



## 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 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 18.11.2019 - 6.12.2019
  - b) 9.3.2020 - 19.3.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř za rok 2019 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 17.7.2019. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1393404/2019 dne 9.7.2019.
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, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., 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 právními 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 1.1.2019 dlouhodobý závazek ve výši 9 mil. Kč - návratnou finanční výpomoc přijatou od hl. m. Prahy, určenou na financování akce Rozšíření MŠ a poskytnutou v roce 2018 s desetiletou splatností v ročních splátkách ve výši 900 tis. Kč, počínaje rokem 2020. Tato dlouhodobá návratná finanční výpomoc byla MČ dne 8.8.2019 vrácena, takže k datu 31.12.2019 nebyly s výjimkou krátkodobých závazků žádné cizí zdroje, ve smyslu účetních předpisů, v účetnictví MČ vykázané, 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 ovocnou alej u zámku Ctěnice a neinvestiční dotace na volby do Evropského Parlamentu).



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 příspěvkové organizace VINCENT.

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:

- "Kuchyně a školní jídelna ZŠ a MŠ Praha - Vinoř" - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce,
- "Rozšíření chodníku - ul. Živanická" - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- "Rožmetadlo Matev SPR- ST 250" - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- "Zametací stroj" - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky.

Byla provedena fyzická kontrola realizace všech výše uvedených veřejných zakázek.

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 C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

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

**Při konečném přezkoumání hospodaření MČ**

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

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

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

*Právní předpis: 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.

**NAPRAVENO.**

*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.

**NAPRAVENO.**

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

- *ustanovení § 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.

**NAPRAVENO.**

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.

**NAPRAVENO.**

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.



**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 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 - Vyrovňovací 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.

**NAPRAVENO.**

*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.

**NAPRAVENO.**

*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. Stav 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.

**NAPRAVENO.**

- *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 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).

**NAPRAVENO.**

## **b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019**

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

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

*Právní předpis: Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů*

### ➤ *ustanovení § 4*

Zaměstnankyni s osobním číslem 216 byla platovým výměrem ze dne 1.6.2019 stanovena platová třída 11 a platový stupeň 10 (tj. 23 - 27 let započitatelné praxe). Podle doloženého průběhu dosavadního zaměstnání a po odečtení doby 2 roků za nesplnění kvalifikačních předpokladů (pro platovou třídu 11 je určeno vysokoškolské vzdělání v magisterském studijním programu nebo vysokoškolské vzdělání v bakalářském studijním programu, za které se odečítají 2 roky ze započtené praxe) měla být správně započtena praxe 19 let, tj. platový stupeň 9 (19 - 23 let započitatelné praxe) s platovým tarifem 28 880 Kč/měsíc. Rozdíl mezi tarify pro plný úvazek a plný počet odpracovaných dní činí 1 090 Kč/měsíc, tj. celkem za měsíce červen až říjen 2019 částku 5 450 Kč.

MČ v těchto případech nedodržela ustanovení § 4 odst. 1 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, neboť zaměstnavatel nezařadil zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe v souladu s ustanovením § 123 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a míry jejího zápočtu určené podle odstavce 7 písm. d) citovaného nařízení vlády, ve kterém je mimo jiné uvedeno, že zaměstnanci zařazenému do 11. platové třídy, který dosáhl jen vysokoškolského vzdělání v bakalářském studijním programu, odečte zaměstnavatel ze započtené praxe dobu 2 roků.

Po upozornění kontrolní skupinou byl zaměstnankyni s osobním číslem 216 vydán nový platový výměr s účinností od 1.11.2019 s odpovídajícím platovým stupněm a správným tarifem a rozdíl v nesprávně stanoveném platu (v celkové výši 5 450 Kč) byl zaměstnankyni vrácen zpět do rozpočtu MČ ve výplatním termínu za měsíc listopad 2019.

**NAPRAVENO.**

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

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

### ➤ *ustanovení § 25*

Kontrolou dodavatelských faktur souvisejících s opravou a údržbou majetku spravovaného MČ (např. stavební, montážní práce) bylo u tří dodavatelských faktur (faktura č. 0191991000100 ze dne 29.7.2019 na částku 74 383,54 Kč vč. DPH za opravu podbití střechy v objektu Bohdanečská č.p. 399 - 400, faktura č. 20191991000037 ze dne 26.4.2019

na částku 213 601,30 Kč vč. DPH za provedení sanační omítky podezdívky objektu Bohdanečská č.p. 249 - 250, faktura č. 20191991000038 ze dne 4.5.2019 na částku 106 052 Kč vč. DPH za provedení opravy mříží a parapetů podezdívky objektu Bohdanečská č.p. 249 - 250) zjištěno, že fakturace neproběhla v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění, tj. MČ, ve smyslu ustanovení § 92a a § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Ve všech případech se jednalo o plnění, která byla použita k ekonomické činnosti (pronájem). MČ neměla v této oblasti dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 25*

Kontrolou dodavatelských faktur souvisejících s opravou a údržbou spravovaného majetku bylo u faktury č. 20191991000030 ze dne 10.4.2019 (den uskutečnění zdanitelného plnění 1.4.2019) zjištěno, že MČ, jakožto plátce, pro kterého bylo toto plnění uskutečněno, nedoplnila a nepřiznala výši DPH (1 605 Kč) ve smyslu ustanovení § 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. MČ neměla v této oblasti dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 25*

V souladu s ustanovením § 101 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, zřídila Rada MČ Praha - Vinoř na svém 23. jednání dne 29.5.2019 likvidační komisi (usnesení č. R23/1/2019) a současně vzala na vědomí její jednací řád. Dne 5.6.2019 na svém jednání komise projednala návrh na vyřazení majetku v celkové hodnotě 279 761,84 Kč včetně protokolu o posouzení majetku odbornou firmou a návrhu likvidace. V souladu s jednacím řádem komise měla tento návrh na svém zasedání 5.6.2019 schválit Rada MČ. Rada MČ však tento návrh neprojednala, a přesto byl tento majetek účetním dokladem č. 500000056 ze dne 5.6.2019 vyřazen z účetní evidence. MČ neměla v této oblasti dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ze kterého vyplývá, že zavedený vnitřní kontrolní systém má být způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů MČ.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

V rámci namátkové kontroly správného zařazení rozpočtových položek v období 1-10/2019 bylo zjištěno, že MČ zařadila na rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb nesprávně výdaje za kvalifikované či komerční osobní certifikáty, poskytované společnostmi Česká pošta, a. s., které měly být od 1.1.2019 správně zařazeny na rozpočtovou položku 5168 - Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi, jelikož se jednalo o platby kvalifikovanému poskytovateli služeb vytvářejících důvěru pro elektronické transakce podle smluv podle § 2 zákona č. 297/2016 Sb., o službách

vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se např. účetní doklad č. 100000200 ze dne 13.3.2019 ve výši 674,38 Kč, účetní doklad č. 100000598 ze dne 26.6.2019 ve výši 674,40 Kč nebo účetní doklad č. 100000856 ze dne 24.9.2019 ve výši 2 023,20 Kč (všechny doklady se týkaly výdajů poskytnutých za kvalifikované osobní certifikáty či komerční osobní certifikáty).

Také bylo zjištěno, že na rozpočtovou položku 2328 - Neidentifikované příjmy zařídila MČ nesprávně příjem kauce od společnosti Z&D stavební společnost s.r.o. ve výši 200 tis. Kč (viz účetní doklad č. 100000750 ze dne 16.7.2019) a dále na rozpočtovou položku 5909 - Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené byla nesprávně zaříděna vratka kauce společnosti Z&D stavební společnost s.r.o. ve výši 200 tis. Kč (viz účetní doklad č. 100000842 ze dne 24.9.2019). Příjem i vratka této kauce měly být správně účtovány mimo rozpočet, anebo vedeny na rozpočtové položce 8901 – Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů.

MČ tím nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Uvedeným postupem došlo ke zkreslení druhového členění příjmů a výdajů ve výkazu 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu), výše celkových příjmů a výdajů vykázaných MČ k 31.10.2019 nebyla ovlivněna.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 25*

V rámci kontroly výdajové položky 5362 - Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu a následné kontroly příslušných dodavatelských faktur (např. účetní doklad č. 100000195 ze dne 13.3.2019 na odvod DPH ve výši 65 931,33 Kč k faktuře č. 1911000075 na částku 313 958,70 Kč bez DPH za stavbu nové zámecké zdi a demolici stávajícího oplocení, účetní doklad č. 100000623 ze dne 28.6.2019 na odvod DPH ve výši 9 408 Kč k faktuře č. 1911000214 na částku 44 800 Kč bez DPH za zemní práce a terénní úpravy předzámčí, nebo účetní doklad č. 100000901 ze dne 9.10.2019 na odvod DPH ve výši 7 987,35 Kč k faktuře č. 1911000337 na částku 38 035 Kč bez DPH za čištění dešťové kanalizace) bylo zjištěno, že příslušná fakturace proběhla v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění (tj. MČ), a to i přesto, že ve všech případech se jednalo o plnění, která nebyla použita k ekonomické činnosti MČ. V těchto případech tedy neměl být režim přenesení daňové povinnosti aplikován, jak vyplývá z ustanovení § 92a odst. 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, které uvádí, že režim přenesení daňové povinnosti se nepoužije, pokud ke dni uskutečnění zdanitelného plnění příjemce tohoto plnění nejedná jako osoba povinná k dani dle ustanovení § 5 tohoto zákona. MČ neměla v této oblasti dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

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

## **D. Závěr**

**I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření.**



## **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 2019 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

## **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019:**

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 0,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 4,85 %
- 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.).

## **V. Upozornění pro MČ:**

- MČ uzavřela dne 7.8.2019 Smlouvu o zápůjčce podle § 2390 a následujících zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, s Tělovýchovnou jednotou Sokol Vinoř, na základě které poskytla tomuto spolku bezúročnou zápůjčku na úhradu provozních výdajů ve výši 150 tis. Kč splatnou do 31.12.2023. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že v souladu s usnesením Zastupitelstva MČ č. Z53/6/19 ze dne 6.8.2019 a také příslušným ustanovením § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, měla být v tomto případě uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci s náležitostmi blíže specifikovanými v § 10a odst. 5 výše zmíněného zákona.

- Při kontrole provedení inventarizace majetku a závazků MČ za období roku 2019 byly zjištěny formální nepřesnosti, které souvisely s administrativní stránkou inventarizace a neměly vliv na průkaznost účetních stavů k 31.12.2019. V případě nemovitostí, o kterých má povinnost MČ účtovat, nebyl uveden v příloze inventurního soupisu způsob, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí České republiky, tím nebylo dodrženo ustanovení § 8 odst. 3 písm. d) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Na účtu 909 - Ostatní majetek, nebyly uvedeny všechny stavy majetku předaného k hospodaření jednotlivým příspěvkovým organizacím. V celkovém stavu majetku nebyl zaúčtován majetek svěřený příspěvkové organizaci VINCENT. Tím MČ nedodržela ustanovení § 3 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví využívá vybraná účetní jednotka inventarizační evidence tak, aby na základě všech inventur bylo zjištěno, zda byly zjištěny zúčtovatelné nebo inventarizační rozdíly.



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 19.3.2020.

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

V Praze dne 30.3.2020

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 18 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 2.4.2020.....

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 2024, schválený usnesením ZMČ č. Z19/12/18 ze dne 17.12.2018

**Návrh rozpočtu**

- na rok 2019, zveřejněný na fyzické úřední desce a v elektronické podobě od 30.11.2018 do 17.12.2018

**Schválený rozpočet**

- na rok 2019, schválený usneseními ZMČ č. Z17/12/18 (rozpočet HČ) a Z18/12/18 (rozpočet VHČ) ze dne 17.12.2018

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Sděleno dopisy ze dne 20.12.2018 pro příspěvkovou organizaci VINCENT a pro Základní školu a Mateřskou školu Praha – Vinoř

**Rozpočtová opatření**

- provedená v období 1-10/2019
- provedená v období 11-12/2019

**Závěrečný účet**

- za rok 2018, schválený usnesením ZMČ č. Z41/5/19 ze dne 20.6.2019

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 10/2019 a 12/2019
- výkaz FIN 2-12 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 10/2019 a 12/2019

**Výkaz zisku a ztráty**

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 10/2019 a 12/2019

**Rozvaha**

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 10/2019 a 12/2019

**Příloha rozvahy**

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 10/2019 a 12/2019

**Účtový rozvrh**

- hlavní a podnikatelské činnosti na rok 2019

**Hlavní kniha**

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 10/2019 a 12/2019

**Faktura**

- hlavní činnost - faktura přijatá č.: 1911000025, 1911000050, 1911000051, 1911000062, 1911000075, 1911000140, 1911000157, 1911000214, 1911000284, 1911000314, 1911000329, 1911000337, 1911000340, 1911000349, 1911000361, 1911000372, 1911000376, 1911000442, 1911000459, 1911000469, 1911000474, 2011000006, 2011000029
- podnikatelská činnost - faktura přijatá č.: 191991000012, 191991000014, 191991000017, 191991000018, 191991000019, 191991000020, 191991000026, 191991000041, 191991000073, 191991000074, 191991000100, 191991000105, 191991000127, 191991000131, 1911000356, 1911000468, 2020000340, 2091000011, 2091000014, 2091000020
- podnikatelská činnost - faktura vystavená č.: 1994000006, 1994000018, 1994000063, 1994000096

**Bankovní výpis**

- účtu hlavní činnosti - ZBÚ č.: 170/2019, 202/2019, 160/2019, 166/2019
- účtu Sociálního fondu č.: 2019/1 (31.1.2019), 2019/10 (31.10.2019), 2019/12 (31.12.2019)
- účtu Fondu rezerv a rozvoje č.: 2019/1 (31.1.2019), 2019/10 (31.10.2019), 2019/12 (31.12.2019)
- účtu podnikatelské činnosti č.: 2019/41 (25.2.2019), 2019/46 (4.3.2019), 2019/79 (15.4.2019), 2019/103 (17.5.2019)

**Účetní doklad**

- hlavní činnost č.: 500000021 (9.1.2019), 500000029 (30.1.2019), 500000028 (28.2.2019), 500000043 (1.3.2019), 100000195 (13.3.2019), 100000200 (13.3.2019), 500000063 (3.5.2019), 500000060 (6.5.2019), 500000065 (7.5.2019), 500000056 (5.6.2019), 100000598 (26.6.2019), 100000623 (28.6.2019), 100000750 (16.7.2019), 500000099 (14.8.2019), 500000110 (16.9.2019), 100000842 (24.9.2019), 100000856 (24.9.2019), 100000901 (9.10.2019), 100000904 (15.10.2019), 500000179 (1.12.2019), 500000180 (1.12.2019), 5000000181 (1.12.2019), 500000182 (1.12.2019), 500000204 (1.12.2019), 500000131 (6.12.2019), 500000132 (6.12.2019), 500000133 (6.12.2019), 500000192

(17.12.2019), 200000473 (20.12.2019), 500000183 (20.12.2019), 500000194 (20.12.2019), 100000129 (23.12.2019), 500000197 (23.12.2019), 200000018 (29.1.2020)

- podnikatelská činnost č.: 390000034 (18.1.2019), 390000048 (15.3.2019), 190000735 (20.6.2019), 590000526 (30.6.2019), 590000827 (14.8.2019), 590000817 (16.8.2019), 590000818 (20.8.2019), 590000819 (21.8.2019), 290000003 (6.1.2020), 290000005 (20.1.2020), 59000001 (28.1.2020), 290000011 (4.2.2020)

#### **Pokladní kniha (deník)**

- pokladny hlavní činnosti za období 4/2019, 6/2019 a její inventurní stav ke dni 28.11.2019
- pokladny podnikatelské činnosti za období 3/2019 a její inventurní stav k 28.11.2019

#### **Pokladní doklad**

- pokladny hlavní činnosti č.: 1915100404–1915100512, 1915100624–1915100737
- pokladny podnikatelské činnosti č.: 1995190073–19955190107

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 1.6.2018, Dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 1.12.2019

#### **Evidence poplatků**

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2019 ze dne 11.2.2020

#### **Evidence majetku**

- majetkový doklad - příjem č.: 1905100002, 1905100003, 1905100009, 1905100014, 1905100015, 1905100025, 1905100028, 1905100029, 1905100030, 1905100031, 1905100032

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

- Inventurní soupisy analytických účtů pohledávek a závazků hlavní činnosti k 31.12.2019

#### **Mzdová agenda**

- zaměstnanců MČ s osobním č.: 61, 216

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy zastupitelů MČ osobním č.: 8, 47, 65, 72, 74, 88, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197

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

- Zřizovací listina příspěvkové organizace VINCENT + dodatek č. 1 a 2

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

- příspěvkové organizace VINCENT k 31.12.2019

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

- příspěvkové organizace VINCENT k 31.12.2019

#### **Smlouvy o dílo**

- č.: 01950/2017, 00423/2018, 00941/2018, 00077/2019

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

- č.: CJ 00903/2018, CJ 00906/2018, CJ 01067/2018, CJ 01068/2018, CJ 00193/2019, CJ 00194/2019

#### **Smlouvy nájemní**

- č.j.: 965/2019, 966/2019, 1128/2019, 1287/2019, 1469/2019, 1616/2019, 1654/2019

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

- Záměr pronájmu nemovitosti č.j.: 1128/19, 1287/2019, 1654/2019
- Záměr prodeje nemovitosti: č.j.: 1612/2018

#### **Smlouvy o půjčce**

- Smlouva o zápůjčce č. 1473/2019 ze dne 7.8.2019

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- č.: CJ 1234/2018, CJ 2115/2018

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

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 847/2019, 1472/2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. R46/12/2019, R48/6/2019

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- zaměstnanců MČ s osobním č.: 38, 46, 199

#### **Dohody o provedení práce**

- zaměstnanců MČ s osobním č.: 5, 4, 12, 38, 46, 122, 123, 133, 135, 178

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

- zaměstnanců MČ s osobním č.: 61, 127, 148, 176, 216

#### **Smlouvy ostatní**

- Pojistná smlouva č. 2737322345 ze dne 26.9.2018

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- "Kuchyně a školní jídelna ZŠ a MŠ Praha - Vinoř" - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce

- "Rozšíření chodníku - ul. Živanická" - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- "Rozmetadlo Matev SPR- ST 250" - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- "Zametací stroj" - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Příkaz starosty č. 3/2019 - K provedení inventarizace ke dni 31.12.2019 (13.11.2019)
- Směrnice starosty č. 3/2019 – Pokladna ÚMČ Praha – Vinoř (1.9.2019) a Směrnice starosty č. 3/07 – Pokladna ÚMČ Praha – Vinoř (6.9.2007)
- Směrnice starosty č. 1/2018 - Zásoby a jejich evidence (1.9.2018)
- Směrnice starosty č. 1/2014 – Podrozvahová evidence a dodatek č. 1
- Směrnice starosty č. 1/2012 - Zásady pronajímání bytů městské části Praha - Vinoř (1.7.2012)
- Směrnice starosty č. 3/2009 - Podpisový řád MČ Praha (31.3.2009)
- Směrnice starosty č. 4/2009 - Práva a povinnosti starosty, zástupce starosty, zastupitelů a zaměstnanců ÚMČ při oběhu vnitřních a vnějších dokladů ověřujících provedení hospodářských operací (30.4.2009)
- Směrnice starosty č. 2/2007 - Pravidla pro provádění a kontrolu hospodářských operací (10.8.2007)

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

- Příkaz starosty č. 2/2019 ze dne 10.5.2019 (Opatření k nápravě nedostatků ze závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2018)
- Příkaz starosty č. 1/2020 ze dne 27.1.2020 (Opatření k nápravě nedostatků z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019)

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

- Zpráva o plnění odstranění chyb a nedostatků zjištěných ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha – Vinoř za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 ze dne 31.7.2019
- Zpráva o odstranění chyb a nedostatků ze Zápisu 1. dílčího přezkoumání hospodaření za období 1.1.2019 – 31.10.2019 ze dne 12.3.2020

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

- č.: Z13/12/2018 (17.12.2018), Z15/12/18 (17.12.2018), Z17/12/18 (17.12.2018), Z20/12/2018 (17.12.2018), Z40/4/19 (25.4.2019), Z41/5/19 (20.6.2019), Z53/6/19 (6.8.2019), Z63/9/19 (11.9.2019)

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- č.: R6/5/2018 (19.12.2018), R22/3/2019 (22.5.2019), R27/3/2019 (26.6.2019), R32/1/2019 (21.8.2019), R32/2/2019 (21.8.2019), R34/2/2019 (4.9.2019), R37/3/2019 (24.9.2019), R46/12/19 (4.12.2019), R48/6/19 (19.12.2019)

#### **Výsledky kontrol založených organizací**

- Protokol č. 1/2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené v příspěvkové organizaci VINCENT za období leden - září 2019

#### **Výsledky externích kontrol**

- Protokol o kontrole správy místních a správních poplatků provedené u MČ v říjnu 2019 ze dne 4.11.2019

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

- Směrnice č. 2/2019 o čerpání sociálního fondu ÚMČ Praha- Vinoř (10.7.2019)

#### **Potvrzení správnosti předkládaného návrhu na vklad do katastru nemovitostí**

- č.j.: MHMP 1311559/2019 (27.6.2019), MHMP 1311719/2019 (27.6.2019), MHMP 1311814/2019 (27.6.2019), MHMP 1311991/2019 (27.6.2019), MHMP 1313169/2019 (27.6.2019), MHMP 1313190/2019 (27.6.2019)

#### **Objednávky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku**

- objednávka č.: 8/2019, 44/2019, 261/2019, 288/2019, 645/2019, 790a/2019

#### **Přehled zůstatků na bankovních účtech**

- Seznam všech bankovních účtů zřízených MČ ke dni 31.12.2019, podepsaný starostou MČ

#### **Finanční plán podnikatelské činnosti**

- na rok 2019 schválený usnesením ZMČ č. Z18/12/2018 (17.12.2019)

#### **Přehled finančního vypořádání za rok 2019**

- Přehled finančního vypořádání za rok 2019 ze dne 11.2.2020