

Městská část Praha - Vinoř

Vyříděno 9.6.2021
Sejmuto 24.6.2021NÁVRH ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU ZA ROK
2020

(v Kč)



IČO: 00240982 Městská část Praha - Vinoř
NS: 00240982 MC55 HČ

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Bohdanečská 97
obec Praha - Vinoř
PSČ, pošta 19017

Kontaktní údaje

Telefon 286851114
fax
e-mail uctarna@praha-vinor.cz
WWW stránky www.praha-vinor.cz

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavby a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	5 110 000,00	5 110 000,00	5 428 016,53
Nedaňové příjmy	231 000,00	281 000,00	-64 016,95
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	31 709 000,00	55 207 700,00	54 911 699,61
PŘÍJMY CELKEM	37 050 000,00	60 598 700,00	60 275 699,19
Konsolidace příjmů	592 000,00	592 000,00	296 000,00
PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI	36 458 000,00	60 006 700,00	59 979 699,19

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
1341 Poplatek ze psů	110 000,00	110 000,00	118 694,00
1342 Poplatek z pobytu	7 000,00	7 000,00	29 941,00
1343 Poplatek za užívání veřejného prostranství	70 000,00	70 000,00	53 610,00
1349 Zrušené místní poplatky	23 000,00	23 000,00	729,00
134 MÍSTNÍ POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB	210 000,00	210 000,00	202 974,00
1361 Správní poplatky	100 000,00	100 000,00	62 100,00
136 SPRÁVNÍ POPLATKY	100 000,00	100 000,00	62 100,00
13 DANĚ A POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB	310 000,00	310 000,00	265 074,00
1511 Daň z nemovitých věcí	4 800 000,00	4 800 000,00	5 162 942,53
151 DANĚ Z MAJETKU	4 800 000,00	4 800 000,00	5 162 942,53
15 MAJETKOVÉ DANĚ	4 800 000,00	4 800 000,00	5 162 942,53
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY (součet za třídu 1)	5 110 000,00	5 110 000,00	5 428 016,53
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	200 000,00	200 000,00	1 600,00
2112 Příjmy z prodeje zboží (již nakoup. za úč.prod)			175,00
211 PŘÍJMY Z VLASTNÍ ČINNOSTI	200 000,00	200 000,00	1 775,00
2141 Příjmy z úroků (část)	8 000,00	8 000,00	9 291,05
214 VÝNOSY Z FINANČNÍHO MAJETKU	8 000,00	8 000,00	9 291,05
21 PŘÍJMY Z VL.ČINN.A ODVODY PŘEB.ORG.S PŘÍM.VZT.	208 000,00	208 000,00	11 066,05
2221 Přijaté vratky transf.od jiných věř.rozpočtů	3 000,00	3 000,00	
222 PŘIJ.VRATKY TRANSF.A OST.PŘÍJMY Z FIN.VYPOŘÁDÁN	3 000,00	3 000,00	
22 PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY A VRATKY TRANSFERŮ	3 000,00	3 000,00	
2321 Přijaté neinvestiční dary		50 000,00	48 000,00
2322 Přijaté pojistné náhrady	20 000,00	20 000,00	
2328 Neidentifikované příjmy			-123 083,00
232 OSTATNÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	20 000,00	70 000,00	-75 083,00
23 PŘÍJMY Z PROD.NEKAP.MAJ.A OST.NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	20 000,00	70 000,00	-75 083,00
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY (součet za třídu 2)	231 000,00	281 000,00	-64 016,95
VLASTNÍ PŘÍJMY (třída 1 + 2 + 3)	5 341 000,00	5 391 000,00	5 363 999,58
4131 Převody z vl.fondů hosp.(podnik.)činnosti	4 000 000,00	6 200 000,00	6 200 000,00
4133 Převody z vl.rez.fondů(jiných než OSS)	296 000,00	296 000,00	
4134 Převody z rozpočtových účtů			296 000,00
4137 Neinv.převody mezi stat.městy jejich měst.obvod	27 117 000,00	31 356 500,00	31 356 499,61
4139 Ostatní převody z vlastních fondů	296 000,00	296 000,00	
413 NEINVESTIČNÍ PŘEVODY Z VLASTNÍCH FONDŮ	31 709 000,00	38 148 500,00	37 852 499,61
41 NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY	31 709 000,00	38 148 500,00	37 852 499,61
4251 Inv.převody mezi st. městy a jejich měst.obvody		17 059 200,00	17 059 200,00
425 INVESTIČNÍ PŘEVODY Z VLASTNÍCH FONDŮ		17 059 200,00	17 059 200,00
42 INVESTIČNÍ PŘIJATÉ DOTACE		17 059 200,00	17 059 200,00
4 PŘIJATÉ DOTACE (součet za třídu 4)	31 709 000,00	55 207 700,00	54 911 699,61
PŘÍJMY CELKEM (třídy 1+2+3+4)	37 050 000,00	60 598 700,00	60 275 699,19

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	30 380 000,00	33 903 400,00	28 497 545,42
Kapitálové výdaje	6 670 000,00	49 217 700,00	24 673 493,07
VÝDAJE CELKEM	37 050 000,00	83 121 100,00	53 171 038,49
Konsolidace výdajů	592 000,00	592 000,00	296 000,00
VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI	36 458 000,00	82 529 100,00	52 875 038,49
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
5011 Platy zaměst.v pr.poměru vyjma zaměst.na služ.m	5 020 000,00	5 050 000,00	4 118 918,00
501 PLATY	5 020 000,00	5 050 000,00	4 118 918,00
5021 Ostatní osobní výdaje	710 000,00	780 700,00	781 811,00
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	2 500 000,00	2 500 000,00	2 216 687,00
502 OSTATNÍ PLATBY ZA PROVEDENOU PRÁCI	3 210 000,00	3 280 700,00	2 998 498,00
5031 Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.	1 415 000,00	1 415 000,00	999 549,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	510 000,00	510 000,00	580 541,00
5038 Povinné pojistné na úrazové pojištění	15 000,00	15 000,00	21 039,00
503 POVINNÉ POJISTNÉ PLACENÉ ZAMĚSTNAVATELEM	1 940 000,00	1 940 000,00	1 601 129,00
50 PLATY A PODOBNÉ A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	10 170 000,00	10 270 700,00	8 718 545,00
5123 Podlimitní technické zhodnocení			1 290,00
512 Výdaje na úpravy hm.věcí a poř.práv k hm.věcem			1 290,00
5134 Prádlo, oděv a obuv	20 000,00	20 000,00	
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk			1 292,00
5137 Drobný hmotný dlouhodobý majetek	130 000,00	374 000,00	1 236 690,38
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	517 000,00	624 300,00	613 503,90
513 NÁKUP MATERIÁLU	667 000,00	1 018 300,00	1 851 486,28
5151 Studená voda	12 000,00	12 000,00	1 519,00
5153 Plyn	80 000,00	80 000,00	38 187,81
5154 Elektrická energie	125 000,00	95 000,00	131 029,00
5156 Pohonné hmoty a maziva	67 000,00	47 000,00	84 639,20
5157 Teplá voda			580,00
515 NÁKUP VODY, PALIV A ENERGIE	284 000,00	234 000,00	255 955,01
5161 Poštovní služby	20 000,00	20 000,00	7 159,00
5162 Služby elektronických komunikací	102 000,00	102 000,00	131 606,52
5163 Služby peněžních ústavů	125 000,00	125 000,00	14 645,15
5164 Nájemné			4 600,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	200 000,00	204 000,00	335 089,23
5167 Služby školení a vzdělávání	50 000,00	80 000,00	37 542,50
5168 Zprac.dat a služby souvis.s inf.a kom.technol.	100 000,00	100 000,00	163 692,40
5169 Nákup ostatních služeb	7 188 500,00	7 275 600,00	4 954 183,53
516 NÁKUP SLUŽEB	7 785 500,00	7 906 600,00	5 648 518,33
5171 Opravy a udržování	1 456 000,00	1 475 400,00	681 939,84
5173 Cestovné	30 000,00	30 000,00	1 752,00
5175 Pohoštění	43 000,00	62 000,00	31 069,00
517 OSTATNÍ NÁKUPY	1 529 000,00	1 567 400,00	714 760,84
5182 Převody vlastní pokladně			150,00
518 VÝDAJE NA NETRANSFER. PŘEVODY UVNITŘ ORGANIZACE			150,00
5192 Poskytnuté náhrady		33 000,00	14 364,00
5194 Věcné dary	5 000,00	5 000,00	7 296,00
519 VÝDAJE SOUV.S NEINV.NÁK.,PŘÍSP.,NÁHR.A VĚC.DARY	5 000,00	38 000,00	21 660,00
51 NEINVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	10 270 500,00	10 764 300,00	8 493 820,46
5212 Neinv.tra.nefinančním podn.subj.-fyz.osobám	5 000,00	5 000,00	
521 NEINVESTIČNÍ TRANSF.PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	5 000,00	5 000,00	

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5222	Neinvestiční transfery spolkům	1 075 000,00	1 563 000,00	720 187,00
5229	Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím	20 000,00	20 000,00	22 500,00
522	NEINV.TRANSF.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	1 095 000,00	1 583 000,00	742 687,00
52	NEINV.TRANSFERY PODN.SUBJ.A NEZISK.ORGANIZACÍM	1 100 000,00	1 588 000,00	742 687,00
5329	Ost.neinv.transfery veř.rozpočtům územní úrovně		20 000,00	20 000,00
532	NEINV.TRANSFERY VEŘ.ROZPOČTŮM ÚZEMNÍ ÚROVNĚ		20 000,00	20 000,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	8 090 000,00	8 406 700,00	7 573 326,00
5336	Neinv.transf. zřízeným příspěvkovým organizacím		1 798 300,00	1 848 300,00
533	NEINV.TRANSFERY PŘÍSP.A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	8 090 000,00	10 205 000,00	9 421 626,00
5342	Základní příděl FKSP a soc.fondu obcí a krajů			296 000,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	296 000,00	296 000,00	
5347	Neinv.převody mezi stat.městy a jej.měst.obvody		65 900,00	65 922,50
5349	Ostatní převody vlastním fondům	296 000,00	296 000,00	
534	NEINV.VESTIČNÍ PŘEVODY VLASTNÍM FONDŮM	592 000,00	657 900,00	361 922,50
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	2 500,00	2 500,00	436 819,46
5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fond.			4 500,00
536	OST.NEINV.TRANSF.JINÝM VEŘEJ.ROZPO A DALŠÍ PLAT	2 500,00	2 500,00	441 319,46
53	NEINV.TRANSFERY A NĚKTERÉ DALŠÍ PLATBY ROZP.	8 684 500,00	10 885 400,00	10 244 867,96
5492	Dary obyvatelstvu	80 000,00	280 000,00	210 500,00
5493	Účelové neinvestiční transfery fyzickým osobám	5 000,00	5 000,00	
5494	Neinv.transf.obyvat.nemající charakter daru	10 000,00		
5499	Ostatní neinv.transfery obyvatelstvu	60 000,00	60 000,00	87 115,00
549	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	155 000,00	345 000,00	297 615,00
54	NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	155 000,00	345 000,00	297 615,00
5903	Rezerva na krizová opatření		50 000,00	
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené			10,00
590	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE		50 000,00	10,00
59	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE		50 000,00	10,00
5	B Ě Ž N Ě V Ý D A J E (třída 5)	30 380 000,00	33 903 400,00	28 497 545,42
6111	Programové vybavení			95 314,12
611	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU			95 314,12
6121	Budovy, haly a stavby	5 020 000,00	46 607 700,00	21 256 849,47
6122	Stroje, přístroje a zařízení			999 483,08
6123	Dopravní prostředky	1 650 000,00	1 660 000,00	2 302 728,40
612	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU	6 670 000,00	48 267 700,00	24 559 060,95
6130	Pozemky		950 000,00	19 118,00
613	POZEMKY		950 000,00	19 118,00
61	INVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	6 670 000,00	49 217 700,00	24 673 493,07
6	K A P I T Á L O V É V Ý D A J E (třída 6)	6 670 000,00	49 217 700,00	24 673 493,07
V Ý D A J E C E L K E M (třída 5+6)		37 050 000,00	83 121 100,00	53 171 038,49
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)			-22 522 400,00	7 104 660,70

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkodobých přij.půj.prostř.(-)	8114		
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě			
úctů stát. fin. aktiv, které tvoří kap. OSFA(+/-)	8115	22 522 400,00	-7 104 660,70
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8117		
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8118		
Dlouhodobé financování z tuzemska			
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121		
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů (-)	8122		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123		
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půj.prostř.(-)	8124		
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8125		
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8127		
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8128		
Krátkodobé financování ze zahraničí			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8211		
Uhrazené splátky krátk.vydaných dluhopisů (-)	8212		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8213		
Uhrazené splátky krátkodobých přij.půj.prostř.(-)	8214		
Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků ze zahraničí			
jiných než ze zahranič. dlouhodobých úvěrů (+/-)	8215		
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8217		
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8218		
Dlouhodobé financování ze zahraničí			
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221		
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů (-)	8222		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8223		
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půj.prostř.(-)	8224		
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8225		
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8227		
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8228		
Opravné položky k peněžním operacím			
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter			
příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901		
Nereal.kurz.rozdíly pohyb.na deviz. účtech (+/-)	8902		
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+/-)	8905		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)		22 522 400,00	-7 104 660,70

IV. STAVY A OBROT Y NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrot	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet ÚSC	30 697 216,93	6 809 257,84	37 506 474,77	-6 809 257,84
Běžné účty fondů ÚSC	1 420 257,06	295 402,86	1 715 659,92	-295 402,86
Běžné účty celkem	32 117 473,99	7 104 660,70	39 222 134,69	-7 104 660,70
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			1 420 257,06
Příjmy celkem			296 362,86
Výdaje celkem			960,00
Obrat			295 402,86
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			1 715 659,92
Změna stavu			-295 402,86
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software	84 216,00	163 377,12	247 593,12
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	252 297,05		252 297,05
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	601 465 234,53	3 434 046,31	604 899 280,84
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	2 331 979,00	4 177 885,48	6 509 864,48
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	3 477 918,62	551 025,16	4 028 943,78
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	123 038 170,43	-404 717,00	122 633 453,43
Kulturní předměty	78 000,00		78 000,00
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	68 063,00	-68 063,00	
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	23 013 857,22	15 281 534,18	38 295 391,40
Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	84 216,00	-84 216,00	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek			
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávký k softwaru		-31 788,00	-31 788,00
Oprávký k ocenitelným právům			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-252 297,05		-252 297,05
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	-168 530 507,31	-7 256 080,00	-175 786 587,31
Oprávký k samostatným hm.mov. věcem a souborům hm. mov. věcí	-1 025 825,05	-156 660,00	-1 182 485,05
Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-3 477 918,62	-551 025,16	-4 028 943,78
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			
Zboží			
Pořízení zboží			
Zboží na skladě	76 407,53		76 407,53
Zboží na cestě			
Ostatní zásoby			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4133	Převody z vlastních rezervních fondů	296 000,00	296 000,00	
4134	Převody z rozpočtových účtů			296 000,00
4137	Převody mezi statutárními městy (hl.m.Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - příjmy	27 117 000,00	31 356 500,00	31 356 499,61
4139	Ostatní převody z vlastních fondů	296 000,00	296 000,00	
5329	Ostatní neinvestiční transfery veřejným rozpočtům územní úrovně		20 000,00	20 000,00
5342	Převody FKSP a sociál.fondu obcí a krajů			296 000,00
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	296 000,00	296 000,00	
5347	Převody mezi statutárními městy (hl.m.Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - výdaje		65 900,00	65 922,50
5349	Ostatní převody vlastním fondům	296 000,00	296 000,00	

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
98071	5347	Neinv.přev. mezi stat. městy a jejich měst. obvody	x	28 300,00	x	28 274,00
98071	dotace volby		0,00	28 300,00	0,00	28 274,00
98193	4137	Neinv.přev. mezi stat. městy a jejich měst. obvody	160 000,00	x	160 000,00	x
98193	5021	Ostatní osobní výdaje	x	80 700,00	x	106 938,00
98193	5139	Nákup materiálu j.n.	x	50 300,00	x	20 555,79
98193	5168	Zpracování dat a služby souv. s inf. a kom.technol	x	0,00	x	6 642,90
98193	5175	Pohoštění	x	29 000,00	x	4 895,00
98193	volby		160 000,00	160 000,00	160 000,00	139 031,69
98348	5347	Neinv.přev. mezi stat. městy a jejich měst. obvody	x	13 700,00	x	13 707,00
98348			0,00	13 700,00	0,00	13 707,00

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1 – Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha – Vinoř za rok 2017

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz. příloha č. 2 – Přehled hospodaření PO ZŠ a MŠ Vnoř a PO Vincent

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Plnění rozpočtu Městské části Praha – Vnoř za rok 2020

V souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění je zpracován závěrečný účet Městské části Praha – Vnoř za rok 2020 s údaji o plnění rozpočtu příjmů a výdajů a o celkovém ročním hospodaření městské části v roce 2020.

Městská část Praha – Vnoř hospodařila v průběhu roku 2020 podle rozpočtu schváleného na 9. zasedání ZMČ konaného dne 19.12. 2019, usnesení Z70/9/19 schválen v objemu příjmů a výdajů ve výši 36 458 000 tis. Kč

Výsledek hospodaření MČ Praha – Vnoř

Vykazuje převahu příjmů 60 275 699,19 Kč, po konsolidaci 59 979 699,19 Kč, nad výdaji 53 171 038,49 Kč, po konsolidaci 52 875 038,49 Kč.

Daňové příjmy třída 1 splněny na	106,22%
Nedaňové příjmy třída 1 splněny na	-22,78%
Kapitálové příjmy třída 3 MČ nerozpočtovala	
Přijaté transfery třída 4 splněny na	99,46%

Konečný stav na běžných účtech k 31.12. 2020

Základní běžný účet	37 506 474,77 Kč
Běžné účty fondů ÚSC	1 715 659,90 Kč

Hospodářská činnost MČ Praha – Vinoř

Vyказuje výsledek hospodaření před zdaněním 4 920 248, 63 Kč.

Výnosy z VHČ, které jsou plněny hlavně z nájmu bytů, nebytových prostor a pozemků v částce 6 604 660,70 Kč, náklady v částce 1 684 412,07 se skládají z oprav a ostatních výdajů.

Daně z příjmu právnických osob za rok 2020 činila 1 113 381,89 Kč

Přílohy:

1. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
2. Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů MČ Praha - Vinoř
3. Výkaz FIN 120 M
4. Výkaz FIN 2-12
5. Rozvaha k 31.12. 2020
6. Výkaz zisku a ztráty k 31.12. 2020
7. Příloha k 31.12. 2020
8. Přehled o peněžních tocích
9. Přehled o změnách vlastního kapitálu
10. Inventarizační zpráva MČ
11. Hospodaření PO

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Pavλίna Skálová

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Statutární zástupce

Michal Biskup

Podpisový záznam statutárního
zástupce



Č. j.: MHMP 343169/2021
Sp. zn.: S-MHMP 476216/2020

Stejnopis č. 2

N Á V R H

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 01.01.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 02.11.2020 - 13.11.2020
 - b) 01.03.2021 - 12.03.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř za rok 2020 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 20.07.2020. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1040011/2020 dne 20.07.2020.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Hana Luptáková
kontrolorky: Ing. Ilona Honsová
Bc. Jana Kabilová
Ing. Hana Trávníčková

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (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, směna majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (výběrovým způsobem bylo přezkoumáno čerpání neinvestičních dotací „Opatření v souvislosti se šířením nového typu koronaviru“ a „Ovocná alej u zámku Ctěnice“ a investičních dotací „Kuchyně a školní jídelna ZŠ a MŠ, Vinoř“ a „Výkup pozemků – MČ Praha – Vinoř“).

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným příspěvkovým 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:

- Objednávka jarní seče travnatých ploch na území MČ Praha – Vinoř – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Objednávka druhé seče travnatých ploch na území MČ Praha – Vinoř – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Objednávka třetí seče travnatých ploch na území MČ Praha – Vinoř – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Objednávka čtvrté seče travnatých ploch na území MČ Praha – Vinoř – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Dobudování bezdrátového rozhlasu v MČ Praha – Vinoř – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Rekonstrukce jídelního výtahu mateřské školy – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Nákup vozidla Škoda OCTAVIA COMBI STYLE – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31).

Vzhledem k nouzovému stavu vyhlášenému v souvislosti s pandemií SARS – COVID 19 na území ČR, nebyly provedeny fyzické kontroly plnění 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 nevykázala zřízení věcných břemen ke svěřenému majetku hl. m. Prahy, ani kontrolní skupinou nebylo jejich zřízení zjištěno.

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

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení § 94 odst. 2 písm. g)*

Při kontrole příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř byl předložen odpisový plán na rok 2020, který však nebyl schválen zřizovatelem, což bylo v rozporu s ustanovením § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že zdrojem Fondu investic jsou peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděných podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Bylo zjištěno, že se jedná o systémový nedostatek, neboť odpisové plány všech příspěvkových organizací zřízených MČ nebyly Radou MČ schvalovány.

Dále bylo zjištěno, že příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř neměla sestaven střednědobý výhled rozpočtu, což bylo v rozporu s ustanovením § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že příspěvková organizace sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje její zřizovatel.

Nebylo tak dodrženo ustanovení § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je Radě MČ vyhrazeno plnit vůči právnickým osobám a zařízením zřízeným nebo založeným zastupitelstvem městské části úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních právních předpisů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu městské části.

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

V rámci přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř (dále jen PO).

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že MČ nakoupila 11 ks tabletů iPad WiFi 32GB v celkové hodnotě 105 315,38 Kč včetně DPH (kniha došlých faktur 2011000354 ze dne 09.11.2020), které účetním dokladem č. 700000009 ze dne 09.11.2020 zaúčtovala na stranu Má Dáti účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek s pohybem majetku (POL) 122 (nově pořízený majetek – dodavatelským způsobem) a současně na stranu Dal účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek s pohybem majetku (POL) 311 (vyřazení z důvodu likvidace). Kontrolou bylo předloženo „Potvrzení o převzetí 11 kusů tabletů iPad WiFi 32GB“ ze dne 09.11.2020, kterým PO potvrzuje, že převzala od MČ výše uvedený majetek.

Ke dni ukončení přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 na místě (tj. ke dni 12.03.2020) MČ ani PO tento majetek neevidovala v majetkové a účetní evidenci a bylo o něm nesprávně účtováno jako o vyřazeném majetku z důvodu opotřebení (likvidace), i když se jednalo o pohyb majetku (POL) 340 (bezúplatné převedení do oblasti PO).

Vzhledem ke skutečnosti, že MČ neprovedla řádně inventarizaci účtu 909 – Ostatní majetek a PO nevykázala žádný inventarizační rozdíl na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, nelze potvrdit správnost provedení fyzické inventury majetku MČ ani PO, při které je základním způsobem zjišťování skutečného stavu majetku ověření jeho fyzické existence. Předložené dokumenty k inventarizaci majetku a závazků MČ i PO ke dni 31.12.2020 nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebylo prokázáno, že účetní jednotka inventarizací zjistila skutečný stav a ověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.

Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 tohoto zákona, nebyl zcela funkční.

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 kontroly správného zařídění položek rozpočtové skladby bylo zjištěno, že MČ nesprávně zařídila na příjmovou rozpočtovou položku „2328 – Neidentifikované příjmy“ výdaje ve výši 100 000 Kč na úhradu zálohové faktury č. 2011020031 ze dne 23.11.2020 (dodávka kuchyňské linky včetně montáže). Správně měl být tento výdaj zaříděn na výdajovou položku 6122 – Stroje, přístroje a zařízení.

MČ tím nedodržela druhové členění příjmů a výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Uvedeným postupem došlo ke zkreslení nedaňových příjmů a kapitálových výdajů MČ vykázaných ke dni 31.12.2020 ve výkazech 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu).

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ neúčtovala na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisech závazků vyplývajících z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2020. Jednalo se o závazek ve výši 14 719,50 Kč z odvodu poměrné části výnosů z místních poplatků ze psů, poplatků z pobytu a zrušených místních poplatků. O uvedenou částku byly nesprávně navýšeny výnosy na účtu 606 - Výnosy z místních poplatků a tím byl navýšen i výsledek hospodaření za rok 2020 a byly sníženy celkové závazky ve výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 31.12.2020. Vzhledem k celkovým výnosům MČ se jednalo však o nevýznamné zkreslení.

Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

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

Právní předpis: ČÚS č. 704 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ *ustanovení ČÚS č. 704 bod 8.*

MČ poskytla v roce 2020 z rozpočtu MČ zaměstnancům benefity (stravné, příspěvek na penzijní připojištění a volnočasové aktivity) v celkové výši 220 156 Kč. Částka byla vyplacena z běžného účtu MČ. Kontrolou tvorby a čerpání sociálního fondu bylo zjištěno, že částka poskytnutých benefitů nebyla v průběhu roku 2020 z tohoto fondu čerpána. Vzhledem ke skutečnosti, že MČ používá v případě tvorby a čerpání fondu výsledkovou metodu a při tvorbě fondu bylo správně účtováno na stranu Má Dátí účtu 548 – Tvorba fondů (účetní doklad č. 100000441 ze dne 03.04.2020), mělo být v případě čerpání fondu účtováno na stranu Dal účtu 648 – Čerpání fondů. V důsledku nečerpání sociálního fondu došlo k vykázání nižšího výsledku hospodaření o částku 220 156 Kč v účetních výkazech sestavených ke dni 31.12.2020.

MČ nedodržela základní postupy účtování stanovené ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky bod 8. Ostatní fondy, kde je uvedeno, že účetní jednotky, kterým jiný právní předpis stanoví povinnost či možnost tvořit a používat jiné fondy, než vyjmenované v bodech 4. až 7., používají pro účtování o tvorbě a použití (čerpání) těchto fondů přiměřené postupy účtování uvedené v příslušných bodech 4. až 7. uvedeného ČÚS.

- **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 § 16 odst. 2 a 4*

Kontrolou čerpání běžných a kapitálových výdajů podle schváleného rozpočtu bylo zjištěno, že z OdPa 3745 – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, rozpočtové položky 6122 – Stroje, přístroje a zařízení, byla čerpána částka v celkové 891 707 Kč na úhradu faktury č. 2011000371 ze dne 26.11.2020 za dodávku svahové sekačky SPIDER ILD02, č. 2011000392 ze dne 17.12.2020 za dodávku přepravního vozíku UNI a č. 2011000035 ze dne 11.02.2020 za dodávku kontejneru Avia, která nebyla zajištěna rozpočtem. Dále bylo zjištěno, že z rozpočtové položky 6123 – Dopravní prostředky byla čerpána částka ve výši 66 900 Kč na úhradu faktury č. 2011000369 ze dne 26.11.2020 za dodávku skútru Honda, která rovněž nebyla zajištěna rozpočtem. Do konce rozpočtového roku, tj. do 31.12.2020, nebyly rozpočtové změny zajišťující výše uvedené výdaje provedeny.

Uvedeným postupem MČ nedodržela ustanovení § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanovují, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. V důsledku neprovedení rozpočtových opatření bylo ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2 – 12) sestavenému ke dni 31.12.2020 vykázáno překročení závazného ukazatele u kapitálových výdajů v rámci OdPa 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň o částku 958 607 Kč.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

➤ *ustanovení § 16 odst. 5*

Bylo zjištěno, že MČ nezveřejnila na svých internetových stránkách schválená rozpočtová opatření provedená v období červen až prosinec rozpočtového roku 2020. Jednalo se např. o rozpočtové opatření č. 3041 ze dne 22.07.2020 schválené usnesením Rady MČ č. R 73/16/2020 ze dne 22.07.2020, č. 20211 ze dne 26.11.2020 schválené usnesením Rady MČ č. R 74/25/2020 ze dne 05.08.2020 a č. 202012 ze dne 26.11.2020 schválené usnesením Rady MČ č. R 81/64/2020 ze dne 21.10.2020.

MČ porušila ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se schválené rozpočtové opatření zveřejňuje podle ustanovení § 11 odst. 4 uvedeného zákona obdobně, tj. na internetových stránkách MČ do 30 dnů ode dne jeho schválení a MČ současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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 § 33 odst. 1 písm. h)*

Kontrolou kapitálových výdajů bylo zjištěno, že MČ nesprávně zaúčtovala investiční výdaj v celkové výši 521 374,48 Kč související s investiční akcí „Rozšíření bezdrátového rozhlasu“ na stranu Má Dátí účtu 518 – Služby, a to i přesto, že se jednalo o investiční výdaj, který byl správně zaříděn na položku rozpočtové skladby třídy 6 – Kapitálové výdaje,

položku 6121 – Budovy, haly a stavby (účetní doklad 500000096 ze dne 01.09.2020). Správně měl být tento výdaj evidován na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, a to do doby dokončení investiční akce, resp. do uvedení pořízeného majetku do stavu způsobilého k užívání.

MČ porušila ustanovení § 33 odst. 1 písm. h) 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, tím, že nedodržela obsahové vymezení položky Výkazu zisku a ztráty „A.I.12. Ostatní služby“, která obsahuje zejména náklady na služby poskytované bankou, spořitelním nebo úvěrním družstvem a další služby, které nemají charakter finančních nákladů, neuvedené v položkách „A.I.8. Opravy a udržování“ až „A.I.11. Aktivace vnitroorganizačních služeb“ včetně nákladů ve výši ocenění jiného drobného dlouhodobého nehmotného majetku nakoupeného, vytvořeného vlastní činností nebo bezúplatně nabytého od subjektů, které nejsou vybranými účetními jednotkami, který nespĺňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce „A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ rozvahy.

V důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení výsledku hospodaření vykázaného ke dni 31.12.2020 a nesprávnému sestavení výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty sestavených ke dni 31.12.2020. Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o významnou částku, je nutné provést opravu do období roku 2021 prostřednictvím účtu 408 – Opravy předcházejících účetních období, který obsahuje opravy předcházejících účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v předcházejících účetních obdobích výši výsledku hospodaření; za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností.

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 4*

Starosta MČ pro potřebu organizačního zajištění inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2020 vydal Příkaz starosty č. 2 ze dne 10.11.2020. Součástí uvedeného Příkazu starosty byl „Harmonogram inventarizace – příkaz starosty č. 2 – k provedení inventarizace ke dni 31.12.2020“ ze dne 10.11.2020, který sloužil jako plán inventur. Dále byla kontrolní skupině předložena „Komplexní zpráva za dílčí inventarizační komise k inventarizaci majetku k 31.12.2020“ ze dne 08.02.2021 a „Inventarizační zpráva“ ze dne 09.02.2021, která byla vypracována v souladu s „Metodickým pokynem k inventarizaci majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2020“. Kontrolou předložené dokumentace byly zjištěny následující nedostatky: *viz Rozvahy*

- Plán inventur majetku a závazků MČ za rok 2020 neobsahoval seznamy inventurních soupisů, což bylo v rozporu s ustanovením § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že plán inventur obsahuje seznamy inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek.
- Nebyly předloženy vyhotovené inventurní soupisy v oblasti podnikatelské činnosti, což bylo v rozporu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech.

- V rámci dokladové inventarizace byly předloženy inventurní soupisy, které nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, protože neobsahovaly číselné a slovní značení podle směrné účtové osnovy, seznam příloh a podpisy členů inventarizační komise. Jako inventurní soupisy byly předloženy sestavy vyhotovené v modulu UCR v rozsahu jednotlivých syntetických účtů. Nejednalo se o průkazné inventurní soupisy ve smyslu ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, protože neobsahovaly záznamy, které požaduje uvedené ustanovení zákona.
- Kontrolou modulu KDF (kniha došlých faktur) za rok 2020 bylo zjištěno, že některé faktury byly evidovány v modulu KDF jako neuhrazené, i když uplynula doba jejich splatnosti. Jednalo se například o došlou fakturu č. 2011000355 ze dne 12.11.2020 (splatnost dne 25.11.2020) za poradenské služby v oblasti účetnictví na celkovou částku 58 500 Kč, která nebyla ke dni ukončení přezkoumání hospodaření na místě (tj. k 12.03.2020) uhrazena, nebo o došlou fakturu č. 2011000367 ze dne 01.11.2020 (splatnost 13.11.2020) v celkové hodnotě 10 877,90 Kč, která byla dne 13.11.2020 uhrazena (bankovní výpis č. 199 ze dne 13.11.2020, účetní doklad č. 100001086), ale v modulu KDF byla nadále evidovaná jako neuhrazená.
- Dále bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace všech účtů. Jednalo se například o účty účtových skupin 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku, 41 – Fondy účetní jednotky, účtů 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 – Dodavatelé, 389 – Dohadné účty pasivní nebo 909 – Ostatní majetek. Nebyla předložena fyzická inventura účtu 261 – Pokladna ani účtu 263 – Ceniny, kterou měl být ověřen skutečný stav ke dni 31.12.2020.
- Dále byl zjištěn inventarizační rozdíl v celkové výši 40 550 Kč u účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Inventurní soupis účtu k 31.12.2020 vykazoval zůstatek ve výši 3 988 393,78 Kč, ale zůstatek účtu vykázaný ve výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 31.12.2020 vykazoval zůstatek ve výši 4 028 943,78 Kč. MČ tento inventarizační rozdíl nezjistila.

Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2020 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu a inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetnictví MČ tak nelze označit jako průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ neprovedla inventarizaci.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020

- 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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ zařídila výdaj – zálohu na koupi vozidla Octavia Combi Style ve výši 399 tis. Kč nesprávně na rozpočtovou položku 5123 – Podlimitní technické zhodnocení (účetní doklad č. 100000494 ze dne 06.05.2020, zálohová faktura č. 2011020016 ze dne 27.04.2020). Vzhledem k tomu, že se jednalo o pořizovaný majetek, měl být výdaj správně zaříděn na rozpočtovou položku 6123 – Dopravní prostředky. Výdaj byl zaříděn jako běžný a v důsledku toho nebyl správně zařazen a vykázán v úhrnu kapitálových výdajů.

Dále bylo zjištěno, že při úhradě faktury (účetní doklad č. 100000037 ze dne 11.02.2020, došlá faktura č. 2011000035 ze dne 06.02.2020) na pořízení majetku „kontejner Avia síť 15,2 m³“ v celkové ceně 48 tis. Kč byl výdaj nesprávně zaříděn na položku rozpočtové skladby 5137 – Drobný hmotný dlouhodobý majetek, i přesto, že ocenění majetku bylo vyšší než 40 tis. Kč a doba použitelnosti byla delší než jeden rok. Správně měl být výdaj zaříděn na položku rozpočtové skladby 6122 – Stroje, přístroje a zařízení.

MČ ve výše uvedených případech 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 zkrácení druhového členění výdajů ve výkazu 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 H (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 30.09.2020), výše celkových výdajů vykázaných MČ ke dni 30.09.2020 nebyla ovlivněna.

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*

MČ nezveřejnila do dne ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ na místě dne 13.11.2020 v registru smluv objednávku č. 169/2020 ze dne 24.09.2020 na čtvrtou seč travnatých ploch na území MČ, jejíž cena činila 180 845 Kč bez DPH. Lhůta pro zveřejnění uplynula dne 24.10.2020.

MČ nezveřejněním objednávky č. 169/2020 ze dne 24.09.2020 nedodržela 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, kterým je uložena povinnost městské části zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

NENAPRAVENO.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko neplatnosti smluvního vztahu a zrušení smluvního vztahu od počátku dle § 7 odst. 1 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.

MČ přijala nápravná opatření k výše uvedenému nedostatku. Kontrolou smluvních vztahů však bylo zjištěno, že MČ nadále nepostupovala 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, neboť Kupní smlouva č. SML/55/1030/1784 ze dne 18.11.2020 nebyla ke dni 04.03.2021 uveřejněna v registru smluv (jednalo se o nákup svahové sekačky SPIDER ILD02 s navijákem v celkové hodnotě 797 tis. Kč).

V důsledku nezveřejnění výše uvedené Kupní smlouvy došlo, podle ustanovení § 7 odst. 1 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, ke zrušení tohoto smluvního vztahu, neboť podle výše zmíněného ustanovení, citace: „Nebyla-li smlouva, na níž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.“

- **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. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 89 odst. 2 písm. b)*

MČ na základě rozhodnutí Rady MČ č. R60/2/2020 ze dne 08.04.2020 poskytla účelovou neinvestiční dotaci ve výši 200 tis. Kč spolku TJ Sokol Vnoř (veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 15.04.2020, účetní doklad č. 100000438 ze dne 16.04.2020) a ve výši 100 tis. Kč spolku FK Vnoř 1928, z. s. (veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 20.04.2020, účetní doklad č. 100000437 ze dne 23.04.2020). Bylo zjištěno, že uvedené prostředky byly poskytnuty bez rozhodnutí Zastupitelstva MČ, což bylo v rozporu s ustanovením § 89 odst. 2 písm. b) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že zastupitelstvu městské části je vyhrazeno rozhodovat mimo jiné o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.

Vzhledem k tomu, že se ve výše uvedených případech jednalo o dotace, které v jednotlivém případě přesahovaly stanovenou výši, bylo jejich poskytnutí schváleno Radou MČ nad rámec jejich pravomocí.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 17 odst. 8*

Usnesením č. Z95/11/20 ze dne 18.06.2020 schválilo Zastupitelstvo MČ závěrečný účet za rok 2019. Na fyzické a elektronické úřední desce byl návrh závěrečného účtu zveřejněn dne 01.06.2020. Bylo zjištěno, že MČ schválenou verzi závěrečného účtu již nezveřejnila. V době provedení 1. dílčího přezkoumání hospodaření na místě dne 09.11.2020 nebyl na úřední desce ani na internetových stránkách MČ schválený závěrečný účet vyvěšen. Na úřední desce nebyla uvedena informace o tom, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

NENAPRAVENO.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,

v důsledku nezveřejnění schváleného závěrečného účtu. Bylo předáno správnímu orgánu k dalšímu postupu.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku. Vzhledem k termínu projednání závěrečného účtu za rok 2020 bude možno ověřit správný postup při zveřejnění schváleného dokumentu až v rámci 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021.

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

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 § 14 odst. 12*

Podle předložené sestavy „Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 9/2020“ MČ v průběhu kontrolovaného období nezaznamenala žádné přírůstky na účtu 021 – Stavby. Kontrolou účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že investiční akce s názvem „Stavební úpravy MŠ Mikulovická 337“ vedená na analytickém účtu 042 027 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – stavební úpravy MŠ Mikulovická, v celkové hodnotě 14 531 tis. Kč, měla být podle předloženého kolaudačního souhlasu ze dne 07.04.2020 (čj.: P19 2302/2020-OV/Š) zavedena do majetkové a účetní evidence.

Dále bylo zjištěno, že MČ podle předložené došlé faktury č. 2011000035 ze dne 06.02.2020 nakoupila „kontejner Avia síť 15,2 m³“ v celkové ceně 48 tis. Kč, který nebyl zaveden do majetkové a účetní evidence na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Ke dni ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 na místě (tj. 13.11.2020) byl tento majetek evidován na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, i když podle vyjádření zaměstnance MČ zařazeného do odboru správy majetku Úřadu MČ byl tento majetek již užíván (dodací list ze dne 12.02.2020).

Z dokladové inventury zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek sestavené ke dni 31.12.2019 nevyplývá, zda byla posuzována další použitelnost vykazovaného majetku, nebo zda byl vykazovaný stav účtu v souladu s obsahovým vymezením položky rozvahy „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“, která obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Podrobným rozbořem zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ke dni 31.12.2019 a ve spolupráci se starostou MČ bylo zjištěno, že některý majetek (investiční akce) je stále evidován na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek i přesto, že je již dokončen a užíván (například 042/021 – „BUS zastávka Semtínská“ v celkové hodnotě 1 553 tis. Kč, 042/019 – „Zast. BUS MHD Semtínská“ v celkové hodnotě 3 115 tis. Kč nebo 042/013 – „Šatny fotbalový areál“ v celkové hodnotě 556 tis. Kč). Dále byly na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovány investiční akce, které podle sdělení starosty MČ nebudou již realizovány a budou předloženy Zastupitelstvu MČ ke schválení jako zmařené investice (jednalo se například o 042/094 – „Projekt přístavba MČ Vnoř – archiv, garáže“ v celkové výši 502 tis. Kč nebo 042/096 – „Stará škola – energ. audit, PD pro zateplení“ v celkové výši 57 tis. Kč). Uvedený nedostatek svědčí o tom, že ke dni 31.12.2019 nebyla správně provedena inventarizace nedokončeného dlouhodobého majetku.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 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, kde je uvedeno, že dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění

technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). V důsledku výše uvedených skutečností došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku ve výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 31.12.2019, i mezitímních účetních závěrek v roce 2020. Rovněž nebylo zahájeno odpisování majetku podle ustanovení § 66 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se dlouhodobý majetek odpisuje postupně v průběhu jeho používání.

Nesprávným postupem účtování se organizace vystavuje riziku navýšení nákladů s dopadem na výši hospodářského výsledku, a to zejména v souvislosti s odpisováním majetku (účet 551 – Odpisování dlouhodobého majetku) a za zmařené investice (účet 547 – Manka a škody).

NENAPRAVENO.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Kontrolou bylo zjištěno, že MČ zařadila do účetní a majetkové evidence majetek v hodnotě 3 434 tis. Kč (účetní doklad č. 500000156 ze dne 31.12.2020). Jednalo se o majetek, který byl již dokončen a užíván. Bylo však zjištěno, že MČ neprovedla vyřazení zmařených investic z účetní evidence, což bylo v rozporu s usnesením Zastupitelstva MČ č. 13/24/2020 ze dne 21.12.2020, kterým Zastupitelstvo MČ schválilo zmařené investice v celkové výši 736 tis. Kč, které byly podrobně vyjmenované v důvodové zprávě k výše uvedenému usnesení Zastupitelstva MČ.

MČ se nadále vystavuje riziku neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, protože dokladová inventura zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vypracovaná ke dni 31.12.2020 nebyla řádně provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav a nebylo ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu.

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 § 7 odst. 1*

Při přezkoumání smluvních vztahů bylo v několika případech zjištěno, že MČ nesplnila 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 smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Jednalo se o dále uvedené objednávky:

- č. 68/2020 ze dne 23.04.2020 na akci „Dobudování bezdrátového rozhlasu v MČ Praha - Vinoř“ za celkovou cenu 430 888 Kč bez DPH. V registru smluv byla zveřejněna až dne 06.11.2020, tj. 6 měsíců a 13 dní po stanovené lhůtě,

- č. 92/2020 ze dne 18.05.2020 na akci „Rekonstrukce jídelního výtahu mateřské školy“ v hodnotě 430 888 Kč bez DPH. V registru smluv byla tato objednávka zveřejněna až dne 06.11.2020, tj. 5 měsíců a 19 dní po stanovené lhůtě,
- č. 127/2020 ze dne 16.06.2020 vystavená na základě nabídky č. 20NA00312 ze dne 12.06.2020 na dodávku 7 ks informačních tabulí s oboustranným textem podle zaslání grafického návrhu v celkové hodnotě 108 876 Kč včetně DPH. V registru smluv byla objednávka zveřejněna až dne 11.11.2020, tj. 4 měsíce a 26 dnů po stanovené lhůtě,
- č. 20PO181 ze dne 27.04.2020 vystavená na nákup 3 ks Anti-Coronavirových hygienických stojanů pro dezinfekci rukou plus mobilní podstavce k hygienickým stojanům v celkové hodnotě 77 960 Kč včetně DPH, která byla zveřejněna v registru smluv až dne 11.11.2020, tj. 6 měsíců a 14 dní po stanovené lhůtě.

V důsledku pozdního zveřejnění výše uvedených objednávek došlo, podle ustanovení § 7 odst. 1 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, ke zrušení těchto smluvních vztahů, neboť podle tohoto ustanovení, citace: „Nebyla-li smlouva, na níž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.“

V případě zrušených smluvních vztahů lze postupovat podle části VIII. Následky uveřejnění, zrušení smlouvy Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv, č.j. MV-37683-6/EG-2018, verze 10.1, vydaného Ministerstvem vnitra v září 2020.

V souvislosti se situací vzniklou v důsledku zavedení nouzového stavu pro území ČR (např. usnesení vlády č. 194 ze dne 12.03.2020 a č. 957 ze dne 30.09.2020) platí, že nezávisle na uveřejnění prostřednictvím registru smluv nabývá účinnosti smlouva, která byla uzavřena v krajní nouzi nebo za účelem odvrácení nebo zmírnění újmy hrozící bezprostředně v souvislosti s mimořádnou událostí ohrožující život, zdraví, majetek nebo životní prostředí (§ 6 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb.) a smlouva, jejímž předmětem jsou léčiva nebo zdravotnické prostředky (§ 6 odst. 3 zákona č. 340/2015 Sb.). Takové smlouvy tedy musí být v registru smluv uveřejněny, ale je možné z nich plnit ihned po jejich uzavření.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že 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:**
 - Rada MČ v rozporu s ustanovením § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neschvalovala odpisové plány a střednědobé výhledy zřízených příspěvkových organizací, čímž neplnila úkoly zřizovatele, které nebyly vyhrazeny Zastupitelstvu MČ.
 - MČ nezajistila finanční kontrolu podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých příspěvkových organizací, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 tohoto zákona, tím, že neprovedla řádně inventarizaci účtu 909 – Ostatní majetek, který obsahuje zejména majetek ve vlastnictví zřizovatele, který předal příspěvkové organizaci k hospodaření, a nezajistila, že

příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř tento majetek nezavedla do své majetkové a účetní evidence.

- MČ nedodržela druhové členění příjmů a výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, tím, že nesprávně zařadila na příjmovou rozpočtovou položku „2328 – Neidentifikované příjmy“ výdaje na úhradu zálohové faktury za dodávku a montáž kuchyňské linky ve výši 100 tis. Kč. Uvedeným postupem došlo ke zkreslení nedaňových příjmů a kapitálových výdajů MČ vykázáných ke dni 31.12.2020 ve výkazech pro hodnocení plnění rozpočtu.
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť v roce 2020 neúčtovala o předpisu závazků vyplývajících z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2020, a to o odvodu poměrné části výnosů z místních poplatků ze psů, poplatků z pobytu a zrušených místních poplatků.
- MČ nedodržela základní postupy účtování stanovené ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky tím, že částka poskytnutých benefitů nebyla v průběhu roku 2020 odúčtována z účtu sociálního fondu prostřednictvím účtu 648 – Čerpání fondů. V důsledku nečerpání sociálního fondu došlo k vykázání nižšího výsledku hospodaření o částku 220 tis. Kč v účetních výkazech sestavených ke dni 31.12.2020.

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

- porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - MČ nedodržela ustanovení § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, která stanovují, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, když provedla rozpočtově nezajištěné výdaje v celkové výši 959 tis. Kč.
 - MČ nezveřejnila na svých internetových stránkách schválená rozpočtová opatření provedená v období červen až prosinec rozpočtového roku 2020 v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
 - MČ nezveřejnila schválenou verzi závěrečného účtu na úřední desce ani na internetových stránkách. Závěrečný účet tak nebyl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při kontrole zveřejnění závěrečného účtu za rok 2020 při přezkoumání hospodaření za rok 2021.
- neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
- MČ porušila ustanovení § 33 odst. 1 písm. h) 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, tím, že nedodržela obsahové vymezení položky Výkazu zisku a ztráty „A.I.12. Ostatní služby“, když účtovala kapitálový výdaj v celkové výši 521 tis. Kč prostřednictvím nákladového účtu 518 – Služby. V důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení výsledku hospodaření vykázáného ke dni 31.12.2020 a nesprávnému sestavení výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty sestavených ke dni 31.12.2020 (jedná se o významnou částku).

- Účetnictví MČ lze označit jako neprůkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení inventarizace v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu, a inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání:
- MČ nadále nepostupovala 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, neboť Kupní smlouva č. SML/55/1030/1784 ze dne 18.11.2020 v celkové hodnotě 797 tis. Kč nebyla uveřejněna v registru smluv a v důsledku nezveřejnění uvedené kupní smlouvy došlo, podle ustanovení § 7 odst. 1 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, ke zrušení tohoto smluvního vztahu od počátku.
- MČ neprovedla vyřazení zmařených investic z účetní evidence, což bylo v rozporu s usnesením Zastupitelstva MČ č. 13/24/2020 ze dne 21.12.2020, kterým Zastupitelstvo MČ schválilo zmařené investice v celkové výši 736 tis. Kč, které byly podrobně vyjmenovány v důvodové zprávě k výše uvedenému usnesení Zastupitelstva MČ. MČ se nadále vystavuje riziku neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, protože dokladová inventura zůstatku účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyla řádně provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav a nebylo ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. a C. této zprávy):

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení změn schváleného rozpočtu podle ustanovení § 16 odst. 2 citovaného zákona.
- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nezveřejnění rozpočtových opatření podle ustanovení § 16 odst. 5 citovaného zákona.
- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nezveřejnění schváleného závěrečného účtu (bylo předáno správním orgánům k dalšímu postupu).
- riziko neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ na str. 10 a 15.

- riziko neplatnosti smluvního vztahu a zrušení smluvního vztahu od počátku dle § 7 odst. 1 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.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 2,32 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 4,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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

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

V. Upozornění pro MČ:

- MČ v rámci provedení inventarizace účtu 031 – Pozemky ke dni 31.12.2020 zjistila, že některé pozemky, které byly v roce 2019 prodány, nebyly vyřazeny z účetní a majetkové evidence a nadále byly evidovány na účtu 031 – Pozemky. Účetním dokladem č. 50000156 ze dne 31.12.2020 bylo provedeno vyřazení pozemků (v celkové výši 405 tis. Kč) z účtu 031 – Pozemky se souvztažným zápisem na stranu Má Dáti nákladového účtu 549 – Ostatní náklady z činnosti. MČ měla správně účtovat prostřednictvím nákladového účtu 554 – Prodané pozemky. MČ nesprávným postupem účtování nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty A.I.36. Ostatní náklady z činnosti, která obsahuje zejména náklady na neživotní pojištění a další náklady uvedené v položkách A.I.1. Spotřeba materiálu až A.I.35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Kontrolní skupina upozorňuje, že nedodržením obsahového vymezení uvedených položek došlo ke zkreslení struktury Výkazu zisku a ztráty sestavenému ke dni 31.12.2020. Na výši výsledku hospodaření vykázaném MČ za rok 2020 neměla tato skutečnost vliv.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byl vyhotoven ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 26.03.2021

Podpisy kontrolorek:

Ing. Hana Luptáková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

neplátoma x dobiti podpisu

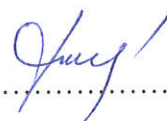
Ing. Ilona Honsová

neplátoma x dobiti podpisu

Bc. Jana Kabilová

neplátoma x dobiti podpisu

Ing. Hana Trávníčková



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

S obsahem **návrhu** zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř byl dne 10.3.2007 seznámen starosta MČ, který byl poučen o právu doručit podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to ve lhůtě (podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.) do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy, pokud kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření v odůvodněném případě nestanoví lhůtu delší.

Starosta MČ převzal stejnopis č. 2 s tím, že stanovisko MČ k návrhu zprávy podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. **bude** – **nebude***/ **předáno** přezkoumávajícímu orgánu **do** a spolu s písemnými závěry z prověření námitek v něm uvedených bude připojeno ke zprávě.

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

*/ *nehodící se škrtně*



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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Schválený usnesením ZMČ č. 69/9/19 ze dne 19.12.2019 do roku 2025.

Návrh rozpočtu

- Vyvěšen na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 03.12.2019 do 19.12.2019.

Schválený rozpočet

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 70/9/19 ze dne 19.12.2019.

Rozpočtová opatření

- 202001, 202010, 202012, 20211, 2093, 3013, 3020, 3041, 3075, 3082, 3109, 8019.

Závěrečný účet

- Schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 95/11/20 ze dne 18.06.2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1 - 9/2020 a 1 - 12/2020,
- Výkaz FIN 1-12 pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC za období 1 - 9/2020 a 1 - 12/2020.

Výkaz zisku a ztráty

- Hlavní a podnikatelské činnosti sestavený ke dni 30.09.2020 a ke dni 31.12.2020.

Rozvaha

- Hlavní a podnikatelské činnosti sestavená ke dni 30.09.2020 a ke dni 31.12.2020.

Příloha rozvahy

- Příloha rozvahy sestavená ke dni 31.12.2020.

Účtový rozvrh

- Hlavní a podnikatelské činnosti pro účetní období roku 2020.

Hlavní kniha

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.09.2020 a ke dni 31.12.2020.

Kniha došlých faktur

- hlavní a podnikatelské činnosti vedená v modulu KDF programového vybavení GINIS.

Kniha odeslaných faktur

- podnikatelské činnosti.

Faktura

- hlavní činnost
MC55P0002R4E, MC55P0002RPH, MC55P0002LCG, MC55P0002JI0, MC55P0002IP8,
MC55P0002FZF, MC55P0002E27, MC55P00029QU, MC55P00028OB, MC55P0002MGP,
MC55P0002KED, MC55P0002JIV, MC55P0002IQ3, MC55P0002I8L, MC55P0002IAB,
MC55P0002G4J, MC55P0002GS7, MC55P0002G2T, MC55P0002G8Z, MC55P0002GHQ,
MC55P0002GIL, MC55P0002GPM, MC55P0002DEQ, MC55P0002DJ1, MC55P0002DHB,
MC55P00029YQ, MC55P0002CUP, MC55P00028ML, MC55P00028P6, MC55P00028VC,
MC55P00022D0, MC55P00026K9, MC55P00022FQ, MC55P0001RRK, MC55P0001S6A,
MC55P000214G, MC55P000215B, MC55P00024RO, MC55P0002667, MC55P00026PK,
MC55P00022IB, MC55P0002CK3, MC55P000213L, MC55P00026AN, MC55P000255J,
MC55P00026QF, MC55P00026AN, MC55P000255J, 1911000197, 1911000475, 2011000002,
2011000022, 2011000023, 2011000033, 2011000035, 2011000041, 2011000056, 2011000093,
2011000116, 2011000124, 2011000143, 2011000146, 2011000147, 2011000149, 2011000178,
2011000185, 2011000232, 2011000290, 2011000326, 2011000369, 2011000370, 2011000371,
2011000392, 2011000354, 2011000334, 2011000355, 2011000367, 2011020023, 2011000393,
2011000420, 2011000438, 2011000381, 2011000326, 2011000035, 2011000370, 2011000371,
2011000392, 2011000354, 2011000334, 2011000355, 2011000367, 2011020023, 2011000393,
2011000420, 2011000381, 2011000392, 2011020031.
- hospodářská činnost
KOF: 2094000011, 2094000060, 2094000096, 2094000101, 2094000117.
KDF: 2091000017, 2091000020, 2091000024, 2091000026, 2091000029, 2091000030, 2091000032,
2091000033, 2091000035, 2091000043, 2091000045, 2091000052, 2091000055, 2091000056,
2091000061, 2091000064, 2091000075, 2091000076, 2091000089, 2091000105, 2091000110,
2091000112, 2091000114, 2091000116, 2091000121.

Bankovní výpis

- Hlavní činnost:
č. ú. 27958902/0300 č. 001, 002, 002, 005, 006, 009.
č. ú. 274958902/0300 č. 150, 160, 169, 226.

č. ú. 274960455/0300 č. 10, 15, 23.

č. ú. 274959120/0300 č. 1 - 12.

- Hospodářská činnost:
č. ú. 274959024/0300 č. 19, 25, 47, 72, 97, 121, 133, 168, 188, 192, 210, 216.

Účetní doklad

- Hlavní činnost:
100000013, 100000018, 100000019, 100000027, 100000035, 100000037, 100000134, 100000150,
100000156, 100000157, 100000159, 100000160, 100000194, 100000267, 100000268, 100000328,
100000343, 100000353, 100000358, 100000368, 100000390, 100000402, 100000429, 100000437,
100000438, 100000451 - 400000455, 100000467, 100000494, 100000515, 100000521, 100000527,
100000531, 100000420, 100000494, 100000514, 100000515, 100000531, 100000539, 100000570,
100000572, 100000579, 100000577, 100000581, 100000600, 100000602, 100000604, 100000605,
100000609, 100000618, 100000637, 100000639, 100000641, 100000675, 100000686, 100000700,
100000702, 100000712, 100000721, 100000727, 100000728, 100000737, 100000775, 100000777,
100000822, 100000827, 100000846, 100000852, 100000853, 100000854, 100000879, 100000895,
100000912, 100000913, 100000914, 100000930, 100000958, 100000960, 100001034, 100001044,
100001046, 100001051, 100001052, 100001054, 100001066, 100001071, 100001075, 100001086,
100001095, 100001123, 100001156, 100001198, 100001122, 100001083, 100001118, 100001121,
100001123, 100001125, 100001126, 100001128, 100001143, 100001157, 100001163, 100001183,
100001184, 100001198, 100001209, 120000007, 200000011, 200000012, 200000022, 200000024,
200000026, 200000030, 200000045, 200000061, 200000063, 200000082, 200000092, 200000131,
200000132, 200000135, 200000136, 200000138, 200000145, 200000167, 200000174, 200000183,
200000195, 200000219, 200000221, 200000248, 200000254, 200000260, 200000262, 200000315,
200000325, 200000363, 200000373, 200000380, 200000358, 200000379, 200000381, 200000395,
200000424, 200000439, 200000440, 200000467, 400000393, 400000396 - 400000399, 400000410,
400000412, 400000414 - 400000416, 400000423, 400000428 - 400000431, 400000440, 400000443,
400000876, 400000882, 400000897, 400000900, 400000901, 400000902, 400000914, 400000922,
500000017, 500000018, 500000022, 500000048, 500000051, 500000054, 500000059, 500000065,
500000066, 500000067, 500000068, 500000069, 500000080, 500000084, 500000096, 500000131,
500000145, 500000156, 500000103, 500000119, 700000002, 700000004, 700000009, 700000010,
700000013, 7000000015, 700000016, 700000017, 700000018, 700000019.
- Hospodářská činnost:
190000049, 190000064, 190000113, 190000115, 190000233, 190000236, 190000338, 190000448,
190000578, 190000658, 190000692, 190000712, 190000731, 190000732, 190000733, 190000739,
190000840, 190000852, 190000919, 190000943, 190000944, 190000945, 190000953, 190001087,
290000008, 290000011, 290000019, 290000020, 290000022, 290000023, 290000024, 290000031,
290000034, 290000038, 290000039, 290000052, 290000055, 290000059, 290000063, 290000064,
290000065, 290000069, 290000081, 290000084, 290000092, 290000094, 290000097, 290000098,
290000102, 290000107, 290000109, 290000111, 290000117, 290000120, 290000006, 390000011,
390000013, 390000014, 390000029 - 390000035, 390000042, 390000044, 390000053, 390000054,
390000055, 390000065, 390000067, 390000068, 390000076, 390000084, 390000086, 390000088,
390000089, 390000092, 390000093, 390000094, 390000095, 390000097, 390000098, 390000096,
390000107, 390000111, 390000113, 490000071 - 490000085, 490000094 - 490000115, 490000117,
490000121 - 490000140, 490000208, 590000086, 590000160, 590000250, 590000334, 590000429,
590000459, 590000460, 590000461, 590000463, 590000532, 590000549, 590000550, 590000551,
590000552, 590000619, 590000635, 590000636, 590000637, 590000638, 590000702, 590000720,
590000722, 590000723, 590000724, 590000725, 590000787, 590000798, 590000799, 590000802.

Pokladní kniha (deník)

- Hlavní činnost:
5/2020, 11/2020.
- Podnikatelská činnost:
4 - 6/2020.

Pokladní doklad

- PID: MC55X001CSKC, MC55X001CT58, MC55X001CT63, MC55X001CT8T, MC55X001CTEZ,
MC55X001CVGB, MC55X001CVH6, MC55X001CVO7, MC55X001CW4S, MC55X001CW5N,
MC55X001CW17, MC55X001CWWW, MC55X001CXBM, MC55X001CXCH, MC55X001CXDC,
MC55X001CY0Y, MC55X001CYD5, MC55X001F0MF, MC55X001F4RY, MC55X001F4X4,
MC55X001F4ZU, MC55X001F8Z2, MC55X001FAB0, MC55X001F16G, MC55X001F4V.

Evidence majetku

- Inventurní číslo:
x1694, x1695, y1002, y1001, x1690, x1810, y1811, x1812, x1813, x1814, x1815, x1816, x1826, x1827,
x1828, y1829, x1830, x1831, x1832, x 1696, x698, x1699, x1659 - x1666, x1655, x1656 - x1658,

x1651, x1652, x1806, x1800 – x1805, X1833, x1835, x1839, x1845, x1846, x1847, x1848, x1842, x1843.

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 9/2020 a 12/2020 (UCRGUIM1).
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas MHMP s návrhem na povolení vkladu do katastru nemovitostí ze dne 07.10.2020 (č.j. MHMP 1523899/2020).
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas MHMP s návrhem na povolení vkladu do katastru nemovitostí ze dne 07.10.2020 (č.j. MHMP 1523702/2020).
- Předávací protokol ze dne 13.11.2019 (IČO 26131919).

Inventurní soupis majetku a závazků – inventarizace

- Příkaz starosty č. 2 ze dne 10.11.2020,
- Harmonogram inventarizace - Příkaz starosty č. 2 - k provedení inventarizace ke dni 31.12.2020,
- Komplexní zpráva za dílčí inventarizační komise k inventarizaci majetku k 31.12.2020 ze dne 08.02.2021,
- Závěrečná zpráva (tabulka A) ze dne 09.02.2020,
- - inventurní soupisy k účtům hlavní činnosti nebyly vyhotoveny (byly předloženy pouze účetní sestavy vyjeté z modulu UCR - účetnictví),
- - inventurní soupisy k účtům hospodářské činnosti nebyly vyhotoveny vůbec,
- - inventurní soupisy účtů: 013 - Software, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky, 032 - Kulturní předměty.

Odměňování členů zastupitelstva

- Kontrola odměňování byla provedena u 15 členů ZMČ (osobní čísla: 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 40).

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace ZŠ Praha - Vinoř, Prachovická 340, ze dne 06.06.2001 ve znění dodatků č. 1 - 5.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Praha - Vinoř sestavený ke dni 31.12.2020.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní školy a Mateřské školy Praha - Vinoř sestavená ke dni 31.12.2020.

Smlouvy o dílo

- č.: SML 33/2020 ze dne 19.02.2020, SML 34/2020 ze dne 19.02.2020, SML 35/2020 ze dne 19.02.2020, SML 55/2019 ze dne 18.09.2019, SML 122/2020 ze dne 18.05.2020, SML 93/2020 ze dne 19.05.2020, SML 7/2019 ze dne 15.04.2019, SML 81/2019 ze dne 16.12.2019.

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

- č.: SML/55/1030/1784/2020 ze dne 18.11.2020, SML/55/1030/1781/2020 ze dne 19.11.2020, SML/55/1130/1824/2020, Kupní smlouva ze dne 13.07.2020, Kupní smlouva č. 2862953 ze dne 18.05.2020 (IČO 45789584), Kupní smlouva č. 54/2019 ze dne 18.09.2019, Směnná smlouva č. S200028/2019 ze dne 25.09.2020 (IČO 48026841).

Darovací smlouvy

- č.: SML/55/1160/0118/2020 ze dne 7.7.2020, SML/55/1160/1795/2020 ze dne 07.12.2020.

Smlouvy nájemní

- smlouva smíšená o pronájmu nebytových prostor a o výpůjčce č.j.: 1088/20-142778 ze dne 08.07.2020; dodatek č. 1 č.j.: 1256/2019-64 a dodatek č. 2 č.j.: 767/2020-11 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor sloužících k podnikání č.j.: 741/2015-86 ze dne 31.12.2015; dodatek č. 3 č.j.: 760/20-95 ze dne 20.05.2020 ke smíšené smlouvě o nájmu nebytového prostoru a výpůjčce č.j.: 1786/2016-87 ze dne 31.12.2016; dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání č.j.: 668/2018-39 ze dne 28.07.2018, č.j.: 1652/19 - 684.1; dodatek č. 5 č.j.: 1379/2020 ze dne 26.10.2020 ke smlouvě o nájmu bytu č.j.: 889/2014-50 ze dne 28.07.2014; dodatek č. 3 č.j.: 765/2020-120 ze dne 15.07.2020 ke smlouvě o nájmu bytu č.j.: 00471/217-25 ze dne 12.04.2017; dodatek č. 3 č.j.: 489/2020-65 ze dne 18.05.2020 ke smlouvě o nájmu bytu ze dne 10.06.2013; dodatek č. 1 ze dne 30.06.2020 ke smlouvě o nájmu parkovacího místa č.j. 1006/20 ze dne 18.07.2018; dodatek č. 1 ze dne 30.06.2020 ke smlouvě o nájmu parkovacího místa č.j. 993/20 ze dne 18.07.2018; dodatek č. 1 ze dne 02.07.2020 ke smlouvě o nájmu parkovacího místa č.j. 1015/20 ze dne 18.07.2018; dodatek č. 4 ze dne 11.09.2020 ke smlouvě o nájmu parkovacího místa č.j. 1070/20 ze dne 18.07.2018; dodatek č. 1 ke smlouvě o pronájmu hrobového místa M 24 1/2 ze dne 07.09.2020; dodatek č. 1 ke smlouvě o pronájmu hrobového místa č. B 7-133 ze dne 09.09.2020.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- č.j.: 1006/20 od 10.06. do 25.06.2020; č.j.: 1070/20 od 19.06. do 07.07.2020; č.j.: 1006/20 od 10.06. do 25.06.2020; č.j.: 974/20 od 05.06. do 20.06.2020.

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce č. 1473/201 ze dne 07.08.2019.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2019 ze dne 10.03.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 15.04.2020 (TJ Sokol Vnoř),
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 20.04.2020 (FK Vnoř 1928, z. s.).

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 01.10.2020 (osobní číslo 054), Dohoda o provedení práce ze dne 01.10.2020 (osobní číslo 02), Dohoda o provedení práce ze dne 01.09.2020 (osobní číslo 02), Dohoda o provedení práce ze dne 12.06.2020 (osobní číslo 02), Dohoda o provedení práce ze dne 01.10.2020 (osobní číslo 50), Dohoda o provedení práce ze dne 01.10.2020 (osobní číslo 01), Dohoda o provedení práce ze dne 12.06.2020 (osobní číslo 01), Dohoda o provedení práce ze dne 01.10.2020 (osobní číslo 01), Dohoda o provedení práce 23.07.2020 (osobní číslo 01).

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní spisy, včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců osobní číslo: 01, 02, 03, 05, 06, 049, 050, 054.

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva o zajištění poradenství v oblasti účetnictví ze dne 11.09.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Objednávka jarní seče travnatých ploch na území MČ Praha – Vnoř – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Objednávka druhé seče travnatých ploch na území MČ Praha – Vnoř – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Objednávka třetí seče travnatých ploch na území MČ Praha – Vnoř – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Objednávka čtvrté seče travnatých ploch na území MČ Praha – Vnoř – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Dobudování bezdrátového rozhlasu v MČ Praha – Vnoř – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Rekonstrukce jídelního výtahu mateřské školy – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Nákup vozidla Škoda OCTAVIA COMBI STYLE – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31).

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 1/2012 - Zásady pronajímání bytů MČ Praha – Vnoř,
- č. 1/2014 - Podrozmahová evidence, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 01.11.2018,
- č. 7/2009 - Kauce – jistina při podání žádosti o pronájem nebytového prostoru nebo pozemku ze dne 01.10.2009,
- č. 03/2019 o poskytování cestovních náhrad č. 01/2019 ze dne 10.07.2019,
- č. 03/2019 pokladní služba ÚMČ Praha - Vnoř ze dne 28.08.2019 včetně dodatku č. 1 ze dne 04.12.2019,
- č. 05/2020 o oběhu účetních dokladů a vnitřním kontrolním systému ze dne 06.05.2020,
- Podpisový řád MČ a Úřadu MČ Praha - Vnoř ze dne 08.04.2020,
- č. 4/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 08.04.2020,
- č. 1/2015 ze dne 17.11.2014 - Účtování o reálné hodnotě,
- Organizační řád Úřadu MČ Praha - Vnoř ze dne 04.03.2020,
- Účtování svěřeného majetku příspěvkovým organizacím zřízeným MČ Praha - Vnoř (směrnice starosty č. 2/2013 ze dne 11.06.2013),
- Účtování o reálné hodnotě (směrnice starosty č. 1/2015 ze dne 17.11.2014),
- č. 4/2009 ve znění Dodatku č. 6, kterým se stanovuje pověření odpovědných zaměstnanců ve smyslu ustanovení § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ze dne 01.11.2018,
- č. 2/2007 - Pravidla ÚMČ pro provádění a kontrolu HO, pro oběh účetních dokladů a jejich archivaci, ve znění Dodatku č. 1.

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

- Informace o přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených v Zápise z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha – Vnoř ze dne 16.11.2020 ze dne 05.03.2021.

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

- Příkaz starosty č. 3/2020 ze dne 07.12.2020.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení č.: Z 492/12/19, Z 13/23/20, Z 13/24/20, Z 15/12/2018, Z 69/9/19, Z 70/9/19, Z 74/9/19, Z 78/10/20, Z 88/11/20, Z 89/11/20, Z 95/11/20, Z 98/11/20, Z 100/11/2020, Z 102/11/20.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č.: R37/2/2019, R45/4/2019, R46/1/2019, R55/1/2020, R60/2/2020, R60/3/2020, R62/1/2020, R62/2/2020, R63/4/2020, R64/3/2020, R65/4/2020, R66/3/2020, R67/5/2020, R71/3/2020, R71/5/2020, R73/16/2020, R74/25/2020, R78/47/2020, R79/56/2020, R81/64/2020.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2019 ze dne 15.01.2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace VINCENT; Pověření tajemnice ke kontrole hospodaření příspěvkové organizace VINCENT ze dne 11.12.2019; Protokol č. 2/2019 ze dne 15.01.2020 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř, Pověření tajemnice ke kontrole hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř ze dne 11.12.2019.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice č. 02/2019 o čerpání sociálního fondu ÚMČ Praha - Vinoř ze dne 10.07.2019.

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2020, schválený usnesením ZMČ č. 70/9/19 ze dne 19.12.2019.

Objednávky

- Objednávky číslo OBJ/:
3/2020, 57/2020, 68/2020, 92/2020, 113/2020, 145/2020, 169/2020, 129/2020, 165/2020, 166/2020, 735/2020, 841/2020, 923/2020, 933/2020, 973/2020, 1137/2020, 1184/2020, 1222/2020, 1576/2020, 1584/2020, 1723/2020, 1855/2020, 1903/2020, 1927/2020, 1942/2020, 2172/2020, 2274/2020, 02/2020, 3/2020, 55/0155/2020, 55/0191/2020, 55/0163/2020, 55/0208/2020, 55/0174/2020.

Přehled bankovních účtů

- používaných v roce 2020, podepsaný starostou MČ.

Dopis naše čj.: 23/2021 ze dne 01.03.2021 – Informace vztahující se k přezkoumání hospodaření MČ za období 01.01.2020 – 31.12.2020.

Z á p i s

z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy
a ke státnímu rozpočtu za rok 2020 - **Městská část Praha - Vinoř**

Za městskou část:

Ing. Michal Biskup, starosta městské části

Za hl. m. Praha:

Ing. Patrik Paneš, Ph.D., ředitel odboru rozpočtu MHMP

Předkládá:

Ing. Naděžda Huňáčková, vedoucí odd. financování městských částí odboru rozpočtu MHMP

Zástupci hl. m. Prahy projednali se zástupci městské části návrh finančního vypořádání za rok 2020. Vyúčtování účelových dotací bylo provedeno v souladu s vyhláškou č. 367/2015 Sb., kterou se stanoví zásady a lhůty finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem, v platném znění, upřesňujícími postupy Ministerstva financí a dalších rezortů a Metodickým pokynem ke zpracování finančního vypořádání za rok 2020 vydaným odborem rozpočtu MHMP č.j. MHMP 35141/2021 ze dne 11. 1. 2021.

Podkladem pro projednání byly údaje předložené městskou částí. Zástupci městské části současně prohlašují, že tyto údaje **odpovídají po stránce věcné i formální účetním výkazům.**

Z příloh připojených k tomuto záznamu vyplývá následující návrh výsledného vztahu městské části ke státnímu rozpočtu a rozpočtu hl. města Prahy, který bude předložen k odsouhlasení Radě HMP a ke schválení Zastupitelstvu HMP v rámci závěrečného účtu hl. m. Prahy za rok 2020:

Městská část Praha - Vinoř

1. o d v e d e v rámci finančního vypořádání c e l k e m	19 162 385,39 Kč
z toho:	
a) do státního rozpočtu c e l k e m	20 868,31 Kč
- vratka účel. prostř. poskytnutých během roku 2020 z MF ČR	20 968,31 Kč
b) do rozpočtu hlavního města Prahy c e l k e m	19 141 417,08 Kč
- vratka účel. prostř. poskytnutých v průběhu r. 2020	8 560 611,37 Kč
- vratka účel. prostř. z roku 2019 (popř. předchozích let) ponechaných k využití v r. 2020	10 566 086,21 Kč
- doplatky podílu místních poplatků	14 719,50 Kč
 2. o b d r ž í při fin. vypořádání celkem	 0,00 Kč

a) ze zdrojů státního rozpočtu celkem 0,00 Kč

b) ze zdrojů hlavního města Prahy celkem 0,00 Kč

Zástupci MČ dále žádají, aby v rámci projednávání návrhu finančního vypořádání bylo Radě HMP a Zastupitelstvu HMP předloženo k projednání ponechání nevyčerpaných účelových prostředků poskytnutých z rozpočtu hlavního města Prahy v roce 2020, případně v předchozích letech, pro využití na stejný účel v roce 2021:

Poskytnuté dotace z rozpočtu HMP v roce 2019 popř. v předchozích letech

Název akce	ORG	Ponecháno na rok 2020 v Kč	Požadavek na ponechání v Kč
Vinoř - příprava nových komunikací pro bezmotorovou dopravu	81144	6 000 000,00	5 668 581,00
Výstavba krytého zimního stadionu - projektová dokumentace	80553	3 615 462,00	3 615 462,00
Výkup pozemků - MČ Praha - Vinoř	80821	949 950,00	930 832,00
Parkoviště a ulice Bohdanečská	80318	390 704,21	317 741,21
<i>Celkem investiční prostředky</i>		<i>10 956 116,21</i>	<i>10 532 616,21</i>
Ovocná alej u zámku Ctěnice	Neinv.	160 067,00	33 470,00
<i>Celkem neinvestiční prostředky</i>		<i>160 067,00</i>	<i>33 470,00</i>

Poskytnuté dotace z rozpočtu HMP v roce 2020

Název akce	ORG	Poskytnuto v Kč	Požadavek na ponechání v Kč
Rekonstrukce hřiště u ZŠ a MŠ Praha - Vinoř (rezerva MČ)	81277	4 000 000,00	3 946 831,50
Zateplení zdravotního střediska (rezerva MČ)	81278	2 000 000,00	2 000 000,00
Chodník ulice Mladobolestavská	81494	2 500 000,00	2 492 000,00
na opatření proti šíření koronaviru - inv.	81458	759 200,00	50 518,68
<i>Celkem investiční prostředky</i>		<i>9 259 200,00</i>	<i>8 489 350,18</i>
na opatření proti šíření koronaviru - neinv.		564 400,00	59 001,19
<i>Celkem neinvestiční prostředky</i>		<i>564 400,00</i>	<i>59 001,19</i>

Vratky účelových dotací poskytnutých Ministerstvem financí z kapitoly Všeobecná pokladní správa (dotační tituly s ÚZ 98xxx) ve výši 20 968,31 Kč vrátila městská část ve smyslu pokynu č.j. MHMP 35141/2021 ze dne 11. 1. 2021 na účet hl. m. Prahy č. 94-1119011/0710 s použitím odpa 6330, pol. 5347 tak, že na účet hl. m. Prahy byly připsány nejpozději do 5. března 2021.



Konečná výše odvodu (přídělu) vyplývající z finančního vypořádání za rok 2020 bude městským částem hl. m. Prahy sdělena po projednání návrhu finančního vypořádání za rok 2020

v Zastupitelstvu hl. m. Prahy (červen 2021) a po uzavření finančního vypořádání hl. m. Prahy se státním rozpočtem.

Provedením finančního vypořádání za předchozí rok nejsou dotčena práva revizních orgánů provádět kontrolu a revizi výsledků hospodaření a správnost údajů vykázaných při finančním vypořádání.

Zápis vyhotovila: Ing. Yvona Fialová, odbor rozpočtu MHMP

V Praze dne



.....
Ing. Michal Biskup
starosta městské části Praha – Vinoř

V Praze dne 4. 3. 2021

.....
Ing. Patrik Paneš, Ph.D.
ředitel odboru rozpočtu
Magistrátu hl. m. Prahy

podepsáno elektronicky

Ing. Patrik Paneš, Ph.D.
4.3.2021 10:47
Signer:
CN=Ing. Patrik Paneš, Ph.D.
C=CZ
O=Hlavní město Praha
E=patrik.panes@praha.eu
Public key:
RSA/2048 bits

