



Č. j.: MHMP 573240/2021
Sp. zn.: S-MHMP 182056/2020

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), provedeného

v Úřadu městské části Praha - Lochkov
se sídlem Za Ovčínem 1, Praha - Lochkov,
za období od 01.01.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 29.09.2020 - 16.10.2020
 - b) 22.03.2021 - 01.04.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov za rok 2020 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 18.08.2020. 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 1238691/2020 dne 18.08.2020.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Iveta Kutišová
kontrolorky: Ing. Andrea Dobešová
Ing. Renáta Nádraská
Ing. Ivana Piekná

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS).

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

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

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,
- 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

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových, nebytových prostor a pozemků, prodej pozemku, prodej movitého majetku). 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, 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 právníckými nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala ani neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základu 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 (MLK, činnost JSDH, posílení mzdových prostředků zaměstnanců škol a školských zařízení včetně podpory pracovníků ve stravování, opatření v souvislosti s šířením nového koronaviru, adaptace strategie na změnu klimatu – traktor a přípojná cisterna na vodu, cvičná hasičská běžecká dráha, JSDH).

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 Mateřské školy Praha – Lochkov.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, vytvořené oprávký k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace 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:

- zakázka malého rozsahu na stavební práce „Opěrná stěna“
- podlimitní veřejná zakázka na dodávky, „Nákup traktoru a cisterny“

Fyzická kontrola realizace byla provedena u zakázky malého rozsahu na stavební práce „Opěrná stěna“.

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. 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

- **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- *ustanovení ČÚS č. 710 bod 6.*

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

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

Při účtování o přecenění majetku na reálnou hodnotu v hlavní činnosti nebylo v obou případech postupováno v souladu s ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, neboť nebyla dodržena pravidla k postupům účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly. V případě pozemku bylo o přecenění účtováno nesprávnými účetními zápisy a v nesprávné výši, v případě movitého majetku nebylo o přecenění účtováno vůbec.

O vyřazení majetku z důvodu prodeje bylo v hlavní činnosti v obou případech účtováno nesprávným účetním zápisem na vrub účtu 401- Jmění účetní jednotky, což nebylo v souladu s ustanovením bodu 6.4.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, dle kterého je třeba při vyřazení majetku účtovat o jeho zůstatkové ceně na stranu MÁ DÁTI účtu 554 - Prodané pozemky, resp. 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek. Nesprávným účtováním došlo současně k porušení ustanovení § 11 odst. 3 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut

hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, neboť náklady zdaňované činnosti MČ nebyly tvořeny veškerými náklady vynaloženými na dosažení výnosů zdaňované činnosti.

Nesprávným účtováním došlo v podnikatelské činnosti k 31.12.2020 k podhodnocení výnosů na účtu 664 – Výnosy z přecenění o 327 tis. Kč a současně k podhodnocení nákladů na účtech 554 – Prodané pozemky o 25 tis. Kč a 553 – Prodaný dlouhodobý hmotný majetek o 508 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že se jedná o náklady i výnosy vycházející z účetní zůstatkové ceny, které jsou daňově neuznatelné, nedošlo k ovlivnění základu pro výpočet daně z příjmu. Zůstatek účtu 401 – Jmění účetní jednotky byl podhodnocen o cca 688 tis. Kč.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 17 odst. 6*

Návrh závěrečného účtu, který byl zveřejněn v užším rozsahu na úřední desce, neobsahoval závěr zprávy o výsledku hospodaření. MČ zároveň nezveřejnila s návrhem závěrečného účtu za rok 2018 ani s návrhem rozpočtu na rok 2019 informaci, že občané MČ mohou uplatnit připomínky k zveřejněným návrhům písemně ve lhůtě stanovené při jejich zveřejnění nebo ústně při jejich projednávání na zasedání ZMČ, čímž došlo k porušení § 17 odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech.

NAPRAVENO.

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 § 3 odst. 1 a 2, § 5 odst. 1 a 2*

Kontrolou zveřejňování uzavřených smluv a objednávek v registru smluv byly zjištěny nedostatky u některých smluv nebo objednávek s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč, např.:

U smlouvy o sdružených službách dodávky elektřiny ze dne 09.09.2019, smlouvy o vypořádání závazků ke smlouvě o dílo č. 1 ze dne 12.09.2019 (cena díla 4 204 920 Kč bez DPH) a objednávky č. 1/2019 - KOMET ze dne 28.06.2019 (max. cena 520 000 Kč s DPH) nebyla provedena úplná anonymizace údajů. Tím MČ nesplnila povinnost podle § 3 odst. 1 zákona o registru smluv, dle kterého se neuveřejňují informace, které nelze poskytnout při postupu podle předpisů upravujících svobodný přístup k informacím. Smlouva o dílo č. 2/2019 (cena díla 872 237 Kč bez DPH) byla zveřejněna v registru smluv bez příloh, které dle znění uzavřené smlouvy jsou její nedílnou součástí (Oceněný soupis prací a objednávek a Časový harmonogram prací). Podle § 3 odst. 2 písm. b) zákona o registru smluv povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv se nevztahuje na technickou předlohu, návod, výkres, projektovou dokumentaci, model, způsob výpočtu jednotkových cen, vzor a výpočet; obecně platí, že smlouva musí být uveřejněna v registru smluv společně se svými přílohami. Pokud by se uveřejněný obsah smlouvy lišil od obsahu skutečně uzavřené smlouvy, pak

povinnost uveřejnění není splněna a dokud splněna nebude, nastávají následky podle § 6 a § 7 zákona. Smlouva o dílo č. 2/2019 (cena díla 872 237 Kč bez DPH), smlouva o vypořádání závazků ke smlouvě o dílo č. 1 ze dne 12.09.2019 (cena díla 4 204 920 Kč bez DPH) a objednávka č. 1/2019 ze dne 28.06.2019 (max. cena 520 000 Kč s DPH) nebyly zveřejněny ve strojově čitelném formátu. Tím MČ porušila povinnost podle § 5 odst. 1 zákona o registru smluv, dle kterého uveřejněním smlouvy se rozumí vložení elektronického obrazu textového obsahu smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu. Objednávky č. 24380 ze dne 31.07.2019 (cena 90 202 Kč) a č. 24150 ze dne 10.07.2019 (cena 226 136 Kč) a smlouva o poskytnutí finančního daru č. SML19082016367 ve výši 150 000 Kč nebyly k datu ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019 na místě, tj. ke dni 25.10.2019 zveřejněny v registru smluv. Tím MČ porušila povinnost podle § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, dle kterého je povinna zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li tato smlouva, na kterou se povinnost vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle § 6 odst. 1 uvedeného zákona nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna do tří měsíců ode dne, kdy byl uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 zákona o registru smluv zrušena od počátku.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 10a, § 10c*

Kontrolou grantů poskytnutých MČ byly zjištěny následující nedostatky: Vyhlášení grantového programu MČ neobsahovalo veškeré náležitosti stanovené v § 10 c) odst. 2 písm. b), d), g), j) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o rozpočtových pravidlech“), a to: důvody podpory stanoveného účelu, maximální výši poskytnuté dotace v jednotlivém případě nebo stanovení kritérií pro určení její výše, kritéria pro hodnocení přijatých žádostí a vzor žádosti. Žádost o grant na podporu dětí v rámci kroužku v oblasti požární prevence a činnosti neobsahovala náležitosti stanovené v § 10 a) odst. 3 písm. d), h) zákona o rozpočtových pravidlech: žádost neobsahovala dobu, v níž má být dosaženo stanoveného účelu a den vyhotovení žádosti. Uzavřené veřejnoprávní smlouvy č. 1/2019 a 2/2019 neobsahují povinnosti příjemce v případě jeho přeměny nebo zrušení právnické osoby s likvidací, tak jak je stanoveno v § 10 a) odst. 5 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlech. Městská část se tak vystavuje možnému riziku nevhodného, neefektivního a neúčelného výkonu veřejné správy v souvislosti s poskytováním dotací v MČ tím, že při vyhlášení dotačního programu, v podaných žádostech o dotaci a v uzavřených veřejnoprávních smlouvách nejsou uvedeny veškeré údaje, které jsou stanovené zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020

- 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➤ ustanovení § 26

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

Bylo zjištěno, že

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zastupitelstvo MČ dne 06.11.2019 sice projednalo a schválilo limitované přísliby pro jednoho zaměstnance, zástupkyni starosty a velitele JSDH na "nákup provozních věcí", ale bez uvedení konkrétní výše a období platnosti. Ze záznamu o provedení řídicí kontroly v případě došlých faktur týkajících se provozních výdajů navíc jednoznačně nevyplývalo, že se jedná o závazek schválený limitovaným příslibem a že se jedná o záznam dokládající předběžnou řídicí kontrolu, kterou je třeba provádět před i po vzniku závazku. Limitovaný příslib jako samostatný dokument potvrzený podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu předložen nebyl.

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

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

NENAPRAVENO.

MČ přijala nápravná opatření k 01.01.2021, jejich plnění bude předmětem kontroly při přezkumu hospodaření za rok 2021.

- 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 2020, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

- chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:
 - MČ nedodržela postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku.
 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací

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 2020 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020:

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 0,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 2,75 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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

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

V. Upozornění pro MČ:

- Upozorňujeme na vhodnost revize interních předpisů a zejména pak jejich doplnění o některá ustanovení např. v oblasti majetku o definici významnosti v souvislosti s přeceněním majetku na reálnou hodnotu a v oblasti pohledávek např. o pojem nedobytnost a pravidla sledování pohledávek v podrozvahové evidenci.

- Upozorňujeme, že přeplatek za spotřebovanou elektrickou energii a plyn je třeba účtovat ve prospěch účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti. V přezkoumávaném období byly přeplatky účtovány pomocí účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb (např. účetní doklad č. 400000024 ze dne 03.02.2020 v celkové výši 25 tis. Kč, č. 400000043 ze dne 16.01.2020 v celkové výši 57 tis. Kč).

- Nájemní smlouvou ze dne 03.06.2009, včetně dodatku č. 1 ze dne 28.02.2011 (IČO: 60193336) na nájem části pozemku parc. č. 288 v k.ú. Lochkov (za účelem zajištění sítí a poskytování služeb elektronických komunikací) na dobu určitou 30 let, bylo stanoveno nájemné ve výši 225 tis. Kč ročně. Přestože článkem VII. byla stanovena inflační doložka, dle které bude výše nájemného každoročně upravována podle roční míry inflace za předcházející rok, měřené indexem spotřebitelských cen podle Českého statistického úřadu, k valorizaci od doby nabytí účinnosti smlouvy ze strany MČ jako pronajímatele nedošlo.

Přestože na svém 9. zasedání zastupitelstvo MČ (usnesení č. 8) dne 06.11.2019 schválilo, že v roce 2020 neproběhne valorizace nájmu, upozorňujeme na možnou nehospodárnost plynoucí z nedodržení ustanovení výše uvedené smlouvy. Inflační doložka pomáhá k tomu, aby výše nájemného dlouhodobě odrážela reálnou hodnotu, na které se smluvní strany dohodly, a to i při růstu cenové hladiny. Podle zákona o finanční kontrole (§ 2) je hospodárností „takové použití veřejných prostředků k zajištění stanovených úkolů s co nejnižším vynaložením těchto prostředků, a to při dodržení odpovídající kvality plněných úkolů“.

- V zájmu aktivního informování veřejnosti o nabízených službách (např. pronájem kulturního sálu, tenisového kurtu a tělocvičny, zapůjčení stroje, přistavení kontejneru, keramický kroužek) upozorňujeme na vhodnost zveřejnění jejich ceníku, např. prostřednictvím webových stránek. Jedná se o vstřícný krok ze strany MČ směrem ke komunikaci s občany MČ, kterým MČ poskytuje blíže neurčeným subjektům okruh předem stanovených informací.

- Upozorňujeme na dodržování okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je při zaúčtování výnosů z prodeje pozemků den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

- Upozorňujeme na skutečnost, že kupní smlouva musí obsahovat správné označení smluvních stran. MČ vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývající.

- Upozorňujeme na skutečnost, že v případě úhrady kupní ceny kupujícím před doručením návrhu na zápis katastrálnímu úřadu je třeba účtovat o přijaté záloze.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených

pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě, podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 01.04.2021.

V Praze dne 19.04.2021

Podpisy kontrolerek:

Ing. Iveta Kutišová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....
Iveta Kutišová

Ing. Andrea Dobešová

.....
Andrea Dobešová

Ing. Renáta Nádraská

.....
Renáta Nádraská

Ing. Ivana Piekná

.....
Ivana Piekná

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov o počtu 17 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^{3.5.}.....²⁰²¹

Ing. Jiří Rendl
starosta MČ

.....
Jiří Rendl

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA - LOCHKOV
Za Ovčínaru 1
154 00 Praha - Lochkov

②

Příloha č. 1: Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ

Rozdělovník: stejnopis č. 1 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2 – MČ

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
MČ Praha - Lochkov:**

Střednědobý výhled rozpočtu

- Do roku 2025, schválen usnesení ZMČ č. 2 ze dne 17.12.2019

Návrh rozpočtu

- Usnesení ZMČ č. 3 ze dne 27.11.2020

Schválený rozpočet

- Usnesení ZMČ č. 11/2019 ze dne 17.12.2019, Rozpočtové doklady: (k 31.08.2020)
000000001 – schválený rozpočet

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopis ze dne 17.12.2019-čj.632/2019 - oznámení o výši dotace na provoz na rok 2020

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové doklady: (k 31.08.2020 a k 31.12.2020)
- 000000002 - 000000004, 000000005 - 000000008 – schválené úpravy rozpočtu
- 000003007, 13 - 15, 22, 28, 40, 41, 54, 56, 72 – schválené úpravy rozpočtu
- 000003109 - schválené úpravy rozpočtu
- 000008019 – schválené úpravy rozpočtu

Závěrečný účet

- Usnesení ZMČ č. 2. ze dne 02.06.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu IN 2 -12 M k 31.08.2020 a k 31.12.2020
- 120-Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.08.2020 a k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- za HČ a VHČ k 31.08.2020, k 31.12.2020

Rozvaha

- za HČ a VHČ k 31.08.2020, k 31.12.2020

Příloha rozvahy

- k 31.12.2020

Účtový rozvrh

- Výpis účtového rozvrhu z použitých účtů - SU, AU za období 08/2020 (UCRSB305) a k 31.12.2020

Hlavní kniha

- Elektronická ze systému GINIS za období 1- 8/2020, za období 12/2020

Účetní deník

- za HČ i VHČ k 31.08.2020, k 31.12.2020

Kniha došlých faktur

- Ručně vedená kniha přijatých faktur (období 2018,2019,2020)
- Ručně vedená kniha došlých faktur VHČ 2020

Kniha odeslaných faktur

- za rok 020 (přehled za HČ) - veden ručně v programu excel

Faktura

- 2020010013 - 2020010017, 2020010018, 2020010021, 2020010030, 2020010109, 2020010061, 2020010063, 2020010044, 2020010043, 2020010042, 2020010040, 2020010039, 2020010037, 2020010068, 2020010073, 2020010076, 2020010077, 2020010078,2020010082, 2020010085, 2020010089, 2020010091, 2020010092, 2020010093, 2020010094, 2020010096, 2020010101, 2020010103, 2020010105, 2020010107, 2020010108, 2020010109, 2020010110, 2020010112, 2020010114, 2020010117, 2020010118, 2020010121, 2020010122, 2020010126, 2020010132, 2020010135, 2020010139, 2020010158, 2020010163, 2020010164, 2020010174 - 2020010177, 2020010180 - 2020010183, 2020010187, 2020010193, 2020010210, 2020010209, 2020010207, 2020010143, 2020010229, 2020010230, 20200100236, 2020010237, 2020010240, 2020010241, 2020010242, 2020010245, 2020010247, 2020010259, 2020010257, 2020010258, 2020010252, 2020010250, 2020010260, 2020010262, 2020010268, 2020010269, 2020010273, 2020010277, 2020010284, 2020010289, 2020010288, 2020010292, 2020010294, 2020010311 - 2020010313, 2020010317, 2020010321, 20200338-342, 2020010347, 2020010349 - 2020010350, 2020010356, 2020010360, 2020010359, 2020010360, 2020010361, 2020010363, 2020010364, 2020010365, 2020010366, 2020010369, 2020010372, 2020010375, 2020010374, 2020010378 - 2020010380, 2020010381, 2020010382, 2020010384, 2020010386 - 2020010390, 2020010392, 2020010394, 2020010395, 2020010399, 2020010407, 2020010408, 2020010410, 2020010412, 2020010414,

2020010416, 2020010418, 2020010419, 2020010421, 2020010424, 2020010426 - 2020010431, 2020010434

- 100000147 – 100000148, 100000154, 100000166 – 100000167, 100000170 – 100000171, 100000175, 100000203, 100000219, 100000237, 100000245, 100000253, 100000255, 100000277 – 100000280, 100000334, 100000339, 100000343, 100000398, 100000400, 100000402, 100000427, 100000430, 100000441, 100000443

Bankovní výpis

- Výpis z bankovního účtu 2000698399/0800 č. (1, 2, 3, 4, 5, 6, 9, 11, 12, 13, 17, 18)

Bankovní výpis

- VHČ: účet 9021-20006983999/0800
- výpis č. 26

Účetní doklad

- 100000001, 100000007, 100000008, 100000004, 100000302, 100000303, 100000363, 100000364, 100000401, 100000404, 100000446, 100000447, 100000031, 100000032, 100000034, 100000036, 100000037, 100000035, 100000038, 100000058, 100000060, 100000041, 100000039, 100000043, 100000044, 100000047, 100000048, 100000042, 100000061, 100000062, 100000064 - 100000067, 100000075, 100000077, 100000086, 100000085, 100000085, 100000081, 100000089, 100000097, 100000125, 100000137, 100000138, 100000174, 100000198, 100000220, 100000243, 100000305, 100000307, 100000338, 100000339, 100000335, 100000349, 100000348, 100000350, 100000351, 100000368, 100000362, 100000360, 100000370, 100000399, 100000407 - 100000413, 100000420, 100000434, 100000433, 100000432, 100000442, 100000443, 100000472 - 100000474, 100000477, 100000481, 100000538 - 100000540, 100000545, 100000550, 100000551, 100000552, 100000554-100000558, 100000559, 100000561, 100000562, 100000566, 100000565, 100000567, 100000568-571, 100000572, 100000586, 100000587, 100000591, 100000592, 100000594, 100000595, 100000599, 100000600, 100000601 - 100000602, 100000609, 100000610, 100000607, 100000608, 100000611, 100000612, 100000614, 100000616, 100000622, 100000625, 100000626, 100000627, 100000628, 100000648, 100000657, 100000658, 100000650, 100000660, 100000663 - 100000666, 100000670, 100000696
- 300000020, 300000254, 300000316,
- 400000024, 400000025, 400000036, 400000038, 400000041, 400000060, 400000048, 400000047, 400000043, 400000052, 400000067, 400000076, 400000077, 400000083, 400000097, 400000102, 400000114, 400000130, 400000175, 400000173, 400000189, 400000184, 400000195, 400000194, 400000199, 400000200, 400000210, 400000204, 400000202, 400000212, 400000221, 400000228, 400000234, 400000233, 400000232, 400000237, 400000238, 400000294, 400000295, 400000296, 400000298, 400000300, 400000301, 400000304, 400000305, 400000306-400000309, 400000310, 400000311, 400000312, 400000313, 400000314, 400000315, 400000316, 400000317, 400000320, 400000321, 400000325, 400000326, 400000327, 400000328, 400000330, 400000331, 400000333, 400000341, 400000346, 400000345, 400000347, 400000348, 400000353, 400000354, 400000355, 400000358, 400000350, 400000348, 400000366, 400000361, 400000363, 400000367,
- 900000006, 900000012, 900000029, 900000043 - 900000044, 900000060 – 900000062, 900000068, 900000072, 900000088 – 900000091, 900000103, 900000110, 900000116, 900000120, 900000131, 900000136, 900000140, 900000149, 900000164, 900000171

Účetní doklad

- VHČ: 450000001, 450000002, 450000003, 450000005, 450000006,
- 600000015, 600000016, 600000017, 600000018, 600000019, 600000024, 600000044, 600000073, 600000077, 600000115, 600000207, 600000271
- 910000005, 910000006, 910000007, 910000012, 910000036, 910000013, 910000023, 910000033, 910000042, 910000050, 910000055, 910000053, 910000058, 910000073, 910000090
- 900000090,
- 350000047

Pokladní kniha (deník)

- srpen, září, říjen, listopad 2020

Pokladní doklad

- 2020050254 - 202005355

Evidence poplatků

- Protokol o následné kontrole správy místních a správních poplatků provedené v měsíci září 2020 pracovníky odboru daní, poplatků a cen MHMP
- Sdělení o plátcích místního poplatku za rok 2019 ze dne 10.6.2020

Evidence pohledávek

- Přehled pohledávek podle doby splatnosti 12/2020 zpracovaný v programu GINIS Express - VYK

Upomínka k pohledávce a závazku

- Opětovné upozornění k úhradě pohledávky ze dne 15.12.2020 č.j. 701/2020

Evidence majetku

- Předávací protokol PP/21/09/249/2020
- Evidenční karta majetku IČ: MC400000018, MC40E0000072

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy účtů za HČ: 314, 321, 381, 389, 465
- za VHČ: 321, 349, 377, 469, 905

Inventurní soupis majetku a závazků

- Dokumentace k inventarizaci za rok 2020:
- Jmenování inventarizační komise a Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku za rok 2020 ze dne 18.11.2020 (č.j. 651/2020)
- Oznámení o jmenování inventarizační komise na MHMP ze dne 18.11.2020 (č.j. 650/2020)
- Plán inventur na rok 2020 (ze dne 18.11.2020)
- Školení členů inventarizační komise (20.11.2020, stvrzeno podpisy)
- Seznam identifikátorů
- Inventarizační zpráva ze dne 02.02.2021 (Tabulka A)
- usnesení Rady HMP č. 2240 ze dne 12.10.2020
- Přehled inventarizačních identifikátorů pro inventarizaci majetku a závazků
- Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům – Mateřská škola Praha - Lochkov

Mzdová agenda

- Byl ověřeno platové zařazení zaměstnance os. č. 129.
- Rekapitulace mezd za leden, červenec, prosinec 2020.

Odměňování členů zastupitelstva

- Přezkoumány odměny zastupitelů os. č. 14, 15, 16, 51, 105, 106, 107, 114, 123

Účetnictví ostatní

- opravné doklady:
- 900000115, 900000116

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina JSDH Praha-Lochkov

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2020

Listiny o založení právnických osob

- Zřizovací listina ze dne 27.11.2002 s účinností 1.1.2003 schválená Zastupitelstvem MČ usnesením č. 27/2002 ze dne 19.09.2002.
- Dodatek č. 1 ke zřizovací listině schválen usnesením ZMČ č. 28/2006 ze dne 30.03.2006

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14.03.2008 (na servisní služby)
- Smlouva o dílo ze dne 10.07.2020
- Příkazní smlouva ze dne 14.05.2020

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

- Kupní smlouva ze dne 16.07.2020
- Smlouva o bezúplatném převodu správy svěřeného majetku ze dne 12.09.2018
- Kupní smlouva ze dne 02.10.2020 (pozemek)
- Kupní smlouva ze dne 09.12.2020 (traktor)

Darovací smlouvy

- SML1/2020 ze dne 02.03.2020
- SML20073017634 ze dne 21.09.2020, zveřejněna dne 21.09.2020

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 10.12.2014 obsahuje stav movitého majetku (část budovy čp. 1 (k.ú. Lochkov) na pozemku 274, dále nebytové prostory v suterénu, nebytové prostory ve 2. patře domu čp. 1 a na parc. č. 275/8 a č. 275/10, zahradu na poz. parc. č. 275/8 a sociální zařízení v budově na parc. č. 275/10) předaného MŠ Lochkov

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva (nájem vozu) ze dne 30.10.2018
- Příkazní smlouva (poradenská činnost - územní plánování) ze dne 02.01.2020
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 25.09.2008
- Nájemní smlouva ze dne 03.06.2009 včetně dodatku č. 1 ze dne 28.02.2011

- Smlouva o nájmu pozemku a skladovací haly ze dne 01.06.1997 včetně dodatku č. 6 ze dne 16.05.2016 a dodatku č. 7 ze dne 06.05.2020
- Nájemní smlouva č.j. 1/2020 ze dne 31.01.2020
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 14.06.2007 včetně dodatku č. 1 ze dne 25.09.2013

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronajmout bytovou jednotku na adrese Cementářská čp. 8 v k.ú. Lochkov (08.01.2020)
- Záměr prodat pozemek parc. č. 319/134 o výměře 18 m² (23.04.2020)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- objednávka ze dne 24.10.2020.
- dodatek ke smlouvě o dílo č. 1/2020 ze dne 29.9.2020, příloha k cenové nabídce ze dne 01.09.2020, zveřejněno dne 05.10.2020
- objednávka č. 2102020 ze dne 02.11.2020, zveřejněna dne 02.11.2020
- kupní smlouva ze dne 09.12.2020, zveřejněno dne 09.12.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Usnesení ze 17. zasedání ZMČ ze dne 18.08.2020 (bod. č.3) -schválení individuálních dotací
- Žádost o dotaci čj. 451/2020 ze dne 03.08.2020 (TJ Sokol)
- Žádost o dotaci čj. 421/2020 ze dne 16.07.2020 (SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 1/2020 (TJ Sokol Lochkov)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2/2020 (SDH Praha-Lochkov)

Dohody o pracovní činnosti

- osobní čísla 19, 20, 22

Dohody o provedení práce

- osobní čísla 8, 11, 18, 23, 24, 108, 126

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Byl ověřeno platové zařazení zaměstnance os. č. 129.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí webového publikačního systému "public", poskytnutí technické podpory a souvisejících služeb č. 1/2005
- Příkazní smlouva č.j. 112/05/2020 ze dne 14.05.2020
- Smlouva o poskytování přístupu k internetu č. 2017002027

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Cenová nabídka na provedení stavebních prací na zhotovení parkoviště ze zámkové dlažby včetně zemních prací a provedení drenáží.5. (včetně předávacího protokolu ze dne 18.5.2020)
- Cenová nabídka na provedení stavebních prací na zhotovení povrchové úpravy stávající betonové podezdívky kolem celého sportovního areálu v rozsahu cca 90 bm ul. Sladovny, Praha 5 - Lochkov (včetně předávacího protokolu ze dne 18.05.2020)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2 - Vnitřní předpis o finanční kontrole s účinností od 01.11.2004 včetně dodatku č. 1 - (ze dne 12.12.2012)
- Směrnice č. 6 - Směrnice pro časové rozlišování s účinností od 01.01.2011
- Směrnice č. 10 - Oběh účetních dokladů s účinností od 01.11.2011, včetně dodatku č. 5 s účinností od 12.12.2012
- Směrnice č. 13 - Vnitřní předpis postupů pro výpočet podílů nákladů mezi HČ + VHČ (účinnost od 01.01.2017)
- Směrnice č. 14 – Limity pro pokladnu Úřadu městské části Praha – Lochkov ze dne 02.01.2017

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

- Nápravná opatření k zabezpečení odstranění nedostatků zjištěných OKC MHMP za období od 01.01.2019 do 31.12.2019 ze dne 24.06.2020

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

- Dodatek k nápravným opatřením k zabezpečení odstranění nedostatků zjištěných OKC MHMP za období od 01.01.2019 do 31.12.2019 ze dne 26.06.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 11. zasedání ZMČ ze dne 17.12.2019 (usnesení 2.2., 2.3.,2.4., 2.5 a), c), d))
- 12. zasedání ZMČ ze dne 28.01.2020
- 13. zasedání ZMČ ze dne 17.03.2020
- 14. zasedání ZMČ ze dne 05.05.2020
- 15. zasedání ZMČ ze dne 02.06.2020
- 16. zasedání ZMČ ze dne 30.06.2020
- 17. zasedání ZMČ ze dne 18.08.2020
- 18. zasedání ZMČ ze dne 22.09.2020
- 19. zasedání ZMČ ze dne 18.11.2020

- 2. zasedání ZMČ ze dne 30.10.2018
- 9. zasedání ZMČ ze dne 06.11.2019 (usnesení č. 8, usnesení č. 6)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Kontrola MŠ za 4. čtvrtletí roku 2020 ze dne 10.02.2021

Objednávky

- č.1-Boháč/2020 ze dne 01.03.2020
- č.1-Boháč/2020 ze dne 17.04.2020
- č.1-Mo/2020 ze dne 04.02.2020
- č.1-Novotný/2020 ze dne 08.06.2020
- č. 3-IZOMAT ze dne 31.03.2020
- emailová objednávka ze dne 17.04.2020 na dodávku PHM (nafta)
- č. 125 - Drager Safery, s.r.o. ze dne 24.10.2020
- č. 141 - Quadro Net, s.r.o. ze dne 24.11.2020
- č. 144 - Makro Cash Carry ČR s.r.o. ze dne 30.11.2020
- č. 145 - mailová objednávka ze dne 02.12.2020 (mojekafe.cz)
- č. 148 - Josef Filip ze dne 07.12.2020
- č. 149 - KP servis TZB ze dne 07.12.2020
- č. 150 - Alpha supplies ze dne 07.12.2020
- č. 151 - STAVISO Janáček Jaroslav ze dne 09.12.2020
- č. 153 - STAVISO Janáček Jaroslav ze dne 10.12.2020
- č. 155 - Nábytek Marek ze dne 14.12.2020
- č. 156 - Jan Vraný - SPS BOBR ze dne 14.12.2020
- č. 157 - e-mailová objednávka SEOS CZ s.r.o. ze dne 18.12.2020
- č. 158 - Požární bezpečnost s.r.o. ze dne 18.12.2020

Vyrozumění o provedeném vkladu

- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-67889/2020-101 (právní účinky 11.11.2020)

Potvrzení správnosti

- Potvrzení správnosti překládané žádosti na MHMP ze dne 27.10.2020 (č.j. MMHP 1650746/2020, žádost č.j. 564/2020 ze dne 02.10.2020)

Poskytnutí informace

- Poskytnutí informace v souvislosti s prováděným přezkoumáním hospodaření za rok 2020 (č.j. 555/2020, 192/2021)

FV 2020

- FV 2020
Zápis z projednání finančních vztahů městských částí HMP k rozpočtu HMP a ke státnímu rozpočtu za rok 2020 ze dne 04.03.2021