HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

MHMPXPKZW8R4

Č. j.:
MHMP 470746/2023
Sp. zn.:
S-MHMP 319465/2022

Vyřizuje/tel.:
Ing. Ivana Svobodová
236002039
Počet listů/příloh: 17/1
Datum: 06.03.2023

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice

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 - Dolní Počernice
se sídlem Stará obec 10, Praha 9,
za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice (dále též MČ) bylo Magistrátem hlavního města Prahy vykonáno na základě ustanovení § 38 odst. 1 a 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.

2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) 23.08.2022 - 08.09.2022
   b) 21.02.2023 - 02.03.2023

3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice za rok 2022 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 30.06.2022. 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 1112114/2022 dne 21.06.2022

4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
   kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Ivana Svobodová
   kontrolorky: Ing. Ivana Březinová
   Ing. Martina Stránská

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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- 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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. 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, 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 bytových a nebytových prostor, prodeje majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti – inzerce, prodej knih a kalendářů). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

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

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

Bylo zjištěno, že MČ byly v přezkoumávaném období poskytnuty prostředky z Národního fondu na projekty spolufinancované z Operačního Programu Praha – Pól Růstu ČR, a to na Komunitní centrum Jako doma v celkovém objemu 3 063 tis. Kč (Smlouva o financování projektu v rámci Operačního Programu Praha – Pól Růstu Registrační číslo CZ.07.3.63/0.0/0.0/20_077/0001751).

Kontrolní skupinou provádějící přezkoumávání hospodaření bylo ověřováno, zda ze smlouvy nebo rozhodnutí o poskytnutí prostředků vyplývala povinnost vyúčtování nebo vypořádání a zda bylo vyúčtování provedeno řádně, v určeném termínu. Dále bylo ověřováno, zda bylo o přijatých transferech správně účtováno a zda byly správně vykázány a inventarizovány. Byla porovnána výše poskytnutých prostředků s jejich skutečným použitím a výběrovým způsobem byly přezkoumány peněžní operace týkající se uvedených prostředků, správnost účtování a označení přijatých a čerpaných účelových prostředků.

Primárním kontrolním orgánem prostředků poskytnutých z Národního fondu je poskytovatel prostředků, jehož kompetence ke kontrole dodržení podmínek čerpání poskytnutých prostředků vychází z veřejnoprávní smlouvy. V případě prostředků poskytnutých z uvedeného programu zajišťuje kontroly odbor Evropských fondů Magistrátu hlavního města Prahy. V přezkoumaném období nebyla provedena kontrola.

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 (na opravu pomníku padlých v 1. světové válce, na volby do zastupitelstva, na prezidentské volby, na provoz 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 hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Základní školy Národních hrdinů.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci Základní škola Národních hrdinů, zásob, vytvořené oprávky

k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53) na stavební práce „Stavební úpravy a nástavba objektu č. p. 26 Praha – Dolní Počernice",
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Tisk dolnopočernického zpravodaje",
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Poskytování pojistných služeb v MČ Praha – Dolní Počernice",
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Oprava pomníku padlých v 1. světové válce v Dolních Počernicích".

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky Stavební úpravy a nástavba objektu č. p. 26 Praha – Dolní Počernice.

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 nevykázala zřízení věcných břemen ke svěřenému majetku hl. m. Prahy, ani 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. 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, která je její nedílnou součástí. 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdější předpisů

- *příloha č. 2 - druhové třídění výdajů*

Dokladem č. 200001340 ze dne 04.11.2022 ve výši 300 tis. Kč a dokladem č. 200001342 ze dne 04.11.2022 ve výši 100 tis. Kč bylo na rozpočtovou položku dary (5194) nesprávně zaúčtováno poskytnutí dotací na základě veřejnoprávních smluv o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu městské části Praha – Dolní Počernice (dále jen „dotace"). Správně měly být tyto dotace zaevidovány na podseskupení položek 522 - Neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám. Tím došlo k porušení ustanovení přílohy č. 2 – Druhové třídění vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

Zároveň bylo zjištěno, že u těchto dotací bylo subjektům odsouhlaseno prodloužení termínů pro předložení vyúčtování do 30.06.2023 (původně do 15.12.2022). Přestože žádné vyúčtování nebylo do konce roku 2022 provedeno ani nebyly doloženy žádné doklady k čerpání dotace, nebyla dotace zaúčtována na dohadné položky v plné výši poskytnutých dotací, tj. 400 tis. Kč, ale pouze v poměrné výši (za listopad a prosinec 2022 v celkové výši 50 tis. Kč).

V důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení stavu vykázaného na rozpočtových položkách běžných výdajů a ke zkreslení stavu rozvahových a nákladových účtů.

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 27*

V roce 2022 realizovala MČ podlimitní veřejnou zakázku Stavební úpravy a nástavba objektu č. p. 26, Praha – Dolní Počernice, která byla vyhlášena koncem roku 2021. Zakázka měla být ukončena do 30.05.2023, ale s dodavatelem ACG-REAL s.r.o. bylo dne 22.08.2022 zahájeno

insolvenční řízení a ke dni 08.11.2022 bylo vydáno usnesení o úpadku. MČ následně řešila zajišťovací práce a výběr nového dodavatele na dokončení stavby (poslední uhrazená dodavatelská faktura původní veřejné zakázky byla za období červen 2022).

Kontrolní skupina již v průběhu 1. dílčího přezkoumání zjistila nesrovnalosti a nepřesnosti v případě realizace této veřejné zakázky (uvedeno v upozornění), a to zejména v případě administrace a fakturace za výkon technického dozoru investora (obojí na základě objednávek u společnosti Petronium s.r.o.). V průběhu závěrečného přezkoumání bylo zjištěno, že společnost Petronium s.r.o. fakturovala za výkon technického dozoru investora (dále jen „TDI") i za září 2022 (faktura č. 608 ve výši 8 000 Kč), přestože stavební práce byly koncem srpna zastaveny a poslední zápis z kontrolního dne byl ze dne 25.08.2022. Stavební deník kontrolní skupině doložen nebyl se zdůvodněním, že ho má dodavatel.

Skutečnost, že byla faktura odsouhlasena a uhrazena, vypovídá o nedostatečně fungující průběžné a následné kontrole, v důsledku čehož MČ neoprávněně vynaložila finanční prostředky.

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 § 30 odst. 7a)*

Při kontrole inventurních soupisů ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že MČ měla nedostatečně podloženy zůstatky u některých účtů. Například u účtů 331, 336, 337, 378 v hlavní činnosti nebyly doloženy všechny přílohy inventurních soupisů, u účtů 314 a 315 v hlavní činnosti a u účtů 314 a 324 ve zdaňované činnosti nebyla v přiložených tabulkách doplněna čísla dokladů, kterými byl tvořen zůstatek, u účtu 378 v hlavní činnosti byly zůstatky podloženy jen opisem celého účtu bez označení konkrétních dokladů, ze kterých byl zůstatek tvořen a z přiloženého opisu účtu 343 za celý rok nebylo možné dohledat konečnou částku za prosinec uvedenou v daňovém přiznání. Na pochybení v dokladových inventurách upozorňovala kontrolní skupina MČ již při kontrolách inventarizace za rok 2020 a 2021.

V důsledku výše uvedených zjištění lze konstatovat, že provedení dokladové inventarizace bylo v některých případech pouze formální a z předložených inventurních soupisů a jejich příloh nebylo možné jednoznačně doložit skutečný stav pohledávek a závazků, jak je uvedeno v ustanovení § 30 odst. 7a) zákona o účetnictví.

- **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 2021 a popř. předchozí roky

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky** (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti 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 § 33*

Při kontrole nákladů ve zdaňované činnosti bylo zjištěno, že MČ v některých případech nedodržela obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty, jak je uvedeno v ustanovení § 33 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, např.:

- dokladem č. 750000131 ze dne 31.12.2021 MČ zrušila vytvořenou opravnou položku ve výši 221 tis. Kč z důvodu její úhrady od odběratele. Použila k tomu nesprávný nákladový účet 557 – Náklady z vyřazených pohledávek. Správně měla MČ ke zrušení opravné položky použít stejný nákladový účet jako při její tvorbě, a to účet 556 – Tvorba zúčtování opravných položek, jak je uvedeno v ustanovení § 65 odst. 7 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;

- MČ v některých případech účtovala nesprávně opravy a údržbu na účet 518 – Ostatní služby (např. doklad č. 710000096 ze dne 20.09.2021 ve výši 72,2 tis. Kč na výměnu kotle, doklad č. 760000059 ze dne 30.11.2021 ve výši 3,6 tis. Kč na opravu a údržbu výtahu a doklad č. 710000131 ze dne 15.12.2021 ve výši 40 tis. Kč na výměnu elektroměrů). Správně měly být faktury zaúčtovány na nákladový účet 511 – Opravy a udržování.

V důsledku nedodržení správného účtování došlo ke zkreslení nákladů na příslušných nákladových účtech, ale ke zkreslení celkových nákladů nedošlo.

NAPRAVENO.

➢ *ustanovení § 65 odst. 6*

Při kontrole tvorby opravných položek bylo z inventurních soupisů účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a účtu 311 – Odběratelé zjištěno, že MČ nezaúčtovala správně vyčíslenou opravnou položku k neuhrazené pohledávce za neoprávněné užívání pozemku za rok 2019 ve výši 181,7 tis. Kč a dále nevyčíslila a nezaúčtovala opravné položky k neuhrazeným pohledávkám souvisejícím s pronájmem hrobových míst a kolumbárií.

Došlo tím k porušení ustanovení § 65 odst. 6 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 by MČ měla tvořit opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky a zároveň došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny účtovat podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. V důsledku toho došlo ke zkreslení nákladů zdaňované činnosti ke dni 31.12.2021 minimálně o 181,7 tis. Kč.

NAPRAVENO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

➢ *ustanovení § 35 odst. 4*

Při kontrole inventurních soupisů bylo zjištěno, že na účtu 311 – Odběratelé byla vedena pohledávka za pronájem za období 11/2011-4/2012 ve výši 42,2 tis. Kč, která byla v plné výši dooprávkována v roce 2014. Kontrolní skupině nebyly doloženy podklady dokládající, že by MČ danou pohledávku vymáhala. Tím došlo k porušení ustanovení § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou MČ povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících. V důsledku toho nelze hodnotit, že systém správy a vymáhání pohledávek v MČ byl ve všech oblastech zcela funkční.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

➢ *ustanovení § 3 odst. 4*

Při kontrole inventur majetku a závazků ke dni 31.12.2021 byly zjištěny nesrovnalosti.

Hodnota majetku evidovaného na účtu 021 – Stavby byla v inventurních soupisech vykázána ve výši 744 555 565,41 Kč, ale v rozvaze byla uvedena hodnota 744 549 080,41 Kč. Vzniklý rozdíl ve výši 6 485 Kč nebyl při inventarizaci zjištěn a proúčtován jako inventarizační rozdíl.

Dále při kontrole účetních dokladů o prodeji kalendářů a jejich porovnáním se stavem uvedeným v inventarizaci účtu 132 – Zboží na skladě a se stavem na skladové kartě byl zjištěn rozdíl v počtu kusů. Bylo ověřeno, že MČ v průběhu roku 2021 prodala 24 ks kalendářů, ale na skladové kartě bylo odepsáno 23 ks; z toho vyplývá, že o úbytku 1 ks v částce 91 Kč nebylo účtováno. Tento rozdíl nebyl při fyzické inventuře zjištěn.

Tím došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť MČ při inventarizaci neověřila, zda jsou v účetnictví zachyceny všechny účetní

případy a nezjistila inventarizační rozdíly. V důsledku toho došlo ke zkreslení hodnoty majetku v účetnictví o částku 6,6 tis. Kč.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 3 odst. 1*

Při kontrole dokladové inventury účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti (dále jen „účet 315") bylo zjištěno, že součástí celkového zůstatku účtu (562,4 tis. Kč) byla i pohledávka za zábor veřejného prostranství ve výši 407,5 tis. Kč. Správně tato pohledávka neměla být evidována na účtu 315, ale měla být vedena pouze na podrozvahovém účtu 905 – Vyřazené pohledávky (dále jen „účet 905"), neboť dle usnesení zastupitelstva MČ (dále též „ZMČ") č. 03.7 ze dne 14.02.2011 souhlasilo ZMČ s odpisem této pohledávky ve výši 311,6 tis. Kč z důvodu ukončeného likvidačního řízení dlužníka (rozdíl mezi evidovanou výší pohledávky a částkou schválenou zastupitelstvem MČ k odpisu ve výši 95,9 tis. Kč nebyl doložen).

Dále bylo zjištěno, že na účtu 311 – Odběratelé byla evidována pohledávka z roku 2015 ve výši 34,6 tis. Kč, která již měla být v plné výši odepsána (dle usnesení RMČ č. 30.4 ze dne 30.07.2019) a evidována pouze na podrozvahovém účtu 905.

Z výše uvedených zjištění vyplývá, že došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny účtovat podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Nezaúčtováním do správného účetního období došlo k nadhodnocení stavu pohledávek k 31.12.2021 minimálně o částku 346,2 tis. Kč. Toto zjištění zároveň dokládá, že systém správy a vymáhání pohledávek nebyl ve všech oblastech zcela funkční.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona,** a to:
  - MČ nedodržela ve dvou případech druhové třídění výdajů při účtování poskytnutých dotací na základě veřejnoprávních smluv a zároveň nesprávně provedla časové rozlišení těchto dotací.
  - V MČ nebyla dostatečně zajištěna průběžná a následná kontrola, neboť došlo ke schválení a úhradě neoprávněně vystavené faktury za TDI.
  - Inventurní soupisy a jejich přílohy v některých případech neobsahovaly všechny náležitosti tak, aby bylo možné jednoznačně doložit konečný stav pohledávek a závazků.

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 2022 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022:

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 ..... 21,14 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 4,36 %
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:

- Městská část v roce 2022 realizovala veřejnou zakázku na stavební práce ve zjednodušeném podlimitním řízení „Stavební úpravy a nástavba objektu č. p. 26, Praha – Dolní Počernice". Kontrolní skupina upozorňuje na některá procesní pochybení:

• Dne 26.10.2021 schválila Rada MČ (dále jen „RMČ") usnesením č. 124.5 vypsání veřejné zakázky (dále též „VZ") na rekonstrukci objektu č. p. 26. Ale již dne 05.10.2021 byla usnesením RMČ č. 122.3 schválena objednávka na administraci této VZ u společnosti Petronium s.r.o. za cenu 44 013 Kč bez DPH a dne 06.10.2021 byla na administraci VZ vystavena objednávka č. 1984/21/STA. To znamená, že MČ objednala administraci veřejné zakázky již 3 týdny před tím, než bylo rozhodnuto, že veřejná zakázka bude vyhlášena.

• Při kontrole zveřejnění této VZ na profilu zadavatele bylo zjištěno, že v kolonce "skutečně uhrazená hodnota veřejné zakázky" byla nesprávně uvedena cena dle smlouvy o dílo, tj. 7 396 569,23 Kč bez DPH, nikoliv skutečně uhrazená cena, která se na profilu zadavatele zveřejňuje až po splnění smlouvy nebo do 31. března následujícího roku, ve kterém došlo k plnění.

• Dne 23.03.2022 vystavila MČ objednávku č. 0607/22/STA na výkon technického dozoru investora (dále jen „TDI") stavby na č. p. 26 u společnosti Petronium s.r.o. za 8 000 Kč/měsíc. Přestože byla objednávka na výkon TDI vystavena dne 23.03.2022, již dne 27.03.2022 (tj. za 4 dny) byla společností Petronium s.r.o. vystavena faktura za měsíc březen v hodnotě 8 000 Kč (faktura č. 149). Dále bylo zjištěno, že některé faktury za TDI byly vystavovány a hrazeny na začátku měsíce, za který bylo fakturováno, tj. ještě před odvedením objednané práce (např. faktura č. 226 za výkon TDI za květen byla vystavena dne 06.05.2022 a uhrazena dne 10.05.2022, faktura č. 452 za výkon TDI za srpen byla vystavena dne 01.08.2022 a uhrazena dne 10.08.2022).

- Kontrolní skupina upozorňuje MČ, že v případě likvidace majetku na základě pojistné události nebo z důvodu krádeže je třeba k dokumentaci o vyřazení tohoto majetku doložit vyjádření škodní komise.

- Kontrolní skupina upozorňuje, že by bylo vhodné u veřejnoprávních smluv o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu městské části Praha – Dolní Počernice smluvně zajistit, aby na originálních dokladech u příjemců dotací bylo vyznačeno, že výdaj byl hrazen z části nebo zcela z dotace z rozpočtu městské části, tak aby nemohlo při vyúčtování dojít k duplicitě v případě přijetí dotace od více subjektů.

- Kontrolní skupina upozorňuje MČ na důslednější kontrolu při proplácení faktur za grafické zpracování inzerce ve zpravodaji. V jednom případě – za zpracování dvojčísla zpravodaje 11-12/2022 (č. dokladu 710000095 ze dne 15.12.2022) společnost požadovala uhradit částku 464 Kč, přestože dle smlouvy o dílo č. 61/2022 ze dne 23.11.2022 měla požadovat pouze 437,50 Kč (rozdíl 26,50 Kč).

- Kontrolní skupina upozorňuje MČ, že by při vyčíslování předběžné daňové povinnosti měla postupovat dle pokynů MHMP a nevyčíslovat předběžnou daňovou povinnost pouze ve výši 19 % z výsledku hospodaření z výkazu zisku a ztráty zdaňované činnosti.

- Při kontrole účtu 132 – Zboží na skladě bylo zjištěno, že v případě kalendářů na rok 2023 účtovala MČ o nákupu kalendářů v hlavní činnosti a o jejich prodeji ve zdaňované činnosti. Kontrolní skupina upozorňuje MČ, aby tuto skutečnost vzala v úvahu při zpracování daňového přiznání a do nákladů zdaňované činnosti promítla i výdaje na pořízení kalendářů. Dále je třeba při prodeji kalendářů používat správné účty, tj. výnosy účtovat na účet 604 – Výnosy z prodaného zboží (MČ prodej knih a kalendářů účtovala na účet 644 – Výnosy z prodeje materiálu). Vyřazení prodaných kalendářů ze skladu mělo být zaúčtováno na účet 504 – Prodané zboží (v jednom případě bylo vyřazení kalendářů ze skladu ve výši 1 351,28 Kč účtováno na účet 518 – Ostatní služby).

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 02.03.2023.

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 06.03.2023

Podpisy kontrolorek:

Ing. Ivana Svobodová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání ..... Svobodová .....

Ing. Ivana Březinová ..... Březinová .....

Ing. Martina Stránská .....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice o počtu 17 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 28.3.2023

Zbyněk Richter
starosta MČ ..... Richter .....

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

11