



## 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 1.1.2017 do 31.12.2017

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Troja (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 20.11.2017 - 08.12.2017
  - b) 19.03.2018 - 23.03.2018
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Troja za rok 2017 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 28.07.2017. 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 1133028/2017 dne 20.7.2017.
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. 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 zákona č. 460/2016 Sb.,
- 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. 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 vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- 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:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a 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 rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu 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).

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. 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 zaměstnavatele, Fond rozvoje a rezerv a Rozvojový fond Troja), 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 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, prodeje majetku, směna majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

Přezkoumána byla správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy, výběrovým způsobem byla ověřena 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, smlouvy kupní a smlouvy směnné, 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 právními nebo fyzickými osobami

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (účelová neinvestiční dotace z rozpočtu hl. m. Prahy „Příprava a zkoušky zvláštní odborné způsobilosti“ - UZ 81, účelová investiční dotace poskytnutá z rozpočtu hl. m. Prahy "Rekonstrukce obvodových opukových zdí hřiště MŠ nad Kazankou a přilehlé zahrady" - ORG 80129, účelová investiční dotace poskytnutá z rozpočtu hl. m. Prahy "Výstavba vodovodních a kanalizačních řadů v MČ" - ORG 7787, účelová investiční dotace poskytnutá z rozpočtu hl. m. Prahy na podporu v oblasti přístupnosti a odstraňování bariér na území hl. m. Prahy na rok 2017 "Zřízení bezbariérového vstupu k ordinaci praktického lékaře" - ORG 80248).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu „Mateřská škola Nad Kazankou“ ze dne 17.12.2002 ve znění dodatků č. 1 - 2.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným příspěvkovým organizacím, zásob,

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 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.

MČ v přezkoumaném období nezdala žádnou podlimitní ani nadlimitní veřejnou zakázku. Byly zadávány pouze veřejné zakázky malého rozsahu v poptávkovém řízení (§ 31). Byl přezkoumán postup MČ jako zadavatele na vybraných zakázkách malého rozsahu na stavební práce:

- „Výmalba základní školy Trojská 110/211, Praha 7, Troja“,
- „Oprava vstupního schodiště rezidence Nad Kazankou 39/222, Praha 7“,
- „Vodovodní řad DN 110 a tlaková splašková stoka DN 60 a obnova komunikace U Loskotů, Praha 7 – Troja“,
- „Zřízení bezbariérového vstupu k ordinaci Sádky 327/5, Praha 7, Troja“,
- „Regenerace zahrady MŠ v Praze – Troji“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Výmalba základní školy Trojská 110/211, Praha 7, Troja“, „Oprava vstupního schodiště rezidence Nad Kazankou 39/222, Praha 7 – Troja“, „Vodovodní řad DN 110 a tlaková splašková stoka DN 60 a obnova komunikace U Loskotů, Praha 7 – Troja“ a „Zřízení bezbariérového vstupu k ordinaci Sádky 327/5, Praha 7, Troja“.

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, a zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. 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 ustanovením § 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 C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

### **Při konečném přezkoumání hospodaření MČ**

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

### **a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 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*

Při přezkoumání hospodaření MČ byla v Základní škola, Praha 7 Troja, Trojská 110, v souladu s ustanovením § 9 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, provedena kontrola hospodaření této příspěvkové organizace a nakládání s majetkem a s neinvestičním příspěvkem, který jí MČ poskytla. Bylo zjištěno, že veřejnosprávní kontrola, kterou byla MČ povinna vykonávat vůči této příspěvkové organizaci, nebyla v přezkoumávaném období dostatečně funkční.

Zřizovací listina příspěvkové organizace ze dne 24. 10. 2002 ve znění pozdějších dodatků č. 1 – 2 obsahovala vymezení majetku, který byl MČ předán k hospodaření (svěřený majetek) podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou zřizovací listiny, ve znění platném ke dni 31. 12. 2016, bylo zjištěno, že MČ podle čl. 6 - Majetek a hospodaření předala základní škole na základě smlouvy o výpůjčce bezúplatně nemovitý majetek k užívání. MČ Smlouvu o výpůjčce kontrole nedoložila (nebyla nikdy vypracovaná), svěřený majetek nelze dostatečně specifikovat.

MČ nedoložila provedení kontrol svých příspěvkových organizací za rok 2015 a 2016, v souladu s ustanovením § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že zřizovatel provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace.

Vzhledem k výše uvedeným nedostatkům kontrolní skupina konstatovala, že systém kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola, Praha 7 Troja, Trojská 110, nebyl dostatečně zajištěn a plně funkční ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

### **b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017**

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

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

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

#### ➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3*

Při přezkoumání pohybu majetku vedeného na účtu 021 – Stavby bylo zjištěno, že MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je okamžikem uskutečnění účetního případu den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. uvedení do stavu způsobilého k užívání, ve smyslu ustanovení § 14 odst. 12 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. Jednalo se například o pozdní zařazení majetku pořízeného v rámci investiční akce:

„Výstavba opěrných opukových zdí na pozemku parc. č. 390/1, k.ú. Troja“ v celkové výši 1 836 511,38 Kč (inventurní číslo MC52E0000174). Majetek byl zařazen do účetní a majetkové evidence dne 1.10.2017 (doklad č. 300000040), což nebylo v souladu s Předávacím protokolem stavby, který byl vyhotoven a odsouhlasen zástupci MČ dne 28.6.2017. V důsledku nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu nebylo zahájeno včas odpisování majetku.

**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 § 55*

Kontrolou smluvních vztahů a pohybu majetku vedeného na účtu 021 – Stavby bylo zjištěno, že MČ nedodržela ustanovení § 55 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, tím, že náklady související s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nebyly součástí ocenění majetku. Jednalo se například o majetek pořízený v rámci investičních akcí:

„Výstavba opěrných opukových zdí na pozemku parc. č. 390/1, k.ú. Troja“. Investiční akce byla provedena na základě Smlouvy o dílo ze dne 31.5.2017, uzavřené s dodavatelem BURGER A SPOL s.r.o. (IČO: 27234371), kde je uvedeno, že podkladem pro stavební úpravy a udržovací práce opěrné zdi je projektová dokumentace, kterou zpracovalo CEDE studio, s.r.o. Platba za projektovou dokumentaci ve výši 26 620 Kč byla uhrazena dne 12.12.2014 (PID MC52P0005LRP) a byla zaúčtována jako běžný výdaj (položka 5169, účet 518 – Ostatní služby). Správně mělo být účtováno jako o kapitálovém výdaji (položka 6121, účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek). Cena za projektovou dokumentaci měla být součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku;

„Rekonstrukce ZŠ (ORG 80485)“. Jedná se o investiční akci hrazenou z rezervy pro městské části z rozpočtu hlavního města Prahy (rozpočtové opatření číslo 3048 ze dne 22.6.2017). Platba za zpracování architektonické studie v celkové výši 100 000 Kč byla uhrazena dne 1.12.2016 (PID MC52P0004D47) a byla zaúčtována jako běžný výdaj (položka 5169, účet 518 – Ostatní služby). Správně mělo být účtováno jako o kapitálovém výdaji (položka 6121, účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) a cena za zpracování architektonické studie v celkové výši 100 000 Kč měla být součástí ocenění dlouhodobého majetku.

Ustanovení § 55 odst. 1 písm. a) a 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, stanovuje, že součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku jsou zejména náklady na předprojektové přípravné a projektové práce.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 25*

Kontrolou plnění a fakturace plynoucí z uzavřených smluv a pohybu majetku vedeného na účtu 021 – Stavby bylo zjištěno, že došlo k proplacení faktury, která nebyla dodavatelem (IČO 26183960) vystavena v souladu s uzavřenou smlouvou. Jednalo se o přijatou fakturu č. 2016110483 ze dne 16.12.2016, která byla uhrazena dne 21.12.2016 (doklad č. 510001316). Uvedená faktura byla vystavena na základě Smlouvy o dílo ze dne

8.11.2016. Předmětem smlouvy byla dodávka hardware vybavení, včetně jeho montáže na předem připravené vnější i vnitřní sdělovací rozvody a uvedení do provozu (dále jen dílo) v celkové výši 123 048 Kč bez DPH. Smluvní strany se dohodly, že cena bude uhrazena po převzetí díla, do 14 dnů od obdržení faktury se soupisem provedených prací odsouhlasených objednatelem. Kontrolní skupině byl doložen předávací protokol ze dne 14.3.2017 na dodávku a převzetí díla dle specifikace Smlouvy o dílo uzavřené dne 8.11.2016. MČ tak nepostupovala podle výše uvedené smlouvy, protože podle smluvního ujednání mělo dojít k proplacení faktury nejdříve až po převzetí díla, to je dne 14.3.2017.

Přestože faktura byla, v souladu se zákonem o účetnictví, věcně i formálně přezkoušena a byla potvrzena příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, lze konstatovat, že kontrola byla provedena pouze formálně, a při výkonu řídicí kontroly nebyly, v rozporu s ustanovením § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, uplatněny kontrolní postupy podle § 6 zákona o finanční kontrole. Vnitřní kontrolní systém MČ, který jsou vedoucí zaměstnanci MČ povinni udržovat ve smyslu ustanovení § 25 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl zcela funkční.

**NAPRAVENO.**

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

*Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ zatřídila výdaje za užití duševního vlastnictví týkající se plateb za hudební produkci na akcích pořádaných MČ nesprávně na rozpočtovou položku 5169 - Nákup ostatních služeb (např. doklady č. 510000192 ve výši 27 000 Kč, č. 410000255 ve výši 4 500 Kč a č. 410000301 ve výši 40 000 Kč). Správně měly být tyto výdaje zatříděny na rozpočtovou položku 5041 - Odměny za užití duševního vlastnictví.

MČ tím nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

**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*

Při přezkoumání nákladů na zaměstnance MČ v hlavní činnosti a tvorby a čerpání Fondu zaměstnavatele bylo zjištěno, že MČ nesprávně účtovala o nákladech na příspěvek na penzijní připojištění v celkové částce 37 000 Kč na účet 528 – Jiné sociální náklady (např. doklad č. 510000007 ve výši 3 500 Kč, č. 510000187 ve výši 3 500 Kč a č. 510000921 ve výši 4 000 Kč). Správně mělo být účtováno na účet 527 – Zákonné sociální náklady.

MČ ve výše uvedených případech nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty A.I.16 (zákonné sociální náklady) podle ustanovení § 33 odst. 2 písm. d) 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, ve kterém je uvedeno, že položka A.I.16 obsahuje náklady podle § 24 odst. 2 písm. j) zákona upravujícího daně z příjmů, pokud se na příslušnou účetní jednotku vztahují podle jiného právního předpisu včetně přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb.

**NAPRAVENO.**

➤ ustanovení § 4 odst. 8

Kontrolou došlých faktur bylo zjištěno, že MČ nesprávně účtovala o pořízení stravenek Ticket restaurant v celkové hodnotě 84 201 Kč (faktura č. 2017110230). Nákup stravenek, včetně poplatků za službu, MČ účtovala prostřednictvím účtu 518 – Ostatní služby. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.III.15. Ceniny“. Podle ustanovení § 25 odst. 3 písm. e) 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, uvedená položka obsahuje druhy platebních prostředků nahrazujících peníze, za něž byla při nákupu uhrazena částka odpovídající jejich jmenovité hodnotě a které slouží k úhradě nebo potvrzují úhradu poplatků, zboží nebo služeb, přičemž se zejména jedná o poštovní známky, kolky, dálniční známky, předplacené jízdenky, vstupenky, telefonní karty, stravenky do provozoven veřejného stravování a dárkové poukázky, a to do okamžiku jejich spotřeby. Správně mělo být účtováno prostřednictvím účtu 263 – Ceniny (80 780 Kč) a poplatky za služby prostřednictvím účtu 518 – Ostatní služby (3 421 Kč).

MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

**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 2017, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření.**

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

**III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2017:**

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 ..... 2,82 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 5,11 %
- 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.).

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 23.3.2018.

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 26.03.2018

Podpisy kontrolerek:

Bc. Jana Kabilová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

  
.....

Ing. Ilona Honsová

  
.....

Ing. Hana Luptáková

  
.....

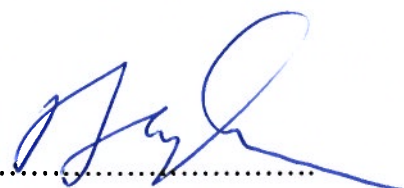
Ing. Hana Trávníčková

  
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - 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 ...<sup>4.4.2018</sup>.....

Ing. Tomáš Bryknar  
starosta MČ

  
.....

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

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

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

**Rozpočtový výhled**

- schválen usnesením ZMČ č. 98 ze dne 28.3.2017 do roku 2022.

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena usnesením ZMČ č. 90 ze dne 1.12.2016.

**Návrh rozpočtu**

- na rok 2017 zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 10.3.2017 a sejmuto dne 31.3.2017.

**Schválený rozpočet**

- na rok 2017 schválen usnesením ZMČ č. 98 ze dne 28.3.2017.

**Rozpočtová opatření**

- č. 2001, 2003, 2030, 2099, 2116, 2157, 3013, 3016, 3021, 3022, 3027, 3028, 3029, 3037, 3045, 3046, 3048, 3058, 8008.

**Závěrečný účet**

- za rok 2016 schválen usnesením ZMČ č. 105 dne 30.5.2016.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC za období 10/2017
- Výkaz FIN 2 - 12 M za období 10/2017
- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC za období 12/2017
- Výkaz FIN 2 - 12 M za období 12/2017

**Výkaz zisku a ztráty**

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.10.2017, hlavní a podnikatelské činnosti k 31.12.2017

**Rozvaha**

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.10.2017, k 31.12.2017

**Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 31.12.2017

**Účtový rozvrh**

- hlavní a podnikatelské činnosti pro účetní období r. 2017

**Hlavní kniha**

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.10.2017
- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.12.2017

**Účetní deník**

- ke dni 31.12.2017

**Kniha došlých faktur**

- za hlavní a podnikatelskou činnost vedená v modulu KDF programového vybavení GINIS ke dni 31.12.2017

**Kniha odeslaných faktur**

- za podnikatelskou činnost vedená v modulu KOF programového vybavení GINIS ke dni 31.12.2017

**Faktura**

- Hlavní činnost – přijaté:  
2016110491, 2016110483, 2016110467, 2017110025, 2017110054, 2017110068, 2017110079,  
2017110169, 2017110102, 2017110108, 2017110118, 2017110136, 2017110144, 2017110170,  
2017110185, 2017110186, 2017110071, 2017110101, 2017110128, 2017110129, 2017110166,  
2017110244, 2017110226, 2017110205, 2017110210, 2017110214, 2017110230, 2017110235,  
2017110249, 2017110269, 2017110275, 2017110289, 2017110295, 2017110312, 2017110360,  
2017110369, 2017110373, 2017110086, 2017110154, 2017110349, 2017110225 - 2017110253,  
2017110257 - 2017110285, 2017110382, 2017110383, 2017110384, 2017110385, 2017110386,  
2017110410, 2017110411, 2017110412, 2017110414, 2017110415, 2017110416, 2017110417,  
2017110418, 2017110419, 2017110420, 2017110421, 2017110422, 2017110423, 2017110424,  
2017110425, 2017110426, 2017110427, 2017110428, 2017110429, 2017110430, 2017110431,  
2017110432, 2017110435, 2017110437, 2017110439, 2017110442, 2017110453, 2017110456,  
2017110457, 2017110458, 2017110459, 2017110461, 2017110463, 2017110465, 2017110472,  
2017110473, 2017110475, 2017110481.
- Podnikatelská činnost - přijaté:.

2017120200, 201712204, 2017120216, 2017120217, 2017120241, 2017120256, 2017120260, 2017120264, 2017120265, 2017120268, 2017120271, 2017120276 – 2017120318, 120296 - 12326.

- Podnikatelská činnost - vydané:  
2017220010 – 2017220030, 2017220037 - 2017220043, 2017220052 - 2017220055.

#### Bankovní výpis

- k účtu hlavní činnosti č. 2000725369/0800 č.: 25, 29, 34, 37, 47, 53, 54, 55, 56, 57, 61, 63, 64, 67, 74, 91, 86, 87, 88, 89 - 93, 122.
- k účtu Fondu zaměstnavatele č. 107-2000725369/0800 č.: 1-4, 5-8.
- k účtu Fondu rozvoje a rezerv č. 1222-2000725369/0800 č.: 2, 3.
- k účtu podnikatelské činnosti č. 9021-2000725369/0800 : č. 018 - 035, 056, 066.

#### Účetní doklad

- Hlavní činnost - účetní doklad č.:  
110000055, 110000084, 110000109, 110000113, 110000119, 110000120, 110000147, 110000190, 110000195, 110000231, 110000252, 110000269, 110000351, 110000360, 110000362, 110000382, 110000390, 110000395, 110000396, 110000397, 110000398, 110000400, 110000401, 110000403, 110000451, 110000456, 300000001, 300000002, 300000004, 300000005, 300000007, 300000009, 300000011, 300000012, 300000015, 300000017, 300000021, 300000029, 300000034, 300000036, 300000038, 300000040, 300000041, 510000007, 510000015, 510000134, 510000187, 510000192, 510000214, 510000254, 510000272, 510000296, 510000304, 510000317, 510000326, 510000330, 510000363, 510000367 - 510000373, 510000374, 510000375, 510000385, 510000417 - 510000440, 510000427, 510000448, 510000481, , 510000501, 510000542, 510000586 - 510000587, 510000588, 510000591, 510000592, 510000593, 510000594 - 510000597, 510000598 - 510000611, 510000609, 510000612 - 510000618, 510000619 -510000622,510000646, 510000667, 510000685, 510000718, 510000719, 510000734, 510000776, 510000798, 510000831, 510000838, 510000880, 510000909, 510000921, 510000923, 510000936, 510000974, 510000984, 510000997, 510000998, 510001016, 510001037, 510001038, 510001039, 510001084, 510001099, 510001129, 510001130, 510001131, 510001131, 510001133, 510001134, 510001151, 510001214, 610000005, 610000028, 610000033, 610000035, 610000036, 610000041, 610000043, 610000047, 610000049.
- Podnikatelská činnost - účetní doklad č.:  
110000079, 110000094, 110000157, 110000169, 120000027, 120000077, 120000128, 120000133, 120000032, 120000137, 120000138, 120000045, 120000048, 120000149, 120000171, 120000173, 120000183, 120000191, 120000192, 120000205, 120000208, 120000197,120000222, 20000829, 120000006-120000008, 120000014, 220000003, 220000009, 220000010, 220000013, 220000015, 220000024, 220000030, 220000032, 220000033, 220000034, 220000045, 220000050, 420000019, 420000031, 420000137 – 420000196, 420000205, 420000215, 420000229, 420000229, 420000239, 420000245 - 420000266, 520000016, 520000131-520000135, 520000409-520000413, 520000695-520000699, 520000875 - 520000894,520000282, 520000573, 520000671, 520000812, 520000818 - 520000859, 520000887, 520001058, 620000004, 720000008, 720000016, 720000017, 720000023, 720000047, 720000056, 720000080, 720000090, 720000122, 720000131, 720000132, 720000138, 720000144, 720000159, 720000167, 720000194, 720000196 - 720000201, 720000205, 720000206, 720000215, 720000216, 720000246, 720000261 - 720000266, 720000277, 720000278, 720000285, 720000204, 720000205, 720000209, 720000258, 720000268, 720000269, 720000275, 720000296, 720000305, 720000329, 720000338, 720000363, 720000372, 720000373, 720000380, 720000398, 720000399, 720000400, 720000401, 720000403, 720000430, 720000431, 720000432, 720000433, 720000435, 720000439, 840000018, 840000021, 840000024, 840000030, 840000032, 840000033, 840000035, 870000039, 870000040, 880000001 – 880000047, 880000051 – 880000055, 880000075, 880000077.
- PID č.:  
MC52P00045OL;MC52P00045GP;MC52P0003YFK;MC52P0003XSY;MC52P0003W2R;MC52P0003UKN;MC52X000RS41;MC52P0003QAT;MC52P0003Q9Y;MC52P0003Q83;MC52P0003PKM;MC52P0003PRN;MC52X000RYMD;MC52P0003OQZ;MC52P0003NY2;MC52P0003NDZ;MC52P0003NIA;MC52X000S51K;MC52X000EEJD;MC52X000EEE2;MC52X000EEK8;MC52X000EENT;MC52X000EEEO;MC52X000EEPJ;MC52X000EEQE;MC52X000EF0T;MC52X000JW9G;MC52X000EETZ;MC52X000EEUU;MC52X000EEWK;MC52X000EEXF;MC52X000EGP5;MC52X000QZ9C;MC52X000EF2J;MC52X000E8QK;MC52X000EH7G;MC52X000J5NR;MC52X000EU62;MC52X000EU62;MC52X000EEYA;MC52X000EEZ5;MC52X000EEZ5;MC52X000GQD5;MC52X000EGQ0;MC52X000JDG6;MC52X000EUOK;MC52P0003R5B;MC52P0003RPJ;MC52P0003ROO;MC52P0003RNT;MC52P0003RMY;MC52P0003RL3;MC52P0003RJD;MC52P0003RII;MC52P0003RHN;MC52P0003RGS;MC52P0003RFX;MC52P0003RE2.

#### Pokladní kniha (deník)

- Hlavní činnost: 3/2017, 6/2017, 7/2017, 8/2017, 10/2017, 11/2017, 12/2017.

- Podnikatelská činnost: 6/2017, 7/2017, 8/2017, 9/2017, 10/2017, 12/2017.

#### **Pokladní doklad**

- Hlavní činnost - účetní doklad č.:  
410000015, 410000044 - 410000106, 410000123, 410000156, 410000157, 410000159 - 4100000184,  
410000210 - 410000241, 410000255, 410000286, 410000288, 410000293, 410000296, 410000303,  
410000316, 410000319, 410000321, 410000322, 410000331, 410000332, 410000333, 410000334,  
410000338, 410000339, 410000348, 410000344, 410000345, 410000346, 410000349, 410000372,  
410000370, 410000371, 410000373, 410000482, 410000289, 410000293, 410000294, 410000296,  
410000303, 410000255, 410000301.
- Podnikatelská činnost - účetní doklad č.:  
20175100137 - 20175100194.

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohody o hmotné odpovědnosti (zaměstnanci úřadu - osobní číslo): 152, 225, 362

#### **Evidence pohledávek**

- Modul DDP (daně, dávky, poplatky) programového vybavení GINIS za období 1 - 12/2017.

#### **Evidence závazků**

- Modul KDF (kniha došlých faktur) programového vybavení GINIS za období 1 - 10/2017.
- Modul KDF (kniha došlých faktur) programového vybavení GINIS za období 10 - 12/2017.

#### **Evidence majetku**

- Inventurní číslo:  
M5200002001, MC5200002004, MC5200002005, MC5200002008, MC5200002009, MC5200002010,  
MC5200002011, MC5200002012, MC5200002014, MC5200002016, MC5200002018, MC5200002020,  
MC5200002021, MC5200002023, MC5200002024, MC5200002029, MC5200010089, MC52E0000011,  
MC52E000013, MC52E0000174, MC52E0000175, MC5200003045, MC5200003047, MC5200010438,  
MC52E0000146, MC52E0000170, MC52E0000173, MC5200010432, MC5200010437, MC52E00010439,  
MC5200010452, MC5200010451, MC5200010553, MC5300000581, MC5200010435, MC5200000312,  
MC5200010423, MC5200003014, MC5200010454, MC52E0000177, MC52E0000178, MC52E0000176.
- Účetní doklad číslo:  
300000001, 300000002, 300000005, 300000007, 300000009, 300000011, 300000012, 300000015,  
300000017, 300000021, 300000034, 300000036, 300000038, 300000040, 300000041, 300000043,  
300000044, 300000045, 300000047, 300000048, 300000049, 300000050, 300000053.
- Předávací protokoly a ostatní písemnosti:  
Předávací protokol o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku ze dne 15.3.2017, Protokol o vyřazení  
dlouhodobého nehmotného majetku ze dne 22.3.2017, Protokol o vyřazení majetku ze dne 26.10.2017,  
Předávací protokol ze dne 31.5.2017, Smlouva o dílo ze dne 2.5.2017 (Červenka), Předávací protokol  
ze dne 14.3.2017 („Oplocení Povltavská“), Smlouva o dílo ze dne 8.11.2016 (2N  
TELEKOMUNIKACE a.s.), Předávací protokol o vyřazení dlouhodobého hmotného majetku ze dne  
15.3.2017, Směnná smlouva ze dne 21.12.2016 („Směnu ideální 1 pozemku parc. č. 1472/2 za pozemek  
parc. č. 1737“), Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí č. V8259/2017 ze dne 2.2.2017, Doložka  
podle § 43 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze – záměr MČ Troja směřit pozemek,  
Předávací protokol ze dne 14.6.2017 (BURGER A SPOL s.r.o.), Předávací protokol ze dne 22.9.2017  
(BURGER A SPOL s.r.o.), Smlouva o dílo ze dne 31.5.2017 včetně dodatku č. 1 (BURGER A SPOL  
s.r.o.), Smlouva o dílo ze dne 29.11.2016 včetně dodatku č. 1 – 2 (BURGER A SPOL s.r.o.), Protokol  
o vyřazení majetku z užívání ze dne 7.12.2017, Zápis o předání a převzetí stavby (vodovodní řád) ze  
dne 10.11.2017, Návrh na vyřazení majetku (malotraktor) ze dne 26.10.2017, Protokol o odborné  
montáži, předání a převzetí díla (multifunkční workhoutová sestava ARMY) ze dne 23.11.2014, Kupní  
smlouva prodej movité věci ze dne 26.10.2017, Smlouva o dílo (Vodovodní řád DN 110 a obnova  
komunikace u Loskotů) ze dne 21.6.2017.

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

- Hlavní činnost: č. 1 (013), č. 2 (018), č. 3 (019), č. 4 (021), č. 5 (022), č. 6 (028), č. 7 (031), č. 8 (032),  
č. 9 (036), č. 11 (073), č. 47 (403), č. 53 (902), č. 55 (909).
- Podnikatelská činnost: č. 1 (194), č. 3 (241), č. 4 (261), č. 7 (311), č. 9 (321), č. 11 (331), č. 14 (337), č.  
16 (343), č. 17 (349), č. 20 (381), č. 22 (384), č. 25 (408).

#### **Mzdová agenda**

- Osobní složky zaměstnanců úřadu - osobní číslo: 9, 75, 152, 161, 203, 225, 245, 307, 362, 377.
- Dohody o hmotné odpovědnosti (osobní číslo): 152, 225, 362.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Osobní složky členů zastupitelstva, včetně platových výměrů - osobní číslo: 199, 238, 240, 286, 289,  
338, 339, 340, 341.

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Zřizovací listina Mateřské školy Nad Kazankou ze dne 17.12.2002 ve znění dodatku č. 1 a Změny zřizovací listiny příspěvkové organizace, provedené na základě usnesení Zastupitelstva městské části Praha – Troja č. 132 ze dne 7.12.2017.

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- sestavený ke dni 31.12.2017

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- sestavená ke dni 31.12.2017

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 2.5.2017 (Červenka),
- Smlouva o dílo ze dne 8.11.2016 (2N TELEKOMUNIKACE a.s.),
- Smlouva o dílo 216 ze dne 29.11.2016 včetně dodatku č. 1 ( 6.3.2017) a 2 (18.4.2017), (BURGER A SPOL s.r.o.),
- Smlouva o dílo č. 219 ze dne 31.5.2017 včetně dodatku č. 1 (1.8.2017) a 2 (27.8.2017), (BURGER A SPOL s.r.o.),
- Smlouva o dílo č. 221 ze dne 21.6.2017 (D+Z vodovody a kanalizace),
- Smlouva o dílo č. 222 ze dne 28.6.2017 včetně dodatku č. 1 (1.8.2017), (Kapitán Praha s.r.o.),
- Smlouva o dílo č. 224 ze dne 15.8.2017 (Garamont Praha s.r.o.),
- Smlouva o dílo č. 228 ze dne 20.11.2017 (SRNANEK BUILDING s.r.o.),
- Smlouva o dílo č. 227/2017 ze dne 6.11.2017 (Hybaj, s.r.o),

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

- Směnná smlouva ze dne 21.12.2016 („Směnu ideální 1 pozemku parc. č. 1472/2 za pozemek parc. č. 1737“),
- Protokol číslo PP/35/07/168/2017 ze dne 27.7.2017, (svěření parc. č. 264/1, 264/7),
- Kupní smlouva ze dne 23.10.2017 společnosti Zlatá Praha Salabka, s.r.o., (prodej malotraktoru).

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva ze dne 20.12.2016 (Trojské gymnázium s.r.o.)

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce ze dne 28.4.2017 (ZŠ Praha 7, Trojská 110)
- Smlouva o výpůjčce ze dne 28.4.2017 (MŠ Praha 7, Nad Kazankou)

### **Smlouvy nájemní**

- č. MP 2015043/0043 (nájem kopírky Xerox)
- č. NN/43/2014 ze dne 28.2.2013, a Dodatek č. 1 ze dne 1.11.2013 č. NN/49/2014 ze dne 1.7.2014, č. NN/60/2017 ze dne 31.1.2017, č. NN/61/2017 ze dne 31.1.2017, č. NN/62/2017 ze dne 30.6.2017, č. NN/63/2017 ze dne 16.9.2017
- č. NB/80/2017 ze dne 31.5.2017, č. NB/67/2014 ze dne 1.7.2014 včetně Dodatku č. 1 – 4
- č. 111N12/01 ze dne 19.12.2012 ve znění dodatků č. 1 – 4.

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

- Doložka podle § 43 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze – záměr MČ směniti pozemek (parc. číslo 264/1, 264/7)

### **Smlouvy o půjčce**

- Smlouva o půjčce č. PUJ/16/06/000216/2012 ze dne 5. 6. 2012.

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

- Uzavření finančního vypořádání za rok 2016, dopis ze dne 22.6.2017, č.j. MHMP 1020112/2017
- Úprava rozpočtu MČ - ponechané nevyčerpané prostředky, dopis ze dne 5.4.2017, č.j. MHMP 534145/2017
- RO 3022, účelová neinv. dotace MHMP (ZOZ), dopis ze dne 4.5.2017, č.j. MHMP 709221/2017
- RO 3029, účelová neinv. dotace MHMP (Agenda 21), dopis ze dne 31.5.2017, č.j. MHMP 892064/2017
- RO 3045, účelová neinv. dotace MHMP (problematika bezdomovectví) dopis ze dne 16.6.2017, č.j. MHMP 993874/2017
- RO 3021, účelová inv. dotace MHMP (Výstavba vodovodních a kanalizačních řadů, ORG 7787) dopis ze dne 6.4.2017, č.j. MHMP 541034/2017
- RO 3046, účelová inv. dotace MHMP (Zřízení bezbariérového vstupu k ordinaci praktického lékaře, ORG 80428) dopis ze dne 16.6.2017, č.j. MHMP 993736/2017
- RO 3048, účelová inv. dotace MHMP (Rekonstrukce ZŠ, ORG 80485) dopis ze dne 22.6.2017, č.j. HMP 1017758/2017

- RO 3058, účelová inv. dotace MHMP (Troja - vybudování fitparku) dopis ze dne 20.9.2017, č.j. MHMP 147994/2017
- průtoková účelová neinv. dotace (integrace žáků, mzdové náklady, asistenti pedagoga UZ 91) dopis ze dne 3.5.2017, č.j. MHMP 670420/2017
- průtoková účelová neinv. dotace (posílení mzdových prostředků UZ 96) dopis ze dne 3.5.2017, č.j. HMP 61525/2017
- průtoková účelová neinv. dotace (OP VVV, Podpora škol formou projektů zjednodušeného vykazování, ORG 10395) dopis ze dne 23.3.2017, č.j. MHMP 447061/2017

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

- Program pro poskytování dotací z rozpočtu Městské části Praha - Troja "Podpora projektů v oblasti rozvoje, krajiny, občanské společnosti, vybavení, služeb a volnočasových aktivit v prostoru trojské kotliny pro rok 2017"
- Usnesení zastupitelstva MČ č. 61 ze dne 1.12.2016
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Městské části Praha-Troja, ze dne 1.6.2017 (Fokus Praha z.ú.)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Městské části Praha-Troja, ze dne 27.4.2017 (TJ Sokol Troja z.s.)

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.9.2017 (os. č. 380)

#### **Dohody o provedení práce**

- Mzdové listy zaměstnanců úřadu - osobní číslo: 165, 244, 250, 330, 347, 375, 376
- Dohoda o provedení práce ze dne 14.9.2017 (165), Dohoda o provedení práce ze dne 14.9.2017 (244), Dohoda o provedení práce ze dne 14.9.2017 (250), Dohoda o provedení práce ze dne 14.9.2017 (330), Dohoda o provedení práce ze dne 23.2.2017 (347), Dohoda o provedení práce ze dne 23.2.2017 (375), Dohoda o provedení práce ze dne 14.3.2017 (376).

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

- Osobní složky, platové výměry, pracovní smlouvy, mzdové listy zaměstnanců úřadu - osobní číslo: 9, 75, 152, 161, 203, 225, 245, 307, 362, 377.

#### **Smlouvy ostatní**

- Dohoda o poskytování právní pomoci (MS/15) ze dne 18.10.2014,
- Rámcová smlouva o poskytnutí právních služeb (MS/25) ze dne 3.4.2017,
- Smlouva o poskytování právních služeb (MS/26) ze dne 28.6.2017
- Pojištná smlouva č. 7721004120 ze dne 16.10.2017 o pojištění hospodářských rizik,

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Výmalba základní školy Trojská 110/211, Praha 7, Troja
- Oprava vstupního schodiště rezidence Nad Kazankou 39/222, Praha 7 – Troja
- Vodovodní řad DN 110 a tlaková splašková stoka DN 60 a obnova komunikace U Loskotů, Praha 7 – Troja
- Zřízení bezbariérového vstupu k ordinaci Sádky 327/5, Praha 7, Troja
- Regenerace zahrady MŠ v Praze – Troji

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Nařízení starosty městské části Praha - Troje č. 1/207 ze dne 31.5.2017 k zajištění plně funkčního systému kontroly hospodaření PO.
- Směrnice pro hospodaření s majetkem MČ Praha - Troja ze dne 2.1.2014 včetně dodatku č. 1 ze dne 10.5.2017.
- Odpisový plán ze dne 20.12.2011.
- Směrnice k zajištění postupu při přípravě a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v návaznosti na ustanovení § 18 odst. 5 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů - platná do 22.11.2017
- Směrnice k zajištění postupu při přípravě a zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v návaznosti na § 31 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek - platná od 23.11.2017.
- Pracovní řád ze dne 1.12.2012.
- Nařízení tajemnice úřadu městské části Praha - Troja č. 3/2014 ze dne 1.11.2014 (Vnitřní platový předpis)
- Nařízení tajemnice úřadu městské části Praha - Troja č. 2/2014 ze dne 1.11.2014 (Výkazy prací DPP a DPČ)
- Směrnice k zajištění finanční kontroly v MČ Praha – Troja ze dne 1.3.2013
- Směrnici o oběhu účetních dokladů ze dne 12.5.2014.
- Směrnice pro nakládání s pohledávkami a tvorbu opravných položek ze dne 10.10.2017.

- Směrnice pro časové rozlišování ze dne 10.12.2017.

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

- Informace podle § 13 odst. 1. písm. b) a odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, o plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při závěrečném přezkoumávání hospodaření za rok 2016 odborem kontrolních činností Magistrátu hl. m. Prahy ze dne 1.6.2017.
- Nařízení starosty městské části Praha - Troja č. 1/2018 ze dne 5.1.2018 k odstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2017 odborem kontrolních činností MHMP.

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

- Informace podle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC a DSO, o plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při PH za rok 2016 odborem OKC Magistrátu hl. m. Prahy ze dne 9.2.2018.

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

- Zápis z 15.zasedání ZMČ - Praha Troja, konaného dne 2.3.2017, Zápis z 16.zasedání ZMČ - Praha Troja, konaného dne 28.3.2017, Zápis z 17.zasedání ZMČ - Praha Troja, konaného dne 30.5.2017, Zápis z 18.zasedání ZMČ - Praha Troja, konaného dne 15.6.2017, Zápis z 19.zasedání ZMČ - Praha Troja, konaného dne 19.10.2017, Zápis z 20.zasedání ZMČ - Praha Troja, konaného dne 7.12.2017 (včetně prezenční listiny a programu).
- Usnesení ZMČ č. 90 ze dne 1.12.2016, Usnesení ZMČ č. 92 ze dne 2.3.2017, Usnesení ZMČ č. 94 ze dne 2.3.2017, Usnesení ZMČ č. 95 ze dne 2.3.2017, Usnesení ZMČ č. 98 ze dne 28.3.2017, Usnesení ZMČ č. 99 ze dne 28.3.2017, Usnesení ZMČ č. 101 ze dne 28.3.2017, Usnesení ZMČ č. 105 ze dne 30.5.2017, Usnesení ZMČ č. 112 ze dne 15.6.2017, Usnesení ZMČ č. 134 ze dne 7.12.2017, Usnesení ZMČ č. 132 ze dne 7.12.2017, Usnesení ZMČ č. 133 ze dne 7.12.2017.

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápis z veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací za rok 2016 ze dne 10.2.2017.
- Plán kontrolní činnosti zřízených příspěvkových organizací na rok 2017 ze dne 5.1.2017.
- Zápis z veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací za rok 2017 ze dne 12.2.2018.

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

- Směrnice pro používání prostředků fondu zaměstnavatele, ze dne 25.7.2013
- Statut Rozvojového fondu Troja ze dne 1.6.2011

#### **Přezkoumané písemnosti kontrolované zřízené PO (Mateřská škola Nad Kazankou):**

- Účetní deník 1-12/2017
- Příkaz ředitelky Mateřské školy Nad Kazankou k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2017 ze dne 16.11.2017
- Seznam inventurních soupisů majetků a závazků ke dni 31.12.2017 Mateřské školy Nad Kazankou
- Inventurní soupisy: č. 1 (018), č. 2 (022), č. 3 (028),
- Bankovní výpisy Moneta Money Bank a.s., č.ú. 163044243/0600 č. 2017/10 z 31.10.2017, č. 2017/11 ze dne 30.11.2017, č. 2017/12 ze dne 31.12.2017
- dodavatelské faktury hlavní činnosti roku 2017 za měsíc říjen - prosinec 2017 (č. fa 129/17, 30/17, 33/17, 136/17, 150/17, 154/17, 162/17, 163/17, 165/17, 170/17, 177/17).
- Pověření k vykonávání funkce správce rozpočtu a hlavní účetní ze dne 28.8.2014,
- Vnitřní předpisy: č. 8/2014 Směrnice pro oběh písemností a účetních dokladů, č. 10/2014 Vnitřní směrnice k majetku školy ze dne 1.9.2014, č. 11/2014 Vnitřní směrnice - pokladna ze dne 1.9.2014, č. 14/2014 Evidence závazků a pohledávek ze dne 1.9.2014, č. 3/2015 Směrnice k zadávání zakázek malého rozsahu ze dne 1.9.2015, č. 2/2016 Směrnice k systému zpracování účetnictví ze dne 1.1.2016, č. 2/2017 Směrnice pro sestavování rozpočtu a stanovení způsobu čerpání FKSP ze dne 1.1.2017.

#### **Objednávky**

- 10/2017, 56/2017, 58/2017, 70a/2017, 72/2017, 73/2017, 77/2017, 75/2017, 80/2017, 81/2017, 82/2017, 96/2017, 147/2017, 150/2017, 151/2017.

#### **Finanční plán podnikatelské činnosti**

schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 98//2017 bod 1/2-1d dne 28.3.2017.

*kes*