



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPFLTGCZ

Č. j.: MHMP 298625/2021
Sp. zn.: S-MHMP 513477/2020

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec

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 - Slivenec
se sídlem K Lochkovu 6, Praha 5,
za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 09.11.2020 - 27.11.2020
 - b) 08.03.2021 - 19.03.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec za rok 2020 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 18.08.2020. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1237320/2020 dne 18.08.2020.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Renáta Nádrská
kontrolorky: Ing. Andrea Dobešová
Ing. Iveta Kutišová
Ing. Ivana Piekná

14

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (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 (§ 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 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 byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (fond z přebytku hospodaření a fond zaměstnavatele), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů 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. pronájem bytových a nebytových prostor a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhající dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavních 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 to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestiční dotace z rozpočtu HMP - MLK, Údržba zeleně v MČ – dosadby a výsadby podél cest, Posílení mzdových prostředků zaměstnanců škol a školských zařízení včetně podpory pracovníků ve stravování, Opatření v souvislosti s šířením nového koronaviru a investiční dotace z rozpočtu HMP - Opatření v souvislosti s šířením nového koronaviru, Zkapacitnění ZŠ a MŠ, Adaptece strategie na změnu klimatu – obnova polních cest Slivenec).

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 zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného

na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob.

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 dodávky: Dodávka víceúčelového stroje s příslušenstvím pro údržbu MČ Praha Slivenec, Opěrné zídky ve sportovním areálu., PD nástavba pavilonů ZŠ a MŠ Praha 5 - Slivenec. Dodávka mobiliáře a prvků pro psí agility.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanoveními § 29 a 30 tohoto zákona.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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. 2

Zastupitelstvo MČ usnesením č. 183/14/2020 ze dne 24.02.2020 vyhlásilo II. kolo grantového řízení na rok 2020 a v příloze tohoto usnesení také "Tematické okruhy

a podmínky grantového řízení" (dále jen "Tematické okruhy"). Součástí textu usnesení byla také celková přidělená částka ve výši 50 tis. Kč a termín ukončení přijímání žádostí (27.03.2020). Následně, v období od 27.02.2020 do 30.03.2020, bylo zveřejněním na úřední desce vyhlášení II. kola na "poskytnutí grantů z rozpočtu Městské části Praha-Slivenec na rok 2020" i oznámeno. Součástí zveřejněných dokumentů byly výše uvedené Tematické okruhy, vzor žádosti (na níž se přijaté usnesení odkazuje) a dále Zásady poskytování účelových dotací (dále jen "Zásady"), ve kterých byly uvedeny některé skutečnosti, které však měly být součástí grantového programu ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Dokument s tímto názvem vyhotoven nebyl. Vzhledem k tomu, že se vyhlášené Tematické okruhy ve svém textu na Zásady žádným způsobem neodkazovaly, nebyla zajištěna jejich vzájemná propojenost. Zásady obsahovaly například:

- údaj o maximální výši dotace nebo kritérium pro stanovení výše dotace (ustanovení § 10c odst. 2 písm. d),
- okruh způsobilých žadatelů (ustanovení § 10c odst. 2 písm. e),
- kritéria pro hodnocení žádosti (ustanovení § 10c odst. 2 písm. g).

Tematické okruhy ani Zásady však neobsahovaly lhůtu pro podání žádosti (dle ustanovení § 10 odst. 2 písm. f) a lhůtu pro rozhodnutí o žádosti (dle ustanovení § 10 odst. 2 písm. h).

Z výše uvedeného vyplývá, že MČ při vyhlášení grantového programu nedodržela ustanovení § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, jež obsahuje výčet toho, co alespoň musí program obsahovat.

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 5.2.*

V případě poskytnutých transferů byly zjištěny následující systémové chyby v procesu jejich zaúčtování:

- MČ na základě uzavřených Smluv o poskytnutí účelové dotace (dále jen "smlouva") vyplatila žadatelům o grant částky v celkové výši 300 tis. Kč v I. kole grantového řízení a 48,4 tis. Kč v II. kole grantového řízení. Všechny smlouvy ukládaly příjemcům dotací povinnost vyúčtovat poskytnuté prostředky nejpozději ke dni 31.01.2021. MČ nesprávně účtovala o poskytnutí těchto dotací na stranu Má dáti účtu 378-Ostatní krátkodobé závazky (např. účetní doklad č. 100000039 ze dne 16.01.2020 ve výši 162 000 Kč, č. 100000645 ze dne 05.12.2020 ve výši 30 000 Kč, č. 100000682 ze dne 18.05.2020 ve výši 8 800 Kč). Poskytnutí zálohy mělo však být, v souladu s bodem 5.2.1. ČÚS č. 703 – Transfery, účtováno na stranu Má dáti účtu 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery. MČ navíc nepostupovala v souladu s bodem 3.4. ČÚS č. 703 – Transfery, podle kterého se v případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání, o takových peněžních částkách účtuje jako o zálohách. Podle období, ve kterém dojde k finančnímu vypořádání je pak stanovena povinnost účtovat v souladu s příslušným bodem 5.2.2. nebo 5.2.3. a 5.2.4. uvedeného ČÚS.

V důsledku této skutečnosti nebyl v účetní závěrce k 31.12.2020 a ani v průběhu roku 2020 vykázán pohyb na účtu 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

- MČ v případě poskytnutých neinvestičních transferů určených k vyúčtování podle smlouvy k datu 31.01.2021 v celkové výši 348 tis. Kč k rozvahovému dni nezaúčtovala dohadné výše těch transferů, u nichž jejich příjemci k datu 31.12.2020 nedodaly vyúčtování případně informaci o výši vyčerpané dotace. Správně měl být zaúčtován dohad (ve výši čerpání dotací) na stranu Má dáti účtu 572-Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery se souvztažným zápisem na účet 389-Dohadné účty pasivní.

MČ tak nedodržela účetní postup uvedený v bodu 5.2.3. ČÚS č. 703 – Transfery, podle kterého v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v jiném účetním období, než v jakém byl transfer poskytnut, a proto může být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání na stranu Má dáti příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 389-Dohadné účty pasivní. V důsledku neúčtování o dohadných položkách byl k 31.12.2020 zkreslen konečný zůstatek účtu 389-Dohadné účty pasivní, náklady na účtu 572-Náklady vybraných místních na transfery byly však zkresleny v minimální nevýznamné výši.

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

➤ *ustanovení § 65 odst. 6*

Kontrolou inventurního soupisu pohledávek zachycených k 31.12.2020 v podnikatelské činnosti na účtu 311-Odběratelé v celkové výši 379 tis. Kč v návaznosti na smluvní ujednání a provedené předpisy v účetnictví bylo zjištěno, že MČ k rozvahovému dni evidovala pohledávky po splatnosti starší 90 dní, ke kterým však v přezkoumávaném období nevytvořila opravné položky. Jednalo se např. o :

- o dvě pohledávky (variabilní symbol 6003000029 a 6003000030) v celkové výši 242 tis. Kč za pronájem pozemku za společností Media Channel outdoor, a.s. (IČO: 28926595) na základě dvou smluv ze dne 03.05.2010 (pro umístění reklamních panelů). Dle informace uvedené v inventurním soupisu byly obě uhrazeny v lednu 2021. Bylo zjištěno, že společnost své pohledávky nehradila v předepsaných částkách již od 01.07.2018. V přezkoumávaném období roku 2020 byl předpis pohledávky proveden dvakrát, vždy k 01.01. a k 01. 07. , a to ve výši 52 399 Kč, resp. 69 865 Kč,

- pohledávku za společností CPI Reality, a.s. (IČO:28183436) v celkové výši 9 040 Kč za pronájem pozemku na základě smlouvy ze dne 20.08.2017. Bylo zjištěno, že v případě částky ve výši 2 690 Kč se jednalo o dluh, který vznikl před rokem 2020.

V Přehledu pohledávek podle doby splatnosti, zpracovaném v účetním programu GINIS Express - VYK, MČ nesprávně uvedla, že k 31.12.2020 eviduje pouze pohledávky do lhůty splatnosti. Vzhledem k výše uvedenému zjištění lze konstatovat, že vypracování výkazu nebyla věnována náležitá pozornost.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. V důsledku nevytvoření opravných položek došlo v podnikatelské činnosti k 31.12.2020 k nesprávnému vykázání netto hodnoty pohledávek (a současně ke snížení nákladů). Vzhledem k tomu, že informace o stáří jednotlivých pohledávek nebyla na inventurním soupisu uvedena a vzhledem ke způsobu úhrad nájemci (nepravidelné splácení), nemohla kontrolní skupina konkrétní výši zkreslení jednoznačně stanovit.

➤ *ustanovení § 65 odst. 6*

Kontrolou správnosti a včasnosti tvorby opravných položek k pohledávkách hlavní činnosti k 31.12.2020 a inventurního soupisu účtu 315-0100-Jiné pohledávky z hlavní činnosti bylo zjištěno, že na tomto analytickém účtu byly mj. evidovány neuhrazené pohledávky v celkové výši 29 500 Kč, z toho pohledávky za pokuty a přestupky ve výši 18 000 Kč z roku 2018, ve výši 2 000 Kč z roku 2019 a ve výši 9 500 Kč z roku 2020. Ke všem těmto pohledávkám měly být již tvořeny opravné položky. Bylo ovšem zjištěno, že

na účtu 192-Opravné položky k jiným pohledávkách z hlavní činnosti nebyly k 31.12.2020 žádné opravné položky evidovány.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. V důsledku chybějící tvorby opravných položek došlo za rok 2020 ke snížení nákladů hlavní činnosti o cca 10 tis. Kč.

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 7 písm. a)*

Kontrolou předložené dokumentace k inventarizaci za rok 2020 bylo zjištěno, že některé inventurní soupisy v podnikatelské činnosti k 31.12.2020 neobsahovaly potřebné náležitosti. Jednalo se o:

- inventurní soupis účtu 311-Odběratelé, který k 31.12.2020 vykazoval konečný zůstatek v celkové výši 379 tis. Kč. Jednotlivé inventarizační položky sice byly označeny variabilním symbolem a jménem dlužníka (v některých případech názvy neodpovídaly názvům společností dle obchodního rejstříku), neobsahovaly však, ve většině případů, informace o stáří pohledávky, ale pouze údaj o její úhradě v následujícím účetním období (leden, resp. únor 2021). Informace o stáří pohledávky je přitom nezbytná pro rozhodování o tom, zda pohledávka bude předmětem tvorby opravných položek. V případě 100% odepsané pohledávky v minulých letech za nájemcem nebytového prostoru (variabilní symbol 5) a pozemku (variabilní symbol 57) z roku 2010 v celkové výši 67 tis. Kč inventurní soupis neobsahoval informaci o stavu vymáhaných pohledávek k rozvahovému dni, která by potvrdila oprávněnost jejich sledování v rozvaze. V případě pohledávky s variabilním symbolem 6003000017 v celkové výši 9 040 Kč inventurní soupis obsahoval pouze informaci o vystavení upomínky bez uvedení data jejího vystavení. Upomínka, event. odkaz na místo jejího uložení, nebyla součástí předložené dokumentace.

Konfirmační dopisy, které dle Plánu inventur měly být zaslány všem nájemcům, u nichž byla k 31.12.2020 evidována pohledávka vyšší jak 1 tis. Kč a které jsou důležitým podkladem k prokázání oprávněnosti a správnosti evidovaných pohledávek, nebyly v dokumentaci k inventarizaci u většiny inventarizačních položek založeny.

- inventurní soupis účtu 377-Ostatní krátkodobé pohledávky, který k 31.12.2020 vykazoval konečný zůstatek v celkové výši 633 tis. Kč. Většina účtu byla tvořena částkami představujícími náklady na energie zúčtovatelné s nájemníky bytových a nebytových prostor v následujícím účetním období. Inventurní soupis, ani jeho příloha však nebyly vyhotoveny tak, aby s jejich pomocí mohla být jednoznačně doložena správnost všech částek, jež k rozvahovému dni tvořily zůstatek účtu (podkladovou dokumentací nebyla doložena částka v celkové výši 136 tis. Kč).

Vzhledem k tomu, že inventurní soupisy neobsahovaly potřebné náležitosti, došlo k porušení ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, dle kterého inventurní soupisy jakožto průkazné účetní záznamy musí obsahovat skutečnosti tak, aby z nich bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit. MČ současně nedoložila, že při inventarizaci postupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, t.j. že ověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

- 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*

Zastupitelstvo MČ svým usnesením č. 183/14/2020 ze dne 24.02.2020 vyhlásilo II. kolo poskytnutí grantů z rozpočtu MČ na rok 2020, které obsahovalo dva dotační programy. Podle přílohy tohoto usnesení se jednalo o:

- program I. s účelem „Podpora kultury, sportu, zájmových a výchovně vzdělávacích aktivit dospělých a dětí v MČ Praha – Slivenec v roce 2020“, který byl vyhlášen z důvodu „Podpořit pravidelnou činnost i jednorázové akce v uvedených oblastech“ a

- program II. s účelem „Podpora jednotlivých akcí a činností, které se vztahují k historii a přírodě MČ Praha – Slivenec v roce 2020“, jehož důvodem vyhlášení bylo „Oživení místní kultury činnostmi a akcemi vztahujícími se k historii a přírodě Slivence a Holyně a prezentujícími naši městskou část v jejích zvláštích a odlišnostech, podpoření zájmu současných generací o minulost, přírodu a historický vývoj naší městské části se všemi jejími rozmanitostmi.“

Vyhlášený program obsahoval pouze termín ukončení přijetí žádosti (27.03.2020) a na úřední desce byl způsobem umožňujícím dálkový přístup zveřejněn od 27.02.2020 do 30.03.2020, t.j. pouze 32 dny. Správně však měl být zveřejněn po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění, t.j. do 26.05.2020. Stanovení počátku lhůty je důležité pro dodržení času zveřejnění programu na úřední desce - nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty a na dobu nejméně 90 dnů ode dne zveřejnění.

Obdobně bylo nesprávně postupováno v případě vyhlášení I. kola poskytnutí účelové dotace na rok 2020 (usnesení Zastupitelstva MČ č. 139/11/2019 ze dne 30.09.2019) a I. kola poskytnutí účelové dotace na rok 2021 (usnesení Zastupitelstva MČ č. 237/18/2020 ze dne 14.09.2020).

MČ tak nedodržela ustanovení § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého poskytovatel zveřejní program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty podle odstavce 2 písm. f) výše uvedeného zákona. Program se zveřejňuje nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění. Bylo však zjištěno, že případní žadatelé si podmínky dotačního programu mohli ověřit a zjistit na webových stránkách MČ, a to v sekci <https://www.praha-slivenec.cz/granty>, které zde visí až do doby schválení nového grantového řízení.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 a popř. předchozí roky

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

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

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

➤ *ustanovení § 32*

U některých zaměstnanců nebyly doloženy záznamy o provedení vstupních ani periodických pracovnělékařských prohlídek. Nedoložením těchto záznamů nebylo naplněno ustanovení § 32 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého je zaměstnavatel povinen zajistit, aby se fyzická osoba před vznikem pracovního poměru podrobila vstupní lékařské prohlídce a ustanovení § 103 odst. 1 písm. d) výše uvedeného zákona, podle kterého je zaměstnavatel povinen sdělit zaměstnancům, u kterého poskytovatele pracovnělékařských služeb jim budou poskytovány pracovnělékařské služby a jakým pracovnělékařským prohlídkám jsou zaměstnanci povinni se podrobit.

Prohlídky jsou definovány zákonem č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 79/2013 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách (vyhláška o pracovnělékařských službách a některých druzích posudkové péče).

Pracovnělékařské prohlídky zaměstnanců jsou jedním z mnoha opatření zaměstnavatele uskutečněných v rámci prevence rizik vzniklých v souvislosti s výkonem práce.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Kontrolou pracovněprávních vztahů uzavřených formou dohody o provedení práce a souvisejících s konáním voleb bylo zjištěno, že:

- u dohod č. 32/2019, 33/2019 a 34/2019 (zahájení dne 2.5.2019, ukončení dne 30.5.2019) byl jako sjednaný pracovní úkol uveden: „Administrativní a organizační příprava voleb do Evropského parlamentu 2019 v městské části Praha – Slivenec, konaných ve dnech 24. a 25.5.2019“. Vzhledem k tomu, že MČ nedoložila výkazy práce, nemohlo být ověřeno, za jakou konkrétní činnost a počet hodin byla odměna vyplacena,

- u dohod č. 18/2019 a 19/2019 (zahájení dne 1.5.2019, ukončení dne 21.5.2019) byl jako sjednaný pracovní úkol uveden: „Volby do Evropského parlamentu 2019 – roznáška hlasovacích lístků“, což bylo v rozporu s tím, že sjednaná (a následně vyplacená) odměna za práci byla v dohodách stanovena ve výši, která odpovídala součtu odměn za vkládání hlasovacích lístků do obálek a za distribuci hlasovacích lístků, daných směrnicí ministerstva financí č. MF-62 970/2013/12-1204. Vzhledem k tomu, že MČ nedoložila výkazy práce, nemohlo být ověřeno, že odměna za vkládání do obálek byla skutečně vyplacena těm, kteří tuto práci vykonávali,

- podpisy osob na platebních příkazech k vyplacení odměn z uzavřených dohod neodpovídaly podpisovým vzorům uvedeným ve Směrnici č. 3 – Podpisové vzory (bod 1).

Z výše uvedeného vyplývá, že v oblasti vyhotovování a uzavírání dohod o provedení práce nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a který je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 709 bod 3.*

MČ v přezkoumávaném období neúčtovala o všech účetních případech, o kterých měla účtovat v souvislosti se směnnou smlouvou č. 18/2018/MUS ze dne 16.4.2018. Jednalo se o směnu dílu d) parc. č. 140/1 v k. ú. Holyně (o výměře 9 m², zastavěná plocha a nádvoří) ve vlastnictví fyzické osoby za díl b) 318/1 v k. ú. Holyně (o výměře 31 m², ostatní plocha) ve správě MČ a dle čl. III výše uvedené smlouvy se hodnoty směňovaných pozemků považovaly za stejné. Právní účinky vkladu nastaly dne 26.4.2019.

Pozemek nabytý směnou o výměře 9 m² se stal součástí pozemku ve správě MČ parc. č. 318/1. Bylo ověřeno, že v majetkové evidenci byla změna výměry pozemku parc. č. 318/1 provedena (z původních 262m² – 31 m² +9 m² na konečnou výměru 240 m²).

Správně však měl být pozemek o výměře 9 m², v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, oceněn reprodukční pořizovací cenou (konkrétní hodnoty nebyly ve smlouvě uvedeny). Tato hodnota je totiž výnosem z celé transakce, který je třeba účtovat ve prospěch účtu 647-Výnosy z prodeje pozemků a jako taková má vliv na výši daňového základu pro výpočet daně z příjmů právnických osob.

Neúčtováním o nákladech a výnosech plynoucích z výše uvedené směny MČ nedodržela ustanovení bodu 3.4.3 ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, dle kterého se na majetek určený ke směně hledí jako na majetek určený k prodeji a ustanovení bodu 3.4.4 téhož ČÚS, dle kterého v případě směny majetku účtuje účetní jednotka o vzniku pohledávky a dluhu způsobem obdobným jako z titulu kupní smlouvy a o úhradě této pohledávky a dluhu účtuje v souladu s ustanovením § 68 odst. 1 písm. d) 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.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení ČÚS č. 710 bod 6.*

MČ v přezkoumávaném období nedodržela postupy účtování o prodeji dlouhodobého hmotného majetku. Jednalo se o:

- prodej majetku parc. č. 1655/3 v k. ú. Slivenec na základě kupní smlouvy č. 2/2019/MUS ze dne 8.2.2019, právní účinky vkladu nastaly dne 28.3.2019 (vklad byl proveden dne 22.5.2019). K vyřazení majetku došlo účetním dokladem č. 670000011 dne 1.4.2019 v celkové výši 12 tis. Kč, o výnosech z prodeje v celkové výši 113 tis. Kč bylo v hlavní činnosti ve prospěch účtu 647-Výnosy z prodeje pozemků účtováno účetním dokladem č. 100000423 dne 15.3.2019 (t.j. v den úhrady kupní ceny kupujícím),

- prodej majetku parc. č. 1286 v k. ú. Slivenec na základě kupní smlouvy č. /2019/MUS ze dne 21.3.2019, právní účinky vkladu nastaly dne 3.6.2019 (vklad byl proveden dne 27.6.2019). K vyřazení majetku došlo účetním dokladem č. 670000019 dne 3.6.2019 ve výši 174 Kč, o výnosech z prodeje v celkové výši 20 tis. Kč bylo v hlavní činnosti ve prospěch účtu 647-Výnosy z prodeje pozemků účtováno účetním dokladem č.100000463 dne 21.3.2019 (t.j. v den úhrady kupní ceny kupujícím).

O vyřazení majetku bylo v obou případech účtováno nesprávným účetním zápisem na vrub účtu 401-Jmění účetní jednotky, což nebylo v souladu s ustanovením bodu 6.4.6 ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, dle kterého je třeba při vyřazení pozemku účtovat o jeho zůstatkové ceně na stranu MÁ DÁTI účtu 554-Prodané pozemky.

V obou případech nebyl při účtování o výnosech z prodaného majetku dodržen okamžik uskutečnění účetního případu, za který se dle ustanovení bodu 6.4 ČÚS č. 701 - Účty

a zásady účtování na účtech, při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

V obou případech nebylo o nákladech a výnosech z prodeje majetku účtováno v podnikatelské činnosti, čímž došlo k porušení ustanovení § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů a sice, že náklady zdaňované činnosti MČ netvořily mimo jiné zůstatkové ceny prodaného majetku (§ 11 odst. 3) a že výnosy zdaňované činnosti MČ netvořily výnosy z prodeje svěřeného majetku (§ 11 odst. 2).

Z výše uvedeného vyplývá, že MČ při účtování o prodeji dlouhodobého hmotného majetku nedodržela některá ustanovení ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek a ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech. Nesprávným účtováním došlo k podhodnocení celkových nákladů o nevýznamnou částku v celkové výši 12 tis. Kč.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 1*

Kontrolou inventarizační dokumentace bylo zjištěno, že inventurní soupisy dokládající provedení dokladové inventury pohledávek a závazků v roce 2019 (zaslané z důvodu mimořádných opatření přijatých v souvislosti se šířením koronaviru SARS-CoV-2 e-mailem) nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném Plánem inventur ze dne 25.11.2019.

Plánem inventur byl, v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, stanoven seznam inventurních soupisů, a to následovně: "inventurní soupis pohledávek a závazků za HČ, inventurní soupis pohledávek a závazků za VHČ, inventurní soupis peněžních prostředků v hotovosti, inventurní soupis zůstatků bankovních účtů a inventurní soupis dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a majetku v operativní evidenci". Z názvů jednotlivých soupisů se lze tedy domnívat, že soupisy měly být vyhotoveny v rozsahu dle ustanovení § 8 odst. 1 písm. b) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci, ve znění pozdějších předpisů, t.j. v rozsahu seskupení inventarizačních položek.

Bylo zjištěno, že:

- inventurní soupisy dokládající provedení dokladové inventury pohledávek a závazků („Inventurní soupis pohledávek/závazků k 31.12.2019) byly sice vyhotoveny zvlášť za hlavní a podnikatelskou činnost (HČ a VHČ), ale oproti pokynu stanoveném Plánem inventur obsahovaly navíc i konečné zůstatky účtů týkajících se peněžních prostředků v hotovosti a bankovních účtů, které měly být součástí jiných inventurních soupisů a naopak neobsahovaly zůstatky všech pohledávkových a závazkových účtů, pomocí kterých bylo v roce 2019 účtováno. V hlavní činnosti se jednalo o účet 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, který k 31.12.2019 vykazoval konečný zůstatek ve výši 8 160 Kč a dále o účty, které k 31.12.2019 vykazovaly nulové zůstatky, např. 052-Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek, 316-Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, 331-Zaměstnanci, 348-Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi, 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery).

V návaznosti na toto zjištění byl vyžádán "inventurní soupis zůstatků bankovních účtů" (zaslán byl dokument "Seznam a zůstatky bankovních účtů k 31.12.2019") a "inventurní soupis peněžních prostředků v hotovosti" (zaslány byly 2 dokumenty "Inventurní soupis pokladní hotovost - domácí měna k 31.12.2019" a "Inventurní soupis pokladní hotovost - cizí

měna k 31.12.2019"). Žádný z dodatečně zaslaných dokumentů však neobsahoval všechny potřebné náležitosti inventurního soupisu,

- některé inventarizační položky uvedené na výše uvedených inventurních soupisech nebyly, v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. b) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, označeny slovním značením podle směrné účtové osnovy,

- výše uvedené inventurní soupisy nebyly potvrzeny podpisovým záznamem dvou členů komise, což nebylo v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (toto tvrzení se opírá o předpoklad, že byla stanovena pouze jedna komise = hlavní inventarizační komise, jejíž členky jsou tudíž osobami odpovědnými za zjištění skutečností a musí být podepsány všechny. Že by byla k provedení dokladové inventury stanovena dílčí komise nebylo kontrolní skupině doloženo). Inventurní soupisy musí, v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, obsahovat podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečnosti,

- výše uvedené inventurní soupisy dále neobsahovaly u podpisových záznamů osob odpovědných za zjištění skutečnosti a u podpisového záznamu osoby odpovědné za provedení inventury okamžik připojení jejich podpisového záznamu (v souladu s ustanovením §8 odst. 2 písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů),

- vzhledem k tomu, že výše uvedené inventurní soupisy v některých případech neobsahovaly údaj o splatnosti jednotlivých pohledávek, nemohla kontrolní skupina jednoznačně posoudit, zda vzhledem k jejich stáří nevznikla MČ povinnost tvořit opravné položky (např. v hlavní činnosti účet 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti, v podnikatelské činnosti účet 311-Odběratelé),

- příloha dokládající v hlavní činnosti konečný zůstatek účtu 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (zaslaná e-mailem na vyžádání) nebyla označena jako Příloha. Kontrolní skupině nebylo doloženo, že byl vyhotoven Seznam příloh inventurních soupisů, na jejichž existenci se výše uvedené inventurní soupisy odkazují (§ 8 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů).

Z výše uvedeného vyplývá, že MČ ve všech případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, které upravují rozsah inventurních soupisů (daný Plánem inventur) a dále základní náležitosti inventurních soupisů nezbytné pro naplnění ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Výše uvedená zjištění sice neměla významný vliv na správnost provedené inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 (kromě nedoložení provedení inventarizace účtu 346-Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi), ale dokládají, že sestavení Plánu inventur nebyla věnována náležitá pozornost a že úroveň jednotlivých inventurních soupisů nebyly správně nadefinovány.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**

- MČ nedodržela ustanovení § 10 odst. 2 písm. f) a h) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť vyhlášené dotační programy neobsahovaly zejména lhůtu pro podání žádosti a lhůtu pro rozhodnutí o žádosti. Dotační programy se žádným způsobem neodkazovaly na zveřejněné Zásady,

- MČ nedodržela účetní postup daný bodem 5.2.3. ČÚS č. 703 – Transfery, podle kterého v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v jiném účetním období, než v jakém byl transfer poskytnut, účtuje poskytovatel nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání na vrub příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem ve prospěch účtu 389-Dohadné účty pasivní. MČ současně nedodržela postup daný bodem 3.4 ČÚS č. 703 - Transfery, dle kterého se, v případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování, o takových částkách účtuje jako o zálohách,

- MČ nepostupovala podle ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť přestože k rozvahovému dni v podnikatelské činnosti evidovala pohledávky po splatnosti starší 90 dní, nevytvořila k nim opravné položky,

- MČ nepostupovala podle ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť přestože k rozvahovému dni v hlavní činnosti evidovala pohledávky po splatnosti starší 90 dní, nevytvořila k nim opravné položky,

- MČ nedoložila, že při inventarizaci ověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, neboť některé inventurní soupisy podnikatelské činnosti (311-Odběratelé, 377-Ostatní krátkodobé pohledávky) neobsahovaly, v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, skutečnosti tak, aby z nich bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit (zejména informace o stáří pohledávky a způsob vymáhání, v případě ostatních pohledávek nebyla doložena částka v celkové výši 136 tis. Kč).

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

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, ve znění pozdějších předpisů, neboť při zveřejnění dotačního programu na své úřední desce nedodržela lhůtu nejméně 90 dnů ode dne zveřejnění. Program byl zveřejněn místo 90 dnů pouze 32 dny. Bylo však ověřeno, že případní žadatelé si podmínky dotačního programu mohli zjistit na webových stránkách MČ.

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ	9,64 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ	4,26 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ	0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Upozornění pro MČ:

- Objednávka, aby mohla být plnohodnotnou náhradou "smlouvy" musí mimo jiné obsahovat nejen přesný popis předmětu objednávky a množství, termín a způsob dodání, dobu dodání, způsob placení, ale i předpokládanou (orientační) hodnotu (cenu) objednávky (na její výši totiž závisí i to, zda daná objednávka následně bude podléhat zveřejnění v registru smluv či nikoliv). Před odesláním objednávky dodavateli je vhodné provést i kontrolu formálních náležitostí vystavené objednávky, jako je např. správná identifikace dodavatele i objednatele, datum vystavení a dalších informací potřebných k řádné fakturaci objednaného plnění, jejichž existence pak usnadní i následnou likvidaci a zaúčtování přijatých faktur v hlavní nebo podnikatelské činnosti MČ (informace o DPH, žádost o uvádění na daňovém dokladu odkaz na objednávku, apod.),

- Zejména v souvislosti s pronájmy majetku upozorňujeme na skutečnost, že zákon nepožaduje, aby součástí zveřejněného záměru byly jakékoli bližší podmínky zamýšleného majetkoprávního úkonu. Pokud ale MČ v záměru bližší podmínky vymezí, předem „omezuje“ okruh potenciálních zájemců. Od takto zveřejněných podmínek se pak v zásadě nemůže odchýlit, ledaže by v záměru sama předem vyjádřila možnost, že zamýšlená dispozice může být realizována i za jiných než předem stanovených požadavků. Pokud MČ toto pravidlo poruší, je tento její právní úkon neplatný, neboť taková situace je svými důsledky obdobná předchozímu nezveřejnění záměru,

- Upozorňujeme na dodržování správné evidence položky rozpočtové skladby u poskytnutých dotací (grantů) na základě uzavřených veřejnoprávních smluv, kde rozhodující pro správné zařídění na položku rozpočtové skladby je právní forma příjemce uvedená v obchodním, případně spolkovém rejstříku, a dále na správné zařídění čerpané částky ve správném oddílu a paragrafu dle účelu (pro sport, kulturu ap.),

- Upozorňujeme na skutečnost, že v rámci formální kontroly správnosti přijatých faktur je třeba věnovat pozornost mimo jiné i dodržení ustanovení § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (existence údaje o zápisu dodavatele do obchodního nebo jiného veřejného rejstříku),

- Upozorňujeme MČ na uplatňování sankčních ujednání dohodnutých v nájemních smlouvách (např. zákonný úrok z prodlení),

- Vzhledem ke zjištěným nedostatkům upozorňujeme na vhodnost interní úpravy v oblasti nakládání s pohledávkami (zejména konkrétní postup při vymáhání pohledávek, pojem nedobytná pohledávka, promlčená pohledávka, sledování pohledávek v podrozvahové evidenci),

- Kontrolou nájemních vztahů uzavřených v přezkoumávaném období bylo zjištěno, že v některých případech nebyla tvorbě nájemních smluv před jejich podpisem starostkou MČ věnována náležitá pozornost, neboť jejich text obsahoval určité nepřesnosti (např. že MČ není plátcem DPH). V této souvislosti proto upozorňujeme na skutečnost, že:

- smluvní vztah musí být uzavřen v souladu s vyhlášeným záměrem na pronájem, s osobou, která je oprávněna za nájemce jednat a text ve smlouvě musí obsahovat pravdivé informace o obou smluvních stranách (např. smlouva č. 32/2020/STA, 53/2020/TAJ),

- pokud jsou předmětem nájmu pozemky pronajaté za účelem zemědělského využití jako pole, jedná se o zemědělský pacht a smluvní vztah je třeba uzavřít v souladu s ustanoveními § 2345 - 2348 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů (smlouva č. 82/2020/TAJ).

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 31.03.2021.

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

V Praze dne 01.04.2021

Podpisy kontrolorek:

Ing. Renáta Nádraská
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....


Ing. Andrea Dobešová

.....


Ing. Iveta Kutišová


.....

Ing. Ivana Piekná


.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec o počtu 23 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne 27. 4. 2021

RNDr. Jana Plamínková
starostka MČ


.....

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

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



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

Střednědobý výhled rozpočtu

- K poskytnutým transferům: 100000031, 100000032, 100000033, 100000034, 100000035, 100000036, 100000037, 100000038, 100000039, 100000112, 100000113, 100000571, 100000640, 100000645, 100000672, 100000649
- Opravné doklady z roku 2021 č. 600000012, 700000006-700000011

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2020 - 2025 (usnesení ZMČ č. 150/13/2019 ze dne 16.12.2019)

Návrh rozpočtu

- Zveřejnění od 02.12.2019 - 17.12.2019

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet na rok 2020 (včetně příloh) - usnesení ZMČ č. 150/13/2019 ze dne 16.12.2019
- doklad č. 000000001

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů ZŠ a MŠ Praha-Slivenec (výše neinvestičního příspěvku)

Rozpočtová opatření

- Doklady č. 000000002, 000000003, 000000004, 000000005, 000000006, 000000007, 000003007, 000003013, 000003014, 000003015, 000003029, 000003040, 000003041, 000003056, 000003058, 000003072, 000003074, 000003075, 000003109, 000007002, 000007007, 000008018, 000008019, 000008020, 000008021, 000008037

Závěrečný účet

- Návrh zveřejněn od 25.05.2020 do 09.06.2020, schválený usnesením ZMČ č. 216/16/2020 ze dne 08.06.2020, zveřejněn od 12.06.2020 dosud

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 120-Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.09.2020, k 31.12.2020
- FIN 2 -12 M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.09.2020, k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 30.09.2020 a k 31.12.2020

Rozvaha

- HČ a VHČ k 30.09.2020 a k 31.12.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Účtový rozvrh

- k 30.09.2020 a k 31.12.2020

Hlavní kniha

- k 30.09.2020 a k 31.12.2020

Účetní deník

- za HČ a VHČ k 30.09.2020 a k 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- "Gordic software - KDF" za hlavní činnost vygenerovaná ze systému GORDIC software - KDF od 01.01.-31.12.2020

Faktura VHC

- 20210008, 20210030, 20210033, 20210034, 20210035, 20210044, 20210048, 20210049, 20940012

Faktura HC

- 2019010573, 2019010571, 2020010022, 2020010033, 2020010038, 2020010040, 2020010052, 2020010053, 2020010054, 2020010058, 2020010062, 2020010070, 2020010110, 2020010115, 2020010129, 2020010130, 2020010139, 2020010141, 2020010148, 2020010159, 2020010160, 2020010161, 2020010165, 2020010169, 2020010173, 2020010175, 2020010188, 2020010188, 2020010189, 2020010190, 2020010192, 2020010201, 2020010203, 2020010220, 2020010222, 2020010221, 2020010228, 2020010236, 2020010238, 2020010239, 2020010241, 2020010265, 2020010269, 2020010271, 2020010272, 2020010274, 2020010275, 2020010280, 2020010284, 2020010285, 2020010316, 2020010323, 2020010337, 2020010348, 2020010352, 2020010359, 2020010355, 2020010377, 2020010384, 2020010432, 2020010434, 2020010436, 2020010439, 2020010443, 2020010455, 2020010459, 2020010460, 2020010461, 2020010462, 2020010466, 2020010468, 2020010476, 2020010485, 2020010486, 2020010489, 2020010490, 2020010493, 2020010501

- 2020010020 - 2020010022, 2020010028, 2020010039, 2020010060, 2020010079, 2020010081, 2020010086, 2020010087, 2020010098, 2020010116, 2020010144, 2020010150, 2020010163, 2020010164, 2020010181, 2020010185, 2020010186, 2020010201, 2020010202, 2020010210, 2020010211, 2020010217, 2020010228, 2020010240, 2020010248, 2020010249, 2020010259, 2020010268, 2020010271, 2020010279, 2020010305, 2020010308, 2020010317 - 2020010321, 2020010326 - 2020010328, 2020010335, 2020010339, 2020010350, 2020010374 - 2020010376, 2020010385, 2020010395, 2020010396, 2020010399, 2020010405, 2020010407, 2020010416, 2020010419, 2020010422, 2020010433, 2020010444, 2020010446, 2020010447, 2020010449, 2020010451, 2020010467, 2020010470, 2020010481 - 2020010484, 2020010488

Bankovní výpis

- Výpisy z účtu HČ: 500756998/6000 č. 1-174, Výpisy z bankovního účtu FZ 1 - 12/2020

Účetní doklad

- 100000004, 100000045, 100000046, 100000045, 100000128, 100000181, 100000240, 100000239, 100000263, 100000281, 100000280, 100000352, 100000364, 100000406, 100000468, 100000508, 100000577, 100000573, 100000594, 100000595, 100000614, 100000638, 100000647, 100000648, 100000649, 100000657, 100000665, 100000669, 100000677, 100000690, 100000718, 100000732, 100000768, 100000775, 100000776, 100000777, 100000793, 100000796, 100000797, 100000815, 100000887, 100000903, 100000879, 100000893, 100000906, 100000921, 100000922, 100000906, 100000904, 100000942, 100001000, 100001094, 100001117, 100001194, 100001240, 100001288, 100001306,
- 700000050, 700000061, 700000063, 700000068,
- Hlavní činnost: (běžné výdaje transferové)
- 100000031, 100000032, 100000033, 100000034, 100000035, 100000036, 100000037, 100000038, 100000039, 100000112, 100000113, 100000640, 100000645, 100000672
- 300000039, 300000040, 300000041, 300000462
- 100000093, 100000094, 100000241, 100000329, 100000401, 100000404, 100000405, 100000407, 100000408, 100000457, 100000521, 100000576, 100000601, 100000615, 100000641, 100000644, 100000683, 100000686, 100000693 - 100000699, 100000731, 100000733, 100000741, 100000742, 100000761, 100000807, 100000816, 100000817, 100000863, 100000878, 100000893, 100000902, 100000964, 100000978, 100001042, 100001043, 100001068, 100001085, 100001112, 100001118 - 100001120, 100001157,
- 670000001 - 670000003, 670000007 - 670000012, 670000014, 670000017, 670000019 - 670000023, 670000025 - 670000027, 670000029 - 670000033, 670000035 - 670000037, 670000043
- 700000050
- FZ: 510000001 - 510000031,
- 670000040, 670000042, 670000045 - 670000051, 670000053 - 670000061, 670000063 - 670000065

Účetní doklad VHC

- 110000068, 110000249, 110000250, 110000254, 110000307, 110000353, 210000002, 210000023, 210000026, 210000027, 210000031, 210000039, 210000041, 210000044, 26000020, 310000009, 610000010, 710000013

Pokladní kniha (deník)

- Březen 2020, červen 2020, září - prosinec 2020

Pokladní doklad

- č. 2020300129 - 2020300185, 2020300307 - 2020300395, 2020300531 - 2020300803

Evidence pohledávek

- Evidence DDP za období 2018-2020

Evidence majetku

- GINIS MAJ, ENO, protokoly o zařazení a vyřazení majetku

Písemnosti k inventarizaci za rok 2020

- Směrnice č. 4 : Inventarizace majetku a závazků
- Inventarizační zpráva (Tabulka A) ze dne 12.02.2021
- Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí (Tab. 8) ze dne 12.02.2021
- Oznámení o zřízení hlavní inventarizační komise ze dne 16.11.2020 (zaslané na MHMP), Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.12.2020, Seznam identifikátorů
- Plán inventur na rok 2020 ze dne 16.11.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Vybrané inventurní soupisy za HČ: 314, 315, 381, 321, 343, 389, 378, za VHČ: 311, 314, 377, 378, 194, 199, 324, 132, majetkové účty, (tj. účty 013, 018, 021, 022, 028, 029, 031, 032, 042, 052)

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za měsíce únor, duben a srpen 2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny zastupitelů č. 13, 43, 45, 53, 71, 74, 137, 138, 139, 140, 142

Účetnictví ostatní

- Opravný účetní doklad agendové číslo: 2020000837

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina v plném znění příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16 (ze dne 03.01.2018)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16 k 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16 k 31.12.2020

Smlouvy o dílo

- č. 29/2020 (včetně dodatku č. 4 ze dne 03.03.2020, včetně cenové nabídky na rok 2020), údržba parku Granátová
- č. 41/2020 ze dne 04.05.2020 (vyhotovení agility pro psy)
- Smlouva o údržbě zeleně č. 31/2020 (ve znění dodatku č. 4 ze dne 13.03.2020)
- č. 3/2020 ze dne 21.01.2020 – poskytnutí programového vybavení
- č. 22/2020 ze dne 01.03.2020 – poskytování pracovnělékařských služeb
- č. 37/2020 ze dne 01.04.2020 – stavební práce „Opěrné zídky Sportovní areál
- č. 56/2020 ze dne 10.07.2020 – PD Nástavba pavilonů ZŠ a MŠ
- č. 66/2020 ze dne 04.09.2020 – dodatek ke smlouvě 56/2020 – změna parametrů a ceny
- č. 69/2020 ze dne 21.09.2020 – koncepční studie dopravní obsluhy rozvojových oblastí
- č. 73/2020 ze dne 01.10.2020 – stavba Údržba polních cest Na Přídole a k Cikánce
- č. 74/2020 ze dne 01.10.2020 – stavba Údržba místní komunikace Na Korálově
- č. 79/2020 ze dne 12.10.2020 – akce Zkapacitnění ZŠ a MŠ Praha -Slivenec

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

- č. 83/2019 ze dne 09.12.2019 – koupě pozemku 1767/80 (716 m – orná půda)
- č. 38/2020 ze dne 28.02.2020 – souhlasné prohlášení (odstranění duplicitního vlastnictví)
- č. 39/2020 ze dne 06.04.2020 – souhlasné prohlášení (odstranění duplicitního vlastnictví)
- č. 42/2020 ze dne 04.05.2020 – koupě víceúčelového stroje
- č. 63/2020 ze dne 26.05.2020 – koupě pozemků 322/155, 325/8
- č. 72/2020 ze dne 21.09.2020 – koupě pozemků 1741/1, 322/52 a 322/61
- č. 94/2020 ze dne 16.12.2020 – kupní smlouva – pozemek 321/4

Darovací smlouvy

- č. 35/2020 ze dne 31.03.2020, č. 80/2020 ze dne 13.10.2020

Smlouvy o výpůjčce

- Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16 (čj. 81/2019/MUS) ze dne 01.10.2019

Smlouvy nájemní

- č. 32/2020/STA ze dne 19.03.2020, č. 53/2020/TAJ ze dne 17.06.2020, č. 67/2020/TAJ ze dne 01.09.2020, č. 82/2020TAJ ze dne 09.11.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr č. 97/19 (zveřejněný na úřední desce od 10.12.2019 do 10.01.2020)
- Záměr č. 61/2020 (zveřejněný na úřední desce od 25.05.2020 do 15.07.2020)
- Záměr č. 78/2020 (zveřejněný na úřední desce od 22.07.2020 do 06.08.2020)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 1/2020/MUS (VVP/G3/13683/1945783) ze dne 15.01.2020 (MČ jako strana povinná)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2020 ze dne 15.01.2020 (Tj AFK Slivenec, z.s.), včetně žádosti čj. 1170/2019 ze dne 18.10.2019 a vyúčtování ze dne 04.08.2020
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 5/2020 ze dne 15.01.2020 (Rodinné centrum Pecka, z.s.), včetně žádosti čj. 1204/2019 ze dne 25.10.2019 a vyúčtování ze dne 06.01.2021
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 6/2020 ze dne 15.01.2020 (Unie rodičů, rada rodičů ZŠ Slivenec), včetně žádosti čj.1205/2019 ze dne 25.10.2019 včetně dopisu ze dne 20.01.2021 ve věci vratky grantu
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 11/2020 ze dne 04.05.2020 (Spolek Modelářských kroužek modulové železnice Slivence), včetně žádosti čj. 362/2020 ze dne 26.03.2020 a vyúčtování ze dne 24.09.2020
- Smlouva o poskytnutí dotace č. 12/2020 ze dne 04.05.2020 (OLYMP FLORBAL, z.s.), včetně žádosti doručené datovou správou ze dne 27.03.2020, a včetně vyúčtování ze dne 27.01.2021
- Usnesení ZMČ č. 206/15/2020 ze dne 20.04.2020

- Usnesení ZMČ č. 183/14/2020 ze dne 24.02.2020
- Zápis z jednání grantové komise z 09.04.2020 (včetně e-mailové komunikace členů grantové komise)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Usnesení ZMČ č. 139/11/2019 ze dne 30.09.2019 I. kolo poskytnutí grantů z rozpočtu MČ na rok 2020 včetně příloh
- Usnesením ZMČ č. 157/13/2019 dne 16.12.2019 (schválení dotací I. kolo)
- Usnesení ZMČ č. 183/14/2020 ze dne 24.02.2020 II. kolo poskytnutí účelové dotace na rok 2020 včetně příloh
- Doložení lhůty zveřejněného programu na elektronické úřední desce pro I. a II. kolo (na vyžádání e-mailem ze dne 15.03.2020)
- „Zásady poskytování účelových dotací (grantů) na podporu kultury, sportu, zájmových a výchovně vzdělávacích aktivit dospělých a dětí z rozpočtu Městské části Praha – Slivenec" na rok 2020 (příloha k usnesení, tj. "Zásady")

Dohody o pracovní činnosti

- č. 146

Dohody o provedení práce

- č. 1 - 35

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní spisy zaměstnanců č. 4, 7, 17, 36, 40, 79, 81, 89, 108, 119, 144, 145, 147

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí programového vybavení DATACENTRUM Klient-Aplikační server-SQL server ze dne 20.01.2020
- Smlouva o poskytování pracovnělékařských služeb ze dne 01.03.2020
- Smlouva o zprostředkování uměleckého výkonu č. 102/2020 ze dne 01.06.2020
- Smlouva o právní pomoci ze dne 08.01.2007
- Smlouva o právních službách ze dne 13.03.2013 (přestupková řízení)

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dokumentace k VZMR:

- VZ1 - Dodávka víceúčelového stroje s příslušenstvím pro údržbu MČ Praha Slivenec
- VZ/3 - Opěrné zídky ve sportovním areálu.
- VZ 5 – PD nástavba pavilonů ZŠ a MŠ Praha 5 - Slivenec
- Dokumentace k VZMR pro dodávku mobiliáře a prvků pro psí agility (předpokládaná hodnota 225 580 Kč) včetně "Odůvodnění výběru jednoho dodavatele pro dodávku" ze dne 30.04.2020

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice tajemníka č. 2 - Statut fondu zaměstnavatele MČ Praha Slivenec (01.10.2019), Směrnice tajemníka č. 3 - Finanční kontrola - nabývá účinnosti dnem vyhlášení, Směrnice tajemníka č. 7 - Organizační řád (24.02.2020), původní Organizační řád (30.09.2019), Směrnice č. 13 Postup zadávání zakázek malého rozsahu (schválená ZMC dne 28.11.2016), Směrnice tajemníka č. 4 - Postup zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 24.2.2020 (schválena ZMC č. 172/14/2020), Směrnice tajemníka č. 4 - Postup zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 14.09.2020 (schválená ZMC č. 228/18/2020), Směrnice tajemníka č. 9 - Spisový a skartační řád městské části Praha - Slivenec (ze dne 28.05.2020), Směrnice č. 1 - Systém zpracování účetnictví (účinnost od 16.03.2011), Směrnice č. 2 - Oběh účetních dokladů (účinnost od 16.03.2011), Směrnice č. 3 - Podpisové vzory (účinnost do 29.10.2018), Směrnice č. 6 - Časové rozlišení nákladů (výdajů) a výnosů (příjmů) v účetnictví MČ (účinnost od 16.03.2011), Směrnice č. 9 - Rozlišení mzdových nákladů (výdajů) na hospodářskou činnost v účetnictví MČ (účinnost od 01.11.2018), Směrnice č. 11 - Postup pro vyúčtování energií a služeb spojených s pronájmem majetku (účinnost od 20.03.2018), Směrnice tajemníka č. 12 Postup pro vyúčtování nájemného, energií a služeb spojených s pronájmem majetku ze dne 19.11.2020, Pokyn starostky č. 4b ze dne 30.05.2011, Pravidla pronájmu bytů svěřených do správy MČ za stanovené nájemné (usnesení ZMČ č. 138/11/2019 ze dne 30.09.2019)

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

- Pokyn tajemníka č. 2 - Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (ze dne 18.05.2020)

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

- Sdělení o nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 22.09.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení č. 113/9/2019 ze dne 05.08.2019, č. 138/11/2019 ze dne 30.09.2019, č. 150/13/2019 ze dne 16.12.2019,
- Usnesení č. 177/14/2020 ze dne 24.02.2020, č. 183/14/2020 ze dne 24.02.2020, č. 196/15/2020 ze dne 20.04.2020, č. 216/16/2020 ze dne 08.06.2020, č. 225/17/2020 ze dne 17.08.2020
- 158/13/2019, zápis z 13. veřejného zasedání ze dne 16.12.2019

- 172/14/2020, 179/14/2020, 180/14/2020, 181/14/2020, 182/14/2020, 184/14/2020, 185/14/2020, 186/14/2020, 187/14/2020, 188/15/2020, 189/15/2020, 191/15/2020, 195/15/2020, 203/15/2020, 204/15/2020, 212/16/2020, 215/16/2020, 216/16/2020, 218/16/2020, 222/17/2020, 228/18/2020, 229/18/2020, 231/18/2020, 248/19/2020, 249/19/2020
- 250/19/2016
- 220/17/2020, 232/18/2020

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly č. 1/2020 ze dne 05.02.2020 subjektu Základní škola a mateřská škola Praha-Slivenec, Ke Smíchovu 16

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice tajemníka č. 2 - Statut fondu zaměstnavatele MČ Praha Slivenec účinná od 01.10.2019

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-10167/2020-101
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-18376/2020-101
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-45942/2020-101

Potvrzení správnosti předkládané žádosti na MHMP

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 03.02.2020 (č.j. MHMP 190901/2020)

Objednávky

- 1/2020, 2/2020, 3/2020, 6/2020, 7/2020, 8/2020, 9/2020, 10/2020, 15/2020, 32/2020, 38/2020, 45/2020, 91/2020, 98/2020, 99/2020, 100/2020, 107/2020, 110/2020, 118/2020, 125/2020, 134/2020, 137/2020, 140/2020, 142/2020, 145/2020, 159/2020, 162/2020, 164/2020, 182/2020, 184/2020, 191/2020, 226/2020, 232/2020, 235/2020, 236/2020, 239/2020, 240/2020, 241/2020, 242/2020, 241/2020, 248/2020, 250/2020, 251/2020, 254/2020, 255/2020, 261,2020, 263/2020, 264/2020, 265/2020, 267/2020, 268/2020, 271/2020, 272/2020, 273/2020, 274/2020, 277/2020, 278/2020, 283/2020
- 154/2020, 155/2020, 204/2020 – 207/2020, 210/2020, 227/2020, 228/2020, 232/2020, 239/2020, 247/2020, 248/2020, 264/2020, 274/2020, 281/2020, 283/2020,
- VHČ: 8/2020, 171/2020, 173/2020, 174/2020, 183/2020

Finanční vypořádání za rok 2020

- FV 2020

Předávací protokoly

- Zápis o předání a převzetí díla ze dne 30.09.2020 (Park Granátová)
- Předávací protokol ze dne 22.07.2020 k akci montáž agility prvků a mobiliáře, včetně akceptace posunutí termínu realizace zakázky dle SOD č.j. 41/2020/VAL
- Protokol o převzetí ze dne 23.01.2020
- PP/21/09/95/2020 ze dne 01.07.2020
- PP/36/02/467/2020 ze dne 31.12.2020

Písemnosti týkající se příspěvkové organizace Základní a mateřská škola, Ke Smíchovu 16

- Zápis provedené inventarizace majetku školy ke dni 31.1.2020, vybrané inventurní soupisy, Příkaz ředitelky školy č. 18/2020 k provedení inventarizace (včetně Plánu inventur), Vnitřní účetní směrnice rok 2020,
- Komentář k výsledkům hospodaření za 4. Q 2020
- Dopis ze dne 18.05.2020 - Rozdělení hospodářského výsledku za rok 2019 (dopis ředitelky)



Č.J.: M C P _ S L 00648/2021

PŘÍKAZ STAROSTKY č. 1/2021

k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020

1. Zjištěný nedostatek:

Městská část při vyhlášení grantového programu nedodržela ust. § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, jež obsahuje výčet toho, co alespoň musí program obsahovat.

Opatření: Poučení dotčených pracovníků ÚMČ k problematice ust. § 10c odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Program, který se dle ust. § 10c odst. 1 výše citovaného zákona uveřejňuje, musí obsahovat min. následující náležitosti:

- účel, na který mohou být peněžní prostředky poskytnuty,
- důvody podpory stanoveného účelu,
- předpokládaný celkový objem peněžních prostředků vyčleněných v rozpočtu na podporu stanoveného účelu,
- maximální výši dotace nebo návratné finanční výpomoci v jednotlivém případě, nebo kritéria pro stanovení výše dotace,
- okruh způsobilých žadatelů,
- lhůtu pro podání žádosti,
- kritéria pro hodnocení žádosti,
- lhůtu pro rozhodnutí o žádosti,
- podmínky pro poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci,
- vzor žádosti, případně obsah jejích příloh.

Odpovídá: Tajemník

Termín: Při dalším vyhlášení grantového programu

2. Zjištěný nedostatek:

Dodržování Českých účetních standardů (dále jen „Standardy“) č. 701 – 710, konkrétně standardů č. 703 (transfery) bod 5.2 (účetování transferů s povinností finančního vypořádání – poskytovatel).

Opatření: Během účetování transferů, budou dodržovány základní postupy účetování transferů za účelem docílení souladu při používání účetních metod vybranými účetními jednotkami v korelaci se Standardy č. 703, zejména pak s bodem 5.

Odpovídá: Tajemník

Termín: Ihned

3. Zjištěný nedostatek:

MČ nepostupovala v souladu s ust. § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

MČ nepostupovala podle ust. § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. V důsledku chybějící tvorby opravných položek došlo za rok 2020 ke snížení nákladů hlavní činnosti o cca 10 tis. Kč.

Kontrolou inventurního soupisu pohledávek zachycených k 31.12.2020 v podnikatelské činnosti na účtu 311-Odběratele v celkové výši 379 tis. Kč v návaznosti na smluvní ujednání a provedené předpisy v účetnictví bylo zjištěno, že MČ k rozvahovému dni evidovala pohledávky po splatnosti starší 90 dní, ke kterým však v přezkoumávaném období nevytvořila opravné položky. MČ nepostupovala podle ust. § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

Opatření: Městská část bude při správě pohledávek vytvářet opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky v souladu s ust. § 65 odst. 6 vyhlášky Ministerstva financí č. 410/2009 Sb.

Odpovídá: Tajemník

Termín: Do 30.06.2021

4. Zjištěný nedostatek:

Kontrolou předložené dokumentace k inventarizaci za rok 2020 bylo zjištěno, že některé inventurní soupisy v podnikatelské činnosti k 31.12.2020 neobsahovaly potřebné náležitosti v souladu s ust. § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Opatření: Městská část bude postupovat tak, aby při inventarizaci obsahovaly inventurní soupisy potřebné náležitosti v souladu s ust. § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. MČ bude inventurní soupisy k účtům vyhotovovat tak, aby s jejich pomocí mohla být jednoznačně doložena správnost částek. Dle ust. § 30 odst. 7 písm. a) výše citované vyhlášky musí inventurní soupisy obsahovat skutečnosti podle § 30 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb., a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. Dle ust. § 30 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb., zjišťují účetní jednotky při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zajišťují fyzickou inventuru u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci nebo dokladovou inventuru u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to vě. aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

Odpovídá: Tajemník

Termín: Průběžně

5. Zjištěný nedostatek:

MČ nedodržela ust. § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého poskytovatel zveřejní

program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty podle odstavce 2 písm. f) výše uvedeného zákona. Program se zveřejňuje nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění. Bylo však zjištěno, že případní žadatelé si podmínky dotačního programu mohli ověřit a zjistit na webových stránkách MČ, a to v sekci <https://www.praha-slivenec.cz/granty>, které zde visí až do doby schválení nového grantového řízení.

Opatření: Důsledné instruování dotčených zaměstnanců ÚMČ ohledně dodržování ust. § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zejména pak o způsobu zveřejňování programu na úřední desce umožňující dálkový přístup. Program se zveřejňuje nejpozději před 30 dnů před počátkem lhůty podle odst. 2 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., přičemž se **zveřejňuje nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění.**

Odpovídá: Tajemník

Termín: Při dalším vyhlášení grantového programu



Plamínková
.....
RNDr. Jana Plamínková
Starostka městské části Praha-Slivenec