HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

MHMPXPPWBFD2

Č. j.: **MHMP 239552/2025**
Sp. zn.: **S-MHMP 221480/2024**

Praha **07.04.2025**
Počet listů/příloh: **7/0**

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Lipence

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 – Lipence
se sídlem K Obci 47, Praha 5,
za období od 01.01.2024 do 31.12.2024

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence (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 - Lipence se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) 25.11.2024 - 06.12.2024
   b) 10.03.2025 - 20.03.2025

3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence za rok 2024 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 25.07.2024. 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 1219482/2024 dne 16.07.2024.

4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
   kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Martina Stránská
   kontrolorky: Ing. Ivana Březinová
   Ing. Ivana Svobodová

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Na Pankráci 1685/17, 140 21 Praha 4
Kontaktní centrum: 800 100 000, fax: 236 007 020
E-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h

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 pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy nebytových prostor a pozemků a inzerce). 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.

93

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností – smlouvy o pronájmu, 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 právnickými 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 (na provoz veřejné knihovny, na činnost JSDH, na volby do Evropského parlamentu a na volby do Senátu).

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 Základní školy Praha – Lipence.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného příspěvkové organizaci Základní škola Praha – Lipence, vytvořené oprávky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku 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:

- veřejná zakázka na dodávky „Nákup automobilové cisterny pro JSDH" – otevřené nadlimitní řízení podle ustanovení § 56 zákona 134/2016 Sb.,
- veřejná zakázka na stavební práce „Rozšíření kapacity MŠ Lipence" – otevřené nadlimitní řízení podle ustanovení § 56 zákona č. 134/2016 Sb.,
- veřejná zakázka na služby „Rozšíření kapacity MŠ Lipence – zajištění služeb TDS a koordinátora BOZP" – zjednodušené podlimitní řízení podle ustanovení § 53 zákona č. 134/2016 Sb.,
- veřejná zakázka na stavební práce „Oprava komunikace Za hrází" – veřejná zakázka malého rozsahu.

Byla provedena fyzická kontrola realizace 2 veřejných zakázek – „Rozšíření kapacity MŠ Lipence" a „Oprava komunikace Za hrází".

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 4 smlouvy o zřízení věcného břemene (jedna smlouva následně zrušena), resp. služebnosti (jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (4) 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 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.**

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- *ustanovení § 33a odst. 1*

Bylo zjištěno, že některé účetní doklady neobsahovaly prvotní doklady. Jednalo se především o opravné doklady a interní účetní doklady, které nebyly doloženy skutečností ani obsahem jiných účetních záznamů. Např. účetní doklady č.:

- 900000413 ze dne 31.12.2022 s popisem „opravné položky k pohledávkám přestupkové komise-pokuty a náklady řízení",
- 900000425 ze dne 31.12.2022 s popisem „oprava účtování",
- 900000420 ze dne 31.12.2022 s popisem „oprava účtování-chybně účet 377, 528, 518",
- 900000414 ze dne 31.12.2022 s popisem „opravný doklad špatně účtované opravné položky z předchozích let",
- 900000409 ze dne 31.12.2022 s popisem „Přeúčtování majetku PO – ZŠ do podrozvahové evidence",
- 900000410 ze dne 31.12.2022 s popisem „Přeúčtování majetku PO – MŠ do podrozvahové evidence".

MČ tak nedodržela ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se za průkazný záznam považuje účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, který tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných účetních záznamů. Nebylo tak možno ověřit správnost a oprávněnost zaúčtovaných oprav a dalších skutečností, o kterých bylo účtováno. V důsledku této skutečnosti nebylo účetnictví MČ v účetním období roku 2022 průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024

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

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

Právní předpis: Porušení interního předpisu

- *ustanovení čl. VI a VII směrnice Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek*

MČ měla stanovena pravidla pro zadávání veřejných zakázek ve vnitřní směrnici „Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek" s účinností od 15.02.2022. V článku VII – Zadávání nadlimitních a podlimitních veřejných zakázek bylo v bodu 3. uvedeno, že o přípravě zadávacího řízení a jeho zahájení rozhoduje Zastupitelstvo MČ (dále jen „ZMČ") a v bodu 9. bylo uvedeno, že pro posouzení a hodnocení nabídek jmenuje Rada MČ (dále jen „RMČ") minimálně pětičlennou komisi.

Při kontrole nadlimitní veřejné zakázky na stavební práce „Rozšíření kapacity MŠ Lipence" nebylo doloženo usnesení ZMČ o schválení zadávacího řízení. Při kontrole nadlimitní veřejné zakázky na dodávky „Nákup automobilové cisterny pro JSDH Lipence" nebylo doloženo usnesení ZMČ o schválení zadávacího řízení a dále nebylo doloženo usnesení RMČ o jmenování hodnotící komise. Při kontrole této zakázky bylo zjištěno, že hodnotící komise byla pouze tříčlenná.

V článku VI – Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu III. kategorie (od 500 000 Kč) bylo v bodu 10. uvedeno, že pro posouzení a hodnocení nabídek jmenuje RMČ minimálně tříčlennou komisi. Při kontrole veřejné zakázky malého rozsahu „Oprava komunikace Za hrází" v hodnotě 1 196 000 Kč bez DPH bylo zjištěno, že nabídky posuzovala tříčlenná hodnotící komise, ale usnesení RMČ o jmenování této hodnotící komise nebylo doloženo.

Při zadávání veřejných zakázek MČ nedodržela ustanovení článků VI a VII vnitřní směrnice „Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek". V důsledku toho nelze považovat vnitřní kontrolní systém MČ za zcela funkční.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

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

Při zadávání veřejných zakázek MČ nedodržela ustanovení článků VI a VII vnitřní směrnice „Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek", neboť nebylo doloženo usnesení ZMČ o schválení zadávacího řízení a usnesení RMČ o jmenování hodnotící komise.

Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.

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 2024 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2024:

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 ..... 0,16 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 2,38 %
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:

Dne 26.07.2024 uzavřela MČ (jako nájemce) s jinými fyzickými osobami (pronajímatel) nájemní smlouvu na pronájem části nemovitosti za účelem provozování přípravné třídy základní školy. Doba nájmu byla stanovena od 01.08.2024 na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou v délce 3 měsíců.

Kontrolní skupina upozorňuje, že v nájemní smlouvě bylo v čl. 4.2. mj. sjednáno, že pronajímatel je povinen předat předmět nájmu ve stavu způsobilém k řádnému užívání a odstranit závady bránící řádnému užívání předmětu nájmu. I přes toto ujednání provedla MČ po uzavření smlouvy v pronajatých prostorách různé práce, a to z důvodu dodržení hygienických předpisů. Jednalo se například o studii denního osvětlení, dodání a montáž osvětlení, studii prostorové akustiky, dodávku a montáž prostorové akustiky, kontrolní měření akustiky, dodávku a montáž vzduchotechniky atd. Celková hodnota těchto prací byla 572 tis. Kč. Náklady na zhodnocení cizího majetku hradila MČ v rámci svých provozních výdajů, ale smluvně nebylo upraveno, jakým způsobem bude zajištěna návratnost těchto vynaložených finančních prostředků.

Kontrolní skupina dále upozorňuje, že v případě výpovědi ze strany pronajímatele není 3měsíční výpovědní lhůta pro potřeby školy dostačující (zajištění prostor pro výuku minimálně po dobu školního roku).

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20.03.2025.

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 24.03.2025

Podpisy kontrolorek:

Ing. Martina Stránská .....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ivana Březinová .....

Ing. Ivana Svobodová .....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence o počtu 14 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne 7.4.2025

Mgr. Lenka Kadlecová .....
starostka 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

Příloha č. 1

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha – Lipence:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh Střednědobého výhledu rozpočtu MČ Praha – Lipence do roku 2029 (schválen usnesením ZMČ č. 262/2024 ze dne 29.01.2024)
- Schválený Střednědobý výhled rozpočtu MČ Praha – Lipence do roku 2029

Pravidla rozpočtového provizoria

- Zásady pro hospodaření MČ Praha – Lipence v období rozpočtového provizoria v roce 2024 (schválené usnesením ZMČ č. 252/2023 ze dne 04.12.2023)

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ Praha – Lipence na rok 2024 (schválen usnesením ZMČ č. 259/2024 ze dne 29.01.2024)
- Návrh sociálního fondu na rok 2024 (schválen usnesením ZMČ č. 261/2024 ze dne 29.01.2024)
- Návrh finančního plánu hospodářské činnosti na rok 2024 (schválen usnesením ZMČ č. 260/2024 ze dne 29.01.2024)

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet MČ Praha – Lipence na rok 2024 (schválen usnesením ZMČ č. 259/2024 ze dne 29.01.2024)
- Schválený sociální fond na rok 2024 (schválen usnesením ZMČ č. 261/2024 ze dne 29.01.2024)
- Schválený finanční plán hospodářské činnosti na rok 2024 (schválen usnesením ZMČ č. 260/2024 ze dne 29.01.2024)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovené závazné ukazatele zřízeným organizacím PO (ZŠ a MŠ) dne 01.02.2024

Rozpočtová opatření

- Rozpočtových doklady č.: 1, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 2029, 2060, 2070, 3013, 3014, 3015, 3040, 3051, 3060, 3061, 3062, 3063, 3064, 3068, 3081, 3113, 8026,

Závěrečný účet

- Závěrečný účet MČ Praha – Lipence za rok 2023
- Návrh závěrečného účtu MČ Praha – Lipence za rok 2023 (schválen usnesením ZMČ č. 294/2024 ze dne 24.06.2024 bez výhrad)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31.01.2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31.10.2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty MČ Praha – Lipence HČ, VHČ ke dni 31.10.2024
- Výkaz zisku a ztráty MČ Praha – Lipence HČ, VHČ ke dni 31.12.2024

Rozvaha

- Rozvaha MČ Praha – Lipence HČ a VHČ ke dni 31.10.2024
- Rozvaha MČ Praha – Lipence HČ a VHČ ke dni 31.12.2024

Hlavní kniha

- Hlavní kniha účetnictví VHČ 12/2024

Faktura

- řada 2024202301xxxx: 600
- řada 2024202401xxxx: 23, 24, 29, 42, 43, 45, 46, 60, 64, 67, 68, 71, 74, 87, 91, 92, 108, 133, 140, 156, 160, 184, 192, 198, 201, 211, 217, 221, 222, 232, 260, 262, 264, 268, 270, 271, 294, 296, 297, 310, 311, 312, 313, 316, 318, 327, 328, 329, 330, 342, 343, 361, 367, 368, 373, 388, 390, 406, 438, 439, 440, 441, 443, 444, 455, 470, 472, 473, 476, 489, 490, 491, 492, 494, 500, 506, 510, 511, 513, 517, 520, 521, 522, 525, 529, 542, 567, 569, 572, 581, 582, 585, 606, 619, 624, 630, 635, 643, 646, 647, 648, 653, 657, 658, 659, 663, 679, 681, 682, 687, 705, 706, 714, 715, 720, 721, 723, 746, 747, 774, 843, 936, 945

- řada 2024202494xxxx: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy MČ za 1-12/2024 - výběrovým způsobem

Účetní doklad

- řada 20000xxxx: 393, 634, 635, 690, 845, 1081, 1106, 1251, 1344, 1397, 1490, 1522
- řada 21000xxxx: 8, 9, 14, 15, 19, 20, 24, 25, 30, 31, 36, 37, 43, 44, 48, 49, 54, 55, 63, 64, 65, 69, 70, 74, 75
- řada 22000xxxx: 26, 27, 29, 30, 32, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 44
- řada 23000xxxx: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24
- řada 33000xxxx: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9
- řada 90000xxxx: 9, 11, 12, 13, 14, 15, 69, 74, 101, 102, 105, 112, 138, 139, 144, 171, 173, 174, 197, 206, 207, 222, 223, 229, 243, 251, 254, 265, 279, 298, 342, 343, 344, 364, 367, 369, 409, 418
- řada 91000xxxx: 1, 3, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 18, 19, 20, 24, 28, 30, 32, 33, 34, 36, 37, 38, 41, 44, 46, 47, 48, 50, 52, 54, 55

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha HČ za měsíce 5-7/2024, 12/2024

Pokladní doklad

- řada 202411xxxx: 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406
- řada 202410xxxx: 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 16.09.2019
- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 04.05.2020

Evidence majetku

- Dodatek č. 1 k protokolu č. PP/21/02/393/2009 ze dne 04.03.2024
- Dodatek č. 1 k protokolu č. PP/21/02/295/2012 ze dne 04.03.2024
- Protokol č. PP/36/02/367/2024 ze dne 16.09.2024
- Znalecký posudek č. 1015-11/2023 ze dne 20.10.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Dokumentace k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2024

Mzdová agenda

- Osobní složky včetně mzdových listů zaměstnanců s osobními čísly: 93, 106, 107

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny a mzdové listy ke dni 31.10.2024 zastupitelů s osobními čísly: 5, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 40, 55, 97, 98, 99, 82, 102, 105

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Základní školy Lipence

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty ke dne 31.12.2024 Základní školy Lipence

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- rozvaha ke dne 31.12.2024 Základní školy Lipence

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 669/VÝST ze dne 25.10.2022
- Smlouva o dílo č. 741/VÝST ze dne 24.04.2024
- Smlouva o dílo č. 743/VÝST ze dne 02.04.2024
- Smlouva o dílo č. 758/VÝST ze dne 04.06.2024
- Smlouva o dílo č. 760/VÝST ze dne 19.06.2024

- Smlouva o dílo č. 769/O ze dne 16.08.2024
- Smlouva o dílo č. 721/VÝST ze dne 03.10.2024

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

- Kupní smlouva č. 681/KUP ze dne 17.01.2024
- Kupní smlouva č. 757/KUP ze dne 04.06.2024

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 12.04.2021 (599/N)
- Nájemní smlouva ze dne 20.12.2023 (733/N)
- Smlouva č. P_1471A o nájmu části nemovitosti ze dne 23.07.2001 (19/N, 20/N) včetně dodatků č. 1- 5
- Smlouva č. 1-DS/2004 o nájmu nebytových prostor ze dne 10.05.2004 (52/N)
- Nájemní smlouva ze dne 10.09.2024 (771/N)
- Pachtovní smlouva ze dne 07.09.2023 (718/N)
- Pachtovní smlouva ze dne 04.09.2023 (716/N)
- Smlouva o pronájmu „Komunitního centra" ze dne 17.09.2024 (772/N) včetně dodatku č. 1 a 2
- Nájemní smlouva ze dne 26.07.2021 (767/N)
- Nájemní smlouva ze dne 20.11.2024 (782/N)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr o pronájmu pozemku č. 237/2-2024, zveřejněn: 21.08.2024-06.09.2024
- Záměr o pronájmu pozemku č. 2206/10-2024, zveřejněn: 31.10.2024-18.11.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 14.05.2024 (653/VBŘ)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 20.05.2024 (680/VBŘ)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 24.06.2024 (645/VBŘ)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 24.06.2024 (667/VBŘ)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Pravidla pro poskytování finančních prostředků z rozpočtu MČ Praha – Lipence
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 752/DAR ze dne 29.05.2024
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 753/DAR ze dne 29.05.2024
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 754/DAR ze dne 29.05.2024

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.04.2017 (osobní číslo 71)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.05.2017 (osobní číslo 72)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 21.12.2022 (osobní číslo 8)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.11.2023 (osobní číslo 100)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.02.2024 + Dodatek č. 1 ze dne 12.09.2024 (osobní číslo 53)

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 20.03.2024 (osobní číslo 300)
- Dohoda o provedení práce ze dne 06.05.2024 (osobní číslo 3)
- Dohoda o provedení práce ze dne 13.05.2024 (osobní číslo 110)
- Dohoda o provedení práce ze dne 30.08.2024 (osobní číslo 81)
- Dohoda o provedení práce ze dne 03.09.2024 (osobní číslo 80)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování služeb ze dne 13.09.2023
- Smlouva o poskytování služeb ze dne 25.11.2024
- Smlouva o spolupráci ze dne 20.03.2024 a dodatek č. 1. ze dne 02.10.2024
- Pojistná smlouva o pojištění právní ochrany ze dne 24.05.2024
- Smlouva o poskytování právních služeb ze dne 07.09.2024
- Licenční smlouva č. 402/PRob ze dne 13.10.1998 a dodatek č. 1 ze dne 14.10.2024
- Rámcová smlouva na údržbu zeleně ze dne 23.03.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace k veřejné zakázce na dodávky zadávané v otevřeném řízení v souladu s ustanovením § 56 zákona 134/2016 Sb. „Nákup automobilové cisterny pro JSDH"

- Dokumentace k veřejné zakázce na stavební práce zadávané v otevřeném nadlimitním řízení v souladu s ustanovením § 56 zákona č. 134/2016 Sb. „Rozšíření kapacity MŠ Lipence“
- Dokumentace k veřejné zakázce na služby zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení „Rozšíření kapacity MŠ Lipence – zajištění služeb TDS a koordinátora BOZP"
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce „Oprava komunikace Za hrází“

Vnitřní předpis a směrnice

- Pracovní řád (účinnost od 01.07.2020)
- Vnitřní platový předpis (účinnost od 15.11.2022)
- Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek (účinnost od 15.02.2022)
- Oběh účetních dokladů (platnost od 01.01.2013)
- Časové rozlišování (platnost od 01.01.2010)
- Vnitřní předpis k vedení evidence a účtování o dlouhodobém majetku (platnost a účinnost od 01.01.2005) + Dodatek č. 1 (účinnost od 01.01.2010)
- Ocenění majetku reálnou hodnotou (účinnost od 01.01.2014)
- Zařazení a ocenění dlouhodobého hmotného majetku – stavby (účinnost od 01.01.2014)
- Odpisování dlouhodobého majetku (účinnost od 01.01.2014)
- Vnitřní předpis o finanční kontrole (platnost od 01.01.2021)
- Směrnice pro vedení hotovostní pokladny MČ a příruční hotovostní pokladny MČ (účinnost od 17.04.2023)

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

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v "Zápise z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha – Lipence za rok 2024" ze dne 20.12.2024

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

- Kontrola přijatých opatření MČ Praha – Lipence k zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha – Lipence za rok 2024 ze dne 07.03.2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č. 39/2022 ze dne 17.10.2022
- Usnesení ZMČ č. 129/2023 ze dne 01.02.2023
- Usnesení ZMČ č. 252/2023 ze dne 04.12.2023
- Usnesení ZMČ č. 259/2024 ze dne 29.01.2024
- Usnesení ZMČ č. 260/2024 ze dne 29.01.2024
- Usnesení ZMČ č. 261/2024 ze dne 29.01.2024
- Usnesení ZMČ č. 262/2024 ze dne 29.01.2024
- Usnesení ZMČ č. 263/2024 ze dne 29.01.2024
- Usnesení ZMČ č. 264/2024 ze dne 29.01.2024
- Usnesení ZMČ č. 271/2024 ze dne 25.04.2024
- Usnesení ZMČ č. 272/2024 ze dne 25.04.2024
- Usnesení ZMČ č. 277/2024 ze dne 25.04.2024
- Usnesení ZMČ č. 286/2024 ze dne 22.05.2024
- Usnesení ZMČ č. 289/2024 ze dne 22.05.2024
- Usnesení ZMČ č. 290/2024 ze dne 22.05.2024
- Usnesení ZMČ č. 294/2024 ze dne 24.06.2024
- Usnesení ZMČ č. 310/2024 ze dne 16.09.2024

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č. 91/363 ze dne 04.05.2022
- Usnesení RMČ č. 51/146 ze dne 10.11.2023
- Usnesení RMČ č. 61/172 ze dne 04.01.2024
- Usnesení RMČ č. 65/180/b) ze dne 17.01.2024
- Usnesení RMČ č. 65/180/c) ze dne 17.01.2024
- Usnesení RMČ č. 66/185 ze dne 31.01.2024
- Usnesení RMČ č. 67/188/b) ze dne 08.02.2024
- Usnesení RMČ č. 68/191/b) ze dne 21.02.2024
- Usnesení RMČ č. 70/194/a) ze dne 04.03.2024

97

- Usnesení RMČ č. 70/194/b) ze dne 04.03.2024
- Usnesení RMČ č. 71/199 ze dne 12.03.2024
- Usnesení RMČ č. 73/204/b) ze dne 26.03.2024
- Usnesení RMČ č. 74/207 ze dne 09.04.2024
- Usnesení RMČ č. 76/214 ze dne 16.04.2024
- Usnesení RMČ č. 79/221 ze dne 21.05.2024
- Usnesení RMČ č. 79/222 ze dne 21.05.2024
- Usnesení RMČ č. 84/234/a) ze dne 25.06.2024
- Usnesení RMČ č. 85/236 ze dne 09.07.2024
- Usnesení RMČ č. 91/252 ze dne 20.08.2024
- Usnesení RMČ č. 92/254 ze dne 27.08.2024
- Usnesení RMČ č. 95/258/a) ze dne 10.09.2024
- Usnesení RMČ č. 95/259/a) ze dne 10.09.2024
- Usnesení RMČ č. 96/261/c) ze dne 17.09.2024
- Usnesení RMČ č. 97/266 ze dne 24.09.2024
- Usnesení RMČ č. 99/271/b) ze dne 08.10.2024
- Usnesení RMČ č. 99/271/c) ze dne 08.10.2024
- Usnesení RMČ č. 100/274/a) ze dne 15.10.2024
- Usnesení RMČ č. 102/280 ze dne 31.10.2024
- Usnesení RMČ č. 104/284/a) ze dne 12.11.2024
- Usnesení RMČ č. 105/286/a) ze dne 19.11.2024
- Usnesení RMČ č. 106/288/c) ze dne 26.11.2024
- Usnesení RMČ č. 109/295 ze dne 18.12.2024

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledcích kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Lipence za období 01.01.2024-26.06.2024 ze dne 03.07.2024
- Protokol o výsledcích kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Lipence za období 01.01.2024-26.06.2024 ze dne 03.07.2024

Dokumentace k finančnímu vypořádání

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2023 a za rok 2024

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady pro používání "Sociálního fondu" Úřadu městské části Praha – Lipence ze dne 01.01.2024

Písemnosti předložené příspěvkovou organizací

- Písemnosti předložené příspěvkovou organizací Základní škola Lipence

67