



Č. j.: MHMP 276571/2022  
Sp. zn.: S-MHMP 424032/2021

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 1.1.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 06.12.2021 - 17.12.2021
  - b) 21.03.2022 - 31.03.2022
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec za rok 2021 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 19.07.2021. 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 1544289/2021 dne 30.09.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Renáta Nádrská  
kontrolorky: Ing. Andrea Dobešová  
Lenka Jurčová

## **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).

### **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 zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem 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. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku, směna majetku 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 podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů

hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní a smlouva směnná, 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 a dlouhodobých závazků evidovaných na účtu 455 – Dlouhodobé přijaté zálohy (přijaté kauce) 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 na volby do PS (ÚZ 98071) a na novou výsadbu a dosadbu stromů v rámci projektu „Strategie adaptace hl. města Prahy na změnu klimatu“ (ÚZ 81), investiční dotace na akci „Dokončení obnovy polní cesty mezi Slivencem a Malou Chuchlí“ (ORG 81667), rovněž v rámci projektu „Strategie adaptace hl. města Prahy na změnu klimatu“).

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 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 a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného

na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávký 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 stavební práce „Výměna oken v učebních pavilonech ZŠ Praha Slivenec“ a „Údržba polní cesty Granátová“.

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 ručitelství závazek poskytl.

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 7 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (2) 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, ve znění pozdějších předpisů.

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

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

**Při konečném přezkoumání hospodaření MČ**

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

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

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

- *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. 395/3 a 395/4 v k. ú. Holyně na základě kupní smlouvy č. 49/2021/MUS ze dne 13.08.2021, právní účinky vkladu nastaly dne 01.11.2021 (vklad byl proveden dne 24.11.2021). O vyřazení majetku bylo účtováno

nesprávným účetním zápisem na vrub účtu 401 - Jmění účetní jednotky (účetní doklad č. 670000044 ze dne 01.11.2021), 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.

Při účtování o výnosu z prodaného majetku v podnikatelské činnosti (účetní doklad č. 260000022 ze dne 01.12.2021) nebyl 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 (01.11.2021).

Současně bylo zjištěno, že v podnikatelské činnosti nebylo účtováno o nákladech z prodeje majetku, 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 to, že náklady zdaňované činnosti MČ netvořily mimo jiné zůstatkové ceny prodaného majetku (§ 11 odst. 3).

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. Na dodržování správných postupů byla MČ upozorněna již v dílčím přezkoumání hospodaření. Nesprávným účtováním došlo k rozvahovému dni k podhodnocení nákladů podnikatelské činnosti a k podhodnocení jmění účetní jednotky o částku v celkové výši 78 tis. Kč.

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

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

#### **a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 a popř. předchozí roky**

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

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

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

#### **➤ ustanovení § 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 jejich zvláštnostech 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 veřejný 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.

**NAPRAVENO.**

➤ *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 27.02.2020-30.03.2020, 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.

**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. 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 souvztázným 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 souvztázným 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.

#### **NAPRAVENO.**

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

#### **➤ ustanovení § 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 zkresení jednoznačně stanovit.

**NAPRAVENO.**

➤ *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 pohledávkám 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.

**NAPRAVENO.**

*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.

**NAPRAVENO.**

#### **b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021**

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **D. Závěr**

**I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021, 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 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, neboť neúčtovala o nákladech z prodaného majetku a nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu.

**II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti:**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

**III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021:**

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 ..... 0,25 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 0,28 %
- 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:

- Upozorňujeme na uvádění správné "majetkové položky" v účetní větě ve slově "POL" sloužící k odlišení účetních pohybů investičního majetku (číselník je dán Metodikou zpracování účetnictví a rozpočtu v rozpočtové oblasti hlavního města Prahy pro rok 2021, GORDIC).

- Upozorňujeme na dodržování smluvních ujednání týkajících se včasného uzavírání dodatků ke smlouvě o dílo zejména z titulu prací nad rámec předmětu plnění a dále pak na včasné vystavování objednávek na požadované plnění. To vše s cílem udržení právní jistoty.

- Upozorňujeme na některé skutečnosti zjištěné při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16, které však neměly významný vliv na její hospodaření:

- předložené interní směrnice v některých případech neobsahovaly aktuální a jednoznačně definované postupy uplatňované v rámci vnitřního kontrolního systému, např. oblast veřejných zakázek malého rozsahu, oblast uzavírání a evidence smluv a objednávek (písemné, telefonické, e-mailové, jejich číslování nebo jiné označení, které by splňovalo charakter jednoznačné identifikace dokumentu), stanovení funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní dle zákona o finanční kontrole, tzv. klíčování nákladů mezi hlavní a doplňkovou činností,

- v některých případech nebylo doloženo, že by fakturace byla podložena smlouvou nebo objednávkou (INTERNET CZ, a.s., PaedDr. Jan Mikáč, GORDIC spol. s r.o., STORMWARE s.r.o.),

- organizace nedoložila interní úpravu některých oblastí daných vyhláškou o inventarizaci, např. stanovení hranice pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků, stanovení termínů zahájení a ukončení dokladové inventury.

- Upozorňujeme na správné vyplnění výkazu GINIS Express - VYK Přehled pohledávek podle doby splatnosti. MČ v něm nesprávně uvedla, že k 31.12.2021 eviduje pouze pohledávky do lhůty splatnosti.

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 31.03.2022.

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 08.04.2022

Podpisy kontrolerek:

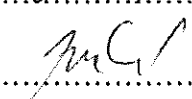
Ing. Renáta Nádrská  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

  
.....

Ing. Andrea Dobešová

  
.....

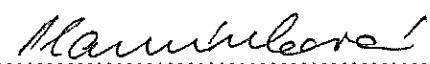
Lenka Jurčová

  
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec o počtu 18 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 .....

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**

- Návrh střednědobého výhledu do roku 2026 (vyrovnaný), č.j. 141/2020 (zveřejnění 04.12.-22.12.2021)
- Schválený střednědobý výhled do roku 2026 (ve stejné verzi jako návrh), č.j. 148/2021 (zveřejnění od 22.12.2020)

**Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na rok 2021, č.j. 141/2020 (zveřejněno od 04.12.-22.12.2020)

**Schválený rozpočet**

- Rozpočet na rok 2021 schválený usnesením č. 257/20/2020 ze dne 21.12.2020 (vyrovnaný), vyvěšeno na úřední desce dne 22.12.2020, sejmuto 15.01.2021

**Finanční plán podnikatelské činnosti**

- „Předpokládané náklady a výnosy VHČ“, č.j. 148/2020

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Dopis ze dne 07.01.2021 o schválení výše příspěvku zřizovatele pro příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16 (4 432 000 Kč)
- Vyúčtování příspěvku zřizovatele za rok 2021 ze dne 10.02.2022 včetně usnesení č. 376/30/2022 (ponechání nevyčerpané částí)
- Dopis odboru rozpočtu MHMP ze dne 23.03.2021 č.j. 298987/2021, Dopis odboru rozpočtu MHMP ze dne 27.04.2021 č.j. 539923/2021, Dopis odboru rozpočtu MHMP ze dne 19.10.2021 č.j. 1646023/2021 (včetně Rozhodnutí č. 24699-1/2021)

**Rozpočtová opatření**

- Rozpis rozpočtu - rozpočtový doklad č.000000001 ze dne 15.01.2021
- Rozpočtové opatření č. 1 - rozpočtový doklad č. 000000002 ze dne 15.02.2021 (schváleno Zastupitelstvem MČ č. 280/21/2021), Rozpočtové opatření č. 2 - rozpočtový doklad č. 000000003 ze dne 19.04.2021 (schváleno Zastupitelstvem MČ č. 290/22/2021), Rozpočtové opatření č. 3 - rozpočtový doklad č. 000000004 ze dne 09.06.2021 (schváleno Zastupitelstvem MČ č. 310/24/2021), Rozpočtové opatření č. 6 - rozpočtový doklad č. 000000007 ze dne 20.12.2021 (schváleno Zastupitelstvem MČ č. 359/29/2021)
- Rozpočtové opatření č. 3049 - rozpočtový doklad č. 000003049 ze dne 18.06.2021, Rozpočtové opatření č. 3055 - rozpočtový doklad č. 000003055 ze dne 18.06.2021, Rozpočtové opatření č. 8024 - rozpočtový doklad č. 000008024 ze dne 18.06.2021, Rozpočtové opatření č. 2101 - rozpočtový doklad č. 000002101 ze dne 21.09.2021

**Závěrečný účet**

- Návrh závěrečného účtu (vyvěšení 21.05-09.06.2021)
- Závěrečný účet schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 307/24/2021 ze dne 09.06.2021 (s výhradou)

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz 120-Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.06.2021 a k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- Výkaz zisků a ztráty hlavní a podnikatelské činnosti k 30.06.2021 a k 31.12.2021

**Rozvaha**

- Rozvaha hlavní a podnikatelské činnosti k 30.06.2021 a k 31.12.2021

**Příloha rozvahy**

- Příloha rozvahy hlavní a podnikatelské činnosti k 30.06.2021 a k 31.12.2021

**Účtový rozvrh**

- Účtový rozvrh pro rok 2021

**Hlavní kniha**

- Hlavní kniha hlavní a podnikatelské činnosti k 30.06.2021 a k 31.12.2021

**Účetní deník**

- Účetní deník hlavní a podnikatelské činnosti k 30.06.2021 a k 31.12.2021

**Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur hlavní a podnikatelské činnosti k 30.06.2021 a k 31.12.2021

**Kniha odeslaných faktur**

- Kniha odeslaných faktur hlavní a podnikatelské činnosti k 30.06.2021 a k 31.12.2021

**Faktura**

- Podnikatelská činnost (faktury přijaté): č. 2021210020, 2021210056, 2021210054, 2021210053
- Podnikatelská činnost (faktury vydané): č. 2021940002, 2021940007, 2021940008, 2021940026, 2021940025

## Faktura

- Hlavní činnost (běžné výdaje): 2021010046, 2021011078, 2021010085, 2021010087, 2021010092, 2021010096, 2021010101, 2021010102, 2021010107, 2021010109, 2021010112, 2021010113, 2021010115, 2021010122, 2021010124, 2021010127, 2021010129, 2021010131, 2021010135, 2021010138, 2021010141, 2021010143, 2021010145, 2021010147, 2021010153, 2021010154, 2021010155, 2021010162, 2021010163, 2021010164, 2021010167, 2021010170, 2021010178, 2021010181, 2021010168, 2021010169, 2021010188, 2021010190, 2021010191, 2021010193, 2021010195, 2021010200, 2021010215, 2021010225, 2021010230, 2021010266, 2021010271, 2021010290, 2021010312, 2021010387, 2021010388, 2021010391, 2021010394, 2021010398, 2021010400, 2021010403, 2021010405, 2021010406, 2021010408, 2021010410, 2021010377, 2021010378, 2021010380, 2021010382, 2021010385, 2021010388, 2021010390, 2021010395, 2021010508, 2021010509, 2021010514, 2021010494, 2021010496, 2021010497, 2021010499, 2021010502, 2021010505, 2021010513, 2021010514, 2021010166, 2021010099
- Hlavní činnost (faktury vydané): 20210400001-20210400004

## Bankovní výpis

- Podnikatelská činnost: č. 90/2021, 170/2021, 181/2021, 176/2021
- Hlavní činnost (vedený u PPF banky): č. 1, 14, 15, 25, 39, 40, 48, 53, 56, 78, 79, 93, 10, 115, 116, 153, 158, 200, 209, 210, 222, 226, 230, 237, 238

## Účetní doklad

- Hlavní činnost běžné výdaje: 100000038, 100000043, 100000057, 100000083, 100000097, 100000141, 100000162, 100000167, 100000181, 100000182, 100000200, 100000212, 100000213, 100000214, 100000257, 100000258, 100000273, 100000299, 100000318, 100000360, 100000363, 100000365, 100000376, 100000386, 100000405, 100000406, 100000429, 100000468, 100000470, 100000472, 100000477, 100000502, 100000503-100000505, 100000507, 100000517, 100000521, 100000522, 100000532, 100000534, 100000535, 100000536, 100000537, 100000546, 100000570, 100000572, 100000578, 100000583, 100000593, 100000663, 100000707, 100000720, 100000782, 100000797, 100000871, 100001055, 100001157, 100001207, 100001212, 100001215, 100001235, 100001236, 100001237, 100001238, 100001239, 100001249, 100001244, 100001250, 100001251, 100001262, 100001263, 100001264, 100001265, 100001266, 100001268, 100001269, 100001270, 100001271, 100001272, 100001273, 100001274, 100001274, 100001274, 100001279, 100001282, 100001294, 100001295, 100001296, 100001304, 100001305, 100001306, 100001307, 100001319, 100001321, 100001325,
- Předpisy dotací: 6000000033, 6000000037, 6000000043, 6000000084
- Poskytnuté dotace a jejich vyúčtování a dohady: 700000006-7000000011, 7000000024, 7000000065, 7000000089, 700000111, 700000112

## Účetní doklad

- Majetek: 670000006, 670000011, 670000015, 670000016, 670000017, 670000021, 670000039, 670000040, 670000041, 670000044, 670000047, 690000059, 610000028, 610000028, 710000036, 600000082, 670000002, 670000064, 670000053, 670000037, 100000499, 200000134, 110000661, 260000022

## Pokladní kniha (deník)

- Hlavní činnost: za období 01.10.2021-31.10.2021 a 01.12.2021-31.12.2021

## Pokladní doklad

- Hlavní činnost: 2021300540, 2021300541, 2021300542, 2021300542, 2021300566, 2021300569, 2021300570, 2021300646, 20213006648, 2021300656, 2021300657, 2021300661, 2021300662, 2021300666, 2021300669
- Podnikatelská činnost: 2021310007, 2021310003

## Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 06/2021 a 12/2021 (výkaz GINIS Enterprise+ UCR), GINIS-MAJ, IS SEM ENO (program pro správu a evidenci nemovitostí)
- inventurní karty MC48-3476, MC48-3859, MC48-3860, MC48-0471, MC48-3494

## Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2021: 231, 236, 261, 311, 315, 321, 373, 374, 389, 419, 194, 377

## Mzdová agenda

- Mzdová agenda týkající se voleb do poslanecké sněmovny: 12 zvláštních odměn pro členy volební komise (1 předseda, 11 členů komise), dohody o provedení práce č. 33/2021, 34/2021, 36/2021, 43/2021

## Odměňování členů zastupitelstva

- Osobní č. 53, 45

## Účetnictví ostatní

- Opravné doklady k zaúčtování odměny členů grantové komise č. 700000086, 700000087



### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Základní škola a mateřská škola Praha - Sliveneč, Ke Smíchovu 16 ze dne 21.12.2021 (usnesení Zastupitelstva MČ č. 366/29/2021 ze dne 20.12.2021)
- odpisový plán na rok 2021 (usnesení Zastupitelstva MČ č. 295/2022/2021 ze dne 19.04.2021)

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

- Základní škola a mateřská škola Praha - Sliveneč, Ke Smíchovu 16 k 31.12.2021

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Základní škola a mateřská škola Praha - Sliveneč, Ke Smíchovu 16 k 31.12.2021

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo (údržba zeleně) ze dne 07.01.2021 (Freko, a.s.), Smlouva o poskytování servisu ze dne 31.12.2019 (Pixelfield, s.r.o.), Smlouva o dílo ze dne 24.02.2021 (Tirast, s.r.o.), Smlouva o dílo ze dne 21.06.2021 (č. 36/2021/MUS)

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

- Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 21.09.2020 (č. 72/2020/TAJ) - nákup, Kupní smlouva ze dne 13.08.2021 (č. 49/2021/MUS) - prodej, Smlouva o směně pozemků ze dne 02.12.2020 (č. 88/2020/TAJ), Smlouva o koupi nemovité věci ze dne 15.06.2021 (č. 33/2021/MUS)

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva (MČ obdarovaný) č. 80/2020 (Dreamliner IČO: 28412010)

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce ze dne 02.10.2019 (Základní škola a mateřská škola Praha - Sliveneč, Ke Smíchovu 16)

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu č. 43/2021, PK 1083/2, Smlouva č. 86/2021/TAJ

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

- č.j. 32/2021, 53/2017, 33/2021

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 15.02.2021 (č. 12/2021/MUS), Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 12.04.2021 (č. 22/2021/MUS)

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

- Dokumentace k volbám do poslanecké sněmovny (ÚZ 98071): Příjem dotace na základě dopisu MHMP č.j. 1460881/2021 ze dne 21.09.2021, Rozpočtové opatření č. 2021, účetní doklady č. 100000996, 100001026, 300000540, 300000541, 300000542, 100001066, 100001111, opravné účetní doklady č. 300000540, 300000541, 300000542, 700000085, Protokol o bezchybném převzetí výsledků hlasování ze dne 09.10.2021 (čas 17:03:16), Mailová komunikace ze dne 22.11.2021 - předběžné vyúčtování dotace, Opravená tabulka čerpání dotace (v programu Excel) zasláná mailem dne 13.12.2021
- Materiály k testované dotaci na dokončení obnovy polní cesty mezi Slivencem a Malou Chuchlí (ORG 81667): dopis MHMP č.j. 885003/2021, ze dne 18.06.2021, rozpočtový doklad č. 000003049, zapojení do výdajů rozpočtový doklad č. 000000004, doklady k čerpání dotace č. 100000644, 100000824, 700000054, 700000058, faktura č. 2021010193, příjem dotace č. 100000628, Smlouva o dílo č. 7/2021/VAL
- Neinvestiční účelová dotace na novou výsadbu a dosadbu v rámci akce „Strategie adaptace hl. m. Prahy na změnu klimatu“: Rozpočtové doklady č. 3049, a rozpočtové úpravy č. 5 a 7, účetní doklady: 100000683, 1000005806, 100001103, 100001156, 100001202, 100001203, 100001236, 100001239, 100001262, 100001265, 100001266, 100001279, 100001282, 100001304, 700000059, 700000074, 7000000077

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

- Vyhlášení programových dotací na rok 2022 (I.kolo), předpokládaný objem prostředků 300 tis. Kč (lhůta pro podání žádostí od 21.10.2021-01.12.2021, vyvěšení od 21.09.2021-ověřeno)
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 1/2021, příjemce TJ AFK Sliveneč (poskytnuto 200 tis. Kč) - provoz a údržba sportovního areálu
- Tabulka - přehled dotací čerpaných v roce 2021 (zasláno e-mailem dne 10.12.2021), účetní doklady k poskytnutým dotacím č. 700000006-700000011 a č. 100000503-1000000505, Dokumentace k vypořádání dotace č. 1/2021 (TJ AFK Sliveneč): Žádost o grant ze dne 29.09.2020, č.j. 1126/2020

### **Dohody o pracovní činnosti**

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 20.05.2019, dodatek č.1 ze dne 01.03.2020 (údržba zeleně)

### **Dohody o provedení práce**

- Dohody o provedení práce č. 5/2021, 7/2021, 27/2021, 44/2021

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Osobní č. 149, pracovní smlouva ze dne 03.03.2021, platový výměr ze dne 30.06.2021
- Osobní č. 150, pracovní smlouva ze dne 30.11.2021, platový výměr ze dne 30.11.2021

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- VZMR na stavební práce: Výměna oken v učebních pavilonech ZŠ Praha Slivenec
- VZMR na stavební práce: Údržba polní cesty Granátová

## **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice tajemníka č. 3 Finanční kontrola (nabývá účinnosti dnem vyhlášení), Směrnice tajemníka č. 4 Postup zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 14.09.2020 (usnesení ZMČ č. 228/18/2020 ze dne 14.09.2020), Směrnice tajemníka č. 12 o podnikatelské činnosti ze dne 19.11.2020
- Směrnice č. 1 - Systém zpracování účetnictví (účinnost od 16.03.2011), Směrnice č. 2 - Oběh účetních dokladů (účinnost od 16.03.2011), Směrnice č. 5 - Majetek a zásoby, účtování, evidence, oceňování majetku, odpisový plán (účinnost 16.03.2011, revize 01.12.2016), Směrnice č. 14/2021 Správa pohledávek (účinnost od 19.04.2021)

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

- Příkaz starostky č. 1/2021 k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2020 (včetně informace o termínu zaslání zprávy o plnění nápravných opatření)

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

- Zpráva o plnění opatření přijatých k nápravě zjištěných chyb a nedostatků za rok 2020 (ze dne 31.03.2022)

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

- Usnesení Zastupitelstva MČ č. 316/24/2021, 257/20/2020, 268/20/2020, 281/21/2021, 294/21/2021, 295-296/21/2021, 307/24/2021, 308/24/2021, 323/26/2021, 336/26/2021, 342/27/2021, 264/20/2020, 3/1/2018, 4/1/2018, 277/21/2021, 303/23/2021, 245/19/2020

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

- Směrnice tajemníka č. 2 Statut fondu zaměstnavatele, účetní doklad č: 510000001, 510000002, 700000010, výpisy z účtu sociálního fondu (PPF banka): č.1/2021, 2/2021, 3/2021

## **Potvrzení MHMP**

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 09.03.2021 (č.j. MHMP 311668/2021), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 09.03.2021 (č.j. MHMP 311576/2021), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 02.09.2021 (č.j. MHMP 1373239/2021), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 11.06.2021 (č.j. MHMP 844226/2021)

## **Zápis likvidační komise**

- Zápis likvidační komise ze dne 03.05.2021

## **Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hlavního města Prahy: MČ Praha-Slivenec**

- Zápis z finančního vypořádání za rok 2020
- Zápis z finančního vypořádání za rok 2021

## **Vyrozumění o povoleném vkladu do katastru nemovitostí**

- V-25125/2021, V-90681/2021, V-82001/2021, V-25088/2021

## **Objednávky za rok 2021**

- Seznam objednávek v roce 2021 vygenerovaný z programu Excel (1-256)
- Hlavní činnost: č. 1/2021-3/2021, 6/2021, 7/2021, 11-12/2021, 15/2021, 18/2021, 21/2021, 25/2021, 32-33/2021, 36-37/2021, 41-43/2021, 46/2021, 55/2021, 97/2021, 50-51/2021, 55/2021, 56/2021, 62/2021, 68/2021, 71/2021, 73/2021, 75/2021, 88/2021, 91/2021, 97/2021, 110-112/2021, 117/2021, 124/2021, 127/2021, 161-162/2021, 166/2021, 169/2021, 181/2021, 183/2021, 186/2021, 188/2021, 194/2021, 196-197/2021, 200/2021, 204/2021, 214/2021, 222/2021, 225/2021, 224/2021, 237/2021, 240/2021/241/2021, 253/2021, 256/2021
- Podnikatelská činnost: č. 90/2021, 202/2021

## **Písemnosti k inventarizaci kromě inventurních soupisů**

- Přehled pohledávek podle doby splatnosti k 12/2021 (sestava GINIS Express-VYK)
- Směrnice č. 4: Inventarizace majetku a závazků, Plán inventur na rok 2021 ze dne 10.11.2021, Seznam identifikátorů, usnesení Rady HMP č. 2759 ze dne 08.11.2021, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 12.12.2021, Inventarizační zpráva (Tabulka A) ze dne 15.02.2022, Rekapitulace inventurních soupisů (Tabulka 8) ze dne 15.02.2022

## **Písemná vyjádření starostky MČ**

- Čestné prohlášení k vybraným předmětům přezkoumání ze dne 17.03.2022, Seznam a zůstatky bankovních účtů k 31.12.2021

## **Písemnosti ke kontrolované příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16**

- Schválený odpisový plán na rok 2021 ve výši 539 808 Kč (ze zdrojů MČ), Schválený střednědobý výhled rozpočtu, a výsledovka na základě usnesení Zastupitelstva MČ č. 294 a 296/22/2021, Souhlas se schválením ztráty v hlavní činnosti z rezervního fondu organizace (usnesení Zastupitelstva MČ

č. 323/26/2021), Dopis MČ č.j. MC\_P\_SL 01242/2021 ze dne 22.09.2021 - Schválení finančního vypořádání za rok 2020 (ztráta)

- Směrnice: Vnitřní kontrolní činnost na rok 2021 (č.j. 124/2021), Vnitřní účetní směrnice na rok 2021 (č.j. 125/2021), dodatek č.j. 127/2021, směrnice FKSP na rok 2021 (č.j. 123/2021), vnitřní platový předpis (č.j. 102/2021 a 126/2021), Organizační řád (č.j. 120/2019)
- Inventarizace: Příkaz ředitelky školy č. 19/2021 k provedení inventarizace majetku (včetně Plánu inventur) ze dne 27.11.2021 (účinnost 30.11.2021), seznámení členů komise s příkazem k inventarizaci, Plán inventarizací 2021, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům (Tabulka C) ze dne 20.01.2022
- Seznam smluv a pravidelných objednávek v roce 2021, Smlouva o poskytování služeb, vedení účetnictví a účetního poradenství ze dne 28.02.2020 (IČO:27239349), Smlouva o poskytování daňového poradenství ze dne 28.12.2013, dodatek č. 1 ze dne 31.8.2016 (IČO:47520795), Smlouva o zpracování personální a mzdové agendy ze dne 21.12.2020 (IČO:71085181),
- Přijaté faktury za měsíc prosinec 2021: č. 491-554, účetní doklad č. 000160019



Č.J.: MC P\_SL 00673/2022

13.05.2022

## PŘÍKAZ STAROSTKY č. 1/2022

k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021

### Zjištěný nedostatek:

Městská část 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. Na dodržování správných postupů byla MČ upozorněna již v dřívějším přezkoumání hospodaření. Nesprávným účtováním došlo k rozvahovému dni k podhodnocení nákladů podnikatelské činnosti a k podhodnocení jmění účetní jednotky o částku v celkové výši 78 tis. Kč.

### Opatření:

Opětovné poučení dotčených pracovníků ÚMČ k problematice ust. § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů; ČÚS č. 701 – 710, resp. ČÚS č. 710 bod 6.

Pracovnice, která nedodržela výše uvedené postupy, paní Věra Blažková, v rámci systémových opatření, které mají minimalizovat chybovost, povinně seznámí další pracovníci ekonomického úseku, paní Dagmar Hůrkovou s majetkovou agendou. V rámci minimalizace chyb bude docházet k neustálé vzájemné kontrole všech pracovníků ekonomického úseku v agendě majetku.

Odpovídá: Tajemník

Termín: Ihned

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA-SLIVENEC  
ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI  
K Lochkovu 6  
154 00 Praha 5-Slivenec  
⑥

RNDr. Jana Plamínková  
starostka Městské části Praha-Slivenec  
*podepsáno elektronicky*

