



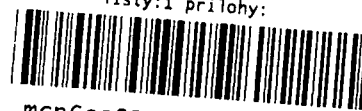
HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

Úrad mestskej časti Praha 6

Doručeno: 09.05.2022

MCP6 165299/2022

listy: 1 prílohy:



mcp6es8321e905

Č. j.: MHMP 676277/2022
Sp. zn.: S-MHMP 236561/2021

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 6

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 6
se sídlem Čs. armády 601, Praha 6,
za období od 01.01.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 18.10.2021 - 10.11.2021
 - b) 07.02.2022 - 18.02.2022
 - c) 19.04.2022 - 03.05.2022
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 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 19.07.2021. 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 888932/2021 dne 18.06.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
kontrolorky: Ing. Ilona Honsová
Ing. Šárka Hynková
Ing. Jiřina Laurová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

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

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 z titulu dlouhodobých přijatých záloh na transfery, kaucí a pozastávek. 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 dotací (neinvestiční dotace na mzdové prostředky do oblasti školství či dotace na systémovou podporu výuky ČJ a investiční dotace: „Mlhoviště na území MČ Praha 6“, „Rekonstrukce objektu Léčebny dlouhodobě nemocných“, „MŠ Tychonova – celková rekonstrukce“, „ZŠ E. Destinové a ZŠ nám. Svobody – půdní vestavba“).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu - Mateřská škola Čínská, Čínská 1950/33, 160 00 Praha 6 a Mateřská škola Motýlek, Arabská 684/10, 160 000, Praha 6 - Vokovice.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím Mateřská škola Čínská a Mateřská škola Motýlek, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- nadlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná v otevřeném řízení "Zajištění kompletních tiskových služeb",
- podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení "Vytvoření a správa webu Prahy 6",
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná v otevřeném řízení "VZ/2/2021 – ZŠ J. A. Komenského – půdní vestavba",
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce "VŘ/11/2021 – ZŠ Dědina – navýšení kapacity",
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby "VŘ/16/2021 – Projektová a inženýrská činnost – MŠ Libocká – celková rekonstrukce včetně 2třídní přístavby MŠ s výtahem".

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 5 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ byla ve všech případech jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (4) 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 C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

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

➤ *ustanovení § 25*

Bylo zjištěno, že na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl k 31.12.2020 veden nesprávně majetek, jehož pořizování bylo již ukončeno nejpozději v prosinci 2019. Jednalo se o akce realizované odborem školství Úřadu MČ:

- „Základní škola Marjánka - modernizace otopného systému“ v hodnotě 7 850 871,35 Kč, ukončeno kolaudačním souhlasem ze dne 16.10.2019,
- „Základní škola Věry Čáslavské - zřízení učebny a soc. zařízení“ v hodnotě 2 690 377,21 Kč, ukončeno zápisem o předání a převzetí stavby ze dne 23.08.2019,
- „Základní škola Pod Marjánkou - rekonstrukce zpevněných ploch“ v hodnotě 3 327 183,28 Kč, ukončeno kolaudačním souhlasem ze dne 30.10.2019,
- „Základní škola A. Čermáka - doplnění chlazení do půdní vestavby“ v hodnotě 2 422 430,33 Kč, ukončeno zjišťovacím protokolem ze dne 30.11.2019,
- „Mateřská škola Charlese De Gaulla - rekonstrukce objektu“ v hodnotě 25 887 344,24 Kč, ukončeno kolaudačním souhlasem ze dne 03.12.2019.

MČ nezařadila do účetní a majetkové evidence uvedený pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek v souladu s okamžikem uskutečnění účetního případu, kterým je podle ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Nebylo tak postupováno 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, podle kterého se dlouhodobým hmotným majetkem stává pořizovaný majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. Vnitřní kontrolní systém v oblasti předávání dokumentace dokončených staveb a jejich zavedení do majetkové evidence nebyl funkční a tím došlo k porušení ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho došlo ke zkrácení jednotlivých položek majetku v roce 2020 a rovněž nebylo zahájeno odpisování podle ustanovení § 66 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. Uvedený nedostatek svědčí rovněž o nesprávně provedené dokladové inventarizaci majetku vedeného na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2019 a k 31.12.2020.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních 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. 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 § 55 odst. 1 písm. a)*

MČ nesprávně účtovala o koupi pozemku na základě Kupní smlouvy č. S 249/2021/OSM ze dne 12.04.2021. MČ dne 04.06.2021 účetním dokladem č. 301000046 zaúčtovala na stranu Má Dátí účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek částku 5 566 450 Kč, tj. kupní cenu pozemku parc. č. 1237 o výměře 2 603 m² v k.ú. Ruzyně, která byla stanovena na základě znaleckého posudku č. 3662–2/2021. Bylo zjištěno, že právní účinky zápisu do katastru nemovitostí vznikly dnem 04.05.2021. MČ dne 05.05.2021 účtovala na stranu Má Dátí účtu 031 – Pozemky se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o zařazení majetku v ceně 5 566 450 Kč do užívání (tj. o pořízení pozemku na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek účtovala až 29 dnů po jeho zařazení do užívání).

Dále bylo zjištěno, že do pořizovací ceny pozemku nebyly zahrnuty veškeré náklady související s jeho pořízením, např. náklady na zpracování znaleckého posudku ve výši 13 310 Kč (faktura č. 212000023 ze dne 22.01.2021) a správní poplatek ve výši 2 000 Kč za vklad do katastru nemovitostí (účetní doklad č. 302000003 ze dne 09.02.2021). Tyto náklady byly nesprávně zaúčtovány přímo do nákladů, a to částka 13 310 Kč na účet 518 – Ostatní služby (účetní doklad č. 102000008 ze dne 22.01.2021) a částka 2 000 Kč na účet 538 – Jiné daně a poplatky (účetní doklad č. 302000003 ze dne 09.02.2021).

Vzhledem ke skutečnosti, že se jednalo o náklady za zpracování znaleckého posudku a správního poplatku při koupi pozemku, měly být tyto částky správně zaúčtovány prostřednictvím účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 031 – Pozemky, neboť podle ustanovení § 55 odst. 1 písm. a) 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, se jednalo o náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, který je součástí pořizovací ceny tohoto majetku. Tím došlo k nesprávnému vykázání výše některých položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty k 30.09.2021. V důsledku výše uvedených skutečností byla hodnota pořizovaného majetku vykázána ke dni 30.09.2021 na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o uvedené částky snížena.

Po upozornění kontrolní skupinou MČ účetním dokladem č. 301000059 ze dne 03.11.2021 snížila náklady na účtu 518 – Ostatní služby a 538 – Jiné daně a poplatky a zvýšila pořizovací cenu pozemku vedeného na účtu 031 – Pozemky o částku finančních prostředků vydaných za zpracování znaleckého posudku a správní poplatek v souvislosti s odkoupením zmíněného pozemku v celkové výši 15 310 Kč.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 35 odst. 1, 3 a 4*

V rámci přezkoumání hospodaření MČ byla provedena kontrola u společnosti SNEO, a.s., která byla pověřena na základě Rámcové mandátní smlouvy č. 960/2003/OSM ze dne 23.12.2003 ve znění dodatků č. 1 až 5 správou a údržbou pozemků a správou nemovitých věcí včetně výkonu práv a povinností pronajímatele. Bylo zjištěno, že:

- na účtu 311 0049 – Odběratelé pohledávky pozemky byly ke dni 30.09.2021 vykázány přeplatky ve výši 18 300 Kč a ve výši 17 160 Kč. V těchto dvou případech kontrolní skupině společnost nedoložila žádné uzavřené smlouvy o nájmu pozemku. Jednalo se o fyzickou osobu K. H., která užívala pozemek parc. č. 237/17 o výměře 22 m² v k.ú. Vokovice, na kterém se nacházela garáž ve vlastnictví uvedené osoby, a hradila měsíčně nájemné od 18.06.2018 do 20.09.2021 v celkové výši 18 300 Kč. Dále se jednalo o manžele Ing. M. G. a Ing. G. G., kteří užívali pozemek parc. č. 237/18 o výměře 24 m² v k.ú. Vokovice, na kterém se nacházela garáž ve vlastnictví uvedených osob, které hradily ročně nájemné od 18.06.2018 do 30.09.2021 v celkové výši 17 160 Kč. V obou případech společnost zaslala uživatelům pozemků opětovnou výzvu ze dne 27.04.2018 k podpisu nájemní smlouvy, což byl poslední právní úkon, který společnost vykonala. K datu ukončení kontroly na místě, tj. ke dni 27.10.2021, nebyly oba případy dořešeny. Užívání majetku ve vlastnictví hlavního města Prahy, svěřeného MČ, nebylo zabezpečeno žádným právním vztahem,

- na účtu 311 0050 – Odběratelé pohledávky nebyly ke dni 30.09.2021 vykázán přeplatek ve výši 41 438 Kč z vyúčtování služeb od roku 2016 do roku 2020 souvisejících s užíváním nebytové jednotky č. 201 v domě Zelená 1085/13, která byla pronajata Dejvickému divadlu o.p.s. K datu ukončení kontroly na místě, tj. ke dni 27.10.2021, nebyl přeplatek vrácen,

- na účtu 459 0100 – Ostatní dlouhodobé závazky byly k datu kontroly na místě, tj. ke dni 27.10.2021, vykázány přeplatky z důvodu nevrácení jistin při ukončení nájmu v roce 2020 s tím, že služby za užívání prostor za rok 2020 byly řádně vypořádány. Jednalo se např. o kauci ve výši 21 560 Kč, kterou uhradila Kooperativa pojišťovna a.s. za užívání nebytového prostoru č. 1652/31 v domě Bělohorská čp. 1427/100 s termínem ukončení nájmu do 31.05.2020, kauci ve výši 20 801 Kč, kterou uhradila Alfa-lek s.r.o. za užívání nebytového prostoru č. 530/302 v domě Stochovská čp. 530/43 s termínem ukončení nájmu do 30.09.2020 a kauci ve výši 2 400 Kč, kterou uhradila fyzická osoba E. P. za užívání parkovacího místa č. 9515/154 Prašný most s termínem ukončení nájmu do 30.09.2020. K datu ukončení kontroly na místě, tj. ke dni 27.10.2021, nebyly kauce vráceny.

MČ dostatečně nezajistila kontrolu plnění Rámcové mandátní smlouvy č. 960/2003/OSM ze dne 23.12.2003 ve znění dodatků č. 1 až 5 společností SNEO, a.s., kterou je povinna vykonávat podle ustanovení § 35 odst. 1, 3 a 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, podle nichž jsou hlavní město Praha a její městské části povinny mj. pečovat o svůj majetek, kontrolovat hospodaření s tímto majetkem a vést účetnictví podle zákona o účetnictví, včas uplatňovat právo na vydání bezdůvodného obohacení a trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

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 6.4.*

Bylo zjištěno, že MČ nedodržela povinnost účtování k okamžiku uskutečnění účetního případu ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí. Např.:

- MČ prodala bytovou jednotku č. 761/19 včetně spoluvlastnického podílu o velikosti 835/22758 v budově čp. 761 a pozemku parc. č. 843/1 v k.ú. Bubeneč, na základě Smlouvy o převodu vlastnictví k bytové jednotce č. S 575/2015/OSM ze dne 13.11.2015 za kupní cenu 1 863 515 Kč, s právními účinky zápisu do katastru nemovitostí ke dni 25.08.2021. V hlavní

činnosti bylo o pohybu majetku (prodeji bytu) účtováno účetním dokladem č. 890000078 na účtu 021 – Stavby opožděně ke dni 12.10.2021 a o prodeji podílu na pozemku bylo na účtu 031 – Pozemky účtováno účetními doklady č. 8900000108-109 až ke dni 29.10.2021.

- MČ prodala nebytovou jednotku č. 986/102 (provozovna) v budově č.p. 986, 987, včetně podílu 1250/17621 v budově č.p. 986 a pozemků parc. č. 586 a parc. č. 587 vše v k.ú. Střešovice na základě Smlouvy o převodu vlastnictví nebytové jednotky a o převodu spoluvlastnického podílu na pozemku č. S444/2021/OSM ze dne 28.06.2021 za kupní cenu 5 100 000 Kč, z toho kupní cena za nebytový prostor činila 4 335 000 Kč a za pozemky činila 765 000 Kč. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí nastaly dne 25.08.2021. Nebytová jednotka č. 986/102 v budově č.p. 986, 987, včetně podílu 1250/17621 na částech budovy, byla vyřazena z majetku (účet 021 – Stavby) účetním dokladem č. 2181000478 ze dne 16.9.2021, ale spoluvlastnický podíl o velikosti 1250/17621 na pozemcích nebyl vyřazen ani ke dni ukončení přezkoumání hospodaření MČ na místě, tj. 18.02.2022.

- MČ prodala nebytovou jednotku č. 975/101 (sklad) v budově č.p. 975 včetně podílu 900/17107 v budově a pozemku parc. č. 782/63 vše v k.ú. Střešovice na základě Smlouvy o převodu vlastnictví nebytové jednotky a o převodu spoluvlastnického podílu na pozemku č. S443/2021/OSM, uzavřené dne 28.6.2021 za kupní cenu 921 000 Kč, z toho kupní cena za nebytový prostor činila 782 850 Kč a za pozemky činila 138 150 Kč. Právní účinky zápisu do katastru nemovitostí nastaly dne 25.08.2021. Nebytová jednotka č. 975/101 v budově č.p. 975 v k.ú. Střešovice, včetně podílu 900/17107 na částech budovy, byla vyřazena z majetku (účet 021 – Stavby) účetním dokladem č. 2181000470 ze dne 12.9.2021, ale spoluvlastnický podíl o velikosti 900/17107 na pozemku nebyl vyřazen ani ke dni ukončení kontroly na místě, tj. 18.02.2022.

MČ v těchto případech nedodržela ustanovení bodu 6.4 ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, dle kterého se za okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Podle ustanovení § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je stanoveno, že vybraná účetní jednotka postupuje podle Českých účetních standardů vždy.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola hospodaření s majetkem a s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ příspěvkové organizaci Mateřská škola Motýlek se sídlem Arabská 10/684, Praha 6 Vokovice (dále jen PO), byly zjištěny následující nedostatky:

- pro oblast vedení pokladny byl PO zpracován vnitřní předpis Směrnice pro vedení pokladny, dle kterého všechny výběry peněžní hotovosti z bankovního účtu musí být tentýž den zaúčtovány do pokladní knihy. Bylo zjištěno, že z bankovního účtu PO byly dne 09.04.2021 vybrány finanční prostředky ve výši 35 369 Kč, které byly do příruční pokladny přijaty až dne 18.04.2021 (pokladní doklad č. 166 ze dne 18.04.2021),

- pro oblast vyplácení jízdného z příruční pokladny byl zpracován vnitřní předpis Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad, dle kterého ke všem pracovním cestám souvisejícím s výkonem práce vydává cestovní příkaz k jízdě ředitel školy. Bylo zjištěno, že v příruční pokladně byly vypláceny finanční prostředky za jízdné, ke kterému nebyly vystaveny cestovní příkazy k jízdě. Např.: výdajový pokladní doklad č. 150 ze dne 08.02.2021 ve výši 16 Kč, výdajový pokladní doklad č. 173 ze dne 23.04.2021 ve výši 48 Kč, výdajový pokladní doklad č. 187 ze dne 31.05.2021 ve výši 60 Kč,

- pro oblast výplaty v hotovosti na pracovišti byl zpracován Vnitřní platový předpis, dle kterého byl určen výplatní termín na 12. den v měsíci s tím, že "mzda" je vyplácena za předchozí měsíční období. Bylo zjištěno, že v příruční pokladně byly vypláceny finanční prostředky na "mzdu" ředitelky PO v rozličných termínech. Např.: 11.01.2021 (výdajový

pokladní doklad č. 138), 08.02.2021 (výdajový pokladní doklad č. 149), 10.03.2021 (výdajový pokladní doklad č. 157), 18.04.2021 (výdajový pokladní doklad č. 167), 07.07.2021 (výdajový pokladní doklad č. 197),

- při ověřování věcné a formální správnosti údajů na fakturách bylo zjištěno, že některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle ustanovení § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Např. faktury č. 202100442, 202100436, 202100426 neobsahovaly údaj o zápisu dodavatele v obchodním rejstříku (oddíl a vložka) nebo v jiném veřejném rejstříku či v jiné evidenci. Dále bylo zjištěno, že některé došlé faktury byly uhrazeny po lhůtě splatnosti. Např. faktura č. 202100418 byla splatná dne 23.02.2021 a byla proplacena až dne 18.03.2021, faktura č. 202100450 byla splatná dne 14.04.2021 a byla proplacena dne 24.05.2021, faktura č. 202100485 byla splatná dne 20.08.2021 a byla proplacena dne 13.09.2021,

- PO neúčtovala o vzniku pohledávky (a výnosu) z podnájmu nebytových prostor v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, které stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je den, kdy dojde ke vzniku pohledávky. Nebylo účtováno o vzniku pohledávky z pronájmu tělocvičny v budově mateřské školy ve výši 2 304 Kč/pololetí na základě Smlouvy o podnájmu nebytových prostor ze dne 21.09.2020 uzavřené se spolkem Vlaštovka, spolek pro volný čas, na dobu od 22.09.2020 do 31.05.2021. Účtováno bylo pouze o výnosech až na základě úhrady připsané na bankovní výpis, a to účetním dokladem č. 000110019 ze dne 30.10.2020 na základě úhrady podnájemného ve výši 2 034 Kč za 1. pololetí školního roku 2020/2021 připsané na bankovní výpis č. 186 ze dne 30.10.2020 a účetním dokladem č. 000103013 ze dne 23.03.2021 na základě úhrady podnájemného ve výši 2 034 Kč za 2. pololetí školního roku 2020/2021 připsané na bankovní výpis č. 47 ze dne 23.03.2021.

Na základě uvedených nedostatků 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.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 6*

Při zařazení majetku z důvodu bezúplatného převzetí z evidence hlavního města Prahy vedené Magistrátem hlavního města Prahy na základě jeho svěřeni nepostupovala MČ v souladu s ustanovením bodu 6.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, které stanoví, že v případě bezúplatné změny dispozice s dlouhodobým majetkem mezi vybranými účetními jednotkami navazuje účetní jednotka přebírající tento majetek na výši ocenění a oprávek. Jednalo se o zařazení stavby komunikace chodník Arabská – Tobrucká (doklad č. 89000064 ze dne 20.7.2021). V předávacím protokolu PP/36/02/336/2021 ze dne 14.07.2021, který byl doložen k účetnímu případu, nebyla uvedena zůstatková cena předávaného dlouhodobého majetku. Při zavedení majetku do evidence MČ byla nastavena zůstatková cena ve výši ceny pořizovací, tj. 1 042 420 Kč, ze které bylo rovněž zahájeno odpisování, ačkoliv na předávacím protokolu bylo uvedeno datum výstavby rok 1976. S ohledem na výše uvedené ustanovení MČ zajistila informaci o zůstatkové ceně majetku k okamžiku převzetí z evidence hlavního města Prahy vedené Magistrátem hlavního města Prahy, zavedla oprávkou ve výši 54 313 Kč včetně zůstatkové ceny ve výši 988 107 Kč do evidenční karty majetku, ale k 30.09.2021 nebyly informace o výši oprávek předány k zaúčtování.

Vnitřní kontrolní systém v této oblasti nebyl dostatečně zajištěn, a nebylo tak možno potvrdit, že uvedený majetek byl oceněn v souladu s ustanovením § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého v případě bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěřeni majetku

do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků účetní jednotka při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.

Po upozornění kontrolní skupinou MČ zaúčtovala zmíněné oprávkou ve výši 54 313 Kč dne 05.11.2021 účetním dokladem č. 860000075, a to ke dni 01.10.2021.

NAPRAVENO.

- 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 § 10c odst. 1*

V rámci kontroly poskytování dotací z rozpočtu MČ v roce 2021 bylo zjištěno, že dne 25.02.2021 byl usnesením Rady MČ č. 2255/21 schválen dotační program na podporu obnovy památkově významného objektu či souboru pro rok 2021 „Památkové dotace“, ve kterém byl uveden termín pro podání žádostí od 29.03.2021 do 30.04.2021. Tento dotační program byl dle doložených podkladů zveřejněn na úřední desce MČ od 25.02.2021 do 29.03.2021, tj. pouze po dobu 33 dnů ode dne zveřejnění.

MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které uvádí, že poskytovatel zveřejní program na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejpozději 30 dnů před počátkem lhůty pro podání žádosti a dále, že program se zveřejňuje nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění. Nedodržení tohoto postupu, resp. lhůty pro vyvěšení nejméně po dobu 90 dnů ode dne zveřejnění dotačního programu, bylo následně zjištěno také u většiny dalších dotačních programů vyhlašovaných MČ v průběhu roku 2021 (např. dotačního programu Senior & handicap sport na Šestce – podpora sportovních aktivit seniorů a osob se zdravotním postižením, dotačního programu Sport a volný čas na Šestce II. 2021).

NAPRAVENO.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření.

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 2021 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

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 6,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 15,48 %
- 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:

- U přezkoumávaných veřejných zakázek zadávaných podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, které MČ zadávala prostřednictvím svých odborů nebo prostřednictvím akciové společnosti SNEO a.s., např. „Zajištění kompletních tiskových služeb“ nadlimitní veřejná zakázka na služby, „Vytvoření a správa webu Prahy 6“ podlimitní veřejná zakázka na služby, „VZ/2/2021 – ZŠ J. A. Komenského – půdní vestavba“ (SNEO) podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, „VŘ/11/2021 – ZŠ Dědina – navýšení kapacity“ (SNEO) veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce a „VŘ/16/2021 – Projektová a inženýrská činnost – MŠ Libocká – celková rekonstrukce včetně 2třídní přístavby MŠ s výtahem“ (SNEO) veřejná zakázka malého rozsahu na služby, nebylo doloženo odůvodnění dodržení zásady sociálně odpovědného zadávání, environmentálně odpovědného zadávání a inovací.

Kontrolní skupina upozorňuje, že tato povinnost je v zákoně uvedena s účinností od 01.01.2021 v ustanovení § 6 odst. 4 „Zásady zadávání veřejných zakázek“, kde je uvedeno: „Zadavatel je při postupu podle tohoto zákona, a to při vytváření zadávacích podmínek, hodnocení nabídek a výběru dodavatele, povinen, za předpokladu, že to bude vzhledem k povaze a smyslu zakázky možné, dodržovat zásady sociálně odpovědného zadávání, environmentálně odpovědného zadávání a inovací ve smyslu tohoto zákona. Svůj postup je zadavatel povinen řádně odůvodnit.“ (Vysvětlení nových zásad je pak uvedeno v ustanovení § 28). Toto ustanovení se vztahuje i na zakázky malého rozsahu, neboť ustanovení § 31 zákona hovoří o tom, že: „Zadavatel není povinen zadat v zadávacím řízení veřejnou zakázku malého rozsahu. Při jejím zadávání je však povinen dodržet zásady podle § 6.“

- V účetnictví podnikatelské činnosti vedené MČ, bylo zjištěno, že na analytickém účtu 378 0490 - Ostatní krátkodobé závazky – Jistoty byly nesprávně evidovány přijaté jistoty v celkové výši 6 619 120,75 Kč, přestože smlouvy byly uzavřeny na dobu neurčitou. Např.:

- jistota ve výši 5 000 000 Kč, částka byla uhrazena dne 07.02.2007 za užívání pozemků parc. č. 247/1, 290/1, 290/4, 466, 467, 468/1, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 496/2, 497/36, 497/37, 497/49, 497/50, 497/51 a 480 vše v k.ú. Dejvice (Dodatek č. 2 k Nájemní smlouvě č. D 1173/2/2007/OSOM),
- jistota ve výši 3 025 Kč, částka byla uhrazena dne 18.08.2020 a představovala nájemné za jeden měsíc za užívání prodejního stánku č. 6 umístěného na pozemku parc. č. 3477/241 v k.ú. Břevnov (S 580/2020/OSOM),
- jistota ve výši 2 420 Kč, částka byla uhrazena dne 14.08.2020 a představovala nájemné za jeden měsíc za užívání prodejního stánku č. 8 umístěného na pozemku parc. č. 2241/1 v k.ú. Střešovice (S 535/2020/OSOM).

Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že smlouvy byly uzavřeny na dobu neurčitou, to znamená, že v okamžiku vzniku závazku existoval předpoklad trvání smlouvy po dobu delší než jeden rok, proto měly být tyto závazky považovány za dlouhodobé a evidovány na příslušném analytickém účtu k syntetickému účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky. 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, vychází obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky z názvu dané položky, jejího systematického zařazení

v příslušné části účetní závěrky a případně z obvyklého způsobu užití příslušného syntetického účtu.

- V podnikatelské činnosti na účtu 241 0068 - Běžný účet – cizí prostředky spravované společností SNEO, a.s. byly k 31.12.2021 vykázány finanční prostředky ve výši 12 664 487,26 Kč, ovšem celková hodnota dlouhodobých závazků zaúčtovaných na účtu 459 0100 - Dlouhodobé přijaté závazky – jistoty v souvislosti se složenými jistotami k 31.12.2021 činila 5 194 959,00 Kč, tj. o 7 377 972,10 Kč méně, než bylo vykázáno na bankovním účtu vztahujícím se ke složeným jistotám. Dle vyjádření zaměstnanců správní společnosti rozdíl mezi stavem přijatých jistot a cizími prostředky na bankovním účtu ve výši 7 377 972,10 Kč vznikl v uplynulých letech a nadále se zvyšuje, neboť někteří nájemci i přes údaje ve smlouvě a písemná upozornění nadále hradí zálohy na služby na bankovní účet 241 0068.

Kontrolní skupina upozorňuje MČ na možnost zřídít pro platby přijatých kaucí (pro oddělené sledování cizích finančních prostředků) zvláštní bankovní účet a účtovat prostřednictvím syntetického účtu 245 – Jiné běžné účty.

- MČ měla uzavřenu smlouvu č. S 53/2021/OŠ ze dne 25.01.2021 o poskytování právních služeb s Ad Acta Advokátní kancelář, s.r.o. se sjednanou cenou 3 590 Kč/hod. bez DPH, a to na dobu neurčitou. Smlouva byla prostřednictvím registru smluv uveřejněna až dne 01.09.2021, tj. 219 dnů po uzavření smlouvy.

Kontrolní skupina upozorňuje, že tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 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, které stanoví, že smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku. Podle Metodického návodu Ministerstva vnitra ČR k aplikaci zákona o registru smluv, č.j. MV-37683-6/EG-2018, verze 1.12., vydaného v lednu 2022, se doporučuje v obdobných případech uzavřít smlouvu o vypořádání závazků, které vznikly plněním z neúčinné smlouvy. Nejednalo se o systémový nedostatek.

- Při přezkoumání výnosů podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že účetním dokladem č. 880000005 ze dne 01.06.2021 byl zaúčtován výnos 90 500 Kč z prodeje vozidla FORD TRANSIT, z majetku svěřeného Pečovatelství Praha 6, příspěvkové organizaci (dále jen PO), který byl z majetku svěřeného PO vyřazen dne 24.05.2021. Podkladem k vyřazení byla Kupní smlouva č. K1327945 uzavřená se společností Auto ESA a.s. dne 24.05.2021 na prodej vozu za kupní cenu výši 90 500 Kč. Podle „Zásad hospodaření s movitým majetkem v podmínkách MČ Prahy 6“, které jsou vedeny v evidenci právních předpisů Úřadu MČ, schválené Radou MČ usnesením č. 2873/2002 ze dne 11.09.2002, rozhoduje o odprodeji neupotřebitelného movitého majetku pouze Rada MČ na základě návrhu na vyřazení movitého majetku. Bylo zjištěno, že o odprodeji neupotřebitelného movitého majetku, a to o prodeji vozu FORD TRANSIT, jehož odhadní cena byla stanovena znaleckým posudkem č. 2384 ze dne 05.04.2021 ve výši 90 500 Kč, rozhodla Rada MČ svým usnesením č. 2854/21 dodatečně až dne 05.10.2021 na základě Návrhu na vyřazení movitého majetku vyřazovací komise PO, který dne 24.05.2021 schválila ředitelka PO, a dále souhlasného vyjádření vyřazovací komise Úřadu MČ ze dne 02.09.2021. Kupní smlouva č. K1327945 však byla uzavřena již dne 24.05.2021, tedy 134 dnů před schválením vyřazení majetku Radou MČ.

Kontrolní skupina upozorňuje MČ na povinnost danou ustanovením § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, zajistit finanční kontrolu jak svého

hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti.

- Kontrolní skupina upozorňuje na povinnost dodržování okamžiku uskutečnění účetního případu v případě účtování výnosů z prodeje služeb z titulu zřízení věcného břemene. Jednalo se o:

- výnos ve výši 14 560 Kč realizovaný na základě smlouvy č. S 404/2021/OSM, návrh na zápis do katastru nemovitostí sp. zn. V-63196/2021-101 byl podán dne 18.08.2021, do výnosů bylo účtováno dokladem č. 9200000021 až ke dni 01.10.2021,
- výnos ve výši 29 117,50 Kč realizovaný na základě smlouvy č. S 459/2021/OSM, návrh na zápis do katastru nemovitostí sp. zn. V-67375/2021-101 byl podán dne 06.09.2021, do výnosů bylo účtováno dokladem č. 9200000020 ke dni 01.10.2021.

MČ ve výše uvedených případech nepostupovala podle ustanovení bodu 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, v platném znění, neboť nesprávně určila okamžik uskutečnění účetního případu a o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene účtovala opožděně. S přihlédnutím k ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého, zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu, mělo být správně účtováno ke dni právních účinků zápisu, který je shodný s datem doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Nejednalo se o systémový nedostatek.

- Kontrolní skupina upozorňuje, že vzory žádostí o veřejnou finanční podporu např. u schváleného dotačního programu na podporu obnovy památkově významného objektu či souboru pro rok 2021 „Památkové dotace“ nebo dotačního programu na podporu ekologických aktivit pro rok 2021, jejichž jsou nedílnou přílohou, neobsahovaly některé zákonem požadované náležitosti žádosti o dotaci definované ustanovením § 10a odst. 3 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, jako např. dobu, v níž má být dosaženo účelu, či identifikaci osob s podílem v právnické osobě, osob, v nichž má přímý podíl, a výši tohoto podílu, je-li žadatel právnickou osobou.

Dále bylo zjištěno, že ani vzory veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace, např. u schváleného dotačního programu na podporu obnovy památkově významného objektu či souboru pro rok 2021 „Památkové dotace“ nebo dotačního programu na podporu ekologických aktivit pro rok 2021, jejichž jsou nedílnou přílohou, neobsahovaly některé zákonem požadované náležitosti veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace podle ustanovení § 10a odst. 5 písm. k) výše uvedeného zákona, jako např. definování povinností příjemce v případě přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací, je-li příjemce právnickou osobou.

- Kontrolní skupině byly předloženy „Plán kontrolní činnosti – 1. pololetí 2021“ ze dne 20.01.2021 a „Plán kontrolní činnosti – 2. pololetí 2021“ ze dne 20.07.2021, jejichž součástí byl také plán kontrol v příspěvkových organizacích. Dokumenty byly podepsány tajemníkem MČ. Plány kontrol zřízených příspěvkových organizací nebyly schválen Radou MČ.

Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 2 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, který určuje kontrolním orgánem orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněný finanční kontrolu u kontrolované osoby vykonávat. Podle ustanovení § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kontrolu hospodaření příspěvkové organizace provádí zřizovatel. Plnit úkoly zřizovatele vůči zařízením zřízeným Zastupitelstvem MČ je podle ustanovení § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, vyhrazeno Radě MČ. Z výše uvedeného důvodu přísluší rozhodnutí o provedení kontrol v příspěvkových organizacích Radě MČ.

- Při kontrole správnosti a včasnosti tvorby opravných položek k pohledávkám podnikatelské činnosti zajišťované Úřadem MČ k 31.12.2021 a inventurního soupisu analytického účtu 377 0330 - Ostatní krátkodobé pohledávky - Ostatní pohledávky bylo zjištěno, že na tomto analytickém účtu byly evidovány neuhrazené pohledávky z vyhraných soudních sporů v celkové výši 1 326 567,34 Kč. Na žádost kontrolní skupiny bylo doloženo, že se jednalo o pohledávku ve výši 30 072,97 Kč za sdružením SIMP o.s., vzniklou na základě Rozsudku jménem republiky č. 7C307/2016-15 ze dne 09.08.2017, který nabyl právní moci dne 27.09.2017 a vykonatelnosti dne 03.10.2017, a dále o pohledávku za společností MAT Design s.r.o. evidovanou v účetnictví MČ ve výši 1 296 494,37 Kč, která vznikla na základě Rozsudku jménem republiky č. 21Co117/2016-284 ze dne 16.05.2017. Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že k těmto pohledávkám nebyly k 31.12.2021 tvořeny žádné opravné položky. Vzhledem ke skutečnosti, že k inventurnímu soupisu k 31.12.2021 nebyl přiložen žádný doklad prokazující aktuální stav vymáhání těchto pohledávek k rozvahovému dni, nebylo možno kvalifikovaně posoudit, zda k těmto pohledávkám měly být vytvořeny opravné položky ve 100% výši, či zda měly být pohledávky evidovány již jen na podrozvahových účtech.

Kontrolní skupina upozorňuje na nezbytnost dodržování ustanovení § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne, tj. k 31.12.2021, berou v úvahu mj. všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení jejich hodnoty. Jak dále vyplývá ze znění § 26 odst. 3 tohoto zákona, ustanovení o oceňování podle § 25 odst. 3 zmíněného zákona vyjadřují i rezervy, opravné položky a odpisy majetku - opravnými položkami se vyjadřuje přechodné snížení hodnoty majetku a odpisy majetku vyjadřují trvalé snížení jeho hodnoty. Z výše uvedených ustanovení zákona lze tedy dovodit, že MČ byla k rozvahovému dni povinna posoudit ocenění svých pohledávek a závazků, tzn. průkazně doložit jejich aktuální stav s ohledem na možnost jejich vymáhání a podle toho pak vytvořit odpovídající opravné položky k těmto pohledávkám (dočasné snížení hodnoty pohledávky) či účtovat o jejich odpisu (trvalé snížení hodnoty pohledávky).

- Kontrolní skupina provedla kontrolu hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Motýlek, Arabská 684/10, 160 000, Praha 6 - Vokovice (dále jen organizace). Bylo zjištěno, že organizace vykázala ke dni 31.12.2021 nulový stav účtu 331 – Zaměstnanci a u účtu 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům vykázala stav ve výši 604 896 Kč. Vzhledem k tomu, že se jednalo o předpis mezd zaměstnanců za období 12/2021, správně měly být částky závazků z pracovněprávních vztahů vůči zaměstnancům účtovány podle na účet 331 – Zaměstnanci (ustanovení § 32 odst. 3 písm. a) a b) 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, které stanoví obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.10. Zaměstnanci“ a „D.III.11. Jiné závazky vůči zaměstnancům“). Nejednalo se o závažné porušení účetních předpisů.

Kontrolní skupina upozorňuje MČ na ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna kontrolovat hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti.

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 dne 04.05.2022.

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 04.05.2022

Podpisy kontrolerek:

Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Ing. Šárka Hynková

Ing. Jiřina Laurová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 o počtu 28 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 ~~17.5.2022~~

Mgr. Ondřej Kolář
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 6:

