Příloha č. 1

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry

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 - Dolní Chabry
se sídlem Hrušovanské náměstí 253, Praha 8,
za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) 15.10.2018 - 2.11.2018
   b) 7.1.2019 - 18.1.2019
   c) 18.3.2019 - 5.4.2019

2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry za rok 2018 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 31.07.2018. 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 1104992/2018 dne 30.7.2018.

3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:

   kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Helena Hošpesová
   kontrolorky: Ing. Jana Hauptmannová
   Ing. Iveta Kutišová

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Jungmannova 35/29, 110 00 Praha 1
tel.: Kontaktní centrum: 12 444, fax: 236 007 157
e-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h

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,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje 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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond rezerv a rozvoje a 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, pozemků a inzerce). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk 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 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 právnickými nebo fyzickými osobami

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

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

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace na volby prezidenta, volby do ZHMP, ZMČ a 1/3 senátu, na MLK, na granty primární prevence ZŠ, na asistenty pedagoga, na mzdové prostředky do školství, investiční dotace na dostavbu ZŠ, na veřejné multifunkční sportovní hřiště, na navýšení kapacity ZŠ, na rekonstrukci chodníku, na vybudování fitparku, dotace poskytnuté MČ z odvodů VHP na podporu nestátních neziskových organizací a podporu sportu).

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 MŠ Bílenecké náměstí 33.

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

- veřejná zakázka „Výstavba chodníků ve Spořické ulici II“ zadána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, jako veřejná zakázka malého rozsahu

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Výstavba chodníků ve Spořické ulici II“.

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 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (v obou případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (2) 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.

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 2017 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 předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2018

- **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. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 5 odst. 2*

Smlouva o dílo uzavřená dne 3. 7. 2018 s Jiřím Tomanem, Kbel, Benátky nad Jizerou, nebyla v registru smluv zveřejněna v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, podle kterého je třeba zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy (smlouva uveřejněna v registru smluv až 28. 8. 2018).

NAPRAVENO.

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018:

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 ..... 0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 3,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ ..... 0 %

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5.4.2019.

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 08.04.2019

Podpisy kontrolorek:

Ing. Helena Hošpesová .....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jana Hauptmannová .....

Ing. Iveta Kutišová .....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry o počtu 13 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne 29. 4. 2019

Ing. Barbora Floriánová .....
starostka MČ

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha - Dolní Chabry: **Příloha č. 1**

Střednědobý výhled rozpočtu
- do roku 2023, schválen usnesením ZMČ č. 183/18/ZMČ ze dne 7. 3. 2018

Pravidla rozpočtového provizoria
- usnesení ZMČ 174/17/ZMČ ze dne 14. 12. 2017

Schválený rozpočet
- usnesení ZMČ 182/18/ZMČ ze dne 7. 3. 2018

Rozpočtová opatření
- k 30. 9. 2018 bylo provedeno 26 rozpočtových opatření
- od 1. 10. 2018 do 31. 12. 2018 bylo provedeno 7 rozpočtových opatření

Závěrečný účet
- schválen usnesením ZMČ 198/18/ZMČ dne 6. 6. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty
- k 30. 9. 2018 ak 31. 12. 2018

Rozvaha
- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018

Příloha rozvahy
- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018

Účtový rozvrh
- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018

Hlavní kniha
- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018

Kniha došlých faktur
- k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018

Faktura
- VHČ vydané: 201218 - 202718, 220318- 224018
- VHČ přijaté: 05 - 15, 28 - 56

Bankovní výpis
- HČ č. 1 - 12
- VHČ č. 1-12
- FRR č. 001 - 009, č. 010 - 012,
- ZF č. 001 –008, č. 009 –011

Účetní doklad
- k 30. 9. 2018: 500000002, 500000025, 500000027, 500000029, 500000030, 500000130, 500000179, 500000250, 500000256, 500000260, 500000283, 500000284, 500000298, 500000304, 500000314, 500000334, 500000337, 500000340, 500000353, 500000358, 500000364, 500000365, 500000376
- 300000006, 300000007, 300000008, 300000010, 300000011, 300000016, 300000018, 300000020, 300000021, 300000022
- 200000498, 200000537, 200000646
- 110000001 –110000026
- 120000001 - 120000017
-
- k 31. 12. 2018: 500000378, 500000381, 500000450, 500000459, 500000469, 500000470, 500000473, 500000475, 500000488, 500000511, 500000526
- 300000027, 300000028, 300000029, 300000030, 300000032, 300000033, 300000034
- 800000156
- 830000038 - 8300000125, 830000268 - 830000289
- 110000027 –110000031
- 120000017 - 120000024

Pokladní doklad
- HČ: 2018050366 - 2018050563, 2018050746 - 2018050834
- VHČ: 2100000048, 2100000060, 2100000093, 210000101

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

- k 31. 12. 2018 č. O/006/2018 ze dne 19. 9. 2019, č. O/008/2018 ze dne 24. 9. 2018, č. O/010/2018 ze dne 12. 10. 2018 plus dodatky

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

- k 30. 9. 2018: darovací smlouva č. D/42/2018 ze dne 18. 6. 2018 (dar pozemku č. parc. 1233/54 v k.ú. Dolní Chabry)
- k 31. 12. 2018: protokol č. PP/36/02/275/2018 ze dne 9. 10. 2018 o předání a převzetí do správy MČ (pozemky č. parc. 54/2, 55/2)

Darovací smlouvy

- k 30. 9. 2018 bylo uzavřeno 17 smluv
- od 1. 10.2018 do 31. 12. 2018 bylo uzavřeno 38 smluv

Smlouvy nájemní

- PN/18/200, PN/14/2012, PN/65/2004, PN/23/2011, PN/15/2003, PN/04/2001, PN/19/2006, PN/16/2009, PP/14/2005, PP/2/1994, PP/1/2012, PP/1/2000, PP/1/2007, PN/15/2012, PP/15/2001, PP/35/2008, PP/36/2009, PP/38/2009, PP/14/2009, PP/27/2011, NB/36/2004, NB/37/2004, PN/35/16, PN/01/2017, PN/10/2017, PP/007/2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- č. j. 589/17/2017, č.j. 366/16/2017, č. j. 604/18/2018

Smlouvy o přijetí úvěru

- O/007/2018 smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 17. 9. 2018

Smlouvy o věcných břemenech

- VB/001/2018, VB/002/2018

Dohody o provedení práce

- k 30. 9. 2018 bylo uzavřeno 51 dohod s os. č. 133 - 137, 141 - 150, 152 - 171, 173 - 181, 192, 207 - 212
- od 1. 10. 2018 do 31. 12. 2019 bylo uzavřeno 9 dohod sos. č. 214, 215, 216, 217 (2x), 218 (2x), 219, 221.

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva ze dne 27. 3. 2018
- O/004/2018 ze dne 3. 7. 2018, O/006/2018 ze dne 19. 9. 2018,
- O/008/2018 ze dne 24 9. 2018 plus tři dodatky ke smlouvám

Dokumentace k veřejným zakázkám

- k 31. 12. 2018: „Výstavba chodníků ve Spořické ulici II."

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k 30. 9. 2018 a k 31. 12. 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZMČ 174/17/ZMČ 4. 12. 2017, ZMČ 178/17/ZMČ 4. 12. 2017, ZMČ 182/18/ZMČ 7. 3. 2018, ZMČ 183/18/ZMČ 7. 3. 2018, ZMČ 198/18/ZMČ 6. 6. 2018
- Zápisy č. 20, 23

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- USN č.443/16/RMČ, USN č.366/16/RMČ

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- FRR, Fond zaměstnavatele (směrnice)

Evidence majetku

- k 30. 9. 2018: 300000006, 300000007, 300000008, 300000010, 300000011, 300000016, 300000018, 300000020, 300000021, 300000022
-
- k 31. 12. 2018: 300000027, 300000028, 300000029, 300000030, 300000032, 300000033, 300000034

Inventurní soupis majetku a závazků

- Usnesení Rady HMP č. 2726 ze dne 23. 10. 2018
- „Organizační směrnice č. 12 pro provádění inventarizací majetku MČ Praha – Dolní Chabry" ze dne 3. 12. 2012
- „Pokyn starostky k inventarizaci majetku a závazků k 312. 12. 2018" ze dne 7. 11. 2018
- „Plán inventur k 31. 12. 2018" (proškolení zaměstnanců proběhlo dne 27. 11. 2018), kterým byli jmenováni členové Hlavní inventarizační komise (HIK) Inventarizační zpráva HIK ze dne 14. 2. 2019
- Inventarizační zpráva ze dne 4. 2. 2019
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2018

Odměňování členů zastupitelstva

- usnesení ZMČ 178/17/ZMČ z 14. 12. 2017
- usnesení ZMČ 011/18/ZMČ z 31. 10. 2018

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace MŠ, Bílenecké náměstí 33 ze dne 9. 10. 2002
- - schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 26/12/2002 ze dne 23. 4. 2002
- - MŠ se touto listinou zřizuje ke dni 1. 1. 2003 na dobu neurčitou
- - hlavním účelem je zajištění vzdělávání a výchovy dětí předškolního věku od tří do šesti let
- - zabezpečení stravování dětí a zaměstnanců, součástí organizace je školní jídelna
- - doplňková činnost – organizace činnosti zájmových kroužků, pronájem prostor MŠ – za podmínky oznamovací povinnosti vůči zřizovateli, smlouva o nájmu učeben může být uzavřena maximálně na dobu jednoho školního roku
- - statutárním orgánem je ředitel – vydává organizační řád, pracovní řád, spisový a skartační řád, odpovídá za hospodárné využití svěřených prostředků a majetku
- - MŠ spravuje svěřený nemovitý majetek ve výši 2 884 116,- Kč.
- Dodatek č. 1 Zřizovací listiny vydané dne 9. 10. 2002
- - ze dne 16. 12. 2004
- - kterým se navyšuje hodnota hmotného drobného dlouhodobého majetku v operativní evidenci o částku 162 tis. Kč a předává do správy MČ
- Dodatek č. 2 Zřizovací listiny vydané dne 9. 10. 2002
- - ze dne 11. 5. 2005
- - schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 0234/005/ZMČ ze dne 11. 5. 2005
- - kterým se upravuje čl. III., bod 3 zřizovací listiny (organizace má jako součást školní jídelnu, která zabezpečuje školní stravování žáků a závodní stravování zaměstnanců právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení)
- Dodatek č. 3 Zřizovací listiny vydané dne 9. 10. 2002
- - ze dne 24. 3. 2011
- - schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 172011/ZMČ ze dne 23. 3. 2011
- - kterým se upravuje čl. V., bod 3 zřizovací listiny (detašovaná třída MŠ působící v objektu Hrušovanské nám. 253/5 má jako součást výdejnu jídla, která zabezpečuje školní stravování žáků a závodní stravování zaměstnanců právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení)
- Dodatek č. 4 Zřizovací listiny vydané dne 9. 10. 2002
- - ze dne 24. 3. 2011
- - schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 18/2011/ZMČ ze dne 23. 3. 2011
- - kterým se upravuje čl. V., odst. 2 a 3 zřizovací listiny (zřizovatel svěřuje organizaci do správy a bezplatného užívání tento nemovitý a movitý majetek: - vymezené nebytové prostory v budově Hrušovanského nám. 253/5, hřiště a volná prostranství v oploceném areálu na pozemku parc. č. 534/1 a 381, - vymezený majetek na základě předávacího protokolu)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Bílenecké náměstí - k 31. 12. 2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Bílenecké náměstí - k 31. 12. 2018

Smlouvy o dílo

- k 30. 9. 2018: č. SD/25/2018 ze dne 3. 7. 2018