



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 3

Zápis z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov

podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. a) 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 - Lochkov
se sídlem Za Ovčínem 1, Praha 5
za období od 1.1.2015 do 30.9.2015

1. Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech 26.10.2015 - 6.11.2015.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov (dále jen MČ) za rok 2015 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), (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 23.7.2015. 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. S-MHMP 176329/2015 dne 20.7.2015.
3. Dílčí přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
kontroloři: Ing. Libor David
Ing. Jana Kukačková
Ing. Jitka Pitelová

A. Předmět přezkoumání a přezkoumané písemnosti

Předmětem 1. dílčího přezkoumání hospodaření byly údaje o hospodaření MČ ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., dané ustanovením:

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
 - § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
 - § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
 - § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
 - § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - § 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,
 - § 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,
 - § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
 - § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
 - § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
 - § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
 - § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
 - § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- příčemž podle ustanovení § 2 odst. 3 předmětem přezkoumání nebyly údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Při přezkoumání uvedených předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z následujících právních předpisů:

- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,

- nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen ČÚS), č. 701 – 710.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. Seznam přezkoumaných písemností je součástí podkladové dokumentace kontrolní skupiny provádějící přezkoumání hospodaření. Písemnosti, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. tohoto zápisu, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření

Při 1. dílčím přezkoumání hospodaření MČ

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

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

Právní předpis: Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 4 odst. 1*

Zaměstnankyně s osobním číslem 108, se kterou byla uzavřena pracovní smlouva na poloviční pracovní úvazek s nástupem 1.6.1999, byla v přezkoumávaném období nesprávně zařazena do 7. stupně platové třídy 10 (praxe do 15 let) se základním tarifem 19 950 Kč. Délka praxe odpovídala délce zaměstnání na základě výše uvedené pracovní smlouvy. Zaměstnankyně měla být podle doložené započitatelné praxe od 1.6.2014 správně zařazena do 8. stupně platové třídy 10 (praxe do 19 let) se základním tarifem 20 690 Kč. V přezkoumávaném období leden až září roku 2015 se jednalo o rozdíl 370 Kč/měsíc, což odpovídá rozdílu mezi stupni pro poloviční úvazek a plný počet odpracovaných dní.

MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 1 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, neboť zaměstnavatel nezařadil zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe podle § 123 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.*

Následující výnosy nebyly zaúčtovány k datu uskutečnění účetního případu:

- výnos v celkové výši 24 200 Kč vyplývající ze smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 15.4.2015 byl zaúčtován dne 30.6.2015 (účetní doklad č. 91000040), přestože právní účinky zápisu vznikly již dne 25.5.2015,
- výnos v celkové výši 12 874,40 Kč vyplývající ze smlouvy o zřízení věcného břemene ze dne 25.5.2015 byl zaúčtován dne 31.8.2015 (účetní doklad č. 91000053), přestože právní účinky zápisu vznikly již dne 23.7.2015.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s bodem 6.2. a 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech. U výnosů je dnem uskutečnění účetního případu den, kdy dochází ke zřízení věcného břemene, tj. den podání návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.*

MČ neúčtovala o výnosu v celkové výši 36 300 Kč k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovité věci, vyplývající z kupní smlouvy ze dne 28.5.2015. Výnos byl zaúčtován dne 26.8.2015 (účetní doklad č. 91000049), přestože právní účinky zápisu vznikly již dne 8.7.2015.

MČ nepostupovala v souladu s body 6.2. a 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterých 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.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.*

MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při účtování o věcném břemeni na příslušný analytický účet k účtu 031 - Pozemky. Např.:

- dne 15.4.2015 byla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene s právními účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 25.5.2015. O věcném břemeni bylo účtováno až ke dni 24.6.2015 (účetní doklad č. 900000061),

- dne 25.5.2015 byla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene s právními účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 23.7.2015. O věcném břemeni bylo účtováno až ke dni 27.8.2015 (účetní doklad č. 900000097).

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s bodem 6.2. a 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech. U majetku zatíženého věcným břemenem je dnem uskutečnění účetního případu den, kdy dochází ke zřízení věcného břemene, tj. den podání návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

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 Mateřská škola Praha – Lochkov (MŠ) zřízené MČ. Bylo zjištěno, že majetek, který darovali MŠ rodiče dětí (modelovací stůl, domeček, 2 ks tiskárny), nebyl oceněn a zaúčtován do účetnictví MŠ. Podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. l) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, se bezúplatně nabytý majetek oceňuje reprodukční pořizovací cenou a v souladu s ustanovením § 2 uvedeného zákona jej měla MŠ zaúčtovat. Darovaný majetek byl uveden pouze na místních seznamech bez označení inventárním číslem a uvedení ceny.

Na základě uvedeného zjištění lze konstatovat, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zcela funkční. MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v této příspěvkové organizaci v oblasti evidence majetku.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

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

- **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

Při přezkoumání hospodaření MČ za předchozí roky

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

➤ *ustanovení § 25*

Na ustavujícím zasedání Zastupitelstva MČ dne 3.11.2014 byly stanoveny odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ (usnesení č. 1/2014 bod.13). Jednalo se pouze o odměnu pro neuvolněného starostu ve výši 23 732 Kč a pro neuvolněné předsedy výborů ve výši 1 060 Kč, a to ode dne vzniku mandátu, resp. zvolení do funkce. Bylo zjištěno, že stávající členové zastupitelstva (osobní číslo 55, 57, 104, 105, 106, a 123), kteří byli dnem ukončení voleb, tj. 11.10.2014, opětovně zvoleni do Zastupitelstva MČ, byli ve volebním mezidobí (11.10. - 3.11.2014) nesprávně odměňováni ve výši odpovídající odměně za výkon funkce neuvolněného předsedy výboru. Vzhledem, k tomu, že uvedení zastupitelé byli do funkcí předsedů výborů zvoleni až na ustavujícím zasedání Zastupitelstva MČ a odměna za výkon funkce neuvolněného člena Zastupitelstva MČ nebyla stanovena, neměla jim být za toto období vyplacena.

Dále bylo zjištěno, že nově zvolený člen zastupitelstva (osobní číslo 9), který byl rovněž do funkce předsedy výboru zvolen na ustavujícím zasedání Zastupitelstva MČ, byl nesprávně odměňován za měsíc listopad, neboť mu odměna za výkon funkce předsedy výboru byla vyplacena v plné výši, tj. 1 060 Kč. Správně mu měla být vyplacena odměna v poměrné výši, tj. ve výši 989 Kč (podle počtu kalendářních dnů ve funkci).

MČ neměla ve výše uvedených případech dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 a násl. zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byla seznámena, a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Magistrátu hlavního města Prahy při konečném přezkoumání.

Nesplněním této povinnosti se městská část dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., za který se uloží městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 tis. Kč.

V Praze dne 6.11.2015



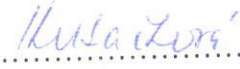

Podpisy kontrolorů:

Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Libor David

Ing. Jana Kukačková

Ing. Jitka Pitelová


.....

.....

.....

.....

S obsahem zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov o počtu 6 stran byli v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 13.11. 2015 seznámeni a jeho stejnopis číslo 2 a 3 obdrželi

Ing. Jiří Rendl
starosta MČ

Bc. Vladimíra Schwabová
tajemnice Úřadu MČ


.....

.....

Rozdělovník: stejnopis č. 1, 4 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2, 3 – MČ