

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. 2017 do 31. 12. 2017

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 4. 12. 2017 - 14. 12. 2017
 - b) 20. 2. 2018 - 2. 3. 2018
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov za rok 2017 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 6. 9. 2017. 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 49893/2017 dne 4. 9. 2017.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Magdalena Škvarová
kontrolorky: Ing. Ivana Březinová
Ing. Ivana Svobodová

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. 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. 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 zákona č. 460/2016 Sb.,
- 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. 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 vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
- 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 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 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, nebytových prostor a pozemků, prodeje majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti - dohled hasičů, úklid komunikací). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

Přezkoumána byla správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy, výběrovým způsobem byla ověřena správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu a smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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. 2017 dlouhodobé závazky (závazky z leasingové smlouvy) v celkové výši 101,3 tis. Kč. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobého závazku, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobého závazku 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 nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace knihovny a dotace Jednotce sboru dobrovolných hasičů, investiční dotace vybudování fitparku a zateplení stropu nad prostory MŠ).

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 zřízené příspěvkové organizací k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřské školy 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 zřízené organizaci Mateřská škola Praha - Lochkov, vytvořené oprávky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku 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:

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Zateplení a oprava stropu nad prostory MŠ“, mimo režim zákona,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku „Dodávka systémů Fitness prvků - FIT PARK PRAHA“, mimo režim zákona,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Půdní vestavba ulice V Oudolku č.p. 187“, mimo režim zákona.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek Dodávka systémů Fitness prvků - FIT PARK PRAHA a Půdní vestavba ulice V Oudolku č.p. 187.

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 jednu smlouvu o zřízení věcného břemene. U zřízeného věcného břemene bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitost smlouvy, ocenění věcného břemene) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcném břemeni, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, a zda byla v 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, a zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 tohoto zákona.

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.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 14 odst. 3*

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

Dále bylo při kontrole inventurního soupisu účtu 021 zjištěno, že i v minulých letech byly do majetku na účet 021 nesprávně zařazeny sadové úpravy, lipové aleje apod. Tím došlo k porušení ustanovení § 14 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, podle kterého pořízení a výsadba stromů není součástí položky Stavby.

➤ *ustanovení § 64*

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

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

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

➤ *ustanovení § 27*

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

do majetku zařazovány a ani následně inventarizovány, ale jejich pořízení mělo být v souladu s vnitřní směrnici č. 9 - Postupy evidence a účtování majetku účtováno pouze do spotřeby na účet 501 - Spotřeba materiálu.

- 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 2016 a popř. předchozí roky

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017

- 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. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

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

- *ustanovení § 11 odst. 2*

Dne 11. 1. 2017 uzavřela MČ smlouvu o zřízení služebnosti. Ze smlouvy vyplývalo, že faktura ve výši 10 207 Kč má být vystavena do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelného plnění, tj. ode dne podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl uskutečněn dne 21. 2. 2017, ale zaúčtování předpisu výnosu a vystavení faktury bylo provedeno až v prosinci 2017. Tím došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2), podle kterého účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečnosti, které se jimi zachycují.

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 2017, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**

MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby".

MČ chybně účtovala o oceňovacích rozdílech při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji.

Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.

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 2017 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2017:

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 1,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 2,69 %
- 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, 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.).

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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 50 000 Kč.

Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností Zastupitelstva MČ.

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 2. 3. 2018.

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 7. 3. 2018

Podpisy kontrolerek:

Ing. Magdalena Škvarová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Ivana Březinová


.....

Ing. Ivana Svobodová


.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov o počtu 13 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 11. 4. 2018

Ing. Jiří Rendl
starosta MČ


.....

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA - LOCHKOV
Za Ovčínem 1
154 00 Praha - Lochkov



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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled do roku 2022

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2017

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet na rok 2017 pro HČ a VHČ

Rozpočtová opatření

- 10 rozpočtových opatření

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků v KČ za období 10/2017
- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků v KČ za období 12/2017

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty pro HČ za období 10/2017
- Výkaz zisku a ztráty pro VHČ za období 10/2017
- Výkaz zisku a ztráty pro HČ za období 12/2017
- Výkaz zisku a ztráty pro VHČ za období 12/2017

Rozvaha

- Rozvaha pro HČ k 10/2017
- Rozvaha pro HČ k 12/2017
- Rozvaha pro VHČ k 10/2017
- Rozvaha pro VHČ k 12/2017

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh pro HČ a VHČ na rok 2017

Faktura

Faktury došlé HČ:

- Číselná řada 2017010xxx: 20, 28, 31, 34, 44, 49, 50, 54, 56, 62, 70, 71, 72, 131, 136, 140, 143, 146, 158, 182, 190, 197, 200, 209, 214, 216, 221, 229, 230, 234, 237, 239, 241, 246, 247, 248, 250, 253, 254, 258, 261, 262, 264, 265, 267, 268, 280, 281, 282, 289, 291, 294, 299, 303, 304, 305, 306, 311, 312, 318, 319, 320, 321, 322, 324, 331, 335, 336, 349
- Faktury vystavené VHČ: 1, 2, 13

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy 1 - 10/2017
- Bankovní výpisy 11 - 12/2017

Účetní doklad

HČ

- Číselná řada 100000xxx: 10, 33, 37, 46, 47, 49, 54, 57, 61, 87, 88, 91, 96, 98, 105, 114, 128, 143, 146, 152, 154, 160, 169, 176, 182, 208, 217, 221, 222, 254, 255, 256, 265, 283, 287, 290, 295, 306, 311, 318, 328, 331, 332, 333, 343, 335, 339, 349, 353, 355, 357, 375, 384, 393, 395, 417, 418, 422, 423, 424, 426, 428, 431, 433, 434, 435, 442, 444, 445, 450, 452, 455, 456, 459, 460, 461, 462, 463, 465, 468, 469, 471, 472, 474, 475, 490, 494, 501, 502, 508, 511, 513, 522, 523, 524, 538, 539, 543, 544, 552, 553, 563, 572, 582, 589, 590
- Číselná řada 200000xxx: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9
- Číselná řada 300000xxx: 69, 71, 86, 87, 90, 91, 92, 96, 99, 100, 103, 108, 109, 112, 113, 115, 116, 117, 122, 123, 124, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 143, 144, 150, 166, 178, 180, 181, 182, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 327, 351, 358, 363, 366, 382, 383, 384, 385, 386, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 427, 454, 455
- Číselná řada 40000xxx: 13, 19, 34, 35, 53, 54, 55, 103, 108, 109, 110, 120, 154, 171, 176, 203, 212, 222, 223, 232, 233, 235, 237, 239, 240, 249, 256, 265, 266, 267, 271

- Číselná řada 900000xxx: 3, 4, 5, 14, 20, 32, 37, 41, 42, 48, 71, 72, 75, 77, 83, 84, 87, 92, 102, 103, 108, 109, 110, 111, 113, 114, 117, 118, 125, 126, 129, 130, 131, 132, 151, 154, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 163, 165, 167, 170, 171, 176

VHČ

- Číselná řada 350000xxx: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43
- Číselná řada 600000xxx: 2, 5, 6, 7, 10, 13, 17, 21, 23, 24, 28, 35, 40, 41, 42, 43, 44, 51, 59, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 69, 74, 75, 79, 83, 84, 88, 93, 94, 96, 101, 102, 106, 110, 112, 115, 116, 125, 127, 130, 131, 133, 136, 138, 141, 145, 147, 152, 153, 154, 160, 162, 165, 168, 169, 172, 176, 177, 180, 181, 183, 185, 186, 188, 189, 191, 193, 197, 199, 203, 206, 207, 213, 216, 221, 222, 223, 225, 226, 227, 228, 230, 232, 235, 247, 249, 243, 244, 245, 250, 251, 253, 254
- Číselná řada 910000xxx: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 18, 20, 21, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 36, 37, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 68, 69, 70, 71, 72
- Číselná řada 20170xxx: 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 131, 132, 133, 237, 238, 239, 301, 302, 303, 363, 364, 365, 366, 368, 426, 427, 428, 463, 464, 465, 550, 551, 552, 553, 554

Pokladní doklad

HČ

- Číselná řada 2017050xxx: 146, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 264, 316, 318, 324, 351, 358, 363, 366, 377, 382, 383, 384, 385, 386, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 427, 441, 454, 455

VHČ

- Číselná řada 2017950xxx: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 2. 1. 1999

Evidence majetku

- PP/21/05/561/2008 ze dne 9. 5. 2012
- Dodatek č. 1 k PP/21/05/561/2008 ze dne 9. 5. 2012
- PP/21/02/223/2012 z 28. 8. 2017
- ZP č. 2144-018/17 ze dne 17. 8. 2017
- Souhlas MHMP S-MHMP 1555080/2017 ze dne 24. 10. 2017

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy všech zastupitelů – osobní čísla 9, 51, 55, 57, 105, 106, 107, 114, 123

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina MŠ Praha - Lochkov

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty MŠ za rok 2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha MŠ k 31. 12. 2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 20. 9. 2017
- Smlouva o dílo č. 2/2017 ze dne 28. 11. 2017
- Smlouva o dílo č. 3/2017 ze dne 20. 11. 2017

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

- Kupní smlouva ze dne 2. 10. 2017

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 1. 7. 2013, Dodatky 1, 2, 3
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 1. 9. 2013, Dodatky 1, 2, 3
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 1. 9. 2013, Dodatky 1, 2, 3
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 30. 12. 2013, Dodatky 1, 2
- Nájemní smlouva č. 3/2014 ze dne 31. 8. 2014; dodatky č. 1, 2
- Nájemní smlouva č. 1/2016 ze dne 8. 2. 2016; dodatek č. 1
- Smlouva o nájmu pozemku a skladovací haly, ze dne 1. 6. 1997; dodatky č. 1 - 6
- Smlouva o nájmu nebytových prostor, ze dne 1. 10. 2003; dodatek ze dne 18. 12. 2008

- Nájemní smlouva, č. j.: 8374/21/06-21011-Ko, ze dne 23. 6. 2006
- Smlouva o nájmu pozemku, ze dne 25. 9. 2008
- Nájemní smlouva, ze dne 3. 6. 2009; dodatek č. 1
- Nájemní smlouva, ze dne 27. 7. 2010; dodatek ze dne 10. 12. 2015
- Nájemní smlouva č: 01/2014 ze dne 1. 3. 2014, Dodatky 1,2
- Nájemní smlouva č: 01/2015 ze dne 1. 7. 2015, Dodatek 1
- Nájemní smlouva č: 02/2016 ze dne 31. 3.2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce uzavřít smlouvu o zřízení služebnosti (vyvěšen 25. 11. - 12. 12. 2016)
- Záměr prodat část pozemku parc. č. 667 (vyvěšen 27. 2. - 14. 3. 2017)

Smlouvy o přijetí úvěru

- Smlouva o úvěru č. 982485 ze dne 17. 6. 2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 11. 1. 2017

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti + mzdové listy za 1 - 12/2017 u osobních čísel: 20, 65

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce + mzdové listy za 1 - 12/2017 u osobních čísel: 1, 3, 4, 126

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy a platové výměry zaměstnanců u osobních čísel: 108 a 129

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 1606201702 ze dne 4. 7. 2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2 - Vnitřní předpis o finanční kontrole s účinností od 1. 11. 2004
- Směrnice č. 3 - Vnitřní platový předpis s účinností od 1. 4. 2007
- Směrnice č. 4 - Směrnice k úpravám rozpočtu s účinností od 22. 5. 2008
- Směrnice č. 6 - Směrnice pro časové rozlišování s účinností od 1. 1. 2011
- Směrnice č. 7 - Organizační řád účinný od 12. 12. 2012
- Směrnice č. 9 - Postupy evidence a účtování majetku s účinností od 1. 1. 2017
- Směrnice č. 10 - Oběh účetních dokladů s účinností od 1. 11. 2004
- Směrnice č. 13 - Vnitřní předpis postupů pro výpočet podílů nákladů mezi HČ + VHČ s účinností od 11. 6. 2014
- Směrnice č. 14 - Limity pro pokladnu Úřadu městské části s účinností od 2. 1. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č. 1/2014 ze dne 3. 11. 2014
- Usnesení ZMČ č. 10/2016 ze dne 9. 3. 2016
- Usnesení ZMČ č. 15/2016 ze dne 15. 12. 2016
- Usnesení ZMČ č. 16/2017 ze dne 22. 2. 2017
- Usnesení ZMČ č. 20/2017 ze dne 20. 9. 2017
- Usnesení ZMČ č. 21/2017 ze dne 15. 11. 2017
- Usnesení ZMČ č. 22/2017 ze dne 19. 12. 2017

Dokumenty k finančnímu vypořádání

- Záznam z jednání o finančním vypořádání za rok 2017 městské části Praha - Lochkov ze dne 28. 2. 2018
- Příloha k finančnímu vypořádání za rok 2017 - tabulka MHMP ROZ pořadové č. 2A