



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPFOF6VX

Č. j.: MHMP 356876/2021
Sp. zn.: S-MHMP 505735/2020

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence

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 - Lipence
se sídlem K Obci 47, Praha 5,
za období od 01.01.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 23.11.2020 - 09.12.2020
 - b) 01.03.2021 - 12.03.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence za rok 2020 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 20.07.2020. 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 1027447/2020 dne 20.07.2020.

3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolorky:

Ing. Pavel Hložek
Ing. Ilona Honsová
Ing. Kateřina Peterková
Ing. Zuzana 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. 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.

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, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- 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, pravidla rozpočtového provizoria 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 zatříděny 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, (Fond rezerv a rozvoje a Sociální fond), 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 nebytových prostor, pozemků a inzerce). 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 o pachtu, 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 právnickými nebo fyzickými osobami

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

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

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestiční dotace na provoz jednotky sboru dobrovolných hasičů, na místní lidovou knihovnu a investiční dotace na akce „Přístavba ZŠ“, „ZŠ Lipence – Úprava atriia, školního dvora“, „ZŠ Lipence – Venkovní učebna a zahrada“, „Zpomalovací opatření v ul. Štemberova“, „ZŠ Lipence – Klimatizace“, „Přístavba jídelny a stavební úpravy přízemí ZŠ Lipence“).

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 organizaci „Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211“ k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

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, vytvořené oprávnění 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 MČ Praha Lipence na vybraných zakázkách:

- Dodávka a montáž klimatizace ZŠ Lipence učebny 201 – 204 – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 27) - zrušena,
- II. - Dodávka a montáž klimatizace ZŠ Lipence učebny 201 – 204 – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 27),
- Strategický plán rozvoje s koncepční rozvahou MČ Praha – Lipence – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 27),
- Bezpečná herní EPDM plocha ZŠ Praha – Lipence – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 27).

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 3 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve dvou případech byla MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku, a v jednom případě jako strana oprávněná, tj. na majetku cizího vlastníka). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (3) 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. V případě smlouvy o zřízení věcného břemene na majetku cizího vlastníka bylo ověřeno, že hodnota věcného břemene byla zavedena do majetkové a účetní evidence.

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 2019 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 2020

- 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. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 94 odst. 2 písm. g)*

MČ předložila kontrolní skupině „Plán kontrolní činnosti MČ Praha – Lipence na rok 2020“, podle kterého měla hlavní účetní provádět následné veřejnosprávní kontroly příspěvkových organizací. Plán byl podepsán starostkou MČ. Kontrolní skupině nebylo doloženo jeho schválení Radou MČ. V tomto případě MČ nepostupovala podle ustanovení § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je Radě MČ vyhrazeno plnit vůči právnickým osobám a zařízením zřízeným nebo založeným Zastupitelstvem MČ úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních právních předpisů, nejsou-li vyhrazeny Zastupitelstvu MČ. V důsledku výše uvedeného Rada MČ neřídila kontrolní činnost MČ vůči příspěvkovým organizacím na rok 2020 v souladu se zákonem.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26 odst. 1 písm. a)*

MČ dne 29.04.2020 poskytla dar zaměstnanci os. č. 45 (poskytnutý z prostředků Sociálního fondu při odchodu do důchodu) ve výši 3 590 Kč. Byla předložena směrnice „Sociální fond Úřadu městské části Praha – Lipence“, účinná od 01.01.2001, včetně dodatků č. 1. – 6., ve které bylo uvedeno, že dary se poskytují „při životním výročí 50 let a každých dalších 5 let věku ve výši 500 Kč“ a „při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu ve výši 1 000 Kč.“ Jiné možnosti v interní směrnici nebyly uvedeny a tak nebylo možno potvrdit, že finanční prostředky fondu byly použity v souladu s touto normou. Finanční prostředky byly vyplaceny v hotovosti (doklad č. 2020100134), pokladní doklad ani příložený paragon nebyl opatřen podpisem příkazce operace. Finanční prostředky z účtu Sociálního fondu byly převedeny na výdajový účet dne 07.07.2020 (přepoukaz č. 2020040005), převod byl opatřen podpisem příkazce operace.

Dále bylo zjištěno, že MČ dne 09.09.2020 uhradila částku 258 209 Kč (faktura ev. č. 2020010370 ze dne 04.09.2020) za provedení výměny podlahových krytin na Úřadu MČ. Objednávka č.j.: 0635/5-2020 ze dne 06.05.2020 byla opatřena podpisem tajemníka Úřadu MČ, "průvodka" k příslušné faktuře č. 2020010370 byla opatřena podpisem tajemníka Úřadu MČ jako příkazce operace. Podle "Vnitřního předpisu o finanční kontrole" účinného od 01.10.2004 byla příkazcem operace při čerpání nad 40 tis. Kč starostka, popřípadě místostarostka, a podle "Vnitřního předpisu o finanční kontrole", účinného od 01.07.2020, se tento limit zvýšil na 50 tis. Kč. Do tohoto limitu byl funkcí příkazce operace pověřen tajemník Úřadu MČ. Hospodářské operace vztahující se k výše uvedené službě nebyly opatřeny podpisem oprávněné osoby, tj. starostky MČ.

Ve výše uvedených případech nebylo doloženo, že byla provedena předběžná kontrola hospodářských operací tak, jak požaduje ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého uvnitř

orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací. MČ tak nedisponuje jistotou, že předběžná kontrola probíhá v souladu se zákonem, příp. s vlastními interními normami, nebo zda neprobíhá pouze formálně.

NAPRAVENO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku 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. 6*

Při přezkoumání hospodářských operací MČ souvisejících s věcnými břemeny zřízenými v přezkoumávaném období bylo zjištěno, že v jednom případě, kdy bylo zřízeno věcné břemeno ve prospěch MČ k pozemku, který nebyl v majetku hlavního města Prahy, tj. v případě, kdy byla MČ oprávněnou osobou z věcného břemene, bylo zjištěno, že MČ o tomto věcném břemeni neúčtovala na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, ani ho nevedla samostatně v evidenci majetku. Jednalo se o bezúplatné věcné břemeno služebnosti spočívající v právu zřídit, provozovat, opravovat a udržovat včetně modernizace stavbu vodovodu tvořenou vodovodním řadem na pozemku parcelní číslo 3189/2, v k.ú. Lipence, v majetku jiného vlastníka. O tomto věcném břemeni zřízeném bezúplatně ve prospěch MČ na pozemku jiného vlastníka nebylo k 31.10.2020 účtováno. Smlouva o věcném břemenu - služebnosti č. 637/VBř byla uzavřena dne 21.05.2020, právní účinky vkladu věcného břemena do katastru nemovitostí nastaly ke dni 11.06.2020. MČ při účtování o hospodářské operaci související se zřízením věcného břemene nedodržela ustanovení § 14 odst. 6 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se mj. považují vždy věcná břemena k pozemku a stavbě, s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky „A.II.3. Stavby“ nebo jako součást ocenění v rámci položky „B.I. Zásoby“, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč. V důsledku této skutečnosti byl vykázán v rozvaze k 31.10.2020 nesprávně nižší stav majetku na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Po upozornění kontrolní skupinou MČ provedla nápravu nedostatku dokladem č. 9000000366 dne 26.11.2020. Věcné břemeno bylo v souladu s platnou metodikou oceněno ve výši 10 000 Kč a zavedeno na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 26 a 27*

MČ má pro období 2020 až 2021 uzavřenou smlouvu č. 564/O (č.j. 115/06/2020) ze dne 15.06.2020 se společností PORsis s.r.o. na zajištění a realizaci zadavatelské činnosti podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. V článku 1 odst. 1 této smlouvy je uvedeno: „Každé jednotlivé plnění této smlouvy bude upřesněno objednávkou, kde bude přesně specifikován název, rozsah a termín veřejné zakázky.“ Podle této smlouvy proběhly platby za zajištění a realizaci zadavatelské činnosti u zakázek

„Bezpečná herní EPDM plocha ZŠ Lipence“ ve výši 28 435,00 Kč (účetní doklad č. 200000647, zaplacen dne 20.07.2020, výpis č. 132), „Dodávka a montáž klimatizace ZŠ Lipence – učebny 201 – 204“ ve výši 13 763,75 Kč (účetní doklad č. 300000438, zaplacen dne 10.11.2020, výpis č. 193), „II. – Dodávka a montáž klimatizace ZŠ Lipence – učebny 201 – 204“ ve výši 17 998,75 Kč (účetní doklad č. 300000439, zaplacen dne 10.11.2020, výpis č. 193).

Bylo zjištěno, že ani v jednom případě nebyla na provedené práce vystavena objednávka a tak nebylo dodrženo výše citované ustanovení příkazní smlouvy a předložená evidence objednávek nebyla úplná.

Ve výše uvedených případech nebylo doloženo, že byla provedena předběžná, průběžná a následná kontrola tak, jak požaduje ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Podle nich uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověření k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy jako správce rozpočtu a vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy jako hlavní účetní. Průběžnou a následnou kontrolu zajišťují uvnitř orgánu veřejné správy jeho vedoucí či pověření zaměstnanci, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

Vzhledem k uvedeným skutečnostem MČ nedisponuje jistotou, že předběžná a průběžná kontrola probíhá v souladu se zákonem, příp. s vlastními interními normami, nebo zda neprobíhá pouze formálně. MČ nemá v konečném důsledku úplný přehled o oprávněnosti plnění svých finančních závazků.

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 2020, 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 dílčím přezkoumání 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 2020 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020:

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 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 1,13 %
- 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:

- V rámci konečného dílčího přezkoumání hospodaření MČ na místě bylo zjištěno, že MČ nemá žádný „fyzický“ prostor označený jako „úřední deska“. Kontrolní skupina upozorňuje, že MČ je povinna vést úřední desku ve fyzické i elektronické podobě současně. Možná je i jejich kombinace, to znamená např. dotyková obrazovka na veřejně přístupném místě. V rámci principu dobré správy MČ a z důvodu předcházení sporů, kdy MČ je povinna prokazovat, že dokument skutečně zveřejnila na úřední desce (a nikoliv na jiné, např. informační), lze doporučit úřední desku jednoznačně označit jako „úřední deska“. A to také s přihlédnutím k faktu, že úřední desku zřizuje Úřad MČ. MČ má povinnost zveřejňovat na fyzické úřední desce všechny informace zveřejněné na elektronické úřední desce v souladu se zákonnými normami.

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 12.03.2021.

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 15.03.2021

Podpisy kontrolorů:

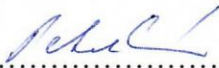
Ing. Pavel Hložek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Ing. Kateřina Peterková

Ing. Zuzana Svobodová


.....

.....

.....

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence o počtu 14 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne 26.03.2011.

Mgr. Lenka Kadlecová
starostka MČ

.....*Lenka Kadlecová*.....

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 - Lipence:**

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválen usnesením ZMČ č. 256/2020 ze dne 04.05.2020
- vyvěšen od 06.05.2020

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena usnesením ZMČ č. 208/2019 ze dne 16.12.2019
- vyvěšena od 11.12.2019 do 31.01.2020

Návrh rozpočtu

- schválen usnesením ZMČ č. 228/2020 dne 27.01.2020
- vyvěšen 11.01.-27.01.2020

Schválený rozpočet

- schválen usnesením ZMČ č. 228/2020 dne 27.01.2020
- vyvěšen od 30.01.2020

Rozpočtová opatření

- 3007, 3013, 3014, 3020, 3022, 8018

Závěrečný účet

- schválen usnesením ZMČ č. 268/2020 dne 22.06.2020
- návrh vyvěšen od 05.06. - 30.06.2020
- schválený dokument vyvěšen od 23.06.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 10/2020, 12/2020

Výkaz zisku a ztráty

- 10/2020, 12/2020

Rozvaha

- 10/2020, 12/2020

Příloha rozvahy

- 10/2020, 12/2020

Kniha odeslaných faktur

- 10/2020, 12/2020

Faktura

- MC39P0004VXD, MC39P0004U10, MC39P0004RES, MC39P0004PRD, MC39P0004OZG, MC39P0004OAX, MC39P0004NV7, MC39P0004N1D, MC39P0004K2T, MC39P0004IBY, MC39P0004ICT, MC39X000VPWD, MC39X000UJCO, MC39X000UKXK, MC39X000UYWZ, MC39X000V0UI, MC39X000VFWB, MC39X000V6JV, MC39X000VGND, MC39X000VOMY, MC39X000VWME, MC39X000WEQZ, MC39X000WELO, MC39X000WEA7, MC39X000WDQ6, MC39X000WE8H, MC39P0004W8N, MC39P0004V1T, MC39P0004TXR, MC39P0004TMA, MC39P0004TOO, MC39P0004TAY, MC39P0004SH6, MC39P0004RVF, MC39P0004R9H, MC39P0004R3B, MC39P0004R0Q, MC39P0004QBE, MC39P0004OCN, MC39P0004NSM, MC39P0004N0I, MC39P0004MQ3, MC39P0004MB6, MC39P0004M0P, MC39P0004LXB, MC39P0004LWG, MC39P0004LS0, MC39P0004LMU, MC39P0004JRJ

Bankovní výpis

- č. 003, 004, 005, 006, 010, 011, 012 k účtu 9021-2000693379/0800
- č. 56, 97, 113, 123, 132, 136, 149, 176, 193 k účtu 2000693379/0800
- č. 012 k účtu 1222-2000693379/0800
- č. 008, 012 k účtu 107-2000693379/0800

Účetní doklad

- č.: 200000077, 200000229, 200000467, 200000547, 200000597, 200000647, 200000663, 200000731, 200000902, 200000936, 200000987, 200000044, 200000139, 200000233, 200000233, 200000266, 200000269, 200000302, 200000370, 200000401, 200000450, 200000461, 200000462, 200000509, 200000642, 200000666, 200000729, 200000741, 200000788, 200000800, 200000802, 200000803, 200000812, 200000815, 200000919
- 300000072, 300000166, 300000203, 300000231, 300000269, 300000296, 300000387,
- 900000077, 900000182, 900000229, 900000268, 900000309, 900000366, 910000042, 910000043, 910000044, 910000045, 910000046, 210000062, 210000063, 210000064, 210000065, 210000066, 210000067, 210000068, 210000069, 910000050, 910000051, 210000072, 210000073, 210000074, 210000075, 210000077, 210000078, 210000079, 210000080, 330000003, 910000052

Evidence majetku

- březen - č. 900000077, 900000083, duben - č. 900000081, květen - č. 900000113, 900000114, 900000115, 900000145, červen - č. 900000149, červenec - č. 900000182, 900000222, 900000232, 900000233, 900000235, září - č. 900000264, říjen - č. 900000309, 900000315, prosinec - č. 900000411, 900000419, 900000420, 900000421, 900000422, 900000509, 900000537

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2020 MČ a Mateřské školy, Praha 5, K Samoobsluze 211

Odměňování členů zastupitelstva

- os. č. 5, 27, 32, 38, 55, 80, 82, 97, 99, 105

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Základní školy, Praha - Lipence, Černošická 168, Mateřské školy, Praha 5, K Samoobsluze 211

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřské školy, Praha 5, K Samoobsluze 211 k 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřské školy, Praha 5, K Samoobsluze 211 k 31.12.2020

Smlouvy o dílo

- SOD 540/VÝST z 20.12.2019
- SOD 542/KUP z 03.12.2019
- SOD 544/VÝST z 25.11.2019, Dodatek č. 1 z 06.02.2020
- SOD 559/VÝST z 18.05.2020
- SOD 567/VÝST z 12.06.2020
- SOD 568/VÝST z 15.07.2020, Dodatek č. 1 z 31.07.2020
- SOD 569/VÝST z 02.07.2020
- SOD 589/VÝST z 18.11.2020
- SOD 566/0 z 16.06.2020
- SOD 590/O z 11.12.2020

Smlouvy nájemní

- Smlouvy ze dne 30.03.2020 a 31.03.2020 (nájemní a pachtovní)

Smlouvy o věcných břemenech

- ze dne 11.05.2020, ze dne 14.05.2020, ze dne 23.06.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2019 ze dne 27.02.2020
- Návrh finančního vypořádání za rok 2020 ze dne 29.01.2021
- smlouva č. 580/DAR ze dne 16.10.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva č. 560/DAR ze dne 14.05.2020

Dohody o pracovní činnosti

- os. č. 72, 73, 94

Dohody o provedení práce

- os. č. 40 (4x), 300

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 1, 21, 43, 48, 109

Smlouvy ostatní

- Smlouva na dodávku služeb č. 582/O ze dne 21.10.2020
- Pojistná smlouva č. 8603418935 ze dne 22.10.2020 včetně dodatků

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dodávka a montáž klimatizace ZŠ Lipence učebny 201 – 204 – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 27) - zrušena,
- II. - Dodávka a montáž klimatizace ZŠ Lipence učebny 201 – 204 – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 27),
- Strategický plán rozvoje s koncepční rozvahou MČ Praha – Lipence – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 27),
- Bezpečná herní EPDM plocha ZŠ Praha – Lipence – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 27)

Vnitřní předpisy a směrnice

- Organizační řád z 10.06.2020,
- Pracovní řád z 01.07.2020,
- Spisový řád z 31.12.2014,
- Vnitřní platový předpis z 10.06.2020,

- Vnitřní předpis o finanční kontrole z 15.06.2020,
- Vnitřní předpis k vedení evidence a účtování o dlouhodobém majetku z 28.12.2004 a Dodatek č. 1 z 03.02.2010,
- Směrnice k odpisování dlouhodobého majetku z 16.12.2011,
- Zařazení a ocenění dlouhodobého hmotného majetku - stavby z 16.12.2013,
- Směrnice pro ocenění majetku reálnou hodnotou z 16.12.2013,
- Směrnice pro oběh účetních dokladů z 21.01.2013,
- Směrnice pro časové rozlišování z 22.12.2010,
- Ověřovací dopisy pohledávek a závazků z 20.12.2013,
- Správa, evidence a vymáhání pohledávek z 03.01.2007,
- Směrnice pro vedení hotovostní pokladny a příruční hotovostní pokladny MČ Praha - Lipence z 09.06.2020,
- Inventarizační identifikátor z 20.12.2013,
- Směrnice - Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek z 24.06.2019,
- Příkaz starostky městské části Praha - Lipence k inventarizaci z 14.10.2020,
- Příkaz ředitelky MŠ k provedení řádné inventarizace majetku a závazků z 01.12.2020

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

- Návrh opatření starostky MČ Praha - Lipence na základě zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ ze dne 02.01.2021

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Kontrola návrhu opatření starostky MČ Praha - Lipence na základě zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ ze dne 26.02.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 38 a 39/2018 z 19.11.2018, 59/2018 z 10.12.2018, 90/2019 z 26.02.2019, 15/2020 z 04.05.2020, 261/2020 z 04.05.2020

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 35/6 z 10.06.2020, 36 z 15.06.2020, 38 z 01.07.2020, 41 z 09.09.2020, 43 z 30.09.2020, 45 z 02.11.2020, 47 z 18.11.2020, 48/12 z 14.12.2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- „Zásady pro používání Sociálního fondu Úřadu městské části Praha Lipence“ ze dne 01.01.2001, dodatek č. 1 s účinností od 01.03.2005, dodatek č. 2 s účinností ode dne 01.02.2007, dodatek č. 3 s účinností ode dne 01.02.2008, dodatek č. 4 ze dne 01.04.2009 a dodatek č. 5 s účinností od 01.12.2010 a č. 6 s účinností 01.12.2015

Přiznání k dani z příjmu

- Podklady k přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2020

Objednávky

- č. 1110/8, 1772/12, 1773/12, 1814/12, 1886/12, 1926/12

Prohlášení starostky MČ

- Přehled bankovních účtů MČ Praha - Lipence k 31.12.2020 ze dne 24.02.2021

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2020 schválen usnesením ZMČ č. 229/2020 ze dne 27.01.2020

Plán kontrol

- Plán kontrolní činnosti MČ Praha - Lipence na rok 2020 ze dne 27.04.2020