

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Suchdol

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 - Suchdol
se sídlem Suchdolské nám. 734, Praha 6,
za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Suchdol (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 3.9.2018 - 21.9.2018
 - b) 3.12.2018 - 7.12.2018
 - c) 18.2.2019 - 1.3.2019
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Suchdol za rok 2018 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 12.07.2018. 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 1089298/2018 dne 11.7.2018.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jana Hájková
kontrolorky: Ing. Kateřina Jiráčková
Ing. Iveta Křížová

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,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS).

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 zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (fond rezervní a fond zaměstnavatele), 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, inzerce a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, 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 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 právníky nebo fyzickými osobami

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

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

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 nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace na volby prezidenta, na výdaje JSDH, na MLK, na mzdy asistentů a mzdy pedagogů, na splaškovou kanalizaci Horní Sedlec, na řešení problematiky bezdomovectví, na primární prevenci ve školách, dotace poskytnuté MČ z odvodů VHP na podporu sportu, kultury nebo neziskových nestátních organizací, investiční dotace na rozšíření kapacity ZŠ M. Alše, na multifunkční halu u ZŠ s venkovním

sportovištěm, na vybudování splaškové kanalizace, na rekonstrukci stromořadí, na opravu lávky přes Únětický potok, na opravu dešťové kanalizace, na výkup pozemků, na rekonstrukci víceúčelového dětského hřiště).

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 ZŠ M. Alše.

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

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

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

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

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:

1. veřejná zakázka „Rekonstrukce komunikací – Májová, Lysolajská, Výjezdní“ byla zadána v souladu s ustanovením § 53 zákona č. 134/2016 Sb., jako zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce
2. veřejná zakázka „Splašková kanalizace Kamýcká, Dvorská“ byla zadána v souladu s ustanovením § 53 zákona č. 134/2016 Sb., jako zjednodušené podlimitní řízení na stavební

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Splašková kanalizace Kamýcká, Dvorská“.

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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (v obou případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (2) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

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

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 a popř. předchozí roky

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

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

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

- *ustanovení § 6 odst. 3*

Příspěvková organizace ZŠ Mikoláše Alše, Suchdolská 360, Praha - Suchdol neměla zpracovanou dokladovou inventuru účtů pohledávek, závazků a majetku, tím došlo k porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, §30 odst. 1 písm. b), který stanoví, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech a tyto stavy zjišťují dokladovou inventurou u závazků a majetku, a zároveň došlo k porušení vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, §7 odst. 1, který stanoví, že v případě pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci je zjišťován skutečný stav dokladovou inventurou.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2018

- 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. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.*

O zařazení koupených pozemků č. parc. 1068/1, č. parc. 1627/164, č. parc. 1650/1 vše v k.ú. Suchdol, na základě kupních smluv č. 167/2017 ze dne 9.11.2017, č. 153/2017 ze dne

10.10.2017 a č. 023/2018 ze dne 9.3.2018 nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, za který se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Právní účinky vkladu nastaly dne 5.12.2017, 30.11.2017 a 10.4.2018 k zaúčtování došlo až účetními doklady č. 600000019 ze dne 29.3.2018, č. 600000020 ze dne 29.3.2018 a č. 600000052 ze dne 28.6.2018.

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 2018, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že

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

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018:

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 0,56 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 4,62 %
- 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.).

V. Upozornění pro MČ:

- V roce 2018 bylo v MČ realizováno pokračování výstavby splaškové kanalizace, a to splašková kanalizace Dvorská, Kamýcká a splašková kanalizace Budovec. Obě akce byly v roce 2018 dokončeny, zkolaudovány a uvedeny do užívání, proto měly být odúčtovány z účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a zavedeny do majetku na účet 021 - Stavby.

- Kontrolou formální a věcné správnosti faktur č. 100001 - 100110 za rok 2018 v příspěvkové organizaci ZŠ Mikoláše Alše bylo zjištěno, že faktury č. 100020, 100023, 100027, 100028, 100029, 100039, 100043, 100044, 100054, 100057, 100059, 100061, 100064, 100078 a 100079 neobsahovaly náležitosti dokladu podle ustanovení § 435 zákona

č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a to údaj o zápisu podnikatele nezapsaného v obchodním rejstříku, do jiné evidence podnikatelů.

- MČ hospodařila s majetkem, který se již v průběhu jeho užívání neodpisoval, čímž nedodržela ustanovení § 28 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zároveň ČÚS 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, odst. 4, bod 4.1, podle kterých musí organizace aktualizovat odpisový plán s ohledem na předpokládaný průběh užívání. Organizace odpisovala podle doloženého odpisového plánu 2018 na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí majetek v hodnotě 20 728 986 Kč, ale účetní zůstatek účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31. 12. 2018 byl ve výši 21 810 587 Kč.

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 a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byl vyhotoven ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

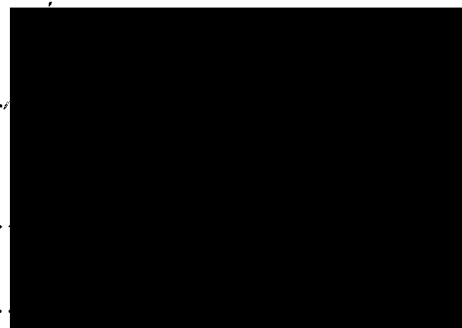
V Praze dne 07.03.2019

Podpisy kontrolerek:

Ing. Jana Hauptmannová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


Ing. Helena Hošpesová

Ing. Iveta Kutíšová



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Suchdol o počtu 12 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 ^{24. 3. 2019} 2019

Ing. Petr Hejl
starosta MČ

..... 

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

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

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
MČ Praha - Suchdol:**

Střednědobý výhled rozpočtu

- do roku 2023, usnesení ZMČ č. 18/4/2018 ze dne 25. ledna 2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- usnesení ZMČ č. 17/1/2017 ze dne 9. 11. 2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce od 8. 1. 2018 do 26. 1. 2018

Schválený rozpočet

- usnesení ZMČ č. 18/3/2018 ze dne 25. 1. 2018

Rozpočtová opatření

- k 31. 7. 2018 - 32 rozpočtových opatření, doklady č. 201800002 - 201800033
- od 1. 8. 2018 do 31. 12. 2018 - 25 rozpočtových opatření č. 201800034 - 201800058

Závěrečný účet

- za rok 2017 byl zveřejněn (na úřední desce ve zkr. verzi od 1. 6. 2018 do 20. 6. 2018, v plném znění na elektronické desce od 1. 6. 2018 do 20. 6. 2018), projednán Zastupitelstvem MČ a schválen usnesením č. 20/1/2018 ze dne 19. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31. 7. 2018, k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 31. 7. 2018, k 31. 12. 2018

Rozvaha

- k 31. 7. 2018, k 31. 12. 2018

Účtový rozvrh

- k 31. 7. 2018 z použitých účtů, k 31. 12. 2018 z použitých účtů

Hlavní kniha

- k 31. 7. 2018, k 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur

- k 31. 7. 2018, k 31. 12. 2018

Faktura

- Přijaté:
 - HČ: 2018100811 - 2018100934
 - ZŠ M. Alše: 100001-100110
 - BH: 20181200035 - 2018120108, 20181200195 - 2018120234
 - VHČ: 2018110005 - 2018110080
- Vydané:
 - VHČ: 2018210024 - 2018210098

Bankovní výpis

- výpisy č. 1-12 účtu VHČ i BH
- výpisy č. 1 - 11 účtu ZF

Účetní doklad

- od 1.1.2018 do 31.7.2018:
 - 100000055, 100000078, 100000085, 100000128, 100000130, 100000132, 100000138, 100000160, 100000162, 100000164, 100000171, 100000186, 100000210, 100000220, 100000228, 100000257, 100000272, 100000300, 100000303, 100000305, 100000309, 100000325, 100000327, 100000343, 100000344, 100000346
 -
 - 350000001 - 350000008
 -
- od 1.8. do 31.12.2018
 - 100000512, 100000520, 100000521, 100000527, 100000532, 100000536, 100000538, 100000555, 100000556, 100000558, 100000569, 100000581, 100000589, 100000606, 100000611, 100000614, 100000619, 100000657, 100000670, 100000671, 100000680, 100000691, 100000713, 100000720, 100000732, 100000748, 100000758, 100000766, 100000767, 100000773, 100000781, 100000784,

100000798, 100000799, 100000810, 100000812, 100000828, 100000830, 100000833, 100000839,
100000840, 100000844, 100000847, 100000854, 100000879,

-
- 350000009 - 350000016

Pokladní doklad

- HČ: 20184000668 - 20184000737
- BH:
- 20185100005 - 20185100111

Evidence majetku

- od 1.1.2018 do 31.7.2018:
 - 600000001, 600000002, 600000003, 600000004, 600000005, 600000006, 600000007, 600000010,
600000012, 600000013, 600000014, 600000015, 600000016, 600000017, 600000018, 600000019,
600000020, 600000022, 600000023, 600000024, 600000025, 600000026, 600000027, 600000029,
600000030, 600000032, 600000033, 600000034, 600000035, 600000036, 600000037, 600000038,
600000039, 600000040, 600000041, 600000042, 600000044, 600000045, 600000046, 600000047,
600000048, 600000049, 600000050, 600000051, 600000052, 600000054, 600000055, 600000056,
600000057
- od 1.8. do 31.12.2018
 - 600000054, 600000055, 600000056, 600000057, 600000059, 600000060, 600000061, 600000063,
600000064, 600000065, 600000066, 600000067, 600000068, 600000069, 600000073, 600000074,
600000075, 600000076, 600000077, 600000078, 600000082, 600000083, 600000084, 600000085,
600000086, 600000087, 600000088, 600000089, 600000091, 600000092, 600000093, 600000094,
600000095, 600000096, 600000098, 600000099, 600000100, 600000101, 600000102, 600000103,
600000104, 600000105, 600000106, 600000107, 600000108, 600000109, 600000110, 600000111,
600000112

Inventurní soupis majetku a závazků

- Usnesení Rady HMP č. 2726 ze dne 23. 10. 2018
- Směrnice č. 2/2013 – inventarizace majetku a závazků v MČ Praha – Suchdol ze dne 24. 10. 2013, s účinností od 1. 11. 2013, která byla aktualizována dodatkem č. 1 ke dni 10. 5. 2016
- Plán inventur – inventarizace majetku, pohledávek a závazků MČ Praha - Suchdol k 31. 12. 2018 ze dne 19. 11. 2018 (proškolení zaměstnanců proběhlo dne 19. 11. 2018), kterým byli jmenováni členové Hlavní inventarizační komise (HIK)
- Inventarizační zpráva HIK ze dne 5. 2. 2019
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- os. č. 2, 4, 127, 135, 141, 142, 143, 144, 147, 150, 151, 152, 153, 154, 300

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina ZŠ M. Alše

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- K 31.12.2018 ZŠ M. Alše

Smlouvy o dílo

- od 1. 1. 2018 do 31.7.2018
- SML 022/2018, SML 027/2018, SML 030/2018, SML 033/2018, SML 034/2018, SML 051/2018, SML 188/2018, SML 192/2018
- od 1. 8. 2018 do 31. 12. 2018
- SML 178/2018, SML 188/2018, SML 192/2018, SML 193/2018, SML 200/2018, SML 221/2018, SML 245/2018, SML 246/2018 (ke SML 147/2017), SML 248/2018

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

- do 31.7.2018
- kupní smlouva č. 023/2018 o prodeji pozemku parc.č. 1650/1 ze dne 10. 4. 2018
- od 1.8. do 31.12.2018
- kupní smlouva č. 206/2018 o prodeji pozemku parc.č. 184/a
- předávací protokol PP/54/09/395/201/ ze dne 8. 12. 2017

Darovací smlouvy

- Od 1. 1. 2018 do 31. 8. 2018 - 75 darovacích smluv 080/20018 - 155/2018,
- od 1. 9. 2018 do 31. 12. 2018 - 103 darovacích smluv, 209/2018 - 216/2018, 234/2018 - 244/2018, 249/2018 - 332/2018

Smlouvy o výpůjčce

- 156/2011

Smlouvy nájemní

- Smlouvy na nebytové prostory a pozemky: 25/97; 5/99; 53/99; 20/2002; 42/2003; 25/2004; 31/2008; 41/2008; 084/2008; 106/2008; 021/2009; 116/2010; 104/2012; 113/2013; 158/2014; 24/2015; 031/2016; 190/2016; 001/2017; 27/2017; 54/2017; 165/2017, 24/2018
- Smlouvy na byty ze dne: 23. 6. 2015; 16. 1. 2017; 13. 2. 2017; 17. 7. 2017; 26. 9. 2017; 27. 9. 2016, 27. 4. 2001, 1. 3. 2018, 27. 9. 2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- č. 65.2018, 42.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- číslo: 19/2017, 59/2018

Dohody o pracovní činnosti

- os. č. 228

Dohody o provedení práce

- os. č. 98900 - 98915
- os. č. 98916 - 98940
- os. č. 98035 - 98051
- os. č. 1024 - 1025
- os. č. 207, 228, 229, 232, 249, 254, 294, 297, 303, 305, 328, 334, 343, 344 (2x),
- 351, 352, 353, 354, 355, 515, 518

Dokumentace k veřejným zakázkám

- do 31.12.2018
- 1) Veřejná zakázka „Rekonstrukce komunikací – Májová, Lysolajská, Výjezdní“
- 2) Veřejná zakázka „Splašková kanalizace Kamýčká, Dvorská“

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k 31.12. 20108

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 9/11/2017, 25/1/2018, 10/4/2018, 19/6/2018
- usnesení ZMČ Praha Suchdol 18/2/2018 ze dne 25. 1. 2018
- usnesení ZMČ č. 18/10/2018, 20/10/2018, 1/12/2018

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- usnesení Rady MČ z roku 2018 č.165/17 , č. 174.8

Výsledky externích kontrol

- Pražská správa sociálního zabezpečení "Protokol o kontrole č. 3885/18/18" za období od 1. 1. 2015 do 31. 10. 2018

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zaměstnanecký fond MČ Praha – Suchdol
- Pravidla tvorby a čerpání ZF účinnost 1. 1. 2012, dodatek č. 1 účinnost 2. 2. 2017, dodatek č. 2 účinnost 2. 2. 2018