



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA  
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY  
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov

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

v Úřadu městské části Praha - Lochkov  
se sídlem Za Ovčínem 1, Praha- Lochkov,  
za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 7.10.2019 - 25.10.2019
  - b) 20.04.2020 - 30.04.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov 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 17.07.2019. 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 1406071/2019 dne 10.07.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Eva Toťová  
kontrolorky: Ing. Jana Horáková  
Bc. Helena Martynková

## **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, (§ 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, (Fond rozvoje a rezerv), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

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

a nebytových prostor 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

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (volby do Evropského parlamentu).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku

hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřská škola Praha - Lochkov.

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

- „Dokončení interiéru a propojovací chodníky“ byla zadávána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., jako zakázka malého rozsahu na stavební práce;

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 ručitelství závazek poskytla.

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve dvou případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (1) 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**

- 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 § 16 odst. 5*

Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů od jejich schválení, po upozornění kontrolní skupiny dne 01.10.2018, současně tak i oznámení na úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a s informací, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo uveřejněno ve lhůtě delší než 30 dnů od jejich schválení a to dne 10.10.2018, tím došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech § 16 odst. 5.

**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: směrnice MF 62970/2013/12-1204*

- *ustanovení článek I, odst. 2, směrnice MF 62970/2013/12-1204*

Kontrolou poskytnuté účelové neinvestiční dotace ze SR z MF ČR na úhradu výdajů vzniklých HMP a MČ HMP v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do ZHMP a zastupitelstev MČ roce 2018 ve výši 66 tis. Kč bylo zjištěno, že výdaje ve výši 3 208,05 Kč nebyly čerpány v souladu s vydanou směrnicí MF 62970/2013/12-1204. Jedná se o tyto výdaje:

- dokl. č. 2018010233 - nákup materiálu ve výši 2 890 Kč (malba otěruvzdorná dvojnásobná Primalex PLUS - zasedací místnost), doklad č. 2018050308 - nákup materiálu (prání velká) ve výši 127,05 Kč (dokl. přeúčtovací č. 900000133),
- dokl. č. 2018050332 - nákup občerstvení (alkoholické nápoje - pivo) ve výši 191 Kč, z toho 16 Kč bylo z dotace čerpáno nad rámec limitu povolených nákladů za občerstvení (celkem nárok 2 184 Kč, výdaje na občerstvení celkem 2 200 Kč) (dokl. přeúčtovací č. 900000140).

**NAPRAVENO.**

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. 708 bod 3. - 6.*

K pozdnímu zařazení a tím i pozdnímu odepisování došlo při zařazení rekonstrukce Hasičské zbrojnice, ke které byl vydán kolaudační souhlas dne 19.11.2018, k zařazení do majetku došlo dne 31.12.2018. Dle §14 odst. 12 vyhlášky 410/2009 Sb. dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Tím došlo k nedodržení ČÚS 708 bod 4.3., dle kterého se v případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení zahajuje jeho odepisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. Nezaúčtováním odpisů došlo ke dni

31.12.2018 ke zkrácení nákladů (o 2 564 Kč), které však neovlivnilo významným způsobem výsledek hospodaření za rok 2018.

**NAPRAVENO.**

#### **b) Při předchozím dílčím přezkoumání 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: 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 povinná 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.

**NENAPRAVENO.**

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 nehospodárného, 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.

**NENAPRAVENO.**

- **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. 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.

**NENAPRAVENO.**

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

## **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 kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:**

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**

- 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 některých smluv (např. smlouva o sdružených službách dodávky elektřiny ze dne 09.09.2019, objednávka č. 1/2019) 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. Dále byla zveřejněna v registru smluv smlouva o dílo č. 2/2019 bez příloh, které dle znění uzavřené smlouvy jsou její nedílnou součástí. 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. Některé smlouvy (např. smlouva o dílo č. 2/2019, objednávka č. 1/2019) 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. Některé objednávky (např. č. 24380, 24150) a smlouvy 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 povinná zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.
- Kontrolou grantů poskytnutých MČ bylo zjištěno, že 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 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. 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.

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

- porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
  - 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.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností

zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. a C. této zprávy):

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

### 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 ..... 2,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 2,97 %
- 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.).

### V. Upozornění pro MČ:

- Upozorňujeme MČ na vedení úplného seznamu (přehledu) všech objednávek a uzavřených smluv včetně jejich dodatků. Vzhledem k tomu nebyly všechny objednávky uveřejněny v registru smluv.

- Upozorňujeme na zaúčtování dokladů do období, s nímž časově a věcně souvisí. Dokladem č. 400000013 ze dne 24.01.2019 byla do nákladů na účet 501 - Spotřeba materiálu zaúčtována faktura č. 2019010025 za nákup osvětlovací rampy k autu LIAZ ve výši 12,8 tis. Kč. Tato faktura byla doručena v roce 2019, ale vystavena byla dne 05.12.2018. Správně měla být faktura zaúčtována do roku 2018 na účet 389 - Dohadné účty pasivní, aby náklady byly zaúčtovány do období, s nímž časově a věcně souvisí. Vzhledem k výši nezaúčtované dohadné položky však došlo k zanedbatelnému zkreslení hospodářského výsledku.

- Bylo zjištěno, že MČ neúčtovala včas o výnosech ve výši 3,5 tis. Kč na základě uzavřené smlouvy VB 1/2019 o zřízení věcného břemene, kdy návrh na vklad věcného břemene do katastru nemovitostí byl podán dne 21.08.2019, zaúčtováno dne 10.10.2019. MČ nedodržela v tomto případě okamžik uskutečnění účetního případu, kterým je při převodu nemovitostí, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Vzhledem k tomu, že k zaúčtování došlo v roce 2019, nebyl zkreslen výsledek hospodaření MČ.

- Upozorňujeme MČ na správný okamžik zařazování majetku, kdy je účetní jednotka v případě nabytí dlouhodobého majetku, včetně technického zhodnocení, povinna zahájit jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání (předání k užívání na základě předávacího protokolu). U rekonstrukce tělocvičny došlo k odepisování chybně před převzetím dokončené stavby. Majetek zařazen dne 30.11.2019, předávací protokol až ze dne 03.12.2019.

- Upozorňujeme MČ, že dle Směrnice č. 2 – Vnitřní předpis o finanční kontrole ze dne 01.11.2004, schvaluje služby či nákupy nad 100 000 Kč ZMČ. Smlouva č. 3/2019 ze dne

23.10.2019 na částku 190 500 Kč bez DPH a dodatek ke SoD č. 2/2019 ze dne 19.11.2019 na částku 134 461 Kč bez DPH byly schváleny ZMČ dne 27.11.2019, tedy až po jejich uzavření. Upozorňujeme MČ na dodržování Směrnice a uzavírání smluv až po jejich schválení.

- Upozorňujeme, že znění usnesení Zastupitelstva MČ musí být zcela jednoznačné, přesné a srozumitelné (např. z usnesení ani ze zápisu z jednání Zastupitelstva MČ č. 7/2019 ze dne 17.07.2019 není jasné, že schválená dotace obsahuje seznam konkrétních věcí pro potřeby JSDH Lochkov. Z usnesení není jasné, že se schválením dotace došlo i ke schválení nákupu těchto věcí a tím i splnění požadavku na předběžnou kontrolu výdajů).

- Upozorňujeme na povinnost Mateřské školy Praha Lochkov (dále jen MŠ Lochkov) jednoznačně prokázat data zveřejnění návrhu rozpočtu a zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu schvalovaného ZMČ. Nelze doložit zveřejnění pouze datem uvedeným na dokumentu, který lze jednoduše přepsat. Data zveřejnění je třeba průkazně doložit z informačního systému. Obdobně je třeba data prokazatelně doložit i u zveřejnění schváleného rozpočtu a schváleného střednědobého výhledu rozpočtu MŠ Praha Lochkov, tzn. prokázat, že zveřejnění dokumentů proběhlo do 30 dnů ode dne jejich schválení.

Zároveň upozorňujeme na způsob zveřejnění rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách MŠ Praha Lochkov, kdy pod odkazem schválený rozpočet MŠ Praha Lochkov 2019 je zveřejněn návrh rozpočtu na rok 2019. V dalším odkazu s názvem Střednědobý výhled rozpočtu MŠ Praha Lochkov 2019 je zveřejněn soubor s 3 listy, kdy na 1. listu je zveřejněn rozpočet MŠ Praha Lochkov na rok 2019 a skutečnost za rok 2018, 2. list s názvem Střednědobý výhled rozpočtu, který neobsahuje žádné údaje a 3. list s názvem Dlouhodobý výhled rozpočtu, který obsahuje střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023. MŠ Praha Lochkov splnila své zákonné povinnosti, ale forma jejich zveřejnění je nejednoznačná a pro běžného občana matoucí.

**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 vyhodnocení dodatečně elektronicky zaslaných dokladů dne 30.04.2020.

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

V Praze dne 07.05.2020

Podpisy kontrolerek:

Ing. Eva Tořová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jana Horáková

Bc. Helena Martynková

  
.....


  
.....

*k 31.3.2020 ukoučen prac. poměr*  
.....

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 *12. 5. 2020*

Ing. Jiří Rendl  
starosta MČ

  
.....  
MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA - LOCHKOV  
Za Ověřením 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**

- Střednědobý výhled rozpočtu MČ do roku 2024

**Schválený rozpočet**

- Schválený rozpočet MČ na rok 2019.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Dopis čj. 602/2018 - schválená dotace na provoz na rok 2019 pro příspěvkovou organizace MŠ Praha Lochkov ze dne 13.12.2018.

**Rozpočtová opatření**

- Rozpočtová opatření č. 1,2,3,4, 5,6,7,8,9,10,11,12,13,14,15,16,17,18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25 na rok 2019.

**Závěrečný účet**

- Závěrečný účet MČ Lochkov 2018.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.09.2019, 31.12.2019

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2019, 31.12.2019

**Rozvaha**

- k 30.09.2019, 31.12.2019

**Faktura**

- Vydané faktury hlavní činnost č. 22019, č. 32019, č. 12019, č. 92019, č. 112019, č. 132019, č. 122019.
- KDF VHČ: 2019910003, 2019910004, 2019910005, 2019910006
- KDF HČ: 2019010025, 2019010037, 2019010038, 2019010049, 2019010067, 2019010072, 2019010073, 2019010078, 2019010080, 2019010107, 2019010109, 2019010124, 2019010129, 2019010133, 2019010175, 2019010179, 2019010196, 2019010198, 2019010200, 2019010204, 2019010205, 2019010210, 2019010217, 2019010219, 2019010221, 2019010224, 2019010226, 2019010231, 2019010240, 2019010241, 2019010243, 2019010256, 2019010257, 2019010328, 2019010329, 100000013, 100000028 - 1000000033, 1000000111, 1000000118, 1000000400, 1000000407, 1000000393, 1000000386, 1000000387, 1000000186, 1000000177, 1000000167, 1000000110, 1000000091, 1000000399, 1000000410, 1000000409, 1000000366, 1000000355, 1000000355, 1000000357, 1000000355, 1000000357, 1000000164, 1000000166, 1000000144, 1000000147, 1000000108, 1000000109, 1000000394, 1000000175, 1000000176, 1000000036, 1000000398, 1000000146, 1000000076, 1000000005, 1000000137, 1000000069, 1000000353, 1000000405, 1000000404, 1000000358, 1000000361, 1000000363, 1000000088, 10000000368, 1000000035, 1000000022, 1000000009, 1000000402, 1000000397, 1000000392, 1000000359, 1000000185, 1000000178, 1000000168, 1000000141, 1000000143, 1000000125, 1000000079, 1000000089, 1000000065, 1000000408, 1000000384, 1000000169, 1000000112, 1000000064, 1000000008, 1000000410, 1000000355, 1000000166, 1000000126, 1000000421, 1000000700, 1000000113, 1000000396, 1000000191, 10000001845, 1000000086, 1000000087, 1000000066, 1000000024, 1000000023, 1000000011, 1000000067.

**Bankovní výpis**

- HČ: bankovní výpis č.: 003, 005, 008, 010, 012, 016, 017, 019, 020, 021, 024, 025, 027, 028, 029, 030, 031, 032, 035, 036, 037, 038, 041
- VHČ: bankovní výpisy č. 001 - 037

**Účetní doklad**

- Interní doklady VHČ: 20190009, 20190010, 20190037, 20190046, 20190047, 20190049, 20190051, 20190053, 20190091, 20190129, 20190130, 20190131, 20190137, 20190194, 20190232, 20190233, 20190234, 20190235, 20190297, 20190298, 20190299, 20190333, 20190335, 20190336, 20190337, 20190441, 20190442, 20190443, 20190485, 20190486, 20190487, 20190517, 20190524, 20190525, 20190526, 20190537
- Interní doklady HČ: 20190042, 20190093, 20190184, 20190250, 20190253, 20190254, 20190256, 20190259, 20190301, 20190302, 20190389, 20190390, 20190446, 20190447, 20190494, 20190495, 20190496, 20190498, 20190572, 20190611, 20190612, 20190613, 20190629, 20190630, 20190631, 20190717.

Právní doklad

- Pokladní doklady HČ č. dokl. 2019050001 - 2019050162, 2019050227, 2019050237, 2019050265, 2019050290, 2019050302, 2019050313
- VPD VHČ: 2019950015, 2019950031
- PPD VHČ: 2019950003, 2019950006, 2019950008, 2019950011, 2019950014, 2019950018, 2019950023, 2019950026, 2019950030, 2019950035

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohody o hmotné odpovědnosti: ze dne 02.01.1999 (místostarostka), ze dne 02.01.2018 (tajemnice) a ze dne 02.01.2018 (velitel hasičů).

#### **Evidence poplatků**

- Evidence poplatků ze psů rok 2019.

#### **Evidence majetku**

- Karta majetku MC40E0000042, MC40E0000072, MC4000000018, MC4000000102, MC4000000833, MC4000000933, MC4000000961, MC4000000969, MC4000001012, MC4000001013

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

- seznam inventurních soupisů k 31.12.2019
- inventurní soupis k účtu HČ: 018, 314, 315, 321
- inventurní soupis k účtu VHČ: 311, 469

#### **Mzdová agenda**

- mzdové listy zaměstnanců (os. č. 108, 129), zaměstnanců na DPP (os. č. 1, 17, 126), DPČ (os. č. 19, 20, 107) a zastupitelů (os. č. 105, 107),

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- os. č. 105, 107

#### **Účetnictví ostatní**

- Odpisový plán MČ na rok 2019

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

- Zřizovací listina organizační složky Jednotky sboru dobrovolných hasičů MČ Praha Lochkov ze dne 30.10.2018 s účinností od 30.10.2018
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřské školy Praha – Lochkov ze dne 27.11.2002 s účinností od 1.1.2003.

#### **Smlouvy o dílo**

- SoD č. 20/2018 z 21.11.2018
- SoD č. 1/2019 z 29.07.2019
- SoD č. 2/2019 z 30.07.2019
- dodatek ke SoD č. 2/2019 dne 19.11.2019
- SoD č. 3/2019 dne 23.10.2019

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouvy č. 1/2019, 2/2019, 3/2019, 4/2019, 5/2019, 6/2019 a sml. č. 19082016367.

#### **Smlouvy o výpůjčce**

- Hasičský záchranný sbor smlouva ze dne 25.04.2019, smlouva č. VYP/32/03/000042/2019 z 28.03.2019.

#### **Smlouvy nájemní**

- Smlouvy na nebytové prostory: 01.10.2003 + dodatek, 14.06.2007 + dodatek, 25.09.2008, 25.05.2016, 11.05.2018,
- Smlouvy na byty: 1/2010 + dodatky, 1/2013 + dodatky, 2/2013 + dodatky, 3/2013 + dodatky, 3/2014 + dodatky, 1/2015 + dodatky, 2/2016 + dodatky

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- smlouva č. 1/2019

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Vyhlášení grantů MČ Praha-Lochkov na rok 2019 ze dne 25.02.2019
- Usnesení ZMČ č. 2 ze dne 21.02.2019
- Usnesení ZMČ č. 6 ze dne 06.06.2019
- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019 ze dne 18.06.2019, včetně Žádosti o poskytnutí grantu ze dne 29.05.2019, vyúčtování grantu ze dne 05.11.2019
- Veřejnoprávní smlouva č. VSD/40 ze dne 23.04.2019, včetně Žádosti o poskytnutí grantu ze dne 30.05.2019, včetně vyúčtování grantu ze dne 16.12.2019

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- os. č. 19, 20, 107

#### **Dohody o provedení práce**

- os. č. 1, 17, 126

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

- os. č. 108, 129

### **Smlouvy ostatní**

- Veřejnoprávní smlouva č. 1/2019, 2/2019,
- Smlouva o vypořádání závazků z 12.09.2019,
- smlouva o sdružených službách elektřiny ze dne 09.09.2019,
- smlouva o poskytování regionálních knihovnických služeb ze dne 05.08.2019,
- příkazní smlouva č. 113/09/2018 z 13.09.2019,
- kupní smlouva č. 1/2019 z 21.03.2019
- kupní smlouva č. 2/2019 z 28.01.2019
- kupní smlouva č. 3/2019 z 09.09.2019

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu „Dokončení interiéru a propojovací chodníky“.

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- - Směrnice č. 2 Vnitřní předpis o finanční kontrole, účinnost 01.11.2004
- - Směrnice č. 3 Vnitřní platový předpis, účinnost 01.04.2007
- - Směrnice č. 4 Směrnice k úpravám rozpočtu, ze dne 22.05.2008
- - Směrnice č. 5 Směrnice k odpisování dlouhodobého majetku, účinnost 01.01.2011, dodatek 01.01.2015
- - Směrnice č. 6 Směrnice pro časové rozlišování, ze dne 23.02.2011
- - Směrnice č. 7 Organizační řád 12.12.2012
- - Směrnice č. 8 Doplnění směrnice k účtování majetku, účinnost od 01.07.2014
- - Směrnice č. 9 Postupy evidence a účtování majetku, účinnost od 01.01.2017
- - Směrnice č. 10 Oběh účetních dokladů, účinnost 01.11.2004
- - Směrnice č. 11 Vnitřní předpis č. 1/2016 podle ČÚS č. 710 bod 7.1, písm. b – Účtování úroků z úvěru na pořízení dlouhodobého majetku, účinnost 30.06.2016
- - Směrnice č. 12 Vzdělávání úředníků, ze dne 13.10.2016, účinnost
- - Směrnice č. 13 Vnitřní předpis postupů pro výpočet podílů nákladů mezi HČ + VHČ, ze dne 11.6.2014, účinnost 01.01.2017
- - Směrnice č. 14 Limity pro pokladnu Úřadu městské části, ze dne 02.01.2017, účinnost 02.01.2017
- - Směrnice č. 15 Pracovní řád, ze dne 01.01.2018, účinnost 01.01.2018
- - Směrnice č. 16 O cestovních náhradách, ze dne 10.10.2018, účinnost 30.10.2018
- - Směrnice č. 17 Plán účetních odpisů, ze dne 30.10.2018
- 
- - Jednací řád Zastupitelstva MČ Praha - Lochkov, ze dne 30.10.2018

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

- Usnesení ze ZMČ konaného dne 13.12.2018,
- usnesení ze ZMČ konaného dne 21.02.2019,
- usnesení ze ZMČ konaného dne 04.04.2019,
- usnesení ze ZMČ konaného dne 06.06.2019,
- usnesení ze ZMČ konaného dne 17.07.2019,
- usnesení ze ZMČ konaného dne 11.09.2019.
- Usnesení ze ZMČ konaného dne 30.10.2018, bod 2
- Usnesení ze ZMČ konaného dne 27.11.2019, bod 1, 2a), 2b)
- usnesení ze ZMČ konaného dne 17.12.2019

### **Předávací protokol**

- Předávací protokol:
- PP/20/02/1/2019 z 01.04.2019
- PP/21/02/214/2010 z 01.04.2019

### **Písemnosti příspěvkové organizace MŠ Praha Lochkov**

- Návrh rozpočtu MŠ Praha Lochkov na rok 2019, Schválený rozpočet MŠ Praha Lochkov na rok 2019, Střednědobý výhled rozpočtu MŠ Praha Lochkov na roky 2019 - 2023, odpisový plán MŠ Lochkov na rok 2019, účetní doklad o zaúčtování schváleného hospodářského výsledku č. 4047, finanční vypořádání s MŠMT za rok 2018, platová inventura k 01.01.2019.

### **Poskytnutí informace**



- Poskytnutí informace v souvislosti s prováděným přezkoumáním hospodaření MČ Praha Lochkov za období 1-9/2019.
- Poskytnutí informace v souvislosti s prováděným přezkoumáním hospodaření MČ Praha Lochkov za období 1-12/2019.

**Dokumentace k provedené inventarizaci majetku a závazků MČ k 31.12.2019**

- Dokumentace k provedené inventarizaci majetku a závazků MČ k 31.12.2019 (příkaz k provedení inventarizace, plán inventur, inventarizační zpráva)

**Finanční výpořádání s SR a hl. m. Prahy**

- Finanční výpořádání s SR a hl. m. Prahy za rok 2018 ze dne 22.02.20219.