



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA  
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY  
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

MC Praha - ĎABLICE

Doručeno: 02.04.2020

CJ 0688/2020 MCPD

listy: 19

přílohy: 1



mc27es77359705

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice**

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 - Ďáblice  
se sídlem Osinalická 1104, Praha 8,  
za období od 01.01.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice (dále též MC) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 18.11.2019 - 06.12.2019
  - b) 16.03.2020 - 27.03.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice za rok 2019 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 17.07.2019. 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 1394741/2019 dne 09.07.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Jana Kabilová  
kontrolorky: Ing. Ilona Honsová  
Ing. Hana Luptáková  
Ing. Hana Trávníčková

## **A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

**Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):**

### **A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:**

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS 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 (§ 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 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 sociální a Fond rezerv a rozvoje), 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, pozemků včetně hrobových míst a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 111 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 právníckými nebo fyzickými osobami

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2019 dlouhodobé závazky v celkové výši 4 727 tis. Kč. Jednalo se o přijaté zálohy na transfery, technické zhodnocení provedené nájemníky („odbydlování“) a pozastávky plynoucí ze smluv o dílo. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo

ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací. (neinvestiční dotace na provoz jednotky Sboru dobrovolných hasičů a pro místní lidovou knihovnu, investiční dotace na akce „Lékárna, ordinace, sociální služby“, „Rekonstrukce přístupových cest ke hvězdárně“, „Stavební práce a venkovní úpravy ZŠ“, „Výměna kotlů a stavební práce MŠ“ a „Rekonstrukce JSDH“).

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.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, 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. MČ nerealizovala v roce 2019 žádnou podlimitní a nadlimitní veřejnou zakázku.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Kontejnerové stání a oprava chodníku MČ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Výměna kondenzačního kotle – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Termoregulační ventily, vyvážení systému vytápění v ZŠ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Nákup ovládacího zařízení pro technickou část Fireportu pro JSDH – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Zhotovení uměleckého betlému do veřejných prostor radnice – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31).

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení

pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

MČ v přezkoumaném roce neručila za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti, na svěřeném majetku. V obou případech MČ vystupovala jako strana povinná. 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 činnosti), 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**

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

- *ustanovení § 89 odst. 1 písm. q)*

MČ, v souladu s ustanovením § 100 a 101 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, zřídila jako své iniciativní a poradní orgány výbory (kontrolní a finanční) a komise (sociální, kulturní a sportovní). Vedle členů Zastupitelstva MČ byli do funkce členů výborů a komisí zvoleni i občané MČ, kteří nejsou zastupiteli MČ (fyzické osoby). Kontrolou odměňování členů výborů Zastupitelstva MČ a komisí Rady MČ, kteří nebyli členy Zastupitelstva MČ, bylo zjištěno, že Rada MČ usnesením č. 285/19/RMČ ze dne 27.11.2019 schválila poskytnutí finančních darů za výkon funkce členů výborů a komisí fyzickým osobám, které nebyly členy Zastupitelstva MČ (za výkon v roce 2019). Pravomoc rozhodnout o této skutečnosti však přísluší pouze zastupitelstvu městské části.

MČ nedodržela ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že zastupitelstvu městské části je vyhrazeno rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva městské části, za výkon funkce členů výborů zastupitelstva městské části, komisí rady městské části a zvláštních orgánů městské části.

- 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 2018 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

*Právní předpis: Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 21 odst. 5*

U zaměstnankyně MČ zařazené do Úřadu MČ s osobním číslem 2001 nebylo doloženo ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, jež v příloze uvádí náplně jednotlivých správních činností, k jejichž vykonávání je nezbytné prokázání zvláštní odborné způsobilosti. Z popisu pracovní činnosti zaměstnankyně vyplynulo, že mimo jiné provádí kontrolu účetnictví příspěvkové organizace, která ověření odborných znalostí ve smyslu výše uvedené vyhlášky vyžaduje. Bylo doloženo, že zaměstnankyně provádí kontrolu v příspěvkové organizaci podle ustanovení § 91 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a dle ustanovení § 5 písm. b) téhož zákona jsou vedoucí v orgánech veřejné správy při realizaci finanční kontroly povinni zejména dbát na to, aby finanční kontrolu vykonávali zaměstnanci s kvalifikačními předpoklady.

MČ nedodržela povinnost přihlášení k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti do 6 měsíců od vzniku pracovního poměru úředníka, neboť zaměstnankyni s osobním číslem 2001 vznikl pracovní poměr na základě pracovní smlouvy uzavřené dne 1.8.2017. Ke zkoušce zvláštní odborné způsobilosti nebyla k datu ukončení přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 na místě, tj. ke dni 8.3.2019, přihlášená.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 21 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna přihlásit úředníka, který vykonává správní činnosti stanovené prováděcím právním předpisem, k vykonání zkoušky do 6 měsíců od vzniku pracovního poměru úředníka nebo do 3 měsíců ode dne, kdy úředník začal vykonávat správní činnost, pro jejíž výkon je prokázání zvláštní odborné způsobilosti předpokladem.

Neprokáže-li úředník územního samosprávného celku zvláštní odbornou způsobilost ve lhůtě 18 měsíců podle § 21 odst. 2 uvedeného zákona, měl by být převeden na jinou činnost, pro kterou úředník předpoklady splňuje.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 36 odst. 1*

Zastupitelstvo MČ schválilo dne 13.6.2018 usnesením č. 219/18/ZMČ zřízení práva stavby k pozemkům parc. č. 1729/527 a 1731/6, vše v k. ú. Ďáblice (smlouva č. SML 107/2018). Před schválením zřízení práva stavby nebyl zveřejněn záměr zřídit právo stavby k předmětným pozemkům, k jeho vyvěšení došlo až dne 29.6.2018 s datem sejmutí 16.7.2018. Dále Rada MČ schválila dne 13.8.2018 usnesením č. 815/18/RMČ uzavření smlouvy o výpůjčce č. SML/047/2018 za účelem výpůjčky nebytových prostor o výměře 64,5 m<sup>2</sup> v objektu Obecního domu č. p. 159/7 v k. ú. Ďáblice. K výpůjčce nebytových prostor nebyl záměr zveřejněn vůbec.

V těchto případech MČ nedodržela ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se zveřejňují dispozice záměru o nakládání s hmotnými nemovitými věcmi nebo právem stavby na úřední desce



úřadu městské části, a to po dobu nejméně 15 dnů před schválením v orgánech městských částí. Kontrolní skupina upozorňuje, že nezveřejněním záměru se stávají právní jednání neplatná.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 4*

MČ předložila inventarizaci majetku a závazků za rok 2018 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17, zřízené MČ. Bylo zjištěno, že v některých případech příspěvková organizace neověřila, zda skutečný stav veškerého majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Jednalo se např. o účet:

- 314 300 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (elektrina), na kterém byla k 31.12.2018 vykázána mimo jiné záloha ve výši 1 200 Kč, která však nebyla doložena skutečností,

- 314 200 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (vodné), na kterém byl zůstatek mimo jiné doložen i dvěma zálohami za měsíc září 2017 ve výši 16 020 Kč a 13 020 Kč zaplacenými společností Pražské vodovody a kanalizace, a.s. Jelikož se jednalo o zálohy zaplacené v roce 2017, měly být již v průběhu roku 2018 zúčtovány,

- 389 - Dohadné účty pasivní, na kterém byl vykázán zůstatek ve výši 18 397,13 Kč, ten však nebyl doložen skutečností, např. předpokládanou výší nákladů na energie spotřebované v roce 2018.

Inventarizace uvedených účtů příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17, nebyla k 31.12.2018 provedena zcela v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť příspěvková organizace neověřila, zda skutečný stav veškerého majetku a závazků odpovídá stavu v účetnictví.

MČ v tomto případě dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2*

MČ při inventarizaci majetku a závazků hospodářské činnosti za rok 2018 neověřila, zda skutečný stav vykázaný na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím odpovídá stavu v účetnictví, neboť:

- na analytickém účtu 349 0010 - „zapojení V do Rozp.“ byla vykázána částka minus 5 000 000 Kč týkající se zapojení prostředků hospodářské činnosti do rozpočtu hlavní činnosti v roce 2010,

- na analytickém účtu 349 0051 - „odpisy“ byla vykázána částka 2 817 233 Kč týkající se nákladů na odpisy majetku využívaného v souvislosti se zdaňovanou činností realizované od roku 2000 do roku 2009,

- na analytickém účtu 349 0052 - „prodej majetku“ byla vykázána částka 4 786 914,54 Kč týkající se zůstatkových cen prodaného majetku z let 2004, 2006, 2007, 2008 a 2010 (např. prodej pozemků, soupravy Vari nebo prodej hasičského vozidla),

- na analytickém účtu 349 0054 - „bez názvu“ byla vykázána částka 2 937 600 Kč týkající se zůstatkových cen prodaných pozemků na základě kupní smlouvy ze dne 20.1.2010.

S ohledem na skutečnost, že MČ na účtu 349 vykazovala k 31.12.2018 závazky vzniklé do roku 2010 (tj. vzniklé před účetní reformou), měly být uvedené částky přeúčtovány

na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období dle „Postupu zpracování účetnictví a účetního výkaznictví k roční účetní závěrce za rok 2012 u městských částí“ vydaného odborem účetnictví Magistrátu hlavního města Prahy, který mimo jiné ukládal „prověřit stav účtu 349 ve vztahu k zůstatkovým cenám, prodejům a převodům finančních prostředků do hlavní činnosti - tyto částky proúčtovat proti účtu 432“.

Od 1.1.2010 je účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím (položka rozvahy D.III.20.) obsahově vymezen ustanovením § 32 odst. 5 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého tato položka obsahuje závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů vůči účetním jednotkám, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti.

Inventarizace účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím nebyla k 31.12.2018 provedena zcela v souladu s ustanoveními § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterých je stanoveno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

**NAPRAVENO.**

#### **b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019**

- **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. 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 § 10 odst. 1**

MČ v přezkoumávaném období účtovala na účet 511 – Opravy a udržování minusovými zápisy na stranu Má dátí o úhradách z titulu přijatých pojistných plnění za škody na majetku hlavního města Prahy svěřeném MČ v celkové výši 115 733 Kč (např. účetní doklad č. 190000150 ze dne 21.2.2019 a č. 190000878 ze dne 14.8.2019).

Tento účetní postup s využitím účtu 511 – Opravy a udržování nebyl v souladu s ustanovením § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále také jen vyhláška), podle kterého nestanoví-li příslušné ustanovení této vyhlášky jinak, obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky vychází z názvu dané položky, jejího systematického zařazení v příslušné části účetní závěrky a případně z obvyklého způsobu užití příslušného syntetického účtu.

MČ měla správně účtovat o předpisu pohledávky a pojistném plnění na stranu Má dátí účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky se souvztažným zápisem na stranu Dal syntetického účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti, a to v souladu s obsahovým vymezením položky výkazu zisku a ztráty B.I.17. - Ostatní výnosy z činnosti (syntetický účet 649) uvedeným v ustanovení § 37 odst. 2 písm. f) vyhlášky, a dále o přijatých náhradách na stranu Má dátí účtu 241 – Běžný účet se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky. K ovlivnění výsledku hospodaření nedošlo. Chybným postupem

účetování došlo ke dni 31.10.2019 k nesprávnému vykázání výše položek výkazu zisku a ztráty A.I.8. – Opravy a udržování a B.I.17. - Ostatní výnosy z činnosti.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 55*

Kontrolou nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným MČ bylo zjištěno, že MČ nesprávně zaúčtovala na stranu Má dáti účtu 511 – Opravy a udržování náklady na projektovou dokumentaci technického zhodnocení stavby na akci „Termoregulační ventily a vyvážení systému vytápění v ZŠ Praha 8 - Ďáblice“ ve výši 49 300 Kč (účetní doklad č. 220000240 ze dne 18.6.2019). Vzhledem ke skutečnosti, že se jednalo o náklady na projektové práce, měla být tato částka správně zaúčtována prostřednictvím účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek na účet 021 – Stavby, neboť podle ustanovení § 55 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, se jednalo o náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, který je součástí pořizovací ceny tohoto majetku. Chybným postupem účetování došlo ke dni 31.10.2019 k nesprávnému vykázání výše položky rozvahy A.II.3. - Stavby a položek výkazu zisku a ztráty A.I.8. - Opravy a udržování a A.I.28. - Odpisy dlouhodobého majetku.

Výdaje byly rovněž nesprávně zaříděny na položku 5171 – Opravy a udržování (účetní doklad č. 100000512 ze dne 19.6.2019), jelikož se jednalo o technické zhodnocení stavby, tudíž o kapitálové výdaje, měly být výdaje správně zaříděny na položku 6121 – Budovy, haly a stavby. MČ tím nedodržela druhové třídění výdajů stanovené vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že na položku 6121 – Budovy, haly a stavby patří výdaje odpovídající nákladům, které účetní předpisy vyjmenovávají jakožto součást ocenění dlouhodobého majetku (§ 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb.), a další obdobné výdaje, které s pořízením souvisejí.

**NAPRAVENO.**

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. 703 bod 5.2.3.*

MČ poskytla v roce 2018 neinvestiční dotaci SK Ďáblice, z.s., v celkové výši 400 tis. Kč (Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace ze dne 14.2.2018), určenou k vyúčtování do 30.6.2019. SK Ďáblice, z.s., předložil dne 28.6.2019 MČ vyúčtování dotace. Bylo zjištěno, že MČ k rozvahovému dni (tj. ke dni 31.12.2018) nesprávně účtovala o částce 400 tis. Kč na stranu Má dáti účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (účetní doklad č. 900000192 ze dne 31.12.2018) a že k okamžiku vyúčtování nebyla zúčtována poskytnutá záloha na dotaci.

MČ v tomto případě nepostupovala podle ustanovení ČÚS č. 703 - Transfery, bodu 5.2.3., kde je mimo jiné uvedeno, že poskytovatel účtuje k rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání o vytvoření dohadné položky na stranu Má dáti příslušného účtu účtové skupiny 57 – Náklady na transfery se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 389 – Dohadné účty pasivní. K okamžiku vypořádání dotace účtuje poskytovatel o zúčtování

dohadného účtu na stranu Má dáti účtu 389 – Dohadné účty pasivní se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Chybným postupem účtování došlo ke dni 31.10.2019 k nesprávnému vykázání výše položky rozvahy B.II.32. – Dohadné účty aktivní a D.III.37. – Dohadné účty pasivní a k ovlivnění (zvýšení) výsledku hospodaření ke dni 31.12.2018 ve výši 800 tis. Kč.

**NAPRAVENO.**

*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**

MČ v kontrolovaném období uzavřela se zaměstnanci s osobním číslem 6706, 6708, 6709, 6710, 6716 dohody o provedení práce, ve kterých bylo jako sjednaný druh práce uvedeno vedení kurzů pro seniory (např. PC gramotnost, cvičení nebo jóga pro seniory). Kontrolou vyplacených mzdových výdajů a nákladů bylo zjištěno, že MČ nesprávně účtovala příjem peněžních prostředků v celkové výši 53 990 Kč (příspěvek od seniorů) jako snížení výdajové rozpočtové položky 5021 – Ostatní osobní náklady minusovými zápisy na stranu Má dáti nákladového účtu 521 – Mzdové náklady.

Přijaté finanční prostředky měly být správně druhově zatříděny na rozpočtovou položku 2111 – Příjmy z poskytování služeb a výrobků a zaúčtovány na stranu Dal účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb. Chybným postupem účtování došlo ke dni 31.10.2019 k nesprávnému vykázání položek A.I.13. – Mzdové náklady a B.I.2. – Výnosy z prodeje služeb výkazu zisku a ztráty a rozpočtových položek 2111 – Příjmy z poskytování služeb a výrobků a 5021 – Ostatní osobní náklady výkazu FIN 2 -12M.

**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 2019, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných dílčím přezkoumáním hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:**

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

- MČ nedodržela ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva městské části, za výkon funkce členů výborů zastupitelstva městské části a komisí rady městské části rozhodla Rada MČ, přičemž tato pravomoc přísluší pouze zastupitelstvu městské části.

**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 2019 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019:**

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 ..... 0,46 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 6,78 %
- 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:**

- Kontrolní skupina upozorňuje, že MČ má zpracován vnitřní předpis pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a to Směrnici č. 3 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 10.1.2017, kterou schválila Rada MČ svým usnesením č. 478/17 dne 9.1.2017. Směrnice však neobsahuje dokumentační povinnost a postupy pro možnost jak přímého zadání, tak příslušných poptávkových řízení, v jakém případě a kolik dodavatelů případně písemně vyzvat, či jak doložit provádění průzkumu trhu, u zakázek malého rozsahu dle cenových kategorií, které si MČ zvolila pro jejich rozčlenění. Vzhledem k tomu, že veřejné zakázky malého rozsahu tvoří vysoké procento veřejných zakázek, které MČ ročně zadává, jeví se jako vysoce potřebné, především k naplnění a průkaznosti dodržování zásad transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, upravit tuto oblast a vnitřní předpis aktualizovat.

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 podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27.03.2020.

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 30.03.2020

Podpisy kontrolerek:

Bc. Jana Kabilová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Ing. Hana Luptáková

Ing. Hana Trávníčková

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dáblice o počtu 19 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 2.4.2020

Ing. Miloš Růžička  
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 - Dáblice:**

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 22/18/ZMČ ze dne 19.12.2018.

**Návrh rozpočtu**

- vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 29.11.2018 a sejmuto dne 19.12.2018.

**Schválený rozpočet**

- schválen Zastupitelstvem MČ usnesením č. 20/18/ZMČ ze dne 19.12.2018.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- dopisem ze dne 3.1.2019.

**Rozpočtová opatření**

- č. 5, 6, 7, 10, 3012, 3018, 3030, 3023, 3033, 3038.

**Závěrečný účet**

- za rok 2018 schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 60/19/ZMČ dne 19.6.2019.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz FIN 2-12 sestaven za období 1-10/2019 a 1-12/2019.
- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu sestaven za období 1-10/2019 a 1-12/2019.

**Výkaz zisku a ztráty**

- hlavní a podnikatelské činnosti sestaven k 31.10.2019 a k 31.12.2019.

**Rozvaha**

- hlavní a podnikatelské činnosti sestavená k 31.10.2019 a k 31.12.2019.

**Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 31.12.2019.

**Účtový rozvrh**

- hlavní a podnikatelské činnosti platný pro účetní období roku 2019.

**Hlavní kniha**

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.10.2019 a 31.12.2019 (XCRHU004/004).

**Kniha došlých faktur**

- hlavní a podnikatelské činnosti vedená v modulu KDF programového vybavení GINIS ke dni 31.10.2019 a k 31.12.2019.

**Kniha odeslaných faktur**

- hlavní a podnikatelské činnosti za rok 2019.

**Faktura**

- Hlavní činnost:  
19012200036, 19012200109, 19012200120, 19001220122, 19012200125, 19012200132, 19012200146,  
19012200147, 19012200151, 19012200165, 19012200200, 19012200213, 19012200237, 19012200299,  
19012200316, 19012200365, 19012200376, 19012200378, 19012200474, 19012200495, 19012200537,  
19012200538, 19012200583, MC27P0001V4Y, MC27P0001RBR, MC27P0001OOJ,  
MC27P0001OQ9, MC27P0001UFM, MC27P0001NTI, MC27P0001MN2, MC27P0001MLC,  
MC27P0001MJM, MC27P0001MZE, MC27P0001M90, MC27P0001LCS, MC27P0001JHH,  
MC27P0001IE3, MC27P0001I4H, MC27P0001HM6, MC27P0001DTZ, MC27P000196Y,  
MC27P0001A4I, MC27P000199J, MC27P00016XS, MC27P00016WX, MC27P00016N6,  
MC27P00014LU, MC27P0001A7M, MC27P0001A6R, MC27P00014GJ, MC27P00012L8,  
MC27P0001117, MC27P000110C, MC27P00010B0, MC27P0000XXW, MC27P0000XFE,  
MC27P0000WTN, MC27P0000WOC, MC2700017F3, MC27000142H, MC2700010RS,  
MC270000WRX, MC270000QAG, MC270000Q4A.
- Podnikatelská činnost:  
19110000054, 19110000057, 19110000088, 19110000140, 19110000160, 19110000163, 19110000164,  
19110000171, 19110000173, 19110000196, 19110000274, 19110000311, 19110000372, 19110000373,  
19110000313, 19110000314, 19110000378 - 19110000384, 19110000394 - 19110000399,  
19110000401 - 19110000417, 19110000419, 19110000427.

### Bankovní výpis

- Účet č. 9021-501855998/6000: 19, 39, 56, 64, 79, 94, 113, 120, 131, 133, 134, 153, 155, 164, 173, 174, 193, 196, 235.
- Účet č. 501855998/0600: 20, 53, 112, 114, 123, 126, 145, 153, 161, 170, 171, 172, 17, 177, 182, 183, 184, 189.
- Účet č. 21223-501855998 /6000: 1 – 20.
- Účet č. 1222-0501855998/6000: 1 – 12.
- Účet č. 6015-0501855998/6000: 1 – 14.

### Účetní doklad

- Hlavní činnost:

100000004, 100000015, 100000021, 100000033, 100000074, 100000122, 100000167, 100000178, 100000185, 100000192, 100000193, 100000198, 100000201, 100000211, 100000225, 100000232, 100000240, 100000269, 100000283, 100000324, 100000330, 100000334, 100000350, 100000389, 100000435, 100000482, 100000512, 100000513, 100000545, 100000548, 100000569, 100000608, 100000614, 100000625, 100000626, 100000635, 100000637, 100000642, 100000666, 100000670, 100000671, 100000673, 100000683, 100000692, 100000752, 100000755, 100000770, 100000784, 100000787, 100000793, 100000820, 100000843, 100000849, 100000858, 100000861, 100000865, 100000880, 100000891, 100000892, 100000904, 100000907, 100000914, 100000915, 100001121, 100001125, 120000001 – 120000012, 14000001 – 140000017, 220000020, 220000084, 220000086, 220000095, 220000096, 220000105, 220000240, 220000334, 220000303, 220000292, 220000299, 220000307, 220000332, 220000376, 2200000396, 220000428, 220000465, 220000467, 220000601, 220000602, 400000006, 400000008, 400000017, 400000018, 400000021, 400000022, 400000025, 400000035, 400000041, 400000054, 400000055, 400000056, 400000068, 400000075, 400000076, 400000084, 400000086, 400000092, 400000099, 400000103, 400000109, 500000299, 500000375, 500000418, 500000458, 500000525, 500000539, 500000545, 500000557, 500000559, 500000766, 500000577, 500000581, 500000610, 500000615, 500000622, 500000623, 500000633, 500000635, 500000702, 500000809, 500000811, 500000830, 500000831, 500000869, 500000870, 900000016, 900000122, 900000149, 920000019, 920000080, 920000134.

- Podnikatelská činnost:

190000111, 190000126, 190000150, 190000159, 190000189, 190000211, 190000280, 190000306, 190000371, 190000392, 190000417, 190000423, 190000428, 190000489, 190000532, 190000552, 190000634, 190000650, 190000657, 190000682, 190000687, 190000736, 190000748, 190000750, 190000776, 190000793, 190000805, 190000843, 190000878, 190000886, 190000905, 190000910, 90000935, 190000972, 190000979, 190000999, 190001001, 190001005, 190001007 - 190001012, 190001022, 190001026, 190001027, 190001029 - 190001044, 190001074, 190001084, 190001093, 190001109, 190001120, 190001131, 190001134, 190001338, 290000003, 290000005, 290000013, 290000022, 290000023, 290000027, 290000031, 290000036, 290000039, 290000040, 290000044, 290000045, 290000050, 290000100, 290000108, 290000110, 290000111, 19000112, 290000127, 290000128, 290000131, 290000133, 290000140, 590000110, 590000112, 590000113, 590000116, 590000118, 590000127, 590000306, 590000330, 590000410, 910000007, 930000003, 930000006, 930000008, 930000013, 930000015, 930000016, 930000021, 930000028, 930000038, 930000041, 930000043, 930000048, 930000049, 930000050, 930000053, 930000056, 930000057, 930000059, 930000062, 930000068 - 930000070, 930000074, 930000075, 930000078, 930000080, 930000081, 930000085, 930000086, 930000096, 930000123, 930000139, 930000153, 930000154, 930000174, 930000175, 930000177.

### Pokladní kniha (deník)

- pokladny podnikatelské činnosti za období duben - červen 2019,
- pokladna hlavní činnosti za období červen 2019.

### Pokladní doklad

- č. 19150000088 - 191500001202, 1919050000579, 1919050000583, 1919050000588, 1919050000589, 1919050000622, 1919050000626, 1919050000633, 1919050000634, 1919050000639.

### Evidence závazků

- vedená v modulu KDF programového vybavení GINIS.

### Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 10/2019, 12/2019.
- Inventurní číslo:  
MC27M0004781, MC27M0004815, MC27M0000461, MC27M0000550, MC27M0000551,  
MC27M0002451, MC27M0000608, MC27M0000611, MC27M0000847, MC27M0000469,  
MC27M0004640, MC27M0004641, B-017, B-339, B-765, MC27E0000579, MC27M0004744,



MC27M0004763, MC27M0004761, MC27M0004828, MC27M0004825, MC27M0004757,  
MC27M0004758, MC27M0004759, MC27M0004760, MC27M0004777 – 4780, MC27M0004814,  
MC27M0004823, MC27E0000585-588, MC27M0002135, MC27E0000580, MC27E0000581,  
MC27E0000582.

- Protokol o vyřazení majetku č. I ze dne 26.8.2019.
- Předávací protokol pro akci „Výměna kotlů – MŠ Kučerova“ ze dne 7.3.2019.
- Protokol o ukončení investiční akce „Technické zhodnocení budovy Ďáblická 339“ ze dne 8.4.2019.
- Kolaudační souhlas č.j. MCP8 108462/2019 ze dne 27.3.2019.
- Protokol o předání a převzetí díla „Stavební úpravy hasičské zbrojnice JSDH Ďáblice, Praha 8“ ze dne 8.2.2019.
- Protokol o převodu hmotného majetku získaného investiční výstavbou včetně předání a převzetí a následného předání do správy č. PP/21/02/55/2008 ze dne 15.1.2019.
- Protokol číslo PP/36/02/530/2018 o předání a převzetí ze dne 28.11.2018.
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4337/2019-101 s právními účinky ke dni 22.1.2019.
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-47583/2019-101 s právními účinky ke dni 30.7.2019.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- hlavní činnosti č. (inventarizační položka - syntetický účet): 2. (018), 4. (021), 5. (022), 6. (028), 7. (031), 8. (042), 9. (052), 11. (078), 12. (081), 13. (082), 14. (088), 17. (231), 18. (236), 19. (244), 20. (245), 22. (263), 23. (314), 33. (373), 34. (374), 40. (388), 41. (389), 43. (403), 52. (909).
- podnikatelské činnosti č. (inventarizační položka - syntetický účet): 1. (194), 2. (241), 3. (261), 4. (262), 5. (311), 7. (321), 9. (331), 10. (335), 11. (336), 12. (337), 13. (342), 14. (343), 15. (349), 16. (377), 18. (381), 19. (384), 21. (408), 22. (431), 24. (934), 25. (999).

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- mzdové listy včetně platových výměrů, osobní číslo: 1018, 1102, 1117, 1130, 1140, 1207, 1210, 1211, 1213, 1214, 1215, 1216, 1217, 1218, 3101.

#### **Účetnictví ostatní**

- převodní poukaz č. 201919120000045.

#### **Smlouvy o dílo**

- č. SML 122/2018 ze dne 25.9.2018 ve znění dodatků č. 1-4,
- č. SML 006/2019 ze dne 24.1.2019,
- č. SML 85/2017 ze dne 26.3.2019,
- č. SML 111/2018 ze dne 6.8.2019 ve znění 2 dodatků,
- č. SML 31/2018 ze dne 26.3.2018,
- č. SML 20/2019 ze dne 26.3.2019,
- č. SML 53/2019 ze dne 17.6.2019.

#### **Smlouvy o převodu majetku (koupe, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva č. SML 117/2018 ze dne 6.9.2018 ve znění dodatku č. I,
- Kupní smlouva č. SML 115/2018 ze dne 27.8.2018,
- Kupní smlouva č. SML 55/2019 ze dne 10.6.2019.

#### **Smlouvy o výpůjčce**

- č. 062/2019 ze dne 1.4.2019.

#### **Smlouvy nájemní**

- č. 032/2019 ze dne 28.1.2019 a č. 061/2019 ze dne 22.5.2019 - Dohoda o ukončení nájmu bytu, č. 033/2019 ze dne 14.3.2019, č. 96/2019 ze dne 30.8.2019, č. 060/2019 ze dne 10.6.2019, č. 085/2019 ze dne 30.9.2019, č. 014/2019 ze dne 31.3.2019, č. 084/2019 ze dne 30.9.2019, č. 087/2019 ze dne 30.9.2019, č. 128/2018 z 26.10.2018, č. 119/2018 ze dne 3.9.2018, Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 7.8.1995 ve znění dodatků č. 1-4.

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- č.j.: 2769/2018, 0504/2019, 0505/2019, 1055/2019, 1794/2019, 1796/2019, 2057/2019.

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- č. 043/2019 ze dne 20.2.2019, č. 072/2019 ze dne 16.4.2019.

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Zápis z jednání o finančním vypořádání s MHMP za rok 2018 ze dne 5.3.2019,
- Zápis z jednání o finančním vypořádání s MHMP za rok 2019 ze dne 10.3.2020.

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 14.2.2018 (SK Ďáblice, z.s.),
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace ze dne 18.1.2019 (SK Ďáblice, z.s.).

### **Dohody o pracovní činnosti**

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31.12.2012 včetně dodatků č. 1-6 (osobní číslo 2039), Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31.12.2012 včetně dodatků č. 1-6 (osobní číslo 1044), Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30.12.2015 včetně dodatků č. 1-3 (osobní číslo 1059), Dohoda o pracovní činnosti ze dne 10.6.2015 včetně dodatků č. 1-3 (osobní číslo 2033), Dohoda o pracovní činnosti ze dne 31.12.2015 včetně dodatků č. 1-3 (osobní číslo 1052).

### **Dohody o provedení práce**

- Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2019 (osobní číslo 6708), Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2019 (osobní číslo 6706), Dohoda o provedení práce ze dne 31.1.2019 (osobní číslo 6716), Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2019 (osobní číslo 6709), Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2019 (osobní číslo 6710).

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Mzdové listy zaměstnanců, osobní spisy včetně pracovních smluv (osobní čísla zaměstnanců): 2001, 2011, 2013, 2019, 2101, 2104, 2105, 2106, 2107.

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o propagaci č. SML 052/2019 ze dne 12.6.2019, Smlouva o odepisování technického zhodnocení na pronajatém majetku ze dne 17.1.2003,
- Dohoda o ukončení účinnosti „Smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 7.8.1995“ ze dne 22.3.2019, Příkazní smlouva č. SML 32/2018 ze dne 19.3.2018,
- Příkazní smlouva č. SML 31/2018 ze dne 26.3.2018.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Kontejnerové stání a oprava chodníku MČ,
- Výměna kondenzačního kotle,
- Termoregulační ventily, vyvážení systému vytápění v ZŠ,
- Nákup ovládacího zařízení pro technickou část Fireportu pro JSDH,
- Zhotovení uměleckého betlému do veřejných prostor radnice.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- č. 005-06 „Zásady pro časové rozlišování nákladů a výnosů MČ Praha – Ďáblice“ ze dne 29.5.2013,
- č. 4/2019 ze dne 23.1.2019 „Ceník nájmu prostor MČ Praha – Ďáblice“,
- č. 01-03/2014 ze dne 19.5.2014 „Zásady pro nakládání s pohledávkami – tvorba a čerpání opravných položek pro MČ Praha – Ďáblice“,
- „Ceník inzerce“ schválený usnesením č. 182/17/ZMČ ze dne 13.9.2017,
- „Směrnice k provádění pokladních operací s penězi v hotovosti a ceninami, jejich dokumentaci a evidenci v pokladnách a na odborech Úřadu městské části Praha – Ďáblice“ ze dne 15.5.2017; č. 6/2017 „Ceník pronájmů v KC Vlha“ schválený Radou MČ dne 30.10.2017,
- č. 6/2018 „Bytová politika MČ Praha – Ďáblice“ ze dne 26.9.2018,
- č. 3 – O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 10.1.2017,
- č. 5 – Pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku ze dne 11.1.2019,
- č. 03-04/2014 – Zásady pro hospodaření s majetkem MČ Praha Ďáblice ze dne 19.5.2014,
- č. 8/2018 – Pro oběh a evidenci smluv, předávacích protokolů a dalších důležitých dokumentů ze dne 21.2.2018,
- Organizační řád Úřadu městské části Praha – Ďáblice ze dne 30.10.2017,
- Podpisový řád městské části Praha Ďáblice ze dne 6.10.2015 včetně platných podpisových vzorů ke dni 31.10.2019,
- Kontrolní řád Městské části Praha Ďáblice ze dne 11.5.2015,
- Pracovní řád ze dne 26.4.2017,
- č. 004/2014 o inventarizaci majetku a dluhů ze dne 2.12.2014.

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

- Příkaz starosty k odstranění nedostatků ze dne 20.5.2019 schválený usnesením č. 60/19/ZMČ dne 19.6.2019.
- Příkaz starosty k odstranění nedostatků vyplývajících z 1. dílčího PH 2019 ze dne 3.2.2020.

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

- Zpráva o plnění "Příkaz starosty k odstranění nedostatků" ze dne 24.6.2019.

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- 48/15/ZMČ, 11/18/ZMČ, 13/18/ZMČ, 28/18/ZMČ, 39/19/ZMČ, 50/19/ZMČ, 52/19/ZMČ, 53/19/ZMČ, 54/19/ZMČ, 55/19/ZMČ, 65/19/ZMČ.

**Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- č.: 4/18/RMČ, 1004/18/RMČ, 69/19/RMČ, 78/19/RMČ, 88/19/RMČ, 93/19/RMČ, 103/19/RMČ, 109/19/RMČ, 118/19/RMČ, 145/19/RMČ, 150/19/RMČ, 163/19/RMČ, 167/19/RMČ, 194/19/RMČ, 215/19/RMČ, 226/19/RMČ, 227/19/RMČ, 231/19/RMČ, 245/19/RMČ, 363/20/RMČ.

**Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápis z kontroly PO - ZŠ a MŠ U Parkánu 17 ze dne 11.9.2019.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Statut fondu rezerv a rozvoje ze dne 19.6.2014.

**Sdělení o odhadu podílu MČ na daňové povinnosti hlavního města Prahy za rok 2019**

- čj.: 0189/2020\_MCPD/FiO dne 10.2.2020.

**Objednávky**

- číslo: 3/19, 14/19, 19/19, 32/19, 33/19, 34/19, 43/19, 45/19, 47/19, 49/19, 63/19, 65/19, 66/19, 69/19, 74/19, 84/19, 95/19, 101/19, 105/19, 106/19, 109/19, 122/19, 123/19, 124/19, 191/19, 198/19, 216/19, 218/19, 244/19, 267/19, 268/19, 288/19, 293/19, 294/19, 297/19, 305/19, 306/19, 307/19, 316/19, 348/19, 355/19, 356/19, 415/19.

**Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2019**

- schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 21/18/ZMČ, příloha č. 2.