



Č. j.: **MHMP 914662/2024**
Sp. zn.: S-MHMP 671484/2023

Praha, 30.4.2024
Počet listů: 11

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20

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 20
se sídlem Jívanská 647, Praha 9,
za období od 01.01.2023 do 31.12.2023

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 (dále též MČ) bylo Magistrátem hlavního města Prahy vykonáno na základě ustanovení § 38 odst. 1 a 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 17.10.2023 - 02.11.2023
 - b) 09.01.2024 - 18.01.2024
 - c) 09.04.2024 - 25.04.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2023 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 29.06.2023. 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 1492413/2023 dne 10.08.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Michal Ivaška
kontrolorky: Bc. Aneta Čermáková
Ing. Světlana Kavková

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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb.,
- 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 (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, (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. 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 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). 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, smlouvy kupní, 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. (Neinvestiční dotace – ověřeno na dotaci na zkoušky zvláštní odborné způsobilosti; investiční dotace – ověřeno na dotaci - Obnova Nolčova parku a parku Chvaly)

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 (Základní škola a Mateřská škola, Praha 9 – Horní Počernice, Spojenců 1408).

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, zásob, vytvořené oprávků k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku (místnost „kancelář“).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Nová podlaha tělocvičny ZŠ Ratibořická (VZMR) – VZ zadána formou uzavřené výzvy,
- PD Bytový dům V Lukách (VZMR) – VZ zadána formou otevřeného řízení,
- Sekání travnatých porostů na území Horních Počernic pro rok 2023 (VZMR) – VZ zadána formou otevřeného řízení,
- Čištění komunikací 2023 (VZMR) – VZ zadána formou uzavřené výzvy,
- Dodání, implementace a provozní podpora docházkového, personálního a mzdového systému (Zjednodušené podlimitní řízení)
- Rekonstrukce chodníku Chodovická SO101.1 (VZMR) – VZ zadána formou otevřeného řízení,

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Rekonstrukce chodníku Chodovická SO101.1“ dne 22.04.2024.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 11 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech 11 případech jako strana povinná) Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (5) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

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

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

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

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona

č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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 2022 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)*

Městská část dle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je povinna podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu ve lhůtě do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Dne 09.06.2022 byl schválen ZMČ závěrečný účet. Zpráva o nápravných opatřeních k nedostatku zjištěném při přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2021 byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 20.07.2022, což představuje 26denní zpoždění oproti zákonné lhůtě. Tímto se městská část Praha 20 dopustila porušení povinnosti dle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. **NAPRAVENO.**

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023, 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 2023 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023:

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 5,16 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 20,45 %
- 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 25.04.2024.

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

V Praze dne 30.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michal Ivaška
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Aneta Čermáková

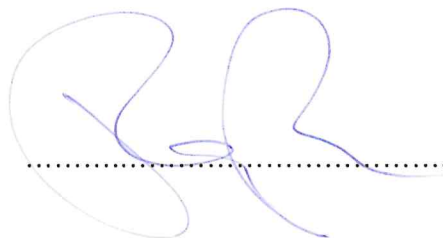
Ing. Světlana Kavková



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 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 9.5.2024

Mgr. Petr Měšťan
starosta MČ



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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha 20:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Usnesením ZMČ č. ZMC/3/1/0035/22 ze dne 19.12.2022 byl schválen střednědobý rozpočtový výhled souhrnných základních údajů o příjmech a výdajích do roku 2028.

Návrh rozpočtu

- Usnesením zastupitelstva č. ZMC/3/1/0035/22 ze dne 19.12.2022 byl schválen návrh rozpočtu na rok 2023.

Schválený rozpočet

- Usnesením zastupitelstva č. ZMC/3/1/0035/22 ze dne 19.12.2022 byl schválen rozpočet na rok 2023 vč. rozpočtů PO.
- Součástí schváleného rozpočtu byl schválen finanční plán podnikatelské činnosti.

Rozpočtová opatření

- RO č.: 1 – 5, 6 – 10, 16 – 20, 31 – 35, 46 – 50, 56 – 60, 65 – 70.

Závěrečný účet

- Usnesením zastupitelstva č. ZMC/6/7/0072/33 ze dne 14.06.2022 byl schválen závěrečný účet za rok 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - FIN 2-12 k 31.08.2023.
- 120-přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.08.2023.

Rozvaha

- HČ - k 31.08.2023, k 30.11.2023, k 31.12.2023.

Příloha rozvahy

- HČ - k 31.08.2023, k 30.11.2023, k 31.12.2023.

Faktura

- HČ: 20230110017, 20230110018, 20230110029, 20230110106, 20230110107.
- 20230700055, 20230600202, 20230200076, 20230200127, 20230300012, 20230200127, 20230600224, 20230200058, 20230200065, 20230700038, 20230700095, 20230110120, 20230200209, 20230700143, 20230700150, 20230110144, 20230700175, 20230200322, 20230200323, 20230700234, 20230200194, 20230200334, 20230700045, 20230600242, 20230600359, 20230600424, 20230300103, 20230200345, 20230200483.
- 20230600354, 20230600418, 20230300128, 20230600412, 20230600019, 20230600026, 20230200099, 20230600111, 20230600234, 20230200395, 20230200410, 20230600421, 20230150002, 20230110005, 20230110072, 20230110107, 20230110269, 20230110021, 20230110045, 20230110078, 20230110099, 20230600156, 20230600206, 20230600236, 20230600301, 20230600338, 20230600434, 20230600489, 20230600068, 20230600095, 20230600126, 20230600250, 20230600298, 20230200389, 20230600468.
- VHČ:
- 20231200016, 20231200025, 20231200044, 20231200046, 20231200050, 20231200052, 20231200067, 20231200083, 20231200086, 20231200089, 202312001, 2023200472, 2023200475, 2023200495, 2023200486.
- 20231600110, 2023600460, 2023700310.
- 20231210026, 20231210048, 20231210143, 20231210155, 20231210284, 20231210293, 20231210378, 20231210543, 20231210572, 20231210602, 20231210607.
- 202300394, 202300611, 202300994, 202301061, 202301238, 202301682, 202301684, 202301711, 202301846, 202302086, 20230210138, 202303524, 202303786, 20230650194, 20230970105, 20230970157, 20230200345.
- 2012DDP0001957, 2012DDP0001968, 2012DDP0003145, 2013DDP0003719, 2016DDP0005749, 2016DDP0006369, 2018DDP0007678, 2018DDP0007679, 2019DDP0008434.

Bankovní výpis

- ZBÚ - 43-6962650247/0100 výpis č.: 136/13.7.2023, 119/23.6.2023, 25/3.2.2023, 33/15.2.2023, 84/3.5.2023, 121/27.6.2023, 122/29.6.2023, 140/27.7.2023, 165/4.9.2023, 100/2023, 174/2023, 33/2023, 137/2023, 189/2023, 223/2023, 221/2023, 208/2023, 220/2023, 238/2023, 239/2023, 240/2023, 236/2023, 17/2023, 22/2023, 54/2023, 76/2023, 144/2023, 193/2023, 209/2023, 226/2023, 212/2023, 10/2023, 66/2023, 232/2023, 28/2023, 48/2023,

68/2023, 91/2023, 107/2023, 165/2023, 186/2023, 242/2023, 54/2023, 66/2023, 87/2023, 145/2023, 165/2023, 211/2023, 242/2023.

- VHČ - 107-6805510267/0100 výpis č.: 34, 98, 100, 110, 118, 125, 147, 148, 153, 162, 223.
- VHČ-SBF - 107-6805280297/0100 výpis č.: 19, 37, 56, 110, 118, 135, 142, 210, 235, 240.

Účetní doklad

- Interní doklady k RO: 000000001, 000002002, 000000013, 000000014, 000000017, 000000218, 000000219, 000002127, 000003002, 000003008, 000002004, 000003007, 000003010, 000003011, 000003013, 000002016, 000002020, 000000064, 000000063, 000002027, 000003014, 000003015, 000000077, 000002073, 000000124, 000000135, 000002083, 000002080, 000008055, 000000158, 000000159, 000003081, 000003087, 000008066, 000000217, 000008066.
- Poukazy: 20230600005
- Interní doklady: 202301896, 202302434, 202302746, 20230210134, 202302673, 202302302972, 2012DDP0001957, 2012DDP0001968, 2012DDP0003145, 2013DDP0003719
- PO (Základní škola a Mateřská škola, Praha 9 – Horní Počernice, Spojenců 1408): 1-230

Pokladní doklad

- Příjmová pokladna HČ (číselné řady příjmových pokladních dokladů): 20230610780 – 20230610830, 20230611605 – 20230611700, 20230611798 – 20230611850, 20230612127 – 20230612190, 20230612290 – 20230612340.
- Výdajová pokladna HČ (číselné řady výdajových pokladních dokladů): 20230600093 – 20230600115, 20230600163 - 20230600185, 20230600242 – 20230600276, 20230600280 – 20230600290.
- Pokladna podnikatelské činnosti (číselné řady pokladních dokladů): 20230670001 - 20230670020, 20230670046 - 20230670053, 20230670059 - 20230670066.
- Pokladna SBF (číselné řady příjmových a výdajových dokladů): 20230650023 – 20230650049, 20230650192 – 20230650226, 20230650227 – 20230650263, 20230650310 – 20230650325.

Evidence majetku

- Doklad č. 700000001/6.3.2023, 700000006/12.1.2023, 700000009/14/7/2023, 700000004/27.7.2023, 700000007/23.2.2023, 700000007/13.3.2023, 700000007/19.7.2023, 700000007/21.8.2023, 700000013/21.8.2023, 700000013/15.3.2023, 700000016/25.5.2023, 700000018/25.5.2023, 700000022/31.5.2023, 700000003/6.5.2023, 700000006/31.7.2023, 700000004/30.1.2023, 700000005/31.1.2023, 700000003/6.2.2023, 700000019/31.3.2023, 700000001/14.4.2023, 700000012/2.5.2023, 700000013/29.5.2023, 700000021/30.5.2023, 700000012/5.6.2023, 700000005/14.6.2023, 700000010/27.6.2023, 700000011/28.6.2023, 700000002/7.7.2023, 700000003/7.7.2023, 700000001/19.7.2023, 700000005/24.8.2023, 700000006/24.8.2023, 700000010/29.9.2023, 700000005/18.9.2023, 700000012/5.9.2023, 700000010/29.9.2023, 700000011/29.9.2023, 700000009/27.9.2023, 700000006/13.9.2023, 700000005/18.9.2023, 700000003/12.9.2023, 700000002/3.10.2023, 700000001/15.11.2023, 700000015/10.10.2023, 700000015/19.12.2023, 700000001/8.12.2023, 700000005/14.12.2023, 700000006/18.12.2023, 700000013/18.12.2023, 7000000009/12.20.2023, 700000019/20.12.2023, 700000020/13.12.2023, 700000011/18.12.2023, 700000019/20.12.2023, 700000010/22.12.2023, 700000003/6.12.2023, 700000004/11.12.2023, 700000016/22.12.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

- účet v HČ: 231, 234, 311, 314, 315, 321, 324, 331, 333, 336, 337, 342, 344, 346, 347, 348, 349, 374, 377, 378, 381, 383, 385, 389, 455, 013, 018, 031, 021, 022, 028.
- účet v VHČ: 241, 261, 311, 314, 321, 324, 343, 349, 377, 378, 384, 389, 469.
- PO: Základní škola a Mateřská škola, Praha 9 – Horní Počernice, Spojenců 1408. Inventurní soupisy účtů k 31.12.2023.

Mzdová agenda

- Zaměstnanci os. č.: 76, 154, 249, 370, 566, 610, 611, 613, 614, 615, 616, 617.

Odměňování členů zastupitelstva

- zastupitelé os. č.: 691, 694, 696, 797, 737, 741.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Základní škola a Mateřská škola, Praha 9 – Horní Počernice, Spojenců 1408

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty Základní škola a Mateřská škola, Praha 9 – Horní Počernice, Spojenců 1408 k 31.12.2023.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha Základní škola a Mateřská škola, Praha 9 – Horní Počernice, Spojenců 1408 k 31.12.2023.

Smlouvy o dílo

- S/20/2023/0074, S/20/2023/0077, S/20/2022/0085, S/20/2023/0086, S/20/2022/0088, S/20/2023/0102, S/121/2023/0198, S/20/2023/0084, S/60/2023/0018, S/60/2023/0020.

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

- S/20/2022/0090, S/120/2023/148, S/120/2023/0098, S/120/2023/0179, S/120/2023/0147, S/120/2023/0170, S/20/2023/0093.
- Předávací protokoly MHMP č.: PP/36/02/25/2023.

Darovací smlouvy

- S/30/2023/0039

Smlouvy nájemní

- Smlouva č. S/120/16/0009, S/120/2020/0015, S/120/2022/0026, S/120/18/0070, S/120/2023/093, O/121/2023/0144, S/120/19/0146, S/120/2020/0137, O/121/2023/0138, O/121/2023/0154, S/120/2020/0015, S/120/2022/002, S/20/2023/0080.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva č. S/120/2023/94, S/120/2023/0104, S/120/2023/0140, S/120/2023/0164, S/120/2023/0173.

Dohody o pracovní činnosti

- č.: 40, 38, 35, 17, 23.

Dohody o provedení práce

- č.: 1, 25, 36, 34, 12, 31, 39, 21, 23, 6, 33, 9, 18, 10.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Zaměstnanci os. č.: 76, 154, 249, 370, 566, 610, 611, 613, 614, 615, 616, 617.

Smlouvy ostatní

- Smlouvy o dodávce: č. S/121/2021/0183, S/120/16/0074, S/60/2023/0019.
- Smlouva na dodávku, implementaci a technickou podporu docházkového, personálního a mzdového systému č. S/70/2023/0040.
- Smlouva o poskytování tiskových služeb č. S/70/2023/0006.
- Smlouvy o zajištění technického provozu volebních prostor pro volbu prezidenta republiky S/18/2023/0001-7.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 1) Nová podlaha tělocvičny ZŠ Ratibořická (VZMR)
- 2) PD Bytový dům V Lukách (VZMR)
- 3) Sekání travnatých porostů na území Horních Počernic pro rok 2023 (VZMR)
- 4) Čištění komunikací 2023 (VZMR)
- 5) Dodání, implementace a provozní podpora docházkového, personálního a mzdového systému (Zjednodušené podlimitní řízení)
- 6) Rekonstrukce chodníku Chodovická SO101.1 (VZMR)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek s účinností od 01.03.2022,
- Vnitřní organizační předpis Úřadu MČ Praha 20 - Personalistika, mzdy a vzdělávání s účinností od 01.08.2020,
- Ekonomická směrnice s účinností od 01.09.2020,
- Směrnice - Evidence majetku s účinností od 01.05.2016,
- Zásady tvorby a použití Sociálního fondu městské části Praha 20 ze dne 21.01.2022,
- Evidence a vymáhání pohledávek účinná od 01.01.2016,
- Plán inventur k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 ze dne 16.10.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZMC/3/1/0035/22, ZMC/6/7/0072/33, ZMC/8/1/0101/23.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- RMC/16/1/0308/23, RMČ/17/19/0357/23, RMC/23/2/0469/23, RMC/28/7/0534/23, RMC/30/2/0572/23, RMC/13/32/0248/23, RMC/15/18/0302/23, RMC/11/12/0207/23, RMC/18/14/0387/23, RMC/20/23/0419/23, RMC/14//8/0267/23, RMC/30/23/0589/23,

RMC/28/30/0555/23, RMC/41/8/0773/23, RMC/36/12/0677/23, RMC/14/41/0778/23,
RMC/11/16/0211/23, RMC/11/2/0198/23, RMC/11/3/0199/23, RMC/11/4/0200/23,
RMC/13/1/0221/23, RMC/13/2/0222/23, RMC/13/3/0223/23, RMC/13/3/0223/23,
RMC/13/5/0225/23, RMC/13/6/0226/23, RMC/16/5/0312/23, RMC/16/6/0313/23,
RMC/16/7/0314/23, RMC/17/6/0359/23, RMC/17/7/0360/23, RMC/17/18/0371/23,
RMC/18/4/0378/23, RMC/18/5/0379/23, RMC/18/6/0380/23, RMC/20/16/0412/23,
RMC/30/4/0574/23, RMC/30/5/0575/23, RMC/32/1/0615/23, RMC/32/2/0616/23,
RMC/32/3/0617/23, RMC/36/3/0668/23, RMC/36/4/0669/23, RMC/36/5/0670/23,
RMC/39/4/0716/23, RMC/39/5/0717/23, RMC/40/5/0738/23, RMC/40/6/0739/23,
RMC/41/3/0768/23, RMC/41/4/0769/23, RMC/41/5/0770/23, RMC/41/6/0771/23.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Sociální fond. Nakládání s SF bylo upraveno vnitřním předpisem „Statut sociálního fondu Úřad městské části Praha 20“ s účinností od 29.02.2016, který byl schválen usnesením ZMČ a dále vnitřním organizačním předpisem "Zásady tvorby a použití Sociálního fondu městské části Praha 20" schváleným usnesením RMČ č. RMC/9/15/0164/23 s účinností od 19.01.2023.

Objednávky

- O/60/2023/0046, O/70/2023/0012, O/60/2023/0066, O/121/2023/0138, O/121/2023/0144, O/121/2023/0154, O/121/2022/0194, O/121/2023/0024, O/120/2023/0004, O/120/2023/0015, O/121/2023/0042, O/120/2023/0022, O/121/2023/0065, O/121/2023/0035, O/120/2023/0019, O/121/2023/0076, O/121/2023/0088, O/120/2023/0031, O/120/2023/0032, O/120/2023/0019, O/20/2023/0026, O/20/2023/0029, O/20/2023/0011, O/70/2023/0014, O/11/2023/0079, O/20/2023/0032, O/11/2023/0110, O/20/2023/0135, O/20/2023/0147, O/20/2023/0156, O/70/2023/0034, O/20/2022/0226, O/60/2023/0162, O/60/2023/0229, O/60/2023/0213, O/30/2023/0048, O/60/2023/0201, O/60/2023/0256, O/30/2023/0077, O/60/2023/0266, O/11/2023/0205, O/60/2023/0318, O/70/2023/0049, O/70/2023/0044, O/20/2023/0222, O/20/2023/0212, O/2023/0221, O/11/2023/0025, O/11/2023/0068, O/11/2023/0086, O/20/2023/0228, O/60/2023/0022, O/60/2023/0025, O/20/2023/0046, O/60/2023/0056, O/60/2023/0059, O/20/2023/0176, O/20/2023/0193, O/60/2023/0254, O/15/2023/0002, O/11/2023/0004, O/11/2023/0058, O/11/2023/0086, O/11/2023/0187, O/11/2023/0027, O/11/2023/0042, O/11/2023/0064, O/11/2023/0081, O/60/2023/0133, O/60/2023/0149, O/60/2023/0199, O/60/2023/0133, O/60/2023/0292, O/60/2023/0047, O/60/2023/0063, O/60/2023/0070, O/60/2023/0161, O/60/2023/0177, O/60/2023/0265.

Pohyb majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období k 08/2023, 11/2023, 31.12.2023.

Jednání HIK

- Zápisy z jednání HIK č.: 61/17.5.2023, 60/1.3.2023, 63/11.12.2023.