

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Troja

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 - Troja
se sídlem Trojská 230, Praha 7,
za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Troja (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 25.11.2019 - 13.12.2019
 - b) 6.4.2020 - 17.4.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Troja 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 1394823/2019 dne 09.07.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jana Horáková
kontrolorky: Bc. Helena Martynková
Ing. Eva Toťová

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).

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 rozvoje a rezerv, Sociální fond, Rozvojový fond Troja, přezkoumáno bylo čerpání všech uvedených fondů), 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, pronájmy pozemků). 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 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

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 (volby do Evropského parlamentu, dotace na dokončení rekonstrukce jižní opukové obvodové zdi obecní zahrady a dotace na rekonstrukci ZŠ).

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 závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Základní školy, Praha 7, Trojská 110, ze dne 24.10.2002 ve znění dodatků č. 1 – 2 a změnou zřizovací listiny s účinností od 08.12.2017.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, 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 hospodařila s majetkem státu, a to s majetkem uvedeným na listu vlastnictví č. 10002 (Nájemní smlouva o pronájmu pozemků č. 111N12/01 ze dne 19.12.2012, ve znění dodatků č. 1 - 4), jehož vlastníkem je Česká republika s právem hospodaření MČ.

Kontrola byla zaměřena na výkon práva hospodaření s majetkem státu, zejména na jeho evidenci ve vazbě na účetnictví, inventarizaci a jeho využití, tj. zda je s tímto majetkem nakládáno v souladu s právními předpisy, resp. smlouvou.

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:

- „Novostavba garáže ÚMČ Troja“ a „Stavební úpravy a udržovací práce východní opěrné plotové zdi na pozemku parc. Č. 390/1 k.ú. Troja, při ulici Trojská, 171 00 Praha 7“ byla zadávána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., jako zakázka malého rozsahu na stavební práce;
- „Nákup nového osobního automobilu“ byla zadána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., jako zakázka malého rozsahu na dodávky;
- „Dostavba Základní školy a Gymnázia Trojská – projektová dokumentace, inženýrská činnost, autorský dozor“ byla zadávána v souladu s ustanovením § 65 zákona č. 134/2016 Sb., jako jednacím řízením bez uveřejnění, které navazovalo na Soutěž o návrh.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Novostavba garáže ÚMČ Troja“ a „Stavební úpravy a udržovací práce východní opěrné plotové zdi na pozemku parc. Č. 390/1 k.ú. Troja, při ulici Trojská, 171 00 Praha 7“.

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 ručitelství 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 1 smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná). Kontrolou věcného břemene 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

Praha 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. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 5 odst. 5 písm. C)*

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že např. u obj. 98/2019, smlouvy o dílo ze dne 04.11.2019 a smlouvy o nájmu služícího k podnikání ze dne 26.07.2019, nebyla zveřejněna povinná metadata (cena, a pokud ji smlouva neobsahuje, hodnota předmětu smlouvy, lze-li ji určit), tím došlo k porušení ustanovení § 5 odst. 5 písm. c) zákona 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.

Nedodržováním uvedených ustanovení může dojít až k neplatnosti chybně zveřejněné smlouvy (objednávky), to může mít negativní dopad na hospodářský výsledek MČ.

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

V rámci přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ příspěvkové organizaci Základní škola, Praha 7, Trojská 110 (dále jen PO). Byly zjištěny následující skutečnosti:

při kontrole funkčnosti a přiměřenosti vnitřního kontrolního systému PO bylo zjištěno, že některé výdajové pokladní doklady byly doloženy pouze termodoklady, u kterých dochází

postupně k vymizení tištěných údajů (např. pokladní doklad č. 6/18 ze dne 31.01.2018, č. 15/18 ze dne 31.03.2018 a č. 63/18 ze dne 30.12.2018). Tím nebyla zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů dle ustanovení § 33 odst. 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle Jmenovacího dekretu ze dne 21.12.2009 bylo zjištěno, že s platností od 01.01.2010 byla pro účely vnitřní řídicí kontroly pověřena výkonem funkce správce rozpočtu a funkce hlavní účetní zástupkyně ředitele školy. Pověřená zaměstnankyně obě kontrolní funkce plnila, její podpisové záznamy byly připojeny k příslušným výdajovým účetním dokladům. Při kontrole obsahu interní směrnice ředitele školy „Vnitřní kontrolní systém“, účinné ode dne 01.01.2011, bylo zjištěno, že směrnice nebyla aktualizována s ohledem na výše uvedenou skutečnost a neobsahovala ustanovení o sloučení funkce správce rozpočtu a hlavní účetní podle ustanovení § 26 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů (výkonem funkce hlavní účetní byla podle této směrnice pověřena účetní), předložené dokumenty k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018 nebyly vyhotoveny dle ustanovení § 3 a 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Byl předložen plán inventur „Příkaz ředitele školy k provedení inventarizace veškerého majetku a zásob k datu 31.12.2018“ ze dne 7.12.2018, který neobsahoval seznam inventurních soupisů. Inventurní soupisy neobsahovaly přílohy, které by prokázaly provedení dokladové inventury (např. inventurní soupis č. 4 účtů 078 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, inventurní soupis č. 7 účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, inventurní soupis č. 9 účtu 331 – Zaměstnanci nebo inventurní soupis č. 15 účtu 384 - Výnosy příštích období). Porovnáním předložených inventurních soupisů č. 2 účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a č. 3 účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno duplicitní označení majetku inventurním číslem (inventurní číslo 001, 002, 003, 004, 005, 006), kontrolou odpisového plánu na rok 2018 bylo zjištěno, že PO neodpisovala vstupní kamerový systém, který byl do majetkové a účetní evidence zařazen ke dni 20.12.2017 (inventurní číslo 007, pořizovací cena 105 210 Kč), a nepostupovala tak podle „Směrnice pro stanovení odpisového plánu“ ze dne 21.01.2017, která byla vypracována v souladu platnými právními předpisy. Dále PO nepředložila karty majetku, které měla dle výše uvedené směrnice povinnost vést, PO nedodržela ustanovení § 31 odst. 2 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny uschovat účetní záznamy po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají, neboť nebyla předložena fyzická ani dokladová inventarizace v plném rozsahu. Dokladová inventarizace byla předána na MČ, provedení fyzické inventarizace nebylo doloženo. Průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zcela funkční. MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v PO.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon 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

➤ *ustanovení § 8 odst. 3*

MČ měla uzavřenou smlouvu o poskytování servisních služeb a správě počítačové sítě č. SO/93/2015 se společností Trias Consulting s.r.o. ze dne 24.03.2015. Dodatkem č. 2 ze dne 31.12.2018 byla prodloužena platnost smlouvy do 31.12.2020. Bylo zjištěno, že výše uvedená smlouva, ani její dodatek nebyly uveřejněny v registru smluv. Smlouva včetně dodatku byla

prostřednictvím registru smluv uveřejněna (na základě upozornění kontrolní skupiny) až dne 20.03.2019.

MČ nedodržela ustanovení § 8 odst. 3 zákona 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, ve kterém je stanoveno, že byla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uzavřena přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a po nabytí účinnosti tohoto zákona byla uzavřena dohoda, kterou se taková smlouva doplňuje, mění, nahrazuje nebo ruší, uveřejní se prostřednictvím registru smluv spolu s touto dohodou i dotčená smlouva. Z ustanovení § 5 odst. 2 citovaného zákona vyplývá povinnost zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od jejího uzavření.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: vyhláška 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,

➤ *ustanovení § 13 odst. 1*

MČ nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu. V odstavci 4 tohoto ustanovení je mimo jiné uvedeno, že schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

MČ měla vypracovanou „Směrnici k zajištění finanční kontroly v MČ Praha – Troja“ ze dne 03.10.2016, kde byly kontrolní postupy před vznikem závazku podrobně popsány. Kontrolou vystavených objednávek bylo zjištěno, že výše uvedené ustanovení citované vyhlášky a vydané vnitřní směrnice nebylo dodrženo, neboť objednávky nebyly podepsány správcem rozpočtu. Jednalo se například o objednávku č. 154/2018 (na prořez dřevin v ulici Pod Havránkou v celkové výši 21 000 Kč včetně DPH), č. 152/2018 (na odstranění invazivního porostu v celkové výši 11 267 Kč včetně DPH), č. 169/2018 (na externí expertízu v rámci projektu ProteCht2save v celkové výši 51 000 Kč včetně DPH) nebo č. 166/2018 (na externí expertízu – protipovodňová ochrana v oblasti Trojského a zámku a okolí v celkové výši 121 000 Kč včetně DPH). Předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací nebyla v některých případech provedena v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Směrnici o oběhu účetních dokladů ze dne 12.05.2014 má MČ stanoven celkový pokladní limit ve výši 150 tis. Kč (hlavní činnost 55 tis. Kč a vedlejší činnost 95 tis. Kč), ale pojištěnou pokladní hotovost u České pojišťovny má pouze ve výši 100 tis. Kč. Kontrolou

pokladních knih bylo dále zjištěno, že stanovený pokladní limit vedlejší činnosti byl překročen ve dnech 15. až 18.04.2019 (v rozmezí 3 809 Kč - 4 288 Kč), dále dne 26.04.2019 (o 2 915 Kč). MČ se tak vystavuje riziku finanční ztráty, které vyplývá z porušení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kdy vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat rizika.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 26*

Kontrolou bylo zjištěno, že u účetních dokladů (výdajů, které je nutno zabezpečovat operativně), např. výdajový pokladní doklad č. 20195000009, 20195000011, 20195000035, 20195000040, 20195000052 a faktury č. 2019110023, 2019110123, 2019110268 nebyla provedena předběžná kontrola, neboť k těmto výdajům nebyly vystaveny limitované přísliby. Tím došlo k porušení § 13 odst. 8, 9 a 10 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole, dle kterého je-li to účelné k zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti orgánu veřejné správy, které je nutno zabezpečovat operativně, příkazce operace může předložit správci rozpočtu návrh na kontrolní zajištění finančního krytí předpokládaných operací a s tím souvisejících závazků, jejichž věřitel a výše není předem známa; podpis správce rozpočtu na návrhu příkazce operace podle odstavce 8 je pro účely finančního řízení dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí předpokládaných závazků v jím stanoveném limitu veřejných výdajů a určeném období (limitovaný příslib); správce rozpočtu předá limitovaný příslib příkazci operace a jeho kopii současně předá hlavnímu účetnímu. Jedná se o systémovou chybu. V MČ není zajištěna předběžná kontrola v souladu se zněním § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, dle kterého uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací; vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu a vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Kontrolou bylo zjištěno, že MČ nemá nastavenou dostatečně účinnou finanční kontrolu hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ - MŠ Nad Kazankou a ZŠ Praha 7, Trojská 110 (dále jen "PO"), v takovém rozsahu, aby došlo ke zjištění, že uvedené PO nezveřejnily společně s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2019 informace o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za rok 2018, čímž porušily § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Tím došlo k porušení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů dle kterého je MČ povinna prověřovat, zda zavedený systém finanční kontroly je dostatečně účinný a přiměřený.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedenému nedostatku. Odstranění nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020.

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ **ustanovení § 16 odst. 5**

Rozpočtové opatření (doklad č. 3) schválené ZMČ č. 23 dne 05.03.2019 bylo zveřejněno na úřední desce dne 16.05.2019, termín zveřejnění byl do 04.04.2019, tj. zveřejnění na úřední desce bylo provedeno o 42 dní později. Rozpočtová opatření (doklady č. 5, 6, 7, 8 a 9) schválená v kompetenci starosty MČ ze dne 31.03.2019 byla zveřejněna dne 16.05.2019, termín byl do 30.04.2019, tj. zveřejnění na úřední desce bylo provedeno o 16 dní později.

Tím došlo k porušení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého územní samosprávný celek zveřejní schválené rozpočtové opatření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

NAPRAVENO.

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 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 nemá nastavenou dostatečně účinnou finanční kontrolu hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ v takovém rozsahu, aby došlo ke zjištění, že uvedené PO nezveřejnily společně s návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2019 informace o očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za rok 2018;
 - Některé smlouvy zveřejněné v registru smluv nejsou zveřejněny společně s povinnými metadaty (cena, a pokud ji smlouva neobsahuje, hodnota předmětu smlouvy, lze-li ji určit), v souladu s § 5 odst. 5 písm. c) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

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 3,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 8,48 %
- 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:

- Upozorňujeme na dodržování ČSÚ 708 bod 4.3., dle kterého je účetní jednotka v případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení povinna zahájit jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání (kolaudační rozhodnutí). U výstavby garáže ÚMČ Praha – Troja došlo k odepisování chybně před vydáním kolaudačního rozhodnutí.

- Upozorňujeme na evidenci rozpočtových opatření (číslování), které by mělo respektovat časovou posloupnost, tzn., pokud v jednom měsíci je rozpočtové opatření schvalované v pravomoci ZMČ a zároveň v tomto měsíci je provedeno i rozpočtové opatření schvalované v pravomoci starosty, z toho je každé schváleno v jiném časovém okamžiku, měla by tato rozpočtová opatření být evidována samostatně.

- Upozorňujeme na chybně technicky uveřejňované dodatky smluv v registru smluv (např. dodatky k SoD SL/242), a to tím, že MČ dodatek neuveřejňuje jako nový samostatný záznam, který je dle metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv od MVČR doporučeno navázat k již uveřejněné smlouvě.

- Upozorňujeme na nutnost vedení evidence lékařských posudků u zaměstnanců MČ. U zaměstnanců s os. č. 152, 203, 245 a 290 nebyly kontrolní skupině předloženy platné záznamy pracovnělékařských prohlídek.

- Upozorňujeme na povinnost příspěvkových organizací zřizovaných MČ průkazným způsobem doložit zveřejnění návrhu rozpočtu a zveřejnění schváleného rozpočtu i zpětně.

- Upozorňujeme, že nakupované pracovní oděvy a pomůcky musí splňovat požadavky stanovené zvláštním předpisem tj. Nařízení vlády č. 21/2003 Sb., kterým se stanoví technické požadavky na osobní ochranné prostředky. Za ochranné pracovní oděvy nelze považovat kalhoty koupené v běžném obchodě s oděvy (výdajový pokl. dokl. 20195000079) a vycházkovou obuv zn. Adidas (výdajový pokl. dokl. 20195000086).

- MČ zveřejnila oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu a střednědobého výhledu s odkazem na ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. § 11 odst. 3 a § 3 odst. 3. Upozorňujeme na jednoznačnost zveřejněné informace, tzn., že z ní musí být zjistitelné datum, do kdy mohou občané MČ uplatnit písemné připomínky nebo že se k zveřejněným návrhům mohou vyjádřit ústně na ZMČ.

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.

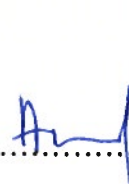
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vyhodnocení dodatečně elektronicky zaslaných dokladů dne 17.04.2020.

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 24.04.2020

Podpisy kontrolerek:

Ing. Jana Horáková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



.....

Bc. Helena Martynková

K 31.3.2020 UNOŠEN PRAC. POMĚR

Ing. Eva Toťová

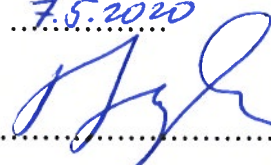


.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Troja o počtu 17 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne ...^{7.5.2020}.....

Ing. Tomáš Bryknar
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

- č. účtu 107-2000725369/0800 č. výpisu 1-13, č. účtu 1222-2000725369/0800 č. 1-5.
- BV VHČ: 009, 010, 014, 015, 022, 024, 026, 027, 028, 037, 042, 044, 046, 049, 050, 051, 058, 060, 062, 063, 064, 067, 069, 070, 074, 077, 090, 095, 096, 099, 104, 105, 109, 112, 115, 117, 119, 121, 129, 130, 134, 135, 137, 138, 140, 142, 148, 153, 157, 158, 161, 166, 169, 171, 174, 177, 178, 182, 183, 189, 191, 192, 193
- BV HČ 20000725369/0800 č. 008, 009, 015, 019, 020, 022, 027, 028, 033, 041, 051, 056, 057, 059, 060, 062, 066, 070, 075, 086, 090, 092, 094, 096, 100, 104, 106, 109, 110, 115, 122, 125

Účetní doklad

- ID VHČ: 201900154, 201900168, 201900542, 201900634
- ID HČ: 201900167, 201900541, 201900623
- HČ: výdajový poukaz č. 810079, 810006, 810007, 810010, 810011, 810012, 810013, 810014, 810015, 810021, 810031, 810033, 810034, 810035, 810036, 810037, 810038, 810039, 810040
- Účetní doklad HČ č. 5100003185, 201900013, 610000004, 610000014, 610000019, 870000035
- Účetní doklad VHČ: 220000068
- Majetkové účetní doklady: 300000001, 300000002, 300000003, 300000004, 300000004, 300000006, 300000007, 300000007, 300000007, 300000008, 300000009, 300000017, 300000042, 1905100013, 1905100014, 1905100014, 1905100017, 1905100018, 1905100019, 1905100021, 1905100022, 1905100024, 1905100025, 1905100029, 1905100030, 1905100031, 1905100033, 1905100034, 1905100035, 1905100038, 1905100044, 1905100052, 1905200001, 1905200003, 1905200004, 1905200005, 1905200008

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za měsíc leden, únor, březen, duben, duben, květen, červen

Pokladní doklad

- VPD VHČ: VPD 20195100013, VPD 20195100031, VPD 20195100055, VPD 20195100058, VPD 20195100069, VPD 20195100106, VPD 20195100135, VPD 20195100156, VPD 20195100160, VPD 20195100208
- PPD VHČ: 2019510002, 2019510003, 2019510006, 2019510011, 2019510015, 2019510020, 2019510021, 2019510025, 2019510029, 2019510035, 2019510039, 2019510040, 2019510046, 2019510047, 2019510049, 2019510053, 2019510054, 2019510056, 2019510057, 2019510060, 2019510061, 2019510087, 2019510088, 2019510095, 2019510105, 2019510122, 2019510131, 2019510139, 2019510144, 2019510148, 2019510152, 2019510157, 2019510188, 2019510190, 2019510192, 2019510202, 2019510207
- HČ: 20195000001 - 20195000194, 20195000197, 20195000221, 20195000004, 20195000055, 20195000067, 20195000058, 20195000149, 20195000168, 20195000220

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohody o hmotné zodpovědnosti zaměstnanců č. 152, 225 a 362.

Evidence poplatků

- Evidence poplatků ze psů, evidence poplatků za rekreační pobyt, poplatek z ubytovací kapacity

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy majetků a závazků k 31.12.2019

Mzdová agenda

- osobní složky zaměstnanců č.: 9, 152, 161, 203, 217, 224, 225, 228, 245, 260, 290, 312, 362, 378, 391, 414, 415
- mzdové listy zaměstnanců (os. č. 9, 245, 362), zaměstnanců na DPP (os. č. 168, 347), DPČ (os. č. 240) a zastupitelů (os. č. 286, 341), členů OVK (os. č. 152, 182, 278, 420) a DPP volby (os. č. 152, 312, 419)
- rekapitulace mezd za měsíc duben a listopad

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Základní školy, Praha 7, Trojská 110 včetně dodatků č. 1 a 2 a změny Zřizovací listiny s účinností od 08.12.2017

Smlouvy nájemní

- Smlouvy na nebytové prostory: NN/38, NN/48, NN/62, NN/65, NN/73, NN/76
- Smlouvy na byty: NB/60, NB/66, NB/67, NB/73, NB/74, NB/75, NB/78, NB/83, NB/85
- Smlouvy na pozemky: PF/65, PF/69, PF/75
- Smlouva nájemní se společností XEROX - pronájem kopírovacího stroje
- Smlouva nájemní NMČ10 s Tyngene s.r.o.
- Nájemní smlouva č. 111N12/01 s Česká republika - Státní pozemkový fond

Smlouvy o věcných břemenech

- VB/19

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozhodnutí o poskytnutí podpory na realizaci projektu dle zákona č. 321/2004 Sb., o vinařství a pravidel pro žadatele o poskytnutí podpory č. RP/213/18

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Program pro poskytování dotací z rozpočtu MČ Praha-Troja „Podpora projektů v oblasti rozvoje, krajiny, občanské společnosti, vybavení, služeb a volnočasových aktivit v prostoru trojské kotliny pro rok 2019“
- Usnesení ZMČ č. 18 ze dne 11.12.2018
- Usnesení ZMČ č. 23 ze dne 05.03.2019
- Veřejnoprávní smlouva č. VSD/44 ze dne 26.03.2019, včetně Žádosti o poskytnutí dotace ze dne 11.02.2019, vyúčtování dotace ze dne 15.01.2020
- Veřejnoprávní smlouva č. VSD/40 ze dne 23.04.2019, včetně Žádosti o poskytnutí dotace ze dne 15.02.2019, včetně vyúčtování dotace ze dne 15.01.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- VSD54, VSD38, VSD40, VSD43, VSD41, VSD42, VSD55, VSD53, VSD49, VSD39

Dohody o pracovní činnosti

- os. č. 240

Dohody o provedení práce

- os. č. 168, 347
- volby - os. č. 152, 312, 419

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- zaměstnanců č.: 9, 152, 161, 203, 217, 224, 225, 228, 245, 260, 290, 312, 362, 378, 391, 414, 415

Smlouvy ostatní

- Pojistná smlouva č.7721004120 s Kooperativa pojišťovna a.s., pojistná smlouva č. 43832347-66 Česká pojišťovna a.s.
- Smlouva o užití uměleckého výkonu SL/118
- Smlouva o dílo: 208
- Smlouva o poskytování služby SL/117
- Smlouva o pronájmu a údržbě programového vybavení L/19, smlouva o provádění technické podpory Triada
- Smlouva o zpracování mzdové agendy SO/92
- Smlouva o obstarání věci SO/8
- Smlouva o zajištění stravování zaměstnanců MČ Troja s Charly Amusement zařízení školního stravování
- Dohoda o poskytování právní pomoci ze dne 18.10.2014 s Nataša Císařová, JUDr.
- Smlouva o poskytování úklidových služeb ze dne 02.01.2008
- Smlouva o poskytování servisních služeb č. SO/93/2015 z 24.03.2015
- Dodatek č. 1 z 23.03.2016 Dodatek č. 2 z 31.12.2018
- Smlouva na vytvoření projektové dokumentace, výkon inženýrské činnosti a autorského dozoru z 17.06.2019
- Příkazní smlouva č. ms/32/2019 z 29.04.2019
- Kupní smlouva č. TR/00671/2019 z 13.05.2019
- SoD č. SL/232/18 z 26.06.2018
- SoD č. SL/242 z 10.04.2019
- Dodatek č. 1 z 25.06.2019 Dodatek č. 2 z 26.07.2019
- Smlouva o společnosti z 26.09.2018
- SoD na dodání a provedení oplocení z 20.08.2019
- Dodatek č. 1 z 27.09.2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1 Pravidla pro přijímání a vyřizování petic a stížností ze dne 01.09.2001. platnost od 01.09.2001
- Směrnice č. 2 Organizační řád ze dne 19.04.2011, platnost od 19.04.2011
- Dodatek č. 1 změna Organizačního řádu ÚMČ Praha – Troja ze dne 19.05.2016, platnost od 19.05.2016
- Dodatek č. 2 změna Organizačního řádu ÚMČ Praha – Troja ze dne 31.05.2018, platnost od 31.05.2018
- Směrnice č. 3 Pracovní řád ze dne 01.12.2012, platnost od 01.12.2012
- Směrnice č. 4 Podpisový řád ze dne 13.12.2011, platnost od 13.12.2011
- Směrnice č. 5 Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 01.11.2011, platnost 01.12.2011
- Směrnice č. 6 Směrnice pro časové rozlišování, ze dne 10.12.2011, platnost 15.12.2011

- Směrnice č. 7 Spisový a skartační řád ze dne 28.12.2013, platnost od 01.01.2014
- Dodatek č. 1 ke Spisovému a skartačnímu řádu Úřadu městské části Praha – Troja, ze dne 16.05.2019, platnost 16.05.2019
- Směrnice č. 8 Odpisový plán ze dne 20.04.2017, platnost od 01.01.2017
- Směrnice č. 9 Směrnice pro hospodaření s majetkem, ze dne 02.01.2014, platnost 02.01.2014
- Dodatek č. 1 Směrnice pro hospodaření s majetkem MČ Praha – Troja, ze dne 10.05.2017, platnost od 01.01.2017
- Směrnice č. 11 Směrnice pro používání prostředků fondu zaměstnavatele, ze dne 05.03.2019, platnost od 06.03.2019 + ze dne 25.07.2013,
- Směrnice č. 13 Směrnice o oběhu účetních dokladů, ze dne 12.05.2014, platnost 12.05.2014
- Směrnice č. 14 Směrnice k zajištění finanční kontroly v MČ Praha – Troja, ze dne 03.10.2016, platnost od 03.10.2016
- Směrnice č. 15 Odpisový plán, ze dne 20.04.2017, platnost 01.01.2017
- Směrnice č. 16 Směrnice o poskytování cestovních náhrad, ze dne 10.03.2017, platnost 11.03.2017
- Směrnice č. 17 Směrnice pro nakládání s pohledávkami a tvorbou opravných položek, ze dne 10.10.2017, platnost od 10.10.2017
- Směrnice č. 18 Směrnice k zajištění postupu při přípravě a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 22.11.2017, platnost od 23.11.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č. 24 ze dne 05.03.2019, usnesení č. 1-11 ze dne 05.11.2018, č. 19 ze dne 11.12.2018, č. 36 ze dne 07.05.2019, č. 36 ze dne 07.05.2019, č. 38 ze dne 07.05.2019, č. 25 ze dne 05.03.2019, č. 24 ze dne 05.03.2019, usnesení č. 18 ze dne 11.12.2018, usnesení ZMČ č. 23 ze dne 05.03.2019, usnesení č. 47 ze dne 13.08.2015, usnesení ZMČ č. 64 ze dne 03.12.2019
- zápis z ustanovujícího zasedání ZMČ Praha-Troja ze dne 05.11.2018
- zápis z 2. zasedání ZMČ Praha-Troja ze dne 11.12.2018
- Slib členů zastupitelstva MČ Praha-Troja ze dne 05.11.2018

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady pro používání prostředků fondu zaměstnavatele schválené ZMČ č. 25 ze dne 5.03.2019.

Karta majetku

- MC5200002003, MC5200002027, MC5200002030, MC5200010613, MC5200010614,
MC5200010616, MC5200010617, MC5200010618, MC5200010619, MC5200010620,
MC5200010621, MC5200010622, MC5200010623, MC5200010624, MC5200010625,
MC5200010626, MC5200010627, MC5200010628, MC5200010634, MC5200010635,
MC5200010630, MC5200010632, MC5200010633, MC5200010636, MC5200010637,
MC5200010638, MC5200010639, MC5200010640, MC5200010641, MC5200010642,
MC5200010644, MC5200010645, MC5200010646, MC5200010647, MC5200010648,
MC52E0000189, MC52E0000194, MC5200001001, MC52E0000193

Dokumentace k provedené inventarizaci majetku a závazků MČ k 31.12.2019

- Dokumentace k provedené inventarizaci majetku a závazků MČ k 31.12.2019 (příkaz k provedení inventarizace, plán inventur, inventarizační zpráva, zprávy DIK)

předávací protokoly

- PP/21/10/14/2019 z 01.04.2019
- PP/21/10/167/2019 z 19.07.2019

Vyjádření MČ

- vyjádření MČ ke skutečnostem, které souvisejí s prováděným přezkoumáním hospodaření za rok 2019 ze dne 26.11.2019
- vyjádření MČ ke skutečnostem, které souvisejí s prováděným přezkoumáním hospodaření za rok 2019 ze dne 06.04.2020

Podklady k veřejným zakázkám

- Dokumentace ke třem veřejným zakázkám malého rozsahu:
- „Dostavba Základní školy a Gymnázia Trojská – projektová dokumentace, inženýrská činnost, autorský dozor“
- „Nákup nového osobního automobilu“
- „Novostavba garáže ÚMČ Troja“ a „Stavební úpravy a udržovací práce východní opěrné plotové zdi na pozemku parc. Č. 390/1 k.ú. Troja, při ulici Trojská, 171 00 Prha 7“

