



Č. j.: MHMP 760944/2022
Sp. zn.: S-MHMP 406818/2021

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves

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 - Březiněves
se sídlem U Parku 140, Praha 8 - Březiněves,
za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 06.09.2021 - 16.09.2021
 - b) 25.04.2022 - 03.05.2022
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves 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 890188/2021 dne 25.06.2021 a MHMP 1594260/2021 ze dne 08.10.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Blanka Birková
kontroloři: Ing. Libor David
Jitka Heřmánková
Ing. Jiřina Kučerová

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.

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.

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy nebytových prostor, prodeje majetku, inzerce ve zpravodaji 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, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností – smlouvy o pronájmu a 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 hlavní činnosti. Jednalo se o zádržné, kauce a návratnou finanční výpomoc. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestiční dotace na volby do Poslanecké sněmovny ČR a na opatření v souvislosti s šířením nového koronaviru, investiční dotace „Úprava a rekonstrukce Centra sociálních služeb“, „Centrum sociálních služeb Březiněves“ a „ZŠ Březiněves – projektová dokumentace“).

Čerpání investičních dotací poskytnutých v roce 2021 z rozpočtu hl. m. Prahy v roce 2021 bylo přezkoumáno v plném rozsahu v objemu 6 656 tis. Kč, a to na akci „Centrum sociálních služeb Březiněves“ v objemu 2 500 tis. Kč, na akci „Dovybavení Jednotky sboru dobrovolných hasičů Březiněves“ v objemu 1 156 tis. Kč a na akci „Centrum sociálních

služeb – tepelná čerpadla“ v objemu 3 000 tis. Kč.

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 zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu „Centrum sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace“.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, zásob, vytvořené oprávkky 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:

Předmětem kontroly bylo 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 malého rozsahu na stavební práce „Dodávka a instalace přístupového systému a turniketu, branky a kontejneru pro obsluhu“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Mulčovač ZANON TMJ 1400 - pro velmi lehké traktory“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Smlouva o dílo a poskytování služeb - Interiérový architekt ZŠ“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce systému ochranné sítě“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka a instalace motorgenerátoru pro Jednotku sboru dobrovolných hasičů Březiněves“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek " Centrum sociálních služeb Březiněves – přístavba a stavební úpravy objektu a areálové plochy“ a „Dodávka a instalace přístupového systému a turniketu, branky a kontejneru pro obsluhu“.

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 jednu smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ byla jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Bylo posouzeno, zda zřízení věcného břemene 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

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při 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 0,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 23,07 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu

upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).


Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 03.05.2022.

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 03.05.2022

Podpisy kontrolorů:

Ing. Blanka Birková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....



Ing. Libor David

.....


Jitka Heřmánková

.....

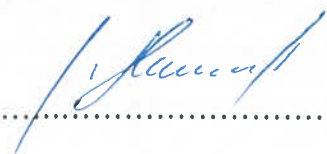

Ing. Jiřina Kučerová

.....


Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves o počtu 12 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 9.5.2022

Ing. Jiří Haramul
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 – Březiněves:

Střednědobý výhled rozpočtu

- byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 5.31/21 ze dne 10.02.2021, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup před schválením od 25.01.2021 do 10.02.2021, po schválení byl zveřejněn na úřední desce od 17.02.2021

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2021 byla schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 11.29/20 ze dne 09.12.2020, byla vyvěšena na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28.12.2020 do 06.01.2021

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 25.01.2021 do 10.02.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021 byl schválen Zastupitelstvem MČ usnesením č. 5.31/21 ze dne 10.02.2021, byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17.02.2021 do 31.03.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- bylo schváleno usnesením Zastupitelstva MČ č. 6.31/21 a č. 7.31/21 ze dne 10.02.2021, zveřejněno na úřední desce od 17.02.2021

Rozpočtová opatření

- č.: 0001, 0002, 0006, 0009, 0011, 0012, 0013, 0014, 2085, 2099, 2101, 2108, 2143, 2152, 3008, 3010, 3033, 3051, 3054, 3072, 3074, 3075, 3109, 8024

Závěrečný účet

- za rok 2020 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 7.34/21 ze dne 05.05.2021, návrh závěrečného účtu byl od zveřejněn na úřední desce ÚMČ a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 19.04.2021 do 05.05.2021, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 12.05.2021 do 30.06.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Hlavní činnost (dále jen HČ) k 31.07.2021, 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- HČ k 31.07.2021, 31.12.2021
- Podnikatelská činnost (dále jen PČ) k 31.07.2021, 31.12.2021

Rozvaha

- HČ k 31.07.2021, 31.12.2021
- PČ k 31.07.2021, 31.12.2021

Příloha rozvahy

- HČ k 31.07.2021, 31.12.2021
- PČ k 31.07.2021, 31.12.2021

Účtový rozvrh

- HČ, PČ na rok 2021

Hlavní kniha

- HČ k 31.07.2021, 31.12.2021
- PČ k 31.07.2021, 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- HČ k 31.07.2021, 31.12.2021
- PČ k 31.07.2021, 31.12.2021

Kniha odeslaných faktur

- HČ k 31.07.2021, 31.12.2021
- PČ k 31.07.2021, 31.12.2021

Faktura

- HČ: 21500030, 21500045, 21500064, 21500077, 21500120, 21500131, 21500181, 21500189, 21500193, 21500200, 21500201, 21500202, 21500206, 21500217, 21500230, 21500241, 21500243, 21500258, 21500296, 21500304, 21500331, 21500332, 21500346, 21500362, 21500367, 21500356, 21500359, 21500393, 21500400, 21500443, 21500401, 21500406, 21500407, 21500408, 21500410, 21500411, 21500422, 21500423, 21500429, 21500430, 21500434, 21500437, 21500439, 21500446, 21500447, 21500701, 21500708, 21500710, 21500711, 21500713, 21500716, 21500719, 21500730, 21500731, 21500733, 21500743, 21500744, 21500748, 21500749, 21500752, 21500755, 21500759, 21500766, 21500768, 21500787, 21500790, 21500792, 21500794, 21500795, 21500797, 21500800, 21500806, 21500808, 21500809, 21500810, 21500811, 21500817, 21500820, 21500828, 21500834, 21500839, 21500840, 21500841, 21500504, 21500557, 21500670, 21500710, 21500775;

- Došlé faktury PČ č.: 21510041, 21510042, 21510046, 21510066, 21510095, 21510096, 21510116, 21510117, 21510118, 21510119, 21510131, 21510131, 21510133, 21510175, 21510182, 21510183; 21500470, 21500476, 21500497, 21500530, 21500543, 21500544, 21500559, 21500573, 21500588, 21500589, 21500622, 21500639, 21500694, 21500698, 21500722, 21500726, 21500727, 21500729, 21500751, 21500769, 21500806
- Odeslané faktury PČ č.: 21710032, 21710035, 21710038, 21710042, 21710046, 21710049, 21000055, 21000065

Bankovní výpis

- HČ č.: 15/2021, 26/2021, 54/2021, 57/2021, 70/2021, 91/2021, 97/2021, 102/2021, 103/2021, 166/2021, 169/2021, 170/2021, 191/2021, 195/2021, 202/2021, 210/2021, 212/2021 k bankovnímu účtu 6015-0502057998/6000
- PČ č.: 19/2021, 22/2021, 23/2021, 25/2021, 51/2021, 58/2021, 61/2021, 79/2021, 83/2021, 88/2021, 92/2021, 98/2021, 108/2021, 109/2021, 113/2021, 114/2021, 116/2021, 121/2021, 122/2021, 125/2021, 127/2021, 132/2021 k bankovnímu účtu 9021-0502057998/0600

Účetní doklad

- HČ: 300000004, 300000005, 300000009, 300000010, 300000012, 300000013, 300000014, 300000018, 300000019, 300000021, 300000024, 300000025, 300000027, 300000028, 300000029, 300000031, 300000036, 300000037, 300000041, 300000043, 300000044; 500000270, 300000017, 500000155, 500000288, 500000291, 500000328, 500000333, 500000334, 500000335, 500000337, 500000338, 500000343, 500000349, 500000350, 500000354, 500000356, 500000358, 500000359, 500000364, 500000365, 500000409, 500000456, 500000552, 500000585, 500000587, 500000588, 500000592, 500000593, 500000595, 500000608, 500000609, 500000611, 500000613, 500000621, 500000622, 500000626, 500000627, 500000630, 500000632, 500000644, 500000645, 500000647, 500000659, 500000662, 500000663, 500000666, 500000667, 500000703, 500000676, 500000678, 500000679, 500000680, 500000681, 500000684, 500000687, 500000694, 500000700, 500000705, 500000706, 500000707; 600000054, 600000056, 600000057; 100000101 - 100000127, 100000353 - 100000360, 100000507 - 100000518, 100000734 - 100000746, 100000784 - 100000879, 100000927 - 100000937, 100001563 - 100001566, 100001717, 100001718, 100001719, 100001720, 100001729 - 100001740, 100001741, 100001742, 100001743, 100001744; 200000003, 200000004, 200000005, 200000006, 200000007, 200000008, 200000019, 200000022, 200000141, 200000142, 200000143, 200000144, 200000241, 200000242, 200000243, 200000244, 200000245 - 200000252
- PČ č.: 140000054, 140000188, 140000189, 140000196 - 140000203, 140000210 - 140000250, 140000266, 140000287, 140000288, 140000296, 140000297 - 140000298, 140000300, 140000301, 140000302, 140000315, 140000316, 140000319, 140000322, 140000324, 140000325, 140000343, 1400003017, 1400003018, 140003176 - 140003184; 210000046, 210000047, 210000060, 210000062, 210000068, 210000069, 210000070, 210000071, 210000073, 210000075, 210000077, 210000078, 210000079; 510000009, 510000018, 510000024, 510000025, 510000028, 510000029, 510000039, 510000041, 510000054, 510000060, 510000061, 510000063, 510000074, 510000075, 510000076, 510000077, 510000085, 510000086, 510000087, 510000108, 510000115, 510000116; 610000011, 610000038, 610000043, 610000048, 610000051, 610000053, 610000056, 610000057, 610000063; 710000004, 710000005, 710000013, 710000014, 710000016, 710000020, 710000027, 710000030, 710000033, 710000037, 710000041, 710000046; 810000009, 810000027, 810000029, 810000032, 810000038, 810000045, 810000049, 810000050; 910000031, 910000034, 910000036, 910000039, 910000040, 910000041

Pokladní kniha (deník)

- HČ k 31.07.2021, 31.12.2021
- PČ k 31.07.2021, 31.12.2021

Pokladní doklad

- HČ: č. 2105000001 - 2105000037, 2105000127 - 2105000169, 2105000217 - 2105000254, 2105000431 - 2105000483, 2105000484 - 2105000531
- PČ č.: 210001 - 210004, 210005 - 210014, 210015 - 210044, 210046, 210047, 210060, 210062, 210068, 210069, 210070, 210071, 210073, 210075, 210077, 210078, 210079

Evidence majetku

- Inventární č.: MC250000053, MC250000091, MC25E0000092, MC25E0005093, MC250000094, MC25E0000095, MC25E0000096, MC25E0000097, MC25E0000099, MC25E0000100, MC25E0005034, MU25E0005071, MC25E0005078, MC25E0005084, MC25E0005076, MC25E0005104, MC25E0005130, MC25E0005131, MC25E0005132, MC25E0005133, MC25E0005134, MC25E0005135, MC25E0005141, MC25E0005142, MC25E0005143, MC25E0005161, MU21/1663, MU21/1664, MU21/1666, MU21/1667, MU21/1668, MU21/1670, MU21/1671, MU21/1681, OE13/40-OE13/43, OE15/40-OE15/55, OE16/61-OE16/70, OE21/42
- Majetkový doklad č.: 2105200005, 2105200006, 2105200010, 2105200011, 2105200012, 2105200014, 2105200016, 2105200018, 2105200019, 2105200021, 2105200023, 2105200025, 2105200026,

2105200030, 2105200031, 2105200032, 2105200033, 2105200034, 2105200037, 2105200038, 2105200039

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizační zpráva k 31.12.2021 ze dne 17.02.2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2021

Mzdová agenda

- Osobní č.: 9020, 9004, 0073, 9008

Odměňování členů zastupitelstva

- Osobní č.: 0018, 0020, 0088, 0092, 0095, 8012, 8013, 8030, 8034

Smlouvy o dílo

- MCPBREZ/0614/2020/MVi ze dne 26.10.2020, 596/MCPBREZ/0263/2021/MVi ze dne 15.04.2021, 598/MCPBREZ/0265/2021/MVi ze dne 19.04.2021, 597/MCPBREZ/0266/2021/MVi ze dne 21.04.2021, 583/MCPBREZ/0653/2020/MVi ze dne 12.11.2020, 596/MCPBREZ/0263/2021/MVi dod. 1 ze dne 28.07.2021, MCPBREZ/0527/2021/MVi ze dne 28.07.2021, 610/MCPBREZ/0537/2021/MVi ze dne 30.07.2021, 4/21/MCPBREZ/0701/2021/MVi ze dne 04.08.2021, 5/21/MCPBREZ/0702/2021/MVi ze dne 04.08.2021, 621/MCPBREZ/0797/2021/MVi ze dne 07.10.2021, 623/MCPBREZ/0885/2021/MVi ze dne 08.11.2021

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

- Kupní smlouva ze dne 12.04.2021, Kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti ze dne 07.06.2021, Kupní smlouva ze dne 04.08.2021
- smlouva o převodu správy majetku č.: INO/01/01/001990/2021 ze dne 15.09.2021, INO/01/01/001994/2021 ze dne 15.09.2021, INO/01/01/001991/2021 ze dne 15.09.2021

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouvy: č. 48 ze dne 05.12.2009, č. 70 ze dne 15.10.2013, smlouva o nájmu nebytových prostor a o nájmu věcí movitých č. 61 ze dne 31.07.2012, smlouva o nájmu reklamní plochy na mostním objektu č. 72 ze dne 29.04.2014, smlouva o nájmu pozemku č. 82 ze dne 23.06.2021, smlouva o nájmu pozemků a prostor sloužících k podnikání č. 83 ze dne 23.06.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- MCPBREZ/0888/2021/MVi ze dne 10.11.2021

Dohody o provedení práce

- Osobní č.: 7, 11, 15, 16, 24, 25, 40, 42, 44, 45, 52, 53, 57, 59, 61, 67, 71, 72, 73

Smlouvy ostatní

- Darovací smlouva č. 627 ze dne 22.11.2021
- Smlouva o sdružených službách č. 625 ze dne 25.10.2021, 626 ze dne 25.10.2021
- Smlouva o poskytování služeb č. 630 ze dne 28.12.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Dodávka a instalace přístupového systému a turniketu, branky a kontejneru pro obsluhu“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Mulčovač ZANON TMJ 1400 - pro velmi lehké traktory“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Smlouva o dílo a poskytování služeb – Interiérový architekt ZŠ“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce systému ochranné sítě“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka a instalace motorgenerátoru pro Jednotku sboru dobrovolných hasičů Březiněves“

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice: č. 1 Účtový rozvrh, včetně číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik, účetní knihy a forma jejich vedení, ze dne 26.03.2014 s aktualizací od 10.12.2021, č. 2 Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence ze dne 11.12.2017 s aktualizací od 10.12.2021, č. 3 Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků ze dne 26.03.2014 s aktualizací od 10.12.2021, č. 4 Harmonogram účetních závěrek v průběhu účetních období, roční účetní uzávěrky a závěrky ze dne 26.03.2014 s aktualizací od 10.12.2021, č. 5 Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, včetně dohadných položek ze dne 26.03.2014 s aktualizací od 10.12.2021, č. 6 Směrnice upravující oběh účetních dokladů včetně přílohy č. 1 – Podpisový řád ze dne 26.03.2014 s aktualizací od 10.12.2021, č. 7 Směrnice k finanční kontrole ze dne 31.01.2018 s aktualizací od 10.12.2021, č. 8 Směrnice k DPH a jejím průkaznému vykazování ze dne 26.03.2014 s aktualizací od 10.12.2021, č. 9 Směrnice k vedení pokladny ze dne 26.03.2014 s aktualizací od 10.12.2021, č. 10 Směrnice k vedení hospodářské činnosti ze dne 26.03.2014 s aktualizací od 10.12.2021, č. 11 Směrnice k rozpočtovému hospodaření ze dne 26.03.2014 s aktualizací od 10.12.2021, č. 12 Směrnice k hospodářské činnosti ze dne 26.03.2014 s aktualizací od 10.12.2021, č. 13 Směrnice k rozpočtovému hospodaření ze dne 26.03.2014 s aktualizací od 10.12.2021, č. 14 Zadávání veřejných zakázek Městskou částí Praha – Březiněves ze dne 01.02.2018 s aktualizací od 10.12.2021, č. 15 Vnitřní platový řád ze dne 26.03.2014 s aktualizací

od 10.12.2021, č. 16 Opravné položky k pohledávkám ze dne 10.12.2021, Organizační řád ze dne 24.04.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č.: 1/10 ze dne 21.01.2010, 3.20/20 ze dne 12.02.2020, 2.30/21-5.30/21 ze dne 6.1.2021, 9.30/21 ze dne 6.1.2021, 2.31/21-5.31/21 ze dne 10.2.2021, 8.31/21-11.31/21 ze dne 10.2.2021, 2.32/21-4.32/21 ze dne 10.3.2021, 16.32/21 ze dne 10.3.2021, 18.32/21 ze dne 10.3.2021, 2.33/21-4.33/21 ze dne 7.4.2021, 11.33/21-12.33/21 ze dne 7.4.2021, 2.34/21-5.34/21 ze dne 5.5.2021, 18.34/21 ze dne 05.05.2021, 7.34/21 ze dne 27.04.2021, 9.34/21 ze dne 05.05.2021, 11.34/21 ze dne 05.05.2021, 2.35/21 ze dne 9.6.2021, 6.35/21 ze dne 09.06.2021, 3.36/21 ze dne 07.07.2021, 6.36/21 ze dne 07.07.2021, 2.36/21 ze dne 07.07.2021, 7.38/21 ze dne 15.09.2021, 4.41/21 ze dne 10.12.2021

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu MČ ze dne 10.02.2021 schválený ZMČ usnesením č. 11.31/21 dne 10.02.2021
- Směrnice č. 9/2014 ze dne 26.03.2014 – Směrnice k používání sociálního fondu

Příkazní smlouvy

- Příkazní smlouva č.: 583 ze dne 12.11.2020, 591 ze dne 10.03.2021, 592 ze dne 10.03.2021, 593 ze dne 10.03.2021

Protokol o vyřazení majetku

- Vyřazovací protokol č.: PoV 21/127–21/209

Ostatní písemnosti související s inventarizací mimo inventurních soupisů

- Směrnice č. 3/2021 pro inventarizaci majetku, závazků účinná od 10.12.2021
- Plán inventur za rok 2021 ze dne 22.11.2021
- Příkaz starosty ke zřízení inventarizační komise k inventarizaci majetku a rozvahových účtů k 31.12.2021 ze dne 22.11.2021
- Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 17.02.2022

Objednávka

- OBJ č.: MCPBREZ/0112/2021/LLB ze dne 18.02.2021, MCPBREZ/0245/2021/MVi ze dne 16.4.2021, MCPBREZ/0314/2021/AKO ze dne 07.05.2021, MCPBREZ/0319/2021/LLB ze dne 10.05.2021, MCPBREZ/0411/2021/LLB ze dne 16.06.2021, MCPBREZ/0413/2021/LLB ze dne 16.06.2021, MCPBREZ/0471/2021/LLB ze dne 07.07.2021, MCPBREZ/0539/2020/MVi ze dne 06.10.2021, MCPBREZ/0667/2021/LLB ze dne 17.09.2021, MCPBREZ/0726/2021/MVi ze dne 25.10.2021, MCPBREZ/0639/2020/LLB ze dne 11.11.2020, MCPBREZ/0733/2021/LLB ze dne 29.09.2021, MCPBREZ/0901/2021/LLB ze dne 15.11.2021, MCPBREZ/0930/2021/LLB ze dne 23.11.2021, MCPBREZ/0931/2021/LLB ze dne 23.11.2021, MCPBREZ/0949/2021/AKO ze dne 24.11.2021, 155 ze dne 31.10.2021, 157 ze dne 02.11.2021, 191 ze dne 07.12.2021, 200 ze dne 28.12.2021, 204 ze dne 28.12.2021

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 5.31/21 ze dne 10.02.2021