



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

***MHMPXP
IBR103***

MHMPXPIBR103

Č. j.: MHMP 571516/2022
Sp. zn.: S-MHMP 414088/2021

Stejnopis č. 1

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 01.01.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 16.08.2021 - 02.09.2021
 - b) 21.03.2022 - 01.04.2022
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř za rok 2021 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 07.07.2021. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 898680/2021 dne 25.06.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Veronika Rozehnalová
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 xxx).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje 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 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 a smlouvy kupní a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2021 dlouhodobé závazky. Jednalo se o jistiny související s pronájmy nebytových prostor.

Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých neinvestičních dotací pro místní lidovou knihovnu a Ovocná alej u zámku Ctěnice a investičních dotací na akce Rekonstrukce hřiště u ZŠ a MŠ Praha - Vinoř, Chodník ulice Mladoboleslavská a Rozšíření školní jídelny při ZŠ a MŠ 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 zřízené příspěvkové organizaci 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 zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávký 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:

- Přístavba ZŠ Vinoř - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Kolotoč Richter - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Skákací disky Richter - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Venkovní fitness park KILFIT - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Štěpkovač LASKI - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Dětské hřiště V Podskalí - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Bohdanečská 97 - rekonstrukce bytu č. 4 - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Prodloužení vodovodního řadu ul. Bohdanečská - Vinoř - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31).

Fyzicky byly zkontrolovány zakázky: Skákací disky Richter a Dětské hřiště V Podskalí.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (v obou případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). U obou zřízených věcných břemen bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 710 bod 6.1.1.*

Bylo zjištěno, že na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebylo ke dni 31.12.2021 účtováno o pořízení majetku na základě dodavatelské faktury (PID č. MC55P00013R8) v pořizovací ceně 4 734 863 Kč bez daně z přidané hodnoty (DPH), tj. 5 729 184,23 Kč s DPH, s datem uskutečnění zdanitelného plnění 31.12.2021. Faktura byla doručena MČ dne 07.01.2022. Na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo účtováno v plné výši pořizovací ceny včetně DPH až v lednu roku 2022, přestože dnem uskutečnění zdanitelného plnění, a tedy okamžikem uskutečnění účetního případu, ke kterému mělo být účtováno, bylo datum 31.12.2021.

MČ nedodržela ustanovení bodu 6.1.1. ČÚS 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, podle kterého účetní jednotka účtuje o pořízení dlouhodobého hmotného majetku k tomuto okamžiku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku, k okamžiku jejich vzniku na stranu Má dáti účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

V důsledku nesprávného účtování byl výrazně ovlivněn zůstatek účtu 042 a MČ tak vykázala nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 31.12.2021 v hodnotě o 5 729 184,23 Kč nižší.

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

- *ustanovení § 2 odst. 2*

Při přezkoumání kapitálových výdajů bylo u dodavatelských faktur PID MC55P0001V8F ze dne 09.08.2021 a PID MC55P00017T6 ze dne 30.11.2021 od společnosti ADRON s.r.o. za stavební úpravy tělocvičny Vincent v celkové fakturované ceně 179 138 Kč bez DPH (přičemž první faktura byla zálohová ve výši 85 943,50 Kč a druhá faktura byla konečná ve výši 93 194,50 Kč) zjištěno, že na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl zaúčtován majetek v pořizovací ceně dle smlouvy č. SML/55/1130/0241/2021 ze dne 11.08.2021 včetně přenesené daňové povinnosti ve správné celkové výši 216 756,98 Kč (doklad č. 20000601 ze dne 01.12.2021), tedy částka podle výše uvedených přijatých faktur plus DPH z celkové ceny, tj. 37 618,98 Kč.

Z kapitálových výdajů čerpaných z rozpočtové položky 6121 - Budovy, stavby, haly však byla uhrazena pouze záloha ve výši 85 943,50 Kč bez DPH (doklad č. 100001189 ze dne 11.10.2021) a konečná faktura ve výši 93 194,50 Kč a DPH z tohoto doplatku, tedy 19 570,85 Kč (doklad č. 100001514 z dne 13.12.2021). DPH byla dle hlášení za měsíc listopad 2021 odvedena v plné výši 37 618,98 Kč. Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že část daňové povinnosti odpovídající zbývajícím částem přenesené daňové povinnosti k DPH ve výši 18 048,13 Kč nebyla uhrazena z kapitálových výdajů, kapitálové výdaje tak byly k 31.12.2021 vykázány nesprávně nižší o tuto částku.

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

➤ *ustanovení § 26*

MČ v některých případech nedoložila provedení řídicí kontroly při schválení operace příkazcem, správcem rozpočtu a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly při řízení výdajů před a po vzniku závazku. Jednalo se například o:

- platbu provedenou dne 15.07.2021 ve výši 21 598,50 Kč za právní služby dle Rámcové příkazní smlouvy č. SML 55/1090/1765/2020 ze dne 06.11.2020 (bankovní výpis č. 138, běžný účet č. 274958902/0300, variabilní symbol 1822021, účetní doklad č. 100001062), která byla provedena bez doložení došlé faktury. Bylo zjištěno, že se jednalo o duplicitní platbu, jelikož totožná úhrada byla provedena již dne 02.07.2021 (bankovní výpis č. 131, běžný účet č. 274958902/0300, variabilní symbol 1822021, účetní doklad č. 100000895), na základě došlé faktury č. 2111000286 ze dne 25.06.2021. MČ nedoložila, že byla provedena předběžná kontrola při řízení výdajů po vzniku závazku, kterou ve své působnosti zajistí příkazce operace a správce rozpočtu podle ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole,
- platbu, kterou dne 28.12.2021 MČ na základě přijaté faktury č. 2111000535 ze dne 13.12.2021 uhradila stavební práce v celkové výši 436 442,16 Kč dle Smlouvy o dílo č. 55/1130/0224/2021 ze dne 25.10.2021 (účetní doklad č. 1000001532). K uvedené přijaté faktuře nebyla doložena průvodka k faktuře a ani na přijaté faktuře nebyly provedeny podpisové záznamy oprávněných osob, které by prokázaly provedení předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy, které zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní podle ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole,
- obdobně nebylo doloženo provedení řídicí kontroly po vzniku závazku při úhradách došlých faktur č. 2111000254 (účetní doklad č. 100000804 ze dne 16.06.2021), 2111000321 (účetní doklad č. 100001057 ze dne 23.07.201 a 2111000307 (účetní doklad č. 100000896 ze dne 21.07.2021).

Dále bylo zjištěno, že:

- v některých případech byly objednávky vystaveny po datu vystavení faktury. Jednalo se například o došlou fakturu č. 211100300 ze dne 30.06.2021 na částku 127 523,11 Kč (včetně DPH) za údržbu veřejné zeleně, ke které byla vystavena objednávka č. 01652/2121 až dne 13.07.2021. Obdobné nesrovnalosti byly zjištěny i v případě došlých faktur č. 211000373 ze dne 20.08.2021 (objednávka č. 1965/2021 ze dne 01.09.2021), č. 211000351 ze dne 30.07.2021 (objednávka č. 01822/2021 ze dne 11.08.2021), č. 211100350 ze dne 05.08.2021 (objednávka č. 01823/2021 ze dne 11.08.2021) nebo č. 2111000510 ze dne 12.11.2021 (objednávka bez čísla jednacího ze dne 02.12.2021),
- některé faktury, které byly evidovány v knize došlých faktur modulu KDF programového vybavení GINIS, nebyly fyzicky dohledatelné. V důsledku této skutečnosti číselná řada fyzicky založených předložených faktur nebyla úplná a nebylo možno ověřit provedení předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku (např. faktura č. 2111000253, č. 2111000393 a č. 2111000394).

Předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů nebyla ve výše uvedených případech řádně provedena.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

– riziko neoprávněného, ne hospodárného, neúčelného a neefektivního nakládání s veřejnými prostředky.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

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

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

➤ ustanovení § 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.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Kontrolou plnění opatření bylo zjištěno, že MČ opakovaně nedodržela ustanovení § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Při kontrole čerpání běžných a kapitálových výdajů podle schváleného rozpočtu bylo zjištěno, že MČ uskutečnila výdaje nad rámec závazného ukazatele schváleného rozpočtu v případě OdPa 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň ve výši 179 204,60 Kč.

V důsledku neprovedení rozpočtových opatření před uskutečněním předmětných výdajů bylo ve výkazech 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) vykázáno ke dni 31.12.2021 překročení tohoto závazného ukazatele o částku 179 204,60 Kč.

Za spáchání přestupku byla MČ rozhodnutím čj. MHMP 951249/2021 ze dne 28.06.2021 uložena pokuta podle ustanovení § 150 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb., správní

řád, v platném znění, ve spojení s ustanovením § 90 odst. 1 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, v platném znění.

➤ *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.

NAPRAVENO.

➤ *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.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 - 710 (§ 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 Dáti 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.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Kontrolou plnění opatření bylo zjištěno, že MČ nadále nepostupovala podle 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. Při kontrole tvorby a čerpání sociálního fondu v roce 2021 bylo zjištěno, že částka poskytnutých zaměstnaneckých benefitů v celkové výši 303 499 Kč nebyla v průběhu roku 2021 z tohoto fondu čerpána. Dále bylo zjištěno, že o částce zaměstnaneckých benefitů poskytnutých v roce 2020 ve výši 220 156 Kč bylo dvakrát účtováno účetními zápisy na stranu Má dáti účtu 419 - Ostatní fondy se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 648 - Čerpání fondů, aniž by došlo k čerpání těchto finančních prostředků z účtu sociálního fondu (účetní doklad č. 500000061 ze dne 31.07.2021 a č. 500000095 ze dne 30.11.2021).

V důsledku chybného postupu účtování o čerpání sociálního fondu došlo ke zkreslení výsledku hospodaření v účetních výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty sestavených ke dni 31.12.2021.

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 (č.j.: 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 Vinoř - 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 pořízované 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).

NAPRAVENO.

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 právníkům osobám a zařízením zřízeným nebo založeným zastupitelstvem městské části úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních právních předpisů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu městské části.

NAPRAVENO.

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 se sídlem Prachovická 340, 190 17 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), 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 (dle metodiky GORDIC využití slova „POL“ u majetkových účtů pro sledování pohybu majetku - 122 - nově pořízený majetek - dodavatelským způsobem) a současně na stranu Dal účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek s pohybem majetku (POL) 311 (dle metodiky GORDIC využití slova „POL“ u majetkových účtů pro sledování pohybu majetku - 311 - vyřazení z důvodu likvidace). Kontrole 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. Bylo zjištěno, že PO tento majetek neevidovala v majetkové a účetní evidenci. Ke dni ukončení přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 (tj. ke dni 12.03.2020) nebyl tento majetek evidován v majetkové a účetní evidenci MČ ani PO a bylo o něm nesprávně účtováno jako o vyřazeném majetku z důvodu opotřebení (likvidace).

Vzhledem ke skutečnosti, že MČ neprovedla řádně inventarizaci účtu 909 - Ostatní majetek a PO nevykázala žádný inventarizační rozdíl 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 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 inventarizaci 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 povinná 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.

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.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Při kontrole plnění přijatého opatření bylo zjištěno, že MČ nezveřejnila v registru smluv k datu 23.03.2022, tedy déle jak 3 měsíce od uzavření: Smlouvu o dílo „Zemní práce, příprava tělesa a konstrukční vrstvy chodníku Vinoř – Ctěnice“ č. SML/55/1130/0224/2021, která byla uzavřena dne 25.10.2021, s cenou díla 981 633 Kč bez DPH, dále Smlouvu o dílo „Bourací a stavební práce

na Zdravotním středisku I. NP“ č. SML/55/1130/0223/2021 ze dne 26.10.2021, s cenou díla 980 746,19 Kč bez DPH, a také Smlouvu o dílo „Realizace inženýrských sítí a profesních prací na Zdravotním středisku I. NP“, jejíž číslo nebylo možno z dostupných písemností zjistit, neboť smlouva nebyla kontrolní skupině fyzicky předložena. Bylo však zjištěno, že byla schválena usnesením Rady MČ č. R/123/257/2021 ze dne 27.10.2021 s cenou díla 624 375 Kč včetně DPH, tj. 516 012,40 Kč bez DPH, a že na jejím základě byla uhrazena faktura č. MC55P0001800 s datem uskutečnění zdanitelného plnění 30.11.2021 a s datem splatnosti 30.11.2021, vystavená na částku ve výši 496 959,10 Kč s DPH, jejíž proplacení bylo schváleno příkazem operace, správcem rozpočtu i hlavní účetní.

MČ opakovaně 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.

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.

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 zatřídění položek rozpočtové skladby bylo zjištěno, že MČ nesprávně zatřídila 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 zatříděn 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).

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Při kontrole plnění opatření bylo zjištěno, že MČ opakovaně nedodržela druhové členění příjmů a výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, jelikož zatřídila výdaje na příjmovou položku 2328 - Neidentifikovatelné příjmy (např. doklad č. 100001062 ze dne 15.07.2021 na částku 21 598 Kč za právní služby dle Rámcové příkazní smlouvy č. SML 55/1090/1765/2020 ze dne 06.11.2020).

Dále bylo zjištěno, že na položku 2328 - Neidentifikovatelné příjmy byly zatříděny příjmy, které souvisely s podnikatelskou činností (např. doklad č. 100001536 ze dne 23.12.2021 na částku 8 924 Kč za pronájem nebytových prostor dle Smlouvy o nájmu nebytových prostor č.j. 928/2014 - 63 ze dne 01.10.2014 ve znění pozdějších dodatků). Správně měl být tento příjem převeden z hlavní do podnikatelské činnosti a účtován jako úhrada pohledávky z výše uvedené nájemní smlouvy.

V důsledku nedodržení druhového třídění výdajů došlo ke zkreslení nedaňových příjmů a výdajů MČ vykázaných ke dni 31.12.2021 ve výkazech 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) a ke zkreslení výsledku hospodaření vykázaného ke dni 31.12.2021 a k nesprávnému vykázání údajů ve výkazech

Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty sestavených ke dni 31.12.2021. Nejednalo se o významné částky.

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 Dáti účtu 518 - Služby, a to i přesto, že se jednalo o investiční výdaj, který byl správně zařazen 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 nesplňuje 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.

NAPRAVENO.

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.

NAPRAVENO.

➤ *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:

- 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.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Při kontrole plnění opatření bylo zjištěno, že starosta MČ pro potřebu organizačního zajištění inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 vydal Příkaz starosty č. 2/2021 ze dne 22.11.2021. Součástí uvedeného Příkazu starosty byl "Harmonogram inventarizace - příkaz starosty č. 2 - k provedení inventarizace ke dni 31.12.2021", který sloužil jako plán inventur. Dále byla kontrolní skupině předložena "Inventarizační zpráva" ze dne 15.02.2022, která byla vypracována v souladu s "Metodickým pokynem k inventarizaci majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2021". Kontrolou předložené dokumentace byly zjištěny následující nedostatky:

- Plán inventur majetku a závazků MČ za rok 2021 nadále 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 inventurní soupisy v oblasti hlavní ani podnikatelské činnosti, které by obsahovaly náležitosti podle ustanovení ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (předloženy byly pouze písemnosti označené jako „inventurní soupisy vyhotovené k provedení fyzické inventarizace majetku“), 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.

Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021 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.

b) Při předchozích dílčích přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021

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

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

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

- *ustanovení § 39*

Závěrečný účet MČ za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ (dále jen zpráva) byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. Z 16/49/21 dne 24.06.2021. Dne 02.07.2021 byla starostou MČ přijata opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě. Nebylo doloženo, že uvedená opatření byla přijata Zastupitelstvem MČ.

Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části uloženo přijmout opatření k nápravě nedostatků.

V důsledku toho, že přijetí opatření k nápravě nedostatků nebylo projednáno na veřejném zasedání Zastupitelstva MČ, byla mj. snížena informovanost občanů o činnosti MČ, která souvisí s jejím hospodařením.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku. Vzhledem k termínu schválení závěrečného účtu za rok 2021, jehož součástí bude i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření MČ, bude schválení opatření k nápravě nedostatků Zastupitelstvem MČ možno ověřit až v průběhu 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022.

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

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

➤ *ustanovení § 43*

Kontrolou smluvních vztahů bylo zjištěno, že Kupní smlouvy č.: SML/55/1030/0032/2021 ze dne 10.02.2021 (prodej pozemku), SML/55/1030/0148/2021 ze dne 22.03.2021 a SML/55/1030/0147/2021 ze dne 22.02.2021 (nákup pozemků), Smlouva o zřízení služebnosti č. SML/55/1120/0149/2021 ze dne 02.03.2021 a dodatky nájemních smluv uzavřené v roce 2021 nebyly opatřeny doložkou potvrzující, že byly splněny podmínky požadované zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, což nebylo v souladu s ustanovením § 43 tohoto zákona.

V důsledku výše uvedeného byla snížena právní jistota účastníků smluvních vztahů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ v několika případech nákladů podnikatelské činnosti účtovala na nesprávný účet směrné účtové osnovy. Jednalo se například o náklady ve výši 968 Kč za opravu kování vstupních dveří v objektu Mladoboleslavská 514 (doklad č. 290000028 ze dne 29.03.2021), náklady ve výši 1 230 Kč za opravu okna v objektu Živanická 235 (doklad č. 290000069 ze dne 10.06.2021) a náklady ve výši 30 177,40 Kč za výškovou úpravu a rozšíření vstupu na hřbitov (doklad č. 290000038 ze dne 30.04.2021), které byly nesprávně zaúčtované na účet 518 - Ostatní služby. Správně mělo být účtováno na účet 511 - Opravy a udržování. Ke zkreslení výsledku hospodaření podnikatelské činnosti ani celkových nákladů vykázaných k 30.06.2021 nedošlo, byla pouze zkreslena struktura nákladů vykázaných na jednotlivých výše uvedených syntetických účtech.

MČ v několika případech výnosů podnikatelské činnosti účtovala na nesprávný účet směrné účtové osnovy. Jednalo se například o výnosy z prodeje obecního dřeva v celkové částce 1 550 Kč (doklady: č.390000041 ze dne 19.03.2021 na částku 300 Kč, č. 390000053 ze dne 15.04.2021 na částku 1 000 Kč a č. 390000072 ze dne 14.05.2021 na částku 250 Kč), výnosy z prodeje výpočetní techniky v částce 1 500 Kč (doklad č. 390000095 ze dne 28.05.2021), které byly nesprávně zaúčtovány na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. Správně mělo být účtováno na účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků (prodej výpočetní techniky) a účet 644 - Výnosy z prodeje materiálu (prodej dřeva).Dále se jednalo o výnos za zřízení služebnosti k pozemkům MČ na základě smlouvy

č. SML/55/1120/0149/2021 ze dne 02.03.2021 ve výši 6 050 Kč, který byl dokladem č. 390000068 ze dne 14.05.2021 nesprávně (a v nesprávné výši včetně DPH) zaúčtován na účet 603 - Výnosy z pronájmu. Správně mělo být účtováno na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb (v částce 5 000 Kč a účtu 343 - Daň z přidané hodnoty v částce 1 050 Kč). Nesprávným postupem účtování došlo ke zkreslení celkových nákladů vykázaných ke dni 30.06.2021.

MČ porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které mimo jiné ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat obsahové vymezení nákladů a výnosů v účetní závěrce podle příslušných ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. V případě uvedených položek účetní závěrky „A.I.8 Opravy a udržování“ (účet 511) a „A.I.12 Ostatní služby“ (účet 518) a „B.I.2. Výnosy z prodeje služeb“ (účet 602), „B.I.3. Výnosy z pronájmu“ (účet 603), „B.I.12. Výnosy z prodeje materiálu“ (účet 644) a „B.I.14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků“ (účet 646) vychází jejich obsahové vymezení, podle ustanovení § 10 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, z názvu dané položky.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.*

Při kontrole sestavy Výpis stavů na účtech evidence ke dni 30.06.2021, která vykazovala značné rozdíly mezi stavem v majetkové a účetní evidenci, byl zjištěn rozdíl na účtu 031 - Pozemky v celkové výši 309 237 Kč. Jednalo se o rozdíly v hodnotě majetku, se kterým bylo nakládáno na základě:

- Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0148/2021 ze dne 22.03.2021, jejímž předmětem byl nákup pozemku parc. č. 1304 v k.ú. Vinoř, obec Praha, v celkové hodnotě 270 310 Kč. Vklad do katastru nemovitostí (spisová značka V-36768/2021-101) byl proveden dne 08.06.2021, a to s právními účinky ke dni 14.05.2021. Do majetkové evidence (modul MAJ - majetek programového vybavení GINIS) byl majetek zaevidován dne 08.06.2021 pod inventárním číslem MC55E0000610. Ke dni 23.08.2021 nebyl majetek veden na účtu 031 - Pozemky,
- Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0147/2021 ze dne 22.02.2021, jejímž předmětem byl nákup pozemku parc. č. 1577/236 v k.ú. Vinoř, obec Praha, v celkové hodnotě 38 927 Kč. Vklad do katastru nemovitostí (spisová značka V-16737/2021-101) byl proveden dne 12.04.2021, a to s právními účinky ke dni 04.03.2021. Do majetkové evidence (modul MAJ - majetek programového vybavení GINIS) byl majetek zaevidován dne 12.04.2021 pod inventárním číslem MC55E0000609. Ke dni 23.08.2021 nebyl majetek veden na účtu 031 - Pozemky.
- Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0032/2021 ze dne 10.02.2021, jejímž předmětem byl prodej pozemku parc. č. 1500/3 v k.ú. Vinoř, obec Praha, v celkové hodnotě 113 434 Kč. Dne 22.02.2021 byl Katastrálnímu úřadu pro Hlavní město Prahu doručen návrh zápisu vkladu vlastnického práva do katastru nemovitostí, na základě kterého bylo zahájeno řízení o povolení vkladu do katastru nemovitostí vedené katastrálním úřadem pod sp. zn. V- 0/2021- 01. Katastrální úřad zjistil, že navrhovaný vklad nelze povolit, neboť listina vyhotovená v elektronické podobě nebyla opatřena kvalifikovaným časovým razítkem a že v návrhu na vklad nebylo uvedeno jako účastník řízení Hlavní město Praha a chyběl i údaj o svěřené správě nemovitých věcí.

Dne 29.04.2021 Katastrální úřad pro Hlavní město Prahu vydal usnesení o zastavení řízení (č.j. V-13880/2021-101-7). O těchto skutečnostech nebylo účtováno prostřednictvím účtu 031 - Pozemky a ani v oblasti podnikatelské činnosti MČ na účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků.

MČ nedodržela ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, kde je mimo jiné uvedeno, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem.

Nesprávným postupem účtování došlo ke zkreslení výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.06.2021, položky A.II.1 - Pozemky, která vykazovala nižší zůstatek o 196 tis. Kč, a k nesprávnému sestavení Výkazu zisku a ztráty ke dni 30.06.2021, v důsledku čehož došlo ke snížení vykázaného výsledku hospodaření o 113 tis. Kč.

NENAPRAVENO.

MČ přijala k výše uvedenému nedostatku opatření. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo ověřeno, že sestava Výpis stavů na účtech evidence ke dni 31.12.2021 nevykazovala na účtu 031 - Pozemky rozdíl mezi stavem v majetkové a účetní evidenci. Bylo však zjištěno, že MČ v případě Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0146/2021 ze dne 25.08.2021 nadále nedodržela ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, jelikož ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí (č. jednací V-68002/2021-101 ze dne 07.09.2021) neúčtovala prostřednictvím účtu 031 - Pozemky o úbytku majetku ani o výnosech v oblasti podnikatelské činnosti MČ na účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků a ani o skutečnostech souvisejících s následným zamítnutím návrhu na zápis (č. jednací V-68002/2021-101-9 ze dne 14.12.2021).

K ovlivnění výsledku hospodaření ani stavu majetku vykázaného ke dni 31.12.2021 nedošlo. V důsledku výše uvedených skutečností však nebylo účetnictví MČ v účetním období roku 2021 správné a úplné ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 25*

Rada MČ schválila usnesením č. R 60/1/20 ze dne 08.04.2020 vnitřní předpis „Směrnice č. 4/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“, platný a účinný od téhož dne, a Dodatek č. 1 k této směrnici usnesením č. R 84/75/2020 ze dne 04.11.2020, kde je upraveno znění článků číslo 2 a 5, týkajících se finančních limitů pro jednotlivé kategorie zakázek malého rozsahu. Dle tohoto předpisu jsou do II. kategorie zařazeny veřejné zakázky malého rozsahu nad 1 000 000 Kč bez DPH do 2 000 000 Kč bez DPH na veřejné zakázky na služby a dodávky a do 6 000 000 Kč bez DPH na veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce. V článku 7.1 je uvedeno, že o veřejných zakázkách malého rozsahu II. kategorie rozhoduje Zastupitelstvo MČ. V článku 7.3 je pak uvedeno, že o výběru nejvhodnější nabídky rozhodne s konečnou platností Zastupitelstvo MČ (tuto pravomoc si však Zastupitelstvo nevymínilo, vnitřní předpis byl schválen pouze usnesením Rady MČ.)

U veřejné zakázky malého rozsahu „Prodloužení vodovodního řádu ul. Bohdanečská - Vinoř“ byla stanovena předpokládaná hodnota zakázky 1 781 000 Kč, dle projektu společnosti PROJECT ISA s.r.o.

Rada MČ usnesením č. R 100/167/2021 ze dne 07.04.2021 schválila nejvhodnější nabídku od uchazeče SKANSKA a.s., na zhotovení této zakázky za nabídkovou cenu

1 208 578,14 Kč bez DPH. MČ, zastoupená starostou, dle tohoto usnesení uzavřela s dodavatelem dne 29.04.2021 Smlouvu o dílo č. SML/55/1130/0084/2021.

O výběru nejvhodnější nabídky nerozhodlo, v rozporu s vnitřním předpisem, Zastupitelstvo MČ, ale pouze Rada MČ. Kontrolní systém nebyl v tomto případě plně funkční ve smyslu ustanovení § 25 výše uvedeného zákona.

V důsledku výše popsaného postupu nebyl dodržen vnitřní předpis - „Směrnice č. 4/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“. Kontrolní skupina upozorňuje, že dodržování vnitřních předpisů, které jsou v souladu s ostatními právními normami, je pro MČ závazné.

NENAPRAVENO.

K výše uvedenému nedostatku MČ nepřijala písemné opatření k nápravě. Napravení nedostatku nebylo možné ověřit, neboť MČ v období od 01.07.2021 do dne ukončení přezkoumání hospodaření MČ na místě 31.03.2022 nezadávala veřejnou zakázku malého rozsahu II. kategorie.

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*

Kontrolou kapitálových výdajů, bylo zjištěno, že MČ nesprávně zařadila výdaj ve výši 50 000 Kč na výdajovou položku 6121 - Budovy haly a stavby rozpočtové skladby třídy 6 - Kapitálové výdaje, i přesto, že se jednalo o poskytnutí dotace na provoz sportovního klubu FK Vinoř 1928 z.s. (veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu MČ ze dne 21.04.2021). Správně měl být výdaj zařazen na výdajovou položku rozpočtové skladby třídy 5 - Běžné výdaje 5222 - Neinvestiční transfery spolkům.

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 30.06.2021 ve výkazech 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu).

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 27*

Kontrolní skupina provedla dne 31.08.2021 za přítomnosti zaměstnanců MČ fyzickou kontrolu stavu cenin (stravenky Sodexo pass). Kontrolou byl zjištěn skutečný stav hodnoty cenin 3 360 Kč (42 kusů á 80 Kč), který byl vykázan rovněž v operativní evidenci. V účetnictví byl ke dni 31.08.2021 vykázan stav účtu 263 - Ceniny ve výši 4 660 Kč. V důsledku zjištěného rozdílu ve výši 1 300 Kč (účetní přebytek) došlo ke zkreslení výkazu Rozvaha ke dni 31.08.2021.

MČ neměla v této oblasti dostatečně funkční průběžnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

Bylo zjištěno, že do nákladů hlavní činnosti roku 2021 byly nesprávně zaúčtovány náklady na pronájem vánočního osvětlení ve výši 182 991 Kč (účetní doklad č. 100000184 ze dne 24.02.2021), týkající se roku 2020. MČ nepoužila metodu časového rozlišení podle ustanovení § 69 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 náklady a výnosy zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí.

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

V důsledku nesprávného postupu byly náklady hlavní činnosti vykázané ke dni 31.12.2020 nesprávně sníženy a výsledek hospodaření za rok 2020 nesprávně zvýšen o částku 182 991 Kč. Zároveň došlo k navýšení nákladů roku 2021 a ke snížení výsledku hospodaření hlavní činnosti vykázaného ve výkazu zisku a ztráty ke dni 30.06.2021.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku. Kontrolou použití metody časového rozlišení nákladů hlavní a podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že MČ nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, neboť neprovedla na konci účetního období např. časové rozlišení nákladů na energie. Dále bylo zjištěno, že v hlavní ani podnikatelské činnosti nedošlo v průběhu přezkoumávaného období roku 2021 k zúčtování dohadných položek vytvořených v předchozím období na účtu 388 - Dohadné účty aktivní (ve výši 200 539 Kč) a 389 - Dohadné účty pasivní (ve výši 152 601 Kč). V důsledku této skutečnosti došlo ke zkreslení výsledku hospodaření vykázaného ke dni 31.12.2021 a nesprávnému vykázání údajů ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty sestavených ke dni 31.12.2021.

- **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 92a*

Kontrolou dodavatelských faktur, bylo zjištěno, že MČ v případě stavebních a montážních prací souvisejících s technickým zhodnocením „Rekonstrukce bytu v ul. Bohdanečská, byt č. 4“ v celkové výši 237 432 Kč bez DPH, neuplatnila režim přenesené daňové povinnosti ve smyslu ustanovení § 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, jakožto plátce, pro kterého bylo toto plnění uskutečněno, a nestanovila a nepřiznala DPH ve výši 35 615 Kč u došlých faktur č. 2021016 ze dne 14.04.2021 a č. 2021017 ze dne 14.04.2021 (den uskutečnění zdanitelného plnění 14.04.2021).

V důsledku výše uvedeného postupu došlo i k nesprávnému ocenění a zařazení technického zhodnocení v ceně bez DPH (inventární č. 17), což bylo v rozporu s ustanovením § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že hmotný majetek se oceňuje pořizovací cenou, tj. cenou za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením souvisejícími.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Kontrolní skupině byla předložena sestava Výpis stavů na účtech evidence ke dni 30.06.2021, která vykazovala značné rozdíly mezi stavem v majetkové a účetní evidenci. Na účtu 021 - Stavby se jednalo o rozdíl ve výši 479 351 Kč, účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí vykazoval rozdíl v celkové výši 128 393 Kč

a účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové výši 175 933 Kč. Bylo zjištěno, že, MČ majetek evidovaný v majetkové evidenci nezaúčtovala na majetkové účty. Jednalo se například o:

- Technické zhodnocení v celkové výši 237 432 Kč bez DPH, které MČ dne 14.04.2021 zařadila do své majetkové evidence v modulu MAJ (majetek) pod inventárním číslem 17 („Rekonstrukce bytu v ul. Bohdanečská, byt č. 4). Výše uvedené technické zhodnocení bylo realizováno dle objednávky č. 55/0069/2021 ze dne 15.03.2021 a uhrazeno na základě došlých faktur č. 2021016 a č. 2021017 ze dne 14.04.2021. Kontrolní skupině byl předložen Předávací protokol ze dne 13.04.2021, ve kterém obě strany shodně prohlašují, že provedené práce jsou zcela v souladu s objednávkou a jsou v řádném termínu a odpovídající kvalitě vyhotoveny. Na uvedeném účetním případě byly zjištěny následující nedostatky:

- Došlé faktury č. 2021016 a č. 2021017 ze dne 14.04.2021 nebyly zaevidovány v modulu KDF (kniha došlých faktur programového vybavení GINIS) i přesto, že byly označeny razítkem podatelny s datem doručení na Úřad MČ dne 14.04.2021 (č.j. 900/21 a č.j. 901/21) a uhrazeny dne 23.04.2021 (bankovní výpis č. 78 z účtu 274958902/0300 vedený u Československé obchodní banky, a.s.).
- MČ nesprávně zařídila na příjmovou rozpočtovou položku 2328 - Neidentifikované příjmy výdaje ve výši 237 432 Kč na úhradu výše uvedených došlých faktur. Vzhledem ke skutečnosti, že se jednalo o technické zhodnocení, měly být výdaje zaříděny na výdajovou položku rozpočtové sklady třídy 6 - Kapitálové výdaje, položku 6121 - Budovy haly a stavby. 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 30.06.2021 ve výkazech 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu).
- MČ nesprávně zaúčtovala investiční výdaj v celkové výši 237 432 Kč související s investiční akcí „Rekonstrukce bytu v ul. Bohdanečská byt č. 4“ na stranu Má Dáti účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky. 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 nesprávným postupem účtování nedodržela obsahové vymezení položek Rozvahy (D.III.38 Ostatní krátkodobé závazky a A.II.8 Nedokončený dlouhodobý majetek) a tím došlo ke zkreslení výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 30.06.2021.
- MČ neúčtovala o dokončeném technickém zhodnocení v celkové výši 237 432 Kč na stranu účtu 021 - Stavby, i přesto, že do majetkové evidence byl tento majetek zaevidován dne 13.04.2021 v souladu s Předávacím protokolem ze dne 13.04.2021. MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je dnem uskutečnění účetního případu den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání, ve smyslu ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

- Technické zhodnocení („Rekonstrukce kanceláří MČ, Bohdanečská 97“) v celkové výši 241 919 Kč, které MČ dne 01.06.2021 zařadila do své majetkové evidence v modulu MAJ (majetek) pod inventárním číslem 32, i přesto, že MČ výdaje na základě došlé faktury související s rekonstrukcí kanceláří MČ (evidenční č. 2111000101 ze dne 08.03.2021 a č. 2111000145 ze dne 12.04.2021) zařídila na výdajovou položku rozpočtové skladby třídy 5 - Běžné výdaje, položka 5169 - Nákup ostatních služeb, a účtovala na stranu Má Dáti účtu 518 - Ostatní služby. Jednalo se však o technické zhodnocení majetku a výdaj tak měl být čerpán z výdajové položky rozpočtové skladby třídy 6 - Kapitálové výdaje, položka 6121 - Budovy, haly a stavby a účtován prostřednictvím účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

- Inventární č. x1896 - nákup zametacího kartáče v celkové pořizovací ceně 29 990 Kč (účetní doklad č. 400000020 ze dne 11.01.2021), inventární č. x1898 - nákup vysavače v celkové pořizovací ceně 3 790 Kč (účetní doklad č. 400000120 ze dne 15.02.2021), kdy MČ výdaje zařídila na položku rozpočtové skladby 5139 - Nákup materiálu a účtovala prostřednictvím účtu 501 - Spotřeba materiálu, i přesto, že se jednalo o pořízení drobného dlouhodobého majetku. Správně měl být výdaj zaříděn na položku rozpočtové skladby 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a účtováno na stranu Má Dáti účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.
- Inventární č. x1849 - nákup kopírky CANON v celkové pořizovací ceně 18 990 Kč (evidenční č. došlé faktury 2111000022 ze dne 20.1.2021), kdy MČ zařídila výdaj na položku rozpočtové skladby 5162 - Služby elektronických komunikací a účtovala prostřednictvím účtu 518 - Ostatní služby, i přesto, že se jednalo o pořízení drobného dlouhodobého majetku. Správně měl být výdaj zaříděn na položku rozpočtové skladby 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a účtováno na stranu Má Dáti účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku.

MČ ve výše uvedených případech porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy, když nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je dnem uskutečnění účetního případu den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání (ve smyslu ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů), dále MČ nepostupovala podle ustanovení § 11 a 33 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 v popisu nedostatku uvedených položek Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty. MČ dále nedodržela druhové třídění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

V důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení výsledku hospodaření vykázaného ke dni 30.06.2021 a nesprávnému vykázaní údajů ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty sestavených ke dni 30.06.2021.

NENAPRAVENO.

MČ přijala k výše uvedenému nedostatku opatření. Kontrolou plnění přijatého opatření bylo ověřeno, že sestava Výpis stavů na účtech evidence ke dni 31.12.2021 nevykazovala rozdíl mezi stavem v majetkové a účetní evidenci a nebylo zjištěno nedodržování obsahového vymezení položek Rozvahy a Výkazu zisku a ztráty. Bylo však zjištěno, že výše uvedené nedostatky týkající se nedodržení druhového třídění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů nebyly do konce rozpočtového období roku 2021 odstraněny. Dále bylo zjištěno, že v případě nově pořízeného majetku (inventární č. x1916, kontejner vanový) v pořizovací ceně 66 550 Kč MČ nesprávně zařídila výdaj na výdajovou položku rozpočtové skladby třídy 5 - Běžné výdaje, položka 5123 - Podlimitní technické zhodnocení, i přesto, že se jednalo o nákup nového majetku, který přesahoval hodnotu 40 000 Kč. Výdaj měl být správně čerpán z výdajové položky rozpočtové skladby třídy 6 - Kapitálové výdaje, položka 6122 - Stroje přístroje a zařízení.

V důsledku nedodržení druhového třídění výdajů došlo ke zkreslení nedaňových a kapitálových výdajů MČ vykázaných ke dni 31.12.2021 ve výkazech 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu).

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že 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:**

- MČ nepostupovala podle ustanovení bodu 6.1.1. ČÚS 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, neboť neúčtovala o pořízení dlouhodobého hmotného majetku v hodnotě 5 729 184,23 Kč k okamžiku jeho pořízení dne 31.12.2021, a tím zkreslila (snížila) o tuto částku stav na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykázaný v rozvaze k 31.12.2021.
- MČ nedodržela druhové členění výdajů rozpočtové skladby podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, a tím zkreslila druhové členění výdajů ve výkazu 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu) neboť nezatřídila částku ve výši 18 048,13 Kč odpovídající odvodu přenesené daňové povinnosti k dani z přidané hodnoty ze zaplacené zálohy na rozpočtovou položku 6121 - Budovy, haly.
- MČ v některých případech neprovedla předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedoložila schválení operace příkazcem, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v případě veřejné zakázky malého rozsahu „Prodloužení vodovodního řádu ul. Bohdanečská - Vinoř“, kde o výběru nejvhodnější nabídky nerozhodlo v rozporu i s vnitřní směrnicí Zastupitelstvo MČ ale Rada MČ. Napravení nedostatku nebylo možné ověřit, neboť MČ v období od 01.07.2021 do dne ukončení kontroly na místě dne 01.04.2022 nezařadila veřejnou zakázku malého rozsahu II. kategorie.
- Závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. Z 16/49/21 dne 24.06.2021. Dne 02.07.2021 byla starostou MČ přijata opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě. Nebylo doloženo, že uvedená opatření byla přijata Zastupitelstvem MČ. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části uloženo přijmout opatření k nápravě nedostatků. Napravení nedostatku bude možné ověřit až při přezkoumání hospodaření za rok 2022.

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

- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2021 a při přezkoumání za rok 2020:
- MČ opakovaně 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, neboť uskutečnila výdaje nad rámec schváleného rozpočtu v případě OdPa 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň ve výši 179 204,60 Kč.

- MČ nepostupovala podle ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky bod 8. Ostatní fondy, neboť bylo zjištěno, že částka zaměstnaneckých benefitů poskytnutá v roce 2021 v celkové výši 303 499 Kč nebyla v průběhu roku 2021 z tohoto fondu čerpána a že o částce zaměstnaneckých benefitů poskytnutých v roce 2020 ve výši 220 156 Kč bylo dvakrát účtováno, aniž by došlo k čerpání těchto finančních prostředků z účtu sociálního fondu.
- MČ opakovaně 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, neboť v několika případech nezaslala smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.
- MČ opakovaně nedodržela druhové členění příjmů a výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, neboť nesprávně zařídila na příjmovou položku 2328 - Neidentifikovatelné příjmy výdaje za právní služby a příjmy související s podnikatelskou činností za pronájem nebytových prostor a dále nesprávně zařídila výdaj za nově pořízený majetek na výdajovou položku rozpočtové skladby třídy 5 - Běžné výdaje, položka 5123 - Podlimitní technické zhodnocení.
- MČ nedodržela ustanovení § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neprovedla dokladovou inventarizaci rozvahových účtů hlavní i podnikatelské činnosti k 31.12.2021 a nevyhotovila inventurní soupisy.
- MČ nedodržela ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, neboť v případě Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0146/2021 ze dne 25.08.2021 neúčtovala ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí 07.09.2021 prostřednictvím účtu 031 - Pozemky o úbytku majetku ani o výnosech v oblasti podnikatelské činnosti na účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků a ani o skutečnostech souvisejících s jeho následným zamítnutím dne 14.12.2021.
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, neboť neprovedla na konci účetního období např. časové rozlišení výdajů na energie a v hlavní ani v podnikatelské činnosti nedošlo v průběhu přezkoumávaného období roku 2021 k zúčtování dohadných položek vytvořených v předchozím období na účtu 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 200 539 Kč a 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 152 601 Kč.

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 neoprávněného, nehospodárného, neúčelného a neefektivního nakládání s veřejnými prostředky v důsledku neprovádění řídicí kontroly.

- riziko neplatnosti smluvního vztahu a zrušení smluvního vztahu od počátku dle 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, v důsledku nezveřejnění smlouvy v registru smluv.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 2,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 15,31 %
- 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 účetním dokladem č. 500000008 ze dne 01.04.2021 provedla vyřazení zmařených investic v celkové výši 736 tis. Kč z účetní evidence v souladu s usnesením Zastupitelstva MČ č. 13/24/2020 ze dne 21.12.2020. MČ účtovala o vyřazení investic na stranu Má Dáti účtu 549 - Ostatní náklady z činnosti. Správně mělo být účtováno prostřednictvím účtu 547 - Manka a škody položky výkazu zisku a ztráty A.I.26, která mimo jiné obsahuje i náklady spojené s rozhodnutím příslušného orgánu o nedokončení pořizovaného dlouhodobého majetku, a to k okamžiku rozhodnutí o nedokončení pořizovaného dlouhodobého majetku.

Kontrolní skupina upozorňuje na povinnost MČ dodržovat obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty podle 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.

- U podlimitní veřejné zakázky na stavební práce, zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení, „Přístavba ZŠ Vinoř“ byla na základě usnesení Zastupitelstva MČ č. Z17/57/2021 ze dne 19.07.2021 uzavřena Smlouva o dílo č. SML/55/1130/0125/2021. Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení bylo ve Věstníku veřejných zakázek zveřejněno dne 27.07.2021. V průběhu plnění však došlo k nepředvídatelným nutným dodatečným stavebním pracím od původního dodavatele, které nebyly zahrnuty v původním závazku ze smlouvy. Hodnota těchto prací překročila 15 % původní hodnoty závazku ze smlouvy na stavební práce, nepřekročila však 50 % původní ceny (původní hodnota 10 449 656 Kč bez DPH, nová hodnota 12 142 190 Kč bez DPH, tj. celkem překročení o 16,20 %). Z tohoto důvodu byl dne 17.02.2022 uzavřen dodatek č. 3 k výše uvedené smlouvě o dílo, kde došlo k dohodě o překročení 15 % původní hodnoty závazku. MČ tak postupovala dle ustanovení § 222 odst. 1 a 5 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní skupina upozorňuje MČ, že nebyl dodržen postup podle ustanovení § 222 odst. 8 výše uvedeného zákona, kde je výslovně uvedeno: „V případě postupu podle odstavce 5 nebo 6 je zadavatel povinen do 30 dnů od změny závazku odeslat oznámení o změně závazku k uveřejnění způsobem podle § 212.“. MČ oznámení o změně závazku na základě dodatku č. 3 k uvedené smlouvě do dne ukončení přezkoumání hospodaření na místě

25.03.2022, tedy 6 dnů po lhůtě stanovené zákonem, neodeslala a nezveřejnila informaci ve Věstníku veřejných zakázek formulářem „Oznámení o změně“.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 31.03.2021.

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

V Praze dne 14.04.2022

Podpisy kontrolerek:

Ing. Veronika Rozehnalová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Bc. Jana Kabilová

Ing. Hana Trávníčková

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř o počtu 34 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne

Ing. Michal Biskup
starosta MČ

.....

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

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 13/12/2020 ze dne 21.12.2020 do roku 2026.

Návrh rozpočtu

- zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách od 03.12.2020 a do 22.12.2020.

Schválený rozpočet

- usnesením Zastupitelstva MČ č. 13/12/2020 ze dne 21.12.2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopis čj. 12/2021 a 13/2021 ze dne 28.01.2021.

Rozpočtová opatření

- č.: 202107, 202108, 3004, 3008, 3010, 3049, 3055, 3064, 8023, 8024.

Závěrečný účet

- schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 16/49/2021 ze dne 24.06.2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1 - 6/2021 a 1 - 12/2021.
- Výkaz FIN 1-12 pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC za období 1 - 6/2021 a 1 - 12/2021.

Výkaz zisku a ztráty

- hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 31.06.2021 a ke dni 31.12.2021.

Rozvaha

- hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.06.2021 a ke dni 31.12.2021.

Příloha rozvahy

- Příloha rozvahy ke dni 30.06.2021 a ke dni 31.12.2021.

Účtový rozvrh

- hlavní a podnikatelské činnosti pro účetní období roku 2021.

Hlavní kniha

- hlavní a podnikatelské činnosti za období leden - prosinec 2021.

Kniha došlých faktur

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

Kniha odeslaných faktur

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

Faktura

- Hlavní činnost:

– KDF:

2111000022, 2111000023, 2111000027, 2111000054, 2111000062, 2111000069, 2111000073,
2111000083, 2111000085, 2111000095, 2111000098, 2111000100, 2111000113, 2111000141,
2111000147, 2111000150, 2111000173, 2111000190, 2111000221, 2111000101, 2111000145,
2111000170, 2111000203, 2111000206, 2111000208, 2111000212, 2111000213, 2111000221,
2111000227, 2111000228, 2111000245, 2111000253, 2111000254, 2111000286, 2111000298,
2111000300, 2111000307, 2111000321, 2111000350, 2111000351, 2111000373, 2111000393,
2111000394, 2111000510, 2111000535, 2111000580.

– PID:

MC55P0001SPN, MC55P0001SOS, MC55P00023JZ, MC55P0001NHQ, MC55P0001ONP,
MC55P0001NQH, MC55P0001MAW, MC55P0001KHB, MC55P0001KFL, MC55P0001JHI,
MC55P0001JID, MC55P0001ICE, MC55P0001H14, MC55P0001GSK, MC55P0001FDU,
MC55P0001CDF, MC55P0001C79, MC55P0001BWZ, MC55P0001V8F, MC55P0001BJS,
MC55P0001AX1, MC55P0001VKR, MC55P00017T6, MC55P0001800, MC55P00018NT,
MC55P00018MY, MC55P0001XF2, MC55P00013R8, MC55P0001RSF, MC55P0001SBL,
MC55P0001SE6, MC55P0001SHR, MC55P0001SF1, MC55P0001SM2, MC55P0001SKC,
MC55P00023I4, MC55P0001PLS, MC55P0001QEK, MC55P0001SXJ, MC55P0001P0P,
MC55P0001OXB, MC55P0001PHC, MC55P0001N4J, MC55P0001N3O, MC55P0001MT9,
MC55P0001MN3, MC55P0001LYR, MC55P0001KI6, MC55P0001J7W, MC55P0001LW1,
MC55P0001HF6, MC55P0001JLY, MC55P0001JMT, MC55P0001G8C, MC55P0001G0G,
MC55P0001FML, MC55P0001EAG, MC55P0001E1P, MC55P0001E9L, MC55P0001DPK,
MC55P0001DBI, MC55P0001DCD, MC55P0001D8X, MC55P0001RSF, MC55P0001SBL,
MC55P0001SE6, MC55P0001SHR, MC55P0001SF1, MC55P0001SM2, MC55P0001SKC,
MC55P00023I4, MC55P0001PLS, MC55P0001QEK, MC55P0001SXJ, MC55P0001P0P,
MC55P0001OXB, MC55P0001PHC, MC55P0001N4J, MC55P0001N3O, MC55P0001MT9,

MC55P0001MN3, MC55P0001LYR, MC55P0001KI6, MC55P0001J7W, MC55P0001LW1, MC55P0001HF6.

- Podnikatelská činnost:

- KDF:

- 2191000001 - 2191000008, 2191000010 - 2191000014, 2191000016, 2191000019, 2191000022, 2191000023, 2191000105, 2191000006.

- KOF:

- 2194000002 - 2194000006, 2194000047 - 2194000073, 2194000085, 2194000092, 2194000094, 2194000096, 2194000118.

Bankovní výpis

- K účtu 274959120/0300 č. 1 - 6, 10 - 12.
- K účtu 274960455/0300 č. 1 - 5, 10 - 12.
- K účtu 274958902/0300
měsíční č. 1 - 12.
týdenní č.: 27, 35, 40, 41, 44, 46.
denní č.: 25, 38, 46, 107, 131, 138, 200, 239 - 242.

Účetní doklad

- Hlavní činnost:
100000021, 100000022, 100000030, 100000031, 100000034, 100000060, 100000062, 100000064, 100000078, 100000079, 100000102, 100000184, 100000187 - 100000190, 100000301, 100000386, 100000465, 100000472, 100000487, 100000509, 100000510, 100000526, 100000529, 100000545, 100000579, 100000592, 100000609, 100000611, 100000619, 100000623, 100000633, 100000635, 100000637, 100000638, 100000639, 100000643, 100000661, 100000672, 100000705, 100000707, 100000708, 100000716, 100000740, 100000743, 100000746, 100000747, 100000752, 100000747, 100000764, 100000767, 100000774, 100000777, 100000778, 100000788, 100000801, 100000802, 100000803, 100000804, 100000809, 100000814, 100000825, 100000859, 100000863, 100000872, 100000888, 100000895, 100000896, 100000902, 100000917, 100000928, 100000929 - 100000931, 100000939, 100000942, 100000977, 100000988, 100000999, 100001000, 100001013, 100001032, 100001057, 100001062, 100001072, 100001073, 100001127, 100001147, 100001153, 100001154, 100001155, 100001159, 100001189 - 100001191, 100001200, 100001217, 100001231, 100001243, 100001262, 100001271, 100001309, 100001310, 100001331, 100001333, 100001341, 100001354, 100001358, 100001373, 100001374, 1000001375, 100001379, 100001392, 100001393, 100001408, 100001409, 100001423, 100001512, 1000001514, 100001516, 100001522, 100001532, 100001534, 100001536, 120000001 - 120000025, 140000001 - 140000012, 200000009, 200000071, 200000072, 200000073, 200000087, 2000000093, 200000135, 200000141, 200000152, 200000153, 200000174, 200000175, 200000182, 200000183, 200000231, 200000232, 200000233, 200000234, 200000241, 200000242, 200000243, 200000254, 200000268, 200000276, 200000284, 200000266, 200000267, 200000268, 200000274, 200000283, 200000284, 200000290, 200000320, 200000356, 200000367, 200000386, 200000387, 200000416, 200000423, 200000447, 200000453, 200000464, 200000483, 200000502, 200000508, 200000515, 200000565, 200000566, 200000567, 200000601, 200000605, 200000615, 400000020, 400000032, 400000120, 400000302, 400000637, 400000671 - 400000673, 400000680, 400000682, 400000687, 400000690 - 400000692, 400000694 - 400000699, 400000706, 400000710, 400000714, 400000729, 400000732, 400000737, 400000745, 400000746, 400000748, 400000751, 400000755, 500000008, 500000027, 500000030, 500000048, 500000064, 500000077, 500000112, 500000113, 500000117, 500000132, 500000133, 700000020, 700000036, 700000038.
- Podnikatelská činnost:
190000345, 190001074, 190001404, 190001453, 290000106, 290000112 - 290000114, 290000121 - 290000127, 290000132, 290000142, 290000144 - 290000166, 290000178, 290000180, 290000195, 290000196, 390000130 - 390000160, 390000193 - 390000197, 390000198, 390000204, 490000182, 490000189 - 490000191, 590000505, 590000673 - 590000703, 590000710 - 590000747, 590000916, 590000917.

Pokladní doklad

- Hlavní činnost:
PID: MC55X001JHMO, MC55X001JHNI, MC55X001JHOE, MC55X001JIJW, MC55X001JIO7, MC55X001JIBT, MC55X001JJG4, MC55X001JJHZ, MC55X001JJIU, MC55X001JJXR, MC55X001JJYM, MC55X001JKCH, MC55X001JKDC, MC55X001JKE7, MC55X001JLJB, MC55X001JLTX, MC55X001JMWB, MC55X001JNEM, MC55X001JVBH, MC55X001JVE2, MC55X001JVOO, MC55X001JXTL, MC55X001JXUG, MC55X001JXX1, MC55X001JY30, MC55X001JYXU.
- Podnikatelská činnost:
č.: 2195200004 - 2195200009, 2195200012 - 2195200019, 2195200044 - 2195200048, 2195200054 - 2195200058, 2195200072.

Evidence majetku

- Výpis stavů na účtech evidence k období 6/2021, 12/2021.
- Seznam majetkových dokladů ze dne 17.08.2021.
- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 6/2021 a 12/2021.
- Inventurní č.: MC55E0000609, MC55E0000610, x1849, x1850, x1851, x1852, x1853, x1854, x1857, x1896, x1898, x1899, x1900, x1901, x1904, z811, 32, 17, 17, 33, 73, MC55E0000528, x1911 - x1915, x1917 - x1919, 165, X1916.
- Předávací protokol ze dne 13.04.2021 (IČO dodavatele: 04416864).

Inventurní soupis majetku a závazků

- Hlavní činnost:
 - Inventurní soupis č.: 013 - Software, 021 - Stavby, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 032 - Kulturní předměty, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 031 - Pozemky.

Odměňování členů zastupitelstva

- Kontrola odměňování byla provedena u 15 členů ZMČ (osobní č.: 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 Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř ze dne 06.06.2001 ve znění Dodatků č. 1 - 5.
- Odpisový plán schválený usnesením Rady městské části č. R 142/344/2022 na rok 2022 (ZŠ a MŠ Praha - Vinoř), č. R 119/243/2021 na rok 2022 (ZŠ a MŠ Praha - Vinoř).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř ke dni 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř ke dni 31.12.2021.

Smlouvy o dílo

- SML/55/1130/1824/2020 z 21.12.2020
- SML/55/1130/1838/2020 z 22.12.2020
- SML/55/1130/0052/2021 z 11.03.2021
- SML/55/1130/0053/2021 z 22.03.2021
- SML/55/1130/0084/2021 z 29.04.2021
- SML/55/1130/0125/2021 ze dne 19.07.2021 ve znění dodatků č. 1 (SML/55/1130/0290/2021) - 3 (ostatní dodatky mají č. základní smlouvy) ze dne 19.07.2021, 02.12.2021, 27.01.2022, 17.02.2022
- SML/55/1130/0223/2021 ze dne 26.10.2021
- SML/55/1130/0224/2021 ze dne 25.10.2021
- SML/55/1130/0241/2021 ze dne 11.08.2021
- Smlouva o dílo „Realizace inženýrských sítí a profesních prací na Zdravotním středisku I.NP“ ze dne 27.10.2021

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

- Kupní smlouvy č.: SML/55/1030/0032/2021 ze dne 10.02.2021, SML/55/1030/0147/2021 ze dne 18.06.2021, SML/55/1030/0148/2021 ze dne 22.03.2021, SML/55/1030/0146/2021 ze dne 25.08.2021.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. SML/55/1050/0244/2021 ze dne 30.06.2017 ve znění dodatku č. 1 ze dne 22.04.2020 (ZŠ),
- Smlouva o nájmu ze dne 22.03.2021,
- Nájemní smlouva ze dne 27.05.2021,
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.j. 1936/19-80 ze dne 27.12.2019,
- Smlouva o nájmu prostor určených k podnikání č. SML/55/1050/0243/2021 ze dne 16.11.2021,
- Smlouva o nájmu prostor č. SML/55/1050/0304/2021 ze dne 30.11.2021,
- Smlouva smíšená o nájmu nebytových prostor a výpůjčce ze dne 11.06.2021,
- Smlouva smíšená o nájmu nebytových prostor a výpůjčce č. SML/55/1050/0198/2021 ze dne 01.10.2021,
- Smlouvy o nájmu bytu na dobu určitou : č.j. 1760/2020 ze dne 10.06.2021, č.j. 375/21 ze dne 24.02.2021, č.j. 1512/2020 ze dne 01.06.2021,
- Smlouvy o nájmu bytu na dobu určitou č.: SML/55/1050/0199/2021 ze dne 01.10.2021, SML/55/1050/0200/2021 ze dne 01.10.2021, SML/55/1050/0201/2021 ze dne 01.10.2021,
- Dodatek č. 11 č.j. 376/21 ze dne 31.03.2021, Dodatek č. 4 č.j. 742/2021 ze dne 23.06.2021, Dodatek č. 6 č.j. 1282/2021 ze dne 22.06.2021, Dodatek č. 2 č.j. 1010/2021 ze dne 09.06.2021, Dodatek č. 2 č.j. 1011/2021 ze dne 22.06.2021, Dodatek č. 4 č.j. 618/2021 ze dne 22.06.2021, Dodatek č. 2 (č. SML č. 55/1050/0303/2021) ze dne 15.11.2021 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 02.02.2009,
- Smlouvy o nájmu hrobového místa č.:

SML/55/1190/0038/2021 ze dne 22.03.2021, SML/55/1190/0097/2021 ze dne 10.06.2021,
SML/55/1190/0081/2021 ze dne 14.05.2021, SML/55/1190/0041/2021 ze dne 17.03.2021,
SML/55/1190/0049/2021 ze dne 24.03.2021, SML/55/1190/0080/2021 ze dne 24.05.2021,
SML/55/1190/1701/2020 ze dne 08.03.2021, SML/55/1190/0141/2021 ze dne 11.08.2021,
SML/55/1190/0206/2021 ze dne 01.11.2021, SML/55/1190/0261/2021 ze dne 10.12.2021,

- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.j. 928/2014 - 63 ze dne 01.10.2021 ve znění pozdějších dodatků.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti č. SML/55/1120/0149/2021 ze dne 02.03.2021,
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. SML/55/1120/0226/2021 ze dne 11.08.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z projednání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2020 ze dne 04.03.2021,
- Zápis z projednání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2021 ze dne 10.03.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace na akci z rozpočtu MČ Praha - Vinoř č. SML/55/1040/0111/2021 ze dne 27.05.2021,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace na akci z rozpočtu MČ Praha - Vinoř č. SML/55/1040/0211/2021 ze dne 13.10.2021.

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.01.2021 (osobní č. 39).

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2021 (osobní č. 09), Dohoda o provedení práce ze dne 03.05.2021 (osobní č. 20), Dohoda o provedení práce ze dne 03.05.2021 (osobní č. 19), Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2021 (osobní č. 15), Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2021 (osobní č. 11), Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2021 (osobní č. 16), Dohoda o provedení práce ze dne 04.01.2021 (osobní č. 87), Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2021 (osobní č. 12), Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2021 (osobní č. 10), Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2021 (osobní č. 082V), Dohoda o provedení práce ze dne 30.04.2021 (osobní č. 53).

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní spisy, včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců osobní č.: 01, 02, 03, 05, 021, 049, 054, 081, 084, 088.

Smlouvy ostatní

- Rámcová příkazní smlouva č. SML/55/1090/1765 ze dne 06.11.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Přístavba ZŠ Vnoř - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- Kolotoč Richter - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- Skákací disky Richter - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- Venkovní fitness park KILFIT - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- Štěpkovač LASKI - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- Dětské hřiště V Podskalí - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- Bohdanečská 97 - rekonstrukce bytu č. 4 - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Prodloužení vodovodního řadu ul. Bohdanečská - Vnoř - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 03/2019 pokladní služba ÚMČ Praha - Vnoř ze dne 28.08.2019 včetně dodatku č. 1 ze dne 04.12.2019,
- Směrnice č. 05/2020 o oběhu účetních dokladů a vnitřním kontrolním systémem ze dne 06.05.2020, včetně dodatku č. 1 ze dne 17.03.2021,
- Podpisový řád MČ a Úřadu MČ Praha - Vnoř ze dne 08.04.2020 včetně dodatku č. 1 ze dne 17.03.2021,
- Směrnice o nakládání s majetkem a jeho evidenci č. 08/2021 ze dne 21.04.2021,
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 4/2020 ze dne 08.04.2020, včetně dodatku č. 1 ze dne 04.11.2020,
- Směrnice k průběhu inventarizace č. 07/2021 účinná od 31.03.2021,
- K provedení inventarizace majetku a závazků č. 06/2021 účinná od 31.03.2021.

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

- Opatření přijatá k nápravě chyb a nedostatků ze zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha - Vnoř za rok 2021 - Příkaz starosty č. 4 ze dne 20.10.2021.

- Opatření přijatá k nápravě chyb a nedostatků z konečného přezkoumání hospodaření MČ Praha -Vinoř za rok 2020 - Příkaz starosty č. 1 ze dne 10.05.2021.

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

- Zpráva o plnění příkazu starosty č. 4/2021 ze dne 20.10.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení č.: Z13/12,13,15,16,19,23/2020, Z88/11/2020, Z89/11/2020, Z/14/30,32/2021, Z15/38/2021, Z16/49/2021, Z/17/57/2021, Z/74/9/19, Z 78/10/20, Z/17/57/2021, Z/21/96/2022.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č.: R 60/1/2020, R 82/66/2020, R 84/75/2020, R 87/91/2020, R 93/126/2021, R 95/137,140/2021, R98/155/2021, R 100/165,167/2021, R 106/191/2021, R 94/129/2021, R 97/150/2021, R98/155/2021, R 99/157, 159, 161, 162/2021, R 101/168, 169, 172, 173/2021, R 105/187/2021, R 106/191/2021, R 112/207, 208, 210/2021, R 113/213, 215, 218/2021, R 115/223, 225, 226/2021, R 117/230/2021, R 118/240/2021, R 119/243, 244, 245/2021, R 120/247, 248, 249, 250/2021, R 123/257/2021, R 124/260, 261/2021, R 125/268, 271/2021, R 126/274/2021, R 127/278/2021, R 128/287/2021, R 130/297/2021, R 142/344/2022.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř ze dne 16.12.2021.
- Protokol č. 2/2021 o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace VINCENT ze dne 16.12.2021.

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

- Směrnice č. 2/2019 o čerpání Sociálního fondu ÚMČ Praha - Vinoř ze dne 10.07.2019 ve znění dodatku č. 1.

Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2021

- schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 13 dne 13.12.2020.

Písemnosti související s inventarizací mimo inventurních soupisů

- Příkaz starosty č. 2/2021 k provedení inventarizace ke dni 31.12.2021 ze dne 22.11.2021 - Harmonogram inventarizace ve znění dodatku č. 1 ze dne 31.01.2022.
- Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2022.
- Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 15.02.2021.
- Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ze dne 15.02.2022.

Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí

- V-16737/2021 ze dne 04.03.2021, V-36768/2021 ze dne 14.05.2021, V-13880/2021 ze dne 22.02.2021. Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí v věci sp. zn. V-16737/2021-101 ze dne 13.04.2021.
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí v věci sp. zn. V-36768/2021-101 ze dne 09.06.2021.
- Usnesení o zastavení řízení č. jednací V-70219/2020-101-11 ze dne 24.02.2021.
- Usnesení o zastavení řízení č. jednací V-13880/2021-101-7 ze dne 29.04.2021.
- Zpětvzetí návrhu na vklad vlastnického práva do katastru nemovitostí sp. zn. V-70219/2020-101 ze dne 22.02.2021.
- Rozhodnutí o zamítnutí návrhu na vklad č. jednací V-680002/2021-101-9 ze dne 14.12.2021.
- Výzva k vyjádření se ke zpětvzetí návrhu na vklad č. jednací V-688002/2021-101-8 ze dne 11.11.2021.
- Informace o vyznačení plomby č. jednací V-688022/2021-101 ze dne 08.09.2021.
- Seznámení s podklady pro rozhodnutí č. jednací V-688002/2021-101-5.

Objednávky

- č.: OBJ/55/0090/2020, OBJ/55/0069/2021, OBJ/55/0072/2021, OBJ/55/0078/2021, OBJ/55/0097/2021, OBJ/55/0111/2021, OBJ/55/0122/2021, OBJ/55/0131/2021, OBJ/55/0144/2021, OBJ/55/0161/2021, OBJ/55/0226/2021, OBJ/55/0227/2021, OBJ/55/0230/2021,
- čj.: 01652/2021, 01965/2021, 01822/2021, 01823/2021, objednávka bez čísla ze dne 02.12.2021.

Zveřejněné záměry k uzavřeným smlouvám

- Záměr pronájmu nebytového prostoru o výměře 97,18 m² v objektu pod Normou na dobu 7 let od 01.02.2022 zveřejněn dne 04.11.2021,
- záměr pronájmu pozemku parcelní č. 368, k.ú. Vinoř, o výměře 3 m² u budovy Bohdanečská 97 pro umístění AlzaBoxu na dobu neurčitou zveřejněn dne 23.09.2021,
- záměr pronájmu nebytového prostoru o výměře 23,20 m² v přízemí budovy Mladoboleslavská čp. 8 a parkovacího místa č. 1 o výměře 14,40 m² na dobu určitou zveřejněn dne 09.09.2021.