HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

MHMPXPPW0XAY

Č. j.: **MHMP 231708/2025**
Sp. zn.: **S-MHMP 262229/2024**

Praha **12.03.2025**
Počet listů/příloh: **6/0**

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice

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 Počernice
se sídlem Stará obec 10, Praha 9,
za období od 01.01.2024 do 31.12.2024

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice (dále též MČ) bylo Magistrátem hlavního města Prahy vykonáno na základě ustanovení § 38 odst. 1 a 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.

2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) 23.09.2024 - 11.10.2024
   b) 24.02.2025 - 07.03.2025

3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice za rok 2024 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 23.07.2024. 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 1202072/2024 dne 10.07.2024. Dodatečné písemné pověření k přezkoumání hospodaření č. j.: MHMP 1784765/2024 vydala ředitelka odboru kontrolních činností MHMP dne 17.09.2024.

4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
   kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Michal Ivaška
   kontrolorky: Bc. Aneta Čermáková
   Mgr. Denisa Havelková
   Ing. Věra Vamberská

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění 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,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond zaměstnavatele, Fond rezerv a rozvoje) 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 pozemků, bytových a nebytových prostor a jiné druhy podnikatelské činnosti - inzerce). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, 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. (volby do EP, rekonstrukce hřiště Svatoňovická, rekonstrukce veřejného prostoru – parčík u Váhy, rekonstrukce dělící zdi mezi kulturními památkami, MŠ DUHA – požární schodiště).

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 příspěvkové organizace MŠ DUHA.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného příspěvkové organizaci MŠ DUHA, 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 zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na 4 vybraných zakázkách:

- Rekonstrukce hřiště Svatoňovická (VZMR),
- Oprava podlahy tělocvičny ZŠ (VZMR),
- Rekonstrukce dělící zdi (VZMR),
- Zajištění stravování pro seniory a zaměstnance MČ Praha-Dolní Počernice (VZMR).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek Rekonstrukce hřiště Svatoňovická (dne 07.10.2024) a Rekonstrukce dělící zdi (dne 10.10.2024).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce 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 2023 a popř. předchozí roky

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky** (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

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

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

- *ustanovení § 26 odst. 1 písm. a)*

Dne 24.07.2023 byla vystavena objednávka na zednické práce (realizace omítek) v Hájence Dolní Počernice. Smluvní cena byla stanovena ve výši 235 320 Kč s tím, že na dílo bude poskytnuta započitatelná záloha ve výši 100 000 Kč. Po zahájení prací fakturoval dodavatel zálohu na materiál ve výši 100 000 Kč (fa č. 405). Následně (v rozporu s objednávkou) fakturoval dodavatel další zálohu na materiál ve výši 20 000 Kč (fa č. 428). Po dokončení prací vystavil dodavatel konečnou fakturu s doplatkem ve výši 135 320 Kč (fa č. 507). Celkem bylo vyfakturováno a uhrazeno 255 320 Kč, tj. o 20 000 Kč více než bylo sjednáno v objednávce. Ke změně smluvních ujednání (navýšení ceny) v průběhu realizace díla nedošlo. Po ukončení díla potvrdil vedoucí oddělení výstavby a územního rozvoje věcnou správnost zařazení technického zhodnocení do majetku ve vyšší ceně.

Na základě uvedeného nelze potvrdit, že byl plně funkční kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyl dostatečně zajištěn systém předběžné kontroly řízení veřejných výdajů po vzniku závazku a nebyla ověřena správnost výše vzniklého závazku příkazcem operace, správcem rozpočtu ani hlavním účetním.

V důsledku toho došlo k neoprávněnému vynaložení finančních prostředků ve výši 20 000 Kč.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.,**
- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 26*

Ve Směrnici o vedení účetnictví ÚMČ Praha – Dolní Počernice, s účinností od 21.11.2023, bylo stanoveno, že do 8 tis. Kč nemusí být vyhotovovány objednávky v písemné podobě, ale stačí objednávky v ústní podobě. Z vyjádření tajemnice úřadu vyplývá, že u výdajů do 8 tis. Kč bez DPH tak není prováděna žádná předběžná kontrola. Předběžná kontrola nebyla doložena u všech výdajových pokladních dokladů a u přijatých faktur např. č. 2024100143, 2024100151, 2024100267. Z výše uvedeného vyplývá, že v MČ nebyla dostatečně zabezpečena předběžná kontrola ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona** spočívající v:

- v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.
  - V případě dokladů do 8 tis. Kč bez DPH nebyla zajištěna předběžná kontrola před vznikem závazku. Toto se týká všech výdajových podkladních dokladů a vybraných faktur. Nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací.
    Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.

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 2024 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2024:

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 ..... 0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 6,67 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ..... 0 %

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 07.03.2025.

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 21.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michal Ivaška
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Bc. Aneta Čermáková .....

Mgr. Denisa Havelková .....

Ing. Věra Vamberská .....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha Dolní Počernice o počtu 11 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 28. 3. 2025

Zbyněk Richter
starosta MČ .....

Městská část Praha - Dolní Počernice

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

Příloha č. 1

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha - Dolní Počernice:

Střednědobý výhled rozpočtu
- Schválen usnesením ZMČ č. 13.2 ze dne 11.03.2024.

Pravidla rozpočtového provizoria
- Schváleny usnesením ZMČ č. 11.1 ze dne 11.12.2024.

Návrh rozpočtu
- Schválen usnesením ZMČ č.13.1 ze dne 11.03.2024.

Schválený rozpočet
- Schválen usnesením ZMČ č. 13.1 ze dne 11.03.2024.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- Schváleno usnesením ZMČ č. 13.3 ze dne 11.03.2024.

Rozpočtová opatření
- RO č. 3 - 7, 14 - 18, 23

Závěrečný účet
- Schválen usnesením ZMČ č. 14.1 ze dne 10.06.2024.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M ke dni 31.08.2024 a ke dni 31.12.2024
- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31.08.2024 a ke dni 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty
- VHČ - 8/2024, 12/2024

Rozvaha
- Rozvaha k 31.12.2024

Faktura
- Řada: 2024100xxx: 3, 24, 38, 49, 62, 68, 93, 131, 137, 143, 151, 153, 156, 158, 173, 187, 195, 210, 211, 246, 255, 263, 267, 277, 286, 301, 302, 349, 382, 383, 403, 404, 420, 448, 503, 504, 505, 506, 515, 541, 517, 576, 579, 580, 584, 586, 590, 642, 645, 659, 660, 677, 679, 702, 720, 731, 734, 735, 739, 740, 741.
- Řada: 2024110xxx: 107, 141, 232, 254, 282, 317.
- Řada: 2024210xxx: 25, 38, 88.

Bankovní výpis
- HČ b.ú.: 2000712349/0800 - výpis č. 1-12
- VHČ b.ú.: 9021-2000712349/0800 výpis č. 001-012
- Sociální fond b.ú.: 91221-2000712349/0800 - výpis č. 01, 02, 04, 06, 08
- FRR b.ú.: 1222-2000712349/0800 - výpis č. 04, 08

Účetní doklad
- 500000xxx: 2, 6, 7, 12, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 27, 31, 35.
- 300000xxx: 178
- Vnitřní doklady VHČ: 2024000007,2024000008, 2024000009, 2024000010, 2024000011, 2024000017, 2024000019, 2024000020, 2024000021, 2024000022, 2024000027, 2024000052, 2024000215, 2024000389, 2024000508, 2024000574, 2024000744, 2024001109, 2024001230, 2024001314, 2024001464, 2024001881.
- Poukazy VHČ: 2024400106

Pokladní kniha (deník)
- Pokladní kniha HČ za měsíc 5/2024, 12/2024
- Pokladní kniha VHČ za měsíc 5/2024, 12/2024

Pokladní doklad
- HČ č.: 2024500039, 20245000266, 20245000287, 20245000290-20245000315, 20245000552, 20245000580 – 20245000631.
- Mzdy: 20245000406, 20245000435.
- VHČ č.: 20245100072, 20245100079, 2024510082, 2024510086, 20245100101, 20245100103, 20245100107, 20245100111, 20245100118, 20245100119, 20245100125, 20245100129, 20245100135, 20245100137, 20245100231,

20245100234, 20245100238, 20245100253, 20245100254, 20245100256, 20245100274, 20245100282, 20245100283.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 06.05.2012
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 01.02.2023

Evidence majetku

- 24051000xx: doklad č. 1, 3, 8, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 21, 23, 26 - 30.
- 24052000xx: doklad č. 14, 22, 24-25, 30, 31.
- Zápis z jednání likvidační a škodní komise ze dne 18.06.2024.
- Protokol č. PP/21/09/268/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

- HČ č.: 231, 236, 263, 262, 314, 315, 321, 331, 335, 336, 337, 342, 373, 374, 377, 378, 384, 388, 389, 465.
- VHČ č.: 241, 262, 311, 314,321, 324, 343, 377, 384, 459, 469.

Mzdová agenda

- Zaměstnanci os. č.: 377, 432.

Odměňování členů zastupitelstva

- Zastupitelé os. č.: 13, 53, 56, 72, 136, 221, 225, 228, 265, 303, 327, 329, 352, 410, 411.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- MŠ DUHA - Zřizovací listina ze dne 27.01.2006.

Smlouvy o dílo

- Smlouvy č.: 10/2021, 01/2024, 34/2024, 35/2024, 42/2024, 62/2024.

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

- Kupní smlouva č. 8/2024.
- Kupní smlouva ze dne 18.10.2024.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva - byty (VHČ) ze dne: 01.10.1998 (J.S.), 16.11.2010 (M.B.), 16.10.2010 (V.K.), 30.08.2012 (M.H.)
- Nájemní smlouva - nebytové prostory (VHČ):
  - ze dne 18.10.2010 (V.K.) - garáž.
  - ze dne 07.12.2000 - BeA CS, spol. s.r.o.
  - ze dne 04.05.2016 - T-mobile Infra CZ a.s.
- Hrobové místo: č.: 215, 218.

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ os. č.: 245, 258, 367.

Dohody o provedení práce

- DPP os. č.: 126, 180, 273, 357, 368, 391, 398.
- DPP - volby do EP: os.č.: 193, 325, 358, 375, 433, 434, 436.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Zaměstnanci os. č.: 377, 432.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zajištění stravování č. 70/2022 ze dne 20.12.2022.
- Smlouva o zajištění stravování č. 11/2025 ze dne 06.01.2025.
- Smlouva o výpůjčce vozidla ze dne 27.02.2019.
- Smlouva o podmínkách poskytování právních služeb č. 1/2023 ze dne 03.01.2023.
- Pojistná smlouva ze dne 29.08.2022.
- Licenční smlouva č.60/2016 ze dne 25.08.2016.
- Servisní smlouva č. 57/2019 ze dne 25.09.2019.
- Smlouva o zpracování osobních údajů k produktům a službám vč. dodatků č. 3/2021 ze dne 25.06.2018.
- Smlouva na dodávku elektronické úřední desky č. 59/2024 ze dne 09.09.2024.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 1) Rekonstrukce hřiště Svatoňovická (VZMR)
- 2) Oprava podlahy tělocvičny ZŠ (VZMR)
- 3) Rekonstrukce dělící zdi (VZMR)

- 4) Zajištění stravování pro seniory a zaměstnance MČ Praha-Dolní Počernice (VZMR)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků, jiných aktiv a pasiv, a skutečností účtovaných na podrozvahových účtech s účinností dne 13.11.2014
- Směrnice k nakládání s majetkem s účinností dne 01.11.2015
- Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku s účinností od 28.11.2014
- Účelový fond zaměstnanců ÚMČ Praha - Dolní Počernice č. 5.28 s účinností od 01.06.2014
- Organizační řád s účinností ode dne 01.02.2016
- Pracovní řád ze dne 01.11.2012 s účinností ode dne 01.11.2012 včetně dodatku č. 1 s účinností ode dne 25.09.2014, dodatku č. 2 s účinností ode dne 01.09.2017, dodatku č. 3 s účinností ode dne 09.07.2019, dodatku č. 4 s účinností ode dne 01.02.2023, dodatku č. 5 s účinností ode dne 01.07.2024
- Vnitřní platový předpis s účinností ode dne 08.10.2014
- Příkaz č. 7 tajemnice ÚMČ Praha-Dolní Počernice - odměna při dosažení věku
- Směrnice o vedení účetnictví ÚMČ Praha - Dolní Počernice s účinností od 21.11.2023
- Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. ze dne 18.10.2017, dod. č. 1. s účinností od 19.11.2024

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

- Příkaz starosty č. 7/2024, 10/2024.

Zpráva o plnění přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o přijatých opatřeních ze dne 03.03.2025.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 4, 11, 13, 14, 16.
- č. 5 ,11 z roku 2023
- č. 22 z roku 2022
- Usnesení č. 11.1, 13.1, 13.2, 13.3, 14.1.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Rada č.: 46, 49, 53, 54, 55, 64, 65, 75, 76, 78.
- Usnesení č.: 46.6, 49.10, 53.7, 54.20, 55.1, 55.14, 57.2, 60.12, 61.1, 61.2, 64.7, 65.2, 65.15, 71.13, 74.3, 75.8, 76.6, 76.9., 78.1, 79.19.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- MŠ DUHA

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zaměstnanecký fond
- FRR - fond rezerv a rozvoje

Objednávky

- Objednávky č.: 0022/24TAJ, 0731/24/TAJ, 0773/24/SEKR, 0844/24/SEKR, 1234/24/MAJ, 0731/24/TAJ, 0773/24/SEKR, 0133/24/SEKR, 0564/24/UCT, 1527/24/TAJ, 0468/24/UCT, 1435/24/SEKR, 054/24/SEKR, 0748/24/TAJ, 1327/24/SEKR, 2463/23/TAJ, 1611/24/TAJ, 0536/24/UCT, 2494/24/SEKR, 1666/24/MAJ, 2115/24/TAJ, 0731/24/TAJ, 0773/24/SEKR, 1863/24/TAJ, 0133/24/SEKR, 0564/24/UCT, 1527/24/TAJ, 2177/24/MAJ, 0468/24/UCT, 1435/24/SEKR, 2015/24/SEKR, 2318/24/SEKR, 1375/24/TAJ, 2338/23/TAJ, 2133/24/SEKR, 054/24/SEKR, 0748/24/TAJ, 1327/24/SEKR.