

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 za období 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „zákon č. 420/2004 Sb.“ nebo „zákon o přezkoumání“).

1 Všeobecné informace

Název územního samosprávného celku:	Městská část Praha 5
IČO:	00063631
Právní forma:	Městská část hlavního města Prahy
Sídlo:	Náměstí 14. října 1381/4, Praha 5
Statutární orgán:	Mgr. Renáta Zajíčková – starostka
Místo přezkoumání:	Prostory Úřadu městské části Praha 5
Doba provedení dílčího přezkoumání:	21. 11. 2019 – 5. 12. 2019
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	11. 2. 2020 – 24. 4. 2020
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 2. 10. 2019.
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Posledním kontrolním úkolem předcházejícím vyhotovení zprávy bylo získání vyjádření účetní jednotky ohledně událostí nastalých po rozvahovém dni, vyjádření přijato dne 24. 4. 2020.
Určení zprávy:	Zastupitelstvo Městské části Prahy 5, zveřejnění
Auditorská společnost:	NEXIA AP a.s. Sokolovská 5/49, 186 00 Praha 8 IČO 48117013 č. oprávnění KACR č. 096
Osoby provádějící přezkoumání hospodaření:	Ing. Jakub Kovář - odpovědný auditor Ing. Martina Stejskalová Ing. Martin Dvořák Ing. Klára Štefánková Ing. Ondřej Doležal
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.
Datum vyhotovení zprávy:	30. 4. 2020

2 Popis přezkoumání

Přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 za rok 2019 bylo provedeno na základě Smlouvy o poskytnutí auditorské činnosti uzavřené dne 19. 5. 2017 mezi Městskou částí Praha 5, kterou zastupoval tehdejší starosta Městské části Praha 5 Ing. Pavel Richter, a společností NEXIA AP a.s., kterou zastupoval předseda představenstva Ing. Valdemar Linek.

2.1 Předmět přezkoumání

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

2.2 Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2.1 této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

2.3 Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 2.2 této zprávy).

2.4 Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Městské části Praha 5. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 je uvedeno v samostatné příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

3 Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

3.1 Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

V rámci přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 (dále i jen jako „MČ Praha 5“) jsme identifikovali závažná zjištění v oblasti mimořádných odměn a dohod uzavřených mimo pracovní poměr, u nichž zároveň spatřujeme významné riziko narušení péče řádného hospodáře:

Mimořádné odměny

- Jednou ze složek platu, kterou může zaměstnancům zaměstnavatel přiznat, je dle § 134 zákoníku práce odměna, která se poskytuje za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu. V rámci testování odměn bylo identifikováno, že u 1/3 z testovaných zaměstnanců podíl odměn na hrubém příjmu převyšoval 50 %. K odměňování zaměstnanců městské části slouží v první řadě plat, který je stanoven v souladu se zákoníkem práce a ostatními předpisy dle odpovídajícího zařazení pracovníka do příslušné platové třídy v souladu s Nařízením vlády č. 341/2017 Sb. a katalogem prací. Jestliže zaměstnanec plní tak rozsáhlé množství mimořádných nebo zvlášť významných pracovních úkolů, že odměna za tuto činnost tvoří více než 50 % tarifního platu, je nutné zvážit, zda zaměstnavatel správně zařadil zaměstnance do platové třídy. Pokud jsou zaměstnanci přidělovány mimořádné úkoly v takovém rozsahu, budí toto zjištění podezření, že jde buď o nesprávné hodnocení pracovní pozice, a tedy i jejího zařazení, a nebo na umělé navyšování celkového příjmu (platu a odměny), které převyšuje zákonem stanovené možnosti limitované zejména pohyblivou složkou, kterou je osobní příspěvek.
- Dne 20. 9. 2019 byla schválena odměna zaměstnanci č. 4080 v hrubé výši 911 tis. Kč. Z předložených podkladů není zřejmé za splnění jakého mimořádného, či zvlášť významného pracovního úkolu byla odměna poskytnuta. Pracovní poměr skončil dohodou k 30. 9. 2019.
- Dne 27. 9. 2019 byla schválena odměna zaměstnanci č. 5536 v hrubé výši 431 tis. Kč. Z předložených podkladů není zřejmé za splnění jakého mimořádného, či zvlášť významného pracovního úkolu byla odměna poskytnuta. Pracovní poměr skončil dohodou k 27. 9. 2019.
- Zaměstnanci č. 6387 byla v 4/2019 přiznána odměna v hrubé výši 250 tis. Kč. Zaměstnanec byl od 14. 11. 2018 v pracovní neschopnosti. Podle § 191 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, je v tomto případě zaměstnavatel povinen nepřítomnost zaměstnance omluvit, a tedy nepřidělovat mu práci. Zaměstnanec od poloviny listopadu nepracoval a nemohl pro zaměstnavatele plnit mimořádné, či zvlášť významné pracovní úkoly za které by mu zaměstnavatel poskytl odměnu. Pracovní poměr skončil k 30. 4. 2019.
- Zaměstnanci č. 6037 byla v 9/2019 vyplacena odměna v hrubé výši 79 tis. Kč. Účetní jednotka u této odměny nedoložila její schválení tajemníkem Úřadu MČ Praha 5.

Dohody o pracovní činnosti

- Dle nařízení č. 2/2015 Úřadu městské části Praha 5 "Pravidla pro uzavírání dohod konaných mimo pracovní poměr" platného do 13. 10. 2019 se dohoda o pracovní činnosti uzavírá dle čl. 5 odst. 2 maximálně na dobu 6 měsíců ode dne podpisu dohody oběma stranami pracovněprávního vztahu. Bylo zjištěno, že toto nařízení nebylo dodrženo u dohody o pracovní činnosti č. 2401/2019, 2386/2019, 2525/2019, 2422/2019, 2544/2019, 2421/2019, 2426/2019, které byly sjednány se zaměstnanci (os. č. 9015, 9000, 9140, 9036, 9159, 9035, 9040) na dobu určitou od 2. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

- MČ Praha 5 uzavřela se zaměstnanci os. č. 9213, 9214, 9216 dohody o pracovní činnosti č. 2598/2019, 2599/2019 a 2601/2019 (dále jen "Dohody"). Dle nařízení č. 2/2015 Úřadu městské části Praha 5 "Pravidla pro uzavírání dohod konaných mimo pracovní poměr" náleží zaměstnanci za vykonanou práci odměna v Kč/hod na základě řádně vyplněného měsíčního výkazu práce. V těchto Dohodách byla však odměna stanovena paušálně. Zároveň bylo v těchto Dohodách sjednáno, že odměna je splatná na základě řádně vyplněného měsíčního výkazu práce odsouhlaseného a podepsaného osobou, která je oprávněna za zaměstnavatele práci převzít. Výkazy práce u těchto Dohod nebyly doloženy. Osobní náklady MČ Praha 5 z těchto dohod činily 67 tis. Kč.
- Předložené výkazy práce v souvislosti s dohodou o pracovní činnosti č. 2582/2019 uzavřenou na měsíce červen, červenec a srpen u zaměstnance os. č. 9197 nebyly datovány a nebyly tedy dle požadavku vnitřního předpisu řádně vyplněny. Osobní náklady MČ Praha 5 z této dohody byly celkem za všechny 3 měsíce ve výši 164 tis. Kč.

Dohody o provedení práce

- Odměna z dohod o provedení práce se vyplácí na základě řádně vyplněného měsíčního výkazu práce odsouhlaseného a podepsaného osobou, která je uvedena v dohodě o provedení práce a která je oprávněna za zaměstnavatele práci převzít (Čl. II, odst. 2 Dohod o provedení práce). U zaměstnance os. č. 9150 byla uzavřena dohoda o provedení práce č. 2535/2019. Odměna z této dohody byla za 5/2019 vyplacena ve výši 84 tis. Kč (osobní náklady MČ Praha 5 z této dohody činily 127 tis. Kč), pracovní výkaz zaměstnance za toto období nebyl předložen.
- Na základě Dohody o provedení práce č. 2531/2019 (dále i jen "Dohoda") byla zaměstnanci os. č. 9146 vyplacena odměna ve výši 62 tis. Kč. Osobní náklady MČ Praha 5 z této dohody činily 94 tis. Kč. Předložená Dohoda však byla dne 1. 4. 2019 podepsána pouze jednou ze smluvních stran, a nenabyla tak platnosti, ani účinnosti.
- Odměna z dohod o provedení práce se vyplácí na základě řádně vyplněného měsíčního výkazu práce odsouhlaseného a podepsaného osobou, která je uvedena v dohodě o provedení práce a která je oprávněna za zaměstnavatele práci převzít (Čl. II, odst. 2 Dohod o provedení práce). U zaměstnance os. č. 9151 byla uzavřena dohoda o provedení práce č. 2536/2019 na dobu určitou od 1. 5. 2019 do 31. 5. 2019. Odměna z této dohody byla vyplacena ve výši 36 tis. Kč (osobní náklady MČ Praha 5 z této dohody činily 54 tis. Kč), ačkoliv předložený pracovní výkaz zaměstnance nebyl podepsán osobou, která měla provedenou práci převzít.
- Pracovní výkaz za 6/2019 zaměstnance os. č. 9149 byl podepsán nadřízeným pracovníkem dne 28. 6. 2019, ačkoliv pracovník vykazoval odpracované hodiny i ve dnech následujících - 29. 6. 2019 a 30. 6. 2019. Odměna z dohody o provedení práce byla zaměstnanci vyplacena za celé období, tj. včetně hodin vykazovaných ve dnech 29. 6. 2019 a 30. 6. 2019.
- Pracovní výkaz za 6/2019 zaměstnance os. č. 9141 byl podepsán nadřízeným pracovníkem dne 14. 6. 2019, ačkoliv pracovník vykazoval odpracované hodiny i ve dnech následujících - 15. 6. 2019 a 16. 6. 2019. Odměna z dohody o provedení práce byla zaměstnanci vyplacena za celé období, tj. včetně hodin vykazovaných ve dnech 15. 6. 2019 a 16. 6. 2019. Zaměstnanec vykázal v období celkem 100 odpracovaných hodin, za které mu byla vyplacena odměna, ačkoliv dle detailnějšího "Popisu vykazovaných aktivit" byl počet hodin nižší, 92 hodin.
- V 5/2019 vykázal pracovník č. 9158 celkem 60 odpracovaných hodin, za které mu byla vyplacena odměna z dohody o provedení práce č. 2543/2019, ačkoliv dle detailnějšího "Popisu vykazovaných aktivit" byl počet hodin nižší, 48 hodin.

- Dle vnitřního organizačního předpisu čl. 4 odst. č. 4 (platného v době trvání dohod o provedení práce) musí být řádně vyplněný a podepsaný výkaz práce doručen personálnímu a mzdovému oddělení zaměstnavatele nejpozději do 3 dnů ode dne uplynutí doby trvání dohody nebo zrušení dohody, v opačném případě nárok na odměnu zaměstnanci zaniká. U zaměstnanců os. č. 9149, 9156, 9148, 9158 nebylo v pracovním výkazu datováno odsouhlasení nadřízeného pracovníka, a nebyly tedy pracovní výkazy dle požadavku vnitřního předpisu řádně vyplněny. Osobní náklady MČ Praha 5 z těchto dohod byly 141 tis. Kč (částka představuje náklady pouze za měsíce, u kterých nebylo předloženo datované odsouhlasení pracovního výkazu).
- Dne 1. 5. 2019 byla sjednána Dohoda o provedení práce č. 2534/2019 (dále i jen jako "Dohoda") mezi Městskou částí Praha 5 a zaměstnancem os. č. 9149, dne 31. 5. 2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 k dohodě o provedení práce č. 2534/2019 (dále i jen jako "Dodatek"). Městskou částí Praha 5 byly předloženy pracovní výkazy za období, na které byly Dohoda a Dodatek uzavřeny. Podpis zaměstnance na Dodatku se však neshoduje s podpisem na Dohodě a s podpisy na pracovních výkazech (pozn. pracovní výkazy byly datovány k 4. 6. 2019 a 28. 6. 2019).
- Dne 15. 4. 2019 byla sjednána Dohoda o provedení práce č. 2526/2019 (dále i jen jako "Dohoda") mezi Městskou částí Praha 5 a zaměstnancem os. č. 9141, dne 31. 5. 2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 k dohodě o provedení práce č. 2526/2019 (dále i jen jako "Dodatek"). Městskou částí Praha 5 byly předloženy pracovní výkazy za období, na které byly Dohoda a Dodatek uzavřeny. Podpis zaměstnance na Dodatku se však neshoduje s podpisem na Dohodě a s podpisy na pracovních výkazech (pozn. pracovní výkazy byly datovány k 31. 5. 2019 a 14. 6. 2019).

S výhradami uvedenými v předchozích odstavcích jsme na základě naší provedené přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádné další skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedeným v bodě 2.2 této zprávy.

3.2 Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření **byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly**, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Městské části Praha 5 jako celku.

3.2.1 Chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 za rok 2019 jsme zjistili **chyby a nedostatky** uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) **spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**

Evidence projektu „Sport4Citizens“

- MČ Praha 5 přijala v letech 2016 - 2018 v rámci projektu "Sport4Citizens" (ÚZ 994) částku 1.145 tis. Kč. K čerpání dotace docházelo v období let 2017 - 2019, dotace byla vyčerpána v celé své výši. V letech 2017 a 2018 byl zaúčtován dohad na čerpání transferu celkem ve výši 1.034 tis. Kč na vrub účtu 388 - Dohadné účty aktivní a ve prospěch účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. V roce 2019 mělo dojít k zaúčtování zbytku vyčerpané dotace ve výši 110 tis. Kč ve prospěch účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. K doúčtování však nedošlo a k 31. 12. 2019 je tak účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

podhodnocen o zmíněnou částku. Projekt "Sport4Citizens" byl zároveň k 31. 12. 2019 řádně ukončen a finančně vypořádán, z tohoto důvodu by účty 388 - Dohadné účty aktivní a 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, týkající se tohoto projektu, měly mít k rozvahovému dni nulový zůstatek. K 31. 12. 2019 však MČ Praha 5 eviduje na účtu 388 - Dohadné účty aktivní z titulu tohoto projektu částku 1.034 tis. Kč (o tuto částku je zmíněný účet nadhodnocen) a na účtu 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery z titulu tohoto projektu částku 1.145 tis. Kč (o tuto částku je zmíněný účet nadhodnocen).

NESPRÁVNOST BYLA OPRAVENA V ÚČETNÍM OBDOBÍ 2020

Podrozvaha

- Zůstatek podrozvahového účtu 909 - Ostatní majetek představuje dlouhodobý majetek svěřený příspěvkovým organizacím zřízených Městskou částí Praha 5. V rámci přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že je k 31. 12. 2019 nadhodnocen o 9.209 tis. Kč. Nesprávnost byla způsobena naúčtováním aktualizovaného zůstatku svěřeného majetku v nesprávné výši.

NESPRÁVNOST BYLA OPRAVENA V ÚČETNÍM OBDOBÍ 2020

Rozpuštění vytvořeného dohadu

- V rámci zdaňované činnosti na středisku ORJ 9166 (kde se evidují bytové jednotky ve vlastnictví MČ Praha 5 po jednotlivých SVJ) dochází každoročně k tvorbě dohadů nákladů na opravy bytových jednotek, které se financují prostřednictvím poskytovaných příspěvků do fondu oprav za každé jednotlivé SVJ. Tento dohad se účetně tvoří jednorázově na vrub nákladového účtu 549 - Ostatní náklady z činnosti, přičemž v průběhu účetního období se zúčtovává, a to na základě skutečně zjištěných nákladů na opravy, které MČ Praha 5, resp. správní firma CENTRA a.s. od jednotlivých SVJ získává. V roce 2018 vytvořila účetní jednotka dohadnou položku pasivní na náklady následujícího roku. Tento dohad byl vytvořen ve vyšší hodnotě, než kolik činily skutečné náklady na opravy v roce 2019, a to o 3.095 tis. Kč. Účetně tak došlo k rozpuštění vzniklého rozdílu, nikoliv však reverzní účetní operací prostřednictvím nákladového účtu 549, nýbrž ve prospěch výnosového účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti. Ačkoliv tato skutečnost nikterak neovlivnila konečnou výši výsledku hospodaření za zdaňovanou činnost za rok 2019, došlo ke zkreslení struktury výkazu zisku a ztrát.

Při přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 za rok 2019 jsme zjistili **chyby a nedostatky** uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) **spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**

Mimořádné odměny

- Jednou ze složek platu, kterou může zaměstnancům zaměstnavatel přiznat, je dle § 134 zákoníku práce odměna, která se poskytuje za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu. V rámci testování odměn bylo identifikováno, že u 1/3 z testovaných zaměstnanců podíl odměn na hrubém příjmu převyšoval 50 %. K odměňování zaměstnanců městské části slouží v první řadě plat, který je stanoven v souladu se zákoníkem práce a ostatními předpisy dle odpovídajícího zařazení pracovníka do příslušné platové třídy v souladu s Nařízením vlády č. 341/2017 Sb. a katalogem prací. Jestliže zaměstnanec plní tak rozsáhlé množství mimořádných nebo zvlášť významných pracovních úkolů, že odměna za tuto činnost tvoří více než 50 % tarifního platu, je nutné zvážit, zda zaměstnavatel správně zařadil zaměstnance do platové třídy. Pokud jsou zaměstnanci přidělovány mimořádné úkoly v takovém rozsahu, budí toto zjištění podezření, že jde buď o nesprávné hodnocení pracovní pozice, a tedy i jejího zařazení, a nebo na umělé navýšování celkového příjmu (platu a odměny), které

převyšuje zákonem stanovené možnosti limitované zejména pohyblivou složkou, kterou je osobní příspěvek.

- Dne 20. 9. 2019 byla schválena odměna zaměstnanci č. 4080 v hrubé výši 911 tis. Kč. Z předložených podkladů není zřejmé za splnění jakého mimořádného, či zvlášť významného pracovního úkolu byla odměna poskytnuta. Pracovní poměr skončil dohodou k 30. 9. 2019.
- Dne 27. 9. 2019 byla schválena odměna zaměstnanci č. 5536 v hrubé výši 431 tis. Kč. Z předložených podkladů není zřejmé za splnění jakého mimořádného, či zvlášť významného pracovního úkolu byla odměna poskytnuta. Pracovní poměr skončil dohodou k 27. 9. 2019.
- Zaměstnanci č. 6387 byla v 4/2019 přiznána odměna v hrubé výši 250 tis. Kč. Zaměstnanec byl od 14. 11. 2018 v pracovní neschopnosti. Podle § 191 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, je v tomto případě zaměstnavatel povinen nepřítomnost zaměstnance omluvit, a tedy nepřidělovat mu práci. Zaměstnanec od poloviny listopadu nepracoval a nemohl pro zaměstnavatele plnit mimořádné, či zvlášť významné pracovní úkoly za které by mu zaměstnavatel poskytl odměnu. Pracovní poměr skončil k 30. 4. 2019.
- Zaměstnanci č. 6037 byla v 9/2019 vyplacena odměna v hrubé výši 79 tis. Kč. Účetní jednotka u této odměny nedoložila její schválení tajemníkem Úřadu MČ Praha 5.

Dohody o pracovní činnosti

- Dle nařízení č. 2/2015 Úřadu městské části Praha 5 "Pravidla pro uzavírání dohod konaných mimo pracovní poměr" platného do 13. 10. 2019 se dohoda o pracovní činnosti uzavírá dle čl. 5 odst. 2 maximálně na dobu 6 měsíců ode dne podpisu dohody oběma stranami pracovního vztahu. Bylo zjištěno, že toto nařízení nebylo dodrženo u dohody o pracovní činnosti č. 2401/2019, 2386/2019, 2525/2019, 2422/2019, 2544/2019, 2421/2019, 2426/2019, které byly sjednány se zaměstnanci (os. č. 9015, 9000, 9140, 9036, 9159, 9035, 9040) na dobu určitou od 2. 1. 2019 do 31. 12. 2019.
- MČ Praha 5 uzavřela se zaměstnanci os. č. 9213, 9214, 9216 dohody o pracovní činnosti č. 2598/2019, 2599/2019 a 2601/2019 (dále jen "Dohody"). Dle nařízení č. 2/2015 Úřadu městské části Praha 5 "Pravidla pro uzavírání dohod konaných mimo pracovní poměr" náleží zaměstnanci za vykonanou práci odměna v Kč/hod na základě řádně vyplněného měsíčního výkazu práce. V těchto Dohodách byla však odměna stanovena paušálně. Zároveň bylo v těchto Dohodách sjednáno, že odměna je splatná na základě řádně vyplněného měsíčního výkazu práce odsouhlaseného a podepsaného osobou, která je oprávněna za zaměstnavatele práci převzít. Výkazy práce u těchto Dohod nebyly doloženy. Osobní náklady MČ Praha 5 z těchto dohod činily 67 tis. Kč.
- Předložené výkazy práce v souvislosti s dohodou o pracovní činnosti č. 2582/2019 uzavřenou na měsíce červen, červenec a srpen u zaměstnance os. č. 9197 nebyly datovány a nebyly tedy dle požadavku vnitřního předpisu řádně vyplněny. Osobní náklady MČ Praha 5 z této dohody byly celkem za všechny 3 měsíce ve výši 164 tis. Kč.

Dohody o provedení práce

- Odměna z dohod o provedení práce se vyplácí na základě řádně vyplněného měsíčního výkazu práce odsouhlaseného a podepsaného osobou, která je uvedena v dohodě o provedení práce a která je oprávněna za zaměstnavatele práci převzít (Čl. II, odst. 2 Dohod o provedení práce). U zaměstnance os. č. 9150 byla uzavřena dohoda o provedení práce č. 2535/2019. Odměna z této dohody byla za 5/2019 vyplacena ve výši 84 tis. Kč (osobní náklady MČ Praha 5 z této dohody činily 127 tis. Kč), pracovní výkaz zaměstnance za toto období nebyl předložen.

- Na základě Dohody o provedení práce č. 2531/2019 (dále i jen "Dohoda") byla zaměstnanci os. č. 9146 vyplacena odměna ve výši 62 tis. Kč. Osobní náklady MČ Praha 5 z této dohody činily 94 tis. Kč. Předložená Dohoda však byla dne 1. 4. 2019 podepsána pouze jednou ze smluvních stran, a nenabyla tak platnosti, ani účinnosti.
- Odměna z dohod o provedení práce se vyplácí na základě řádně vyplněného měsíčního výkazu práce odsouhlaseného a podepsaného osobou, která je uvedena v dohodě o provedení práce a která je oprávněna za zaměstnavatele práci převzít (Čl. II, odst. 2 Dohod o provedení práce). U zaměstnance os. č. 9151 byla uzavřena dohoda o provedení práce č. 2536/2019 na dobu určitou od 1. 5. 2019 do 31. 5. 2019. Odměna z této dohody byla vyplacena ve výši 36 tis. Kč (osobní náklady MČ Praha 5 z této dohody činily 54 tis. Kč), ačkoliv předložený pracovní výkaz zaměstnance nebyl podepsán osobou, která měla provedenou práci převzít.
- Pracovní výkaz za 6/2019 zaměstnance os. č. 9149 byl podepsán nadřízeným pracovníkem dne 28. 6. 2019, ačkoliv pracovník vykazoval odpracované hodiny i ve dnech následujících - 29. 6. 2019 a 30. 6. 2019. Odměna z dohody o provedení práce byla zaměstnanci vyplacena za celé období, tj. včetně hodin vykazovaných ve dnech 29. 6. 2019 a 30. 6. 2019.
- Pracovní výkaz za 6/2019 zaměstnance os. č. 9141 byl podepsán nadřízeným pracovníkem dne 14. 6. 2019, ačkoliv pracovník vykazoval odpracované hodiny i ve dnech následujících - 15. 6. 2019 a 16. 6. 2019. Odměna z dohody o provedení práce byla zaměstnanci vyplacena za celé období, tj. včetně hodin vykazovaných ve dnech 15. 6. 2019 a 16. 6. 2019. Zaměstnanec vykázal v období celkem 100 odpracovaných hodin, za které mu byla vyplacena odměna, ačkoliv dle detailnějšího "Popisu vykazovaných aktivit" byl počet hodin nižší, 92 hodin.
- V 5/2019 vykázal pracovník č. 9158 celkem 60 odpracovaných hodin, za které mu byla vyplacena odměna z dohody o provedení práce č. 2543/2019, ačkoliv dle detailnějšího "Popisu vykazovaných aktivit" byl počet hodin nižší, 48 hodin.
- Dle vnitřního organizačního předpisu čl. 4 odst. č. 4 (platného v době trvání dohod o provedení práce) musí být řádně vyplněný a podepsaný výkaz práce doručen personálnímu a mzdovému oddělení zaměstnavatele nejpozději do 3 dnů ode dne uplynutí doby trvání dohody nebo zrušení dohody, v opačném případě nárok na odměnu zaměstnanci zaniká. U zaměstnanců os. č. 9149, 9156, 9148, 9158 nebylo v pracovním výkazu datováno odsouhlasení nadřízeného pracovníka, a nebyly tedy pracovní výkazy dle požadavku vnitřního předpisu řádně vyplněny. Osobní náklady MČ Praha 5 z těchto dohod byly 141 tis. Kč (částka představuje náklady pouze za měsíce, u kterých nebylo předloženo datované odsouhlasení pracovního výkazu).
- Dne 1. 5. 2019 byla sjednána Dohoda o provedení práce č. 2534/2019 (dále i jen jako "Dohoda") mezi Městskou částí Praha 5 a zaměstnancem os. č. 9149, dne 31. 5. 2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 k dohodě o provedení práce č. 2534/2019 (dále i jen jako "Dodatek"). Městskou částí Praha 5 byly předloženy pracovní výkazy za období, na které byly Dohoda a Dodatek uzavřeny. Podpis zaměstnance na Dodatku se však neshoduje s podpisem na Dohodě a s podpisy na pracovních výkazech (pozn. pracovní výkazy byly datovány k 4. 6. 2019 a 28. 6. 2019).
- Dne 15. 4. 2019 byla sjednána Dohoda o provedení práce č. 2526/2019 (dále i jen jako "Dohoda") mezi Městskou částí Praha 5 a zaměstnancem os. č. 9141, dne 31. 5. 2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 k dohodě o provedení práce č. 2526/2019 (dále i jen jako "Dodatek"). Městskou částí Praha 5 byly předloženy pracovní výkazy za období, na které byly Dohoda a Dodatek uzavřeny. Podpis zaměstnance na Dodatku se však neshoduje s podpisem na Dohodě a s podpisy na pracovních výkazech (pozn. pracovní výkazy byly datovány k 31. 5. 2019 a 14. 6. 2019).

Při přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 za rok 2019 jsme zjistili **chyby a nedostatky** uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) **v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky:**

Ocenění pozemků

- Pozemky privatizovaných bytových domů jsou v účetnictví MČ Praha 5 zachyceny v reálné hodnotě podílů pozemků k bytovým/nebytovým jednotkám schválených k prodeji. Správně by však ocenění těchto pozemků mělo být v účetnictví zachyceno v součtu reálné hodnoty podílů pozemků k bytovým/nebytovým jednotkám schválených k prodeji a pořizovací ceny zbylých podílů pozemků váží se k bytovým/nebytovým jednotkám, které nebyly doposud schválené k prodeji. V námi kontrolovaném vzorku jsme k rozvahovému dni identifikovali nesprávnost v podobě podhodnocení pozemku parc. č. 242, k. ú. Smíchov, ve výši 175 tis. Kč. Doporučujeme nastavit účetní systém tak, aby bylo možné evidovat ocenění jednotlivých podílů pozemků na relevantních oceňovacích bázích.

Dle vyjádření pracovníků MČ Praha 5 nebylo možné z technických důvodů tuto nesprávnost odstranit.

3.2.2 Chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Při přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 za rok 2019 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b):

Veřejné zakázky

- Hodnotící komise veřejné zakázky malého rozsahu "Dodávka a instalace zvonkových video vrátníků s příslušenstvím pro budovy nám. 14. října 1381/4, 1381/6 a Štefánikova 236/13, 246/15" nebyla ustanovena zcela v souladu s Přílohou č. 1 (Metodická tabulka - procesní pravidla pro zadávání veřejných zakázek v prostředí MČ Prahy 5) Směrnice č. 3/2017, jelikož jedním z členů hodnotící komise nebyl radní MČ Praha 5, jehož účast je dle zmiňované Přílohy v komisi povinná, ale zastupitel MČ Praha 5.
- V písemné zprávě zadavatele vztahující se k veřejné zakázce "Štefánikova 247/17 - výměna oken a oprava dvorní fasády objektu" nebyl zveřejněn seznam poddodavatelů, kteří se budou podílet na jejím plnění, přestože byl do cenové nabídky vybraného dodavatele přiložen a tedy zadavateli znám. Touto skutečností tak nebylo zcela naplněno ustanovení § 217 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

Odpis pohledávek

- Na základě usnesení Zastupitelstva Městské části Praha 5 č. ZMČ/3/10/2019 ze dne 26. 3. 2019 byl schválen odpis pohledávek za 14 fyzickými osobami. Saldo pohledávek určených k odpisu vedené za osobou s pořadovým číslem 14 v celkové výši 300 tis. Kč (stav k 31. 12. 2018) však nebylo účetně odepsáno.

Dohadné položky pasivní

- V rámci ověřování nákladů zdaňované činnosti bylo identifikováno, že přijaté faktury s agendovými čísly 2020960023 a 2020960024, které se svým plněním plně váží k roku 2019, nebyly prostřednictvím dohadných položek pasivních zaúčtovány do nákladů roku 2019. Přijatá faktura (ag. č. 2020960023) v částce 115 tis. Kč bez DPH představovala plnění z titulu praní filtračních nádob za říjen, listopad a prosinec 2019. Přijatá faktura (ag. č. 2020960024) v částce 135 tis. Kč představovala provedené servisní práce za 4. čtvrtletí 2019. Vlivem výše popsané skutečnosti tak došlo k podhodnocení nákladů

(nahodnocení výsledku hospodaření hospodářské činnosti) a podhodnocení závazků v celkové výši 250 tis. Kč.

Předběžná daňová povinnost

- Při ověření správnosti výše zůstatku stanovené předběžné daňové povinnosti za rok 2019 byla identifikována nesprávnost při postupu jejího stanovení (základ daně byl snížen o daňově neuznatelné náklady namísto jeho zvýšení). V důsledku této nesprávnosti byla zaúčtována předběžná daňová povinnost ve výši 33.062 tis. Kč, tedy o 593 tis. Kč nižší. O částku 593 tis. Kč jsou tak podhodnoceny závazky a nahodnocen výsledek hospodaření zdaňované činnosti.

Peněžní fondy

- Dle průvodky faktury pod agendovým číslem 2019130361 měly být předmětné práce financovány z Fondu rezerv a rozvoje, a to ve výši 418 tis. Kč. Financování těchto prací z fondu ovšem proběhlo pouze ve výši 166 tis. Kč, tj. o 252 tis. Kč méně. Akce proběhla v souladu s dodatkem č. 1 Smlouvy o dílo a byla schválena rozpočtem na rok 2019 (v sekci Peněžní fondy).

3.3 Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Městské části Praha 5 v budoucnosti:

Mimořádné odměny, dohody uzavírané mimo pracovní poměr

- Riziko neúčelného a nevhodného nakládání s majetkem ve smyslu § 35 zákona č. 131/2000 Sb., zákon o hlavním městě Praze, v oblasti mimořádných odměn a dohod uzavřených mimo pracovní poměr.
- Riziko neexistence dostatečně efektivního vnitřního kontrolního systému podle § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v oblasti mimořádných odměn a dohod uzavřených mimo pracovní poměr.
- U rozsáhlého počtu dohod uzavřených mimo pracovní poměr nelze v důsledku obecně definovaných pracovních činností (např. poradenství, průzkum trhu apod.) zpětně přezkoumat, zda dochází k jejich skutečnému provedení.
- Nedoložením výkazů práce se MČ Praha 5 vystavuje riziku porušení § 75 a § 76 zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, který uvádí, že stanovený počet hodin nesmí překročit 300 hodin u téhož zaměstnavatele.

Dlouhodobý majetek

- Zůstatek účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku je k 31. 12. 2019 vykázan ve výši 262.972 tis. Kč. V minulých letech jsme navrhovali posoudit reálnost záměrů investic a případně zmařenou investici odúčtovat na vrub nákladů. K tomu částečně došlo a dílčí částka zůstatku týkající se projektů, jejichž realizace dle získaných informací pracovníků úřadu Městské části Praha 5 již nemusí být pravděpodobná se tak meziročně snížila. Avšak Odbor správy veřejného prostranství stále vykazuje tyto projekty (uskutečňované mezi lety 2004 a 2015) ve výši cca 5.981 tis. Kč k 31. 12. 2019 (cca 6.190 tis. Kč k 31. 12. 2018). Na Odboru majetku a investic byly obdobně investiční akce částečně odúčtovány a k 31. 12. 2019 tvoří potenciálně nerealizovatelné projekty částku cca 2.681 tis. Kč (cca 7.040 tis. Kč k 31. 12. 2018). Účet 042 – Pořízení dlouhodobého majetku může být tedy o dílčí

částku ve výši 8.662 tis. Kč k 31. 12. 2019 nadhodnocen. Opakovaně doporučujeme, aby účetní jednotka zvážila reálnost investic, ke kterým se tyto projekty váží a případné zmařené investice odúčtuje na vrub nákladů.

- Obdobná situace se opakuje též u zůstatku účtu 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, jehož výše činí k 31. 12. 2019 stejně jako v minulém roce 1.053 tis. Kč. I zde se dle vyjádření pracovníků jedná o projekty, jejichž realizace nemusí být pravděpodobná.

3.4 Doplnující údaje

Při kontrole výpočtu poměrových ukazatelů nebyly zjištěny žádné odchylky mezi výpočtem provedeným územním celkem a auditorem.

3.4.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	42 201 894,59 Kč
B	Rozpočtové příjmy	513 373 150,94 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	8,22%

Při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3, písm. b) a § 10 odst. 3, písm. c), by se výsledná hodnota poměrového ukazatele podílu pohledávek na rozpočtu změnila z 8,22 % na 8,23 %.

3.4.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	103 362 261,00 Kč
B	Rozpočtové příjmy	513 373 150,94 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	20,13%

Při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3, písm. b) a § 10 odst. 3, písm. c) by se výsledná hodnota poměrového ukazatele podílu závazků na rozpočtu změnila z 20,13 % na 20,25 %.

3.4.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	0,00 Kč
E	Stálá aktiva brutto	6 894 506 360,45 Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

Při zohlednění zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3, písm. b) a § 10 odst. 3, písm. c), by se výsledná hodnota poměrového ukazatele podílu zastaveného majetku na celkovém majetku nezměnila.

3.5 Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh Městské části Praha 5 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

4 Další informace

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to ve formě Nařízení tajemnice č. 3/2020 k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Datum vyhotovení zprávy: 30. 4. 2020

Auditorská společnost:
NEXIA AP a.s.
evidenční číslo auditorské společnosti 096



Auditor:
Ing. Jakub Kovář
evidenční číslo auditora 1959

Zpráva projednána se statutárním orgánem Městské části Praha 5 dne 12. 5. 2020

Podpis statutárního orgánu Městské části Praha 5

Zpráva předána statutárnímu orgánu Městské části Praha 5 dne 12. 5. 2020

Přílohy:

Příloha A - Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B - Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha C - Vyjádření účetní jednotky k událostem nastalým po rozvahovém dni

Příloha D - Stanovisko územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha E - Dopis pro vedení Městské části Praha 5 k výsledkům přezkoumání hospodaření za rok 2019

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření územního samosprávného celku s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- 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,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízením vlády č. 172/2016 Sb., o stanovení finančních limitů a částek pro účely zákona o zadávání veřejných zakázek, 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),
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - 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,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 367/2015 o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění vyhlášky č. 435/2017 Sb.

PŘÍLOHA B

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při dílčím přezkoumání hospodaření

Obecné

- Směrnice a Nařízení Městské části Praha 5
- Nařízení tajemníka Úřadu městské části Praha 5 č. 01/2019 k odstranění nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2018
- Obratová předvaha za období 01-12/2018, 01-09/2019, 01-12/2019
- Účetní deník za období 01-12/2019
- Účetní zápisy GINIS za období 01-12/2019, 01-02/2020
- Rozvaha 31. 12. 2018, k 30. 9. 2019, K 31. 12. 2019
- Výkaz zisku a ztráty za rok 2018, za období 01-09/2019 a 01-12/2019

Rozpočet

- Závěrečný účet městské části Praha 5 za rok 2018
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 5 za rok 2018
- Rozpočet na rok 2018
- Rozpočet na rok 2019 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2024
- Pravidla rozpočtového provizoria 2019
- Zveřejnění schválených rozpočtových pravidel na rok 2019 na internetových stránkách MČ Praha 5
- Zveřejnění návrhu rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu na úřední desce
- Zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce
- Sdělení závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2019: Základní škola Nepomucká, Základní škola waldorfská, Základní škola Podbělohorská, Mateřská škola Kurandové, Mateřská škola Kudrnova, Mateřská škola Kroupova
- Přehled rozpočtových opatření uskutečněných v období 01-12/2019
- Usnesení Zastupitelstva HMP č.: 2/18 ze dne 13. 12. 2018
- Usnesení Zastupitelstva MČ Praha 5 č.: 2/4/2019 ze dne 29. 1. 2019, 1/17/2018 ze dne 13. 11. 2018, 2/4/2019 ze dne 29. 1. 2019, 4/4/2019 ze dne 28. 5. 2019, 4/5/2019 ze dne 28. 5. 2019
- Usnesení Rady MČ Praha 5 č.: 9/226/2019 ze dne 6. 3. 2019, 12/304/2019 ze dne 20. 3. 2019, 19/536/2019 ze dne 6. 5. 2019, 19/529/2019 ze dne 6. 5. 2019, /20/545/2019 ze dne 15. 5. 2019, 22/630/2019 ze dne 29. 5. 2019, 28/829/2019 ze dne 8. 7. 2019, 29/898/2019 ze dne 22. 7. 2019, 41/1271/2019 ze dne 23. 10. 2019, 43/1319/2019 ze dne 6. 11. 2019, 47/1451/2019 ze dne 4. 12. 2019, 48/1461/2019 ze dne 11. 12. 2019, 48/1486/2019 ze dne 11. 12. 2019, 44/1338/2019 ze dne 13. 11. 2019, 46/1416/2019 ze dne 27. 11. 2019, 45/1383/2019 ze dne 20. 11. 2019, 48/1487/2019 ze dne 11. 12. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 01-12/2018 a 01-12/2019
- 120 - přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 01-12/2018 a 01-12/2019
- Sestava GINIS – zápisy rozpočtu a účetnictví za období 01-12/2019
- Rozpočtový doklad č.: 000029000/2, 000002004/3, 000029013/3, 000029025/5, 000029034/5, 000029039/5, 000029042/5, 000003018/5, 000029067/7, 000002121/10, 000029154/11, 000029063/7, 000029123/10
- Dopis od MHMP č.j. 375524/2019, 808512/2019, 1303223/2019, 1993189/2019

- Rozpočtový doklad č.: 000029177 včetně příloh, 29183 včetně příloh, 29184 včetně příloh, 29161 včetně příloh, 8034 včetně příloh, 29165 včetně příloh, 29168 včetně příloh, 29169 včetně příloh, 29170 včetně příloh

Transfery (přijaté i poskytnuté), finanční vypořádání

- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 01-12/2019
- Účetní doklady č.: 900000013/1, 300000001/1, 300000064/2, 300000040/3, 300000054/4, 300000037/5, 300000052/6, 300000063/7, 300000212/8, 300000053/9, 300000164/7, 900000007/7, 300000032/3, 300000056/3, 300000094/4, 360000122/5, 300000069/9, 300000077/5, 300000129/7, 900000012/1, 900000012/1, 300000023/9, 30000007/5, 300000008/5, 300000024/9, 300000012/5, 300000028/9, 300000028/2, 300000012/5, 300000016/5, 300000007/9, 300000017/5, 300000008/9, 300000018/5, 300000009/9, 300000074/7, 300000075/7, 300000076/7, 300000090/7, 300000091/7, 300000095/7, 300000086, 300000132/8, 300000133/8, 300000136/8, 900000039/12, 300000053/6, 300000038/3, 300000065/10, 900000039/12, 900000034/12, 300000089/12, 300000095/12, 300000049/12, 360000598/12, 360000664/12, 340000006/12, 300000107/12, 360000237/8 + přílohy, 950000107/10 + vnitřní sdělení, 210000011/12, 360000331/12, 210000178/12, 210000179/12, 950000006/11, 300000107/12, 300000020/12, 300000021/12, 300000022/12, 300000023/12, 300000024/12, 300000025/12, 300000026/12, 300000027/12, 300000028/12, 300000029/12, 300000030/12, 300000031/12, 300000032/12, 300000033/12, 300000034/12, 300000035/12, 300000036/12, 300000037/12, 300000038/12, 300000039/12, 300000040/12, 300000041/12, 300000042/12, 300000043/12, 300000044/12, 300000045/12, 300000069/12, 300000159/11, 300000160/11, 300000161/11, 300000162/11, 300000163/11, 300000164/11, 300000165/11, 300000166/11, 300000167/11, 300000168/11, 300000169/11, 300000170/11, 300000171/11, 300000172/11, 300000173/11
- Účetní doklady zaúčtované v roce 2020: 900000004/2, 900000005/2
- Smlouva č.: 0069/0/KST/2018, 0006/0/KST/2019, 0020/0/OSP/19, 0045/0/OSO/19, 0027/0/KST/2019, 0014/0/KST/2019, 0027/0/OŠK/2019, 0028/0/OŠK/2019, 0032/0/OŠK/2019
- Objednávka: 0151/OŠK/19
- Poukaz, agendové č.: 201900065, 2019370010, 2019370025, 219370035, 2019370047, 2019400236, 2019400237, 2019400241, 2019400245, 2019400246, 2019400247, 2019410017, 2001940262, 2019400370, 2019400371, 2019400372, 2019400386, 2019400387, 201900039, 201904507, 2019390337, 2019160555, 2019400445, 2019400446, 2019400449, 2019400507, 2019400508, 2019400509, 2019400528, 2019390450, 2019400757, 2019400758, 2019400759, 2019400760, 2019400761, 2019400762, 2019400763, 2019400764, 2019400765, 2019400766, 2019400767, 2019400768, 2019400769, 2019400770, 2019400771, 2019400772, 2019400773, 2019400774, 2019400775, 2019400776, 2019400777, 2019400778, 2019400779, 2019400780, 2019400781, 2019400782, 2019400788, 219400740, 219400741, 219400742, 219400743, 219400744, 219400745, 219400746, 219400747, 219400748, 219400749, 219400750, 219400751
- Výpis z bankovního účtu č. 272000857329/0800 č. 91
- Výpis z bankovního účtu č. 2000857329/0800 č.: 1, 31, 34, 43, 63, 66, 79, 114, 117, 121, 128, 151, 163
- Dopis z MHMP č. j. 1277706/2019, 944649/2019
- Usnesení Zastupitelstva MČ Praha 5 č.: 4/42/2019 ze dne 28. 5. 2019, 4/4/2019 ze dne 28. 5. 2019, 2/4/2019 ze dne 29. 1. 2019, 4/35/2019 ze dne 28. 5. 2019
- Usnesení Rady MČ Praha 5 č.: 5/114/2019 ze dne 6. 2. 2019, 15/396/2019 dne 10. 4. 2019, 13/334/2019 dne 27. 3. 2019, 19/529/2019 ze dne 6. 5. 2019, 24/698/2019 ze dne 12. 6. 2019, 9/207/2019 ze dne 6. 3. 2019, 49/1521/2019 ze dne 27. 11. 2019, 9/226/2019 ze dne 6. 3. 2019, 19/536/2019 ze dne 6. 5. 2019, 13/347/2019 ze dne 27.3.2019, 41/1271/2019 ze dne 23. 10. 2019
- Usnesení Zastupitelstva HMP č.: 8/56 ze dne 21. 6. 2019, 7/36 ze dne 24. 5. 2019, 15/24 ze dne 19. 3. 2020
- Finanční vyúčtování k dotaci dle smlouvy 0027/0/KST/2019
- Objednávka č.: 0383/OŠK/19, 0384/OŠK/19, 0385/OŠK/19, 0386/OŠK/19, 0387/OŠK/19, 0388/OŠK/19, 0389/OŠK/19, 0389/OŠK/19, 0390/OŠK/19, 0391/OŠK/19, 0392/OŠK/19, 0393/OŠK/19, 0394/OŠK/19,

0395/OŠK/19, 0396/OŠK/19, 0397/OŠK/19, 0398/OŠK/19, 0399/OŠK/19, 0400/OŠK/19, 0401/OŠK/19, 0402/OŠK/19, 0403/OŠK/19, 0404/OŠK/19, 0405/OŠK/19, 0406/OŠK/19, 0407/OŠK/19, 0408/OŠK/19, 0415/OŠK/19, 0367/OŠK/19, 0368/OŠK/19, 0369/OŠK/19, 0370/OŠK/19, 0371/OŠK/19, 0372/OŠK/19, 0373/OŠK/19, 0374/OŠK/19, 0375/OŠK/19, 0376/OŠK/19, 0377/OŠK/19, 0378/OŠK/19

- Finanční vypořádání dotací MČ Praha 5 a HMP (prostřednictvím MČ Praha 5) v roce 2019
- Vyúčtování účelových dotací poskytnutých městským částem hl. m. Prahy ze státního rozpočtu, odvětvových ministerstev a státních fondů v roce 2019
- Finanční vypořádání MČ Praha 5 za rok 2019
- Vyúčtování dotačního řízení ÚZ 13305
- Smlouva č. DVS/04/03/007673/2019 + dodatek ke smlouvě
- Výběr položek bankovních výpisů – účet 27-2000857329/0800
- Inventurní soupis účtů: 374.0130, 388.0300, 472
- Vnitřní sdělení - potvrzení o ukončení a vyúčtování projektu Sport4Citizens + příloha
- Závěrečná zpráva o využití dotace 0045/0/OSO/19 včetně všech příloh
- Závěrečná zpráva – vyúčtování finančních prostředků přiděleného daru 0014/0/KST/2019
- Závěrečná zpráva o využití dotace č. 0028/0/OŠK/2019 včetně všech příloh
- Závěrečná zpráva o využití dotace č. 0027/0/OŠK/2019 včetně všech příloh
- Závěrečná zpráva o využití dotace č. 0032/0/OŠK/2019 včetně všech příloh
- Finanční vypořádání neinvestičního příspěvku na rok 2019, schváleného RMČ č. 48/1461/2019 pro Základní a mateřskou školu Barrandov
- Finanční vypořádání neinvestičního příspěvku na rok 2019, RMČ č. 45/1383/2019 pro Fakultní základní školu a mateřskou školu Barrandov II při PEDF UK
- Finanční vypořádání neinvestičního příspěvku na rok 2019, RMČ č. 45/1383/2019 pro Tyršovu základní školu a mateřskou školu Praha 5
- Finanční vypořádání investičního příspěvku na rok 2019, RMČ č. 19/529/2019 pro Tyršovu základní školu a mateřskou školu Praha 5
- Závěrečná zpráva o využití dotace č. 0069/KST/2018
- Závěrečná zpráva – vyúčtování finančních prostředků přiděleného daru č. 0006/0/KST/2019

Příjmy

- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 01-12/2019
- Účetní doklady č.: 30000055/7, 300000156/8, 300000063/12, 300000100/12, 420000001/5, 410000003/12, 950000001/3 s přílohami, 320000185/6, 320000186/6, 320000187/6, 320000188/6, 320000189/6, 320000190/6, 320000191/6, 320000192/6, 320000193/6, 320000194/6, 320000195/6, 900000009/12
- Výpis z bankovního účtu č. 2000857329/0800 č.: 106, 134, 222, 226
- Výpis z bankovního účtu č. 284217550/0300 č.: 7, 32
- Výpis z bankovního účtu č. 192000857329/0800 č.: 167

Výdaje

- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 01-12/2019
- Přijaté faktury (vč. průvodky) – agend. č.: 2019160555, 2019410337, 2019430014, 2019100022, 2019400017, 2019100002, 2018240547, 2019240219, 2019390037, 2019390043, 2019130390, 2019130394, 2019130361, 2019130344, 2019410437, 2019130282, 2018161042, 2019410552, 2019410515, 2019240344

- Účetní doklad č.: 360000207/7, 360000358/6, 360000189/6, 360000052/3, 360000173/8, 360000137/8, 360000095/8, 360000097/8, 360000089/8, 360000347/7, 360000011/9, 360000273/9, 360000175/9, 210000151/7, 360000255/7, 210000109/8, 360000051/9, 210000147/5, 360000257/5, 360000262/8, 210000018/8, 210000016/8, 210000017/8, 210000200/6, 360000365/6, 210000033/2, 360000222/2, 210000115/6, 360000223/6, 210000125/3, 360000252/3, 210000238/3, 360000039/4, 720000104/5, 500000014, 210000404/12, 360000606/12, 210000366/12, 360000567/12, 210000372/11, 360000304/12, 210000132/11, 360000267/11, 210000110/12, 360000402/12, 210000245/10, 360000022/11, 210000002/10, 360000119/10, 210000356/12, 360000026/2, 210000375/12, 360000654/12, 210000382/11, 360000338/12, 210000306/10, 360000075/11, 360000147/5
- Platební poukaz, agendové č.: 2019160013
- Objednávka č.: 0016/KMČ/19, 0045/KMČ/18, 0025/OSO/19, 0032/OSO/19
- Smlouva č.: 0002/0/OHS/16, 0025/0/OSP/17, 0185/0/OŠK/2018, 0044/0/OBP/18, 0001/0/OBP/19, 0002/0/OBP/19, 0004/0/OBP/19, 0007/0/OBP/19, 0001/0/OBK/17, 52/0/OSS/05, 52/2/OSS/05, 52/4/OSS/05, 0021/0/OMI/19, 0010/0/OMI/18, 0007/0/OSP/19, 0051/0/OMI/18, 0020/0/OMI/19, 0027/0/OMI/19, 0025/0/OSP/17, 0005/1/OORI/15, 0008/0/KMČHS/19
- Předávací protokol k obj. č. 0114/OSP/19
- Předávací protokol ke smlouvě č. 0048/0/OMI/18
- Výkaz činnosti za 01/2019 k objednávce č. 0045/KMČ/18
- Výběr položek bankovních výpisů – VS: 289, 1921056, 219041, 11190030, 2019022, 201903, 201191429, 11190593, 201191408, 400190012, 1921106
- Výpis z bankovního účtu č. 69024-2000857329/0800 č. 112
- Výpis z bankovního účtu č. 272000857329/0800 ze dne 21. 3. 2019 a ze dne 2. 4. 2019
- Kontrolní opis příkazů – VS: 20190551
- Usnesení Rady MČ Praha 5 č.: 8/253/2016 ze dne 23. 2. 2016, 22/594/2017 ze dne 10. 5. 2017, 38/1219/2018 ze dne 12. 9. 2018, 17/481/2019 ze dne 24. 4. 2019, 20/552/2019 ze dne 15. 5. 2019, 33/1076/2018 ze dne 17. 8. 2018, 16/424/2019 ze dne 17. 4. 2019, 47/1778/2016 ze dne 14. 12. 2016, 6/1653/2018 ze dne 19. 12. 2018, 28/894/2005 ze dne 28. 6. 2005, 14/528/2012 ze dne 17. 4. 2012, 30/972/2010 ze dne 27. 7. 2010, 22/633/2019 ze dne 29. 5. 2019, 40/1223/2019 ze dne 16. 10. 2019, 23/666/2019 ze dne 5. 6. 2019, 13/461/2018 ze dne 4. 4. 2018, 10/271/2019 ze dne 13. 3. 2019, 30/940/2019 ze dne 5. 8. 2019, 29/886/2019 ze dne 22. 7. 2019, 8/253/2016 ze dne 23. 2. 2016, 33/1038/2019 ze dne 4. 9. 2019, 13/372/2015 ze dne 24. 3. 2015
- Výběr položek bankovních výpisů bankovního účtu 27-2000857329/0800

Majetek

- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 01-12/2019, 01-02/2020
- Evidence pohybů majetku OMI za 1-12/2019
- Plán inventur majetku a závazků k 31.12.2019
- Inventurní soupis účtů: 013, 014, 018, 021, 022, 028, 031, 032, 036, 041, 042, 052, 073, 074, 078, 081, 082, 088
- Přijaté faktury (vč. průvodky) – agend. č.: 2019410275, 2019410225, 2019130144, 2019130055, 2019410331, 2019130207, 2019130215, 2019130220, 2019160573, 2019130214, 2019410336, 2019100033, 2019130234
- Účetní doklad č.: 210000068/7, 210000037/6, 210000351/5, 210000052/2, 210000097/8, 210000070/8, 210000148/8, 210000056/8, 210000051/8, 210000194/7, 210000132/8, 210000187/9, 210000095/9, 900000005/9, 800000045/11, 950000009/12, 370000022/12, 800000020/7, 720000027/4, 720000025/7, 800000014/8, 900000102/12, 900000103/12, 800000016/1, 800000007/1, 800000021/1, 800000011/1, 800000003/4, 800000028/10, 800000013/2, 800000004/5, 800000008/5, 800000024/2, 800000031/11, 800000024/11, 800000021/3, 800000016/7, 800000029/10, 800000034/10, 800000045/11, 800000037/11
- Účetní doklad v účetním období roku 2020 č.: 210000005/2, 210000006/2

- Objednávka č.: 0116/OSP/19, 0114/OSP/19
- Smlouva (vč. dodatků) č.: 0007/0/OSP/19, 0048/0/OMI/18, 0051/0/OMI/18, 0046/0/OMI/17, 0003/0/OMI/19, 0001/0/KMČ/19, 0002/0/KMČ/19, 0017/0/OMI/19, 008/0/OIN/18, 0011/3/OMI/19
- Předávací protokol ke smlouvě č. 0001/0/KMČ/19, 0002/0/KMČ/19
- Usnesení Rady MČ Praha 5 č.: 47/1504/2018 ze dne 7. 11. 2018, 10/271/2019 ze dne 13. 3. 2019, 3/1585/2018 ze dne 28. 11. 2018, 19/499/2019 ze dne 6. 5. 2019, 2/51/2019 ze dne 16. 1. 2019, 14/370/2019 ze dne 3. 4. 2019, 27/779/2019 ze dne 26. 6. 2019, 37/1119/2019 ze dne 25. 9. 2019
- Usnesení Zastupitelstva MČ Praha 5 č.: 26/20/2018 ze dne 11. 9. 2018, 26/19/2018 ze dne 11. 9. 2018, 2/15/2019 ze dne 29. 1. 2019, 4/25/2019 ze dne 28. 5. 2019, 7/17/2019 ze dne 5. 11. 2019, 21/5/2017 ze dne 14. 11. 2017
- Zápis o zařazení č.: 041/2019, 089/2019, 0139/2019, 0144/2019, 0188/2019, 0155/2019
- Zápis o vyřazení č.: 012/2019, 013/2019, 003/2019, 004/2019, 050/2019, 0135/2019, 071/2019,
- Zápis o přecenění č.: 060/2019, 030/2019, 0166/2019, 0152/2019
- Evidenční karta majetku – inventární č.: 00901, MC05EB000518, MC05EB000432, B114791
- Zápis z 1. zasedání Komise pro řízení o vyřazování nepotřebného hmotného a nehmotného movitého majetku ze dne 5.3.2019 vč. příloh
- Zásady pro prodej bytů Městské části Praha 5 ze dne 15. 11. 2017
- Znalecký posudek č.: 5289-119/18, 5116-386/17, 1057-10/19, 5593-113/19, 5656-176/19, 5657-177/19, 5658-178/19
- Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí – spisová značka: V-2647/2019, V-183/2019, V-23683/2019, V-66004/2019,

Veřejné zakázky

- Směrnice č. 03/2017 – Pravidla zadávání veřejných zakázek
- Příloha č. 1 Směrnice č. 03/2017 – Metodická tabulka
- Příloha č. 2 Směrnice č. 03/2017 - „Metodický návod postupu pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu zadávaných mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek“
- Přehled veřejných zakázek (nadlimitní, podlimitní, VZMR):
 - s dokončeným zadávacím řízením v období 01-12/2019
 - se zrušeným zadávacím řízením v období 01-12/2019
- Přehled uzavřených objednávek (VZ do 300 tis. Kč v podmínkách MČP5) za období 01-12/2019
- Dokumentace k 14 vybraným veřejným zakázkám – formuláře uveřejněné na Věstníku veřejných zakázek (oznámení předběžných informací, oznámení o zakázce, oznámení o zadání zakázky, oznámení zrušení zadávacího řízení), výzvy k jednání, zadávací dokumentace, vysvětlení zadávací dokumentace k VZ, protokoly o otevírání obálek, zprávy o posouzení a hodnocení nabídek, písemné zprávy zadavatele, Smlouvy včetně příloh k VZ, protokoly z ústních jednání, oznámení o zadání zakázky, Jmenování členů komisí pro otevírání obálek a jmenování členů hodnotících komisí, Nabídky jednotlivých uchazečů, protokoly z jednání hodnotících komisí, námítky dodavatelů, příp. návrhy na zahájení řízení o přezkoumání úkonů zadavatele, usnesení RMČ schvalující výběr dodavatele, usnesení RMČ výpisy zveřejnění v registru smluv:
 - Dodávka a instalace zvonkových video vrátníků s příslušenstvím pro budovy nám. 14. října 1381/4, 1381/6 a Štefánikova 236/13, 246/15
 - ZŠ a MŠ Barrandov I, Praha 5 – Hlubočepy, obj. Renoirova 29/648 - Sanace havarijního stavu (realizace)
 - Poskytování právních služeb a právního poradenství
 - ZŠ a MŠ Tyršova, obj. U Tyršovy školy 430/1, Praha 5 - Jinonice - stavební úpravy tělocvičny
 - Tyršova ZŠ a MŠ Praha 5 – Jinonice, U Tyršovy školy 1/430 – generální oprava dešťové kanalizace

- Štefánikova 247/17 – výměna oken a oprava dvorní fasády objektu
- Raudnitzův dům – bydlení pro seniory
- Obnova vinice sv. Kristýny na Budčankách
- Za Budčanka krásnější
- Rekonstrukce inženýrských sítí v památkové zóně Budčanka - kontrola projektové dokumentace a zajištění výkonu autorského dozoru na tuto akci
- Rekonstrukce parku Santoška, Praha 5
- Rekonstrukce parku Santoška, Praha 5 – ZRUŠENÉ ZADÁVACÍ ŘÍZENÍ
- Nákup spotřebního materiálu pro oddělení sociálně právní ochrany dětí
- Zajištění komplexního řešení hromadné korespondence Úřadu městské části Praha 5 pro Oddělení přestupků dopravy v klidu
- Usnesení Rady MČ Praha 5 č.: 6/151/2019 ze dne 13.2.2019, 34/1050/2019 ze dne 11.9.2019, 42/1295/2019 ze dne 30.10.2019, 49/1533/2019 ze dne 18.12.2019, 2/26/2020 ze dne 15.1.2020, 46/1417/2019 ze dne 27.11.2019, 47/1446/2019 ze dne 4.12.2019
- Účetní doklad č. 210000068/7, 210000187/10, 210000284/11, 210000022/8, 210000194/7, 210000247/12, 210000552/12, 210000240/12, 210000229/10, 190437 (kumulovaný), 190450 (kumulovaný), 190324 (kumulovaný), 210000023/12, 210000224/12, 210000006/11, 210000005/11, 210000177/9, 210000006/8, 210000251/9, 210000254/10
- Faktura přijatá, agendové č.: 2019410275, 2019130224, 2019130266, 2019130320, 2019130319, 2019100042, 2019400037, 2019400051, 2019400057

Mzdy

- Vnitřní organizační předpis Úřadu městské části Praha 5 – Nařízení č. 2/2015
- Vnitřní organizační předpis Úřadu městské části Praha 5 – Směrnice č. 1/2019
- Vnitřní organizační předpis Úřadu městské části Praha 5 – Směrnice č. 1/2012
- Vnitřní organizační předpis Úřadu městské části Praha 5 – Nařízení č. 2/2019
- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 01-12/2019
- Vybrané sestavy vygenerované ze mzdového systému
- Mzdové rekapitulace za rok 2019
- Účetní doklad č.: 910000001/6, 910000001/12, 490000018/1 (z roku 2020)
- Mzdové listy za rok 2019 vybraných zaměstnanců – os. č.: 9141, 9150, 9156, 9148, 9158, 9151, 9149, 9146, 9094, 6037, 4080, 6084, 5557, 5292, 112, 5008, 5945, 6387, 6392, 2403, 5049, 6459, 5536, 9000, 9015, 9016, 9035, 9036, 9040, 9090, 9140, 9144, 9150, 9159, 9197, 9213, 9214, 9216
- Dohoda o provedení práce č.: 2480/2019, 2534/2019 + dodatek č.1, 2531/2019, 2541/2019, 2533/2019, 2526/2019, 2543/2019, 2536/2019
- Dohody o pracovní činnosti č. 2401/2019, 2386/2019, 2525/2019, 2422/2019, 2476/2019, 2544/2019, 2421/2019, 2535/2019 vč. dodatku č. 1, 2426/2019, 2402/2019, 2582/2019, 2529/2019 vč. dodatku č. 1, 2601/2019, 2598/2019, 2599/2019
- Zdůvodnění mimořádných odměn vybraných pracovníků
- Pracovní výkazy vybraných pracovníků za vybrané měsíce
- Rozhodnutí o dočasné pracovní neschopnosti C 9531859, Rozhodnutí o dočasné pracovní neschopnosti C 4759763
- Podpisové vzory

Vlastní kapitál

- Inventurní soupisy účtů: 401, 403, 406, 407, 408, 419

- Účetní doklad č.: 300000042/10, 900000054/9, 800000011/8, 800000018/3, 900000016/5, 800000018/3, 900000027/12
- Zápis o zařazení č.: 036/2019
- Dohoda o narovnání č. 0045/0/OMI/18
- Návrh na záznam práva do katastru nemovitostí spis. zn.: Z-31923/2018
- Usnesení Rady MČ Praha 5 č.: 38/1160/2019 ze dne 2.10.2019, 46/1463/2018 ze dne 31. 10. 2018

Oprava chyb z dílčího přezkoumání hospodaření

- 950000019/12, 950000044/12, 950000045/12, 950000046/12, 950000047/12, 950000048/12, 950000049/12, 950000050/12, 950000064/12, 950000065/12, 950000066/12, 950000067/12, 950000068/12, 950000069/12, 950000070/12, 950000071/12, 950000072/12, 950000073/12, 950000074/12, 950000075/12, 950000076/12, 950000077/12, 950000078/12, 950000079/12, 950000080/12, 950000081/12

Peněžní fondy

- Usnesení Zastupitelstva MČ Praha 5 č.: 8/5/2019 ze dne 17. 12. 2019 vč. přílohy č. 3, 4/4/2019 ze dne 28. 5. 2019, 26/24/2018 ze dne 11. 9. 2018, 26/23/2018 ze dne 11. 9. 2018, 25/18/2018 ze dne 19. 6. 2018, 25/17/2018 ze dne 19. 6. 2018, 24/47/2018 ze dne 17. 4. 2018, 24/46/2018 ze dne 17. 4. 2018, 23/10/2018 ze dne 20. 2. 2018, 6/16/2019 ze dne 17. 9. 2019
- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 01-12/2019
- Poukaz, agendové č.: 2019090009, 2019090010, 2019660001, 2019090109, 2019090110, 2019090167, 2019090166, 2019090022, 2019090021, 2019090035, 2019090036, 2019090138, 2019090139, 2019090152, 2019090153, 2019090162, 2019090163, 2019090162, 2019090163,
- Přijaté faktury (vč. průvodky) – agendové č.: 2019130009, 2019130046, 2019130521, 2018130521, 2019130002, 2019130070, 2019130077, 2019130091, 2019130106, 2019130113, 2019130112, 2019130118, 2019130128, 2019130251, 2019130061, 2019130054, 2019130064, 2019130066, 2019130059, 2019130080, 2019130083, 2019130079, 2019130055, 2019130220, 2019240446, 2019130207, 2019130258, 2019130210, 2019130211, 2019130212, 2019130217, 2019130227, 2019130225, 2019130222, 2019130226, 2019130224, 2019130264, 2019130263, 2019130267, 2019130266, 2019130218, 2019130261, 2019130252, 2019130237, 2019130254, 2019130256, 2019130255, 2019130253, 2019130279, 2019130280, 2019130282, 2019130265, 2019130303, 2019130289, 2019130283, 2019130291, 2019130290, 2019130356, 2019130359, 2019130361, 2019130393, 2019130358, 2019130309, 2019130171, 2019130334, 2019130343, 2019130304, 2019130327, 2019130330, 2019130316,
- Směrnice: Směrnice č. 4, oddíl 6, Peněžní fondy
- Smlouva č. (vč. dodatků): 0010/0/OMI/18
- Inventurní soupisy k účtům (včetně příloh): 419, 236

Pohledávky

- dokladové inventury účtů 311, 314, 315, 192, 194, 199, 462
- smlouva č.: 0080/OŠK/2019,
- faktura přijatá, agendové č.: 2019240344,
- předpisný doklad č. DDP0128438, DDP009658, DDP0013302
- Usnesení Zastupitelstva MČ Praha 5 č.: ZMČ/3/10/2019 ze dne 26.3.2019
- Usnesení Rady MČ Praha 5 č.: RMČ/10/257/2019 ze dne 13.3.2019, RMČ/44/1324/2019 ze dne 13.11.2019, RMČ č. 45/1350/2019 ze dne 20.11.2019

Závazky

- Inventurní soupisy k účtům (vč. příloh): 321, 342, 343, 347, 349, 374, 378, 383, 384, 389, 472

- Účetní doklad – agendové č.: 2019130433, 2019130431, 2018130438, 2019130123, 2019410593, 2019410589, 2019130433, 2019130431, 2019170097, 2018130438, 2019130123, 900000039, 900000042, 900000070
- Návrh na provedení rozpočtového opatření 2702
- Smlouva č. (vč. dodatků): 49/0/OOA/06

Krátkodobý finanční majetek

- Inventurní soupisy k účtům (včetně příloh): 233, 236, 245, 263, 241
- Platební poukaz, agendové č.: 2019390472, 2019390133, 2019390325, 2019390382, 2019390051
- Účetní doklad – agendové č.: 2019390472, 490000001, 490000003, 490000007, 490000008
- Inventurní evidence – UCS: 00063631
- Interní evidence osob vztahující se k depozitnímu účtu
- Dokumentace k veřejným zakázkám (depozitní účet):
 - Oprava střechy švédská – krycí list nabídky
 - Rekonstrukce parku Santoška – čestné prohlášení o složení jistoty
- Bankovní potvrzení bankovních účtů: Česká spořitelna, ČSOB
- Bankovní výpis č.: 250, 261

Daně

- Daňová přiznání: DP k DPH 12/2019, dodatečné DP k DPH 11/2019
- Platební poukaz, agendové č.: 2020590007, 2020590008, 2020590011, 2019910004
- Inventurní soupisy k účtům (vč. příloh): 343 – středisko 9000 (ostatní ZČ), 343 – středisko 9600 (Elišky Peškové), 321 0001 – středisko 9600, 408 0115
- Bankovní výpis k účtu 20028-2000857329 č.: 34
- Bankovní výpis k účtu 59029-2000857329 č.: 62
- Účetní doklad – agendové č.: 201904252
- Sestavy GINIS – zápisy účetnictví za období 01-12/2019
- Daňová doloženost střediska 9600 za měsíc: 05/2019
- Průvodka faktury – agendové č.: 0134
- Platební výměr čj: 1374102/20/2005-52523-111376

Rezervy

- Inventurní soupisy účtů: 441.0089, 241.0006
- Seznam probíhajících právních sporů

Podnikatelská činnost

- Usnesení Zastupitelstva MČ Praha 5 č.: ZMČ/4/6/2019 ze dne 28.5.2019, ZMČ/2/4/2019 ze dne 29.1.2019
- Smlouva č.: 2620PRI2018, 2500PRI2018, 2580PRI2018, 2520PRI2018, 2640PRI2018, 2620PRI2018,
- Účetní doklad č.: 720000002/1, 720000009/1, 720000003/1, 720000005/1, 720000001/1, 330000005/1, 330000004/1, 940000067/1, 940000044/12, 720000009/1, 720000003/1, 800000006/1, 800000007/1, 800000008/1, 800000009/1, 800000010/1, 800000015/1, 800000016/1, 800000017/1, 800000018/1, 800000019/1, 500000031/1
- Daňové přiznání daně z příjmu právnických osob za rok 2018
- Výpočet předběžné daňové povinnosti za rok 2019

- Pokyny pro zpracování a předkládání podkladů městských částí k přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2019
- Faktura přijatá, agendové č.: 2019690045, 2019630053, 2019630051, 2020960017, 2020960024, 2020960011, 2020960016, 2020960023
- Dokladové inventury vybraných účtů střediska ORJ 9000, ORJ 9200, ORJ 9300
- Finanční plán zdaňované činnosti na rok 2019
- Rozbor hospodaření zdaňované činnosti za rok 2018
- Kniha došlých faktur za rok 2019 a za období 01-02/2020
- Zásady pro prodej bytů Městské části Praha 5 schválené na základě usnesení ZMČ/21/5/2017 ze dne 14.11.2017
- Podklady k doložení oprávněnosti přiznaných slev z cen privatizovaných bytových jednotek dle Zásad pro prodej bytů Městské části Praha 5 k vybraným osobám

Podrozvaha

- Usnesení Rady MČ Praha 5 č.: RMČ/46/1405/2019 ze dne 27.11.2019, RMČ/7/160/2019 ze dne 20.2.2019, RMČ/45/1367/2019 ze dne 20.11.2019
- výkaz Rozvaha k 31.12.2019 příspěvkových organizací ZŠ Waldorfská, ZŠ Kořenského, MŠ Duha, ZŠ Pod Žvahovem
- dokladové inventury účtů 905, 909, 915, 955, 968, 979, 994

PŘÍLOHA C

Vyjádření účetní jednotky k událostem nastalým po rozvahovém dni

Události nastalé po rozvahovém dni, tj. po 31. 12. 2019

Dopady pandemie nemoci Covid - 19 na rozpočet 2020 městské části Praha 5

V prvních měsících roku 2020 se rozšířila do celého světa pandemie nemoci Covid – 19, způsobená novým typem koronaviru SARS-CoV-2 a negativně ovlivnila mnoho zemí. I když v době vyhotovení a schválení účetní závěrky městské části Praha 5 se situace neustále mění, zdá se, že negativní vliv této pandemie na světový obchod, na firmy i na jednotlivce může být vážnější, než se původně očekávalo.

Pandemie virové nemoci SARS-CoV-2 bude mít dopad na rozpočet městské části Praha 5 na rok 2020, proto počítáme s úpravou příjmové a výdajové části rozpočtu.

V souvislosti se zavedením opatření proti šíření pandemie koronaviru městská část Praha 5 očekává snížení vlastních příjmů v odhadované výši 26,1 mil. Kč a to v důsledku snížení inkasa místních poplatků z ubytování a z užívání veřejného prostranství (celkem 8,2 mil. Kč). Dále očekáváme snížení správních poplatků o 1,8 mil. Kč, úroků o 8,9 mil. Kč a sankčních plateb o 7,2 mil. Kč.

Výdaje budou vyšší o 32,5 mil. Kč z důvodu přímých nákladů na opatření proti epidemii (nákup materiálu, dezinfekce prostor apod.). Očekáváme snížení výnosů z nájemného u nebytových prostor v důsledku odpuštění nájemného za období 12.03.2020 do 30.04.2020 a to ve výši 4,4 mil. Kč.

Reálně lze očekávat, že dojde ke snížení finančního vztahu hlavní město – městská část v důsledku nižších daňových příjmů státu. Výše zatím nebyla odhadnuta.

Z hlediska hospodaření městské části lze uvést, že městská část disponuje dostatečnými prostředky na svých peněžních fondech a snížení příjmů a nárůst výdajů v rozsahu výše popisovaném hospodaření městské části neohrozí.

V Praze dne 28. 4. 2020



Ing. Zdeněk Pechar
vedoucí odboru ekonomického
Úřadu městské části Praha 5

PŘÍLOHA D

Stanovisko územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 5
ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5

VNITŘNÍ ORGANIZAČNÍ PŘEDPIS **ÚŘADU MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5**

NAŘÍZENÍ TAJEMNICE Č. 3/2020
K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH
PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK
2019

IČ: 00063631

Název souboru v elektronické podobě:

Tel: +420 257 000 907

DIČ: CZ00063631

Nařízení tajemnice č 3_2020

E-mail: podatelna@praha5.cz

Revize dokumentu

Poř. číslo:	Datum:	Výsledek revize:	Revizi provedl:	Výsledek revize schválil/dne:

Platnost dokumentu

Ověřil:		Dne:		Podpis:	
Schválil:		Dne:		Podpis:	
Účinnost od:					
Vydal:	JUDr. Kateřina Černá				
Počet stran:					
Počet příloh:					
Vydání:	první – verze 1.0				
Dokument:	INTERNÍ				

Čl. 1

Úvodní ustanovení

- 1) Městská část (MČ) po skončení kalendářního roku údaje o ročním hospodaření souhrnně zpracovává do závěrečného účtu. MČ je povinna nechat si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok a zpráva o výsledcích přezkoumání je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech městské části.
- 2) Přezkoumání hospodaření provedla firma NEXIA AP, a. s., na základě Smlouvy o poskytnutí auditorské činnosti č. 0001/0/OEK/2017, schválené usnesením RMČ č. 18/503/2017 ze dne 19.04.2017. Přezkoumání bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy a byla vyhotovena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.
- 3) Při přezkoumání byly auditorem zjištěny chyby a nedostatky, k jejichž odstranění vydávám toto nařízení a ukládám všem zaměstnancům Úřadu městské části realizovat úkoly uvedené v tomto nařízení.
- 4) Děkuji všem zaměstnancům úřadu za přípravu podkladů a součinnost při přezkoumání hospodaření městské části za rok 2019.

Čl. 2

Opatření k nápravě chyb a nedostatků

- 1) Rozpuštění vytvořeného dohadu
 - a. Popis nedostatků: v rámci zdaňované činnosti na středisku hospodaření 9166 (jednotky ve společenství vlastníků) byl nesprávně rozpuštěn vytvořený dohad ve prospěch účtu 649 - ostatní výnosy z činnosti; správně měla být provedena operace s využitím účtu nákladového účtu 549.
 - b. Opatření k nápravě: Správní firma Centra a. s. bude písemně vyzvána ke změně postupu účtování na středisku 9166 – společenství vlastníků a to účtování dohadů mínusem na položku 549 – ostatní náklady a nikoliv ve prospěch výnosového účtu 649 – ostatní výnosy.
Termín: 31.12.2020
Odpovídá: vedoucí oddělení hospodářské činnosti
- 2) Mimořádné odměny
 - a. Popis nedostatků: v úřadu městské části byly vyplaceny mimořádné odměny podle § 134 zákoníku práce; ve třech případech chybělo zdůvodnění za splnění jakého mimořádného či zvlášť závažného úkolu byla odměna poskytnuta, v jednom případě nebylo doloženo schválení odměny tajemníkem úřadu.
 - b. Opatření k nápravě
 - zavést víceúrovňový kontrolní systém
 - chybí zajištění věcné a ekonomické stránky (jak, kdo a co kontroluje) z tohoto důvodu byl nastaven vnitřní kontrolní systém: 1. kontrola vedoucí oddělení personálního a mzdového, 2. kontrola rozpočtář (ekonom) oddělení personálního a mzdového, 3. kontrola tajemnice ÚMČ P5
 - v oblasti zdůvodnění odměn bylo přistoupeno k:

- projednání a informování tajemnicí ÚMČ P5 vedoucích zaměstnanců na poradě vedoucích odborů (informace byla konkrétně ke zdůvodnění mimořádných odměn, které musí splňovat zákonné požadavky dle ZP pro mimořádné odměny tj. např. práce nad rámec schváleného popisu pracovní činnosti, nadstandardní kvalita splnění daného úkolu apod.)
 - informaci o k výplatě a zdůvodnění mimořádných odměn obdrželi vedoucí odborů rovněž e-mailem
 - byla provedena kontrola zdůvodnění mimořádných odměn, v případě nesrovnalostí bylo zdůvodnění mimořádných odměn vráceno vedoucím odborů k přepracování
- revize Nařízení č. 2/2019 - Vnitřní platový předpis, vč. specifikace šablon
 - příprava systému hodnocení zaměstnanců
 - zajistit SW k hodnocení a odměňování zaměstnanců, vč. pilotního provozu, který bude navazovat na současné systémy
- Termín: 31.12.2020
Odpovídá: KTA – tajemnice, vedoucí OPM

3) Dohody o pracovní činnosti a Dohody o provedení práce

a1. Popis nedostatků: u dohod o pracovní činnosti byly zjištěny nesprávnosti spočívající v nedodržení nařízení č. 2/2015 Pravidla pro uzavírání dohod konaných mimo pracovní poměr (Nařízení) a to, že dohody jsou uzavírány maximálně na šest měsíců.; Sedm dohod bylo uzavřeno na dobu od 2.1.2019 do 31.12.2019. U tří dohod byla odměna za práci stanovena paušální částkou, i když dle cit. Nařízení měla být odměna stanovena na základě vyplněného výkazu práce. U jedné dohody nebyly uvedeny ve výkazu práce data podpisu.

a2. Popis nedostatků: u dohod o provedení práce bylo v několika případech zjištěno pochybení spočívající v nepředložení výkazu práce, u několika chyběl podpis či datum podpisu schvalovatele (osoby přebírající práci), v několika případech byl výkaz práce podepsán dříve, než byla práce dokončena a ve dvou případech byla proplacena vyšší částka, než jaká příslušela podle výkazu práce. U dvou dohod se neshodovaly podpisy zaměstnance na dodatcích k dohodě o provedení práce a výkazech práce.

b. Opatření k nápravě

- celková personální reorganizace oddělení personálního a mzdového (u několika zaměstnanců došlo v druhé polovině roku 2019 a začátkem roku 2020 ke zrušení pracovních poměrů, bylo vypsáno několik výběrových řízení vč. výběrového řízení na vedoucí oddělení a tajemníka/ci),
- revize Směrnice č. 1/2019 - Pravidla uzavírání dohod konaných mimo pracovních poměr, vč. úpravy příloh 1, 2 a 3,
- proškolení gestorů jednotlivých dohod - spolupracovat s odbory, zejména s garanty, kteří přebírají sjednanou práci v požadované kvalitě, podepisují a schvalují výkazy práce zaměstnancům na DPČ a DPP.

Termín: 30.9.2020

Odpovídá: KTA – tajemnice, vedoucí OPM

4) Ocenění pozemků

a. Popis nedostatků: v účetnictví městské části jsou pozemky v privatizovaných domech zachyceny v reálné v reálné hodnotě podílu pozemku k jednotkám schválených k prodeji. Správně by však ocenění těchto pozemků mělo být zachyceno v součtu reálné hodnoty podílů pozemků k jednotkám schváleným k prodeji a pořizovací ceny zbylých podílů pozemků vážící se k jednotkám, které dosud nebyly schváleny k prodeji. Z technických důvodů zatím nebylo možno tuto nesprávnost odstranit.

- b. Opatření k nápravě: protože majetek je veden souběžně ve dvou evidencích není zatím možné toto vyřešit programově. OSM provede rozdělení karty majetku, opraví pořizovací cenu, přecení a vyřadí v reálné hodnotě tak, aby bylo dosaženo potřebné přesnosti.

Termín:31.12.2020

Odpovídá: vedoucí OSM

5) Veřejné zakázky

- a. Popis nedostatku: u jedné veřejné zakázky nebyl jedním z členů hodnotící komise člen rady, ale zastupitel, což nebylo v souladu s přílohou č. 1 Směrnice č. 3/2017. U jedné zakázky nebyl zveřejněn seznam poddodavatelů, kteří se budou podílet na plnění zakázky.

- b. Opatření k nápravě: odbor legislativní a právní provede úpravu přílohy Směrnice č. 3 s cílem vyloučení pochybností o účasti na jednáních komise. Administrativní pochybení v druhém případě – odbor legislativní a právní zajistí zvýšení kontroly administrátora veřejné zakázky a oddělení zadávání veřejných zakázek.

Termín:30.09.2020

Odpovídá: vedoucí OLEG

6) Odpis pohledávek

- a. Popis nedostatku: usnesením zastupitelstva bylo rozhodnuto o odpisu pohledávek za fyzickými osobami. V jednom případě nebyl odpis proveden.

- b. Opatření k nápravě: správní firma Centra a. s. bude písemně vyzvána, aby provedla zaúčtování odpisu dle usnesení ZMČ č. 3/10/2019 ze dne 26.03.2019 za osobou s pořadovým číslem 14 ve výši 300 tis. Kč.

Termín:30.09.2020

Odpovídá: vedoucí oddělení hospodářské činnosti

7) Dohadné položky pasivní

- a. Popis nedostatku: ve zdaňované činnosti bylo zjištěno, že dvě faktury nebyly prostřednictvím dohadných položek pasivních zaúčtovány do nákladů roku 2019, čímž došlo k podhodnocení nákladů roku 2019.

- b. Opatření k nápravě: správní firma Aquadream a. s. bude písemně vyzvána oddělením hospodářské činnosti, aby na konci roku 2020 zaúčtovala veškeré neschválené náklady roku 2020 na dohadné účty pasivní, pokud nastane takový případ.

Termín:31.12.2020

Odpovídá: vedoucí oddělení hospodářské činnosti

8) Předběžná daňová povinnost

- a. Popis nedostatku: při výpočtu předběžné daňové povinnosti za rok 2019 byl základ daně snížen daňově neuznatelnými náklady, mělo dojít k jeho zvýšení. Předběžná daňová povinnost byla tedy účtována v nižší výši.

- b. Opatření k nápravě: chybné zaúčtování předběžné daňové povinnosti bylo z důvodu záměny znaménka při odečtu nedaňových nákladů. Při výpočtu předběžné daňové povinnosti za rok 2020 bude oddělením hospodářské činnosti provedena kontrola správného zaúčtování.

Termín:12.02.2021

Odpovídá: vedoucí oddělení hospodářské činnosti

9) Peněžní fondy

- a. Popis nedostatků: jedna faktura měla být financována z Fondu rezerv a rozvoje; k financování z Fondu však došlo jen zčásti.
- b. Opatření k nápravě: finanční prostředky ve výši 252 tis. Kč zjištěného rozdílu, budou převedeny do příjmů rozpočtu v roce 2020 na krytí výdaje realizovaného v roce 2019 v souladu s Dodatkem č. 1 Smlouvy o dílo, v rámci finančního vypořádání za rok 2019.

Termín: 30.09.2020

Odpovídá: vedoucí oddělení rozpočtu

10) Rizika v oblasti mimořádných odměn a dohod uzavíraných mimo pracovní poměr

- a. Popis nedostatků: v oblasti bylo identifikováno možné riziko neúčelnosti a riziko neexistence dostatečně efektivního vnitřního kontrolního systému v oblasti mimořádných odměn a dohod konaných mimo pracovní poměr. U dohod uzavřených mimo pracovní poměr nutná přesná specifikace předmětu činností včetně možnosti zpětného přezkoumání, zda dochází k jejich skutečnému provedení. Nedoložením výkazů práce může dojít k porušení zákoníku práce. U mimořádných odměn nutné přesné odůvodnění těchto odměn.

- b. Opatření k nápravě:

- komplexní reorganizace oddělení personálního a mzdového vč. specifikace v pracovních náplních a nastavení kontrolního systému
- úprava Směrnice č. 1/2019 - Pravidla uzavírání dohod konaných mimo pracovních poměr o chybějící ustanovení v nastavení kontrolního systému, vypracování pravidel pro gestory těchto dohod.
- zavedení systému hodnocení, pilotně vyzkoušet SW a implementovat od 01.01.2021
- zajistit SW k hodnocení zaměstnanců

Termín: 31.12.2020

Odpovídá: KTA – tajemnice, vedoucí OPM

11) Rizika v oblasti dlouhodobého majetku

- a. Popis nedostatků: zůstatek účtu 042 – pořízení dlouhodobého hmotného majetku je ve značné výši. V roce 2019 sice došlo k dílčímu odúčtování, ale stále je částka zůstatku vysoká. Realizace některých projektů se jeví jako nepravděpodobná, proto je vhodné zmařené investice odúčtovat na vrub nákladů.
- b. Opatření k nápravě: odbor přípravy a realizace investic a odbor správy veřejného prostranství a zeleně prověří zůstatky na účtu 042 a po prověření reálnosti daných projektů navrhnou případné odúčtování zmařených investic z minulých let.

Termín: 31.12.2020

Odpovídá: vedoucí odboru přípravy a realizace investic, vedoucí odboru správy veřejného prostranství a zeleně

Čl. 3

Závěrečná ustanovení

- 1) Kontrolu splnění opatření provede oddělení kontroly a stížností a to v termínu do 15.03.2021
- 2) Zprávu o splnění opatření vyhotoví oddělení kontroly a stížností a předá odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy v termínu do 05.04.2021.
- 3) Toto nařízení nabývá platnosti a účinnosti dnem jeho podpisu.
- 4) Sekretariát tajemníka zajistí předání jednoho výtisku tohoto nařízení odboru kontrolních činností Magistrátu hl. m. Prahy do 14 dnů po projednání závěrečného účtu zastupitelstvem městské části.

V Praze dne

28-04-2020



JUDr. Kateřina Černá
Tajemnice Úřadu městské části Praha 5

PŘÍLOHA E

Dopis pro vedení Městské části Praha 5 k výsledkům přezkoumání hospodaření za rok 2019

Dopis pro vedení

Městské části Praha 5 k výsledkům přezkoumání hospodaření za rok 2019

Praha, duben 2020

Vážená paní
Mgr. Renáta Zajíčková
starostka
Městská část Praha 5
náměstí 14. října 4
150 22, Praha 5

Dopis pro vedení Městské části Praha 5 k výsledkům přezkoumání hospodaření za rok 2019

Vážená paní starostko,

provedli jsme přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 za rok 2019. V návaznosti na námi vydanou Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 (dále i jako „zpráva o přezkoumání“) bychom vedení Městské části Praha 5 tímto dopisem chtěli informovat, že v rámci přezkoumání hospodaření jsme zjistili významné nedostatky týkající se oblasti mezd (mimořádné odměny, dohody uzavřené mimo pracovní poměr – detailněji viz bod 3.1 zprávy o přezkoumání), a proto jsme vydali **výrok s výhradou**.

V rámci přezkoumání hospodaření byla oblast mimořádných odměn a dohod uzavřených mimo pracovní poměr testována postupy zahrnující výběrový způsob šetření, tj. zmíněná oblast byla testována na vzorku zaměstnanců. Doporučujeme proto, aby se této oblasti v širším rozsahu MČ Praha 5 dále zabývala – např. Finanční/Kontrolní výbor MČ Praha 5.

S výhradou uvedenou výše jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádné další skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

Zároveň jsme však povinni podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, uvést ve zprávě o přezkoumání všechny chyby a nedostatky, které jsme v rámci prováděného přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 za rok 2019 identifikovali. Chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c zákona č. 420/2004 Sb. jsou uvedeny ve zprávě o přezkoumání v bodu 3.2.1, chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b zákona č. 420/2004 Sb. jsou uvedeny ve zprávě o přezkoumání v bodu 3.2.2.

V rámci přezkoumání hospodaření byla identifikována rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Městské části Praha 5, a to konkrétně:

- Zůstatek účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku je k 31. 12. 2019 vykázan ve výši 262.972 tis. Kč. V minulých letech jsme navrhovali posoudit reálnost záměrů investic a případně zmařenou investici odúčtovat na vrub nákladů. K tomu částečně došlo a dílčí částka zůstatku týkající se projektů, jejichž realizace dle získaných informací pracovníků úřadu Městské části Praha 5 již nemusí být pravděpodobná se tak meziročně snížila. Avšak Odbor správy veřejného prostranství stále vykazuje tyto projekty (uskutečňované mezi lety 2004 a 2015) ve výši cca 5.981 tis. Kč k 31. 12. 2019 (cca 6.190 tis. Kč k 31. 12. 2018). Na Odboru majetku a investic byly obdobné investiční akce částečně odúčtovány a k 31. 12. 2019 tvoří potenciálně nerealizovatelné projekty částku cca 2.681 tis. Kč (cca 7.040 tis. Kč k 31. 12. 2018). Účet 042 – Pořízení dlouhodobého majetku může být tedy o dílčí

částku ve výši 8.662 tis. Kč k 31. 12. 2019 nadhodnocen. Opakovaně doporučujeme, aby účetní jednotka zvážila realnost investic, ke kterým se tyto projekty váží a případné zmařené investice odúčtuje na vrub nákladů.

- Obdobná situace se opakuje též u zůstatku účtu 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku, jehož výše činí k 31. 12. 2019 stejně jako v minulém roce 1.053 tis. Kč. I zde se dle vyjádření pracovníků jedná o projekty, jejichž realizace nemusí být pravděpodobná.
- Riziko neúčelného a nevhodného nakládání s majetkem ve smyslu § 35 zákona č. 131/2000 Sb., zákon o hlavním městě Praze, v oblasti mimořádných odměn a dohod uzavřených mimo pracovní poměr.
- Riziko neexistence dostatečně efektivního vnitřního kontrolního systému podle § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v oblasti mimořádných odměn a dohod uzavřených mimo pracovní poměr.
- U rozsáhlého počtu dohod uzavřených mimo pracovní poměr nelze v důsledku obecně definovaných pracovních činností (např. poradenství, průzkum trhu apod.) zpětně přezkoumat, zda dochází k jejich skutečnému provedení.
- Nedoložením výkazů práce se městská část vystavuje riziku porušení § 75 a § 76 zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, který uvádí, že stanovený počet hodin nesmí překročit 300 hodin u téhož zaměstnavatele.

Závěrem bychom chtěli poděkovat za vytvořené podmínky, které umožnily bezproblémový průběh našich auditorských šetření.

S pozdravem



Ing. Martina Stejskalová
auditor, evidenční číslo auditora 2506
manažer zakázky
NEXIA AP a.s.
evidenční číslo auditorské společnosti 096



Ing. Jakub Kovář
auditor, evidenční číslo auditora 1959
odpovědný auditor
NEXIA AP a.s.
evidenční číslo auditorské společnosti 096