

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA-LIBUŠ

Libušská 35/200

142 00 Praha 4 - Libuš



OZNÁMENÍ O ZVEŘEJNĚNÍ

Městská část Praha-Libuš v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejňuje Závěrečný účet Městské části Praha-Libuš za rok 2020, schválený usnesením Zastupitelstva Městské části Praha-Libuš č. 24/2021 ze dne 29.6.2021 na svých internetových stránkách www.praha-libus.cz, v sekci:

Úřad MČ – Otevřený úřad – Rozpočet a výroční zprávy – Závěrečný účet dle zák. č. 250/2000 Sb. - soubor „Závěrečný účet za rok 2020“

V listinné podobě je Závěrečný účet za rok 2020 k nahlédnutí v Úřadu městské části Praha-Libuš, Libušská 35/200, 142 00 Praha 4 – Libuš, v kanceláři Odboru ekonomického.

Vyvěšeno dne:	19. 4. 2021
Sejmuto dne:	1. 4. 2021

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI
PRAHA - LIBUŠ
Libušská 35, 142 00 Praha 4

Městská část Praha - Libuš

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2020

(v Kč)

sestavený ke dni 31.12.2020

IČO: 00231142 Městská část Praha - Libuš

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Libušská 35/200
 obec Praha 4 - Libuš
 PSČ, pošta 14200

Kontaktní údaje

telefon 244 471 884
 fax 241 727 864
 e-mail mclibus@praha-libus.cz
 WWW stránky

Doplňující údaje organizace

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	13 452 000,00	13 452 000,00	13 331 206,22
Nedaňové příjmy	1 378 000,00	1 700 600,00	1 702 507,06
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	48 486 000,00	97 368 100,00	99 498 967,55
PŘÍJMY CELKEM	63 316 000,00	112 520 700,00	114 532 680,83
Konsolidace příjmů	1 176 000,00	8 361 000,00	10 837 054,74
PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI	62 140 000,00	104 159 700,00	103 695 626,09
1341 Poplatek ze psů	220 000,00	220 000,00	220 775,50
1342 Poplatek z pobytu	61 000,00	49 200,00	30 804,00
1343 Poplatek za užívání veřejného prostranství	1 100 000,00	1 100 000,00	1 212 284,00
1344 Poplatek ze vstupného	6 000,00	6 000,00	5 130,00
1349 Zrušené místní poplatky		11 800,00	11 722,50
134 MÍSTNÍ POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB	1 387 000,00	1 387 000,00	1 480 716,00
1361 Správní poplatky	141 000,00	141 000,00	99 100,00
136 SPRÁVNÍ POPLATKY	141 000,00	141 000,00	99 100,00
13 DANĚ A POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB	1 528 000,00	1 528 000,00	1 579 816,00
1511 Daň z nemovitých věcí	11 924 000,00	11 924 000,00	11 751 390,22
151 DANĚ Z MAJETKU	11 924 000,00	11 924 000,00	11 751 390,22
15 MAJETKOVÉ DANĚ	11 924 000,00	11 924 000,00	11 751 390,22
1 D A N O V Ě P Ř Í J M Y (s o u č e t z a t ř í d u 1)	13 452 000,00	13 452 000,00	13 331 206,22
2111 Příjmy z poskytování služeb a výrobků	1 040 000,00	1 040 000,00	838 501,68
2119 Ostatní příjmy z vlastní činnosti	5 000,00	5 000,00	6 040,00

211	PŘÍJMY Z VLASTNÍ ČINNOSTI	1 045 000,00	1 045 000,00	844 541,68
2141	Příjmy z úroků (část)	300 000,00	300 000,00	249 365,53
214	VÝNOSY Z FINANČNÍHO MAJETKU	300 000,00	300 000,00	249 365,53
21	PŘÍJMY Z VL. ČINN.A ODVODY PREB.ORG.S PRIM.VZT.	1 345 000,00	1 345 000,00	1 093 907,21
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	4 000,00	4 000,00	5 300,00
221	PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY	4 000,00	4 000,00	5 300,00
2229	Ostatní přijaté vratky transferů		302 600,00	410 879,85
222	PŘIJ.VRATKY TRANSF.A OST.PŘÍJMY Z FIN.VYPOŘÁDÁN		302 600,00	410 879,85
22	PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY A VRATKY TRANSFERU	4 000,00	306 600,00	416 179,85
2321	Přijaté neinvestiční dary		20 000,00	20 000,00
2322	Přijaté pojistné náhrady			127 530,00
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	29 000,00	29 000,00	44 890,00
232	OSTATNÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	29 000,00	49 000,00	192 420,00
23	PŘÍJMY Z PROD.NEKAP.MAJ.A OST.NEDANOVÉ PŘÍJMY	29 000,00	49 000,00	192 420,00
2	NEDAŇOVÉ PŘÍJMY (součet za třídu 2)	1 378 000,00	1 700 600,00	1 702 507,06
VLASTNÍ PŘÍJMY (třída 1 + 2 + 3)		14 830 000,00	15 152 600,00	15 033 713,28
4131	Převody z vl.fondů hosp.(podnik.)činností	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00
4134	Převody z rozpočtových účtů	368 000,00	7 553 000,00	10 727 625,74
4137	Neinv.převody mezi stat.městy jejich měst.obvod	45 310 000,00	62 314 300,00	62 104 333,81
4139	Ostatní převody z vlastních fondů	808 000,00	808 000,00	109 429,00
413	NEINVESTIČNÍ PŘEVODY Z VLASTNÍCH FONDŮ	48 486 000,00	72 675 300,00	74 941 388,55
41	NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY	48 486 000,00	72 675 300,00	74 941 388,55
4251	Inv.převody mezi st. městy a jejich měst.obvody		24 692 800,00	24 557 579,00
425	INVESTIČNÍ PŘEVODY Z VLASTNÍCH FONDŮ		24 692 800,00	24 557 579,00
42	INVESTIČNÍ PŘIJATÉ DOTACE		24 692 800,00	24 557 579,00
4	PŘIJATÉ DOTACE (součet za třídu 4)	48 486 000,00	97 368 100,00	99 498 967,55
PŘÍJMY CELKEM (třídy 1+2+3+4)		63 316 000,00	112 520 700,00	114 532 680,83

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	55 157 500,00	81 859 400,00	71 034 912,71
Kapitálové výdaje	24 731 400,00	77 389 200,00	50 859 390,25
VÝDAJE CELKEM	79 888 900,00	159 248 600,00	121 894 302,96
Konsolidace výdajů	1 176 000,00	8 361 000,00	10 837 054,74
VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI	78 712 900,00	150 887 600,00	111 057 248,22

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011 Platy zaměst.v pr.poměru vyjma zaměst.na služ.m	12 000 000,00	12 000 000,00	10 800 793,00
501 PLATY	12 000 000,00	12 000 000,00	10 800 793,00
5021 Ostatní osobní výdaje	2 808 000,00	2 667 500,00	1 800 080,00
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	2 470 000,00	2 411 300,00	2 243 931,00
5026 Odchodné		58 700,00	58 635,00
502 OSTATNÍ PLATBY ZA PROVEDENOU PRÁCI	5 278 000,00	5 137 500,00	4 102 646,00
5031 Pov.poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan.	3 762 000,00	3 785 000,00	3 176 087,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	1 478 000,00	1 498 000,00	1 223 500,00
503 POVINNÉ POJISTNÉ PLACENÉ ZAMĚSTNAVATELEM	5 240 000,00	5 283 000,00	4 399 587,00
5041 Odměny za užití duševního vlastnictví		2 600,00	2 528,90
504 ODMĚNY ZA UŽITÍ DUŠEVNÍHO VLASTNICTVÍ		2 600,00	2 528,90
50 PLATY A PODOBNÉ A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	22 518 000,00	22 423 100,00	19 305 554,90
5132 Ochranné pomůcky	125 000,00	163 300,00	122 830,93
5133 Léky a zdravotnický materiál	2 000,00	2 000,00	
5134 Prádlo, oděv a obuv	20 000,00	20 000,00	10 782,00
5136 Knihy, učební pomůcky a tisk	25 000,00	29 000,00	28 616,00

5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	1 086 000,00	3 503 700,00	1 890 517,58
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	908 500,00	4 208 500,00	2 701 319,61
513	NÁKUP MATERIÁLU	2 166 500,00	7 926 500,00	4 754 066,12
5151	Studená voda	176 000,00	195 100,00	140 356,46
5152	Teplo	400 000,00	400 000,00	391 120,46
5153	Plyn	700 000,00	672 000,00	536 629,02
5154	Elektrická energie	470 000,00	530 400,00	364 309,32
5156	Pohonné hmoty a maziva	225 000,00	388 900,00	182 898,59
515	NÁKUP VODY, PALIV A ENERGIE	1 971 000,00	2 186 400,00	1 615 313,85
5161	Poštovní služby	110 000,00	110 000,00	86 672,41
5162	Služby elektronických komunikací	260 000,00	240 000,00	196 028,45
5163	Služby peněžních ústavů	690 000,00	807 300,00	800 214,00
5164	Nájemné	366 000,00	396 000,00	233 702,93
5166	Konzultační, poradenské a právní služby	500 000,00	630 300,00	608 535,33
5167	Služby školení a vzdělávání	195 000,00	221 900,00	120 090,21
5168	Zprac.dat a služby souvis.s inf.a kom.technol.	630 000,00	647 600,00	611 105,44
5169	Nákup ostatních služeb	6 454 000,00	9 419 100,00	6 327 224,82
516	NÁKUP SLUŽEB	9 205 000,00	12 472 200,00	8 983 573,59
5171	Opravy a udržování	3 500 000,00	3 792 800,00	2 985 823,38
5172	Programové vybavení	100 000,00	100 000,00	13 890,80
5173	Cestovné	24 000,00	24 000,00	4 786,00
5175	Pohoštění	276 300,00	395 700,00	89 465,57
5179	Ostatní nákupy jinde nezařazené		54 800,00	54 761,90
517	OSTATNÍ NÁKUPY	3 900 300,00	4 367 300,00	3 148 727,65
5194	Věcné dary	224 700,00	213 700,00	104 379,95
519	VÝDAJE SOUV.S NEINV.NÁK.,PŘÍSP.,NÁHR.A VĚC.DARY	224 700,00	213 700,00	104 379,95
51	NEINVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	17 467 500,00	27 166 100,00	18 606 061,16
5212	Neinv.tra.nefinančním podn.subj.-fyz.osobám		8 000,00	8 000,00
5213	Neinv.tra.nefinančním podn.subj.-práv.osobám	263 000,00	244 200,00	211 140,00
521	NEINVESTIČNÍ TRANSF.PODNIKATELSKÝM SUBJEKTŮM	263 000,00	252 200,00	219 140,00
5221	Neinv.transf.fundacím, ústavům a obec.prosp.spo	60 000,00	160 000,00	100 000,00
5222	Neinvestiční transfery spolkům	757 000,00	1 756 700,00	624 000,00
5223	Neinv.transf.cirkvím a náboženským společ.		60 000,00	60 000,00
5229	Ost.neinv.transf.nezisk. a podob.organizacím	70 000,00	15 200,00	
522	NEINV.TRANSF.NEZISKOVÝM A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	887 000,00	1 991 900,00	784 000,00
52	NEINV.TRANSFERY PODN.SUBJ.A NEZISK.ORGANIZACÍM	1 150 000,00	2 244 100,00	1 003 140,00
5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným PO	12 512 000,00	12 656 200,00	12 656 200,00
5336	Neinv.transf. zřízeným příspěvkovým organizacím		7 634 700,00	7 424 735,80
533	NEINV.TRANSFERY PŘÍSP.A PODOBNÝM ORGANIZACÍM	12 512 000,00	20 290 900,00	20 080 935,80
5342	Základní přiděl FKSP a soc.fondu obcí a krajů	368 000,00	368 000,00	368 000,00
5344	Převody vlastním rezervním fondům úz. rozpočtů		7 185 000,00	7 185 019,71
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	808 000,00	808 000,00	3 174 606,03
5347	Neinv.převody mezi stat.městy a jej.měst.obvody		853 600,00	854 727,11
5349	Ostatní převody vlastním fondům			109 429,00
534	NEINV.VESTIČNÍ PŘEVODY VLASTNÍM FONDŮM	1 176 000,00	9 214 600,00	11 691 781,85
5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	5 000,00	5 000,00	3 800,00
536	OST.NEINV.TRANSF.JINÝM VEŘEJ.ROZPO A DALŠÍ PLAT	5 000,00	5 000,00	3 800,00
53	NEINV.TRANSFERY A NĚKTERÉ DALŠÍ PLATBY ROZP.	13 693 000,00	29 510 500,00	31 776 517,65
5424	Náhrady mezd v době nemoci	40 000,00	58 600,00	58 542,00
542	NÁHRADY PLACENÉ OBYVATELSTVU	40 000,00	58 600,00	58 542,00
5492	Dary obyvateľstvu	35 000,00	69 000,00	44 000,00
5499	Ostatní neinv.transfery obyvateľstvu	234 000,00	368 000,00	231 097,00
549	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	269 000,00	437 000,00	275 097,00
54	NEINVESTIČNÍ TRANSFERY OBYVATELSTVU	309 000,00	495 600,00	333 639,00
5901	Nespecifikovaná rezervy	20 000,00	10 000,00	
5909	Ostatní neinvestiční výdaje jinde nezařazené		10 000,00	10 000,00

590	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE	20 000,00	20 000,00	10 000,00
59	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ VÝDAJE	20 000,00	20 000,00	10 000,00
5	BĚŽNÉ VÝDAJE (třída 5)	55 157 500,00	81 859 400,00	71 034 912,71
6121	Budovy, haly a stavby	22 821 400,00	74 524 600,00	48 208 695,23
6122	Stroje, přístroje a zařízení	1 210 000,00	256 000,00	45 338,70
6123	Dopravní prostředky	700 000,00	740 000,00	736 730,00
612	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HMTNÉHO MAJETKU	24 731 400,00	75 520 600,00	48 990 763,93
61	INVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	24 731 400,00	75 520 600,00	48 990 763,93
6363	Inv.převody mezi stat.městy a jejich měst.obvod		1 868 600,00	1 868 626,32
636	INVESTIČNÍ PŘEVODY VLASTNÍM FONDŮM		1 868 600,00	1 868 626,32
63	INVESTIČNÍ TRANSFERY		1 868 600,00	1 868 626,32
6	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE (třída 6)	24 731 400,00	77 389 200,00	50 859 390,25
VÝDAJE CELKEM (třída 5+6)		79 888 900,00	159 248 600,00	121 894 302,96
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		-16 672 900,00	-46 727 900,00	-7 361 622,13

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

Osoba odpovědná za účetnictví

Věra Křenková

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Osoba odpovědná za rozpočet

Eliška Čančíková

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

Statutární zástupce

Mgr. Jiří Koubek

Podpisový záznam statutárního
zástupce



Č.j.: MHMP 263449/2021 Sp.
zn.: S-MHMP 37015/2020

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš

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 - Libuš se sídlem Libušská 35, Praha 4, za období od 01.01.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 14.10.2020-30.10.2020
 - b) 15.02.2021 -26.02.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš 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 1040050/2020 dne 20.07.2020.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Hana Trávníčková
kontrolorky: Ing. Ilona Honsová
Bc. Jana Kabilová Ing.
Hana Luptáková

A. 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 kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**
 - MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, neboť neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k pozemku. O výnosu z prodeje nesprávně účtovala ke dni úhrady části kupní ceny. V důsledku zvýšení výnosů MČ byl nesprávně zvýšen i výsledek hospodaření MČ za rok 2020, ze kterého se vychází při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy,
 - Rada MČ v rozporu s ustanovením § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neschvalovala odpisové plány zřízených příspěvkových organizací, čímž neplnila úkoly zřizovatele,
 - MČ jako zadavatel veřejné zakázky nepostupovala podle ustanovení § 126 a 212 odst. 3 písm. b) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, neboť v případě nadlimitní veřejné zakázky nezveřejnila v zákonné lhůtě ve Věstníku veřejných zakázek a v Úředním věstníku Evropské unie formulář "Oznámení o výsledku zadávacího řízení",
 - MČ jako poskytovatel transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání stanovené v bodu 5.2.3. ČÚS č. 703 - Transfery, neboť neúčtovala k rozvahovému dni o dohadných položkách v případě transferů určených k vypořádání v roce 2021. V důsledku nesprávného postupu byly vykázány nižší náklady na poskytnuté transfery a krátkodobé závazky v účetních výkazech sestavených ke dni 31.12.2020,
 - MČ neúčtovala v rozporu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely, neboť neúčtovala ke dni 31.12.2020 o předpisu odvodu místních poplatků za rok 2020 do rozpočtu hl. m. Prahy.
- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**
 - neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela účetní metody stanovené ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje a inventurou účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly nebylo ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu,
 - neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za předcházející rok, neboť MČ při provedení inventarizace za rok 2020 nadále nepostupovala v souladu s některými ustanoveními vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
 - neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za předcházející rok, neboť MČ nevytvořením opravných položek k pohledávkám za odběrateli po splatnosti nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku nevytvoření opravných položek byla nesprávně vykázána vyšší hodnota netto pohledávek v účetních výkazech ke dni 31.12.2020.

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 1,10%
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 13,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ..... 2,35 %

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

- Při přezkoumání hospodářských operací souvisejících se zřizováním věcných břemen (služebností) k majetku svěřenému MČ byly zjištěny následující nesrovnalosti:

- MČ nepostupovala při uzavírání smluv o zřízení věcného břemene (služebností) podle Pokynu tajemníka Úřadu MČ č. 3/2014 ze dne 10.06.2014 k prodeji nemovitého majetku - pozemků a k vkládání věcných břemen a služebností do katastru nemovitostí, podle kterého mj. musela být stanovená cena za zřízení věcného břemene žadatelem uhrazena před podáním vkladu (pozn. nesprávně uvedeno „vlastnického“) práva ve prospěch žadatele do katastru nemovitosti u příslušného katastrálního úřadu. Uvedený pokyn tajemníka nebyl při uzavírání předložených smluv uzavřených v roce 2019 a 2020 dodržován a datum splatnosti bylo ve smlouvách dohodnuto individuálně na základě vydaných faktur, ale vždy až po datu zápisu věcného břemene do katastru nemovitostí (např.: podle čl. IV. smlouvy č. 2019124200 ze dne 02.01.2020 měl povinný vystavit oprávněnému fakturu po doručení podepsané smlouvy s vyznačením právní moci vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí a lhůta pro zaplacení byla smluvně na 60 dnů od doručení faktury oprávněnému, a podle čl. III. smlouvy č. 2019124201 ze dne 02.01.2020 měl povinný vystavit oprávněnému fakturu do 15 dnů ode dne doručení oznámení katastrálního úřadu o nabytí právních účinků vkladu práva do katastru nemovitostí, přičemž daňový doklad měl být vystaven se splatností 30 dnů ode dne jeho doručení),
- MČ při vystavování daňových dokladů (faktur) nepostupovala podle ustanovení týkajících se splatnosti faktur dohodnutých v jednotlivých smlouvách o zřízení věcného břemene (služebností), a datum splatnosti byl ve všech posuzovaných případech na fakturách stanoven na 15 dní od data vystavení daňového dokladu,
- MČ uváděla na daňových dokladech datum uskutečnění zdanitelného plnění, které bylo vždy shodné s datem vystavení daňového dokladu. MČ nepostupovala podle ustanovení § 21 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se při poskytnutí služby zdanitelné plnění považuje za uskutečnění dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve. V případě věcných břemen se za den poskytnutí služby považuje den, ke kterému vznikají právní účinky vkladu do katastru nemovitostí.

Na základě výše uvedených skutečností kontrolní skupina upozorňuje MČ na potřebu aktualizace vnitřních předpisů upravujících zřizování věcných břemen (služebností) k majetku svěřenému MČ tak, aby odrážely současné podmínky a potřeby MČ. Zároveň kontrolní skupina upozorňuje na nutnost věnovat zvýšenou pozornost údajům uváděným na daňových dokladech tak, aby všechny jejich náležitosti a údaje odpovídaly uzavřeným smlouvám a platným ustanovením zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

V přezkoumávaných případech bylo ověřeno, že o výnosech z titulu věcných břemen a o

souvisejících závazcích z titulu daně z přidané hodnoty bylo účtováno správně ke dni doručení návrhu na zápis práva do katastru nemovitostí příslušnému katastrálnímu úřadu.

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 22/2020 ze dne 22.06.2020 byl schválen Závěrečný účet za rok 2019. Ze znění usnesení a ani ze zápisu ze zasedání Zastupitelstva MČ ze dne 22.06.2020 nebylo zřejmé, že projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, jak je uvedeno v ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

- Při kontrole správnosti zpracování předložených inventarizačních písemností v příspěvkové organizaci Mateřská škola K Lukám (dále jen PO) bylo zjištěno, že Příkaz k provedení inventarizace neobsahoval náležitosti plánu inventur, mj. neobsahoval rozsah, v jakém budou vyhotoveny inventurní soupisy a seznam inventurních soupisů (samostatný plán inventur předložen nebyl). Inventury ke dni 31.12.2020 měly být provedeny od 04.01.2021 do 24.01.2021, fyzická inventura pokladny však byla provedena dne 31.12.2020, tj. přede dnem zahájení inventur. Nedostatečně byly doloženy inventurní soupisy některých účtů (např. účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 324 - Krátkodobé přijaté zálohy a 378

- Ostatní krátkodobé závazky). Nebylo tak postupováno zcela v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní skupina upozorňuje na potřebu zaměření kontrolní činnosti MČ na inventury majetku a závazků PO tak, aby došlo k odstranění výše uvedených formálních nedostatků inventarizačních písemností v inventurách za rok 2021, a byla tak zvýšena celková průkaznost inventur.

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 dne 26.02.2021.

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 01.03.2021

Podpisy kontrolerek:

Ing. Hana Trávníčková

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

.....
nepřítomna v době projednání zprávy

Bc. Jana Kabilová

Ing. Hana Luptáková

nepřítomna v době projednání zprávy

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské Části Praha - Libuš o počtu 25 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

Mgr. Jiří Koubek
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