



Č. j.: MHMP 466155/2021
Sp. zn.: S-MHMP 503115/2020

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 22

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 22
se sídlem Nové náměstí 1250, Praha 114,
za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 22 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 07.09.2020 - 09.10.2020
 - b) 18.01.2021 - 29.01.2021
 - c) 29.03.2021 - 09.04.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 22 za rok 2020 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 20.07.2020. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1028631/2020 dne 20.07.2020.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: kontroloři:	Ing. Šárka Hynková Mgr. Pavel Gregor Ing. Jiřina Laurová Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
--	---

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (Fond zaměstnavatele, Fond rezerv a rozvoje, Fond darů, Fond Uhřetěveského muzea a Humanitární fond) a krytí těchto fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, směna majetku 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 směnné, 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 právníky 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 31.12.2020 dlouhodobé závazky. Jednalo se především o přijatou návratnou finanční výpomoc od hl. m. Prahy, dlouhodobé přijaté zálohy z podnikatelské činnosti, dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a ostatní dlouhodobé závazky související s hlavní činností. 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 (např. neinvestiční dotace pro místní lidovou knihovnu, na zkoušky odborné způsobilosti a investiční dotace na akci „Rekonstrukce laterálního obtoku Říčanského potoka“).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927.

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

- „Stavební úpravy související s dodávkou gastro zařízení školní jídelny“ - nadlimitní veřejná zakázka na dodávky,
- „Dodávka gastro zařízení školní jídelny“ - nadlimitní veřejná zakázka na dodávky,
- „Pořízení víceúčelového zametacího stroje na úklid chodníků“- podlimitní veřejná zakázka na dodávky,
- „Sadové úpravy v části Husova parku“ - podlimitní veřejná zakázka na služby,
- „Architektonický návrh a projektová dokumentace Polyfunkční dům Pitkovice“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- „Chodník ulice Františka Diviše - část B2b“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Studniční vrty Husův park a polyfunkční dům - výběr zhotovitele“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Rekonstrukce a dostavba školního hřiště ZŠ U Obory“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Nákup letní komunální nástavby na vozidlo Multicar M26 - vodní cisterna a mycí lišta“ - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky.

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 8 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na všech zřízených věcných břemenech bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Právní předpis: Vyhláška 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

➤ ustanovení § 14 odst. 8

Bylo zjištěno, že na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl k 31.12.2020 veden nesprávně majetek, jehož pořízení bylo již ukončeno.

Jednalo se např. o:

- stavbu „Cyklotrasy Pitkovičky - Benice“ ve výši 374 975 Kč, která byla, dle písemného sdělení MČ, delimitována na investiční odbor MHMP a mělo dojít k vyřazení z účtu 042;

- stavbu „Víceúčelové sportovní haly ZŠ Jandusů“ ve výši 2 010 710 Kč, která byla, dle písemného sdělení MČ, ukončena, neboť nebylo zajištěno finanční krytí zakázky (usnesení Rady MČ bod č. 3 ze dne 10.04.2019) a mělo dojít k vyřazení z účtu 042;

- stavbu „ZŠ U Obory - sklady uč. pomůcek“ ve výši 36 300 Kč (faktura č. 2019800089 ze dne 23.10.2019 ve výši 36 300 Kč za dodání a montáž protipožárních dveří), která byla v provozu již od období 10/2019. Jednalo se o technické zhodnocení do 40 tis. Kč, které mělo být správně v období 10/2019 zaúčtováno do nákladů a mělo dojít k vyřazení z účtu 042.

MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy A.II.8. „Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ podle ustanovení § 14 odst. 8 vyhlášky 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, podle kterého tato položka obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. MČ zároveň při inventarizaci nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku vykázaného k 31.12.2020 nezjistila dokladovou inventurou skutečné stavy majetku účtované v hlavní účetní knize ve smyslu ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších

předpisů. V důsledku toho nebyla inventarizace majetku a závazků hlavní činnosti k 31.12.2020 správná.

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

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

MČ nedoložila inventurní soupisy některých analytických účtů krátkodobého finančního majetku, pohledávek a závazků (inventarizačních položek) podnikatelské činnosti, na kterých byl k rozvahovému dni vykázán nulový stav, ale na kterých byl v účetním období zaznamenán obrát. Jednalo se např. o analytické účty 262 0001 - Peníze na cestě, 311 0007 - Nájemné pozemek na parkování, 311 0008 - Nájemné hrobová místa, 314 0040 - Zálohové faktury přijaté, 377 0012 - Předpis výnosu věcného břemene před DUZP, 378 0333 - Předpis DPH mzdové refundace, 378 0011 - Závazek k HLČ - zapojení HV do rozpočtu. MČ nepostupovala při inventarizaci finančního majetku, pohledávek a závazků podnikatelské činnosti zajišťované Úřadem MČ zcela v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. V důsledku toho nebyla inventarizace majetku a pohledávek ke dni 31.12.2020 úplná.

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 72 odst. 2 ve spojení s § 97 odst. 1*

Bylo zjištěno, že dne 22.12.2020 byl podepsán dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo "Výstavba DPS Betlímek" č. SD00105/2019 (dále pouze "Dodatek č. 1"). Uzavření tohoto dodatku schválila dne 09.12.2020 Rada MČ usnesením č. UR-472-33/20. Následně byl dne 23.02.2021 podepsán starostou MČ dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo "Výstavba DPS Betlímek" č. SD00105/2019 (dále pouze "Dodatek č. 2"), jehož uzavření schválila Rada MČ dne 10.02.2021 usnesením č. UR-58-4/21. Oba tyto dodatky navyšují cenu díla o 4 441 959,05 Kč (bez DPH) a prodloužují dobu plnění díla celkem o 23 týdnů.

Ovšem porovnáním znění Dodatku č. 1, podepsaného starostou MČ, a znění dodatku č. 1, schváleného Radou MČ, bylo zjištěno, že uzavřený Dodatek č. 1 není ve všech svých částech ustanoveních totožný se zněním dodatku č. 1, schváleným Radou MČ. Znění Dodatku č. 1, podepsané starostou MČ, se liší např. v bodě 5. Preambule, který není ve schváleném znění vůbec zahrnut a uvádí, že pro vyloučení všech pochybností smluvní strany konstatují a berou na vědomí, že prodloužení délky plnění díla nezaviněné zhotovitelem, bude odpovídat budoucí fakturaci ve výši 73 780 Kč/týden. Z tohoto znění také není na první pohled zřejmé, jak byla tato hodnota vypočítána, ale kontrolní skupině bylo následně doloženo, že tato částka vyplývá z hodnot již dříve ujednaných ve smlouvě o dílo "Výstavba DPS Betlímek" č. SD00105/2019. Dále například uzavřené znění Dodatku č. 1 neobsahuje žádné z ustanovení článku III., které bylo uvedeno v textu schváleném Radou MČ, apod.

Kontrolní skupina upozorňuje, že dle ustanovení § 72 odst. 2 zákona č. 131/2001 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého právní jednání, která vyžadují schválení zastupitelstva hlavního města Prahy nebo rady hlavního města Prahy, může primátor provést jen po jejich předchozím schválení, jinak jsou tato právní jednání neplatná. Z ustanovení § 97 odst. 1 citovaného zákona dále vyplývá, že na postavení a jednání

starosty městské části a na jeho práva a povinnosti se obdobně použijí ustanovení vztahující se na postavení a jednání a na práva a povinnosti primátora hlavního města Prahy, není-li zákonem stanoveno jinak.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem a tomu, že znění Dodatku č. 1 nebylo uzavřeno ve znění totožném s dodatkem č. 1, jehož znění schválila Rada MČ, je Dodatek č. 1 od počátku neplatný. Totéž platí i pro Dodatek č. 2, jelikož se tento dodatek v několika ustanoveních odkazuje na starostou podepsaný Dodatek č. 1, tedy na neplatnou smlouvu. Z této skutečnosti lze dovodit, že do uzavření nových dodatků zůstává v platnosti pouze Smlouva o dílo č. SD00105/2019 uzavřená dne 18.12.2019. Doporučujeme proto MČ zvážit revokaci obou neplatných dodatků ke Smlouvě, jejich schválení Radou MČ a následné podepsání ve znění schváleném Radou MČ.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

Pokud by nedošlo k nápravě výše zmíněné skutečnosti, domníváme se, že by vzniklo riziko soudních sporů mezi dotčenými smluvními stranami v důsledku neplatnosti obou výše uvedených dodatků, tj. poskytnutí plnění bez právního titulu.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 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 předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2020

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

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

➤ *ustanovení § 26*

Při ověřování věcné a formální správnosti údajů na fakturách bylo zjištěno, že některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle ustanovení § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Např. faktury č. 2020200001 ze dne 02.01.2020, č. 2020200013 ze dne 12.02.2020, č. 2020200034 ze dne 17.03.2020, 2020100206 ze dne 14.04.2020, 2020600098 ze dne 14.04.2020, 20200600053 ze dne 27.02.2020 a 2020600091 ze dne 08.04.2020 neobsahovaly údaj o zápisu dodavatele v obchodním rejstříku (oddíl a vložka) nebo v jiném veřejném rejstříku či v jiné evidenci.

V uvedených případech nebyla řádně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku MČ podle ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve spojení s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vše ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupina konstatuje, že v této oblasti nebyl systém předběžné kontroly zcela funkční. V důsledku výše uvedeného MČ nenaplnila zcela princip dobré správy.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 26 a 27*

Dne 22.02.2020 bylo usnesením Zastupitelstva MČ č. 7.1 s účinností od 01.03.2020 schváleno zřízení „Humanitárního fondu MČ PRAHA 22“ (dále pouze „HF“), a to včetně pravidel HF, která podrobněji upravují tvorbu a čerpání finančních prostředků tohoto fondu. Z ustanovení bodu 2 a 2.1 pravidel HF vyplývá, že pomoc je určena pouze pro fyzické osoby, které se ocitnou v tíživé sociální situaci. Tato pomoc není vyplácena v hotovosti (v Kč) občanovi, ale jedná se o zajištění (uhrazení) jeho nutných potřeb, služeb, aktivit, apod., ve spolupráci (prostřednictvím) pověřených zaměstnanců Úřadu MČ.

Ovšem kontrolou plnění podmínek čerpání HF v průběhu roku 2020 bylo zjištěno, že např. dne 21.04.2020 byla z pokladny MČ paní K. vyplacena finanční hotovost ve výši 15 tis. Kč jako pomoc na opravu zničené střechy (viz pokladní doklad č. 20202100103), dne 17.06.2020 byla z pokladny MČ p. W. vyplacena finanční hotovost ve výši 10 tis. Kč jako příspěvek na pořízení elektrovozíku (viz pokladní doklad č. 20202100153), dne 18.08.2020 byla z pokladny MČ paní Z. vyplacena finanční hotovost ve výši 15 tis. Kč jako výpomoc matce samoživitelce (viz pokladní doklad č. 20202100213), dne 26.08.2020 byla z pokladny MČ paní J. vyplacena finanční hotovost ve výši 19 tis. Kč jako příspěvek na pořízení vodního čerpadla (viz pokladní doklad č. 20202100220), apod.

Jak vyplývá z výše uvedených ustanovení, vyplácení finančních příspěvků v hotovosti přímo žadatelům není v souladu se schválenými pravidly pro čerpání prostředků z HF. Došlo tím k nedostatečnému zajištění předběžné, průběžné a následné kontroly uvnitř orgánu veřejné správy podle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ v přezkoumávaném období účtovala o zásobách podnikatelské činnosti, ale neupravila vnitřním předpisem postup účtování, čímž nebylo naplněno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví mj. účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

MČ účtuje o zásobách postupem podobným „způsobu B“, který je vymezen ČÚS č. 707 - Zásoby. Podle bodu 5.2.1. citovaného standardu účetní jednotka účtuje v průběhu účetního období o pořízení zásob na stranu MÁ DÁTI účtu 504 - Prodané zboží se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 261 - Pokladna nebo příslušných syntetických účtů účtové třídy 3 nebo 4. Tento postup MČ v průběhu účetního období aplikuje. Podle bodu 5.2.4. standardu účtuje účetní jednotka k rozvahovému dni (nebo jinému okamžiku) o stavu zboží na skladě k prvnímu dni daného účetního období (nebo jiného období) na stranu MÁ DÁTI účtu 504 - Prodané zboží se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 132 - Zboží na skladě a o zjištěném stavu zboží na stranu MÁ DÁTI účtu 132 - Zboží na skladě se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 504 - Prodané zboží. Tento postup MČ aplikuje pouze částečně, neboť k rozvahovému dni zaúčtuje zjištěný stav zboží správně na stranu MÁ DÁTI účtu 132 - Zboží na skladě se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 504 - Prodané zboží, ale o stavu zboží na skladě k prvnímu dni daného účetního období (nebo jiného období) účtuje na stranu MÁ DÁTI účtu 504 - Prodané zboží se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 132 - Zboží na skladě nesprávně již v lednu běžného účetního období (viz účetní doklad č. 910000001 ze dne 01.01.2020). Tímto dochází ke zkreslování stavu zásob podnikatelské činnosti vykázaného v mezitímních účetních závěrkách.

Nesprávné účtování bylo na základě upozornění kontrolní skupinou napraveno účetním dokladem č. 910000003 ze dne 30.09.2020.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 213 odst. 4*

Zadavatel u nadlimitních veřejných zakázek „Stavební úpravy související s dodávkou gastro zařízení školní jídelny“, „Dodávka gastro zařízení školní jídelny“ a u podlimitní veřejné zakázky „Pořízení víceúčelového zametacího stroje na úklid chodníků“ nedoložil evidenci o uskutečněných elektronických úkonech. Nezajistil tak povinnost vyplývající z ustanovení § 213 odst. 4 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, aby použitý elektronický nástroj, jehož prostřednictvím jsou úkony při zadávání veřejných zakázek uskutečňovány, splňoval požadavky stanovené zákonem a prováděcími právními předpisy, a to ve spojení s ustanovením § 4 odst. 2 vyhlášky Ministerstva pro místní rozvoj č. 260/2016 Sb., o stanovení podrobnějších podmínek týkajících se elektronických nástrojů, elektronických úkonů při zadávání veřejných zakázek a certifikátu shody, ukládající pořízení záznamu o elektronickém úkonu.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 25*

Při kontrole dodržování smluvních vztahů bylo kontrolní skupinou zjištěno, že:

- faktura č. 20200036 na částku ve výši 82 764 Kč včetně DPH za nákup válečkového sypače VS 1000, doručená společností Lespark s.r.o. dne 14.03.2020, byla ze strany MČ uhrazena dne 08.04.2020 (viz bankovní výpis č. 61 k účtu č. 27-2000754389/0800), přičemž datum splatnosti faktury nastalo dne 28.03.2020,

- faktura č. 2020100258 na částku ve výši 86 600 Kč včetně DPH za nákup 2x tiskárny 3D, doručena společností Synga s.r.o. dne 07.04.2020, byla ze strany MČ uhrazena dne 20.05.2020 (viz bankovní výpis č. 83 k účtu č. 27-2000754389/0800), přičemž datum splatnosti faktury nastalo dne 21.04.2020,

- faktura č. 2020600101 na částku ve výši 97 742,59 Kč včetně DPH na nákup kancelářského nábytku, doručená společností MYP A design spol. s r.o. dne 15.04.2020, byla ze strany MČ uhrazena dne 29.04.2020 (viz bankovní výpis č. 71 k účtu č. 27-2000754389/0800), přičemž datum splatnosti faktury nastalo dne 24.04.2020,

- faktura č. 2020100152 na částku ve výši 1 995 Kč včetně DPH na nákup mapy včetně orámování, doručená dodavatelem Libuše Slezáková REKLAMA-RÁMOVÁNÍ dne 11.03.2020, byla ze strany MČ uhrazena dne 18.03.2020 (viz bankovní výpis č. 47 k účtu č. 27-2000754389/0800), přičemž datum splatnosti faktury nastalo dne 09.03.2020, tj. ještě dříve, než byla faktura doručena.

MČ neměla dostatečně funkční kontrolní systém podle ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je povinností vedoucího orgánu veřejné správy a vedoucích zaměstnanců minimalizovat mimo jiné i finanční rizika a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy. Přesto, že sankce uložené MČ za pozdní úhradu dodavatelských faktur zjištěny nebyly, MČ se pozdní úhradou faktur za nákup majetku vystavila možnosti uplatňování sankcí ze strany dodavatele.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

V rámci přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927 (dále jen PO). Bylo zjištěno, že:

- smlouva o vedení a zpracování účetnictví ze dne 01.04.2019 s paušální měsíční odměnou ve výši 12 000 Kč (bez DPH, uzavřená na dobu neurčitou) a objednávka nového vozidla č. 8104/92000136 ze dne 18.06.2020 ve výši 300 975,20 Kč bez DPH nebyly v registru smluv zveřejněny v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona 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, podle kterého je třeba zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy;

- smlouva o zpracování personální a mzdové agendy ze dne 01.01.2002, včetně dodatků č. 1 až 9 ze dne 21.10.2016 s účinností od 01.01.2017 ve výši 230 Kč/měsíc za zpracování mzdové agendy pro jednoho zaměstnance a ve výši 1 000 Kč za zpracování statistických výkazů a konzultační činnost za každé kalendářní čtvrtletí (bez DPH, uzavřená na dobu neurčitou) nebyla uveřejněna v registru smluv, čímž organizace nedodržela ustanovení § 8 odst. 3 zákona o registru smluv, ve kterém je stanoveno, že byla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uzavřena přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona (tj. 01.07.2016) a po nabytí účinnosti tohoto zákona byla uzavřena dohoda, kterou se taková smlouva doplňuje, mění, nahrazuje nebo ruší, uveřejní se prostřednictvím registru smluv spolu s touto dohodou i dotčená smlouva;

- ředitel PO vydal pokyn Vnitřní platový předpis ze dne 22.08.2011, včetně dodatku č. 1 a 2 ze dne 05.01.2014, který stanovuje platová práva zaměstnanců PO a ve kterém byla uvedena neplatná právní norma, a to nařízení vlády č. 564/2006 Sb., které bylo zrušeno s účinností od 01.01.2018 nařízením vlády č. 341/2017 Sb. Dále byl vydán Spisový a skartační řád ze dne 01.09.2018, ve kterém byla uvedena neplatná právní norma, vyhláška č. 646/2004 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, která byla zrušena s účinností od 01.07.2009 a od 01.08.2012 nahrazena vyhláškou č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, ve znění pozdějších předpisů. Dále byla ve zmíněném spisovém a skartačním řádu uvedena neplatná právní norma, vyhláška č. 496/2004 Sb., o elektronických podatelkách, která byla zrušena s účinností od 01.07.2012 zákonem č. 167/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 227/2000 Sb., o elektronickém podpisu a o změně některých dalších zákonů (zákon o elektronickém podpisu), ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony. Vzhledem k tomu, že vnitřní směrnice nebyly aktualizovány, nelze potvrdit, že byl zaveden a udržován funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole);

- ve Směrnici č. 15 - Vnitřní kontrolní systém byly stanoveny funkce příkazce operace, kterou vykonává ředitelka PO a v době její nepřítomnosti ji zastupuje zástupkyně ředitelky, funkce správce rozpočtu a hlavní účetní, kterou vykonává pověřený hospodářský pracovník. V příloze byli jmenovitě ustanoveni tito zaměstnanci PO, a to ředitelka PO příkazcem operace a zástupkyně ředitelky funkcemi správce rozpočtu a hlavní účetní. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 26 odst. 2 zákona o finanční kontrole, neboť sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu, resp. příkazce operace a hlavní účetní (což by v případě zastupování ředitelky PO v době její nepřítomnosti nastalo), je nepřípustné;

- Dodatkem č. 1 ke Směrnici č. 22/2012 k vedení pokladny v úplném znění s platností od 28.08.2018 byl stanoven denní pokladní limit hotovosti pro pokladnu ve výši 40 000 Kč. Pojistnou smlouvou č. 20806591-41 bylo, mimo jiné, sjednáno pojištění souboru vlastních cenností (státovky, bankovky, hotovost, cenné papíry a ceniny) se stanoveným limitem pojistného plnění v celkové výši 30 000 Kč. Vzhledem k tomu, že limit pokladní hotovosti stanovený ve směrnici neodpovídal pojistné výši stanovené v pojistné smlouvě a v případě

mimořádné události, např. krádeže, by vzniklá škoda nebyla v plné výši kryta pojistnou smlouvou, nebyl majetek hlavního města Prahy chráněn před neoprávněnými zásahy v souladu s ustanovením § 35 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o hl. m. Praze), a nemohlo by být uplatňováno právo na náhradu škody v plné výši hodnoty vlastních cenin;

- Směrnicí č. 18/2011 k provozu motorových vozidel byli stanoveni dva zaměstnanci PO, kteří používali služební vozidla pro služební cesty, ovšem se kterými nebyla uzavřena dohoda o užívání služebního vozidla. Kontrolní skupina doporučuje uzavřít smluvní pojištění odpovědnosti za škody způsobené při výkonu povolání vztahující se i na škody způsobené řízením služebního vozidla tak, aby byl majetek hlavního města Prahy chráněn před zničením a poškozením a byl využíván účelně a hospodárně v souladu s jeho zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 a 2 zákona o hl. m. Praze;

- ve Směrnici pro hospodaření s majetkem příspěvkové organizace ze dne 01.09.2011 byly v části 2.1. a 2.2. uvedeny nesprávné hodnoty pro ocenění dlouhodobého nehmotného majetku. Pro ocenění dlouhodobého nehmotného majetku byla stanovena částka převyšující 3 000 Kč (správně měla být částka převyšující 60 000 Kč) a pro ocenění drobného dlouhodobého nehmotného majetku částka v rozmezí od 3 000 Kč do 40 000 Kč (správně měla být uvedena částka v rozmezí od 7 000 Kč do 60 000 Kč s tím, že účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení dolní hranice). Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku je upraveno v ustanovení § 11 vyhlášky 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.

Na základě uvedených nedostatků lze konstatovat, že systém finanční kontroly, který je MČ povinná vytvořit podle zákona o finanční kontrole, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 tohoto zákona, nebyl funkční.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:
 - MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy A.II.8. „Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ podle ustanovení § 14 odst. 8 vyhlášky 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, neboť k 31.12.2020 byl na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek veden majetek, jehož pořizování bylo již ukončeno. MČ zároveň při inventarizaci nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku vykázaného k 31.12.2020 nezjistila dokladovou inventurou skutečné stavy majetku účtované v hlavní účetní knize ve smyslu ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho nebyla inventarizace majetku a závazků hlavní činnosti k 31.12.2020 správná.
 - MČ nedodržela ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při dokladové inventarizaci nezaznamenala

v inventurních soupisech skutečné stavy některých analytických účtů krátkodobého finančního majetku, pohledávek a závazků (např. pokladna, peníze na cestě, odběratelé, ostatní závazky) v části podnikatelské činnosti zajišťované Úřadem MČ, na kterých byl k rozvahovému dni vykázán nulový stav, ale na kterých byl v účetním období zaznamenán obrát. V důsledku toho nebyla inventarizace majetku a závazků podnikatelské činnosti k 31.12.2020 úplná.

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

- porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy – překročení působnosti MČ bylo způsobeno tím, že starostou MČ byl podepsán Dodatek č. 1 (a následně Dodatek č. 2) ke Smlouvě o dílo č. SD00105/2019 ve znění neschváleném Radou MČ, čímž došlo k porušení ustanovení § 72 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 97 odst. 1 zákona č. 131/2001 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterých právní jednání, která vyžadují schválení zastupitelstva hlavního města Prahy, resp. městské části, nebo rady hlavního města Prahy, resp. městské části, může primátor, resp. starosta městské části, provést jen po jejich předchozím schválení, jinak jsou tato právní jednání neplatná.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. této zprávy):

- riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku neplatnosti 2 dodatků ke smlouvě o dílo (č. SD00105/2019), tj. poskytnutí plnění bez právního titulu.

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

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu MČ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku hl. m. Prahy, svěřeném MČ, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 2,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 6,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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

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

V. Upozornění pro MČ:

- Kontrolní skupina upozorňuje, že na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, byla, dle písemného sdělení MČ, zaúčtována nedokončená investice „Využití kamerového systému pro zvýšení bezpečnosti veřejného prostoru na území MČ Prahy 22“ ve výši 870 380 Kč (faktura č. 2018100400 ze dne 14.11.2018 za zpracování realizační projektové dokumentace), ve které nebylo dále pokračováno „z důvodů vysokých předpokládaných nákladů na výstavbu Městského kamerového systému.“ Kontrolní skupina

doporučuje příslušnému orgánu MČ rozhodnout, zda se (ne)jedná o zmařenou investici, která byla realizována za účelem pořízení dlouhodobého majetku, ale z určitého důvodu nemohla být ukončena.

- Kontrolní skupina upozorňuje na dodržování ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky 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, podle kterého se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

Kontrolou správnosti tvorby opravných položek k pohledávkám podnikatelské činnosti k 31.12.2020 a inventurního soupisu analytického účtu 311 0016 - Odběratelé - Nedoplatky vyúčtování nebytové prostory bylo zjištěno, že na tomto analytickém účtu byla evidována neuhrazená pohledávka ve výši 1 619 Kč z vyúčtování služeb spojených s užíváním nebytového prostoru č. 319 K Sokolovně č.p. 199/5 za období od 01.01.2019 - 31.12.2019. Vzhledem ke skutečnosti, že pohledávka byla splatná k 03.05.2020, byla k ní správně vytvořena opravná položka ve výši 20 %, tj. 323,80 Kč. Při účtování o tvorbě opravné položky však došlo k chybě, neboť nebylo účtováno o tvorbě opravné položky ve výši 323,80 Kč, ale o hodnotě pohledávky snižené o vytvořenou opravnou položku ve výši 1 295,20 Kč (účetním dokladem č. 720000048 ze dne 31.12.2020 na stranu MÁ DÁTI účtu 556 - Tvorba a zaúčtování opravných položek se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 194 - Opravné položky k odběratelům).

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 09.04.2021.

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 20.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Šárka Hynková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....


Mgr. Pavel Gregor

Ing. Jiřina Laurová

Ing. Mgr. Jarmila Pajrová

Nepřítomna v době podpisu
Laurová
Pajrová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 22 o počtu 23 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána s 1. místostarostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne

22 -04- 2021

Mgr. Erbsová Kateřina
1. místostarostka MČ

Kateřina Erbsová



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 22:**

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období do roku 2025, schválený usnesením ZMČ č. 4.3 ze 7. zasedání ZMČ ze dne 20.02.2020

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2020, schválená usnesením ZMČ č. 5.3 z 2. mimořádného zasedání ZMČ ze dne 21.11.2019

Návrh rozpočtu

- na rok 2020, zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce MČ od 05.02.2020 do 24.02.2020

Schválený rozpočet

- na rok 2020, schválený usnesením ZMČ č. 4.2 ze 7. zasedání ZMČ ze dne 20.02.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sděleno např. dopisem ze dne 04.03.2020 pro Mateřskou školu Sluneční, Základní školu U Obory nebo Školní jídelnu Praha 22

Rozpočtová opatření

- provedená v období 1-8/2020 (vlastní RO č. 5, 7, 8, 13 + MHMP č. 2001, 3007, 3013, 2076)
- provedená v období 9-11/2020 (vlastní RO č. 35, 38, 41, 43 + MHMP č. 2084, 3072, 2098)
- provedená v období 12/2020 (vlastní RO č. 57, 58, 61 + MHMP č. 3109, 2135)

Závěrečný účet

- za rok 2019, schválený usnesením ZMČ č. 4.2 z 9. zasedání ZMČ ze dne 25.06.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 8/2020, 11/2020 a 12/2020
- výkaz FIN 2-12 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 8/2020, 11/2020 a 12/2020

Výkaz zisku a ztráty

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2020, 11/2020 a 12/2020

Rozvaha

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2020, 11/2020 a 12/2020

Příloha rozvahy

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2020, 11/2020 a 12/2020

Příloha rozvahy

- Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927 za období 6/2020

Účtový rozvrh

- hlavní a podnikatelské činnosti na rok 2020

Hlavní kniha

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2020, 11/2020 a 12/2020

Faktura

- přijatá – hlavní činnost č.: 2020800019, 2020800039, 2020800043, 2020800045, 2020400003, 2020600065, 2020100286, 2020600053, 2020100067, 2020600030, 2019800123, 2020800034, 2020100200, 2020600078, 2020800027, 2020100362, 2020100193, 2020100206, 2020600092, 2020100235, 2020200036, 2020200057, 2020200084, 2020600098, 2020600152, 2020200082, 2020600142, 2020100241, 2020600101, 2020600222, 2020600195, 2020600155, 2020600195, 2020600155, 2020600085, 2020800038, 2020200036, 2020800009, 2020800017, 2020600127, 2020800052, 2020800054, 2020800073, 2020800074, 2020800079, 2020800081, 2020800080, 2020600190, 2020800084, 2020800085, 2020800091, 2020800112, 2020800111, 2020800113, 2020800114, 2020200184, 2020110032, 2020600251, 2020600238, 2020200161, 2020200181, 2020100581, 2020100558, 2020600238, 2020800126, 2020800140, 2020800138, 2020800142, 2020800143, 2020100558, 2020800154, 2020800160, 2020800155, 2020800157, 2020800172, 2020800165, 2020800177, 2020800191, 2020600407, 2020600238, 2020800081, 2020800097, 2020800207, 2020800226, 2020800197, 2020800201, 2020800209, 2020800211, 2020800216, 2020800236, 2020600420-421, 2020800221, 2020800232
- vydaná - podnikatelská činnost č.: 202020036, 202020076, 202020077, 202020087, 202020090, 202020091
- přijatá - podnikatelská činnost č.: 2020950049, 2020950059, 2020950068, 2020950072, 2020950075, 2020950082, 2020950088, 2020950117, 2020950316, 2020950322, 2020950323, 2020950330, 2020950331, 2020950332, 2020950333, 2020950014, 2020950067, 2020950090, 2020950093, 2020950083, 2020950110, 2020950113, 2020950062, 2020950103, 2020950128, 2020950186, 2020950187, 2020950218, 2020950214, 2020950258, 2020950259, 2020950266, 2020950310, 2020950358

Bankovní výpis

- výdajového účtu hlavní činnosti č.: 5 (14.01.2020), 9 (20.01.2020), 21 (10.02.2020), 34 (28.02.2020), 36 (03.03.2020), 40 (09.03.2020), 45 (16.03.2020), 47 (18.03.2019), 55 (30.03.2020), 60 (07.04.2020), 63 (14.04.2020), 64 (16.04.2020), 61 (08.04.2020), 62 (09.04.2020), 67 (22.04.2020), 69 (27.04.2020), 76 (07.05.2020), 83 (20.05.2020), 84 (21.05.2020), 112 (30.06.2020), 117 (09.07.2020), 134 (07.08.2020), 012 (31.12.2020)
- k účtu č. 27-2000754389/0800 hlavní činnosti č.: 29 (21.02.2020), 45 (16.03.2020), 90 (29.05.2020), 95 (04.06.2020), 96 (05.06.2020), 99 (11.06.2020), 106 (22.06.2020), 112 (30.06.2020), 116 (07.07.2020), 122 (17.07.2020), 125 (23.07.2020), 136 (13.08.2020), 138 (18.08.2020), 140 (20.08.2020), 152 (09.09.2020), 156 (16.09.2020), 160 (22.09.2020), 164 (29.09.2020), 168 (06.10.2020), 169 (07.10.2020), 178 (21.10.2020), 182 (02.11.2020), 183 (03.11.2020), 188 (12.11.2020), 190 (16.11.2020), 191 (18.11.2020), 193 (24.11.2020), 194 (26.11.2020), 012 (01.12.2020-31.12.2020)
- k účtu č. 19-2000754389/0800 hlavní činnosti č.: 012 (31.12.2020)
- k účtu č. 6015-2000754389/0800 hlavní činnosti č.: 012 (31.12.2020)
- účtu Fondu zaměstnavatele č.: 001 (06.01.2020), 019 (31.08.2020), 012 (01.12.2020-31.12.2020)
- účtu Fondu rezerv a rozvoje č.: 001 (31.01.2020), 008 (31.08.2020), 012 (01.12.2020-31.12.2020)
- účtu Fondu darů č.: 001 (31.01.2020), 010 (31.08.2020), 012 (01.12.2020-31.12.2020)
- účtu Fondu muzea č.: 001 (31.01.2020), 014 (31.08.2020), 012 (01.12.2020-31.12.2020)
- účtu podnikatelské činnosti č.: 14 (08.01.2020), 25 (27.01.2020), 29 (31.01.2020), 32 (04.02.2020), 40 (12.02.2020), 64 (10.03.2020), 211 (14.08.2020), 217 (21.08.2020), 224 (28.08.2020), 265 (09.10.2020), 281 (27.10.2020), 290 (06.11.2020), 309 (26.11.2020), 012 (01.12.2020-31.12.2020)

Bankovní výpis

- Mateřské školy, Praha 10, Za Nadýmačem 927:
- bankovní výpis č. 021 (21.07.2020-31.07.2020), č. 024 (21.08.2020-31.08.2020), č. 036 (21.12.2020-31.12.2020) k bankovnímu účtu č. 19-289561369/0800
- bankovní výpis č. 036 (21.12.2020-31.12.2020) k bankovnímu účtu č. 289561369/0800
- bankovní výpis č. 019 (11.12.2020-20.12.2020), 001 (21.12.2020-10.01.2021) k bankovnímu účtu č. 20036-289561369/0800

Účetní doklad

- hlavní činnosti č:
- Leden: 100000005, 100000073, 100000044, 330000018, 850000008, 850000001-3, 850000009, 100000005, 100000044, 850000008, 850000012-13, 330000025, 850000016, 330000048, 330000018, 850000016, 850000009, 850000014, 850000015
- Únor: 100000003-5, 330000022, 330000032, 100000053, 330000124, 850000001, 850000011, 850000015, 100000040, 330000103, 850000002, 850000010, 100000033, 330000087
- Březen: 100000089, 100000077, 100000075, 100000020, 100000028, 330000068, 330000074, 100000086, 100000088, 330000001, 850000003, 850000006, 100000089, 100000077, 100000075, 330000001, 330000015, 330000068, 330000074, 330000083, 330000095-96, 330000126, 850000008, 100000046, 330000070
- Duben: 850000018, 100000010, 100000030, 330000028, 330000031, 330000035, 330000053, 100000057, 330000076, 100000075, 330000054, 330000090, 100000075, 330000012, 330000021, 850000009, 850000019, 330000012, 330000021, 330000028, 330000031, 330000053, 330000054, 330000090, 330000092, 850000010, 850000013, 330000100, 850000013, 100000062, 850000003, 850000014, 330000040, 850000005, 330000106
- Květen: 100000063, 100000091, 900000008, 100000027, 850000010, 850000015, 100000063, 900000008, 850000015, 330000026, 330000078, 330000096, 100000081, 850000012, 850000011, 850000013, 330000029, 100000107, 330000095, 330000099, 100000117, 100000070, 100000071, 100000094, 100000095, 100000122, 330000148
- Červen: 900000011, 850000011, 210000010, 850000008, 100000034, 100000055, 330000150, 850000005, 100000054, 330000177, 330000150, 850000004, 850000003, 330000054, 100000025, 330000114, 850000006, 100000078, 330000083, 100000107, 330000083, 100000100, 100000101, 100000135, 330000024, 330000028, 330000071, 330000072, 330000145, 330000146, 330000179, 330000146
- Červenec: 100000026, 330000002, 850000001, 330000027, 330000027, 100000102, 100000123, 100000124, 330000019, 330000088, 330000089, 330000117, 100000036, 100000083-4
- Srpen: 330000039, 100000098, 100000054, 330000054, 330000068, 330000076, 330000077,
- Září: 850000014-15, 850000016-19, 850000005, 330000065, 330000027, 330000027, 330000073, 330000115, 330000156, 100000080, 100000049, 100000104, 100000132, 330000027
- Říjen: 850000014-15, 850000018, 850000010, 850000017, 100000137, 100000153, 330000067, 100000095, 330000114, 850000019, 330000022, 330000023, 330000039, 330000114, 100000106,

100000035, 100000133, 100000125, 100000143, 100000147, 100000095, 850000014, 100000095, 330000114

- Listopad: 850000011-14, 850000018-19, 850000006, 330000065, 100000027, 850000013, 330000097, 330000010, 330000018, 330000060, 330000066, 330000079, 330000082, 330000128, 330000144
- Prosinec: 850000009, 330000064, 300000035, 330000259, 850000009, 850000039, 850000037, 850000007, 850000008, 850000016, 850000011-12, 850000023, 100000095, 100000198, 100000049, 100000077, 100000159, 100000161, 100000164, 100000238, 100000192, 100000193, 100000140, 100000226, 850000007, 850000039
- Podnikatelská činnost č.:
- Leden: 910000001, 910000003, 910000005, 910000006, 910000008, 500000266, 500000359, 500000394
- Únor: 500000022, 500000039, 500000092, 500000089
- Březen: 500000081, 500000008
- Duben: 910000001, 910000002
- Červen: 910000002, 910000003, 910000012, 910000011
- Srpen: 500000118, 500000213, 500000286
- Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927 - č.:
- Leden: 000300002, 000300003
- Duben: 000500013
- Červen: 000500024, 000100068, 000500024

Pokladní kniha (deník)

- podnikatelská činnost za období 01.01.2020-31.12.2020
- Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927 - doklad č. 149 (05.10.2020)

Pokladní doklad

- výdajový pokladní doklad hlavní činnosti č.: 20202100043-20202100054, 20202100141-20202100157, 20202100110
- podnikatelská činnost č.: 2020500001-30
- Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927 - pokladní doklad č.: 62 - 107

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci (02.03.2020, 02.01.2020, 03.09.2019, 02.09.2019, 01.09.2020)
- Dohoda o hmotné odpovědnosti (09.01.2002, 05.02.2007, 18.06.2007)

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927 - Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování (27.08.2018)

Evidence poplatků

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2020 ze dne 10.02.2021

Evidence majetku

- přírůstky majetku - doklad č.: 2020510022, 2020510018, 2020510014, 2020510001, 2020510054, 2020010036, 2020010038, 2020010072, 2020010012, 2020010010, 2020510013, 2020010008, 2020010071, 2020010024, 2020010070, 2020010073, 2020010067, 2020010063, 2020010051, 2020010026, 2020010041, 2020010055, 2020510012, 2020510002, 2020010056, 2020010141, 2020510043, 2020510040, 2020510043, 2020010114, 2020010137-138, 2020010147, 2020010159, 2020010185, 2020010141, 2020010185, 2020510049, 2020510046, 2020010161, 2020010164, 2020010176, 2020010181-182, 2020010196
- úbytky majetku - doklad č.: 2020000110, 2020510002-4, 2020010003, 2020010001, 2020010054, 2020010066, 2020010075, 2020010020, 2020010019, 2020010017, 2020510001, 2020510020, 2020510018, 2020510020, 2020010014, 2020010083, 2020010044, 2020010126, 2020010125, 020010161, 2020510049
- zápis likvidační komise o vyřazení DDHM č.: 60/2020 a 61/2020 (08.01.2020)
- zápis likvidační komise o vyřazení DHM č.: 3/2020 (18.02.2020), 2/2020 (18.02.2020), 5/2020 (18.02.2020)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy analytických účtů majetku, pohledávek a závazků hlavní a podnikatelské činnosti MČ k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace PO Mateřská škola Praha 10, Za Nadýmačem 927/3: Příkaz k provedení inventarizace hospodářských prostředků v termínu od 01.01.2020 do 31.12.2020 ze dne 11.11.2020, Jmenování inventarizační komise, Úkoly inventarizační komise, Prohlášení inventarizační komise ze dne 04.01.2021, Prohlášení o provedení inventarizace ze dne 06.01.2021, inventurní soupisy majetku a závazků

Mzdová agenda

- Mzdová agenda včetně osobních složek u zaměstnanců s osobními čísly: 112, 192, 44, 215, 197, 83, 182, 25, 130, 195, 94, 178, 126, 6086, 6084, 6046, 6148, 6149, 6037, 6045, 6047, 6148, 6149, 6097, 6072, 6115, 6073, 6074, 6071 a 6150

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše měsíčních odměn neuvolněných členů Zastupitelstva MČ byla na rok 2020 schválena usnesením Zastupitelstva č. Us ZMČ-11/18 (14.11.2018) s účinností od 14.11.2018 a č. 5.1 (17.12.2018) s účinností ode dne 17.12.2018
- Odměny uvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 2018, 2019, 2023, 2024, 2004, 2040, 2010 a odměny neuvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 2002, 2013, 2003, 2026, 2034, 2024, 2044, 2009, 2035, 2014

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Školní jídelna, Praha 22, Nové náměstí, 1100 ze dne 07.03.2006, dodatek č. 1 ze dne 24.08.2006, dodatek č. 2 ze dne 15.09.2009
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola, Praha 10, Vachkova 630, ze dne 07.03.2006, dodatek č. 1 ze dne 15.09.2009, dodatek č. 2 ze dne 13.06.2011,
- Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927, ze dne 07.03.2006, dodatek č. 1 ze dne 15.09.2009, dodatek č. 2 ze dne 16.09.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927, za období 6/2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927, za období 6/2020

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.: MC22-SD 00039/2019, MC22-SD-ORS 00028/2020, MC22-SD00101/2019, MC22-SD00105/2019, MC22-SD-ORS00019/2020, MC22-SD-ORS00022/2020, MC22-SD-ORS00032/2020, MC22-SD-ORS00034/2020, MC22-SD-ORS00054/2020, MC22-SD-ORS00055/2020, MC22-SD-ORS00076/2020, MC22-SD-ORS00001/2020, MC22-SD-ORS00043/2020, MC22-SD-ORS00049/2019, MC22-SD 00105/2019, včetně dodatků

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

- Kupní smlouva č.: MC22-OSM 0013/2020, MC22-SD-OSM 00031/2020, MC22-SD-OSM 00043/2020, MC22-SD-OSM 00044/2020, MC22-SD-OSM 00052/2020, MC22-SD-OZPD00029/2020, MC22-OSM 0167/2020, MC22-SD-OZPD00020/2020, MC22-SD-OZPD00023/2020, MC22-SD-OZPD00020/2020, MC22-SD-ORS00043/2020
- Směnná smlouva č.: MC22-SD-OSM 0011/2020, MC22-SD-OSM-00011/2020, MC22-SD-OSM 00050/2020
- Souhlasné prohlášení na uznání vlastnictví č.: MC22-SD-OSM 00036/2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. MC22-SD00089/2019

Smlouvy nájemní

- č.: MC22-SO-OSM00002/2020, MC22-SO-OSM00004/2020, MC22-SO-OSM00004/2020, MC22-SO-OSM00003/2020, MC22-SO-OSM00012/2020, MC22-SO-OSM00013/2020, MC22-SO-OSM00111/2020, MC22-SO-OSM00121/2020/2, MC22-SO-OSM00122/2020/2, MC22-SO-OSM00123/2020/2, MC22-SO-OSM00124/2020/1, MC22-SO-OSM00132/2020/2, MC22-SO-OSM00147/2020/1
- Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927 - č.: 1/2019/2020, 2/2019/2020,

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- - přímého pronájmu části pozemku parc.č. 671 v k.ú. Uhřetěves, zveřejněn od 05.06.2020 do 21.06.2020 (nájemní smlouva MC22-SO-OSM 00111/2020/3)
- - pronájmu pozemků v k.ú. Uhřetěves vlastníků garáží na nich umístěných, zveřejněn od 28.08.2019 do 18.08.2020 (nájemní smlouva MC22-SO-OSM 00012/2020)
- - přímého pronájmu nebytového prostoru o velikosti 10,34 m² v budově DPS II. č.p.1440/2a v k.ú. Uhřetěves, zveřejněn od 21.06.2019 do 08.07.2019 (nájemní smlouva MC22-SO-OSM 00002/2020)
- - směny části pozemku p.č. 145 o výměře 1 m² za část pozemku p.č. 147 o výměře 1 m² vše v k.ú. Uhřetěves (MC22-SD-OSM 00011/2020)
- - směny pozemků, a to pozemků p.č. 168/209 o výměře 16 m², p.č. 168/210 o výměře 59 m² a p.č. 168/211 o výměře 1 m² za pozemky p.č. 168/212 o výměře 68 m² a p.č. 168/123 o výměře 8 m² vše v k.ú. Pitkovice, zveřejněn od 17.09.2020 do 02.10.2020 (směnná smlouva MC22-SD-OSM 00050/2020)

Smlouvy o věcných břemenech

- č.: MC22-SO-OSM00006/20, MC22-SO-OSM00008/20, MC22-SO-OSM00016/20, MC22-SO-OSM00042/20, MC22-SO-OSM00043/20, MC22-SO-OSM00142/19, MC22-SO-OSM00143/19, MC22-SO-OSM 00094/2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Dotační program MČ Praha 22 na podporu sportovní činnosti nestátních neziskových organizací pro 2020
- Dotační program MČ Praha 22 na podporu kulturních a společenských aktivit v roce 2020
- Dotační program MČ Praha 22 pro jednotlivce a spolky na reprezentaci Prahy 22 v roce 2020

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti u zaměstnanců s osobními čísly: 5038, 5005, 5041, 6162, 5039, 6020, 5020, 5007, 51

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 62, 6001, 6031, 6039, 6038, 6011, 6161, 6113, 6137

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- zaměstnanců s osobními č.: 112, 192, 44, 215, 197, 83, 182, 25, 130, 195, 94, 178, 126, 6086, 6084, 6046, 6148, 6149, 6037, 6045, 6047, 6148, 6149, 6097, 6072, 6115, 6073, 6074, 6071, 6150

Smlouvy ostatní

- Pojistná smlouva č. 8059766019 (23.08.2015), včetně dodatků č. (06.02.2019), č. 15 (29.05.2019), č. 16 (23.08.2019), č. 17 (11.06.2020)

Smlouvy ostatní

- Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927:
- Smlouva o vedení a zpracování účetnictví (01.04.2019), Smlouva o zpracování personální a mzdové agendy (01.01.2002), včetně dodatků č. 1 (24.08.2005) - č. 9 (21.10.2016)
- Příkazní smlouva č.: MC22-SD-ORS00055/2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Stavební úpravy související s dodávkou gastro zařízení školní jídelny“ – nadlimitní veřejná zakázka na dodávky
- „Dodávka gastro zařízení školní jídelny“ – nadlimitní veřejná zakázka na dodávky
- „Pořízení víceúčelového zmetacího stroje na úklid chodníků“ – podlimitní veřejná zakázka na dodávky
- „Architektonický návrh a projektová dokumentace Polyfunkční dům Pitkovice“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- „Chodník ulice Františka Diviše – část B2b“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „Studniční vrty Husův park a polyfunkční dům – výběr zhotovitele“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „Rekonstrukce a dostavba školního hřiště ZŠ U Obory“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „Sadové úpravy v části Husova parku“ – podlimitní veřejná zakázka na služby
- „Nákup letní komunální nástavby na vozidlo Multicar M26 – vodní cisterna a mycí lišta“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky

Vnitřní předpis a směrnice

- Pokyn tajemníka č. 1/2020 - Vnitřní směrnice ÚMČ o vedení účetnictví hlavní činnosti (účinný od 01.07.2020)
- Směrnice č. 2/2019 Metodika - Smlouvy a jiné právní dokumenty uzavírané MČ Praha 22 a ÚMČ Praha 22 (účinná od 01.10.2019)
- Pokyn tajemníka č. 2/2020 - Vnitřní směrnice ÚMČ o vedení účetnictví podnikatelské činnosti (účinný od 08.07.2020)
- Pokyn tajemníka č. 4/2019 - Vnitřní směrnice ÚMČ o vedení účetnictví podnikatelské činnosti (účinný od 30.08.2019)
- Směrnice Úřadu Městské části Praha 22 č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek (účinná od 10.04.2019)
- Dodatek č. 1/2019 ke Směrnici ÚMČ Praha 22 č. 1/2019 (účinný od 14.11.2019)
- Pokyn tajemníka č. 3/2020 – Inventarizace majetku a závazků MČ Praha 22 (30.10.2020)
- Směrnice č. 2/2020 pro provádění inventarizace majetku a závazků MČ Praha 22 (30.10.2020)

Vnitřní předpis a směrnice

- Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927:
- Směrnice č. 2/2011 o dohodách o odpovědnosti, Směrnice č. 3/2020 - oběh účetních dokladů, Spisový a skartační řád (01.09.2018), Směrnice č. 15 - vnitřní kontrolní systém, Směrnice č. 28 k doplňkové činnosti, Směrnice č. 22 - k vedení pokladny, Směrnice č. 18/2011 k provozu motorových vozidel, Směrnice pro hospodaření s majetkem příspěvkové organizace (01.09.2011), Směrnice k doplňkové činnosti č. 28 (26.11.2019) ve znění dodatku č. 1
- Směrnice č. 5/2020 - Vnitřní platový předpis (28.11.2020)
- Směrnice pro hospodaření s majetkem příspěvkové organizace č.j. 38/2020 (01.12.2020)
- Dohoda o užívání služebního vozidla ze dne 02.12.2020

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

- Příkaz starosty č. 1/2020 k odstranění nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2020 ze dne 25.11.2020
- Příkaz starosty č. 1/2021 k odstranění nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2020 ze dne 24.02.2021

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření na základě 1. a 2. dílčího přezkumu hospodaření za rok 2020 ze dne 08.04.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápisy z jednání zastupitelstva MČ: 5.1.1. (20.02.2020), 5.2.1. (20.02.2020), 5.4.1. (20.02.2020), 5.1.1. (25.06.2020), 5.2.1. (25.06.2020), 4.2 (20.02.2020), 5.2 (20.02.2020), 4.4. (20.02.2020)
- usnesení zastupitelstva MČ č.: UZ-50-5/20 (07.10.2020)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 22B/ z 26. zasedání (13.11.2019), č. 23 z 28. zasedání (11.12.2019), č. 2 a 12 z 29. zasedání (08.01.2020), č. 6 a 7 z 30. zasedání (22.01.2020), č. 4, 5 a 10 z 33. zasedání (04.03.2020), č. 6 a 7 z 35. zasedání (02.04.2020), č. 5 a 6 z 36. zasedání (16.04.2020), č. 6 z 37. zasedání (29.04.2020), č. 11 a 12 z 37. zasedání (29.04.2020), č. 4 z 38. zasedání (13.05.2020), č. 7, 15 a 16 z 39. zasedání (27.05.2020), č. 8 a 9 ze 40. zasedání (10.06.2020), č. 6 a 14 ze 41. zasedání (24.06.2020), č. 8, 9 a 20 ze 42. zasedání (08.07.2020), č. 3 a 12 z 44. zasedání (05.08.2020), č. 7 a 13 ze 45. zasedání (19.08.2020), č. 6 z 29. zasedání (14.10.2020), č. 15 z 30. zasedání (27.10.2020), č. 8 z 33. zasedání (09.12.2020), č. 4 z 36. zasedání (30.12.2020)

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut fondu zaměstnavatele (schválený ZMČ dne 24.04.2019), Zásady pro používání prostředků fondu zaměstnavatele (Pokyn tajemníka ÚMČ č. 2/2019 ze dne 30.04.2019, platný i pro rok 2020)
- Statut fondu Uhřetěveského muzea (ze dne 13.12.2017, platný i pro rok 2020)
- Statut fondu darů MČ Praha 22 (ze dne 18.06.2003, včetně dodatku č. 1 ze dne 26.01.2005, platný i pro rok 2020)
- Pravidla Humanitárního fondu MČ Praha 22 (ze dne 22.02.2020, aktualizovaná dne 24.03.2021)

Odpisové plány

- Odpisové plány dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku příspěvkových organizací zřízených MČ na rok 2020 - Školní jídelna Praha 22, Nové náměstí 1100/1, Praha 10 - 104 00 Uhřetěves, Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927

Objednávka

- Objednávka – hlavní činnost č.: MC22-R-OSM0004/2020, MC22-R-OSM00065/2020, MC22-R-OSM00090/2020, MC22-R-OSM00102/2020, MC22-R-OSM00109/2020, MC22-R-OKU00163/2020, MC22-R-OSM00034/2020, MC22-R-OKU00059/2020, MC22-R-OKU00145/2020, MC22-R00528/2019, MC22-R-OKU00166/2020, MC22-R00441/2019, MC22-R00530/2019, MC22-R-ORS00059/2020, MC22-R-OSM00083/2020, MC22-R-OSM00128/2020, MC22-R-ORS00062/2020, MC22-R-OSM00148/2020
- Objednávka – podnikatelská činnost č.: MC22-HC00009/2020, MC22-HC00010/2020, MC22-HC00011/2020, MC22-HC00022/2020, MC22-HC00080/2020, MC22-HC00107/2020, MC22-HC00095/2020, MC22-HC00095/2020, MC22-HC00125/2020, MC22-HC00127/2020
- Objednávka-Mateřská škola, Praha 10, Za Nadýmačem 927 č.: č. 21/2020, 4/2020, 21/2020, 13/2020

Finanční plán podnikatelské činnosti

- na rok 2020 schválený usnesením ZMČ 5.2. ze 7. zasedání (20.02.2020)

Přehled bankovních účtů MČ

- Úplný přehled bankovních účtů zřízených MČ ke dni 31.12.2020, podepsaný 1. místostarostkou MČ

Platební poukaz výdajový

- hlavní činnost č.: 2020900073 (28.04.2020), 2020900079 (06.05.2020), 2020900190 (28.07.2020)

Výdajový poukaz VHČ

- č.: 2020950184-187, 2020950191-192

Plán kontrolní činnosti

- Plán kontrolní činnosti zřízených příspěvkových organizací v roce 2020 schválen usnesením RMČ č. 12 z 29. zasedání (08.01.2020)

Podklady MČ k dani z příjmů hl. m. Prahy za rok 2020

- Podklady MČ k dani z příjmů hl. m. Prahy za rok 2020

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 09.09.2020 ke kupní smlouvě č. MC22-SD-OSM 00044/2020
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 03.09.2020 ke kupní smlouvě č. MC22-SD-OSM 00043/2020

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 19.05.2020 ke kupní smlouvě č. MC22-SD-OSM 00013/2020
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 27.05.2020 ke kupní smlouvě č. MC22-SD-OSM 00031/2020
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 11.06.2020 ke směnné smlouvě č. MC22-SD-OSM 00011/2020
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 27.05.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. MC22-SD-OSM 00016/2020
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 26.05.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. MC22-SD-OSM 00042/2020
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 26.05.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. MC22-SD-OSM 00043/2020
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 10.03.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. MC22-SD-OSM 00008/2020
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 10.03.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. MC22-SD-OSM 00006/2020
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 10.03.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. MC22-SD-OSM 00143/2020
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 10.03.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. MC22-SD-OSM 00094/2020

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č.: 11512-1290/2020, 10787-565/2020, 9268-1732/2019

Přehled finančního vypořádání

- Přehled finančního vypořádání za rok 2020, včetně záznamu z projednání o finančním vypořádání za rok 2020 ze dne 05.03.2021