



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPIDYQ69

Č. j.: MHMP 625439/2022
Sp. zn.: S-MHMP 187937/2021

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov

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 - Lochkov
se sídlem Za Ovčínem 1, Praha - Lochkov,
za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 08.11.2021 - 26.11.2021
 - b) 07.03.2022 - 16.03.2022
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov 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 900109/2021 dne 21.06.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Iveta Kutišová
kontrolorky: Ing. Alena Kudrnová
Ing. Ivana Píekná

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 (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,

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 zatříděny 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

MČ neměla v přezkoumaném roce zřízeny dočasné ani trvalé peněžní fondy.

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 a prodeje služeb). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhající dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2021 dlouhodobé závazky. Jednalo se o zádržné. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

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 ze SR na volby do PS PČR, neinvestiční dotace HMP na MLK a JSDH, investiční dotace HMP na výstavbu MŠ).

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 Praha - Lochkov.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví, účetních majetkových rozdílů

na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, zásob, vytvořené oprávky 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:

- podlimitní, na stavební práce, ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53 a 54), u zakázky výstavba nové MŠ.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky – „Výstavba nové MŠ“.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- *ustanovení ČÚS č. 710 bod 6.*

MČ v přezkoumávaném období roku 2020 nedodržela postupy účtování o prodeji dlouhodobého hmotného majetku. Jednalo se o:

- prodej parc. č. 319/134 v k. ú. Lochkov na základě kupní smlouvy ze dne 02.10.2020, právní účinky vkladu nastaly dne 11.11.2020 a
- prodej automobilu na základě kupní smlouvy ze dne 16.07.2020.

Při účtování o přecenění majetku na reálnou hodnotu v hlavní činnosti nebylo v obou případech postupováno v souladu s ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, neboť nebyla dodržena pravidla k postupům účtování na účtu 407. Jinak se jedná o běžnou účetní operaci.

přecenění účtováno nesprávnými účetními zápisy a v nesprávné výši, v případě movitého majetku nebylo o přecenění účtováno vůbec.

O vyřazení majetku z důvodu prodeje bylo v hlavní činnosti v obou případech účtováno nesprávným účetním zápisem na vrub účtu 401- Jmění účetní jednotky, což nebylo v souladu s ustanovením bodu 6.4.3. ČÚS č. 710-Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, dle kterého je třeba při vyřazení majetku účtovat o jeho zůstatkové ceně na stranu MÁ DÁTI účtu 554-Prodáné pozemky, resp. 553-Prodáný dlouhodobý hmotný majetek. Nesprávným účtováním došlo současně k porušení ustanovení § 11 odst. 3 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, neboť náklady zdaňované činnosti MČ nebyly tvořeny veškerými náklady vynaloženými na dosažení výnosů zdaňované činnosti. Nesprávným účtováním došlo v podnikatelské činnosti k 31.12.2020 k podhodnocení výnosů na účtu 664 – Výnosy z přecenění o 327 tis. Kč a současně k podhodnocení nákladů na účtech 554 – Prodáné pozemky o 25 tis. Kč a 553 – Prodáný dlouhodobý hmotný majetek o 508 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že se jedná o náklady i výnosy vycházející z účetní zůstatkové ceny, které jsou daňově neuznatelné, nedošlo k ovlivnění základu pro výpočet daně z příjmu. Zůstatek účtu

401 – Jmění účetní jednotky byl podhodnocen o cca 688 tis. Kč.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26*

Při provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku nebyly v některých případech uplatněny schvalovací postupy dle ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zjištěno, že

- některé dodavatelské faktury byly proplaceny, přestože nebyly podloženy objednávkou nebo smlouvou. Faktura ani účetní doklad, kterým byl závazek zaúčtován, neobsahovaly identifikátor, ze kterého by návaznost na uzavřenou objednávku nebo smlouvu vyplývala. Jednalo se např. o faktury

- č. 2020010109 ze dne 18.03.2020 (IČO: 00526975) na servis kotlů ve výši 10 493,12 Kč,

- č. 2020010207 ze dne 28.05.2020 (IČO: 25131851) za práce při trasování potrubí ve výši 10 104 Kč ,

- č. 2020010103 ze dne 09.03.2020 (IČO: 13829467) za opravy kanalizačních rozvodů ve výši 56 652,20 Kč (faktura neobsahovala rozpis prací),

- č. 2020010092 ze dne 10.03.2020 (IČO: 14973529) za revitalizaci a údržbu parků, alejí a ulic ve výši 28 300 Kč (faktura neobsahovala rozpis prací),

- některé vystavené objednávky nebyly potvrzeny podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu, Jednalo se např. o:

- e-mailovou objednávkou (IČO: 43905820) na znalecký posudek ze dne 17.07.2020 (faktura č. 2020010288 na částku ve výši 4 800 Kč),

- e-mailovou objednávkou na opravu komunikací (IČO: 27146324) ze dne 05.08.2020 (faktura č. 2020010289 na částku ve výši 83 993,36 Kč),

- objednávku č. 1-ROSOL Petr/2020 (IČO: 49252879) ze dne 15.06.2020 na znalecký posudek (faktura č. 2020010241 na částku ve výši 2000 Kč),

- objednávka č. 1-Mo/2020 (IČO: 45513686) ze dne 04.02.2020 na opravu žaluzií (faktura č.2020910001 na částku ve výši 8 712 Kč).

Zastupitelstvo MČ dne 06.11.2019 sice projednalo a schválilo limitované přísliby pro jednoho zaměstnance, zástupkyni starosty a velitele JSDH na "nákup provozních věcí", ale bez uvedení konkrétní výše a období platnosti. Ze záznamu o provedení řídicí kontroly v

případě došlých faktur týkajících se provozních výdajů navíc jednoznačně nevyplývalo, že se jedná o závazek schválený limitovaným příslibem a že se jedná o záznam dokládající předběžnou řídicí kontrolu, kterou je třeba provádět před i po vzniku závazku. Limitovaný příslib jako samostatný dokument potvrzený podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu předložen nebyl.

Předložený seznam smluv a objednávek navíc neposkytoval úplné a přehledné informace o všech uzavřených smlouvách a objednávkách uzavíraných MČ (na tuto skutečnost byla MČ upozorněna již při přezkoumání hospodaření za rok 2019).

Z výše uvedeného vyplývá, že v oblasti uzavírání smluv (objednávek) nebyla, v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, dostatečně zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 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 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 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 2,60 %
- 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.).

V. Upozornění pro MČ:

Na položku 5194 - Věcné dary byly účtovány finanční dary obcím postiženým tornádem v celkové výši 40 tis. Kč. Správně mělo být účtováno na položku 5321 - Neinvestiční transfery obcím. Vzhledem k tomu, že nedošlo k ovlivnění výše výdajů, nevzniká ani riziko ovlivnění hospodářského výsledku. Doporučujeme proto pouze věnovat větší pozornost zařazování výdajů na příslušné položky rozpočtové skladby.

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, podání předběžné informace o kontrolních zjištěních.

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. Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byl vyhotoven ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 01.04.2022

Podpisy kontrolerek:

Ing. Iveta Kutíšová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Alena Kudrnová

Ing. Ivana Piekná

.....
.....
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov o počtu 13 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 20.04.2022

Ing. Jiří Rendl
starosta MČ

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Rendl', is written over a horizontal dotted line.

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 - Lochkov:

Střednědobý výhled rozpočtu

- do roku 2026, usnesení č. 2.3. ze dne 22.12.2020

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 19.11.2020 do 7.12.2020

Schválený rozpočet

- usnesení ZMČ č. 2/20/2020 ze dne 22.12.2020

Rozpočtová opatření

- k 30.09.2021 a k 31.12.2021
000000002, 000000003, 000000004, 000000005, 000000006, 000000007, 000000008
000002038, 000002101, 000002156
000003004, 000003008, 000003010, 000003033, 000003055, 000003057, 000003064, 000003110
000008024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2021 a k 31.12.2021

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

- k 30.09.2021 a k 31.12.2021

Hlavní kniha

- k 30.09.2021 a k 31.12.2021

Faktura

- 2021010002, 2021010004 – 2021010005, 2021010008, 2021010011, 2021010014, 2021010036, 2021010040, 2021010042 – 2021010044, 2021010049, 2021010053, 2021010055 – 2021010056, 2021010061, 2021010063 – 2021010064, 2021010066, 2021010068, 2021010070, 2021010077, 2021010079, 2021010081, 2021010084 – 2021010086, 2021010089, 2021010092 – 2021010095, 2021010104, 2021010109, 2021010119, 2021010127 – 2021010128, 2021010130 – 2021010131, 2021010133 – 2021010136, 2021010138 – 2021010140, 2021010142, 2021010146, 2021010149 – 2021010150, 2021010152, 2021010160 – 2021010161, 2021010163, 2021010182 – 2021010186, 2021010191, 2021010194 – 2021010196, 2021010199, 2021010202, 2021010211, 2021010213 – 2021010214, 2021010218, 2021010226, 2021010234 – 2021010237, 2021010242 – 2021010243, 2021010245 – 2021010246, 2021010252, 2021010254, 2021010257, 2021010259, 2021010263, 2021010266, 2021010268 – 2021010272, 2021010275 – 2021010278, 2021010283 – 2021010285, 2021010292 – 2021010298, 2021010300 – 2021010301, 2021010303 – 2021010304, 2021010310 – 2021010311, 2021010316, 2021010320, 2021010323 – 2021010324, 2021010329, 2021010332 – 2021010336, 2021010342, 2021010344 – 2021010345, 2021010352 – 2021010354, 2021010358, 2021010361, 2021010364 – 2021010365, 2021010367 – 2021010368,

Bankovní výpis

- 600000002, 600000005, 6000000015, 6000000020, 6000000027, 6000000032, 6000000040, 6000000046, 6000000052, 6000000057, 6000000061, 6000000067, 6000000072, 6000000081, 6000000083, 6000000087, 6000000089, 6000000092, 6000000099, 600000103, 600000113, 600000115, 600000123, 600000126, 600000134, 600000142, 600000145, 600000150, 600000154, 600000160, 600000166, 600000171, 600000176, 600000190, 600000192

Účetní doklad

- HČ: 100000002, 100000004 – 100000005, 100000010, 100000012, 100000005, 100000031, 100000038, 100000058, 100000068, 100000074, 100000078, 100000083 – 100000084, 100000086, 100000111 – 100000112, 100000120, 100000136, 100000148 – 100000149, 100000156, 100000158 – 100000160, 100000170, 100000174 – 100000181, 100000183, 100000197, 100000199, 100000206, 100000214 – 100000215, 100000232, 100000234 – 100000237, 100000241, 100000245, 100000248, 100000259, 100000261, 100000283, 100000287, 100000301, 100000304, 100000306, 100000309, 100000312, 100000319, 100000323, 100000326 – 100000328, 100000330, 100000329, 100000331 – 100000337, 100000340, 100000351 – 100000356, 100000368, 100000371 – 100000372, 100000375, 100000400, 100000405 – 100000407, 100000413 – 100000414, 100000422 – 100000428, 100000431,

- 100000472, 100000474 – 100000477, 100000480, 100000496 – 100000498, 100000500 – 100000502, 100000505 – 100000507, 100000512, 100000514 – 100000515, 100000517 – 100000518, 100000524, 100000530, 100000543, 100000549, 100000557, 100000559, 100000561, 100000564 – 100000567, 100000572, 100000574 – 100000575, 100000581, 100000583 – 100000584, 100000600, 100000603 – 100000605, 100000609 – 100000610, 100000612, 100000617,
- 400000082,
- 900000003, 900000018 – 900000019, 900000024, 900000032, 900000041 – 900000042, 900000071, 900000074, 900000090, 900000093, 900000098, 900000106, 900000110, 900000111, 900000127, 900000130
- VHČ: 910000001, 910000002, 910000005, 910000009, 910000010, 910000016, 910000017, 910000022, 910000023, 910000026, 910000028, 910000029, 910000033, 910000034, 910000039, 910000040, 910000045, 910000046,

Pokladni kniha (deník)

- leden 2021 - prosinec 2021

Pokladni doklad

- HČ: 2021050003 – 2021050005, 2021050007 – 2021050008, 2021050016, 2021050034 – 2021050035, 2021050050, 2021050060, 2021050063 – 2021050064, 2021050086 – 2021050087, 2021050091, 2021050103, 2021050112 – 2021050113, 2021050116, 2021050120, 2021050124 – 2021050125, 2021050135 – 2021050136, 2021050138, 2021050149, 2021050153, 2021050160, 2021050169, 2021050176, 2021050179, 2021050187 – 2021050188, 2021050193, 2021050196, 2021050199, 2021050211, 2021050226, 2021050239, 2021050256, 2021050258, 2021050265, 2021050268, 2021050271 – 2021050272, 2021050274, 2021050279 – 2021050281, 2021050288 – 2021050289, 2021050297, 2021050303 – 2021050304, 2021050309 – 2021050311, 2021050309, 2021050345 – 2021050346, 2021050354, 2021050364
- VHČ: 2021950001 - 2021950051, 2021950067

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2021

Mzdová agenda

- rekapitulace mezd za březen, červen, srpen

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Mateřské školy Praha - Lochkov s účinností od 1. 1. 2003 ve znění dodatku č. 1 s účinností od 1. 4. 2006

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021

Smlouvy o dílo

- příkazní – 6/2020 ze 14. 5. 2020 – zajištění zadavatelské činnosti VZ – PORSIS
- o dílo - 10. 9. 2021 – Výstavba mateřské školy Praha Lochkov – Pragotrade, registr 15. 9. 2021

Darovací smlouvy

- Smlouva o poskytnutí finančního daru SML21080518676

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o bezplatné výpůjčce nebytového prostoru ze dne 10. 12. 2014

Dohody o pracovní činnosti

- os. č. 19, 20, 22

Dohody o provedení práce

- os. č. 8, 11, 13, 18, 24, 25, 108, 126

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 129

Smlouvy ostatní

- pojistné smlouvy – pojištění majetku, komplexní pojištění motorových vozidel, pojištění podnikatelských rizik

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 2 z 1.11.2004 – Vnitřní předpis o finanční kontrole – ve znění dod. č. 1 z 12. 12. 2012,
- č. 6 z 1.1.2011 - Směrnice pro časové rozlišování
- č. 9 z 1.1.2017 – Směrnice – Postupy evidence a účtování majetku
- č. 10 z 1.11. 2004 – Oběh účetních dokladů
- č. 13 z 1.1.2017 - Vnitřní předpis postupů pro výpočet podílů nákladů mezi HČ + VHČ
- č. 14 z 2.1.2017 - Limity pro pokladnu ÚMČ

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 20 z 22. 12. 2020, 21 z 26. 1. 2021, 22 ze 7. 4. 2021, 23 z 25. 5. 2021, 24 z 30. 6. 2021, 25 ze 4. 8. 2021, 26 z 8. 9. 2021, 27 z 25. 10. 2021, 28 z 29. 11. 2021, 29 z 16. 12. 2021

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Roční plán veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola Praha - Lochkov na rok 2021 ze dne 4. 1. 2021
- Zápisy z kontrol MŠ z 15. 5. 2021, 22. 7. 2021, 27. 10. 2021 a 10. 2. 2022.

Finanční vypořádání

- FV za rok 2021

doklady týkající se majetku

- PP/36/02/383/2021