



Č. j.:
MHMP 669843/2023
Sp. zn.:
S-MHMP 646942/2022

Vyřizuje/tel.:
Bc. Jana Kabilová
236 003 183
Počet listů: 16
Datum: 21.03.2023

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Křeslice

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 - Křeslice
se sídlem Štychova 2, Praha 10,
za období od 01.01.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Křeslice (dále též MČ) bylo Magistrátem hlavního města Prahy vykonáno na základě ustanovení § 38 odst. 1 a 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Křeslice se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 05.12.2022 - 15.12.2022
 - b) 13.03.2023 - 17.03.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Křeslice za rok 2022 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 15.08.2022. 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 1108522/2022 dne 21.06.2022.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Jana Kabilová
kontrolorky: Ing. Ilona Honsová
Ing. Veronika Rozehnalová
Ing. Hana Trávníčková

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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- 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 (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. 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

MČ neměla v přezkoumaném roce zřízeny dočasné ani trvalé peněžní fondy.

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. pronájem bytových a nebytových prostor, kupní smlouvy). 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, smlouvy kupní a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala ani neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

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

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestiční dotace na výdaje vzniklé v souvislosti s přípravami volby prezidenta České republiky a investiční dotace na akci Rekonstrukce opěrné zdi komunikace Ke Kovárně.).

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykazané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

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

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Příprava a administrace výběrového řízení na projektovou dokumentaci „Výstavba centra Křeslice“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Pohybový kroužek pro MŠ Křeslice – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Výměna oken v domě č. p. 1 – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Odstranění sloupu – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31).

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je

MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). 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 případech 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, která je její nedílnou součástí. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- 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. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- *ustanovení § 29 odst. 1*

Bylo zjištěno, že majetek svěřený příspěvkové organizaci, vedený v rozvaze příspěvkové organizace Mateřská škola Křeslice ve výši 1 104 tis. Kč (účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných věcí a 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek), MČ neevidovala na účtu 909 – Ostatní majetek a to i přesto, že se jednalo o svěřený majetek, neboť ve Zřizovací listině Mateřské školy Křeslice ze dne 12.12.2022 bylo uvedeno: K plnění hlavního účelu a předmětu činnosti se organizací k jejímu vlastnímu hospodářskému využití předává k hospodaření movitý majetek zřizovatele, který bude uveden v dodatku č. 1 (dále jen "svěřený majetek"). Nedílnou součástí výše uvedené zřizovací listiny byla příloha č. 1 – Soupis movitého majetku, který se organizací předává k hospodaření včetně majetku v operativní evidenci ke dni schválení úpravy zřizovací listiny (tj. ke dni 12.12.2022).

MČ nepostupovala podle obsahového vymezení části přílohy daného ustanovením § 49 písm. e) 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, a to položky „P.I.5. Ostatní majetek“, která mimo jiné obsahuje majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu, pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze.

V důsledku chybné evidence majetku došlo ke zkreslení výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2022. Inventarizace účtu 909 – Ostatní majetek pak nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, jelikož MČ neověřila, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví. V důsledku uvedených skutečností nebylo účetnictví MČ v oblasti majetku úplné a průkazné ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 a popř. předchozí roky

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 17 odst. 8*

Závěrečný účet za rok 2020, schválený Zastupitelstvem MČ dne 25.05.2021, byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách MČ až dne 04.08.2021, tj. 71 dnů po jeho schválení.

Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je

zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

Na základě objednávky č. 17/MTr ze dne 02.07.2021 ve výši 122 815 Kč byla dne 22.07.2021 uhrazena faktura č. 2111010127. Předmětem plnění byla výměna střechy u dvou altánů v ulici Dolnokřeslická a „pod chatami“ a výměna kůlů u skluzavky na hřišti Ke kovárně. Ke dni ukončení přezkoumání hospodaření na místě, tj. k 10.11.2021, nebyla výše uvedená objednávka uveřejněna v registru smluv.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že smluvní strana zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

Podle Metodického návodu Ministerstva vnitra ČR k aplikaci zákona o registru smluv, č.j. MV-37683-6/EG-2018, verze 1.11., vydaného v lednu 2021, se doporučuje v obdobných případech uzavřít dohody o vypořádání bezdůvodného obohacení, které vzniklo plněním z neúčinné smlouvy. Písemná dohoda o vypořádání bezdůvodného obohacení by měla být taktéž uveřejněna v registru smluv.

NENAPRAVENO.

MČ přijala k výše uvedenému nedostatku opatření. Kontrolou plnění opatření bylo zjištěno, že MČ objednala pro svou zřízenou příspěvkovou organizaci Mateřská škola – Křeslice pohybový kroužek za nabídkovou cenu celkem 88 000 Kč bez DPH u dodavatele IČO č. 07431015, který nebyl plátcem DPH (ověřeno z veřejných zdrojů). Na základě cenové nabídky byly dne 12.09.2022 vystaveny objednávky č. 35/2022 pro období září až prosinec roku 2022 za 30 800 Kč a č. 36/2022 pro období leden – červen 2023 za 57 200 Kč. Tyto objednávky nebyly do dne 13.12.2022 zveřejněny v registru smluv, tedy ani 3 měsíce po uzavření smluvního vztahu. MČ dne 05.01.2023 zrušila objednávku č. 36/2022 a vystavila objednávku 1/2023 na pohybový kroužek pro období leden – červen 2023 za 57 200 Kč bez DPH. Tuto objednávku zveřejnila v registru smluv až dne 08.03.2023, tedy 32 dnů po stanovené lhůtě.

MČ nadále nepostupovala dle 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.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3.*

MČ neúčtovala o výnosech plynoucích z uzavřených smluv ke zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. k datu doručení návrhu na zápis (vklad) do katastrálního úřadu Např.:

- na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. VV/G33/11954/1636141 uzavřené dne 09.03.2021 k pozemku parc. č. 447/1 v k. ú. Křeslice bylo o úplatě za zřízení věcného břemene ve výši 7 655 Kč účtováno do výnosů až dne 10.05.2021 (účetní doklad č. 410000003), ale právní účinky nastaly již dne 15.04.2021,

- na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. VV/G33/14733/2152683 uzavřené dne 06.10.2021 k pozemkům parc. č. 97/1, 97/18, 97/54, 272/152 a 272/2656 v k. ú. Křeslice bylo o úplatě za zřízení věcného břemene ve výši 87 195 Kč účtováno do výnosů dne 27.12.2021 (účetní doklad č. 410000024), ale právní účinky nastaly již dne 30.11.2021,

- na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. 256/2021 uzavřené dne 23.09.2021 k pozemkům parc. č. 240/1, 272/303, 97/18 v k. ú. Křeslice bylo o úplatě za zřízení věcného břemene

ve výši 114 450 Kč účtováno do výnosů dne 29.11.2021 (účetní doklad č. 410000005), ale právní účinky nastaly již dne 03.11.2021,

- na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. VV/G33/14165/2048821 uzavřené dne 10.11.2021 k pozemku parc. č. 97/18, 240/1, 272/159, 272/303, v k. ú. Křeslice bylo o úplatě za zřízení věcného břemene ve výši 78 600 Kč účtováno do výnosů k datu 14.02.2022 (účetní doklad č. 410000001), ale právní účinky nastaly již dne 29.12.2021.

Jednalo se systémový nedostatek, kdy MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech a s ustanovením § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu. Právní účinky zápisu jsou shodné s datem doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí, tento den je proto obecně považován za den, ke kterému došlo ke splnění dodávky (poskytnutí služby), tj. za den uskutečnění účetního případu.

V důsledku nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu při účtování o výnosech, došlo ke snížení výsledku hospodaření za rok 2021, ze kterého se vychází při stanovení základu daně z příjmu právnických osob o částku 78 600 Kč.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022

- **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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 77 odst. 2 písm. d)*

Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že se zaměstnanci, se kterými byly uzavřeny pracovní smlouvy, byly uzavřeny i dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr. Kontrolou uzavřených dohod o provedení práce bylo zjištěno, že k uzavřeným dohodám nebyla vedena evidence skutečně odpracovaných hodin. Výdaje vyplácené na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr nebyly podloženy výkazem práce schváleným kompetentní osobou (starostou). Nebylo tak možné ověřit, zda práce byla skutečně vykonána mimo hlavní pracovní poměr.

Zaměstnavatel je povinen zajistit, aby zaměstnanec při výkonu práce v rámci dohod o pracích konaných mimo pracovní nepřekročil zákonem stanovené limity, proto je nezbytné, aby zaměstnavatel vedl o odpracované době zaměstnance výkaz práce. Dále je zaměstnavatel povinen dle ustanovení § 90 odst. 1 zákoníku práce rozvrhnout zaměstnanci pracovní dobu tak, aby zaměstnanec měl mezi koncem jedné směny a začátkem následující směny nepřetržitý odpočinek po dobu alespoň 11 hodin. Tím, že nebyly předloženy výkazy práce (po jednotlivých dnech), nebylo možno ověřit dodržení ustanovení § 77 odst. 2 písm. d) zákoníku práce v souvislosti s maximálně přípustným rozsahem výkonu práce zaměstnance v délce nejvýše 12 hodin v rámci 24 hodin po sobě jdoucích. Jednalo o Dohody o provedení práce ze dne 01.09.2022 (osobní č. 386, 387, 388, 389).

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 26*

Při kontrole objednávek vystavených MČ v přezkoumávaném období bylo zjištěno, že nebyla zajištěna předběžná kontrola před vznikem závazku, neboť k žádné vystavené objednávce nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu.

Podle ustanovení § 13 vyhlášky 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, vykonává předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazce operace a správce rozpočtu. Schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění k tomuto úkonu a zda jeho podpis na podkladu k připravované operaci souhlasí s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru a je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky. Jeho

seznámení se předem s možností uzavření objednávky nebo smlouvy je důležité z titulu rezervace finančních prostředků v rozpočtu, případně k provedení úprav rozpočtu rozpočtovým opatřením.

Z výše uvedeného vyplývá, že v oblasti uzavírání smluv (objednávek) MČ nebyla dostatečně zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. MČ nedodržela ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v návaznosti na ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého uvnitř orgánu veřejné správy zajišťuje předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací, vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazce operace a vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu. Jednalo se o systémový nedostatek vnitřního kontrolního systému.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

Při přezkoumání výdajů rozpočtu bylo zjištěno, že MČ v některých případech zařídila výdaje na nesprávnou položku rozpočtové skladby 5169 - Nákup ostatních služeb. Jednalo se o výdaje:

- za správu počítačové sítě v celkové výši 48,5 tis. Kč (např. doklad č. 100000081 ze dne 14.03.2022, č. 100000271 ze dne 14.07.2022 a č. 100000380 ze dne 14.10.2022). Správně měly být tyto výdaje zaříděny na rozpočtovou položku 5168 - Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi,

- za pronájem vánoční výzdoby ve výši 15,7 tis. Kč (doklad č. 100000270 ze dne 14.07.2022), který měl být správně zaříděn na rozpočtovou položku 5164 - Nájemné,

- za opravu zahradního traktoru a opravu vozidla Multicar v celkové výši 54,8 tis. Kč (doklad č. 100000360 a č. 100000361 ze dne 29.09.2022). Správně měly být tyto výdaje zaříděny na rozpočtovou položku 5171 - Opravy a udržování.

Dále bylo zjištěno, že na nesprávnou položku rozpočtové skladby 5168 - Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi byly účtovány výdaje na externí zpracování účetnictví MČ ve výši 234,4 tis. Kč (např. doklad č. 100000146 ze dne 05.04.2022, č. 100000272 ze dne 13.07.2022 a č. 100000379 ze dne 13.10.2022). Správně měly být tyto výdaje zaříděny na rozpočtovou položku 5169 - Nákup ostatních služeb.

V uvedených případech MČ nedodržela druhové třídění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 č. vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k výše uvedenému nedostatku. Kontrolou plnění opatření bylo zjištěno, že MČ nesprávně zařídila výdaj související s výplatou odchodného při zániku mandátu neuvolněného starosty a neuvolněných místostarostů MČ v celkové výši 502 tis. Kč na položku rozpočtové skladby 5023 - Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů. Správně měl být výdaj zaříděn na položku rozpočtové skladby 5026 – Odchodné. Dále bylo zjištěno, že na položku rozpočtové skladby 5137 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl zaříděn výdaj na materiál ve výši 7 tis. Kč (faktura č. 22110100218 ze dne 05.12.2022). Správně měl být výdaj zaříděn na položku rozpočtové skladby 5139 – Nákup materiálu jinde nezařazený.

MČ nadále nedodržela v některých případech druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. Uvedeným postupem došlo ke zkrácení druhového členění výdajů ve výkazu 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 H (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 31.12.2022), výše celkových výdajů vykázaných MČ ke dni 31.12.2022 nebyla ovlivněna.

- **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 2022, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

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

- MČ nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, jelikož odchodné vyplacené voleným představitelům MČ při zániku mandátu nesprávně zatřídila na položku rozpočtové skladby 5023 – Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů místo na položku 5026 – Odchodné a nákup materiálu na položku 5137 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek místo na položku 5139 – Nákup ostatních služeb.

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

- neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:

- inventarizace účtu 909 – Ostatní majetek nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, MČ neověřila, zda skutečný stav majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Křeslice odpovídá stavu majetku v účetnictví (na podrozvahovém účtu),

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející rok (2021), neboť:

- MČ nepostupovala dle 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, jelikož nedodržela zákonem stanovenou lhůtu pro uveřejnění v registru smluv (objednávka č. 1/2023 ze dne 05.01.2023).

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022:

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ	0,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ.....	5,00 %
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:

- MČ měla pro účely zadávání veřejných zakázek malého rozsahu vydaný vnitřní předpis „Směrnice pro veřejné zakázky“, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2017/24/14 ze dne 14.12.2017, s účinností od 15.12.2017. Tato směrnice, mimo jiné, upravovala pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, rozdělených na tři kategorie dle finančního limitu, a to na drobné zakázky do 100 000 Kč bez DPH, o kterých rozhodoval samostatně pouze starosta MČ, na zakázky 1. kategorie v rozsahu od 100 000 Kč do 500 000 Kč bez DPH (rozhodoval starosta společně s místostarostou) a zakázky 2. kategorie od 500 000 Kč do limitu stanoveného pro zakázky malého rozsahu (rozhodovací pravomoc mělo Zastupitelstvo MČ).

Kontrolní skupina upozorňuje na potřeby aktualizace uvedeného vnitřního předpisu, a to zejména z následujících důvodů:

- o vnitřní předpis neuváděl v citovaném § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, rozšířené zásady dle znění pozdějších úprav zákona,
- o finanční limity pro rozdělení veřejných zakázek malého rozsahu byly stanoveny ve dvojnásobné výši, než je doporučeno v dokumentu Ministerstva pro místní rozvoj „Metodika zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“, zveřejněném na stránkách uvedeného ministerstva v sekci metodik, výše finančních limitů pro rozdělení veřejných zakázek malého rozsahu stanovená ve vnitřním předpisu tak ovlivňovala postup při výběru dodavatele a mohla zvýšit riziko nedodržení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to především prokázání dodržení transparentnosti, přiměřenosti a zákazu diskriminace,
- o zároveň výše finančních limitů pro rozdělení veřejných zakázek malého rozsahu stanovená ve vnitřním předpisu mohla výrazně ovlivňovat postup při výběru dodavatele a zvyšovat riziko nedodržení principů efektivity, hospodárnosti a účelnosti,
- o vnitřní předpis neobsahoval povinnost vedení průkazné evidence dokumentů k veřejným zakázkám malého rozsahu a stanovení odpovědnosti za vedení takové evidence.

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 podání předběžné informace o kontrolních zjištěních, dne 16.03.2023.

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 21.03.2023





Podpisy kontrolerek:

Bc. Jana Kabilová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Ing. Veronika Rozehnalová

Ing. Hana Trávníčková


.....

.....

.....

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Křeslice o počtu 16 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne ...*6.4.2023*.....

Milan Kozel
starosta MČ



.....

Příloha č. 1: Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ

Rozdělovník: stejnopis č. 1 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2 – MČ

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha - Křeslice:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Schválený usnesením č. 2021/19/13 ze dne 16.12.2021 do roku 2027.

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách od 01.12.2021 a do 20.12.2021.

Schválený rozpočet

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 2021/19/12 ze dne 16.12.2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sděleno e-mailovou korespondencí dne 02.02.2022 (MŠ Křeslice).

Rozpočtová opatření

- č.: 2092, 2123, 3015, 3023, 3035, 3036, 3042, 3053.

Závěrečný účet

- Schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2022/22/03 ze dne 28.06.2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1 - 10/2022, 1 - 12/2022.
- Výkaz FIN 1-12 pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC za období 1 - 10/2022, 1 - 12/2022.

Výkaz zisku a ztráty

- Hlavní a podnikatelské činnosti sestavený ke dni 31.10.2022 a 31.12.2022.

Rozvaha

- Hlavní a podnikatelské činnosti sestavená ke dni 31.10.2022 a 31.12.2022.

Příloha rozvahy

- Sestavená ke dni 31.12.2022.

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2022, vedený v programovém vybavení GINIS.

Hlavní kniha

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 10/2022, 12/2022 (sestava XCRHU004).

Kniha došlých faktur

- hlavní a podnikatelské činnosti vedená v programovém vybavení GINIS (modul KDF) k období 10/2022, 12/2022.

Kniha odeslaných faktur

Faktura

- Hlavní činnost:
- Evidenční číslo:
2211010070, 2211010080, 2211010102, 2211010104, 2211010140, 2211010160,
2211010163, 2211010164, 2211010166, 2211010169, 2211010170, 2211010171,
2211010173, 2211010174, 2211010175, 2211010176, 2211010180, 2211010181,
2211010218, 2211010228.
- PID: MC36P0004RGX, MC36P0004QDJ, MC36P0004NL0, MC36P0004N8T,
MC36P0005TSL, MC36P0004UDR, MC36P0004UCW, MC36P0004TUL, MC36P0004TNK,
MC36P0005TRN, MC36P0004T8N, MC36P0004T3C, MC36P0004SWI, MC36P0004SUS,
MC36P0004STX, MC36P0004SS2, MC36P0004S4E, MC36P0004S2O, MC36P0004S0Y,
MC36P0004RHS, MC36P0004RIN, MC36P0004R9W, MC36P0004RF2, MC36P0004RE7,
MC36P0005TN7, MC36P0004R4L, MC36P0004QQQ, MC36P0004QO0, MC36P0004QLF,
MC36P0004Q93, MC36P0004Q88, MC36P0004Q17, MC36P0004PYT, MC36P0004PQX,
MC36P0004PP2, MC36P0004PLM, MC36P0004PKR, MC36P0004PII, MC36P0004PEL,
MC36P0004PJW, MC36P0004PA5, MC36P0004NHK, MC36P0004NEZ, MC36P0004NFU,
MC36P0004N9O, MC36P0004ND4, MC36P0004P34.
- Podnikatelská činnost:
- vydané č.: 2294010008, 2294010009.
- došlé č.: 2291010033 - 2291010047.

Bankovní výpis

- K účtu 2000723339/0800 č.: 55, 75, 87, 94, 120, 174, 176, 178, 181.
- K účtu 9021-2000723339 č.: 72 - 89.

Účetní doklad

- Hlavní činnost:

- č.: 100000013, 100000040, 100000049, 100000081, 100000085, 100000141, 100000146, 100000198, 100000199, 100000207, 100000208, 100000209, 100000223, 100000236, 100000238, 100000239, 100000258, 100000259, 100000260, 100000270, 100000271, 100000275, 100000277, 100000288, 100000310, 100000312, 100000318, 100000322, 100000337, 100000338, 100000343, 100000345, 100000354, 100000360, 100000361, 100000376, 100000378, 100000379, 100000380, 100000382, 100000383, 100000384, 100000388, 100000399, 100000400, 100000405, 100000407, 100000451, 100000453, 100000463, 100000465 - 100000467, 100000470, 100000473, 100000477, 100000478, 100000480, 100000485, 200000016, 200000026, 200000111, 200000262, 200000264, 200000265, 200000268, 200000270, 200000273, 200000281, 200000283, 200000284, 200000341, 200000349 - 200000351, 200000353 - 200000360, 200000362 - 200000370, 200000372 - 200000376, 200000380, 300000008, 300000045, 300000065, 300000082, 300000090, 300000095, 300000117, 300000139, 300000140, 300000143, 300000144, 300000146, 300000147, 300000148, 300000164, 300000183, 300000186, 300000191, 300000199, 600000001, 600000003, 600000004, 600000007, 600000008, 600000009, 600000011, 600000013, 600000015, 600000016, 600000017, 600000021, 600000022, 600000025, 600000026, 600000027, 600000030, 600000033, 610000009, 610000031, 600000035, 600000038, 600000039, 600000041, 600000074.
- Podnikatelská činnost:
- č.: 140000022, 140000026, 140000097, 140000104, 140000107, 140000109, 140000118, 140000119, 140000130, 390000001 - 390000004, 390000008, 390000010 - 390000015, 410000001 - 410000009, 410000017, 410000018, 610000064, 690000001, 690000002, 690000004 - 690000006, 690000008 - 690000012, 690000014, 690000015, 690000017, 690000019, 690000025 - 690000029.

Pokladní kniha (deník)

- 9/2022 a 12/2022.

Pokladní doklad

- Hlavní činnost:
- PID: MC36X000N8MD, MC36X000N8ZK, MC36X000N9AU, MC36X000N9EA, MC36X000N9EA, MC36X000N9HV, MC36X000N9HV, MC36X000N9YI, MC36X000NA9S, MC36X000NAL4, MC36X000NAMZ, MC36X000NGK3, MC36X000NGNO, MC36X000NGOJ, MC36X000NGQ9, MC36X000NGR4, MC36X000NGR4, MC36X000NGSZ, MC36X000NGTU, MC36X000NGWF, MC36X000NH1J, MC36X000NHEQ, MC36X000NHFL, MC36X000NHI6, MC36X000NHJ1, MC36X000NHUI, MC36X000NHVD, MC36X000NIMF, MC36X000NINA, MC36X000NIO5, MC36X000NIP0, MC36X000NIP0, MC36X000NJ6G, MC36X000NJAW, MC36X000NJAW, MC36X000NJAW, MC36X000NJCM, MC36X000NJHX, MC36X000NJNI3, MC36X000NJPT, MC36X000NK03.
- Podnikatelská činnost:
- č.: 2295010034, 2295010037, 2295010041 - 2295010047.

Evidence majetku

- Inventurní číslo: MC36ET2-0102, T2-004, MC36ET2-103, MC36ET2-0130, MC36ET2-0131, MC36ET2-0132, MC36ET2-0129, MC36T2-0120, MC36ET2-0102, MC36ET9-0073, MC36ET9-0074, MC3600000947, MC3600000953.
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem ze dne 31.01.2022 (č.j. MHMP 123102/2022)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem ze dne 15.02.2022 (č.j. MHMP 284190/2022)
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci spisové značky: V-9294/2021-101 s právními účinky vkladu k 10.02.2022, V-14762/2022-101 s právními účinky vkladu k 04.03.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Hlavní činnost:
- Inventurní soupisy k účtům: 018, 019, 021, 022, 028, 031, 042, 231, 261, 263, 314, 315, 321, 331, 342, 346, 348, 349, 373, 388, 389, 469.
- Podnikatelská činnost:
- Inventurní soupisy k účtům: 241, 261, 311, 314, 324, 349, 378, 389, 408, 432.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy, osobní číslo: 170, 171, 200, 201, 202, 203, 206, 332, 341, 342, 343, 344, 372, 379, 399.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Mateřská škola Křeslice ze dne 12.12.2022.
- Odpisový plán na rok 2022, 2023 - Mateřská škola Křeslice.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřské školy Křeslice sestavený ke dni 31.12.2022.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřské školy Křeslice sestavená ke dni 31.12.2022.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo V-236 (u dodavatele č. 220604) ze dne 06.10.2022

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

- Protokol číslo: PP/21/09/723/2021 o převodu hmotného majetku získaného investiční výstavbou včetně předání a převzetí a následného předání do správy ze dne 01.03.2022.
- Protokol číslo: PP/21/094/41/2022 o převodu hmotného majetku získaného investiční výstavbou včetně předání a převzetí a následného předání do správy ze dne 09.03.2022.
- Protokol číslo: PP/36/02/385/2021 o předání a převzetí ze dne 18.05.2022.
- Protokol číslo: PP/21/09/517/2021 ze dne 13.12.2021 ve znění dodatku č. 1 ze dne 01.07.2022.
- Kupní smlouva ze dne 30.12.2021 (poz. parc. číslo 508/5).

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 31.01.2022 (Central GROUP s.r.o.).

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č. VYP/54/09/013369/2018 ze dne 27.04.2018.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu č. III-30-J ze dne 01.06.2022
- Smlouvu o nájmu č. III-40/H ze dne 16.03.2022
- Smlouva o umístění reklamního poutače č. VII-203 ze dne 12.10.2015 (MŠ Muška),
- Smlouva o umístění reklamního poutače č. VII-206 ze dne 16.12.2015 (MŠ Happy Point mateřská škola s.r.o.)
- Nájemní smlouva č. 71 ze dne 05.05.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VV/G33/15609/2258746 ze dne 01.08.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Sumarizace finančního vypořádání za rok 2022 ze dne 21.01.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 28.04.2022,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 26.05.2022.

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ ze dne 01.11.2021 (osobní číslo 101).

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce ze dne 01.09.2022 (osobní č. 398, 397, 396, 395, 394, 393, 391, 390, 389, 388, 387, 386), Dohoda o provedení práce ze dne 26.09.2022 (osobní č. 392).

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní spisy, včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců osobní číslo: 111, 110, 106, 98, 80, 15.

Smlouvy ostatní

- Pojistná smlouva č. 8603317269 ze dne 06.06.2016 ve znění dodatků č. 1 - 4.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Příprava a administrace výběrového řízení na projektovou dokumentaci „Výstavba centra Křeslice“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Pohybový kroužek pro MŠ Křeslice – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Výměna oken v domě č.p.1 – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Odstranění sloupu – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro oběh účetních dokladů ze dne 01.12.2014,
- Pokladna - její vedení včetně dodatku č. 1 ze dne 02.01.2008,
- Směrnice pro veřejné zakázky ze dne 15.12.2017,

- Zásady časového rozlišení nákladů a výnosů ze dne 01.07.2021,
- Vnitřní směrnice o zajištění finanční kontroly ze dne 21.10.2022.

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

- Opatření k Zápisu o přezkoumání hospodaření městské části Praha - Křeslice za období 01.01.2021 - 31.12.2021 schválené usnesením Zastupitelstva MČ č. 2022/22/03 dne 28.06.2022.
- Opatření k Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha - Křeslice za období 01.01.2022 - 31.10.2022 ze dne 08.03.2022.
- Závěrečný účet MČ Praha - Křeslice za rok 2021 - doplnění nápravných opatření ze dne 22.07.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 2021/19/12, 2021/19/13, 2022/1/5, 2022/1/9, 2022/1/7, 2022/1/8a, 2022/1/8b, 2022/1/8c, 2022/1/13a, 2022/1/13b, 2022/1/13c, 2022/1/14a, 2022/1/14b, 2022/1/15, 2022/2/1, 2022/21/06, 2022/22/03, 2022/22/05.

Inventarizace příspěvkové organizace Mateřská škola Křeslice.

- Příkaz ředitele k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 01.12.2022.
- Plán inventur ze dne 01.12.2022.
- Zápis z instruktáže členů inventarizační komise k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 ze dne 01.12.2022.
- Podpisové vzory ze dne 01.12.2022.
- Jmenování a složení inventarizační komise pro rok 2022 ze dne 01.12.2022.
- Jmenování členů likvidační komise mateřské školy Křeslice ze dne 01.12.2022.
- Přírůstky a úbytky majetku za rok 2022.
- Inventurní soupis majetku: účet 241, 022, 028, 902.
- Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům (tabulka C) ze dne 13.01.2023.

Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2022

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2022 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2021/19/12 dne 16.12.2021 s objemem výnosů ve výši 501 tis. Kč a nákladů ve výši 625 tis. Kč. Hospodářský výsledek (před zdaněním) ve výši – 124 tis. Kč.

Objednávky

- Objednávka č.: 41/2021, 10/2022, 19/2022, 23/2022, 27/2022, 35/2022, 36/2022, 41/2022, 48/2022, 54/2022, 57/2022, 58/2022, 1/2023.

Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí

- Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí
- V – 52888/2022 ze dne 06.09.2022

Inventarizace MČ K 31.12.2022.

- Příkaz starosty MČ Praha – Křeslice č. 1/2022 k zajištění a provedení inventarizací majetku závazků ke dni 31.12.2022 ze dne 20.10.2022.
- Pověření a jmenování členů Hlavní a dílčí inventarizační komise (včetně podpisových vzorů) ze dne 30.11.2022.
- Plán inventur k 31.12.2022 ze dne 20.10.2022.
- Soupis inventurních soupisů (inventurní evidence) hlavní činnosti a hospodářské činnosti, který byl součástí Plánu inventur k 31.12.2022 ze dne 20.10.2022.
- Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům (tabulka C) ze dne 13.01.2023.
- Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ve vlastnictví obce (tabulka 8) ze dne 14.02.2023.
- Závěrečný zápis inventarizační komise MČ Praha – Křeslice o provedení inventarizace za rok 2022 ze dne 15.02.2023.