



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPII2LHW

Č. j.: MHMP 728283/2022
Sp. zn.: S-MHMP 468601/2021

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 1.1.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 18.10.2021 - 05.11.2021
 - b) 10.01.2022 - 21.01.2022
 - c) 04.04.2022 - 21.04.2022
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2021 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 19.07.2021. 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 1534828/2021 dne 29.09.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
kontroloři:



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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (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 podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, směnné smlouvy, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění., 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 (Tělocvična Jívanská, výstavba multifunkčního mezigeneračního BD na území Praha – Horní Počernice).

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 Místní veřejné knihovny, Praha 9 – Horní Počernice.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách malého rozsahu:

- BD Mezilesí 2059 - výměna stoupacích potrubí I. Etapa.
- Park Houslový klíč – vybavení.
- Nákup zálohovacího softwaru pro MČ Praha 20.
- Pásková knihovna včetně police a pásek pro MČ Praha 20.
- Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky – Pásková knihovna včetně police a pásek pro MČ Praha 20.

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 5 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (4) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města 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. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 a popř. předchozí roky

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021

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

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 17 odst. 7*

Návrh závěrečného účtu MČ za rok 2020 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 17 odst. 7 písm. a) a b) uvedeného zákona má MČ povinnost uzavřít projednání závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyjádřením souhlasu bez výhrad nebo s výhradami.

Bylo zjištěno, že projednání závěrečného účtu bylo součástí programu 20. zasedání Zastupitelstva MČ dne 21.06.2021. Na tomto jednání byl předložen návrh usnesení s tím, že Zastupitelstvo MČ nesouhlasí se závěrečným účtem za rok 2020. Ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, ukládá zastupitelstvu městské části do 30.06. následujícího roku projednat závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření městské části za uplynulý kalendářní rok a přijmout opatření k nápravě nedostatků. Zastupitelstvo MČ závěrečný účet projednalo, ale neschválilo závěrečný účet. Projednání závěrečného účtu tedy nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Kontrolu plnění opatření bude možné ověřit až při přezkoumání hospodaření za rok 2022.

- 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 2021, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, byly zjištěny:

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

Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.

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 2021 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021:

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 24,43 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 108,21 %
- 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.).

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 50 000 Kč.

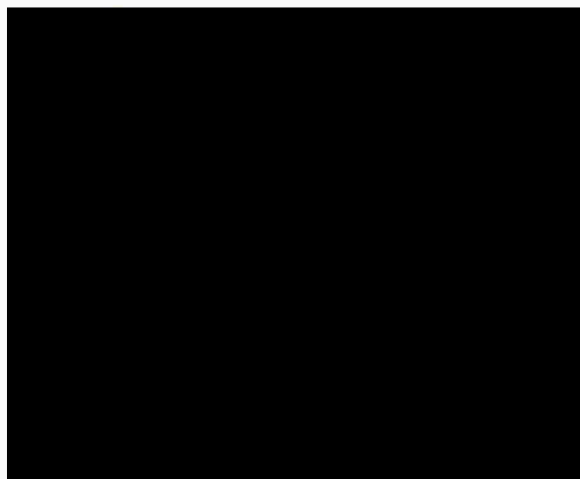
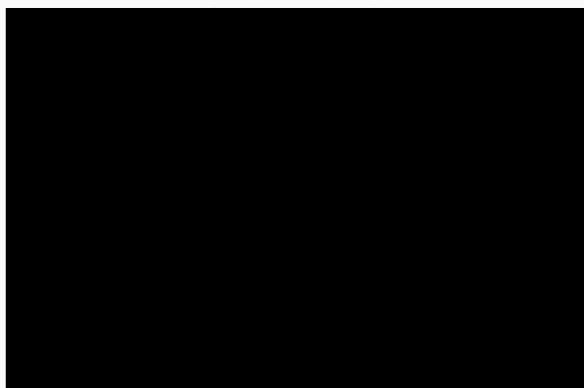
Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností zastupitelstva MČ.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě, dne 21.04.2022.

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.

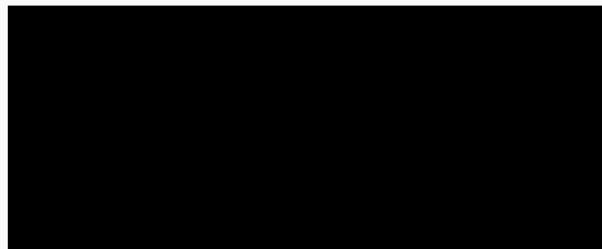
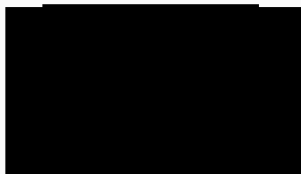
V Praze dne 29.04.2022

Podpisy kontrolorů:



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 o počtu 12 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 6. 5. 2022



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/17/1/0249/20 ze dne 21.12.2020

Návrh rozpočtu

- Schválen usnesením ZMČ č. ZMC/17/1/0249/20 ze dne 21.12.2020

Schválený rozpočet

- Usnesením ZMČ č. ZMC/17/1/0249/20 ze dne 21.12.2020

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření 1-78

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen usnesením č. ZMC/22/7/0273/21 ze dne 20.09.2021.

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2021 a k 31.12.2021

Rozvaha

- K 30.09.2021 a k 31.12.2021

Příloha rozvahy

- K 30.09.2021 a k 31.12.2021

Účtový rozvrh

- HČ a VHČ na rok 2021 k 30.9.2021 a k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- K 30.09.2021 a k 31.12.2021

Faktura

- 20210200066 ze dne 17.02.2021, 20210200163 ze dne 12.05.2021, 20210200125 ze dne 20.04.2021, 20210200167 ze dne 14.05.2021, 20210200166 ze dne 14.05.2021, 20210200220 ze dne 18.01.2022, 20210200277 ze dne 06.08.2021, 20210200318 ze dne 08.09.2021, 20210600022 ze dne 29.01.2021, 20210600032 ze dne 04.02.2021, 20210600052 ze dne 12.02.2021, 20210600053 ze dne 12.02.2021, 20210600173 ze dne 26.05.2021, 20210600195 ze dne 04.06.2021, 20210700026 ze dne 01.02.2021, 20210700043 ze dne 12.02.2021, 20210700050 ze dne 19.02.2021, 20210700074 ze dne 24.03.2021, 20210700106 ze dne 04.05.2021, 20210700113 ze dne 10.05.2021, 20210700114 ze dne 10.05.2021, 20210700115 ze dne 11.05.2021, 20210110161 ze dne 04.06.2021, 20210110162 ze dne 04.06.2021, 20210110250 ze dne 21.09.2021, 20210110243 ze dne 16.09.2021, 20210110308 ze dne 16.11.2021, 20210120005 ze dne 16.12.2021, 20210140012 ze dne 20.08.2021, 20210140019 ze dne 18.01.2022, 20211210450 ze dne 11.10.2021, 20211210452 ze dne 12.10.2021, 20211210453 ze dne 14.10.2021, 20211210454 ze dne 14.10.2021, 20211210464 ze dne 18.10.2021, 20211210578 ze dne 22.12.2021, 20211210579 ze dne 22.12.2021, 20211200082 ze dne 22.12.2021, 20211600135 ze dne 15.09.2021, 20211600138 ze dne 15.09.2021, 20211600126 ze dne 15.09.2021, 20211600128 ze dne 15.09.2021, 20217000073 ze dne 09.06.2021, 20217000072 ze dne 09.06.2021, 20217000066 ze dne 17.05.2021, 20217000063 ze dne 10.05.2021, 20217000134 ze dne 29.09.2021, 20210200343 ze dne 16.09.2021, 20217000126 ze dne 13.09.2021,

Bankovní výpis

- SF - výpis č. 1, 14, 24, 42, 51, 58, 67, 77, 82, 85, 90, 92, 104, 117, 168, 173, 189, 202, 205, 212, 214, 251
- BÚ1 č. 112/2021, 147/2021, 168/2021, 198/2021, 217/2021, 222/2021, 225/2021, 235/2021
- BÚ2 č. 168, 176, 179, 189, 195, 197, 203, 214, 216, 217, 219, 221
- BÚ3 č. 48, 50, 52, 54, 59, 92, 158, 159, 160, 161

Účetní doklad

- 110000007 ze dne 02.03.2021, 110000007 ze dne 01.06.2021, 110000008 ze dne 01.06.2021, 110000010 ze dne 01.04.2021, 110000014 ze dne 02.06.2021, 110000023 ze dne 04.02.2021, 110000048 ze dne 07.06.2021, 110000049 ze dne 07.06.2021, 110000092 ze dne 11.06.2021, 110000096 ze dne 17.02.2021, 110000099 ze dne 17.02.2021, 110000100 ze dne 17.02.2021, 110000106 ze dne 17.05.2021, 110000125 ze dne 18.02.2021, 110000149 ze dne 23.09.2021, 110000152 ze dne 20.05.2021, 110000155 ze dne 20.05.2021, 110000156 ze dne 07.08.2021, 110000162 ze dne 26.02.2021, 110000163 ze dne 26.02.2021, 110000165 ze dne 23.09.2021, 110000168 ze dne 24.05.2021, 110000177 ze dne 26.05.2021, 110000179 ze dne 26.05.2021, 110000194 ze dne 29.09.2021, 700000012 ze dne 09.06.2021, 700000011 ze dne 09.06.2021, 700000009 ze dne 14.05.2021, 700000026 ze dne 11.05.2021, 700000016 ze dne 21.05.2021, 700000005 ze dne 07.05.2021, 700000003 ze dne 17.05.2021, 700000002 ze dne 10.05.2021, 700000001 ze dne 03.05.2021, 700000004 ze dne 10.11.2021, 700000013 ze dne 29.09.2021, 700000006 ze dne 13.09.2021, 700000008 ze dne 01.06.2021, 400000003 ze dne 04.10.2021, 400000024 ze dne 03.12.2021,

400000036 ze dne 19.08.2021, 400000082 ze dne 22.06.2021, 400000083 ze dne 16.09.2021, 400000150 ze dne 08.10.2021, 400000054 ze dne 15.10.2021, 400000151 ze dne 18.10.2021, 400000137 ze dne 22.11.2021, 400000038 ze dne 07.12.2021, 400000056 ze dne 10.11.2021, 400000071 ze dne 21.09.2021, 400000130 ze dne 10.12.2021, 400000110 ze dne 15.12.2021, 400000072 ze dne 10.12.2021, 400000064 ze dne 02.12.2021, 400000024 ze dne 04.11.2021, 400000014 ze dne 06.10.2021, 400000077 ze dne 21.09.2021, 530000001 ze dne 15.12.2021, 530000002 ze dne 10.11.2021, 530000004 ze dne 28.02.2021, 530000025 ze dne 31.03.2021, 530000039 ze dne 13.10.2022, 850000001 ze dne 01.03.2021, 850000001 ze dne 01.04.2021, 850000002 ze dne 01.11.2021, 850000005 ze dne 01.12.2021, 870000029 ze dne 31.12.2021,

Pokladní doklad

- Příjmová pokladna HČ (číselné řady příjmových pokladních dokladů): 20210611141, 20210611173, 20210611360, 20210611361, 20210611362, 20210611380, 20210611532, 20210611540, 20210611564, 20210611768
- Výdajová pokladna HČ (číselné řady výdajových pokladních dokladů): 20210600235, 20210600236, 20210600237, 20210600238, 20210600247, 20210600264, 20210600253, 20210600258, 20210600291, 20210600312, 20210600326
- Pokladna podnikatelské činnosti (číselné řady příjmových pokladních dokladů): 20210670005, 20210670020, 20210670024, 20210670039, 20210670048, 20210670052
- Pokladna SBF (číselné řady příjmových a výdajových dokladů): 20210650149, 20210650150, 20210650162, 20210650223, 20210650224, 20210650225, 20210650243, 20210650269, 20210650293

Evidence majetku

- 013 - Software
- 021 - Stavby
- 022 - HIM
- 028 - DDHM
- 031 - pozemky
- 041 - nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Mzdová agenda

- Os. č. 168, 368, 590, 594, 789, 830, 1164, 1578

Odměňování členů zastupitelstva

- Zastupitelé os.č. 732, 740, 746, 797, 799

Smlouvy o dílo

- S/60/2014/0002, S/60/2014/0011, S/70/2015/0032, S/60/2020/0018, S/70/2020/0036, S/20/2017/0040, S/20/2020/0080, S/121/2021/0163, S/20/2021/0077, S/20/2021/0075, S/20/2021/0084, S/20/2021/0087, S/20/2021/0090

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 20.03.2015
- Nájemní smlouva č. S/120/16/0009
- Smlouva o nájmu pozemků č. S/120/19/0147
- Nájemní smlouva č. S/120/2020/0132
- Nájemní smlouva č. S/120/2020/0137

Smlouvy o věcných břemenech

- Sml. č. S/120/2021/144
- Sml. č. S/120/2021/179

Dohody o pracovní činnosti

- Os. č. - 789, 830

Dohody o provedení práce

- Os. č. - 1164, 1578
- Volby PS: R.M., N.E., P.M., H.J., S.I., K.M., M.R., S.P., D.I., S.P., H.E., P.I.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Os. č. 590, 168, 368, 594

Smlouvy ostatní

- S/70/2015/0032, S/60/2014/0015, S/70/2020/0036, S/70/2021/0043, S/120/2020/0117, S/120/2020/0167, S/120/2020/0166, S/14/2021/0003, S/14/2021/0004, S/14/2021/0005, S/14/2021/0006, S/14/2021/0007, S/14/2021/0008, S/70/2021/0042, S/160/14/0027, S/160/14/0031, S/160/14/0011,

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 1) BD Mezilesí 2059 - výměna stoupacích potrubí I. etapa. Veřejná zakázka malého rozsahu.
- 2) Park Houslový klíč - vybavení. Veřejná zakázka malého rozsahu.
- 3) Nákup zálohovacího softwaru pro MČ Praha 20. Veřejná zakázka malého rozsahu.
- 4) Pásková knihovna včetně police a pásek pro MČ Praha 20. Veřejná zakázka malého rozsahu.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek
- Ekonomická směrnice
- Evidence a vymáhání pohledávek

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

- Informace o napravení nedostatku uvedeného ve zprávě z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ roku 2021 ze dne 05.01.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZMC/22/7/0273/21 ze dne 20.09.2021
- ZMC/17/1/0249/20 ze dne 21.12.2020
- ZMC/12/7/0175/20 ze dne 25.05.2021

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č. RMC/89/1/1636/21 ze dne 05.02.2021

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu Úřadu MČ Praha 20 – Horní Počernice ze dne 25.09.2008

Nespecifikován**Objednávky č.:**

- O/11/2021/0194, O/11/2021/0199, O/11/2021/0250, O/11/2021/0254, O/13/2021/0001,
O/14/2021/0005, O/14/2021/0012, O/20/2021/0025, O/20/2021/0041, O/20/2021/0069,
O/20/2021/0090, O/20/2021/0091, O/20/2021/0112, O/20/2021/0164, O/20/2021/0169,
O/20/2021/0191, O/20/2021/0197, O/20/2021/0189, O/30/2021/0086, O/30/2021/0090,
O/60/2021/0015, O/60/2021/0022, O/60/2021/0186, O/60/2021/0192, O/60/2021/0200,
O/60/2021/0201, O/60/2021/0208, O/60/2021/0212, O/60/2021/0226, O/60/2021/0230,
O/70/2021/0001, O/70/2021/0002, O/70/2021/0007, O/70/2021/0022, O/70/2021/0024,
O/70/2021/0032, O/121/2021/0104, O/121/2021/0130, O/121/2021/0157, O/121/2021/0156,

Poukaz č.:

- Poukaz výdajový č. 202102267, 202102269, 202102270

Příspěvková organizace

- Místní veřejná knihovna, Praha 9 – Horní Počernice
- Zřizovací listina ze dne 01.01.2019 ve znění dodatku č. 1, který nabyl účinnosti ke dni 01.10.2009, ve znění změny zřizovací listiny ze dne 01.10.2011. Schválena usnesením ZMČ Praha 20 č. ZMC/2/2/028/18 ze dne 10.12.2018, Schválený rozpočet, Odpisový plán,
- Protokol o provedení veřejnosprávní kontroly Místní veřejné knihovny zřizovatelem ze dne 23.07.2020
- Směrnice pro oběh účetních dokladů s účinností 1.1.2020
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 01.05.2017
- Směrnice ředitelky organizace Místní veřejné knihovny o fondu kulturních a sociálních potřeb z 01.01.2018
- Směrnice k inventarizaci majetku s účinností od 01.01.2019
- Směrnice k provedení inventarizace majetku k 31.10.2021 (pokyn k provedení prvotní fyzické inventury majetku MVK ke dni 31.10.2021)