**NAPRAVENO.**

**b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018**

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

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

*Právní předpis: směrnice č.j. MF-62 970/2013/12-1204 ze dne 19.12.2013*

➤ *ustanovení čl. I odst. 2 písm. j)*

MČ obdržela prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy dotaci ze státního rozpočtu ve výši 105,5 tis. Kč na volby Prezidenta ČR a podle údajů v účetnictví (ÚZ 98008) vyčerpala částku ve výši 163 tis. Kč. Ministerstvo financí ČR vydalo směrnicí č.j. MF-62 970/2013/12 - 1204 ze dne 19.12.2013 o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice). Kontrolou čerpání uvedené účelové dotace byl zjištěn následující nedostatek. V čl. I odst. 2

písm. j) směrnice je stanoveno, že z prostředků státního rozpočtu lze hradit výdaje na občerstvení, přičemž výdaje na občerstvení se stanoví ve výši dolní hranice stanovené sazby stravného v souladu s ustanovením § 176 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Dolní hranice činila v době konání voleb podle uvedeného předpisu 78 Kč v případě přítomnosti členů komise od 5 do 12 hodin. MČ na stravné vyčerpala z dotace celkem 6 772 Kč (z toho 71 ks stravenek po 90 Kč), správně mělo být čerpáno 5 928 Kč. Na základě upozornění kontrolní skupiny byla dokladem č. 400000225 ze dne 29.11.2018 provedena oprava čerpání dotace.

**NAPRAVENO.**

*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 1300 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.

**NENAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 53 odst. 2 a odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3*

Z usnesení Zastupitelstva MČ č. 14/01/2018 ze dne 31.10.2018 nevyplývalo datum, od kterého se poskytuje odměna neuvolněným členům Zastupitelstva MČ. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna neuvolněným členům zastupitelstva MČ poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem MČ, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva MČ, kterým odměnu stanovilo. Dále bylo zjištěno, že neuvolněným členům Zastupitelstva MČ (členové zvolení pro volební období 2014-2018 a 2018-2022) byly vyplaceny odměny za měsíc říjen 2018 v nesprávně výši (doklad č. 400000195 ze dne 28.10.2018). Vyplaceno bylo celkem o 13 185 Kč více, rozdíl bude vypořádán ve výplatním termínu v měsíci prosinec 2018. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 výše uvedeného zákona, podle kterého pokud člen zastupitelstva MČ vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával. 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.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 10c odst. 2*

Na základě usnesení Zastupitelstva MČ ze dne 22.11.2017 a ze dne 13.12.2017 byly vyhlášeny záměry na rozdělení neinvestičních dotací z výherních hracích automatů (dále jen programy). Bylo zjištěno, že uvedené programy neobsahovaly kritéria pro hodnocení žádostí, maximální výši dotace v jednotlivém případě nebo kritéria pro stanovení výše dotace a vzor žádosti. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které tyto povinné náležitosti programu pro poskytování dotací stanoví.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 25*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 6 ze dne 3.1.2018 bylo schváleno zrušení příspěvkové organizace Mateřská škola Vodnická s účinností od 1.1.2018, dále se mělo jednat pouze o detašované pracoviště příspěvkové organizace Mateřská škola Formanská. Usnesením Zastupitelstva MČ č. 8 ze dne 21.2.2018 byl v rámci schválení rozpočtu MČ na rok 2018 schválen "navržený rozpočet Mateřská škola Formanská ve výši 1 150 tis. Kč a navržený rozpočet detašovaného pracoviště Mateřská škola Vodnická ve výši 1 010 tis. Kč."

Schválený rozpočet MČ na rok 2018 obsahoval v OdPa - Mateřské školy: Mateřská škola Formanská - příspěvek zřizovatele rozpočtová položka 5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím ve výši 831 tis. Kč, Mateřská škola Vodnická - příspěvek zřizovatele rozpočtová položka 5331 ve výši 1 021,2 tis. Kč. Výše neinvestičních příspěvků, tj. závazných ukazatelů rozpočtu, ve schváleném rozpočtu MČ tak neodpovídala výši neinvestičních příspěvků uvedených ve zveřejněných rozpočtech obou mateřských škol. Rovněž zavádějící byla skutečnost, že k datu schvalování rozpočtu MČ dne 21.2.2018 měla MČ zřízenou pouze příspěvkovou organizaci Mateřská škola Formanská, ale obsahem rozpočtu byly dva příspěvky zřizovatele pro Mateřskou školu Formanská a pro Mateřskou školu Vodnická. Usnesením Zastupitelstva MČ č. 18 ze dne 26.9.2018 došlo k revokaci usnesení ze dne 3.1.2018 s tím, že příspěvková organizace Mateřská škola Vodnická se ruší s účinností od 1.9.2018.

Z výkazu FIN 2 - 12 M sestaveného k 31.10.2018 vyplývalo, že neinvestiční příspěvek na položce 5331 – Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím byl čerpán celkem ve výši 2 006 tis. Kč, ale mateřským školám byly k uvedenému datu převedeny finanční prostředky celkem ve výši 2 432 tis. Kč. Rozdíl byl ve výkazu FIN vykazován na položkách 5011 – Platy zaměstnanců v pracovním poměru vyjma zaměstnanců na služebních místech, 5021 – Ostatní osobní výdaje, 5031 – Povinné pojištění na soc. zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 12 odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví povinnost Zastupitelstva MČ projednat rozpočet při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit mj. právnické osoby zřízené v působnosti územního samosprávného celku při svém hospodaření.

Z výše uvedeného vyplývá, že vnitřní kontrolní systém v oblasti sestavení a čerpání rozpočtu nebyl dostatečně zajištěn, jak ukládá ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 9*

Zveřejněné rozpočty příspěvkových organizací (Mateřská škola Formanská a Mateřská škola Vodnická) na rok 2018 obsahovaly pouze rozpočet nákladů, výnosy uvedeny nebyly. Rozpočty nebyly sestaveny v souladu s ustanovením § 28 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého rozpočet příspěvkové organizace je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok. Dále bylo zjištěno, že zřízené příspěvkové organizace sestavily střednědobý výhled rozpočtu. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 28 odst. 1 a 28a odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterých příspěvková organizace sestavuje střednědobý výhled rozpočtu, který schvaluje její zřizovatel a který je zveřejněn na internetových stránkách příspěvkové organizace, internetových stránkách zřizovatele nebo způsobem v místě obvyklým. Finanční kontrola ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterou je zřizovatel příspěvkové organizace povinen zabezpečit, nebyla funkční.

**NAPRAVENO.**

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

*Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 34*

Přezkoumáním náležitostí pracovních smluv uzavřených se zaměstnanci MČ zařazenými do Úřadu MČ bylo zjištěno, že v některých pracovních smlouvách nebyl sjednán druh práce. Jednalo se například o pracovní smlouvu ze dne 15.2.2017 uzavřenou se zaměstnancem s osobním číslem Z0011 a pracovní smlouvu ze dne 3.4.2018 uzavřenou se zaměstnancem s osobním číslem Z0025. V uvedených pracovních smlouvách bylo uvedeno, že zaměstnanec nastoupil do práce "jako zaměstnanec - na tuto práci: viz pracovní náplň". V pracovních náplních byl uveden pouze popis pracovní činnosti zaměstnanců, ale druh práce, resp. zařazení zaměstnance v rámci Úřadu MČ uvedeno nebylo. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 34 odst. 1 písm. a) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého pracovní smlouva musí obsahovat druh práce, který má zaměstnanec pro zaměstnavatele vykonávat.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 25*

Bylo zjištěno, že MČ neoznačovala některé obchodní smlouvy jednoznačným identifikátorem (číslem jednacím), který by zajistil jejich nezaměnitelnost a dodržování vnitřního kontrolního systému MČ v oblasti uzavírání smluv, vzniku závazků, plateb a vymáhání pohledávek, např. Smlouva o dílo uzavřená se společností STAVEKO, spol. s r.o., ze dne 7.2.2018, Kupní smlouva uzavřená se společností KAPELA s.r.o. ze dne 2.7.2018, Kupní smlouva uzavřená s AV Media, a. s., ze dne 3.9.2018, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí jednorázové účelové individuální neinvestiční dotace uzavřená se společností SDH Praha - Újezd ze dne 1.3.2018, Darovací smlouva ze dne 18.4.2018, Darovací smlouva na nemovitost ze dne 12.6.2018, Nájemní smlouva uzavřená se Spolkem Požerák ze dne 30.1.2018. Dále bylo zjištěno, že záměry zveřejněné na elektronické úřední desce, a současně v analogové podobě, neměly také číslo jednací. Byla vedena pouze ruční evidence úřední desky pro daný kalendářní rok dle chronologické posloupnosti (např. Oznámení o záměru pronajmout pozemek ze dne 24.11.2017, Oznámení o záměru prodeje úklidového stroje ze dne 12.7.2017, Oznámení o záměru pronajmout nebytový prostor ze dne 5.9.2018). MČ nepostupovala v souladu se směrnicí "Spisový a skartační řád ÚMČ Praha -



Újezd" ze dne 6.12.2016, která v článku II. bod 2 definuje výkon spisové služby Úřadu MČ, v článku III. bod 6 definuje dokument vzniklý z činnosti Úřadu MČ a v článku V. bod 1- 3. a článku VIII. bod 2 definuje označování a evidenci dokumentů. MČ nezajistila dodržování ustanovení § 64 odst. 2 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kdy dokumenty nebyly opatřeny jednoznačným identifikátorem, zajišťujícím jejich nezaměnitelnost, a ustanovení § 7 až § 11 vyhlášky č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, v platném znění. V oblasti evidence dokumentů nebyl dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

MČ uzavřela dne 3.9.2018 kupní smlouvu na dodávku interaktivních tabulí s předmětem plnění ve výši 404 388 Kč bez DPH, přijatá faktura na částku 489 309 Kč včetně DPH byla uhrazena dne 24.9.2018. Kupní smlouva byla správcem registru smluv zaslána až dne 3.12.2018. MČ nesplnila povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 zákona číslo 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Jelikož podle ustanovení § 6 téhož zákona smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem uveřejnění, kontrolní skupina konstatuje, že výdaje byly provedeny před nabytím účinnosti smlouvy. Předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy podle ustanovení § 14 vyhlášky 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterou zajišťuje příkazce operace a hlavní účetní, tak nebyla funkční.

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

➤ *ustanovení § 10c odst. 1*

Na základě usnesení Zastupitelstva MČ ze dne 22.11.2017 byl vyhlášen záměr na rozdělení neinvestiční dotace z výherních hracích automatů (dále jen program) s termínem pro podání žádostí od 24.11.2017 do posledního dne zveřejnění, tj. do 11.12.2017. Tento program byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.11.2017 do 11.12.2017, tj. 18 dní. Dále na základě usnesení Zastupitelstva MČ ze dne 13.12.2017 byl vyhlášen záměr na rozdělení neinvestiční dotace z výherních hracích automatů (dále jen program), s termínem podání žádostí od 15.12.2017 do posledního dne zveřejnění, tj. do 10.1.2018. Tento program byl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.12.2017 do 10.1.2017, tj. 27 dní. V obou případech nebyla dodržena 30-ti denní lhůta zveřejnění programu před lhůtou pro podání žádosti a 90-ti denní lhůta pro zveřejnění programů pro poskytování dotací na úřední desce MČ způsobem umožňujícím dálkový

přístup. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 16 odst. 4*

Bylo zjištěno, že MČ poslala na bankovní účet zřízené příspěvkové organizace Základní škola Formanská prostředky ve výši 500 000 Kč (doklad č. 100000808 ze dne 22.10.2018). Upravený rozpočet neinvestičního příspěvku Základní školy Formanská však k tomuto datu činil 130 000 Kč. Úhrada byla provedena pouze na základě příkazu starosty MČ č. 10/2018 ze dne 22.10.2018, který však nebyl zmocněn Zastupitelstvem MČ k rozpočtovým úpravám. V uvedeném případě nebylo řádně prověřeno krytí výdaje ve výši 500 000 Kč. Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se rozpočtová opatření uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. V tomto případě nebyla správně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku MČ podle ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterou zajišťují příkazce operace a správce rozpočtu. Úprava rozpočtu byla schválena Zastupitelstvem MČ dne 21.11.2018.

V souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem nebyly čerpány rovněž některé běžné a kapitálové výdaje, např.:

- OdPa 5512 - Požární ochrana - dobrovolná část, kdy upravený rozpočet položek běžných výdajů k 31.10.2018 činil 70 tis. Kč a čerpáno bylo k tomuto datu 169 tis. Kč (jednalo se o nákup regálů, skříní, polic, ochranné obuvi apod.). Úprava rozpočtu byla schválena Zastupitelstvem MČ dne 21.11.2018,

- OdPa 3421- Využití volného času dětí a mládeže, položka 5494 - Neinvestiční transfery obyvatelstvu nemající charakter daru, dne 25.10.2018 byla čerpána částka ve výši 5 tis. Kč za nákup poukázek na vítání občánků (doklad č. 210000726 ze dne 25.10.2018), úprava rozpočtu byla schválena Zastupitelstvem MČ dne 21.11.2018,

- OdPa 3111 - Mateřské školy, položka 6121- Budovy, haly a stavby, byla dne 14.6.2018 čerpána částka ve výši 265 999 Kč na úhradu faktury za stavbu hřiště (doklad č. 100000448 ze dne 14.6.2018) v rozporu se schváleným rozpočtem kapitálových výdajů, rozpočtová úprava byla schválena Zastupitelstvem MČ dne 20.6.2018.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se rozpočtové opatření provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

**NAPRAVENO.**

## **D. Závěr**

**I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při 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 § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť Zastupitelstvo MČ

nestanovilo peněžité plnění pro fyzické osoby, které nejsou členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů ve výborech Zastupitelstva MČ,

- MČ nedodržela ustanovení § 33a odst. 1 a 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť některé účetní doklady nebyly průkazné a chyběly na nich podpisové záznamy.

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

- nesprávnosti vedení účetnictví podle ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ v nesprávné výši vyčíslila a proúčtovala předběžnou daňovou povinnost za zdaňovací období roku 2018 a došlo tak ke zkreslení výsledku hospodaření MČ k 31.12.2018,
- porušení povinností dané ustanovením § 17 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, neboť některý majetek MČ nevedla v majetkové evidenci a v některých případech nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy, jak ukládá ustanovení § 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 neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť inventarizace nemovitého majetku vedeného na účtech 021 - Stavby a 031 - Pozemky nebyla k 31.12.2018 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,
- v neprůkaznosti vedení účetnictví podle ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ neprovedla inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018,
- v porušení povinností dané ustanovením § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť při kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola Formanská, příspěvková organizace, byly zjištěny nedostatky, na základě kterých bylo konstatováno, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit a kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, nebyl funkční,
- v nesprávnosti a neúplnosti vedení účetnictví podle ustanovení § 8 odst. 1, 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť přezkoumáním účtování pohybů na základním běžném účtu byly zjištěny nedostatky spočívající v nezaúčtování nebo v nesprávném účtování některých příjmů nebo některých výdajů,
- neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání za rok 2018, kdy MČ přijala opatření k odstranění nedostatku, ale nesprávné účtování (označení výdajů účelovým znakem 98008) čerpání dotace poskytnuté ze státního rozpočtu na volbu Prezidenta ČR k 31.12.2018 neopravila. Jelikož podle ustanovení § 9 odst. 3 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, je dotace státního rozpočtu poskytována hl. m. Praze, hrozí riziko porušení rozpočtové kázně hl. m. Prahou podle ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění.

**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 nesprávného stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2018,
- riziko nezajištění ochrany majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, ve smyslu ustanovení § 35 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 0,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 6,86 %
- 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 22.3.2019.

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

V Praze dne 27.03.2019

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 24 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 ..... 10.4.2019

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 schválen usnesením ZMČ č. 3/2018 ze dne 21.2.2018 do roku 2023

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením ZMČ č. 16/2017 ze dne 13.12.2017

**Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 6.2.2018 do 21.2.2018

**Schválený rozpočet**

- Návrh rozpočtu na rok 2018 byl schválen usnesením ZMČ č. 3/2018 dne 21.2.2018

**Rozpočtová opatření**

- Rozpočtová opatření č.: 3135, 62018, 3015, 102018, 3020, 3067, 2123, 102018, 3061, 92018, 2148

**Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl schválen usnesením ZMČ č. 6/2018 ze dne 23.5.2018

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 10/2018, 12/2018

**Výkaz zisku a ztráty**

- Výkaz zisku a ztráty 10/2018, 12/2018

**Rozvaha**

- Rozvaha 10/2018, 12/2018

**Příloha**

- Příloha 10/2018, 12/2018

**Účtový rozvrh**

- Účtový rozvrh pro rok 2018

**Faktura**

- Faktura došlá HČ č.: 20181811010023, 20181811010327, 20181811010327, 20181811010265, 20181811010158, 20181811010383, 20181811010386, 20181811010393, 20181811010371, 20181811010403, 20181811010269, 20181811010270, 201818115010500, 20181811010371, 20181811010397, 20181815010854, 20181811010579, 20181811010578
- Faktura vydaná VHČ č.: 59052018, 59042018, 59082018

**Bankovní výpis**

- Bankovní výpis HČ - sociální fond za období: 1.1. - 31.1.2018, 1.12. - 31.12.2018
- Bankovní výpis HČ - běžný účet č.: 2018/14, 2018/204, 2018/201, 2018/196, 2018/199, 2018/195, 2018/190, 2018/202, 2018/203
- Bankovní výpis VHČ - č. 2018/1, 2018/4, 2018/8, 2018/7, 2018/10

**Účetní doklad**

- Účetní doklad HČ č.: 100000001 ze dne 2.1.2018, 400000120 ze dne 31.7.2018, 100000034 ze dne 23.1.2018, 100000029 ze dne 16.1.2018, 100000058 ze dne 7.2.2018, 400000180 ze dne 26.10.2018, 400000090 ze dne 26.6.2018, 40000010 ze dne 31.7.2018, 400000125 ze dne 2.8.2018, 500000001 ze dne 17.1.2019, 500000128 ze dne 25.4.2018, 100000311 ze dne 27.4.2018, 500000219 ze dne 26.6.2018, 100000478 ze dne 28.6.2018, 400000120 ze dne 37.7.2018, 400000048 ze dne 17.4.2018, 400000106 ze dne 11.7.2018, 400000107 ze dne 11.7.2018, 4000000148 ze dne 10.9.2018, 400000169 ze dne 28.9.2018, 400000055 ze dne 27.4.2018, 400000180 ze dne 26.10.2018, 400000212 ze dne 19.11.2018, 500000317 ze dne 6.9.2018, 400000164 ze dne 11.10.2018, 400000165 ze dne 11.10.2018, 1000000743 ze dne 2.10.2018, 1000000833 ze dne 2.11.2018, 1000000872 ze dne 13.11.2018, 1000000937 ze dne 5.12.2018, 400000106 ze dne 7.11.2018, 400000238 ze dne 12.10.2018, 400000238 ze dne 12.10.2018, 400000175 ze dne 24.10.2018, 400000259 ze dne 31.12.2018, 400000257 ze dne 31.12.2018, 400000242 ze dne 17.12.2018, 100000985 ze dne 17.12.2018, 100000986 ze dne 17.12.2018, 100000969 ze dne 12.12.2018
- Účetní doklad VHČ č.: 4900000001 ze dne 28.1.2018, 4900000002 ze dne 28.1.2018, 4900000008 ze dne 4.4.2018, 4900000009 ze dne 4.4.2018, 4900000032 ze dne 2.7.2018, 4900000062 ze dne 26.11.2018, 4900000061 ze dne 26.11.2018, 4900000006 ze dne 28.1.2018, 4900000017 ze dne 4.4.2018, 4900000049 ze dne 19.11.2018, 4900000023 ze dne 2.5.2018, 4900000050 ze dne 20.11.2018, 1900000001 ze dne 5.1.2018, 1900000002 ze dne 5.1.2018, 1900000030 ze dne 4.4.2018, 1900000036 ze dne 16.4.2018,

2

190000065 ze dne 3.7.2018, 1900000098 ze dne 16.10.2018, 1900000099 ze dne 16.10.2018, 190000044 ze dne 7.5.2018, 490000077 ze dne 31.12.2018

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní kniha Základní škola Formanská, příspěvková organizace

#### **Pokladní doklad**

- Pokladní doklad HČ č.: 5010037 ze dne 30.1.2018, 5010029 ze dne 22.1.2018, 5010016 ze dne 16.1.2018, 5010011 ze dne 11.1.2018, 5010040 ze dne 28.2.2018, 5010895 ze dne 18.12.2018, 5010865 ze dne 5.12.2018, 5010853 ze dne 4.12.2018, 5010847 ze dne 3.12.2018, 5010843 ze dne 3.12.2018, 5010841 ze dne 30.11.2018, 5010833 ze dne 27.11.2018, 5010825 ze dne 26.11.2018, 5010812 ze dne 21.11.2018
- Pokladní doklad VHČ č.: 1895010033 ze dne 17.9.2018, 1895010032 ze dne 10.9.2018, 1895010031 ze dne 3.9.2018, 1895010034 ze dne 9.10.2018, 1895010039 ze dne 25.10.2018, 1895010028 ze dne 13.8.2018, 1895010030 ze dne 23.8.2018, 1895010004 ze dne 10.1.2018

#### **Evidence pohledávek**

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2018 ze dne 27.2.2019

#### **Evidence majetku**

- Výkaz o pohybu dlouhodobého majetku k 10/2018, 12/2018

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

- Inventurní soupisy majetku a závazků za MČ: účet 031 - Pozemky a 021 - Stavby, místní seznamy účtů 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek
- Inventurní soupisy majetku a závazků za příspěvkovou organizaci Základní škola Formanská, příspěvková organizace

#### **Ostatní písemnosti související s inventarizací majetku a závazků**

- Příkaz tajemníka č. 02/2018 ze dne 15.11.2018, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ze dne 15.12.2019, Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci ze dne 15.2.2019

#### **Mzdová agenda**

- pracovní smlouvy a platové výměry uzavřené se zaměstnanci s osobním číslem: z0011, z0010, z0017, z0005, z0026, usnesení ZMČ č. 13/2017 ze dne 18.10.2017

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy členů zastupitelstva s osobním číslem: z0014, z0019, z0064, z0065, z0040, z0034, z0052, z0056, z0057, z0058, z0059, usnesení ZMČ č. 14/01/2018

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací**

- Zřizovací listina Základní škola Formanská, příspěvková organizace ze dne 22.3.2017

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- Výkaz zisku a ztráty Základní škola Formanská, příspěvková organizace 12/2018

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Rozvaha Základní škola Formanská, příspěvková organizace 12/2018

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo SOD ze dne 31.1.2018, ze dne 7.2.2018, ze dne 13.8.2018, ze dne 26.4.2018

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva: ze dne 28.8.2018, ze dne 18.4.2018, ze dne 14.12.2017, darovací smlouva na nemovitost ze dne 12.6.2018, ze dne 14.9.2018

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva ze dne 30.1.2018, Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 4.10.2011, Nájemní smlouva ze dne 29.9.2014, Nájemní smlouva č. 01/2017 ze dne 2.1.2017, Dodatek č. 4 ze dne 22.6.2015 ke Smlouvě o nájmu ze dne 31.12.2017, Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 25.4.2018

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2018/1 ze dne 1.2.2018, Smlouva o zřízení služebnosti č. 2018/2 ze dne 2.10.2018.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Věřejnoprávní smlouva o poskytnutí jednorázové účelové individuální neinvestiční dotace ze dne: 31.1.2018, 1.3.2018, 31.10.2018

#### **Dohody o provedení práce**

- Dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobním číslem z0010, z0011, z0017, z0006, z0034, z0030, z0032

#### **Smlouvy ostatní**

- Kupní smlouva ze dne 2.7.2018, ze dne 28.5.2018

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Dokumentace k veřejným zakázkám: veřejná zakázka zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení na stavební práce "Základní škola prvního stupně Formanská" a „Zbrojnice sboru dobrovolných hasičů Újezd u Průhonic, veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky na akci "Vnitřní vybavení ZŠ Formanská - nábytek" a "Multimediální technika – interaktivní tabule a vybavení tříd"

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice: Limity pokladen ze dne 1.1.2016, Směrnice o oběhu účetních dokladů, účinná od 21.11.2013, Vnitřní směrnice pro zabezpečení vnitřního kontrolního systému MČ ze dne 27.4.2017, Spisový a skartační řád ze dne 6.12.2016, Majetek, jeho evidence a zařazování č. 2/2017 ze dne 22.11.2017, Příkaz starosty č. 10/2018

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

- Zpráva o plnění Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2018 do 31.10.2018 na Úřadu městské části Praha - Újezd ze dne 23.1.2019

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Zápis z jednání zastupitelstva ze dne 13.12.2017, ze dne 20.6.2018, ze dne 31.10.2018, ze dne 21.2.2018, ze dne 23.5.2018, ze dne 22.11.2017

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Statut Sociálního fondu na rok 2018 účinný od 1.1.2018

### **Finanční plán podnikatelské činnosti**

- "Navržený rozpočet zdaňované činnosti na rok 2018" schválen usnesením ZMČ č. 3/2018 dne 21.2.2018

### **Seznam bankovních účtů**

- Seznam bankovních účtů k 20.11.2018, k 31.12.2018

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Oznámení záměru: prodeje úklidového stroje ze dne 12.7.2017, pronajmout pozemek ze dne 24.11.2017

### **Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 4.7.2018

### **Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2018**

- Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2018 ze dne 27.2.2019

### **Znalecký posudek**

- Znalecký posudek č. 4688-08/2017 ze dne 23.1.2017

### **Objednávky**

- Objednávka č. j.: 01377/2018, 01151/2018

### **Předběžná daňová povinnost za rok 2018**

- Oznámení o proúčtované předběžné daňové povinnosti za rok 2018 ze dne 19.2.2019.

### **Zásady pronájmu společenského sálu Vodnická ze dne 9.12.2013**

- Zásady pronájmu společenského sálu Vodnická ze dne 9.12.2013