



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



Č. j.: **MHMP 894097/2024**
Sp. zn.: **S-MHMP 891108/2023**

Praha 02.05.2024
Počet listů/příloh: 19/0
Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Křeslice

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 01.01.2023 do 31.12.2023

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) 20.11.2023 – 07.12.2023
 - b) 15.04.2024 - 25.04.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Křeslice za rok 2023 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 29.06.2023. 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 1491528/2023 dne 13.07.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
kontrolorky:

Bc. Jana Kabilová
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, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb.,
- 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 zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. 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. pronájmy bytových a nebytových prostor včetně pozemků). 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 o pronájmu související se zdaňovanou činností, 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

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 ze státního rozpočtu na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky v roce 2023, investiční dotace ORG 81755 – „Rekonstrukce opěrné zdi komunikace ke kovárně“ a ORG 40221 – „Výstavba centra Křeslice“).

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 vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, vytvořené oprávkky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Zahradní Rider Cub Cadet model XZ6 S117 – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Objednávka cvičení 2023 – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Šintování ulic, odstranění plevele a strojní čištění ulic samosběrnými čistícími vozy – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Internetové stránky s prezentací www.kreslice.cz – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Vypracování projektové dokumentace – havarijní zajištění zdi – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31).

Fyzicky byla provedena kontrola realizace veřejných zakázek „Zahradní Rider Cub Cadet model XZ6 S117“ a „Vypracování projektové dokumentace – havarijní zajištění zdi“.

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 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (v obou případech 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 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

- 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

➤ *ustanovení § 27 odst. 11*

MČ nedoložila provedení kontroly své zřízené příspěvkové organizace, a to i přesto, že Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. 2022/2/8 ze dne 12.12.2022 provádění kontroly zřízené příspěvkové organizace MŠ Praha – Křeslice (dále jen PO) v intervalu minimálně jednou ročně. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že zřizovatel provádí kontrolu hospodaření příspěvkové organizace.

MČ je povinna vytvořit podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, zajistit systém finanční kontroly, 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 zákona. Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem nebylo možno potvrdit, že systém finanční kontroly byl ve vztahu k PO zcela funkční.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 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. 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 kúlů 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 opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Při kontrole plnění tohoto opatření bylo zjištěno, že MČ nadále 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. Jednalo se například o Smlouvu příkazní o poskytování právní pomoci ze dne 05.01.2022, na základě které MČ v průběhu roku 2022 a 2023 uskutečnila výdaje v celkové výši 203 531,05 Kč (např. došlé faktury č. 2311010089, 2311010187, 2311010272) i přesto, že smlouva nebyla zveřejněna v registru smluv. Jelikož podle ustanovení § 6 téhož zákona smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem zveřejnění, byly výdaje hrazeny před nabytím účinnosti smlouvy.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku plnění na základě neúčinné nebo neplatné smlouvy.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *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.

NAPRAVENO.

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 organizaci 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 organizaci 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.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023

- 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

➤ ustanovení § 53 odst. 5

Při přezkoumání rozpočtových výdajů souvisejících s odměňováním neuvolněných členů Zastupitelstva MČ bylo zjištěno, že MČ nepostupovala podle ustanovení § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva hlavního města Prahy poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva hlavního města Prahy, a obdobně člen zastupitelstva městské části, vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával.

MČ v důsledku nedodržení výše uvedeného ustanovení zákona v některých případech vyplatila odměnu v nesprávné výši. Jednalo se o neuvolněného člena/ku Zastupitelstva MČ s přiděleným osobním č.:

- 433, které je MČ povinna doplatit částku 1 384 Kč za nesprávně vyplacenou odměnu v měsíci lednu a únoru roku 2023, v souvislosti s nástupem na uvolněný mandát po rezignaci člena Zastupitelstva MČ,

- 343, kterému MČ vyplatila o 2 407 Kč více, jelikož nesprávně stanovila den zániku jeho mandátu na člena Zastupitelstva MČ (rezignace na funkci člena Zastupitelstva MČ),

- 203, které je MČ povinna doplatit částku 2 651 Kč za nesprávně vyplacenou odměnu v měsíci duben, květen a červen roku 2023 v souvislosti s odvoláním z funkce předsedkyně kontrolního výboru a členky finančního výboru.

NAPRAVENO.

➤ ustanovení § 89 odst. 1 písm. q)

Podle ustanovení § 80 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je komise pro projednávání přestupků zvláštním orgánem městské části zřízeným podle zvláštního zákona (zákon č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů). Podle ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je mimo jiné uvedeno, že zastupitelstvu městské části je vyhrazeno rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva městské části, za výkon funkce členů výborů zastupitelstva městské části, komisí rady městské části a zvláštních orgánů městské části.

V souvislosti s přezkoumáním rozpočtových výdajů bylo zjištěno, že Zastupitelstvo MČ usnesením č. 2022/1/15 ze dne 20.10.2022 potvrdilo členy komise pro projednávání přestupků (přestupkové komise) navržené tehdejší starostou MČ, přičemž předsedou komise se stal JUDr. Jaromír Štůska, který nebyl členem Zastupitelstva MČ. Při kontrole odměňování členů komise pro projednávání přestupků, jako zvláštního orgánu MČ, bylo zjištěno, že s předsedou komise byla dne 01.10.2011 uzavřena Smlouva o poskytování právních služeb, předmětem které bylo poskytnutí právní pomoci s agendou přestupkových řízení a vedení přestupkové komise. Celkem bylo v přezkoumávaném období na základě této smlouvy vyplaceno 58 tis. Kč. Smlouva byla ze strany MČ vypovězena dne 31.07.2023. Dále bylo zjištěno, že dne 10.10.2023 starostka MČ jmenovala novým předsedou komise pro projednávání přestupků Mgr. Ing. Josefa Pisaka, který rovněž nebyl členem Zastupitelstva MČ, a se kterým MČ uzavřela dne 19.10.2023 Příkazní smlouvu, jejímž předmětem byl výkon odborných a administrativních služeb v agendě projednávání a řešení přestupků, včetně činností spojených s výkonem funkce předsedy komise pro projednávání přestupků. Odměna na základě této smlouvy nebyla v přezkoumávaném období vyplacena.

V důsledku toho, že MČ nepostupovala při stanovení odměny předsedům komise pro projednávání přestupků ve výše uvedených případech podle ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť odměny za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu nebyly schváleny Zastupitelstvem MČ, došlo v přezkoumávaném období k neoprávněnému použití rozpočtových prostředků ve výši 58 tis. Kč vyplacených na základě Smlouvy o poskytování právních služeb ze dne 01.10.2011, resp. vzniklo riziko neoprávněného použití rozpočtových prostředků, které by byly vyplaceny na základě uzavřené příkazní smlouvy ze dne 19.10.2023.

NENAPRAVENO.

MČ přijala k výše uvedenému nedostatku opatření. Kontrolou plnění opatření bylo však zjištěno, že MČ nadále nepostupovala podle ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť odměna za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu nebyla ke dni ukončení kontroly na místě, tj. ke dni 25.04.2024, schválena Zastupitelstvem MČ.

➤ *ustanovení 58e odst. 8*

MČ vyplatila uvolněnému členu Zastupitelstva MČ, který byl dne 04.05.2023 usnesením Zastupitelstva MČ č. 2023/5/4b odvolán z funkce uvolněného starosty MČ (osobní č. 200), poměrnou část nevyčerpané dovolené za rok 2023 v nesprávné výši 18 560 Kč (způsob výpočtu nebyl kontrolní skupině doložen). Správně měla být náhrada za nevyčerpanou dovolenou poskytnuta ve výši 32 176 Kč.

MČ při stanovení výše odměny nepostupovala v souladu s ustanovením § 58e odst. 8, kde je uvedeno, že náhrada za nevyčerpanou dovolenou podle ustanovení § 7 se určí jako násobek počtu kalendářních dnů, za které je poskytována, a jedné třicetiny odměny, která náleží uvolněnému členovi Zastupitelstva MČ ke dni ukončení výkonu funkce. V důsledku nesprávného výpočtu vznikl rozdíl ve výši 13 616 Kč, který je MČ odvolanému starostovi povinna uhradit.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 13 odst. 6*

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 byla schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 2022/2/4 dne 12.12.2022. Schválená pravidla nebyla zveřejněna na internetových stránkách MČ. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se pravidla rozpočtového provizoria zveřejní nejpozději do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího rozpočtovému roku, na který jsou schválena. MČ současně oznámí na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněna až do zveřejnění rozpočtu na rozpočtový rok, na který jsou schválena.

Správní orgán dne 07.02.2024 rozhodl usnesením čj. MHMP 231420/2024 ve věci přestupku nezveřejnění pravidel rozpočtového provizoria příkazem o uložení pokuty ve výši 2 000 Kč.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 16 odst. 5*

Bylo zjištěno, že MČ nezveřejnila na svých internetových stránkách schválené rozpočtové opatření č. 8 schválené starostkou MČ dne 30.06.2023 na základě zmocnění Zastupitelstva MČ (usnesení č. 2023/4/7/1 ze dne 28.03.2023) a č. 9 schválené usnesením Zastupitelstva MČ č. 2023/9/5 dne 05.10.2023.

MČ porušila ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se schválené rozpočtové opatření zveřejní na internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a MČ současně oznámí na úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněno po dobu zveřejnění rozpočtu, který je rozpočtovým opatřením změněn.

Správní orgán dne 07.02.2024 rozhodl usnesením čj. MHMP 231420/2024 ve věci přestupku nezveřejnění rozpočtových opatření č. 8 a 9/2023 příkazem o uložení pokuty ve výši 2 000 Kč.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)*

Zastupitelstvo MČ projednalo dne 06.06.2023 závěrečný účet za rok 2022, jehož součástí byla také Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022. Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření měla být doručena na Magistrát hl. m. Prahy do dne 21.06.2023. Písemná informace o přijatém opatření byla podána na Magistrát hl. m. Prahy dne 22.06.2023, tj. 1 den po stanoveném termínu.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je územní celek povinen podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání výše uvedené zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

NENAPRAVENO.

MČ k výše uvedenému nedostatku přijala opatření. Kontrolu plnění opatření bude možno provést až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024. Správní orgán dne 07.02.2024 rozhodl usnesením čj. MHMP 231194/2024 ve věci možného přestupku o odložení věci, neboť došel k závěru, že společenská škodlivost posuzovaných kontrolní skupinou zjištěných porušení zákona je natolik nízká, že zjištěné skutečnosti neodůvodňují zahájení řízení o přestupku nebo předání věci.

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 § 26*

Při přezkoumání čerpání běžných výdajů rozpočtu bylo zjištěno, že na zajištění níže uvedených kulturních akcí nebyla vystavena objednávka ani smlouva. Jednalo se o následující výdaje:

- na základě faktury č. 2311010097 ze dne 29.05.2023 bylo uhrazeno technické zabezpečení kulturní akce KřesFest ve výši 55 000 Kč,

- na základě faktury č. 2311010120 ze dne 08.06.2023 bylo uhrazeno zajištění kulturní akce Den dětí 2023 ve výši 41 600 Kč.

MČ nedoložila, že byla provedena předběžná kontrola při řízení výdajů před vznikem závazků, kterou ve své působnosti zajistí příkazce operace a správce rozpočtu podle ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. Předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací nebyla řádně provedena ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

V důsledku výše uvedeného nebylo možné v oblasti výdajů na kulturní akce potvrdit, že MČ měla v této oblasti vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém zajišťující hospodárné a efektivní využívání veřejných prostředků ve smyslu ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona

č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Při kontrole plnění tohoto opatření bylo zjištěno, že MČ nadále nepostupovala v souladu s výše uvedeným ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, když nedoložila provedení předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací v případě výdajů za právní služby v celkové výši 88 754 Kč, na jejichž poskytnutí nebyla uzavřena smlouva ani vystavena objednávka (IČO 03825531, došlé faktury č.: 2311010124, 20231010127, 20231010167, 20231010211, 20231010246, 20231010273).

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko ne hospodárního, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku neprovádění řídicí kontroly.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

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

- porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů neboť:

- MČ nezveřejnila na svých internetových stránkách schválené rozpočtové opatření č. 8 a č. 9, a porušila tak ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se schválené rozpočtové opatření zveřejní na internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a MČ současně oznámí na úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněno po dobu zveřejnění rozpočtu, který je rozpočtovým opatřením změněn. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna na internetových stránkách MČ nejpozději do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího rozpočtovému roku, na který byla schválena. Správní orgán dne 07.02.2024 rozhodl usnesením čj. MHMP 231420/2024 ve věci přestupku nezveřejnění pravidel rozpočtového provizoria příkazem o uložení pokuty ve výši 2 000 Kč. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

- porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:

- MČ nezajistila provedení kontroly své zřízené příspěvkové organizace, a to i přesto, že Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. 2022/2/8 ze dne 12.12.2022 provedení kontroly zřízené příspěvkové organizace MŠ Praha – Křeslice v intervalu minimálně jednou ročně. MČ v přezkoumávaném období nedodržela ustanovení § 27 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Systém finanční kontroly ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů nebyl zcela funkční. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

- MČ vyplatila náhradu za nevyčerpanou dovolenou uvolněnému členu Zastupitelstva MČ, který byl dne 04.05.2023 usnesením Zastupitelstva MČ č. 2023/5/4b odvolán z funkce uvolněného starosty MČ, v rozporu s ustanovením § 58e odst. 8 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, v nesprávné výši 18 560 Kč

(způsob výpočtu nebyl kontrolní skupině doložen). Správně měla být náhrada za nevyčerpanou dovolenou poskytnuta ve výši 32 176 Kč. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je územní celek povinen podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání výše uvedené zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku, jelikož písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla přezkoumávajícímu orgánu podána v zákonem stanovené lhůtě. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při přezkoumání hospodaření za rok 2024 po projednání závěrečného účtu MČ za rok 2023. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
 - MČ nezajistila předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, při pořádání kulturních akcí (došla faktura č. 2311010097 ze dne 29.05.2023 na technické zabezpečení kulturní akce KřesFest ve výši 55 000 Kč a faktura č. 2311010120 ze dne 08.06.2023 na zajištění kulturní akce Den dětí 2023 ve výši 41 600 Kč), neboť k výše uvedeným výdajům nebyla vystavena objednávka ani smlouva. Nebyla provedena předběžná kontrola při řízení výdajů před vznikem závazků, kterou ve své působnosti zajistí příkazce operace a správce rozpočtu podle ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
 - Neuvolnění členové zastupitelstva nebyli odměňováni v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva hlavního města Prahy poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva hlavního města Prahy, a obdobně člen zastupitelstva městské části, vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával. MČ v důsledku nedodržení výše uvedeného ustanovení zákona v některých případech vyplatila odměnu v nesprávné výši. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
 - Zastupitelstvo MČ nerozhodlo o jemu vyhrazených záležitostech, jelikož odměna za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu nebyla Zastupitelstvem MČ. MČ nepostupovala podle ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky, neboť:
- MČ přijala opatření k nápravě nedostatku spočívajícího v nezajištění předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací. Při kontrole plnění tohoto opatření bylo však zjištěno, že MČ nadále v některých případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, když nedoložila provedení předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací v případě výdajů za právní služby v celkové výši 88 754 Kč, na jejichž poskytnutí nebyla uzavřena smlouva ani vystavena objednávka. V důsledku výše uvedeného lze konstatovat, že MČ neměla nadále vytvořen ve všech oblastech dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém zajišťující hospodárné a efektivní využívání veřejných prostředků ve smyslu ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

- MČ přijala opatření k nápravě nedostatku v oblasti odměňování za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu. Bylo však zjištěno, že Zastupitelstvo MČ nerozhodlo o jemu vyhrazených záležitostech, jelikož odměna za výkon funkce předsedy zvláštního orgánu nebyla ke dni ukončení kontroly na místě, tj. ke dni 25.04.2024 schválena. MČ nadále nepostupovala podle ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
- MČ nepostupovala v přezkoumávaném období roku 2021 a 2022 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. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že Smlouva příkazní o poskytování právní pomoci ze dne 05.01.2022, na základě které MČ v průběhu roku 2023 uskutečnila výdaje v celkové výši 97 435,68 Kč nebyla zveřejněna v registru smluv a výdaje byly hrazeny před nabytím účinnosti smlouvy. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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. a C. této zprávy):

- riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku plnění na základě neúčinné nebo neplatné smlouvy,
- riziko nevhodného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku neprovádění řídicí kontroly.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023:

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 | 14,33 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... | 5,65 % |
| 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:

- Na základě kontroly inventurního soupisu vyhotoveného MČ k účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo možno konstatovat, že všechny nedokončené investice byly identifikovány. Z dokladové inventury účtu 042 sestavené ke dni 31.12.2023 však nebylo zřejmé, zda byla posuzována další použitelnost vykazovaného majetku pořizovaného v některých případech již od roku 2016 „Špýchar – studie, projektová dokumentace“ nebo 1997 „Centrum Křeslice“.

Kontrolní skupina upozorňuje na potřebu posouzení další použitelnosti vykazovaného nedokončeného majetku, nebo na případné odepsání nepoužitelného majetku, resp. vytvoření opravných položek k takovému majetku tak, aby hodnota vykazovaná na účtu 042 odrážela jeho reálnou hodnotu. V zákoně o účetnictví a zejména v ČÚS č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek, je stanovena obecná povinnost tvorby opravných položek k majetku, avšak konkrétní

pravidla uvedena nejsou. Kontrolní skupina upozorňuje, že z důvodu respektování zásady opatrnosti při vedení účetnictví je účelné mít tuto oblast ošetřenou interním předpisem MČ, kde by byl upraven způsob zajištění účetních záznamů pro vykázání eventuálního dočasného snížení hodnoty majetku v účetnictví.

- MČ předložila Směrnici pro oběh účetních dokladů ze dne 30.06.2021, která obsahovala přílohy č. 1 a 2 s podpisovými vzory osob oprávněných k podpisu účetních dokladů a Vnitřní směrnici o zajištění finanční kontroly ze dne 21.10.2022 se jmenovitým určením příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Kontrolní skupina upozorňuje na potřebu aktualizace výše uvedených směrnic tak, aby byly v souladu s aktuálními podmínkami a personálními změnami v MČ.

- MČ měla pro 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, rozdělené na tři kategorie dle finančního limitu na drobné zakázky do 100 000 Kč bez DPH, na zakázky 1. kategorie v rozsahu od 100 000 Kč do 500 000 Kč bez DPH a zakázky 2. kategorie od 500 000 Kč do limitu stanoveného pro zakázky malého rozsahu.

Kontrolní skupina upozorňuje, že:

- vnitřní předpis nezahrnoval v něm citovaném § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, rozšířené zásady dle znění pozdějších úprav zákona, vnitřní předpis by měl být aktualizován,
- finanční limity pro rozdělování veřejných zakázek malého rozsahu jsou stanoveny ve dvojnásobné výši, než je doporučeno v dokumentu Ministerstva pro místní rozvoj „Metodika zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“, zveřejněném na stránkách výše citovaného ministerstva v sekci metodik. Výše finančních limitů pro rozdělení veřejných zakázek malého rozsahu stanovená ve vnitřním předpisu tak může mít výrazný vliv na způsob postupu při výběru dodavatele a zvyšuje riziko nedodržení ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, tedy může ovlivňovat průkaznost dodržení transparentnosti, přiměřenosti a zákazu diskriminace, a zároveň může zvyšovat riziko nedodržení principů efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti,
- vnitřní předpis neobsahuje povinnost a odpovědnost za vedení průkazné evidence dokumentů k veřejným zakázkám malého rozsahu.

- MČ měla vypracovanou Vnitřní směrnici – evidence smluv MČ ze dne 01.12.2011, která upravovala evidenci smluv dle jednotlivých oblastí uzavíraných smluv (převod nemovitostí, věcná břemena, převod movitých věcí, nájmy majetku, darovací smlouvy, dodavatelské smlouvy, pracovní smlouvy nebo smlouvy o smlouvách budoucích). Při přezkoumání hospodaření MČ bylo obtížné (i pro zaměstnance Úřadu MČ) jednotlivé smlouvy dohledat.

Kontrolní skupina upozorňuje na potřebu aktualizace seznamu smluv, a to i s ohledem na skutečnost, že MČ dle objednávky č. 38/2023 ze dne 26.07.2023 zakoupila licenci „Manažer smluv a dokumentů“ včetně servisní smlouvy na 4 roky v celkové hodnotě 43 197 Kč (došla faktura č. 2311010146, účetní doklad č. 100000237 ze dne 31.07.2023), kterou MČ ke dni ukončení přezkoumání hospodaření na místě, tj. ke dni 25.04.2024 nepoužívala.

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 25.04.2024.

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 02.05.2024

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 19 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána s 1. místostarostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne

Mgr. Ing. Jaromír Šimek
1. místostarosta 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**

- Schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2023/4/8 ze dne 28.03.2023 do roku 2028.

Pravidla rozpočtového provizoria

- Schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 2022/2/4 ze dne 12.12.2022.

Návrh rozpočtu

- Zveřejněný na úřední desce a na internetových stránkách od 13.03.2023 a do 30.03.2023.

Schválený rozpočet

- Schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2023/4/7/1 ze dne 28.03.2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- E-mailová komunikace ze dne 31.01.2023 a 09.06.2023, dopis starosty ze dne 03.04.2024.

Rozpočtová opatření

- 1702 - 1709, 2002, 2130, 3013 - 3015, 3052, 3081.

Závěrečný účet

- Schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2023/7/14 ze dne 06.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1 - 10/2023, 1-12/2023,
- Výkaz FIN 1-12 pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC za období 1 - 10/2023, 1-12/2023.

Výkaz zisku a ztráty

- Hlavní a podnikatelské činnosti sestavená ke dni 31.10.2023, 31.12.2023.

Rozvaha

- Hlavní a podnikatelské činnosti sestavená ke dni 31.10.2023, 31.12.2023.

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31.12.2023.

Účtový rozvrh

- platný na období roku 2023.

Hlavní kniha

- sestavená za období 10/2023, 12/2023 (UCRHU004).

Kniha došlých faktur

- vedená v modulu KDF (kniha došlých faktur) programového vybavení GINIS, za období 1 - 12/2023.

Faktura

- Hlavní činnost – faktury došlé:
- PID č.:
MC36P0004MZ9, MC36P0004K4Y, MC36P0004ID3, MC36P0004HXL, MC36P0004HPM,
MC36P0004GSE, MC36P0004GKI, MC36P0004G7B, MC36P0004FYR, MC36P0004FXW,
MC36P0004FG9, MC36P0004F0H, MC36P0004ERX, MC36P0004EGG, MC36P0004EFL,
MC36P0004E6U, MC36P0004GXP, MC36P0004EKW, MC36P0004E44, MC36P0004DUP,
MC36P0004DSZ, MC36P0004DOJ, MC36P0004DJ8, MC36P0004D8R, MC36P0004CZ7,
MC36P0004CYC, MC36P0004COQ, MC36P0004CGU, MC36P0004CD9, MC36P0004CE4,
MC36P0004C9T, MC36P0004C4I, MC36P0004CIK, MC36P0004CPL, MC36P0004CFZ,
MC36P0004C2S, MC36P0004BU3,
- Evidenční č.:
2311010050, 2311010057, 2311010068, 2311010089, 2311010104, 2311010123, 2311010124,
2311010127, 2311010129, 2311010167, 2311010168, 2311010169, 2311010176, 2311010177,
2311010187, 2311010190, 2311010211, 2311010218, 2311010245, 2311010246, 2311010253,
2311010254, 2311010256, 2311010261, 2311010262, 2311010266, 2311010267, 2311010268,
2311010271, 2311010272, 2311010273.
- Podnikatelská činnost:
- fa vydané č.: 2394010005 - 2394010007, 2394010009, 2394010010 - 2394010021, 2391010036,
2391010042, 2391010045 - 2391010051,
- fa došlé č.: 2391010001 - 2391010003, 2391010007, 2391010012, 2391010016, 2391010017,
2391010020.

Bankovní výpis

- k účtu č. 6627034359/0800 č.: 1, 2, 5.
- k účtu č. 2000723339/0800 č.: 96, 107, 112, 145, 155.
- k účtu č. 9021-2000723339 č.: 3, 5, 6, 8, 9, 13, 15, 25, 39, 73, 74, 75, 77, 78 - 95.

Účetní doklad

- Podnikatelská činnost:
- 140000003, 140000007, 140000009, 140000010, 140000011, 140000016, 140000034, 140000044, 140000045, 140000064, 140000066, 140000067, 140000076, 140000146, 140000165, 290000002, 290000003, 290000007, 290000031, 390000005, 390000021, 410000002, 410000004, 410000005, 690000001, 690000002, 690000004, 690000007, 690000008, 690000009, 690000010, 690000011, 690000012, 690000018, 690000019, 690000023.
- Hlavní činnost:
- 100000010, 100000018, 100000033, 100000045, 100000061, 100000107, 100000112, 100000119, 100000201, 100000204, 100000211, 100000233, 100000239, 100000253, 100000264, 100000273, 100000282, 100000284, 100000290, 100000295, 100000296, 100000297, 100000299, 100000322, 100000327, 100000328, 100000333, 100000355, 100000363, 100000364, 100000373, 100000375, 100000376, 100000383, 100000394, 100000400, 100000402, 100000411, 100000419, 100000426, 100000435, 100000442, 100000443, 100000446, 100000447, 100000451, 100000464, 100000475, 100000477, 100000478, 100000479, 100000498, 100000499, 100000500, 100000501, 100000511, 100000514, 100000515, 100000519, 100000520, 100000521, 100000523, 100000526, 100000533, 100000538, 120000002, 120000008, 120000010, 120000012, 200000080 - 200000085, 200000087 - 200000098, 200000100 - 200000115, 200000117 - 200000122, 200000126, 200000297, 200000311, 200000324, 200000327, 200000329, 200000330, 200000332 - 200000334, 200000336, 200000338 - 200000340, 200000343, 200000344, 200000348, 200000351 - 200000354, 200000358, 300000036, 300000039, 300000049, 300000082, 300000099, 300000104, 300000120, 300000140, 300000159, 300000165, 300000141, 300000208, 300000209, 300000216, 300000217, 300000219, 300000229, 300000225, 300000230, 300000231, 300000236, 600000005, 600000008, 600000011, 600000012, 600000014, 600000016, 600000019, 610000009, 610000034.

Pokladní kniha (deník)

- Hlavní činnost
- 3/2023, 11/2023.
- Podnikatelská činnost:
- 11/2023, 12/2023.

Pokladní doklad

- Hlavní činnost
- PID:
- MC36X000NRUK, MC36X000NRVF, MC36X000NT17, MC36X000NSI1,
MC36X000NSO7, MC36X000NSRS, MC36X000NSTI, MC36X000NT4S,
MC36X000NT5N, MC36X000NTIU, MC36X000NTLF, MC36X000NTMA,
MC36X000NTV1, MC36X000NTWW, MC36X000NU2V, MC36X000NU3Q,
MC36X000NU76, MC36X000NU81, MC36X000OED3, MC36X000OEV1,
MC36X000OEWG, MC36X000OF50, MC36X000OF7Q, MC36X000OF8L,
MC36X000OFER, MC36X000OFGH, MC36X000OFHC, MC36X000OFKX,
MC36X000OFYZ, MC36X000OFZU, MC36X000OG4Y, MC36X000OGJV,
MC36X000OGO6, MC36X000OGQW, MC36X000OGRR, MC36X000OGXX.
- Podnikatelská činnost
2395010004 - 2395010009, 2395010014 - 2395010020, 2395010031 - 2395010037.

Evidence závazků

- kniha došlých faktur vedená v modulu KDF, programového vybavení GINIS.

Evidence majetku

- vedena v programovém vybavení GINIS, modul MAJ.
- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 10/2023, 12/2023.
- inventurní číslo:
MC36ET2-0133, MC36ET2-0134, MC36ET2-0135, MC36000000973 - MC36000000974,
MC36000000969 - MC36000000971, MC36000000977, MC36000000978, MC36000000979,
MC36000000984, MC36000000989, MC36000000982, MC36000000993, MC36000000984, MC36000000985.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Hlavní činnost - inventurní soupisy k účtům č.: 192, 231, 263, 314, 315, 321, 331, 333, 336, 337, 342, 374, 377, 378, 388, 389, 403, 469, 909.
- Podnikatelská činnost - inventurní soupisy k účtům č.: 194, 241, 261, 314, 321, 324, 349, 377, 378, 389.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy, osobní čísla: 372, 399, 341, 332, 140, 379, 141, 342, 203, 200, 435, 433, 434.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina ze dne 12.12.2022 (Mateřská škola Křeslice).

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Křeslice sestavený ke dni 31.12.2023.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Křeslice, sestavená ke dni 31.12.2023.

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 14.09.2023 (IČO 25448714).

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

- Protokol číslo: PP/21/09/72/2022 o převodu hmotného majetku získaného investiční výstavbou včetně předání a převzetí a následného předání do správy ze dne 10.07.2023.

Smlouvy nájemní

- Podnikatelská činnost
Smlouva o nájmu pozemku ze dne 07.08.2023, Smlouva pro umístění Z-Boxu ze dne 09.11.2020, Nájemní smlouva č. 71 ze dne 05.05.2015 (budova a pozemek MŠ Křeslice), 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 nájmu bytu č. III-56 ze dne 30.04.2009

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2022 ze dne 27.03.2023.
- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2023 ze dne 20.02.2024.

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce č.: ze dne 05.12.2023 (osobní číslo 413), ze dne 01.12.2023 (osobní číslo 429), ze dne 01.12.2022 ze dne (osobní číslo 417), ze dne 01.12.2022 (osobní číslo 416), ze dne 01.12.2022 (osobní číslo 415), ze dne 01.12.2022 (osobní číslo 421), ze dne 02.01.2023 (osobní číslo 432), ze dne 02.01.2023 (osobní číslo 419), ze dne 31.10.2022 (osobní číslo 434).

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní spisy, včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců osobní číslo: 15, 80, 98, 111, 112.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zahradní Rider Cub Cadet model XZ6 S117 – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- Objednávka cvičení 2023 – veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- Šíťování ulic, odstranění plevelu a strojní čištění ulic samosběrnými čistícími vozy – veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- Internetové stránky s prezentací www.kreslice.cz – veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- Vypracování projektové dokumentace – havarijní zajištění zdi – veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro veřejné zakázky schválena usnesením Zastupitelstva MČ Praha-Křeslice č. 2017/24/14 ze dne 14.12.2017, s účinností od 15.12.2017.
- Vnitřní platový předpis ze dne 29.09.2023.
- Pracovní řád úřadu MČ Praha Křeslice pro účetní období 2023 ze dne 01.03.2023.
- Organizační směrnice upravující nakládání s majetkem a jeho evidenci ze dne 10.11.2021 ve znění dodatku č. 1 ze dne 02.01.2023 (pořadové číslo 25).
- Směrnice pro oběh účetních dokladů ze dne 30.06.2021 včetně podpisových vzorů.
- Vnitřní směrnice o zajištění finanční kontroly ze dne 21.10.2022.
- Směrnice č. 4/2014 ze dne 25.08.2014 - Pro provedení inventarizace.
- Směrnice č. 3/2014 - Směrnice pro odpisy majetku odpisový plán.
- Směrnice č. 2/2014 - Směrnice pro opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek
- Směrnice č. 1/2014 - Přecenění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Zásady časového rozlišení nákladů a výnosů ze dne 30.06.2021
- Směrnice k provádění doplňkové činnosti – VHČ ze dne 01.12.2014
- Směrnice pro opravné položky k pohledávkám a odpis pohledávek ze dne 25.08.2014

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

- Informace o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o PH za rok 2022 (viz přijatá opatření ze dne 22.06.2022) ze dne 09.02.2023.

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

- Přijaté opatření k nápravě nedostatků uvedených v Zápisu z přezkoumání hospodaření městské části Praha - Křeslice za rok 2022 (doručené dne 22.06.2023) včetně doplnění ze dne 13.07.2023.
- Plnění opatření k nápravě chyb - k zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha Křeslice za rok 2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Hlavní činnost:

2022/1/5, 2022/1/7, 2022/1/8b, 2022/1/8c, 2022/1/13a, 2022/1/13b, 2022/1/13c, 2022/1/15, 2022/2/8, 2023/3/9/1, 2023/4/3, 2023/4/7/1, 2023/4/7/3, 2023/4/7/1, 2023/5/4b, 2023/5/5, 2023/6/6, 2023/6/7, 2023/7/6, 2023/7/14, 2023/7/15, 2023/7/15a, 2023/7/15b, 2023/7/16, 2023/8/11a, 2023/8/11b, 2023/9/4.1, 2023/9/13.3, 2023/11/2, Zápis z 1. mimořádného zasedání dne 28.02.2023, Zápis z 2. mimořádného zasedání dne 27.07.2023

- Podnikatelská činnost:
2022/2/9, 2023/3/7, 2023/3/16, 2023/4/7/1, 2023/4/7/2, 2023/7/8, 2023/7/14, 2023/4/12, 2023/9/5, 2023/11/5.

Znalecké posudky

- podnikatelská činnost
č.: 3939/214/2021 ze dne 11.05.2021, 4488/79/2023 ze dne 28.03.2023.

Objednávky

- Hlavní činnost:
č.: 1/2023, 5/2023, 6/2023, 15/2023, 19/2023, 20/2023, 21/2023, 37/2023, 44/2023, 45/2023, 49/2023, 57/2023, 62/2023, 65/2023, 66/2023, 67/2023, 68/2023, 68/A/2023, 69/2023, 71/2023, 75/2023, 76/2023, 79/2023, 81/2023, 83/2023, 84/2023, 85/2023, 86/2023.
- Podnikatelská činnost:
č. 20/2022, 1/2023, 18/2023, 21/2023, 24/2023, 28/2023, 29/2023, 37/2023, 44/2023, 45/2023, 65/2023, 67/2023, 69/2023, 75/2023.

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Rozpočet podnikatelské činnosti na rok 2023 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2023/4/7/2 dne 28.03.2023 s objemem výnosů ve výši 706 tis. Kč a nákladů ve výši 720 tis. Kč. Hospodářský výsledek (před zdaněním) ve výši minus 14 tis. Kč.

Písemností PO – Mateřská škola Křeslice

- Inventarizace:
Inventarizační zpráva ze dne 15.01.2024.
Příkaz ředitele k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 01.12.2023.
Jmenování a složení inventarizační komise pro rok 2023 ze dne 01.12.2023.
Zápis z instruktáže členů inventarizační komise k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 ze dne 01.12.2023.
Seznam identifikátorů.
Seznam inventárních soupisů.
Jmenování členů likvidační komise mateřské školy Křeslice ze dne 01.12.2023.
Přírůstky a úbytky za rok 2023
- Inventurní čísla: 028 - 264 - 272, 65/1, 105/1, 902 - 252 - 263, MS72/1, MS72/2, MS72/3, MS72/4.
- Inventurní soupisy (nebyly očíslované): 022, 028, 112, 261, 263, 241, 243, 311, 314, 315, 381, 388, 411, 412, 413, 41, 416, 472, 321, 324, 901, 902.
- Směrnice pro hospodaření s majetkem příspěvkové organizace ze dne 01.09.2015.
Organizační řád ze dne 01.09.2019.
Směrnice k finanční kontrole ze dne 01.12.2016.
Směrnice k podpisovým vzorům ze dne 01.12.2016.
Jmenování správcem rozpočtu a hlavní účetní ze dne 01.06.2020.
Směrnice k rezervnímu fondu ze dne 01.09.2015.
Směrnice k fondu odměn ze dne 01.09.2015.
- Účetní doklad: 2035, 2036, 2037, 2041, 2044, 7707, 7710, 9031, 9032,
- Došlé faktury: 5/2023, 18/2023, 32/2023, 41/2023, 70/2023, 72/2023, 75/2023,
- Smlouvy:
Krátkodobé podnájemní smlouvy č. 1/2022 a č. 2/2022 ze dne 30.09.2022, č. 3/2022 ze dne 06.10.2022,
Krátkodobá podnájemní smlouva č. 1/2023 ze dne 18.04.2023,
Krátkodobá smlouva o pronájmu č. MSKr2023/A ze dne 02.10.2023,
Smlouva o zabezpečení školního stravování žáků ze dne 30.08.2023.

Rozhodnutí o možném přestupku

- Usnesení o odložení věci oznámení možného přestupku městské části Praha - Křeslice dle zákona č. 420/2004 Sb., č.j. MHMP 231194/2024 ze dne 07.02.2024, Příkaz o přestupku městské části Praha - Křeslice dle zákona č. 250/2000 Sb., č.j. MHMP 231420/2024 ze dne 07.02.2024.

Dokumenty k inventarizaci MČ

- Inventarizace MČ:

Směrnice č. 4/2014 – Pro provedení inventarizace ze dne 01.09.2014, Příkaz místostarostky k zahájení inventarizace majetku a závazků MČ Praha – Křeslice k 31.12.2023 ze dne 30.11.2023, Inventarizační zpráva (Tabulka A), Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům (Tabulka C), Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí – ve vlastnictví obce – Tabulka 8, Soupis listů vlastnictví.