

## 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 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 29.10.2019 - 15.11.2019
  - b) 20.1.2020 - 31.1.2020
  - c) 20.4.2020 - 30.4.2020
  
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry za rok 2019 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 18.7.2019. 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 1406I48/2019 dne 10.7.2019 a dodatečné písemné pověření pod č.j. MHMP 2424799/2019 dne 3.12.2019.
  
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
 

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: kontroloři:	Ing. Helena Hošpesová Mgr. Ing. Zdeňka Bambousková Ing. Jana Hauptmannová Ing. Jozef Chalás
--	--

## **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 nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- 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, 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 zaměstnanců a Rezervní 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. pronájem bytových a nebytových prostor, prodeje majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk 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 31.12.2019 dlouhodobé závazky v celkové výši 13 500 000 Kč. Jednalo se o veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci INO/16/06/000363/2018 ze dne 17.9.2018 na částku 15 000 000 Kč (splátka 1 500 000 Kč ročně). Zůstatek k 31.12.2019 byl vykázan ve výši 13 500 000 Kč. 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 nebo návratných finančních výpomocí (návratná finanční výpomoc INO/16/06/000363/2018 ze dne 17.9.2018, dotace na volby, na knihovnu, na dostavbu ZŠ a na EU šablony II pro 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 MŠ Bílenská náměstí 33/1, Praha 8.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního 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:

- „Oprava komunikace Pod Zámečkem“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce podle ustanovení § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
- „Dostavba ZŠ“ – nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce podle ustanovení § 25 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek zadaná v otevřeném řízení podle ustanovení § 56 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky – „Oprava komunikace Pod Zámečkem“.

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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 1 smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (1 věcné břemeno – T-Mobile Czech Republic, a.s.) 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 2018 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 2019**

- 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: Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 4*

U 3 vybraných stávajících zaměstnanců bylo zjištěno, že zaměstnanci byli již při nástupu nesprávně zařazeni do platového stupně v příslušné platové třídě podle započitatelné praxe. Jednalo se o zaměstnance s os. č. 2223, 9876 a 6171. Došlo k porušení § 4 Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů a § 123 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. MČ v průběhu 2. dílčího přezkoumání vystavila výše uvedeným zaměstnancům nové platové výměry ze dne 28.1.2020 se správně stanoveným platovým stupněm s účinností od 1.1.2020.

***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 2019, 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 2019 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019:**

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 ..... 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 1,90 %
- 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 podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 30.4.2020.

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

V Praze dne 30.4.2020



Podpisy kontrolorů:

Ing. Helena Hošpesová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

*Hošpesová*  
.....

Mgr. Ing. Zdeňka Bambousková

*Bambousková*  
.....

Ing. Jana Hauptmannová

*Hauptmannová*  
.....

Ing. Jozef Chalás

*Chalás*  
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry o počtu 14 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 ..*6.5.2020*

Ing. Barbora Floriánová  
starostka MČ

*Floriánová*  
.....

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 - Dolní Chabry:**

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- střednědobý rozpočtový výhled 2020-2024

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- na rok 2019 schválena usnesením ZMČ č. 014/18/ZMČ ze dne 12.12.2018

**Návrh rozpočtu**

- na rok 2019 zveřejněn

**Schválený rozpočet**

- na rok 2019 schválen usnesením ZMČ č. 024/19/ZMČ ze dne 27.3.2019

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Organizace informovány dne 2.4.2019

**Rozpočtová opatření**

- za rok 2019 č. 1-7

**Závěrečný účet**

- za rok 2018 schválen usnesením ZMČ č. 32/19/ZMČ ze dne 12.6.2019

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30. 9. 2019, k 30. 11. 2019, k 31. 12. 2019

**Rozvaha**

- k 30. 9. 2019, k 30. 11. 2019, k 31. 12. 2019

**Příloha rozvahy**

- k 30. 9. 2019, k 30. 11. 2019, k 31. 12. 2019

**Účtový rozvrh**

- k 30. 9. 2019, k 30. 11. 2019, k 31. 12. 2019

**Hlavní kniha**

- k 30. 9. 2019, k 30. 11. 2019, k 31. 12. 2019

**Účetní deník**

- k 30. 9. 2019, k 30. 11. 2019, k 31. 12. 2019

**Kniha došlých faktur**

- k 30. 9. 2019, k 30. 11. 2019, k 31. 12. 2019

**Kniha odeslaných faktur**

- k 30. 9. 2019, k 30. 11. 2019, k 31. 12. 2019

**Faktura**

- VHČ k 30. 9. 2019: 510000006, 510000010, 510000014, 510000019, 510000020, 510000021
- 
- VHČ k 30.11.2019
- Předpisy pohledávek VHČ: 223419 z 12.11.2019, 203719 z 12.11.2019, 203819 z 12.11.2019, 223519 z 12.11.2019, 223619 z 20.11.2019, 223319 z 4.11.2019, 203619 z 29.10.2019.
- 
- Faktura HČ: č. 548-542, 539-522, 520-513, 510-508, 504-500, 493-489, 478, 477, 474, 470, 462, 461, 459, 458, 455, 453, 447, 443, 442

**Bankovní výpis**

- č. 1-9 (účet sociálního fondu)
- č. 1-9 (účet rezervního fondu)
- 
- Výpisy VHČ k 30.11.2019: č. 011 z 4.11.2019, č. 011 z 7.11.2019, č. 011 z 11.11.2019, č. 011 z 15.11.2019, č. 011 z 20.11.2019, č. 011 z 24.11.2019, č. 011 z 25.11.2019.

**Účetní doklad**

- k 30. 9. 2019: 300000004, 300000005, 300000007, 300000009
- 
- 500000004, 500000005, 500000023, 500000064, 500000090, 500000092, 500000093, 500000111, 500000113, 500000119, 500000128, 500000145, 500000148, 500000151, 500000171, 500000172, 500000191, 500000192, 500000194, 500000210, 500000211, 500000212, 500000228, 500000230, 500000231, 500000234, 500000235, 500000236, 500000237, 500000239, 500000251, 500000260, 500000261, 500000262, 500000263, 500000281, 500000283, 500000284, 500000295, 500000297,

500000301, 500000304, 500000312, 500000320, 500000324, 500000325, 500000342, 500000349, 500000353, 500000354, 500000363, 500000365, 500000370

- 
- 100000273, 100000338, 100000420, 100000740, 100000540-100000542
- 
- 200000431, 200000432, 200000445
- 
- VHC:
- 830000001 až 830000075, 830000121, 830000122, 830000157, 830000171 až 830000236, 830000271
- 1400000874, 140000033, 140000081, 140000115, 140000137, 140000162, 140000200, 140000226, 140000241, 140000250, 140000210
- 510000006, 510000010, 510000014, 510000019, 510000020, 510000021
- 710000002, 710000002
- rozpočtové doklady: 000000001-000000006, 000003030
- 
- k 30. 11. 2019: 500000349, 500000353, 500000354, 500000363, 500000365, 500000370, 500000386, 500000399, 500000402, 500000417, 500000423, 500000424, 500000426, 500000430, 500000434, 500000442, 500000447, 500000458, 500000463, 500000464, 500000478, 500000479, 500000483, 500000485
- 
- 300000016, 300000017, 300000025, 300000026, 300000029, 300000030, 300000032, 300000033, 300000036, 300000037, 300000038, 300000041, 300000042, 300000043, 300000044, 300000045, 300000046, 300000047
- 200000624
- 800000094, 800000056-800000062
- 
- VHC k 30.11.2019:
- Předpisy pohledávek VHC: 830000309, 140000312, 830000310, 140000313, 830000311, 830000312, 830000313, 830000314, 830000315, 830000316, 830000317, 830000318, 830000319, 830000320, 830000321, 830000322, 830000323, 830000324, 830000325, 830000326, 830000327, 830000308, 140000288, 830000307, 140000285, 140000286, 830000306, 830000304, 140000282, 140000283, 830000303, 830000302, 830000298, 140000309, 830000294.
- 
- Bankovní doklady: 140000318, 140000319, 140000301, 140000303, 140000295, 140000293, 140000294, 140000291, 510000022.
- 
- Mzdy – předpisy : 400000014, 400000013.
- 
- Ostatní doklady VHC: 710000012, 710000011, 710000010, 710000009, 710000008.
- 
- Opravné doklady VHC: 830000222, 830000295, 140000291, 210000117, 830000255, 140000264, 810000024, 140000263, 510000013, 140000027, 510000007, 140000082, 810000015.
- 
- k 31.12.2019: 300000048, 300000051, 300000052
- 
- VHC k 31.12.2019: 140000320, 140000321, 300000038, 300000039, 830000327, 140000322, 100001023, 300000037

#### **Pokladní kniha (deník)**

- k 30. 9. 2019, k 30. 11. 2019, k 31. 12. 2019

#### **Pokladní doklad**

- HC: 2019052051 - 201905137, 201905221 - 201905327

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- k 30.11.2019
- os. č. 12, 2223, 9876, 6171

#### **Evidence majetku**

- k 30. 9. 2019: 300000004, 300000005, 300000007, 300000009
- 
- 500000004, 500000005, 500000023, 500000064, 500000090, 500000092, 500000093, 500000111, 500000113, 500000119, 500000128, 500000145, 500000148, 500000151, 500000171, 500000172,

500000191, 500000192, 500000194, 500000210, 500000211, 500000212, 500000228, 500000230, 500000231, 500000234, 500000235, 500000236, 500000237, 500000239, 500000251, 500000260, 500000261, 500000262, 500000263, 500000281, 500000283, 500000284, 500000295, 500000297, 500000301, 500000304, 500000312, 500000320, 500000324, 500000325, 500000342, 500000349, 500000353, 500000354, 500000363, 500000365, 500000370

- 
- 100000273, 100000338, 100000420, 100000740
- 
- 200000431, 200000432, 200000445
- 
- k 30. 11. 2019: 500000349, 500000353, 500000354, 500000363, 500000365, 500000370, 500000386, 500000399, 500000402, 500000417, 500000423, 500000424, 500000426, 500000430, 500000434, 500000442, 500000447, 500000458, 500000463, 500000464, 500000478, 500000479, 500000483, 500000485
- 
- 300000016, 300000017, 300000025, 300000026, 300000029, 300000030, 300000032, 300000033, 300000036, 300000037, 300000038, 300000041, 300000042, 300000043, 300000044, 300000045, 300000046, 300000047
- 200000624
- 800000094
- 
- k 31. 12. 2019: 300000048, 300000051, 300000052

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

- Usnesení Rady HMP č. 2291 ze dne 21. 10. 2019
- „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 31. 12. 2019“ ze dne 23. 11. 2019
- „Plán inventur k 31. 12. 2019“ (proškolení zaměstnanců proběhlo dne 27. 11. 2019), kterým byli jmenováni členové Hlavní inventarizační komise (HIK)
- Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2020
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2019

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- k 30.11.2019
- os. č. 265, 1801, 1803, 1804, 1805, 1806, 1807, 1808, 1809, 1810, 1811, 1812, 1813, 1814, 1815

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

- MŠ, Bílenská náměstí 33
- Zřizovací listina příspěvkové organizace MŠ, Bílenská 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 jídlu, 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**

- k 31. 12. 2019 - MŠ, Bílenská náměstí 33

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31. 12. 2019 - MŠ, Bílenská náměstí 33

#### **Smlouvy o dílo**

- k 30. 9. 2019: Smlouva o dílo č. SD/25/2019
- k 30.11.2019: Smlouva o dílo č. SD/54/2019, SD/56/2019, SD/57/2019
- k 31. 12. 2019: Smlouva o dílo č. SD/52/2019

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

- k 30. 11. 2019: protokol č. PP/36/02/523/2018 ze dne 31. 12. 2018 o předání a převzetí do správy MČ (pozemek)
- 
- kupní smlouvy č. P/001/2019 ze dne 20. 8. 2019, P/002/2019 ze dne 21. 8. 2019, P/003/2019 ze dne 21. 8. 2019, P/004/2019 ze dne 16. 8. 2019, P/009/2019 ze dne 4. 11. 2019 (pozemky)

#### **Darovací smlouvy**

- k 30. 9. 2019: D/016/2019, D/0152019, D/0112019, D/0102019, D/009/2019, D/007/2019, D/004/2019
- 
- k 30. 11. 2019: D/017/2019

#### **Smlouvy nájemní**

- VHČ k 30.11.2019
- Nájemní smlouvy nebytových prostor, pozemků a bytů:
- PN/16/2009 z 27.2.2009,
- PN/12/2014 z 1.5.2014,
- PN/15/2012 z 31.5.2012,
- PP/14/2012 z 5.6.2012,
- PP/29/2016 z 25.8.2016,
- PP/14/2005 z 12.5.2005,
- PP/011/2019 od 1.11.2019 – 31.12.2020,
- PN/007/2019 – 27.3.2019,
- PN/008/2019 – 27.3.2019,
- PN/006/2019 – 27.3.2019,
- PN/009/2019 – 27.3.2019,
- Smlouva o nájmu bytu č. NB/11/2012 z 3.4.2012

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- VB/01/2019

#### **Dohody o provedení práce**

- k 30.11.2019
- os. č. 217, 226, 268, 269, 266

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

- k 30.11.2019
- os. č. 12, 2223, 9876, 6171

#### **Smlouvy ostatní**

- smlouva 66/2019 o spolupráci s firmou Limemix s.r.o
- 78/2019 smlouva o partnerství k zajištění realizace projektu „Sociální pracovník na MČ Praha-Ďáblice a MČ Praha-Dolní Chabry“
- Smlouva o spolupráci s Operátor ICT, a.s., (městská společnost MHMP)

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- k 30. 9. 2019: „Oprava komunikace Pod Zámečkem“
- k 31. 12. 2019: "Dostavba ZŠ"

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- platné k 30. 9. 2019, platné k 30. 11. 2019, platné k 31. 12. 2019

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

- ze dne 17. 2. 2020

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

- ze dne 17. 2. 2020

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

- usnesení č. 014/18/ZMČ, 77/19/ZMČ, 37/19/ZMČ, 78/19/ZMČ, 79/19/ZMČ, 77/19/ZMČ, 220/19/ZMČ,

- usnesení č. 68/19/ZMČ z 18.9.2019
- usnesení č. 69/19/ZMČ z 18.9.2019
- usnesení č. 66/19/ZMČ z 18.9.2019
- usnesení č. 67/19/ZMČ z 18.9.2019
- usnesení č. 64/19/ZMČ
- usnesení č. 65/19/ZMČ z 18.9.2019
- usnesení č. 62/19/ZMČ z 18.9.2019
- usnesení č. 05/19/ZMČ
- usnesení č. 001/18/ZMČ z 31.10.2018
- usnesení č. 002/18/ZMČ z 31.12.2018
- usnesení č. 003/18/ZMČ z 31.10.2018
- usnesení č. 004/18/ZMČ z 31.10.2018
- usnesení č. 005/18/ZMČ z 31.10.2018
- usnesení č. 006/18/ZMČ z 31.10.2018
- usnesení č. 007/18/ZMČ z 31.10.2018
- usnesení č. 008/18/ZMČ z 31.10.2018
- usnesení č. 009/18/ZMČ z 31.10.2018
- usnesení č. 010/18/ZMČ z 31.10.2018
- usnesení č. 011/18/ZMČ z 31.10.2018

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- 61/18/RMČ, 87/19/RMČ, 138/19/RMČ, 118/19/RMČ, 276/19/RMČ, 276/19/RMČ,
- usnesení č. 180/19/RMČ ze dne 4.10.2019 revokace 179/19/RMČ z 20.9.2019
- usnesení RMČ č. 17/18/RMČ z 16.11.2018
- usnesení č. 24/18/RMČ z 23.11.2018
- 
- počet zaměstnanců
- usnesení č. 35/18/RMČ z 4.12.2018

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

- fond rezervní a sociální