



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř

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 - Vinoř
se sídlem Bohdanečská 97, Praha 9,
za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 29.10.2018 - 16.11.2018
 - b) 25.2.2019 - 8.3.2019
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř za rok 2018 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 31.07.2018. 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 1110872/2018 dne 30.7.2018.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Hynková
kontroloři: Ing. Josef Jonáš
Ing. Světlana Kavková
Ing. Jiřina Laurová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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, (Sociální fond a Fond rezerv a rozvoje), 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 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, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu a smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2018 dlouhodobý závazek – přijatou návratnou finanční výpomoc ve výši 9 mil. Kč. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (Oslavy 950 let od založení Víně a na volby do zastupitelstev

městských částí hl. m. Prahy).

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a 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 a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- "Sportoviště Praha - Vinoř" - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- "Workout Vinoř" - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- "Zřízení parkovacího pruhu v ulici Mikulovická" - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek "Workout Vinoř" a "Zřízení parkovacího pruhu v ulici Mikulovická".

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). 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.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení § 89 odst. 1 písm. q)*

Ověřením náležitostí 15 dohod o provedení práce uzavřených MČ v roce 2018 bylo zjištěno, že se zaměstnanci s osobním číslem 39 a 201 byly uzavřeny dohody na funkci předsedy přestupkové komise a komise pro digitalizaci a ICT. Uvedení zaměstnanci nebyli členy Zastupitelstva MČ a do jejich funkce je jmenovala Rada MČ na svém 1. jednání dne 7.11.2018 usnesením č. 1/3/2018, proto je není možné odměňovat prostřednictvím dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr. V tomto případě je třeba vycházet z ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, dle něhož je zastupitelstvu městské části vyhrazena pravomoc rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva městské části, za výkon funkce ve výborech zastupitelstva městské části, komisích rady městské části a zvláštních orgánech městské části. Tato peněžitá plnění Zastupitelstvo MČ nestanovilo, čímž nebylo dodrženo ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) výše uvedeného zákona.

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

- *ustanovení § 75*

Ověřením výkazů práce a mzdových listů u 15 dohod o provedení práce uzavřených MČ v roce 2018 bylo zjištěno, že v případě dohody se zaměstnankyní s osobním číslem 147 rozsah práce v roce 2018 činil 359 hodin. MČ tím nedodržela ustanovení § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je uvedeno, že rozsah práce, na který se dohoda o provedení práce uzavírá, nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce.

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

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

- *ustanovení § 36*

Zastupitelstvo MČ svým usnesením č. Z453/12/17 ze dne 21.12.2017 souhlasilo s prodejem pozemků pod stavbami zahradních domků v zahrádkářské kolonii při ul. Bohdanečské v k.ú. Vinoř jednotlivým vlastníkům staveb zapsaných v katastru nemovitostí a pověřilo starostu MČ k podpisu kupních smluv. Záměr prodeje pozemků pod stavbami zahradních domků (CJ 01612/2018) byl však na úřední desce vyvěšen až dne 21.9.2018 a sejmuto dne 9.10.2018. Přesto některé smlouvy o koupi nemovitosti byly uzavřeny v roce 2018 a byl proveden zápis změn vlastnických práv ve prospěch kupujícího v katastru

nemovitostí (tj. před vyvěšením záměru prodeje). Jednalo se např. o smlouvu CJ 00832/2018 uzavřenou dne 21.5.2018 (zápis změn vlastnických práv byl proveden 1.6.2018), CJ 00831 uzavřenou dne 21.5.2018 (zápis změn vlastnických práv byl proveden 15.6.2018) a CJ 00909 uzavřenou dne 12.6.2018 (zápis změn vlastnických práv byl proveden 31.8.2018).

MČ nepostupovala podle ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá povinnost zveřejnit záměr prodeje nemovitého majetku po dobu nejméně 15 dnů před schválením v orgánech městských částí vyvěšením na úřední desce úřadu městské části. Pokud MČ záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné.

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

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

➤ *ustanovení § 21*

MČ před podáním návrhu o povolení vkladu do katastru nemovitostí v případě zřízení věcného břemene na svěřeném majetku hl. m. Prahy nepředložila tento návrh spolu s příslušnými doklady hl. m. Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad. Jednalo se o smlouvu o zřízení věcného břemene CJ 00845/2018. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 21 odst. 1 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, které tuto povinnost městským částem ukládá.

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 rámci kontroly zaúčtování poskytnutých účelových dotací, resp. transferů s povinností vypořádání, bylo zjištěno, že na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace na projektovou dokumentaci a výstavbu kabin na fotbalovém hřišti z rozpočtu MČ Praha – Vinoř č. Z617/9/2018 ze dne 11.9.2018, a dodatku č. 1 k této smlouvě ze dne 26.10.2018, bylo MČ přislíbeno poskytnutí dotace spolku TJ Sokol Vinoř v celkové výši 2 mil. Kč, a to ve dvou splátkách – v částce 300 tis. Kč, která byla poskytnuta z rozpočtu MČ dne 7.11.2018 (viz účetní doklad č. 100000796 ze dne 7.11.2018), a dále v částce 1,7 mil. Kč, která má být poskytnuta až v roce 2019. Dle této smlouvy má příjemce povinnost poskytnuté prostředky vyúčtovat nejpozději do 31.8.2019.

Bylo zjištěno, že splátka ve výši 300 tis. Kč byla v okamžiku jejího poskytnutí MČ správně účtována jako poskytnutá záloha na účet 373 0310 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, ovšem k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2018 nebylo provedeno zúčtování dohadné výše transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 572 – Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. MČ tím 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 čehož došlo k podhodnocení nákladů na transfery vykázaných ve výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2018.

Jak již bylo uvedeno, z výše zmíněné smlouvy, resp. z jejího dodatku č. 1, vyplývá také závazek MČ poskytnout spolku TJ Sokol Vinoř druhou splátku dotace ve výši 1,7 mil. Kč, a to nejpozději do 31.1.2019. Tato skutečnost, ze které plyne budoucí peněžní závazek

MČ, nebyla žádným způsobem zachycena v podrozvaze MČ ke dni 31.12.2018. Tím nebyl dodržen postup podle bodu 4. Obecné postupy účtování o transferech ČÚS č. 703 – Transfery, resp. bodu 4.2. tohoto standardu, který stanoví, že zjistí-li poskytovatel transferu, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu neuvedeného v bodu 4.1. (transfer poskytnutý do zahraničí), účtuje o této skutečnosti prostřednictvím účtu 916 – Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů a účtu 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

Jak vyplývá z ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vybrané účetní jednotky postupují vždy podle účetních standardů, kterými je stanoven bližší popis účetních metod a postupů účtování.

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

V rámci kontroly dodržování rozpočtové skladby u účelových dotací poskytnutých v roce 2018 bylo zjištěno, že MČ chybně zařídila následující rozpočtové výdaje:

- na rozpočtovou položku 5222 - Neinvestiční transfery spolkům zařídila investiční účelovou dotaci ve výši 300 tis. Kč poskytnutou spolku TJ Sokol Vinoř na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace č. Z617/9/2018 ze dne 11.9.2018 a dodatku č. 1 k této smlouvě ze dne 26.10.2018, určené na projektovou dokumentaci a výstavbu kabin na fotbalovém hřišti (viz účetní doklad č. 100000796 ze dne 7.11.2018). Vzhledem k tomu, že se jednalo o investiční účelovou dotaci, měla být správně zaříděna na položku 6322 - Investiční transfery spolkům;

- na rozpočtovou položku 5492 – Dary obyvatelstvu nesprávně zařídila také např. následující transfery:

- dar ve výši 10 000 Kč poskytnutý obecně prospěšné společnosti Dřevčická o.p.s. (viz účetní doklad č. 400000706 ze dne 26.9.2018), který měl být zaříděn na rozpočtovou položku 5221 - Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem,
- dar ve výši 5 000 Kč poskytnutý spolku Český rybářský svaz z.s. (viz účetní doklad č. 400000718 ze dne 25.9.2018), který měl být správně zaříděn na rozpočtovou položku 5222 - Neinvestiční transfery spolkům,
- dar ve výši 1 800 Kč poskytnutý ústavu PONTES z.ú. (viz účetní doklad č. 400000940 ze dne 26.11.2018), který měl být správně zaříděn na položku 5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím.

MČ tím nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

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

➤ *ustanovení § 30*

V podkladové dokumentaci k inventarizaci pohledávek a závazků podnikatelské činnosti k 31.12.2018 byly doloženy inventarizační zápisy jednotlivých účtů majetku, pohledávek a závazků s uvedením stavu účetního a skutečného ke dni 31.12.2018. Stavy účetní byly doloženy účetními sestavami Kniha účetnictví - IVb. za období 12/2018 informačního systému GINIS®. Inventurní soupisy, které by dokládaly skutečný stav některých pohledávek a závazků, doloženy nebyly. Jednalo se např. o inventurní soupisy účtů 311 – Odběratelé, 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky, 378 – Ostatní krátkodobé závazky, 381 – Náklady příštích období a 389 – Dohadné účty pasivní. Vzhledem ke skutečnosti, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit, lze konstatovat, že v daných případech MČ při inventarizaci nezjistila skutečný stav, a tím nepostupovala ve smyslu ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění

pozdějších předpisů. V případě inventarizace pohledávek a závazků, nebo jiných aktiv a pasiv je zjišťován skutečný stav dokladovou inventurou, při které je základním způsobem zjišťování skutečného stavu ověření podle inventarizačních evidencí.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Při účtování o výnosech z titulu zřízení věcného břemene, respektive služebnosti, MČ nesprávně určila okamžik uskutečnění účetního případu pro zaúčtování předpisu výnosu, pohledávky a DPH z titulu zřízení věcného břemene. MČ tím porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet účetní metody ve smyslu § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když v rozporu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech neúčtovala o výnosech z titulu zřízení služebnosti k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí. S přihlédnutím k ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, kterým se stanoví, že zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu, mělo být správně účtováno k datu právních účinků zápisu, který je shodný s datem doručení návrhu na zápis (vklad) do katastru nemovitostí, a který je považován za den poskytnutí služby (den, ke kterému oprávněný nabývá právo z věcného břemene).

Jednalo se o smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou se společností PREDistribuce, a.s. (CJ 00845/2018) ze dne 30.7.2018, u které návrh na zápis katastrálnímu úřadu byl podán dne 19.10.2018 a u které o výnosech (10 000 Kč), pohledávce (12 100 Kč) a DPH (2 100 Kč) bylo účtováno dne 1.12.2018 dokladem č. 390000139 (daňový doklad – faktura č. 1894000139 byla vystavena dne 26.11.2018, den uskutečnění zdanitelného plnění na faktuře byl 26.11.2018).

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

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

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

➤ *ustanovení § 7 odst. 1*

MČ uzavřela dne 11.9.2018 veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí účelové dotace na projektovou dokumentaci a výstavbu kabin na fotbalovém hřišti z rozpočtu MČ Praha – Vinoř č. Z617/9/2018 ve výši 2 mil. Kč spolku TJ Sokol Vinoř. Bylo zjištěno, že tato smlouva, ani dodatek č. 1 k této smlouvě, podepsaný dne 26.10.2018, nebyly k datu ukončení přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 na místě, tj. ke dni 8.3.2019, zveřejněny v registru smluv, což k tomuto datu bylo již více než tři měsíce od jejich uzavření. Vzhledem k tomu, že se jednalo o smlouvu s plněním vyšším než 50 tis. Kč, nesplnila tak MČ povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, zaslat tuto smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3.*

MČ v osmi případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při zařazení majetku do evidence a zaúčtování na účet 021 – Stavby. Jednalo se o výstavbu nové plynové kotelny v objektu Mladoboleslavská č.p. 1844 v celkové výši 1 363 178,35 Kč (předávací protokol o předání a převzetí provedených prací ze dne 13.10.2017, zařazení do evidence majetku a zaúčtování dokladem č. 50000019 dne 31.12.2017), rozšíření parkoviště na pozemcích č.p. 293/1 a 296/5 v ulici Ronovská v celkové výši 905 784 Kč (zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 26.10.2016, zařazení do evidence majetku a zaúčtování dokladem č. 50000019 dne 31.12.2017), přístavbu šaten ZŠ v ulici Prachovická 340 v celkové výši 9 268 211,22 Kč (kolaudační souhlas ze dne 31.8.2017, zařazení do evidence majetku a zaúčtování dokladem č. 50000019 dne 31.12.2017), komunikaci pod zastávkou BUS MHD Vinoř na pozemcích č.p. 1576/1, 1393 a 1362/1 v celkové výši 945 853,90 Kč (kolaudační souhlas ze dne 11.9.2017, poslední faktura za zajištění výkonu TDI a za vydání kolaudačního souhlasu s užíváním stavby ze dne 14.9.2017, zařazení do evidence majetku a zaúčtování dokladem č. 50000019 dne 31.12.2017), bezúplatný převod chodníku v ul. Chaltická, k.ú. Vinoř, v celkové výši 1 944 550 Kč od hl. m. Prahy (předávací protokol č. PP/20/02/119/2017 ze dne 31.5.2017, zařazení do evidence majetku a zaúčtování dokladem č. 500000194 dne 31.12.2017), bezúplatný převod chodníku a zpevněné plochy v ul. Mladoboleslavská na pozemcích parcelní č. 1264, 1412, 1576/1 v celkové výši 1 221 083,99 Kč, zatrubněného příkopu na pozemku parcelní č. 1576/1, k.ú. Vinoř, v celkové výši 53 418,12 Kč a přístřešku MHD umístěného na pozemku parcelní č. 1412, k.ú. Vinoř, v celkové výši 24 450 Kč od hl. m. Prahy (předávací protokol č. PP/20/02/106/2017 ze dne 31.5.2017, zařazení do evidence majetku a zaúčtování dokladem č. 500000194 dne 31.12.2017).

V jednom případě nedodržela MČ okamžik uskutečnění účetního případu při zařazení majetku do evidence a zaúčtování na účet 031 - Pozemky. Jednalo se o výkup pozemku parcelní č. 1393/2 o výměře 9 m² v k. ú. Vinoř (vznikl oddělením pozemku p. č. 1393 geometrickým plánem č. 1549-67/2017 ze dne 3.3.2017) za smluvně dohodnutou kupní cenu 35 550 Kč dle kupní smlouvy ze dne 11.4.2017 (právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ze dne 25.8.2017, zařazení do evidence majetku a zaúčtování dokladem č. 500000192 dne 31.12.2017).

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je dnem uskutečnění účetního případu den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání, ve smyslu ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

V důsledku pozdního zařazení majetku tak došlo i ke zkreslení nákladů vykázaných na odpisy v roce 2017.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

Objednávka č. CJ 01372/2017 na „Projektovou dokumentaci - Úpravy na ul. Mladoboleslavská v Praze Vinoři“ byla vystavena a zaslána dodavateli dne 14.9.2017, a to v souladu s předloženou nabídkovou cenou ve výši 52 800 Kč bez DPH. V registru smluv byla zveřejněna dne 4.12.2017, tedy 88 dnů od data akceptace objednávky.

MČ porušila ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že MČ zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

NAPRAVENO.

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

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*

Zaučtované opravné položky k pohledávkám zdaňované činnosti po splatnosti byly vytvořeny v nesprávné výši. K 31.12.2017 byly na účtu 194 – Opravné položky zaučtovány opravné položky za rok 2017 vytvořené k pohledávkám po splatnosti v nesprávné částce 161 687,80 Kč. K ostatním krátkodobým pohledávkám po splatnosti nebyly v roce 2017 opravné položky vytvořeny, přesto byl v rozvaze k 31.12.2017 vykázán na účtu 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám stav ve výši 2 671 Kč (jednalo se o počáteční stav na tomto účtu zaučtovaný dokladem č. 990000000 ze dne 1.1.2017, který však nebyl doložen relevantními doklady).

Náklady na účtu 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek byly v účetní závěrečné vykázány v částce minus 35 892,40 Kč. Z předložených podkladů nebylo možné zjistit, v jaké skutečné výši měly být opravné položky k pohledávkám po splatnosti v roce 2017 vytvořeny.

MČ nedodržela 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 měla vytvořit opravné položky k pohledávkám po splatnosti ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Pohledávky nebyly k 31.12.2017 oceněny v souladu s ustanovením § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť přechodné snížení hodnoty pohledávek bylo zaučtováno v nesprávné výši.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 1 a 3*

Nedostatek byl zjištěn v oblasti předpisů pohledávek z nájmu hrobových míst. Jednalo se o systémovou chybu. Jelikož předpis těchto pohledávek byl prováděn až při úhradě

nájemného, chyběly k 31.12.2017 v účetnictví MČ předpisy pohledávek z nájmu neuhrazených nebo části předpisů pohledávek z nájmu hrazených v několika splátkách. Nájemní smlouvy na pronájem hrobových míst MČ uzavírala s nájemci až po úhradě celkové výše nájemného na dobu 10ti let, proto k nezaúčtovaným případům nebyly žádné nájemní smlouvy s nájemníky uzavřeny (například pronájem hrobových míst č.: B 6 - 118, A 3 - 53, A 4 - 58, A 4 - 62).

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví povinnost vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů a dále stanoví, že účetnictví je úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období všechny účetní případy.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Bylo zjištěno, že evidence smluv nebyla úplná, neboť nebyla evidována kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci č. 00446/2017 uzavřená dne 11.4.2017 a smlouva o dílo ze dne 10.8.2017.

Dále bylo zjištěno, že MČ v několika případech k probíhajícím nájům hrobových míst neuzavřela nájemní smlouvy (například pronájem hrobových míst č.: B 6 - 118, A 3 - 53, A 4 - 58, A 4 - 62).

MČ v této oblasti neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je mj. způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 27*

Předmětem kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř, Prachovická 340, Praha 9 (dále jen ZŠ), bylo hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvků, které jí MČ poskytla.

Bylo zjištěno, že poslední aktualizované vymezení movitého majetku ve vlastnictví zřizovatele předaného organizaci k hospodaření (dále jen "svěřený majetek") obsahoval dodatek č. 3 Zřizovací listiny ze dne 4.6.2013, a to ve výši 4 951 969,06 Kč (doloženo inventurním soupisem majetku k 31.12.2008). V rozvaze i v inventurních soupisech k 31.12.2017 ZŠ vykazovala hodnotu movitého majetku ve výši 15 488 582,63 Kč. MČ vykazovala v podrozvahové evidenci na účtu 909 - Ostatní majetek k 31.12.2017 hodnotu svěřeného majetku ZŠ ve výši 10 089 101,69 Kč. Hodnotu svěřeného majetku nebylo možné z tohoto důvodu průkazně ověřit.

Vzhledem k výše uvedenému, tj. že hodnotu svěřeného majetku nelze průkazně ověřit (jeho evidenci, inventarizaci a hospodaření), neměla MČ v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkové organizaci dostatečně zajištěn a plně funkční kontrolní systém zejména ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 29 odst.1*

MČ nepostupovala při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2017 v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, tj. inventarizací majetku nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, neboť nezjistila rozdílné hodnoty pohledávek na účtu 311 - Odběratelé, opravných položek k pohledávkám po splatnosti na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a ostatních krátkodobých závazků na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky zdaňované činnosti vykázané na inventurních soupisech oproti hodnotám vykazaným v rozvaze k 31.12.2017 (například inventurní soupis účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky vykazoval stav závazků ve výši 467 050,11 Kč a v rozvaze k 31.12.2017 byl stav tohoto účtu vykázán ve výši 250 063,14 Kč).

Dále MČ nezjistila, že k 31.12.2017 nevytvořila žádné opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám po splatnosti na účtu 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám, a přesto na inventurním soupisu tohoto účtu vykázala k 31.12.2017 stav ve výši 2 671 Kč, který byl zároveň nesprávně vykázán i v rozvaze k 31.12.2017.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018

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

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

Právní předpis: Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 13 odst. 1*

V rámci kontroly zveřejňování veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace ve výši nad 50 tis. Kč v Registru smluv bylo zjištěno, že dne 9.3.2018 byla v Registru smluv zveřejněna veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu městské části Praha – Vinoř č. 320/2018, uzavřená dne 7.3.2018, kde příjemcem dotace ve výši 300 tis. Kč na vybudování rejdiště je organizace Dílo Mariino (Hnutí Focolare), ženská část, IČO: 45247935. Ovšem kontrolní skupinou bylo zjištěno, že dne 1.3.2018 bylo schváleno Zastupitelstvem MČ usnesení č. Z463/2/18 ve znění: „MČ Praha – Vinoř schvaluje přesun vlastních prostředků schváleného rozpočtu ve výši 300 tis. Kč a poskytnutí účelové dotace Římskokatolické farnosti na vybudování Rejdiště...“ V zápisu z tohoto zasedání Zastupitelstva MČ je dále uvedeno, že „...s Římskokatolickou farností bude uzavřena veřejnoprávní smlouva na poskytnutou dotaci.“ Z této skutečnosti tedy vyplývá, že příslušná veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ve výši 300 tis. Kč nebyla uzavřena s Římskokatolickou farností u kostela Povýšení sv. Kříže Praha – Vinoř (IČO: 63111349), jak bylo schváleno usnesením Zastupitelstva č. Z463/2/18 ze dne 1.3.2018, ale s církevní organizací Dílo Mariino (Hnutí Focolare) – ž. č. (IČO: 45247935). Zaměstnanci MČ bylo doloženo, že prvotním úmyslem bylo poskytnout účelovou dotaci církevní organizací Dílo Mariino (Hnutí Focolare), ale následně došlo na výše zmíněném jednání Zastupitelstva MČ k chybnému projednání poskytnutí této účelové dotace, správně tedy měla být dotace ve výši 300 tis. Kč schválena církevní organizací Dílo Mariino (Hnutí Focolare) – ž. č. namísto

Římskokatolické farnosti u kostela Povýšení sv. Kříže Praha – Vinoř. Ovšem toto pochybení nebylo do zjištění kontrolní skupinou žádným způsobem napraveno.

Z výše uvedeného zjištění vyplývá, že MČ neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále pouze zákon o finanční kontrole), ve spojení s ustanovením § 13 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále pouze prováděcí vyhláška k zákonu o finanční kontrole), podle kterého předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu.

Podle § 13 odst. 2 písm. b) a d) prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole se schvalovacím postupem příkazce operace prověří, mimo jiné, správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto právních předpisů a také doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady. Správce rozpočtu podle § 13 odst. 4 písm. b) prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole schvalovacím postupem také prověří, mimo jiné, zda je připravovaná operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy.

Ustanovení § 26 odst. 4 zákona o finanční kontrole dále uvádí, že pro zaměření předběžné kontroly se použije obdobně ustanovení § 11 odst. 1 tohoto zákona, které stanovuje, že při kontrole, která předchází rozhodnutím o schválení použití veřejných prostředků, prověřují kontrolní orgány podklady pro připravované operace před jejich uskutečněním. Tato kontrola se soustřeďuje především do období před přijetím rozhodnutí nebo uzavřením smlouvy, která zavazuje orgány veřejné správy k veřejným výdajům nebo jiným plněním majetkové povahy, a je zaměřena zejména na prověřování skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání těchto výdajů nebo pro jiná plnění.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 89 odst. 1*

Na 24. zasedání Zastupitelstva MČ dne 1.3.2018 byly usnesením č. Z465/3/18 schváleny odměny pro výplaty odměn neuvolněných zastupitelů v souladu s přílohou k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, a to místostarostům, předsedům výborů zastupitelstva a členům zastupitelstva bez funkce s účinností ode dne přijetí tohoto usnesení. Nebylo však přijato usnesení k výplatě odměn členům výborů zastupitelstva MČ (podle sloupce 9 přílohy k nařízení vlády je maximální odměna stanovena ve výši 2 816 Kč). Při kontrole mzdových listů neuvolněných zastupitelů bylo zjištěno, že neuvolněnému zastupiteli s osobním číslem 42, který plnil funkci člena finančního výboru, byla od 1.3.2018 vyplácena odměna 2 816 Kč v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., která ale nebyla schválena Zastupitelstvem MČ dle ustanovení § 89 odst. 1 písm. c) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 10a odst. 5*

V rámci kontroly podmínek pro poskytnutí účelových dotací bylo zjištěno, že veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu městské části Praha – Vinoř č. 320/2018, uzavřená dne 7.3.2018 s církevní organizací Dílo Mariino (Hnutí focolare) ž. č.

(IČO: 45247935) na poskytnutí účelové dotace ve výši 300 tis. Kč na vybudování rejdiště, neobsahuje některé povinné náležitosti, jako např. dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo, či dobu pro předložení finančního vypořádání dotace.

Výše uvedená skutečnost je v rozporu s ustanovením § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví minimální náležitosti veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, kterými je mj. doba, v níž má být stanoveného účelu dosaženo, či doba pro předložení finančního vypořádání dotace (viz písm. f) a j) tohoto ustanovení).

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 33a odst. 1*

V rámci kontroly počátečních stavů na jednotlivých analytických účtech účtové skupiny 419 – Ostatní fondy k 1.1.2018 bylo zjištěno, že počáteční stav analytického účtu 419 0010 – „Ostatní fondy – počáteční stav FRR“ ve výši 1 629 965,55 Kč je o 280 tis. Kč vyšší než skutečný počáteční stav analytického účtu 236 0010 – „Běžné účty fondů územních samosprávných celků – FRR“, který byl evidován ve výši 1 349 965,55 Kč, což také odpovídá stavu na výpisu z účtu FRR (fondu rezerv a rozvoje) k 1.1.2018.

Dále bylo zjištěno, že počáteční stav analytického účtu 419 0100 – „Ostatní fondy – počáteční stav sociálního fondu“ v záporné výši – 213 377,45 Kč je o 280 tis. Kč nižší než skutečný počáteční stav analytického účtu 236 0100 – „Běžné účty fondů územních samosprávných celků – SF“, který byl ve skutečnosti evidován ve výši 66 622,55 Kč, což také odpovídá stavu na výpisu z účtu SF (sociálního fondu) k 1.1.2018.

Dle poskytnutých informací bylo toto chybné účtování na výše zmíněných analytických účtech obou účelových fondů doloženo již v rámci inventarizace za rok 2014, ale konkrétní nesprávný účetní doklad, kterým ke zkreslení skutečnosti došlo, se již nepodařilo dohledat. Tím došlo k nedodržení ustanovení § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle něhož se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 13 odst. 7*

Bylo zjištěno, že správce rozpočtu na objednávkách nestvrdil svým podpisem skutečnost, že provedl předběžnou kontrolu výdajů před vznikem závazku spočívající mimo jiné v prověření, zda operace je v souladu se schválenými výdaji a je finančně kryta. Jednalo se např. o objednávky značka CZ CJ 00161/2018/2 ze dne 26.1.2018 ve výši 74 130 Kč (výměna kotle), CZ CJ 00146/2018/2 ze dne 29.1.2018 ve výši 7 798 Kč (výměna digestoře) a CZ CJ 00691/2018/2 ze dne 3.5.2018 ve výši 75 315 Kč (oprava elektroinstalace).

MČ neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 7 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterých uvnitř orgánu veřejné správy zajišťuje

předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu a prověří mimo jiné, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy.

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. 701 bod 6.2. a 6.4.*

V případě smlouvy o koupi nemovitosti č.j. 00318/2018 uzavřené dne 17.1.2018 (prodej pozemku p. č. 655/21 v k.ú. Vinoř) MČ nepostupovala podle ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, které stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, neboť:

o vzniku pohledávky a výnosu ve výši 8 330 Kč představující kupní cenu prodaného pozemku bylo účtováno dne 24.5.2018 dokladem č. 590000532, ačkoliv návrh na zápis vkladu práva do katastru nemovitostí byl podán dne 27.3.2018,

o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku, který byl určen k prodeji podle ustanovení § 64 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, z titulu jeho prodeje, nebylo k datu ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018 (tj. k datu 16.11.2018) účtováno. Správně mělo být účtováno zápisem MÁ DÁTI účtu 554 – Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 33 odst. 9*

Některé výdajové pokladní doklady byly doloženy pouze termodoklady, u kterých v průběhu času dochází k postupnému vymizení tištěných údajů. Jejich kopie nebyly v průběhu kontrolovaného období pořizovány (např. výdajový pokladní doklad č. 006/2018 ze dne 8.1.2018, č. 013/2018 ze dne 10.1.2018 nebo č. 143/2018 ze dne 3.4.2018, u kterých již v současné době došlo k částečnému vymizení na nich uvedených údajů). Nebyla tak zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů před jejich poškozením, tak jak ukládá účetním jednotkám ustanovení § 33 odst. 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 3*

MČ měla jako nástroj svého finančního hospodaření vypracován návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ do roku 2023, který byl vypracován v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl na úřední desce MČ vyvěšen dne 24.11.2017 a sejmut byl dne 10.12.2017, elektronické zveřejnění proběhlo také v tomto termínu. Kontrolní skupinou bylo ovšem zjištěno, že tento připravený návrh střednědobého výhledu do roku 2023 nebyl projednán, ani schválen Zastupitelstvem MČ. Tato skutečnost je v rozporu s ustanovením § 3 odst. 3 výše zmíněného zákona, podle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu musí trvat až do schválení střednědobého výhledu rozpočtu.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**
 - Zastupitelstvo MČ nestanovilo peněžité plnění poskytovaná fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva MČ, za výkon funkce v komisích MČ, čímž nebylo dodrženo ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů;
 - Rozsah práce na základě uzavřených dohod o provedení práce zaměstnancem byl v součtu větší než 300 hodin v daném kalendářním roce, MČ tím nedodržela ustanovení § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů;
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, když nezveřejnila záměr prodeje nemovitého majetku po dobu nejméně 15 dnů před schválením v Zastupitelstvu MČ, přičemž zveřejnění záměru MČ je podmínkou platnosti právního jednání;
 - MČ nepředložila v souladu s ustanovením § 21 odst. 1 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, hl. m. Praze návrh o povolení vkladu do katastru nemovitostí k potvrzení správnosti předkládané žádosti v případě zřízení věcného břemene;
 - MČ jako poskytovatel transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání dle bodu 5.2.3. a dále bodu 4.2. ČÚS č. 703 – Transfery;
 - MČ nedodržela ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2000 Sb., rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, neboť v jednom případě čerpala místo kapitálových výdajů běžné výdaje a v dalších případech nedodržela druhové třídění v rámci položek běžných výdajů;
 - MČ nepostupovala ve smyslu ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezjistila skutečné stavy majetku a závazků

podnikatelské činnosti a nedoložila je v inventurních soupisech tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit;

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při účtování o výnosech z titulu zřízení věcného břemene MČ nesprávně stanovila okamžik uskutečnění účetního případu, čímž nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví.

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

- porušení povinností stanovených v ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, když veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace na projektovou dokumentaci a výstavbu kabin na fotbalovém hřišti č. Z617/9/2018, ani její dodatek č. 1, které nabývají účinnosti dnem uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyly uveřejněny do 3 měsíců ode dne, kdy byly uzavřeny. Podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona jsou tak zrušeny od počátku.

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 2018 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 6,80 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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

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

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8.3.2019.

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

V Praze dne 26.3.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Šárka Hynková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Josef Jonáš

Ing. Světlana Kavková

Ing. Jiřina Laurová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř o počtu 24 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne

Ing. Michal Biskup
starosta MČ

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

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období do roku 2023 byl vyvěšen na úřední desce MČ dne 24.11.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 24.11.2017

Schválený rozpočet

- na rok 2018, schválený usneseními ZMČ č. Z451/12/17 (rozpočet HČ) a Z452/12/17 (rozpočet VHČ) ze dne 21.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sdělení dopisem ze dne 15.1.2018 pro Základní školu a Mateřskou školu Praha - Vinoř

Rozpočtová opatření

- provedená v období 1-9/2018 a 10-12/2018 (namátkově)

Závěrečný účet

- za rok 2017, schválený usnesením ZMČ č. Z584/6/18 ze dne 21.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 9/2018 a 12/2018

Výkaz zisku a ztráty

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 9/2018 a 12/2018

Rozvaha

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 9/2018 a 12/2018

Příloha rozvahy

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 9/2018 a 12/2018

Účtový rozvrh

- hlavní a podnikatelské činnosti pro rok 2018

Hlavní kniha

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 9/2018 a 12/2018

Faktura

- přijatá - hlavní činnost č.: 100000022, 100000039, 100000138, 100000140, 100000172, 100000188, 100000197, 100000198, 100000258, 100000261, 100000300, 100000391, 1811000194, 181100032, 1811000217, 1811000197, 1811000380, 1891000041, 1811000329, 1811000378, 1811000379, 1811000380, 1811000330, 1811000339, 1811000331, 1811000330, 1811000228, 1811000236, 1811000286, 1811000287, 1811000310, 1811000201, 1811999219
- přijatá - podnikatelská činnost č.: 1891000004, 1891000005, 1891000007, 1891000008, 1891000012, 1891000013, 1891000014, 1891000015, 1891000016, 1891000018, 1891000019, 1891000020, 1891000021, 1891000023, 1891000024, 1891000025, 1891000028, 1891000030, 1891000031, 1891000032, 1891000035, 1891000036, 1891000038, 1891000039, 1891000042, 1891000044, 1891000045, 1891000046, 1891000051, 1891000073, 1891000075, 1891000078, 1891000079, 1891000089, 1891000090, 1891000096, 1891000098, 1891000099, 1891000102, 1891000106, 1891000107, 1891000109, 1891000111, 1891000113, 1891000114, 1891000116, 1891000120, 1891000121, 1891000123, 1891000125, 891000149, 1891000157, 1891000165, 1891000176, 1891000183
- vystavená - podnikatelská činnost č.: 1894000084, 189400008, 1894000087, 1894000105, 1894000106, 1894000107, 1894000108, 189400019
- přijatá - Základní školy a Mateřské školy Praha - Vinoř č.: 201810081, 201810113, 201810141, 201810304, 201810349
- vystavená Základní školy a Mateřské školy Praha - Vinoř č. 2018062

Bankovní výpis

- účtu hlavní činnosti č.: 191 (31.12.2018)
- účtu Sociálního fondu č.: 1 (31.1.2018), 6 (30.6.2018), 8 (30.9.2018), 12 (31.12.2018)
- účtu Fondu rezerv a rozvoje č.: 1 (31.1.2018), 9 (30.9.2018), 12 (31.12.2018)
- účtu podnikatelské činnosti č.: 92 (14.4.2018), 105 (30.5.2018), 112 (8.6.2018), 118 (18.6.2018), 155 (14.8.2018), 162 (23.8.2018), 171 (5.9.2018), 246 (12.12.2018), 258 (31.12.2018), 224 (16.11.2018), 233 (29.11.2018), 248 (14.12.2018)

Účetní doklad

- hlavní činnost č.: 500000067 (20.6.2018), 500000008 (12.3.2018), 100000046 (12.1.2018), 500000161 (31.12.2018), 500000168 (1.12.2018), 500000170 (1.12.2018), 500000136 (30.11.2018), 500000136 (30.11.2018), 500000183 (31.12.2018), 500000191 (31.12.2018), 400000718 (25.9.2018), 400000706 (26.9.2018), 400000940 (26.11.2018), 100000796 (7.11.2018)
- podnikatelská činnost č.: 390000075 (4.7.2018), 390000078 (26.7.2018), 390000099 (15.8.2018), 390000073 (26.7.2018), 390000098 (15.8.2018), 390000100 (15.8.2018), 390000104 (20.8.2018), 390000103 (20.8.2018), 190000575 (28.5.2018), 590000532 (24.5.2018), 590001302 (31.12.2018), 590001306 (31.12.2018), 590001170 (31.12.2018), 390000139 (1.12.2018)
- Základní školy a Mateřské školy Praha - Vinoř č.: 000000522 (19.3.2018), 000000919 (17.5.2018), 00000764 (24.4.2018), 000000961 (24.5.2018), 000001406 (6.9.2018)

Pokladní kniha (deník)

- pokladny hlavní činnosti za období 1/2018, 4/2018, 12/2018 a její inventurní stav ke dni 8.11.2018
- pokladny podnikatelské činnosti za období 1/2018 a její inventurní stav ke dni 8.11.2018, za období 12/2018 a její inventurní stav ke dni 31.12.2018

Pokladní doklad

- pokladny hlavní činnosti: č. 001/2018-049/2018, 1815100001–1815100131, 1815100885, 1815100926–1815101016
- pokladny podnikatelské činnosti č.: 001/2018-026/2018

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 15.1.2007

Evidence poplatků

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2018 ze dne 23.1.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- hlavní činnosti MČ k 31.12.2018
- zdaňované činnosti MČ k 31.12.2018
- Základní školy a Mateřské školy Praha - Vinoř k 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy zastupitelů osobní číslo: 51, 65, 72, 149, 88, 47, 42

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř z 6.6.2001, včetně dodatků č. 1,2,3,4,5

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- rozvaha příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř k 31.12.2018 včetně přílohy k rozvaze

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

- č.j.: CJ 00318/2018, CJ00832/2018, CJ 00831/2018, CJ 00830/2018, CJ 00909/2018, CJ 00911/2018, CJ 00842/2018, CJ 00912/2018, CJ 1070/2018, CJ 00902/2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 860/2018, č. 860/2018, č. 1620/2018

Smlouvy nájemní

- č.j.: 02039/2017, 01790/2017, 960/2018, 1074/2018, 934/2018, 966/2018, 1231/2018, 900/2018, 901/2018, 1761/2018, 0519/2017, 1429/2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronájmu nemovitosti CJ 00936/2018-34
- záměr prodeje nemovitosti CJ 01612/2018

Smlouvy o půjčce

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000355/2018 ze dne 11.7.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- CJ 00845/2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu MČ Praha – Vinoř č. 320/2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace na projektovou dokumentaci a výstavbu kabin na fotbalovém hřišti z rozpočtu MČ Praha – Vinoř č. Z617/9/2018, včetně dodatku č. 1

Dohody o pracovní činnosti

- zaměstnanci s osobním č.: 39, 199, 46

Dohody o provedení práce

- zaměstnanci s osobním č.: 135, 185, 39, 123, 201, 55, 5, 4, 178, 128, 147, 19, 9, 8

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- zaměstnanců osobní č.: 131, 148, 127, 176, 61, 85

Smlouvy ostatní

- Pojistná smlouva č. 2737322345 ze dne 26.9.2018, Pojistná smlouva č. 1505246064 ze dne 1.11.2002, včetně dodatků

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Sportoviště Praha - Vinoř" - veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- "Workout Vinoř" - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- "Zřízení parkovacího pruhu v ulici Mikulovická" - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce

Vnitřní předpis a směrnice

- Dodatek č. 5 (1.1.2018) ke Směrnici starosty č. 04/09 - Směrnice práv a povinností starosty, zástupce starosty, zastupitelů a zaměstnanců ÚMČ při oběhu vnitřních a vnějších dokladů ověřujících provedení hospodářských operací (15.5.2009)
- Směrnice starosty č. 2/2017 - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (23.3.2017)
- Směrnice starosty č. 1/2017 - Organizační řád (20.1.2017)
- Koaliční smlouva 2014 – 2018 mezi ODS a Sdružení pro Vinoř (4.11.2014)
- Příkaz starosty č. 2/2014 - Kontrasignace faktur nad 50 000,- Kč (1.12.2014)
- Směrnice starosty č. 1/2012 - Zásady pronajímání bytů (1.7.2012)
- Směrnice starosty č. 3/07 – Pokladna ÚMČ Praha – Vinoř (6.9.2007)
- Směrnice starosty č. 1/2018 - zásoby a jejich evidence
- Směrnice starosty č. 1/2014 - podrozvahová evidence
- Směrnice starosty č. 2/2013 - účtování svěřeného majetku příspěvkovým organizacím zřízeným MČ Praha - Vinoř
- Příkaz starosty č.j. 2043/2018 - K provedení inventarizace ke dni 31.12.2018 (31.11.2018)
- Směrnice příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř
- Směrnice pro oběh účetních dokladů (13.11.2007)
- Vnitřní předpis pro evidenci majetku (1.1.2008)
- Směrnice o finanční kontrole (1.9.2009)

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

- Příkaz starosty č. 2/2018 ze dne 31.5.2018 (Opatření k odstranění chyb a nedostatků ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha – Vinoř za období od 1.1.2017 do 31.12.2017),
- Příkaz starosty č. 1/2019 ze dne 15.1.2019 (Opatření k nápravě nedostatků uvedených v zápisu z 1. dílčího přezkoumání za rok 2018)

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

- Zpráva o odstranění chyb a nedostatků zjištěných ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha – Vinoř za období od 1.1.2017 do 31.12.2017 ze dne 7.9.2018
- Zpráva o odstranění chyb a nedostatků ze Zápisu 1. dílčího přezkoumání hospodaření za období 1.1.2018 – 30.9.2018 ze dne 22.2.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení č.: Z451/12/17, Z452/12/17 (21.12.2017), Z465/2/18 (1.3.2018), Z486/5/18 (3.5.2018), Z584/6/18 (21.6.2018), Z620/9/18 (11.9.2018), Z247/12/17 (21.12.2017), Z88/2018 (10.1.2018), Z601/6/18 (21.6.2018), Z627/9/18 (11.9.2018), Z628/9/18 (11.9.2018), Z453/12/17 (21.12.2017), 9/10/18 (31.12.2018), Z20/12/2018 (17.12.2018), Z453/12/17 (21.12.2017), Z604/6/18 (21.6.2018), Z19/12/18, Z21/12/18 (17.12.2018), Z30/2/19 (28.2.2019)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- usnesení č.: 1/3/2018 (7.11.2018),

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole plnění opatření uložených na úseku správy místních poplatků provedené u MČ v lednu 2018 ze dne 13.2.2018

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- „Sociální fond ÚMČ Praha- Vinoř“ (2.1.2007) s následně uzavřeným dodatkem č. 1 (3.5.2012)

Finanční plán podnikatelské činnosti

- na rok 2018 schválený usnesením ZMČ č. Z452/12/17 (21.12.2017)

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na vklad katastrálnímu úřadu

- č.j.: MHMP 849073/2018 (31.05.2018), MHMP 849047/2018 (31.05.2018), MHMP 849011/2018 (31.05.2018), MHMP 1117789/2018 (17.07.2018), MHMP 1118262/2018 (17.07.2018), MHMP 1118304/2018 (17.07.2018), MHMP 1118118/2018 (17.07.2018), MHMP 424542/2018 (14.03.2018), MHMP 1119193/2018 (17.07.2018), MHMP 1117616/2018 (17.07.2018)

Přehled finančního vypořádání

- Přehled finančního vypořádání za rok 2018, včetně záznamu z jednání o finančním vypořádání za rok 2018 ze dne 27.2.2019

Přehled zůstatků na bankovních účtech

- Seznam všech bankovních účtů zřízených MČ ke dni 31.12.2018