



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č.

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- Lochkov,
za období od 1.1.2018 do 12.10.2018

1. Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech 24.9.2018 - 12.10.2018.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov (dále též MČ) za rok 2018 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 31.7.2018. 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 1105976/2018 dne 30.7.2018.
3. Dílčí přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Eva Vepřeková
kontrolorky: Ing. Jana Horáková
Ing. Alena Kudrnová
Bc. Helena Martynková

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 právníky 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,

- vyhláška 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,
- 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, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání bude uvedeno ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. tohoto zápisu, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření

Při 1. dílčím přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení § 16 odst. 5*

Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů od jejich schválení, po upozornění kontrolní skupiny dne 1.10.2018, současně tak i oznámení na úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a s informací, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo uveřejněno ve lhůtě delší než 30 dnů od jejich schválení a to dne 10.10.2018, tím došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech § 16 odst. 5.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 a popř. 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. 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. 3*

Dokladem č. 900000161 ze dne 31. 12. 2017 bylo do majetku na účet 021 - Stavby (dále jen účet 021) zařazeno pořízení 22 ks stromů v hodnotě 54 186 Kč (dodavatelská faktura č. 282). Stromy byly do majetku zařazeny jako technické zhodnocení k inventurnímu číslu 4000000833 s názvem „Výsadba stromořadí - parcela č. 701". Správně mělo být pořízení stromů účtováno na účet 501 - Spotřeba materiálu (výsadba byla provedena zaměstnanci MČ).

Dále bylo při kontrole inventurního soupisu účtu 021 zjištěno, že i v minulých letech byly do majetku na účet 021 nesprávně zařazeny sadové úpravy, lipové aleje apod. Tím došlo k porušení ustanovení § 14 odst. 3 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, podle kterého pořízení a výsadba stromů není součástí položky Stavby.

NENAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 64*

Na základě kupní smlouvy ze dne 2. 10. 2017 prodala MČ pozemek č. 667/1 za cenu 62,9 tis. Kč. O prodeji pozemku bylo účtováno doklady č. 900000092 ze dne 30. 8. 2017 a č. 900000132 ze dne 6. 11. 2017 v hlavní činnosti a doklady č. 600000185 ze dne 3. 10. 2017 a č. 91000055 ze dne 6. 11. 2017 ve vedlejší činnosti. Účtování o prodeji pozemku bylo metodicky nesprávné. Oceňovací rozdíl nebyl zaúčtován na účtu 664 - Výnos z přecenění reálnou hodnotou a na účtu 554 - Prodané pozemky byla zaúčtována nesprávně pořizovací cena pozemku místo reálné hodnoty. Dále nebylo provedeno přeúčtování výnosových a nákladových účtů z hlavní činnosti do činnosti vedlejší.

Ke zkreslení hospodářského výsledku však nedošlo, protože stavy výnosových a nákladových účtů byly upraveny v daňovém přiznání a zohledněny ve správné výši.

NENAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 27*

Dokladem č. 900000157 ze dne 31. 12. 2017 bylo na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále jen účet 902) zaúčtováno pořízení knih do knihovny v celkové hodnotě 4 586 Kč (dodavatelská faktura č. 302). Přestože bylo nakoupeno celkem 15 ks knih v jednotkových cenách od 200 do 450 Kč, byly knihy zařazeny na podrozvahový účet 902, na který se podle vnitřního předpisu účtuje majetek v hodnotě od 1 000 Kč. Při kontrole inventurního soupisu účtu 902, bylo zjištěno, že do majetku nebyly zařazeny jednotlivé knihy, ale celá faktura v hodnotě 4 586 Kč pod jedním inventurním číslem. Obdobným způsobem postupovala MČ i v předchozích letech a všechny zakoupené knihy zařazovala do majetku v operativní evidenci pod názvy „Knihy MLK“. Inventurní čísla pak byla přiřazována vždy celému souboru knih, zakoupenému na jednu fakturu, bez dalšího identifikátoru, což znemožňovalo řádné provedení inventarizace. Správně neměly být knihy do majetku zařazovány a ani následně inventarizovány, ale jejich pořízení mělo být v souladu s vnitřní směrnici č. 9 - Postupy evidence a účtování majetku účtováno pouze do spotřeby na účet 501 - Spotřeba materiálu.

NENAPRAVENO.

- **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 podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Magistrátu hlavního města Prahy při konečném přezkoumání.

Nesplněním této povinnosti se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) 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.

V Praze dne 17.10.2018

Podpisy kontrolerek:

Ing. Eva Vepřeková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jana Horáková

Ing. Alena Kudrnová

Bc. Helena Martynková

S obsahem zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov o počtu 5 stran byl v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel

Ing. Jiří Rendl
starosta MČ

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