

## 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 1.1.2014 do 31.12.2014

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov (dále jen MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) od 3. listopadu 2014 do 21. listopadu 2014
  - b) od 16. února 2015 do 27. února 2015
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov (dále jen MČ) za rok 2014 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 25.7.2014. 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 239860/2014 dne 16.7.2014 a pod č.j. S-MHMP 239860/2014A ze dne 5.11.2014.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Sekelská  
kontroloři: Ing. Libor David  
Ing. Jana Kukačková  
Ing. Jitka Pítelová

## **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 (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., 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, § 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 peněžního fondu zřízeného podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond rezerv a rozvoje) a krytí peněžního fondu 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, pronájem pozemků, prodej nemovitého a dlouhodobého majetku). 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, 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 nájmu pozemků, smlouvy o nájmu pozemků spolu s nájmem nebytového prostoru či budovy, smlouvy o nájmu bytových jednotek, smlouva kupní a smlouvy o zřízení

věcného břemene, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí a jejich 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 právníky nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala a 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 nebyly kontrolní skupinou 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 výdaje vzniklé v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR, Zastupitelstva hl. m. Prahy a městských částí a investiční dotace na akci „Zateplení budovy knihovny“).

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 Mateřská škola Praha - Lochkov.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, 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

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 na vybraných zakázkách malého rozsahu:

- na stavební práce „Revitalizace parku v centru Lochkova“
- na „Zateplení budovy knihovny MČ Praha – Lochkov“

a byla provedena fyzická kontrola jejich realizace. Nadlimitní ani podlimitní veřejné zakázky MČ v kontrolovaném období nezadávala.

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, 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 a 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 a 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 nevykázala zřízení věcných břemen ke svěřenému majetku hl. m. Prahy a kontrolní skupinou nebylo jejich zřízení zjištěno.

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, 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, 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, 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.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uveden 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. 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.

- **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 2013 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 § 26*

MČ přijala fakturu č. 73 ze dne 20.3.2013 ve výši 43 774 Kč za instalaci zabezpečovacího zařízení, která byla dodavatelem vystavena v režimu přenesené daňové povinnosti podle ustanovení § 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Bylo zjištěno, že na daňovém dokladu nebyla v rozporu s ustanovením § 92a odst. 2 doplněna výše daně a dále, v rozporu s ustanovením § 92a odst. 1 uvedeného předpisu, MČ nepřiznala daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. V uvedeném případě došlo k selhání funkčnosti vnitřního kontrolního systému, a to v oblasti předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 vyhlášky 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), v platném znění. MČ nedoplatek daně z přidané hodnoty vypořádá se správcem daně v souladu s příslušnými daňovými předpisy.

**NAPRAVENO.**

#### ➤ *ustanovení § 26 odst. 1 písm. b)*

MČ v roce 2013 čerpala finanční prostředky na kapitálové výdaje (odpa 3613, rozpočtová položka 6121 - Budovy, haly a stavby) v celkové výši 108 092 Kč. Upravený rozpočet uvedených výdajů však činil 82 000 Kč. Nebyla důsledně provedena předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací před vznikem závazků zaměstnancem odpovědným za nakládání s veřejnými prostředky a za správu rozpočtu v této oblasti (rozdíl představoval zaplacené DPH v rámci přenesené daňové povinnosti u faktur za stavební práce, např. doklad č. 100008 ze dne 14.1.2013). MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. b) zákona o finanční kontrole.

**NAPRAVENO.**

#### ➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola - Lochkov na místě bylo zjištěno, že v roce 2013 byl tvořen investiční fond ve výši 10 823,41 Kč, a to převodem z rezervního fondu (doklad č. 40544 z 30.6.2013). MČ jako zřizovatel schválila převod do investičního fondu pouze ve výši 5 453 Kč (usnesení ZMČ č. 15/2013 ze dne 5.6.2013). Rozdíl ve výši 5 370,41 Kč byl do investičního fondu převeden bez souhlasu zřizovatele. Došlo tím k porušení ustanovení § 31 odst. 1 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Veřejnosprávní kontrola hospodaření ve zřízené příspěvkové organizace vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla dostatečně funkční.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

MČ neměla v rámci vnitřního kontrolního systému ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vytvořen vnitřní předpis, ve kterém by byl prokazatelným způsobem stanoven postup pro výpočet podílu nákladů, které souvisí s hlavní i podnikatelskou činností MČ (např. náklady na mzdy a platy, pohonné hmoty, energie, opravy a údržbu částečně pronajímáných nemovitostí aj.) a jejich účtování do okruhu hlavní a podnikatelské činnosti. Nebylo tak možno potvrdit, že náklady související s výnosy z podnikatelské činnosti, byly do podnikatelské činnosti zaúčtovány ve správné výši.

**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. 710*

Oblast hospodaření s majetkem měla MČ upravenu směrnicí "Účtování o majetku od 1.1.2007". Tato směrnice nebyla aktualizována s nabytím účinnosti ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, protože neobsahovala způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, způsob zahrnování či nezahrnování úroků z úvěrů a půjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku do nákladů souvisejících s pořízením jednotlivých druhů dlouhodobých majetků jako součásti ocenění majetku, způsob zahrnování či nezahrnování výdajů souvisejících se zajištěním financování a administrací přijatých transferů podle ČÚS č. 703 - Transfery a žádostí o poskytnutí těchto transferů určených na financování pořízení dlouhodobého majetku a jiných obdobných činností jako součásti nákladů souvisejících s pořízením tohoto dlouhodobého majetku a způsob stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu a stanovení skutečností souvisejících s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle ustanovení § 64 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, zejména způsobu zajištění účetních záznamů a určení odpovědných osob.

MČ v přezkoumávaném období rozhodla o prodeji majetku, u kterého se změna reálné hodnoty vykazuje v rozvaze a rovněž uskutečňovala operace související s transfery na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, proto měla zajistit naplnění ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vnitřním předpisem upravujícím výše uvedené skutečnosti v souladu s ustanovením odst. 7 ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ zatřídila výdaje za nákup hasičských souprav pro členy Sboru dobrovolných hasičů na nesprávnou položku rozpočtové skladby 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený. Jednalo se o výdaj ve výši 15 815 Kč - doklad č. 100543 ze dne 26.11.2013, ve výši 4 532 Kč - doklad č. 300390 ze dne 4.12.2013. Správně měly být uvedené výdaje zatříděny na položku 5134 - Prádlo, oděv a obuv.

MČ v uvedených případech nedodržela druhové třídění výdajů stanovené vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**



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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nesprávně účtovala o pořízení dlouhodobého hmotného majetku v ocenění pod dolní hranicí pro vykazování v položce rozvahy "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", tj. 3 000 Kč, na podrozvahový účet 903 - Ostatní majetek. Správně mělo být účtováno na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. MČ nedodržela obsahové vymezení položek podle ustanovení § 49 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, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

**b) Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014**

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

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

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

➤ *ustanovení § 27*

Zaměstnankyně s osobním číslem 108 měla na základě Dodatku č. 1 k pracovní smlouvě s účinností od 1.1.2006 sjednanou pracovní dobu ve výši 20 hodin týdně, tj. polovina pracovního úvazku. Platovým výměrem s účinností od 1.7.2012 jí byl přiznán osobní příplatek ve výši 3 930 Kč při plném pracovním úvazku, tj. 1 965 Kč při polovičním pracovním úvazku. Kontrolou mzdového listu za období leden až říjen 2014 bylo zjištěno, že zaměstnankyni byl osobní příplatek vyplácen v nesprávné výši, a to ve výši 1 865 Kč.

MČ v tomto případě neměla dostatečně funkční průběžnou a následnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť při výkonu průběžné a následné kontroly nebylo odpovědnou osobou zjištěno nesprávné vyplácení osobního příplatku.

**NAPRAVENO.**

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

*Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 147a odst. 2*

MČ nezveřejnila v zákonné lhůtě na profilu zadavatele celé znění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH. U smlouvy o dílo číslo 007/2014 na veřejnou zakázku malého rozsahu „Revitalizace parku v centru Lochkova“ (cena bez DPH 842 912 Kč) od uzavření dne 19.9.2014 do uveřejnění dne 12.11.2014 uplynulo 54 dní. MČ nedodržela ustanovení § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které veřejnému zadavateli ukládá uveřejnit celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření.

**NAPRAVENO.**

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*

Z evidence majetku MČ byl vyřazen pozemek parc. č. 299/7, v katastrálním území Lochkov, o výměře 66 m<sup>2</sup> ve výši 79 860 Kč (účetní doklad č. 900046 ze dne 30.5.2014) na základě rozhodnutí Zastupitelstva MČ o prodeji pozemku za kupní cenu 79 860 Kč (usnesení č. 21/2013 ze dne 18.12.2013). MČ k okamžiku rozhodnutí Zastupitelstva MČ o prodeji dlouhodobého majetku provedla přecenění reálnou hodnotou. MČ však na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly neúčtovala o rozdílu z přecenění, nýbrž ve výši reálné hodnoty, a to ve dvou částkách 76 515 Kč (účetní doklad č. 900155 ze dne 31.12.2013) a 3 345 Kč (účetní doklad č. 900062 ze dne 30.6.2014). Pořizovací cena pozemku činila 198 Kč, rozdíl z přecenění měl být zaúčtován ve výši 79 662 Kč na účet 031 MÁ DÁTI/ 407 DAL. Vzhledem k nesprávnému postupu došlo k navýšení výnosů při účtování o vyřazení pozemku z majetkové a účetní evidence (účetní zápis 407 MÁ DÁTI/ 664 DAL) o 198 Kč (účetní doklad č. 900046 ze dne 30.5.2014).

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „C.I.6. Jiné oceňovací rozdíly“ dané ustanovením § 26 odst. 2 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.

*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 2014, 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:**

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**
  - MČ neměla 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, neboť neuvolnění zastupitelé byli ve volebním mezidobí (11.10. - 3.11.2014) nesprávně odměňováni ve výši odpovídající odměně za výkon funkce neuvolněného předsedy výboru.

**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 2014 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

**III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2014:**

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 ..... 0,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 7,21 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku 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. a za to 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 27.2.2015.

Zpráva byla vyhotovena 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 3.3.2015

Podpisy kontrolorů:

Ing. Zuzana Sekelská  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*Sekelská*

Ing. Libor David

.....  
*David*

Ing. Jana Kukačková

.....  
*Kukačková*

Ing. Jitka Pitelová

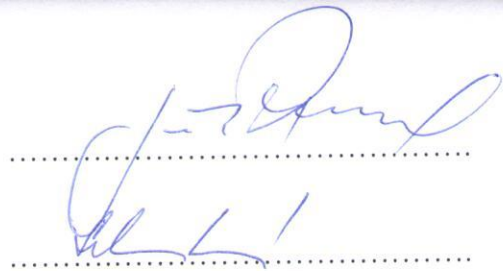
.....  
*Pitelová*

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopisy č. 2 a 3 byly předány dne 19.3. 2015.

Ing. Jiří Rendl  
starosta MČ

Bc. Vladimíra Schwabová  
tajemnice Úřadu MČ



Two handwritten signatures in blue ink are positioned above two horizontal dotted lines. The top signature is larger and more stylized, while the bottom signature is smaller and simpler.

Příloha: č. 1 – Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozdělovník: stejnopis č. 1, 4 – OKC MHMP  
stejnopis č. 2, 3 – MČ

*\*/ nehodící se škrtně*

**Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření****ROZPOČET**

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu včetně informace o zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup

Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby

Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit

Rozpočtová opatření včetně schválení usneseními příslušných orgánů\*)

Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva MČ aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup

Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období, návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

**ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY**

Bankovní výpisy včetně souvisejících platebních poukazů\*)

Pokladní doklady\*)

Pokladní knihy (deníky)

Účetní doklady a související podkladová dokumentace\*)

Vydané faktury\*)

Kniha vydaných faktur

Dodavatelské faktury\*)

Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur

Evidence, resp. kniha, pohledávek a závazků

Objednávky\*)

Evidence majetku

Odpisový plán

Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti (výkaz VYK) k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost \*)

Evidence poplatků

Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy) \*)

Odměňování členů zastupitelstva\*)

Inventurní soupisy majetku a závazků, dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 a dokumentace o provedené inventarizaci

Účetní deník

Hlavní kniha

Účtový rozvrh

Účetní závěrka k rozvahovému dni s podpisovým záznamem statutárního orgánu účetní jednotky – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o pohybu dlouhodobého majetku, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

**ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE**

Zásady pro zajištění veřejnosprávních kontrol

Zřizovací listiny organizační složky a příspěvkové organizace

Odpisový plán, evidence majetku, účetní doklady včetně podkladové dokumentace a účetní knihy, čerpání investičního fondu - u vybrané příspěvkové organizace\*)  
Návrh finančního vypořádání  
Rozvaha zřízené příspěvkové organizace  
Výkazy zisku a ztráty vybrané zřízené příspěvkové organizace  
Příloha k účetní závěrce vybrané zřízené příspěvkové organizace

### **SMLOUVY A DOHODY\*)**

Evidence smluv  
Dohody o pracovní činnosti  
Dohody o provedení práce  
Dohody o hmotné odpovědnosti  
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů  
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím  
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím  
Darovací smlouvy  
Smlouvy nájemní a podnájemní  
Smlouvy o dílo  
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)  
Smlouvy o uznání závazku  
Smlouvy o zřízení věcného břemene  
Smlouvy o výpůjčce  
Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem

### **VEŘEJNÉ ZAKÁZKY\*)**

Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období  
Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

### **USNESENÍ, ZÁPISY apod. související s přezkoumávanými údaji**

Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (MHMP, finanční úřad, Česká správa sociálního zabezpečení atd.), informace o přijatých opatřeních (např. podle zákona č. 420/2004 Sb. a č. 320/2001 Sb. apod.)  
Výsledky kontrol zřízených organizací  
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení  
Zápisy ze schůzí výborů zastupitelstva včetně usnesení  
Zprávy o plnění opatření (zákon č. 420/2004 Sb., č. 320/2001 Sb., apod.)  
Zápisy z jednání likvidační komise o vyřazení majetku

### **FONDY**

Peněžní fondy – pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení, resp. zrušení, peněžního fondu

### **OSTATNÍ\*)**

Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení  
Plán činností podléhajících dani z příjmů

Konkrétní doklady a jiné materiály využité při přezkoumání hospodaření jsou uvedeny v podkladové dokumentaci kontrolní skupiny provádějící přezkoumání hospodaření.

\*) výběrový způsob šetření