

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA  
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY  
Odbor kontrolních činností



MHMPXPIAMS1B

Č. j.: MHMP 546454/2022  
Sp. zn.: S-MHMP 889441/2021

Stejnopis č.

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

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 - Suchdol  
se sídlem Suchdolské nám. 734, Praha - Suchdol,  
za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Suchdol (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 29.11.2021 - 17.12.2021
  - b) 21.03.2022 - 01.04.2022
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Suchdol za rok 2021 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 19.07.2021. 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 889441/2021 dne 18.06.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:  
kontrolorky:

Ing. I. P.

Ing. A. K.

Ing. I. K.

## **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 č. 701 - 710).

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

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

### **D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.**

## **Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření**

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (fond rezervní, fond zaměstnavatele), 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.). 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 podléhající 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 základě které by byly vynakládány.

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2021 dlouhodobé závazky. Jednalo se o přijaté zálohy. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

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

V této oblasti bylo ověřeno zejména, zda přijetí prostředků bylo schváleno orgány MČ a zda byla dodržena účelovost a podmínky (zejména výběrové řízení, termíny realizace a vyúčtování) pro poskytnutí finančních prostředků stanovené dle smlouvy č. 156/2019: Agreement between the lead partner and the partners for the implementation of the Interreg CENTRAL EUROPE project CE 1332 SMACKER ve výši 1 327 974,83 Kč. Přezkoumána byla výše poskytnutých prostředků ve srovnání s jejich skutečným použitím a výběrovým způsobem peněžní operace týkající se uvedených prostředků, správnost účtování a označení přijatých a čerpaných účelových prostředků.

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 (neinvestiční dotace ze státního rozpočtu, investiční dotace ze státního rozpočtu, neinvestiční dotace z rozpočtu HMP, investiční dotace z rozpočtu HMP, prostředky poskytnuté z rozpočtu HMP v roce 2020 (případně předchozích letech, dotace poskytnuté MČ z odvodů VHP).

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykazané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, zásob. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob.

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:

- veřejná zakázka ve zjednodušeném podlimitním řízení Zahrady se hřbitovem,
- veřejná zakázka malého rozsahu Lávka přes Únětický potok.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 4 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (2) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanoveními § 29 a 30 tohoto zákona.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy.

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

*Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů*

- *ustanovení § 8 odst. 3*

Bylo zjištěno, že přílohy inventurních soupisů pohledávek a závazků (např. účtů 311, 378, 331) neobsahovaly seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů a dále uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence.

Přílohy inventurních soupisů pohledávek navíc neobsahovaly způsob vymáhání pohledávky a v některých případech ani její stáří (např. účtů 311, 315, 905). Pro naplnění ustanovení § 30 zákona o účetnictví je třeba, aby inventurní soupis jakožto průkazný účetní záznam mimo jiné obsahoval skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

Vzhledem k tomu, že přílohy inventurních soupisů pohledávek a závazků neobsahovaly výše uvedené náležitosti, došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 3 písm. a) a c) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, dle kterých příloha inventurního soupisu obsahuje mimo jiné seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, pokud tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace a dále v případě pohledávek a závazků uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence.

**NAPRAVENO.**

*Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů*

- *ustanovení § 30 odst. 1*

Při přezkoumání inventarizace k 31. 12. 2020 byl zjištěn nesoulad mezi údaji uvedenými v inventurním soupisu pozemků a evidenci katastru nemovitostí (dále jen KN). Byly zjištěny pozemky evidované v inventarizaci MČ (parc. č.1199/3, 1201/15, 2368/2, 2371/4, v. k. ú Suchdol), avšak nikoli v KN.

**NAPRAVENO.**

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## 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 2021 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

## III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021:

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 ..... 1,12 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 4,81 %
- 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 aktualizace interních předpisů týkající se evidence a vymáhání pohledávek tak, aby tvořily ucelený soubor informací za hlavní i vedlejší činnost MČ a zároveň obsahovaly detailní ujednání o tvorbě opravných položek a odpisech pohledávek. Zároveň upozorňujeme na aktualizaci stávající směrnice pro časové rozlišování a vypracování samostatných směrnic pro jednotlivé okruhy činnosti, např. směrnice pro vedlejší hospodářskou činnost.

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, dne 1. 4. 2022.

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

V Praze dne 05.04.2022

Podpisy kontrolerek:

Ing. Iv. Pišková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Al. Křížová


Ing. I. Křížová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Suchdol o počtu 13 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 ...<sup>20.4.2022</sup>.....

Ing. Petr Hejl  
starosta MČ

.....  
  
.....

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 - Suchdol:**

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- do roku 2026, schválen usnesením ZMČ č. 12/4/2021 ze dne 18.2.2021

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- stanovena schváleným usnesením ZMČ č. 10/2/2020 dne 24.9.2020

**Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 29.1.2021 do 19.2.2021

**Schválený rozpočet**

- schválen usnesením ZMČ č. 12/3/2021 ze dne 18.2.2021

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- usnesení ZMČ č. 12/3/2021 ze dne 18.2.2021

**Rozpočtová opatření**

- Rozpočtové doklady: k 31.10.2021, k 31.12.2021
- 000000001 – schválený rozpočet
- 000000002, 000000016, 000000017 - 000000024
- 000002007, 000002020, 000002033, 000002101, 000002136, 000002137, 000002156, 000002160
- 000003004, 000003007, 000003008, 000003010, 000003014, 000003031, 000003033, 000003038, 000003051, 000003055, 000003057, 000003064, 000003071, 000003078, 000003099, 000003110
- 000007001
- 000008023, 000008024 – schválené úpravy rozpočtu (celkem 50)

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 31.10.2021, k 31.12.2021

**Výkaz zisku a ztráty**

- k 31.10.2021, k 31.12.2021

**Rozvaha**

- k 31.10.2021, k 31.12.2021

**Příloha rozvahy**

- k 31.10.2021, k 31.12.2021

**Účtový rozvrh**

- k 31.10.2021, k 31.12.2021

**Faktura**

- 20211100009, 20211100016, 20211100019 – 20211100021, 20211100034, 20211100047, 20211100050, 20211100055, 20211100057, 20211100069, 20211100080 -20211100081, 20211100084, 20211100088, 20211100090, 20211100092, 20211100094, 20211100099, 20211100106, 20211100109 – 20211100111, 20211100117 - 20211100118, 20211100120, 20211100123, 20211100129, 20211100133 – 20211100134, 20211100139, 20211100141, 20211100143 – 20211100144, 20211100146 – 20211100147, 20211100150 – 20211100153, 20211100154 – 20211100155, 20211100163 – 20211100164, 20211100168 – 20211100170, 20211100174, 20211100186 – 20211100187, 20211100199, 20211100201, 20211100216, 20211100223, 20211100225, 20211100227 – 20211100230, 20211100232, 20211100234, 20211100236, 20211100239, 20211100242 – 20211100245, 20211100247, 20211100249, 20211100254 – 20211100255, 20211100258, 20211100260 – 20211100262, 20211100266 – 20211100268, 20211100273, 20211100289, 20211100292, 20211100302, 20211100304, 20211100314, 20211100317, 20211100320 – 20211100321, 20211100326 – 20211100327, 20211100330 – 20211100331, 20211100333 – 20211100334, 20211100339, 20211100343, 20211100345, 20211100348, 20211100355 – 20211100356, 20211100360 -20211100361, 20211100364 – 20211100365 – 20211100368, 20211100371, 20211100374 – 20211100377, 20211100378 – 20211100381, 20211100387, 20211100391, 20211100393, 20211100396 – 20211100397, 20211100403 – 20211100404, 20211100409, 20211100414, 20211100416 – 20211100417, 20211100422, 20211100424, 20211100427 – 20211100428, 20211100433, 20211100436, 20211100438, 20211100442, 20211100446, 20211100449, 20211100451 – 20211100454, 20211100456, 20211100458 – 20211100462, 20211100465 – 20211100466, 20211100467, 20211100469 – 20211100470, 20211100472 – 20211100474, 20211100479 – 20211100480, 20211100482, 20211100484 – 20211100485, 20211100487 – 20211100489, 20211100491, 20211100493, 20211100498 – 20211100500, 20211100503 – 20211100506, 20211100513, 20211100523, 20211100525, 20211100529 – 20211100530, 20211100534 – 20211100542, 20211100546, 20211100549, 20211100551 – 20211100554, 20211100558 – 20211100559, 20211100561 –

20211100562, 20211100564 – 20211100569, 20211100572 – 20211100575, 20211100577 – 20211100578, 20211100581, 20211100583, 20211100587 – 20211100589, 20211100590, 20211100596 – 20211100598, 20211100602, 20211100606, 20211100610, 20211100616 – 20211100617, 20211100621 – 20211100622, 20211100624, 20211100628 – 20211100629, 20211100632, 20211100640, 20211100643 – 20211100644, 20211100647, 20211100654 – 20211100657, 20211100658, 20211100660, 20211100663, 20211100665, 20211100669, 20211100672, 20211100674 – 20211100678, 20211100680 – 20211100681, 20211100683, 20211100687 – 20211100688, 20211100690, 20211100693, 20211100695– 20211100698, 20211100702 – 20211100706, 20211100707 – 20211100709, 20211100710, 20211100719 – 20211100728, 20211100730 – 20211100731, 20211100733 – 20211100736, 20211100738 – 20211100739, 20211100745 – 20211100748, 20211100750, 20211100753 – 20211100754, 20211100756, 20211100758, 20211100760 – 20211100764, 20211100770 – 20211100774, 20211100777, 20211100779, 20211100781 – 20211100783, 20211100792, 20211100795, 20211100799, 20211100804 – 20211100806, 20211100808 – 20211100811, 20211100814 – 20211100816, 20211100818, 20211100820, 20211100822, 20211100825 – 20211100827, 20211100832, 20211100840, 20211100842, 20211100844, 20211100847, 20211100849, 20211100854 – 20211100855, 20211100858 – 20211100860, 20211100862 – 20211100863, 20211100866 – 20211100867, 20211100869 – 20211100873, 20211100877, 20211100879, 20211100881, 20211100884 – 20211100886, 20211100890 – 20211100891, 20211100901, 20211100905, 20211100911, 20211100914 – 20211100917, 20211100919 – 20211100921, 20211100923, 20211100925, 20211100927 – 20211100931, 20211100935, 20211100940, 20211100943 – 20211100949, 20211100952 – 20211100953, 20211100957 – 20211100959, 20211100962 – 20211100963, 20211100973 – 20211100975, 20211100977, 20211100979, 20211100981, 20211100983 – 20211100984,

- Faktury přijaté VHČ: 2021120008, 2021120017, 2021120019, 2021120026, 2021120028, 2021120029, 2021120033, 2021120038, 2021120042, 2021120069 – 2021120072, 2021120074 – 2021120076, 2021120087 – 2021120090, 2021120094, 210000107, 210000108
- Faktury vydané VHČ: 2021210011, 2021210012, 2021210014 – 2021210025, 2021210033

#### **Bankovní výpis**

- ZF: 1 - 10/2021

#### **Účetní doklad**

- 600000004, 600000007 – 600000008, 600000012, 600000016, 600000022 – 600000023, 600000026 – 600000027, 600000032 – 600000035, 600000040 – 600000041, 600000043 – 600000044, 600000061 – 600000062, 600000072 – 600000073, 600000075 – 600000078, 600000080 – 600000093, 600000095, 600000097 – 600000104, 600000106 – 600000107, 600000112, 600000114 – 600000127,
- Interní doklady VHČ: 920000001 – 92000, 0026, 920000079 – 920000163, 920000166, 920000167, 920000187, 920000196, 920000203, 920000231, 920000243
- 000000001, 000000002, 000000016, 000002007, 000002020, 000002033, 000002101, 000003004, 000003007, 000003008, 000003010, 000003014, 000003031, 000003033, 000003038, 000003051, 000003055, 000003057, 000003064, 000003071, 000003078, 000003099,
- 000007001, 000008023, 0000080240
- 350000014, 350000024, 350000034, 350000044, 350000054, 350000064, 350000074, 350000084, 350000094, 350000104, 350000114, 350000124, 350000134, 350000144, 350000154, 350000164, 350000174, 350000184, 350000194, 350000204, 350000214, 350000224
- 350000001 - 350000022

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní kniha VHČ: leden – březen 2021

#### **Pokladní doklad**

- 20214000001 – 20214000034 – leden
- 20214000035 - 20214000070 – únor
- 20214000071 – 20214000121 – březen
- 20214000267 – 20214000296 – červenec
- 20214000297 – 20214000349 – srpen
- 20214000350 – 20214000412 – září
- 20214000413 – 20214000478 - říjen
- 20214000479 - 20214000538 - listopad
- 20214000539 - 20214000598 - prosinec

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

- k 31. 12. 2021

#### **Mzdová agenda**

- za leden a červen

### **Smlouvy o dílo**

- 008/2019 ze dne 1. 2. 2019 ve znění dodatku č. 1 ze dne 11. 5. 2021,
- 019/2020 ze dne 25. 2. 2020 ve znění dodatku č. 1 ze dne 30. 6. 2021,
- 030/2020 ze dne 2. 7. 2020 ve znění dodatku č. 2 ze dne 29. 7. 2021, dodatku č. 3 ze dne 4. 8. 2021, dodatku č. 4 ze dne 22. 9. 2021,
- 056/2020 ze dne 26. 6. 2020 ve znění dodatku č. 1 ze dne 13. 5. 2021,
- 172/2020 ze dne 23. 6. 2020 ve znění dodatku č. 1 ze dne 13. 5. 2021,
- 181/2020 ze dne 30. 9. 2020 ve znění dodatku č. 3 ze dne 26. 2. 2021, dodatku č. 4 ze dne 8. 6. 2021, dodatku č. 5 ze dne 27. 8. 2021,
- 207/2020 ze dne 17. 12. 2020 ve znění dodatku č. 1 ze dne 12. 1. 2021,
- 211/2020 ze dne 30. 12. 2020,
- 01/2021 ze dne 8. 4. 2021,
- 03/2021 ze dne 2. 2. 2021 + dodatek č. 1 ze dne 8. 6. 2021,
- 08/2021 ze dne 12. 4. 2021 + dodatek č. 1 ze dne 29. 7. 2021,
- 14/2021 ze dne 3. 3. 2021,
- 22/2021 ze dne 6. 4. 2021,

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

- kupní smlouva 16/2021 ze dne 23. 3. 2021

### **Darovací smlouvy**

- SML 009/2021 - SML 013/2021, SML 023/2021, SML 041/2021 - SML 159/2021, SML 205/2021 - SML 217/2021
- Granty: SML 030/2021 - SML 037/2021

### **Smlouvy nájemní**

- smlouva č. 40/2021
- smlouva č. 171/2021

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení VB č. 40/2020
- Smlouva o zřízení VB č. 180/2020

### **Dohody o pracovní činnosti**

- os. č. 231, 289, 313, 432

### **Dohody o provedení práce**

- os. č. 207, 228, 232, 249, 291, 294, 297, 303, 305, 334, 343, 346, 359, 362, 363, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 516, 518

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

- os. č. 12, 33, 54, 68, 69, 70, 88, 104, 106, 29027, 29029

### **Smlouvy ostatní**

- 15/2021 ze dne 1. 3. 2021,
- 24/2021 ze dne 27. 4. 2021,
- 27/2021 ze dne 28. 4. 2021

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Lávka přes Únětický potok

- usnesení ZMČ 10/4/2020 ze dne 24. 9. 2020.
- zadávací dokumentace na profilu vhodne-uverejneni.cz
- nabídky 3 firem
- usnesení RMČ č. 111.8 dne 24. 3. 2021.
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 29. 3. 2021.
- smlouva č. 08/2021 ze dne 12. 4. 2021 (v registru smluv zveřejněna 12. 4. 2021).
- dodatek č. 1 ze dne 29. 7. 2021 (v registru smluv zveřejněn 9. 9. 2021).
- faktury ze dne 12. 8. 2021 a 25. 8. 2021

Zahrady se hřbitovem

- usnesení ZMČ 8/9/2020 dne 29. 4. 2020.
- zadávací dokumentace na profilu vhodne-uverejneni.cz
- nabídky 3 firem
- zápis ze zasedání komise pro posouzení a hodnocení nabídek účastníků ze dne 10. 3. 2021,
- písemná zpráva o hodnocení nabídek ze dne 10. 3. 2021
- oznámení o výběru dodavatele ze dne 11. 3. 2021.
- smlouva č. 1/2021 ze dne 8. 4. 2021, v registru smluv zveřejněna 12. 4. 2021
- faktury ze dne 30. 9. 2021, 7. 10. 2021, 31. 10. 2021, 1. 11. 2021, 2. 11. 2021, 7. 11. 2021, 30. 11. 2021, 1. 12. 2021, 2. 12. 2021, 14. 12. 2021, 16. 12. 2021

## **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 2/2021 - Novela směrnice k aplikaci zákona o finanční kontrole
- Směrnice č. 3/2021 - Inventarizace majetku a závazků
- Směrnice č. 4/2021 - Řád pokladní činnosti
- Směrnice č. 6/2021 - O zásobách
- Směrnice č. 8/2021 - Oběh účetních dokladů
- Směrnice č. 3/2012 - Řád pokladní činnosti ze dne 1.3.2012 (dodatek č. 16, účinný od 1. 10. 2019 a dodatek č. 17, účinný od 18. 3. 2020)
- Směrnice č. 1/2011 - Evidence pohledávek a závazků a nastavení kontrolních mechanismů ve VHČ MČ Praha-Suchdol ze dne 14.4.2011.
- Směrnice č. 3/2005 - Způsob nakládání s pohledávkami MČ Praha-Suchdol ze dne 28.6.2005,
- Závazný pokyn pro postup správy bytového hospodářství při vyúčtování služeb a v případě prodlení s platbami nájmu a vyúčtování služeb ze dne 6.2.2015

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

- Písemná zpráva o plnění opatření k odstranění nedostatků ze dne 15. 2. 2022

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

- 12. zasedání ZMČ ze dne 18. 2. 2021
- usnesení 12/3/2021, 12/10/2021, 12/11/2021
- 13. zasedání ZMČ ze dne 15. 4. 2021
- usnesení 13/2/2021, 13/5/2021, 13/6/2021
- 14. zasedání ZMČ ze dne 24. 6. 2021
- usnesení 14/1/2021, 14/5/2021, 14/6/2021, 14/7/2021, 14/8/2021, 14/9/2021
- 15. zasedání ZMČ ze dne 16. 9. 2021
- usnesení 15/1/2021

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

- RMČ 137/6 ze dne 13. 10. 2021, RMČ 138/15 ze dne 20. 10. 2021

## **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Plán finančních kontrol na rok 2021 ze dne 12. 1. 2021.
- Pověření ke kontrole ze dne 11. 10. 2021.
- Protokoly z kontrol MŠ Gagarinova i MŠ K Roztokům za období 1. 1. – 30. 9. 2021 ze dne 8. 12. 2021.
- Protokol z kontroly ZŠ Mikoláše Alše za období 1. 1. – 30. 9. 2021 ze dne 8. 12. 2021.
- Rozvaha MŠ Gagarinova k 31. 12. 2021

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

- Zaměstnanecký fond MČ Praha – Suchdol
- Pravidla tvorby a čerpání ZF účinnost 1. 1. 2012, dodatek č. 1 účinnost 2. 2. 2017, dodatek č. 2 účinnost 2. 2. 2018

## **Objednávky**

- 0005/2021, 0016/2021, 0082/2021, 0133/2021, 0150/2021, 0156/2021, 0157/2021, 0158/2021, 0163/2021, 0166/2021, 0172/2021, 0205/2021, 0210/2021, 0214/2021, 0232/2021, 0241/2021, 0249/2021, 0250/2021, 0251/2021, 0268/2021, 0278/2021, 0280/2021, 0282/2021, 0288/2021, 0290/2021, 0291/2021, 0297/2021, 0305/2021, 0306/2021, 0312/2021, 0313/2021, 0314/2021, 0325/2021, 0326/2021, 0327/2021, 0331/2021, 0341/2021, 0344/2021, 0345/2021, 0352/2021, 0353/2021, 0354/2021, 0356/2021, 0358/2021, 0361/2021, 0362/2021, 0363/2021, 0366/2021, 0369/2021, 0370/2021, 0374/2021, 0375/2021, 0377/2021, 0381/2021, 0383/2021, 0387/2021, 0388/2021, 0389/2021, 0390/2021, 0391/2021, 0395/2021, 0397/2021, 0398/2021, 0399/2021, 0401/2021, 0402/2021, 0403/2021, 0404/2021, 0410/2021, 0413/2021, 0416/2021, 0418/2021, 0419/2021, 0420/2021, 0421/2021, 0422/2021, 0425/2021, 0426/2021, 0428/2021, 0435/2021, 0438/2021, 0441/2021, 0442/2021, 0443/2021, 0445/2021, 0446/2021, 0449/2021, 0450/2021, 0452/2021, 0454/2021, 0455/2021, 0457/2021, 0458/2021, 0459/2021, 0461/2021, 0462/2021, 0466/2021, 0468/2021, 0470/2021, 0471/2021, 0472/2021, 0476/2021, 0477/2021, 0478/2021, 0481/2021, 0482/2021, 0486/2021, 0489/2021, 0490/2021, 0491/2021, 0492/2021, 0493/2021, 0494/2021, 0496/2021, 0497/2021, 0500/2021, 0501/2021, 0502/2021, 0505/2021, 0506/2021, 0507/2021
- 0030/2020/VHČ, 0040/2020/VHČ, 0001/2021/VHČ, 0002/2021/VHČ, 0003/2021/VHČ, 0006/2021/VHČ, 0007/2021/VHČ, 0012/2021/VHČ, 0015/2021/VHČ, 0016/2021/VHČ, 0018/2021/VHČ

## **protokoly o převodu majetku**

- PP/36/02/31/2021 ze dne 1. 3. 2021, PP/36/02/185/2021 ze dne 31. 3. 2021, PP/36/02/509/2021 ze dne 2. 12. 2021,

## **FV 2021**

- Finanční vypořádání za rok 2021