



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPFP13G6

Č. j.: MHMP 372955/2021
Sp. zn.: S-MHMP 461123/2020

Stejnopis č. 2

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 01.01.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Troja (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 29.09.2020 - 16.10.2020
 - b) 08.03.2021 - 19.03.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Troja za rok 2020 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 18.08.2020. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1238816/2020 dne 18.08.2020 a dodatečné písemné pověření pod č.j. MHMP 1343079/2020 dne 02.09.2020.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Helena Hošpesová
kontrolorky: Ing. Jana Hauptmannová
Lýdie Patáková

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 pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

B. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

C. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje 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, (Sociální fond a Fond rezerv), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, inzerce). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhající 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 (neinvestiční dotace – ZOZ, mzdové prostředky pro školství, opatření v souvislosti s šířením koronaviru, podpora projektu v oblasti řešení problematiky bezdomovectví na území MČ, investiční dotace – opatření v souvislosti s šířením koronaviru, výkup pozemků používaných MČ, víceúčelové hřiště V Podhůří, rekonstrukce ZŠ, dokončení rekonstrukce jižní opukové zdi obecní zahrady, výstavba vodovodních a kanalizačních řadů v MČ, vytvoření vodních prvků při křižovatce Trojská-Pod Havránkou, účelové dotace z VHP).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu MŠ, Praha 7, Nad Kazankou 30.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci MŠ, Praha 7, Nad Kazankou 30, zásob, vytvořené oprávký 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 - MČ uzavřela dne 19.12.2012 s Pozemkovým fondem ČR (nyní Státní pozemkový úřad) nájemní smlouvu č. NMČ/8 na dobu neurčitou na pronájem pozemků, ve znění Dodatků č. 1 – 4, (parc.č. 1274/1, 1405, 1428/5, 1510/1, 1601/1, 1606, 1606/2, 1610, 1610/1, 1613, 1613/11346, 1364, vše v k.ú. Troja), 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:

- „Nátěr oken rezidence Nad Kazankou 39/222, Praha 7, Troja“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce podle ustanovení § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,

- „Nátěr střechy ZŠ Trojská 110/211, Praha 7, Troja“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce podle ustanovení § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Nátěr střechy ZŠ Trojská“.

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykázala zřízení věcných břemen ke svěřenému majetku hl. m. Prahy, ani kontrolní skupinou nebylo jejich zřízení zjištěno.

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

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

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 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*

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.

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 § 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.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020:

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu MČ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku hl. m. Prahy, svěřeném MČ, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 3,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 6,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).


Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19.03.2021.

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

V Praze dne 22.03.2021


Podpisy kontrolerek:

Ing. Helena Hošpesová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



.....

Ing. Jana Hauptmannová



.....

Lýdie Patáková

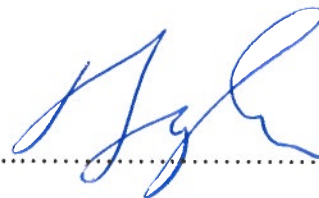


.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Troja o počtu 11 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 16.4.2021

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

Příloha č. 1

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- usnesení ZMČ č.73 ze dne 3. 3. 2020

Pravidla rozpočtového provizoria

- usnesení ZMČ č.66 ze dne 3. 12. 2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce dne 14. 2. 2020

Schválený rozpočet

- usnesení ZMČ č.73 dne 3. 3. 2020

Rozpočtová opatření

- rozpočtové opatření č.9-12/2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08. 2020, k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2020, k 31.12.2020

Rozvaha

- k 31.08.2020, k 31.12.2020

Příloha rozvahy

- k 31.08.2020, k 31.12.2020

Účtový rozvrh

- k 31.08.2020, k 31.12.2020

Hlavní kniha

- Hlavní kniha 1.1.2020-31.12.2020

Hlavní kniha

- k 31.08.2020, k 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur období 9-12/2020

Kniha došlých faktur

- k 31.08.2020, k 31.12.2020

Kniha odeslaných faktur

- k 31.08.2020, k 31.12.2020

Faktura

- faktury HČ k 31. 08. 2020:
 - 2020130001, 2020130002, 2020130003, 2020130004, 2020130005, 2020130006, 2020130007
 - 2020110020-2020110025, 2020110027 - 2020110153, 2020110419 - 2020110437
- Faktury VHČ přijaté k 31. 8.2020:
 - 120022, 120023, 120025, 120026-120038, 120041 – 120044, 120047, 120050 – 120054, 120056 – 120061, 120063, 120064 – 120067, 120075 – 120078, 120082 – 120087, 120102 – 120130, 120147 – 120156
- Faktury VHČ vydané k 31. 8. 2020:
 - 220012, 220014, 220015, 220016, 220017, 220025, 220026, 220030, 220031, 220039, 220040, 220041, 220046, 220047, 220051, 220053, 220060.
- faktury HČ k 31.12.2020:
 - 130000006, 130000007, 130000008
 - 110217,110220, 110234, 10241,110242, 110250, 110253-55, 110265, 110270, 110275-7, 110284, 110289-90, 110295, 110298, 110306-311, 110317, 110323, 110325-328, 110332, 110334, 110335, 110337,
- faktury VHČ:120182 - 120216

Bankovní výpis

- BV HČ 9-12/ 2020, BV SF 9-12/2020, BV depozit 9-12/2020, BV rezerv 9-12/2020,
- BV HČ 1-8/ 2020, BV SF 1-8/2020, BV depozit 1-8/2020, BV rezerv 1-8/2020, BV VHČ 10/2020, 11/2020.

Účetní doklad

- účetní doklad Fond rezerv 540000007-14
- účetní doklad Sociální Fond 710038-57

- účetní doklad depozitní účet 710047

Účetní doklad

- k 31.08.2020: 510000123, 510000174, 510000193
- 130000001, 130000002, 130000003, 130000004, 130000005
- k 31.08.2020: UCT zaúčtování banky: 2020202000017,0095,0096,0097,0099,0225,11015
- k 31.08.2020: POU poukazy : 2020810002,006,007
- k 31.08.2020: POK : 20205000142
- 710007,710010,710029,
- 540000005,540000006,
- Doklady VHČ k 31.08.2020:
- 720000001, 720000015, 720000016, 720000022, 720000038, 720000041, 720000057, 720000069, 720000072, 720000100, 720000101, 720000105, 720000109, 720000127, 720000141, 720000142, 720000146, 720000187, 720000194, 720000215, 720000224, 720000229, 720000109, 720000290,
- 880000001, 880000002
-
- k 31.12.2020:
- 300000032, 300000033, 300000034, 300000035, 300000037, 300000038, 300000039, 300000041, 300000042, 300000043, 300000044, 300000048, 300000050, 300000051, 300000052, 300000053, 300000054

Pokladní doklad

- VHČ k 31.08.2020:
- 08/20 20205100155 - 20205100139
- 06/20 20205100092 - 20205100117
- 03/20 20205100049 - 20205100037
- HČ k 31.08.2020:
- 06/20 20205000106 - 20205000130
- 03/20 20205000051 - 20205000074

Evidence majetku

- majetkové doklady k 31.08.2020: 300000001, 300000002, 300000003, 300000005, 300000007, 300000009, 300000010, 300000011, 300000013, 300000014, 300000015, 300000016, 300000017, 300000018, 300000019, 300000021, 300000022, 300000023, 300000025, 300000026, 300000027, 300000028, 300000030
- k 31.12.2020: 300000032, 300000033, 300000034, 300000035, 300000037, 300000038, 300000039, 300000041, 300000042, 300000043, 300000044, 300000048, 300000050, 300000051, 300000052, 300000053, 300000054,

Inventurní soupis majetku a závazků

- „Metodický pokyn RHMP k zajištění provedení inventarizace majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2020“, schválený usnesením Rady HMP č. 2242 ze dne 12.10.2020 (dále jen Metodický pokyn)
- „Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha - Troja“ ze dne 01.11.2011
- „Plán inventur na rok 2020“ k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 ze dne 05.11.2020, kterým byli jmenováni členové Hlavní inventarizační komise (HIK)
- Proškolení zaměstnanců dne 05.11.2020
- Inventarizační zpráva HIK ze dne 10.02.2021
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení zastupitelstva o odměňování zastupitelů č.4.ze dne 5.11.2018, č.20 ze dne 11.12.2018, č69 ze dne 4.2.2020

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- MŠ Nad Kazankou 30

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.08.2020, k 31.12.2020 - MŠ Nad Kazankou 30

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.08.2020, k 31.12.2020 - MŠ Nad Kazankou 30

Smlouvy o dílo

- k 31.12.2020: smlouva o dílo č. SL/257 ze dne 7. 9. 2020, č. SL/251 ze dne 25. 6.2020

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

- k 31.08.2020: protokol č. PP/36/02/533/2019 o předání a převzetí do správy HMP ze dne 3. 3. 2020 (pozemek parc. č. 313 v k.ú. Troja)
- k 31.12.2020: protokol č. PP/36/02/10069/2019 o předání, převzetí a následném předání do nájmu a správy dlouhodobého hmotného majetku získaného investiční výstavbou ze dne 21.09.2020 – Vodovodní řad a Tlaková kanalizace – ulice U Loskotů

- Kupní smlouva ze dne 28.12.2020 (vodovodní přípojka)

Darovací smlouvy

- - darovací smlouva o darování movité věci ze dne 13.11.2020 (6 ks kamenných pískovcových prvků před Kapli sv. Václava v Podhoří)

Smlouvy nájemní

- k 31.08.2020: nájemní smlouva č. NMČ/8 ze dne 19.12.2012 včetně dodatků č. 1 - 4, č. NN/62, NN/64, NN/65, NN/68, NN/75, NPP/12, NPP/28, PF/10, PF/16, PF/23, PF/31, PF/42, PF/67, NB/86, NB/88.

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti s os.č.240

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce os.č. 434, 312, 258, 298, 431, 228.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů zaměstnanců s os.č.225, 436, 414, 224, 228

Smlouvy ostatní

- Veřejnoprávní smlouvy: DOTAČNÍ PROGRAM:VSD/56,VSD/57,VSD/58,VSD/59,VSD/60,VSD/61,VSD/62,VSD/63,VSD/64,VSD/65,VSD/66,VSD/67
- ROZPOČET MČ: VSD/68/ ze dne 02.07.2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- k 31.12.2020:
- „Nátěr oken rezidence Nad Kazankou 39/222, Praha 7, Troja“
- - výzva
- - jmenování komise
- - protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek
- - smlouva o dílo
-
- „Nátěr střechy ZŠ Trojská 110/211, Praha 7, Troja“
- - výzva
- - jmenování komise
- - protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek
- - smlouva o dílo

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k 31.08.2020, platné k 31.12.2020

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

- Nařízení starosty MČ Praha - Troja č. 1/2020 ze dne 20.01.2020

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 27.01.2020, ze dne 03.06.2020 a ze dne 18.07.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- k 31.08.2020: usnesení ZMČ č. 81 ze dne 26.05.2020, usnesení ZMČ č. 82 ze dne 26.05.2020

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápisy z veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací ZŠ, Trojská 110 a MŠ, Nad Kazankou 30 za rok 2019, 2018, 2017, 2016, 2015, 2014, 2014, 2013 a 2012

objednávky

- objednávky č. 9/2020, 19/2020, 24/2020, 29/2020, 30/2020, 42/2020, 52/2020, 60/2020, 61/2020, 74/2020, 107/2020.

Program o poskytování dotací z rozpočtu MČ

- Program o poskytování dotací z rozpočtu MČ schválen usnesením č.65 ze dne 03.12.2020

znalecký posudek

- znalecký posudek č. 56-3618-2020 ze dne 24.05.2020 (pozemek parc. č. 1466/4 v k.ú. Troja)

hromadný limitovaný příslib

- hromadný limitovaný příslib č. 15, 21, 26