

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov

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 - Lochkov
se sídlem Za Ovčínem 1, Praha 5,
za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 26. října 2015 do 6. listopadu 2015
 - b) od 22. února 2016 do 4. března 2016
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov 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. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
kontroloři: Ing. Libor David
Ing. Jana Kukačková
Ing. Jitka Pitelová

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 patnácti 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. 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, 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,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen ČÚS), č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a 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 rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 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).

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. 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, (Fond rezerv a rozvoje), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost zaúčtování účetních případů a zhodnocena pravidla upravující tvorbu a čerpání peněžních fondů ve vazbě na rozhodnutí orgánů MČ.

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, zda byla případná podnikatelská činnost vykonávána na základě živnostenského oprávnění, a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku, a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

Přezkoumána byla správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy, výběrovým způsobem byla ověřena 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, o zřízení věcného břemene, kupní smlouvy, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí jejich obsahu a plnění.

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

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

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

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace na provoz Jednotky sboru dobrovolných hasičů a na místní lidovou knihovnu, investiční dotace na pořízení praporu pro JSDH).

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 hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu příspěvkové organizace Mateřská škola Praha-Lochkov.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykazané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

MČ v přezkoumaném roce hospodařila s majetkem státu, a to s majetkem uvedeným na listu vlastnictví č. 355 v k.ú. Lochkov, jehož vlastníkem je Česká republika s právem hospodaření MČ.

Kontrola byla zaměřena na výkon práva hospodaření s majetkem státu, zejména na jeho evidenci ve vazbě na účetnictví, inventarizaci a jeho využití, tj. zda je s tímto majetkem nakládáno v souladu s právními předpisy, resp. smlouvou.

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

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele včetně fyzické kontroly realizace na vybrané zakázce malého rozsahu „Pořízení slavnostních vlajek Sboru dobrovolných hasičů a MČ“.

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 hl. m. 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 nevykazovala žádný ručitelský závazek 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 zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem 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 dvě smlouvy o zřízení věcného břemene, u kterých 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 učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, a zda byla v inventurních soupisech 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, a zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. 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, a zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, 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 ustanovením § 29 a 30 tohoto zákona.

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 dílčího přezkoumání hospodaření

Při konečném dílčím 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: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

➤ ustanovení § 4 odst. 8

Na účtu 543 - Dary a jiná bezúplatná předání MČ nesprávně účtovala o daru poskytnutém Základní škole a Mateřské škole, Praha 5 - Zličín, Nedašovská 328, ve výši 10 000 Kč s použitím položky rozpočtové skladby 5194 - Věcné dary (doklad č. 100000526 ze dne 2.12.2015). Správně měl být tento dar zaúčtován na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery s použitím položky 5339 - Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.I.24. Dary a jiná bezúplatná předání“ dané ustanovením § 33 odst. 4 písm. c) 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.

- **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 2014 a popř. předcházející 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. 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.

b) Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015

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

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

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

➤ *ustanovení § 4*

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.

NAPRAVENO.

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.

NAPRAVENO.

➤ *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.

NAPRAVENO.

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

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

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

MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při účtování o věcném břemenu 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 břemenu 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 břemenu 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.

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 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.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015, 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 při účtování o poskytnutém daru nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2015:

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 4,83 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ 8,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který se uloží městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

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 4.3.2016.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření a byl vyhotoven ve 4 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 a 3 obdrží MČ a stejnopis č. 1 a 4 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 7.3.2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Libor David

Ing. Jana Kukačková

Ing. Jitka Pitelová


.....

.....

.....

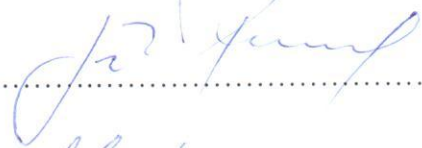

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov o počtu 15 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byly předány stejnopisy č. 2 a 3 dne 7.3.2016

Ing. Jiří Rendl
starosta MČ

Bc. Vladimíra Schwabová
tajemnice Úřadu MČ


.....

.....

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- sestavený do roku 2020

Pravidla rozpočtového provizoria

- byla schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 3/2014 bod 2) ze dne 10.12.2014 do doby schválení rozpočtu na rok 2015

Návrh rozpočtu

- na rok 2015 byl zveřejněn od 13.2.2015 do 6.3.2015 na úřední desce a od 12.2.2015 do 5.3.2015 způsobem umožňujícím dálkový přístup

Schválený rozpočet

- na rok 2015 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 4/2015 ze dne 5.3.2015 jako vyrovnaný

Rozpočtová opatření

- k 30.9.2015 a k 31.12.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřské školy Praha-Lochkov na rok 2015 ve výši 400 tis. Kč oznámeno dne 10.3.2015

Závěrečný účet

- za rok 2014 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 6.5.2015 usnesením č. 5/2015 vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením, a to „bez výhrad“

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2015 a k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- VHČ, HČ k 30.9.2015 a k 31.12.2015

Rozvaha

- VHČ, HČ a SOR k 30.9.2015 a k 31.12.2015

Příloha rozvahy

- VHČ HČ, a SOR k 30.9.2015 a k 31.12.2015

Účtový rozvrh

- VHČ a HČ na rok 2015

Kniha došlých faktur

- VHČ 2015 - vedena do č. 2015910012 ze dne 9.12.2015

Kniha odeslaných faktur

- VHČ 2015 - vedena do č. 122015 ze dne 5.11.2015

Faktura

- VHČ: č. 32015, 42015, 52015, 72015, 82015, 92015, 112015, 102015, 122015, 2015910005, 2015910006, 2015910007, 2015910009, 2015910010-2015910012
- HČ: č. 2015010063, 2015010073, 2015010128, 2015010154, 2015010210, 2015010129, 2015010130, 2015010258, 2015010259, 20152014010359, 20152014010360, 2015010008, 2015010011-013, 2015010015, 2015010017, 2015010019, 2015010032, 2015010033, 2015010045, 2015010049, 2015010050, 2015010052, 2015010054, 2015010056, 2015010067, 2015010068, 2015010074, 2015010075, 2015010077, 2015010079, 2015010086, 2015010087, 2015010108, 2015010110-112, 2015010118, 2015010120, 2015010134, 2015010136-138, 2015010145, 2015010147, 2015010159, 2015010162, 2015010188, 2015010189, 2015010191, 2015010192, 2015010195, 2015010197, 2015010198, 2015010203, 2015010204, 2015010207, 2015010208, 2015010211, 2015010214, 2015010215, 2015010217, 2015010218, 2015010220, 2015010226, 2015010227, 2015010232, 2015010234, 2015010235, 2015010237, 2015010244-250, 2015010252, 2015010235, 2015010255-261, 2015010263, 2015010272, 2015010274, 2015010278, 2015010280, 2015010281, 2015010284, 2015010294-296, 2015010302, 2015010303, 2015010306, 2015010308, 2015010329, 2015010330, 2015010332, 2015010340, 2015010344, 2015010345, 2015010347, 2015010354, 2015010355, 2015010357, 2015010359, 2015010360

Bankovní výpis

- VHČ: č. 18-54 k bankovnímu účtu č. 9021-2000698399/0800 uzavřenému u České spořitelny a.s.
- HČ: č. 001, 010, 020, 038, 039, 041, 043, 046, 048, 052, 055 k bankovnímu účtu č. 2000698399/0800 uzavřenému u České spořitelny a.s.
- FRR: č. 001-003 k bankovnímu účtu č. 1222-2000698399/0800 uzavřenému u České spořitelny a.s.

Účetní doklad

- VHČ: č. 35000022-35000077, 6000007, 6000024, 6000041, 6000047, 6000059, 6000063, 6000065, 6000074-60000166, 60000174, 60000179, 60000191, 60000201- 60000206, 60000208, 60000210, 60000215- 60000226, 91000022, 91000024, 91000027-91000032, 91000034-91000045, 91000047-91000053, 91000055-91000056,91000064, 91000069, 91000071- 91000082, 91000080, 91000081, 91000084, 45000004 - 45000009, 9900001
- HČ: č. 100000002-4, 100000011, 100000013, 100000015, 100000016, 100000019, 100000023, 100000024, 100000027, 100000032, 100000034, 100000035, 100000038, 100000039, 100000047-050, 100000082-085, 100000105, 100000106, 100000113, 100000114, 100000118, 100000129, 100000132, 100000133, 100000142, 100000149-152, 100000158, 100000160, 100000176, 100000177, 100000190, 100000192-194, 100000200, 100000202, 100000210, 100000225, 100000236, 100000246, 100000250, 100000254, 100000256-258, 100000261, 100000273, 100000276, 100000277, 100000280, 100000282, 100000283, 100000288, 100000289, 100000292, 100000293, 100000295, 100000296, 100000298, 100000301, 100000304, 100000314, 100000316, 100000317-319, 100000321, 100000327-330, 100000336, 100000338, 100000339, 100000341, 100000342, 100000352, 100000353, 100000355, 100000360, 100000361, 100000366, 100000378, 100000379, 100000383-394, 100000396-403, 100000405, 100000409, 200000001-006, 300000011-015, 300000022-029, 300000032-034, 300000046-050, 300000157, 400000004, 400000011, 400000015, 400000018, 400000022, 400000023, 400000026, 400000028, 400000030, 400000041, 400000042, 400000048-051, 400000059, 400000060, 400000067-070, 400000076, 400000078, 400000102-106, 400000113, v115, 400000121, 400000124, 400000137, 400000138, 400000140, 400000141, 400000144, 400000147, 400000148, 400000154, 400000155, 400000158,400000159, 400000162, 400000165, 400000166, 400000168, 400000170, 400000171, 400000177, 400000178, 400000183, 400000185, 400000186, 400000188, 400000195-201, 400000203, 400000205-212, 400000221, 900000002, 900000017, 900000034, 900000050, 900000053, 900000056, 900000059, 900000064, 900000106, 900000109, 900000110, 900000112, 900000114,100000411, 100000413, 100000417, 100000419, 100000420, 100000423, 100000435, 100000437, 100000455, 100000465, 100000467, 100000468, 100000471, 100000472, 100000475, 100000476, 100000479, 100000488, 100000492, 100000509, 100000514-516, 100000523, 100000526, 100000527, 100000529, 100000531, 100000534, 100000539, 100000544, 100000546, 100000548, 100000549, 100000551, 100000560, 100000561, 100000574-578, 200000008, 300000351, 300000366, 300000406, 300000432, 400000223, 400000225, 400000229, 400000231, 400000232, 400000235, 400000246, 400000248, 400000253, 400000254, 400000257, 400000258, 400000280-282, 400000289, 400000293, 400000294, 400000296, 400000303, 400000306, 400000308, 400000309, 900000118, 900000130, 900000132-134, 900000142, 900000143, 900000145, 900000158, 100000168-169, 100000328, 100000365, 100000395, 100000405, 300000157, 400000110, 400000130, 400000220, 900000006, 900000019, 900000037-38, 900000049, 900000051-52, 900000061, 900000071, 900000089-90, 900000096-97, 900000100, 900000102, 900000109, 900000111-112, 100000513-514, 100000520, 300000439, 400000277, 400000282, 400000286, 900000011, 900000027, 900000041, 900000054, 900000080, 90000122, 90000129-133, 90000139, 90000147-150, 90000165, 90000169

Pokladní kniha (deník)

- VHČ: za období květen až prosinec 2015
- skonto pokladní hotovosti ke dni 29.10.2015 v 9:10 hod činí 23 972 Kč, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize (poslední doklad 2015950067 ze dne 21.10.2015, viz záznam o místním šetření ze dne 29.10.2015)

Pokladní doklad

- VHČ: 2015950022-2015950077, HČ: 300000011-015, 300000022-029, 300000032-034, 300000046-050, 300000157, 300000351, 300000366, 300000406, 300000432

Evidence majetku

- Evidenční karty majetku pořízeného a vyřazeného v roce 2015

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků ÚMČ k 31.12.2015 a zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Praha-Lochkov k 31.12.2015

Mzdová agenda

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů a doloženého vzdělání u zaměstnanců s os.č. 108 a 129

Odměňování členů zastupitelstva

- Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. 13 ze dne 3.11.2014 odměny neuvolněným členům ZMČ v maximální výši podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb. Výše odměny byla přezkoumána u všech 9 zastupitelů.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- příspěvkové organizace Mateřská škola Praha-Lochkov s účinností od 1.1.2003 včetně dodatku ze dne 30.3.2006

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Praha-Lochkov k 30.9.2015 a k 31.12.2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Praha-Lochkov k 30.9.2015 a k 31.12.2015

Smlouvy o dílo

- SOD ze dne 7.5.2015

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

- Kupní smlouva ze dne 25.2.2013, Kupní smlouva ze dne 1.4.2015, Kupní smlouva ze dne 28.5.2015, Smlouva o koupi ze dne 14.12.2015

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru č. 2/2015
- Smlouva o poskytnutí finančního daru SML 11/2015 ze dne 25.11.2015
- Smlouva o poskytnutí sponzorského daru ze dne 14.12.2015 a 21.12.2015
- Darovací smlouva ze dne 10.11.2015 a ze dne 12.11.2015

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 9.3.2015

Smlouvy nájemní

- Smlouva o podnájmu ze dne 24.3.2011
- Dodatek ke smlouvě o podnájmu ze dne 27.3.2015
- Nájemní smlouva ze dne 26.3.2015
- Nájemní smlouva č. 1/2015 ze dne 1.7.2015
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 1.9.2013 + Dodatek č. 1 ze dne 25.6.2015
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 1.7.2013 + Dodatek č. 1 ze dne 22.6.2015
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 1.7.2014 + Dodatek č. 1 ze dne 27.3.2015
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 30.12.2013
- Nájemní smlouva na dobu neurčitou ze dne 29.1.1998
- Nájemní smlouva ze dne 20.7.2006
- Nájemní smlouva ze dne 27.7.2010
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 31.8.2014

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr k nájemní smlouvě ze dne 26.3.2015, zveřejněn od 28.1.2015 do 17.2.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 15.4.2015
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 25.5.2015

Dohody o pracovní činnosti

- Osobní čísla zaměstnanců: 20, 65, 107

Dohody o provedení práce

- Osobní čísla zaměstnanců: 2, 3, 29, 126

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů u zaměstnanců s os.č.: 108, 129

Smlouvy ostatní

- Veřejnoprávní smlouva č.1/2015, Dohoda o vzájemném započtení závazků a pohledávek ze dne 26.10.2015, Uznání dluhu ze dne 19.5.2014, Splátkový kalendář ze dne 30.5.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní předpis postupů pro výpočet podílů nákladů mezi HČ+VHČ ze dne 11.6.2014, Vnitřní směrnice - postupy evidence a účtování majetku ze dne 11.6.2014, Oběh účetních dokladů ze dne 1.11.2004 včetně podpisových oprávnění pro příkazce operace, správce rozpočtu a hl. účetní ze dne 12.12.2012, směrnice pro časové rozlišení ze dne 23.2.2011, směrnice k odpisování dlouhodobého majetku ze dne 1.1.2011, vnitřní předpis o finanční kontrole ze dne 1.11.2004 včetně aktualizovaného znění, limity pro pokladny MČ s nejvyšší možnou hotovostí ve výši 50 000 Kč ze dne 26.8.2010, Směrnice k zadávání veřejných zakázek ze dne 1.11.2004 a Dodatek ke směrnici k zadávání veřejných zakázek ze dne 1.7.2006, Plán účetního odpisu majetku na rok 2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na „Pořízení slavnostních vlájek Sboru dobrovolných hasičů a MČ Praha-Lochkov“

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

- Příkaz starosty k zabezpečení odstranění nedostatků zjištěných odborem kontrolních činností MHMP za období od 1.1.2015 do 30.9.2015 ze dne 4.12.2015

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení č. 4/2 ze dne 5.3.2015, usnesení č. 4/6 ze dne 5.3.2015, usnesení č. 4/8 ze dne 5.3.2015, usnesení č. 5/6 ze dne 6.5.2015, usnesení č.5/8 ze dne 6.5.2015, usnesení č. 6/2/2015 ze dne 24.6.2015, usnesení č. 7/1 ze dne 16.9.2015, usnesení č. 8/1,2/2015 ze dne 21.10.2015, usnesení č. 9/1,5/2015 ze dne 10.12.2015

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokoly č. 1/2015, 2/2015, 3/2015 a 4/2015 o provedené veřejnosprávní kontrole v Mateřské škole Praha-Lochkov

Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti

- na rok 2015

Složka vyúčtování nákladů a služeb

- spojených s užíváním bytových jednotek pronajímaných MČ za rok 2014

Přiznání k dani z přidané hodnoty

- Přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období 3. a 4. čtvrtletí 2015

Pojistná smlouva

- Pojistná smlouva č. 8603206003 ze dne 30.5.2015

Inventarizační položka evidovaného majetku tříděná dle místnosti

- u příspěvkové organizace-místní seznamy: kuchyň, kancelář ŠJ, sklad, jídelna, kancelář ředitele

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond rezerv a rozvoje