



Č. j.:
MHMP 693774/2023
Sp. zn.:
S-MHMP 232350/2022

Vyřizuje/tel.:
Ing. Ľubomíra Kavanová
236 003 255
Počet listů: 23
Datum: 13.03.2022

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 01.01.2022 do 31.12.2022

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) 17.10.2022 - 03.11.2022
b) 27.02.2023 - 09.03.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence za rok 2022 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 28.07.2022. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1111637/2022 dne 21.06.2022.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
kontroloři:

Ing. Ľubomíra Kavanová
Mgr. Pavel Gregor
Ing. Jana Kukačková
Ing. Jitka Pitelová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701–710 (dále jen ČÚS č. xxx).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, 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. 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 a 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, pozemků a zřízení služebnosti a věcných břemen za úplatu). 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 podléhající dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností – smlouvy o pronájmu a smlouvy o zřízení věcného břemene, respektive zřízení služebnosti, 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 právníckými nebo fyzickými osobami

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2022 dlouhodobé závazky, a to úvěr na pořízení multikáry. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestiční dotace pro Místní lidovou knihovnu a na Pořízení zavlažovacích vaků a investiční dotace na akci „Rozšíření MŠ Lipence“).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211.

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

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- „Rozšíření kapacity MŠ Lipence – Dostavba areálu – PD“ – podlimitní veřejná zakázka na služby zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- „Lipence – Oprava komunikací a křižovatky – 5x“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Dodávka a instalace klimatizace do budovy Úřadu MČ Praha – Lipence, K Obci 47, 155 31 Praha 5 – Lipence“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- „Přístavba Základní školy Praha – Lipence: Zpracování projektové dokumentace“ – nadlimitní veřejná zakázka na služby zadaná v jednacím řízení bez uveřejnění,
- „Lipence – Oprava ulice Pod Lečí (2)“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „MČ Praha – Lipence – Úprava kolem pomníku (2)“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „MČ Praha – Lipence – Úprava kolem pomníku (2) a „Dodávka a instalace klimatizace do budovy Úřadu MČ Praha-Lipence, K Obci 47, 155 31 Praha 5 – Lipence“.

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 10 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (8) 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, která je její nedílnou součástí. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 5 písm. a)*

V několika případech bylo zjištěno, že nově pořizovaný majetek nebyl správně oceněn a nebyl zařazen na odpovídající účet pro evidenci majetku. Jednalo se o:

- pořízení 4 ks laviček RADIANO za cenu celkem 80 003,99 Kč, které byly zaúčtovány na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a zavedeny do majetkové evidence dne 05.10.2022 (účetní doklad č. 900000255, majetkový doklad č. 2205100027). Do pořizovací ceny však nebyla zahrnuta hodnota instalace v celkové hodnotě 22 801,24 Kč, kterou MČ zaúčtovala do nákladů na účet 518 – Ostatní služby (účetní doklad č. 300000481 ze dne 06.12.2022),
- pořízení 5 ks laviček INOA, stolu PIKO a koše ZET za celkovou hodnotu 89 330,67 Kč, které byly zaúčtovány na účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek a zavedeny do majetkové evidence dne 05.10.2022 (účetní doklad č. 900000254, majetkový doklad č. 2205100028). Do pořizovací ceny však nebyla zahrnuta hodnota instalace, která byla společně s vybudováním

piknikového sezení v celkové hodnotě 77 561 Kč zaúčtována do nákladů na účet 518 – Ostatní služby (účetní doklad č. 300000460 ze dne 22.11.2022),

- pořízení klimatizační jednotky v prostorách ordinace Na Bambouzku za cenu 20 488 Kč, která byla nesprávně zaúčtována na účet 021 – Stavby MÁ DÁTI a 401 – Jmění účetní jednotky DAL dne 31.10.2022 (účetní doklad č. 900000264, majetkový doklad č. 2205200022). bylo zjištěno, že za tuto cenu pořídila pevnou klimatizační jednotku lékařka užívající nebytové prostory na základě nájemní smlouvy uzavřené s MČ. Protože Rada MČ při ukončení nájemní smlouvy souhlasila s odpuštěním nájmu za měsíc září 2022 ve výši 5 469,75 Kč za ponechání klimatizační jednotky v prostorách ordinace (usnesení č. 104/8-2022 ze dne 29.08.2022), měla MČ správně účtovat o pořizovací ceně klimatizační jednotky v hodnotě 5 469,75 Kč jako o technickém zhodnocení do 40 tis. Kč na účet 549 – Ostatní náklady z činnosti a o nájmu za měsíc září hrazeném zápočtem za ponechání klimatizační jednotky v podnikatelské činnosti na účtu 603 – Výnosy z pronájmu, nikoliv jako o daru.

MČ v těchto případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 25 odst. 5 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se pořizovací cenou rozumí cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Podle ustanovení § 55 odst. 1 písm. c) 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, je součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nebo jeho části a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku mimo jiné doprava a montáž.

V důsledku nesprávného ocenění majetku došlo ke zkreslení výkazu Rozvaha (položky „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ a „A.II.3 Stavby“) a Výkazu zisku a ztráty (položky „A.I.12. Ostatní služby“, „A.I.36 Ostatní náklady z činnosti“ a „B.I.3. Výnosy z pronájmu“ z podnikatelské činnosti) sestavených k 31.12.2022. Zkreslení nebylo významné.

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 § 9 odst. 3*

Při kontrole inventarizace majetku a závazků provedené příspěvkovou organizací Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, zřízené MČ, bylo zjištěno, že k některým inventurním soupisům nebyly průkazně doloženy skutečnosti, které by dokládaly, že stavy majetku a závazků vykázané v účetnictví souhlasí se skutečností zjištěnou při inventarizaci. Jednalo se např. o inventurní soupisy účtové skupiny č. 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný, 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku, 31 – Krátkodobé pohledávky, 32 – Krátkodobé závazky, 33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi. Nebylo tak možné ověřit, zda skutečný stav odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví.

Z předložených písemností nebylo zřejmé, zda byla provedena fyzická i dokladová inventura majetku a závazků, a to z důvodu, že na inventurních soupisech nebylo vyznačeno, o jaký druh inventury se jednalo. Provedení fyzických inventur majetku nebylo kontrolní skupině doloženo. V případě majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci, je zjišťován skutečný stav fyzickou inventurou podle ustanovení § 6 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Z výše uvedeného vyplývá, že fyzická a dokladová inventura majetku a závazků nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetní jednotka povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

V důsledku této skutečnosti nelze potvrdit, že bylo účetnictví příspěvkové organizace úplné a průkazné ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví účetní jednotky úplné, jestliže účetní jednotka zaúčtovala v účetním období v účetních knihách všechny účetní případy, a průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

Na základě uvedeného zjištění nebylo možno potvrdit, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, byl funkční.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 3*

MČ vykázala k 31.12.2022 na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek stav ve výši 6 574 905,5 Kč. Již v předchozích letech byla MČ upozorněna na skutečnost, že zůstatek účtu 042 zahrnuje i výdaje na projektové dokumentace a studie z let 2005, 2013, 2017 v celkové výši 345 961 Kč, které jsou již zastaralé, případně nevyužitelné, u některých položek nebylo doloženo, zda již neměly být zařazeny do majetku (např. přípojky a odbočka ke kanalizaci Kazín v celkové výši 113 689 Kč).

Tyto položky je třeba posoudit a buď výdaje odepsat jako zmařenou investici nebo alespoň vytvořit opravnou položku z důvodu přechodného snížení hodnoty majetku ve smyslu ustanovení § 65 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení bodu 3.3. ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek účetní jednotka zjišťuje opodstatněnost tvorby opravných položek a jejich výši nejpozději k rozvahovému dni s vazbou na inventarizaci majetku. V případě dokončeného majetku je třeba položky zařadit do majetkové evidence, aby mohlo být zahájeno odpisování.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky mj. povinny v rámci inventarizace při oceňování majetku ke konci rozvahového dne zvážit všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení jeho hodnoty.

V důsledku toho, že MČ v rámci inventarizace opakovaně nesplnila svoji povinnost zjišťovat, zda nejsou dány důvody pro účtování o opravných položkách a případně navrhopvat vyřazení majetku (zmařené investice), neřídila se účetní zásadou opatrnosti, aby nedocházelo k nadhodnocení aktiv vykázaných v rozvaze.

- **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: Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 18 odst. 1 písm. f)*

Při kontrole došlých faktur bylo zjištěno, že dne 02.12.2022 MČ zaplatila fakturu č. 2022010546 ve výši 48 400 Kč společnosti ATELIER GENESIS, spol. s r.o., za obstarání rozhodnutí o odstranění stavby pro akci „Výstavba MŠ Lipence“. Rozhodnutí č.j.: 20660/2022/OVDŽP bylo vydáno dne 21.11.2022 Úřadem MČ Praha 16 Odborem výstavby, dopravy a životního prostředí, úsek výstavby, a nabylo právní moci dne 24.12.2022.

Kontrolní skupině nebylo do dne ukončení kontrolní akce na místě, tj. do 09.03.2023, doloženo, že by MČ oznámila hlavnímu městu Praze záměr rozhodnout o odstranění nemovité věci, jejíž zůstatková cena k 31.12.2022 činila 11 296 762,45 Kč. Podle ustanovení § 18 odst. 1 písm. f) obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hlavního města Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Statut), městská část musí oznámit hlavnímu městu Praze záměr rozhodnout o odstranění věci, jejich likvidaci či demolici, kde zůstatková cena této věci v případě movité věci či souboru movitých věcí bude 1 000 000 Kč a více a v případě nemovitých věcí přesáhne 5 000 000 Kč. Podle ustanovení § 18 odst. 2 Statutu pak mj. Rada hlavního města Prahy projedná záměr městské části podle odstavce 1 do 45 dnů od doručení oznámení záměru a může navrhopvat městské části změny oznámeného záměru.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko nakládání s majetkem hlavního města Prahy v rozporu s jeho zájmy v důsledku neoznámení záměru hlavnímu městu Praze nakládat s majetkem svěřeným MČ.

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



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

➤ *ustanovení § 30 odst. 1 a 7 písm. a)*

V rámci přezkoumání pohledávek a závazků v hlavní a podnikatelské činnosti k 31.12.2022 bylo při kontrole správnosti provedení jejich inventarizace zjištěno, že některé inventurní soupisy neobsahovaly průkazné skutečnosti o stavu majetku a závazků zjištěného inventurami příslušných inventarizačních položek tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. Jednalo se např. o inventurní soupisy k účtům 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám (hlavní činnost), 315 – Jiné pohledávky (hlavní činnost), 408 – Opravy předcházejících účetních období (hlavní činnost), 451 – Dlouhodobé úvěry (hlavní činnost), 343 – Daň z přidané hodnoty (podnikatelská činnost) a 349 – závazky k vybraným místním vládním institucím (podnikatelská činnost), čímž bylo porušeno ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují ad a) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo ad b) dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů, a dále nebylo dodrženo ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) uvedeného zákona, podle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní záznamy, které musí mj. obsahovat skutečnosti podle odstavce 1, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit.

V důsledku neprůkazných inventurních soupisů (účetních záznamů) výše uvedených inventarizačních položek 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.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 3 odst. 1 písm. a)*

Kontrolou inventarizačních písemností bylo zjištěno, že MČ nevypracovala plán inventur pro rok 2022, čímž nebylo dodrženo ustanovení § 3 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

V důsledku výše uvedeného nebylo možno ověřit průkaznost předložených inventurních soupisů ve smyslu ustanovení § 30 odst. 7 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a ustanovení § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

Při kontrole inventarizace provedené MČ, bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, neboť inventurní soupisy účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku (účty 078, 081, 082, 088) nebyly kontrolní skupině předloženy a ani nebyly MČ vypracovány.

Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že inventarizace oprávek k dlouhodobému majetku nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezaznamenala skutečný stav oprávek k majetku v inventurních soupisech a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví (např. kontrolou s odpisovým plánem).

V důsledku neprovedení inventarizace výše uvedených inventarizačních položek 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.

➤ *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.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022

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

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

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

➤ ustanovení § 94 odst. 2 písm. g)

Bylo zjištěno, že Rada MČ neschválila příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, rozpočet na rok 2022 (příspěvkovou organizací byl sestaven) a střednědobý výhled rozpočtu (příspěvkovou organizací ani nebyl sestaven) ve smyslu ustanovení § 28 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Tím nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je radě městské části vyhrazeno plnit vůči právníkům osobám a zařízením zřízeným nebo založeným zastupitelstvem městské části úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních právních předpisů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu městské části.

NAPRAVENO.

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

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

➤ ustanovení § 126, § 217 odst. 5

Při kontrole podlimitní veřejné zakázky na služby s označením „Rozšíření kapacity MŠ Lipence – Dostavba areálu – PD“ bylo zjištěno, že Smlouva na vytvoření projektové dokumentace a provedení inženýrské činnosti č. 638/VÝST byla s vybraným dodavatelem, společností ATELIER GENESIS, spol. s r.o., uzavřena dne 03.03.2022. Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení bylo zasláno k uveřejnění do Věstníku veřejných zakázek dne 20.10.2022, tj. 201 dnů po lhůtě stanovené ustanovením § 126 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“). Dále bylo zjištěno, že Písemná zpráva zadavatele byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 20.10.2022, tj. 132 pracovních dnů po lhůtě stanovené v ustanovení § 217 odst. 5 zákona.

MČ tím porušila ustanovení § 126 zákona, podle něhož zadavatel do 30 dnů od uzavření smlouvy odešle oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění způsobem stanoveným dle § 212 zákona, tj. do Věstníku veřejných zakázek. MČ dále porušila ustanovení § 217 odst. 5 zákona, jímž je stanovena povinnost zadavatele do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení uveřejnit písemnou zprávu na profilu zadavatele.

NENAPRAVENO.

Nedostatek zůstal nenapraven z důvodu opětovného porušení ustanovení § 126 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, neboť při zveřejnění výsledku zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek u nadlimitní veřejné zakázky na služby s názvem „Přístavba Základní školy Praha – Lipence: Zpracování projektové dokumentace“ nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta pro zveřejnění.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3.*

Bylo zjištěno, že MČ neúčtovala o výnosech plynoucích z uzavřených smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. k datu doručení návrhu na zápis (vklad) do katastru nemovitostí. Jednalo se o systémový nedostatek, neboť MČ nesprávně postupovala ve všech případech zaúčtovaných v roce 2022. Např.:

- na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. 641/VBŘ uzavřené dne 20.06.2022 k pozemku parc. č. 2342/57 v k.ú. Lipence bylo o úplatě za zřízení věcného břemene ve výši 10 000 Kč bez DPH účtováno do výnosů až dne 18.08.2022 (účetní doklad č. 330000019), ale právní účinky nastaly dne 26.07.2022,

- na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. 628/VBŘ uzavřené dne 06.10.2021 k pozemku parc. č. 2141/1 v k. ú. Lipence bylo o úplatě za zřízení věcného břemene ve výši 29 040 Kč bez DPH účtováno do výnosů dne 14.01.2022 (účetní doklad č. 330000001), ale právní účinky nastaly při návrhu na vklad do katastru nemovitostí již dne 17.12.2021,

- na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. 650/VBŘ uzavřené dne 18.10.2021 k pozemku parc. č. 644/6 v k. ú. Lipence bylo o úplatě za zřízení věcného břemene ve výši 1 500 Kč bez DPH účtováno do výnosů dne 12.01.2022 (účetní doklad č. 330000002), ale právní účinky nastaly při návrhu na vklad do katastru nemovitostí již dne 17.12.2021,

- na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. 639/VBŘ uzavřené dne 14.01.2022 k pozemkům parc. č. 2141/1, 2141/2, 2154/4, 2155, 2174/11, 2174/12, 2200/3, 2212/2, 636/2, 669/1 v k. ú. Lipence bylo o úplatě za zřízení věcného břemene ve výši 163 975 Kč bez DPH účtováno do výnosů dne 20.04.2022 (účetní doklad č. 330000004), ale právní účinky nastaly při návrhu na vklad do katastru nemovitostí již dne 24.03.2022.

V důsledku nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu došlo k nesprávnému vykázání výnosů a ovlivnění výsledku hospodaření za rok 2021 (snížení o částku 30 540 Kč) a v mezitímních účetních závěrkách sestavovaných v přezkoumávaném období.

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

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k odstranění nedostatku, ale jeho napravení může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření za rok 2023, neboť v období, ve kterém bylo prováděno konečné přezkoumání hospodaření, ověřovaná skutečnost nenastala.

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 § 3 odst. 1*

MČ do výnosů roku 2022 nesprávně zaúčtovala výnosy související s rokem 2021. Jednalo se o výnosy z titulu nájemného za provozování kanalizační sítě a čističky odpadních vod za rok 2021 ve výši 584 tis. Kč (účetní doklad č. 320000016 ze dne 31.03.2022) a ve výši 564 tis. Kč (účetní doklad č. 320000015 ze dne 31.03.2022). Smlouva o komplexním provozování vodovodu, kanalizace a čističky odpadních vod pro veřejnou potřebu 310/PROV ze dne 02.01.2005, ze které uvedené výnosy vyplývaly, byla ke dni 31.03.2022 ukončena (dodatek č. 6 ze dne 09.03.2022). Do nákladů roku 2022 tak byly dále správně zaúčtovány výnosy za poměrnou část roku, tj. za leden až březen roku 2022, ve výši 141 tis. Kč (účetní doklad č. 320000013 ze dne 16.03.2022) a ve výši 146 tis. Kč (účetní doklad č. 320000014 ze dne 16.03.2022).

V důsledku nesprávného postupu byly výnosy roku 2022 nesprávně navýšeny o výnosy týkající se roku 2021 v celkové výši 1 148 tis. Kč. K 31.12.2021 došlo ke snížení výnosů a výsledku hospodaření, ze kterého se vycházelo při stanovení podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2021 o částku 1 148 tis. Kč. MČ je povinna tyto skutečnosti zohlednit v podkladech pro dodatečné přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů za rok 2021.

MČ nedodržela ustanovení § 69 odst. 1 písm. a) 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 ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterých se výnosy zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí.

NAPRAVENO.

- **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 14 odst. 2*

Bylo zjištěno, že příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, nebyly dány na vědomí závazné ukazatele rozpočtu, což nebylo v souladu s ustanovením § 14 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že součástí rozpisu rozpočtu je sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit. Podle ustanovení § 12 uvedeného zákona, orgány územního samosprávného celku projednávají rozpočet při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby a schválený rozpočet vyjadřuje závazné ukazatele, jimiž se povinně řídí mimo jiné právnické osoby zřízené nebo založené v působnosti územního samosprávného celku při svém hospodaření.

NAPRAVENO.

Dne 13.02.2023 bylo na základě příkazu o přestupku MČ dle zákona č. 250/2000 Sb., vydáno rozhodnutí správního orgánu č. j. MHMP 319842/2023, kterým bylo MČ uloženo napomenutí za spáchání výše popsaného přestupku.

D. Závěr

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

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 25 odst. 5 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť v několika případech, nebyl nově pořizovaný majetek správně oceněn,

- systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, nebyl zcela funkční, neboť kontrolní skupinou bylo zjištěno že, fyzická a dokladová inventura majetku a závazků příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů,
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky mj. povinny v rámci inventarizace při oceňování majetku ke konci rozvahového dne zvážit všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení jeho hodnoty. Vzhledem k tomu, že konečný zůstatek účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahoval i výdaje na projektové dokumentace, které byly již zastaralé, měla MČ zjišťovat, zda nejsou dány důvody pro účtování o opravných položkách a případně navrhovat vyřazení majetku (zmařené investice),
- Smlouva na vytvoření projektové dokumentace a provedení inženýrské činnosti č. 638/VÝST byla s vybraným dodavatelem uzavřena dne 03.03.2022. Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení bylo zasláno k uveřejnění do Věstníku veřejných zakázek dne 20.10.2022, tj. 201 dnů po lhůtě stanovené ustanovením § 126 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, tj. 30 dnů od uzavření smlouvy, a Písemná zpráva zadavatele byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 20.10.2022, tj. 132 pracovních dnů po lhůtě stanovené v ustanovení § 217 odst. 5 uvedeného zákona, tj. do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení,
- MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, neboť neúčtovala o výnosech plynoucích z uzavřených smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. k datu doručení návrhu na zápis (vklad) do katastru nemovitostí.

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

- neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:
 - některé inventurní soupisy neobsahovaly průkazné skutečnosti o stavu majetku a závazků zjištěného inventurami příslušných inventarizačních položek tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. Jednalo se např. o inventurní soupisy k účtům 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám (hlavní činnost), 315 – Jiné pohledávky (hlavní činnost), 408 – Opravy předcházejících účetních období (hlavní činnost), 451 – Dlouhodobé úvěry (hlavní činnost), 343 – Daň z přidané hodnoty (podnikatelská činnost) a 349 – závazky k vybraným místním vládním institucím (podnikatelská činnost), čímž bylo porušeno ustanovení § 30 odst. 1 a 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
 - inventarizace oprav k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku k 31.12.2022 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezaznamenala skutečný stav oprav majetku v inventurních soupisech a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví,
 - MČ nevypracovala plán inventur pro rok 2022, čímž nebylo dodrženo ustanovení § 3 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
 - MČ v některých případech účetních oprav a interních dokladů účtovala na základě neprůkazných účetních dokladů, čímž 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.
- porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:

- MČ v rozporu s ustanovením § 18 odst. 1 písm. f) obecné závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb., hlavního města Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, neoznámila hlavnímu městu Praze záměr rozhodnout o odstranění nemovité věci,
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022 neboť:
 - MČ opakovaně nedodržela ustanovení § 126 zákona č. 134/2016 Sb., zákona o zadávání veřejných zakázek při zveřejnění výsledku zadávacího řízení ve Věstníku veřejných zakázek u nadlimitní veřejné zakázky na služby s názvem „Přístavba Základní školy Praha – Lipence: Zpracování projektové dokumentace.

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 nakládání s majetkem hlavního města Prahy v rozporu s jeho zájmy, v důsledku neoznámení záměru hlavnímu městu Praze nakládat s majetkem svěřeným MČ.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 6,45 %
- 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.).

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 09.03.2023.

V. Upozornění pro MČ:

- MČ k 31.12.2022 evidovala na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji v ceně 440 000 Kč. Jednalo se o dva pozemky parc. č. 2345/123 a 2345/126 v k. ú. Lipence, které byly na tento účet zaúčtovány v roce 2013 na základě schválení záměru o směně ve smyslu usnesení Zastupitelstva MČ č. 16/12-2013 ze dne 16.12.2013.

Dle sdělení MČ směnná smlouva nebyla uzavřena, směna nebyla realizována. Podle směrnice MČ pro oceňování majetku reálnou hodnotou účinné od 01.01.2014 se v případě přecenění na reálnou hodnotu očekává, že prodej majetku bude realizován v krátkodobém horizontu nejpozději do dvou let od schválení záměru prodeje. Na majetek určený ke směně se hledí jako na majetek určený k prodeji podle bodu 3.4.3. ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje. MČ by měla zvážit, zda jsou uvedené pozemky i nadále určeny ke směně.

Kontrolní skupina upozorňuje, že v případě, že tento záměr již pominul, je třeba přeúčtovat částku na účet 031 – Pozemky, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

- Dne 01.04.2022 byla z majetkové a účetní evidence vyřazena kanalizace v hodnotě 173 319 394,29 Kč (účetní doklad č. 900000112) z důvodu bezúplatného převodu na MHMP na základě předávacího protokolu č. PP/36/02/10137/2021 ze dne 02.11.2021.

Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že od srpna 2021 do února 2022 MČ zařadila do majetku ještě dalších 16 přípojek k výše uvedené kanalizaci v celkové hodnotě 116 169,68 Kč a poplatek za stavební povolení z roku 2015 ve výši 91 329 Kč, který se k přípojkám vztahoval. Celková hodnota majetku ve výši 207 498,68 Kč by měla být účetně rovněž převedena na MHMP, aby kanalizace mohla být evidována ve správném ocenění v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Dále kontrolní skupina upozorňuje, že pokud byl majetek předán MHMP na základě předávacího protokolu ze dne 02.11.2021, měl být nejpozději k 31.12.2021 vyřazen z majetkové a účetní evidence MČ. V důsledku vyřazení až dne 01.04.2022 došlo ke zkrácení hodnoty majetku vykázané v rozvaze k 31.12.2021 a k 31.03.2022.

- V letech 2011 – 2018 proběhla rekonstrukce a přístavba objektu mateřské školy, která byla dokončena a zařazena do majetkové a účetní evidence MČ v celkové částce 18 950 tis. Kč. Na rekonstrukci byla poskytnuta dotace z rozpočtu hlavního města Prahy v celkové výši 11 900 tis. Kč. Byl vystavěn nový pavilon a zrekonstruovaná původní budova (zateplení, výměna oken, venkovní schodiště + rampa). Již v době rekonstrukce bylo známo, že je nutné navýšit kapacitu mateřské školy v důsledku nové výstavby na území MČ a navyšování počtu obyvatel. V roce 2022 byl opět z důvodu nedostačující kapacity vytvořen projekt na vybudování nové mateřské školy na místě stávající s předpokladem zbourání původní budovy. V roce 2022 již byly uskutečněny výdaje v souvislosti s novou výstavbou ve výši 1 914 tis. Kč.

Kontrolní skupina upozorňuje, že MČ by měla dlouhodobě koncepčně plánovat investiční záměry s ohledem na demografický vývoj na území MČ tak, aby majetek hlavního města Prahy byl využíván účelně a hospodárně v souladu s jeho zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti ve smyslu ustanovení § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byl vyhotoven ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 13.03.2023

Podpisy kontrolorů:

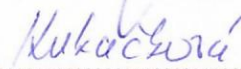
Ing. Lubomíra Kavanová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Jana Kukačková

Ing. Jitka Pitelová


.....

.....

.....

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence o počtu 23 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 11.4.2023

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha – Lipence:**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ sestavený do roku 2027 byl zveřejněn na internetových stránkách MČ a na úřední desce od 28.01.2022 do 15.02.2022
- Střednědobý výhled rozpočtu MČ sestavený do roku 2027 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 460/2022 ze dne 14.02.2022 a byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách MČ od 16.02.2022
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Praha 5, K Samoobsluze 211 sestavený do roku 2028 byl zveřejněn na úřední desce MČ dne 29.12.2022
- Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Praha 5, K Samoobsluze 211 sestavený do roku 2028 byl schválen usnesením Rady MČ č. 10/2 a byl zveřejněn na úřední desce MČ dne 17.01.2023

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 442/2021 ze dne 15.12.2021

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ na rok 2022 byl zveřejněn od 28.01.2022 do 15.02.2022 na úřední desce a na internetových stránkách MČ
- Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Praha 5, K Samoobsluze 211 na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce MČ dne 29.12.2022

Schválený rozpočet

- Rozpočet MČ na rok 2022 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 457/2022 ze dne 14.02.2022 a byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách MČ dne 16.02.2022
- Rozpočet příspěvkové organizace Mateřská škola Praha 5, K Samoobsluze 211 na rok 2023 byl schválen Radou MČ dne 14.01.2023 (usnesení č. 10/1) a byl zveřejněn na úřední desce MČ dne 17.01.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazné ukazatele rozpočtu na rok 2023, které byly schváleny Radou MČ usnesením č. 14/48 ze dne 15.02.2023, byly příspěvkovým organizacím (Základní škola Praha – Lipence a Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211) dány na vědomí dne 16.02.2023

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 000000001, 000003008, 000003015, 000003021, 000003023, 000000002, 000000002, 000000005, 000003028, 000003035, 000008019, 000003037, 000003053, 000003059, 000003042, 000003084, 000003075

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 20.06.2022 usnesením č. 560/2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN-12M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za hlavní činnost (dále HČ) a podnikatelskou činnost (dále VHČ) správa k 31.08.2022 a k 31.12.2022

Rozvaha

- Rozvaha za hlavní činnost a podnikatelskou činnost k 31.08.2022 a k 31.12.2022

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh hlavní a podnikatelské činnosti na rok 2022

Faktura

- Hlavní činnost – faktury došlé č.: 2022010125, 2022010169, 2022010280, 2022010321, 2022010322, 2022010365, 2022010366, 2022010358, 2022010359, 2022010360, 2022010371, 2022010372, 2022010377, 2022010045, 2022010080, 2022010092, 2022010134, 2022010148, 2022010165, 2022010190, 2022010209, 2022010233, 2022010234, 2022010245, 2022010287, 2022010302, 2022010385, 2022010391, 2022010452, 2022010451, 2022010455, 2022010498, 2022010502,

2022010506, 2022010549, 2022010553, 2022010571, 2022010572, 2022010602,
 2022010616, 2022010617, 2021010596, 2021010597, 2021010603, 2021010605,
 2022010608, 2022010027, 2022010030, 2022010040, 2022010045, 2022010053,
 2022010055, 2022010060, 2022010066, 2022010069, 2022010086, 2022010093,
 2022010107, 2022010110, 2022010111, 2022010114, 2022010118, 2022100099,
 2022010123, 2022010126, 2022010138, 2022010145, 2022100126, 2022010146,
 2022010148, 2022010152, 2022010161, 2022010167, 2022100140, 2022010179,
 2022010180, 2022010186, 2022010195, 2022100150, 2022010203, 2022100158,
 2022010213, 2022010214, 2022100170, 2022100184, 2022010220, 2022010229,
 2022010237, 2022010239, 2022010250, 2022010361, 2022010365, 2022010366,
 2022010229, 2022010035, 2022010038, 2021010608, 2022010074, 2022010377,
 2022010416, 2022010449, 2022010447, 2022010439, 2022010573, 2022010493,
 2022010546

- Hlavní činnost – faktury vydané č.: 20220400001, 2022040002, 2022040015, 2022040016
- Podnikatelská činnost – faktury vydané č.: 2022940004, 2022940003, 2022940005, 2022940006, 2022940009, 2022940012, 2022940014, 2022940015, 2022940016, 202294017
- Faktury došlé příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211 č.: 166, 165, 70, 69, 57, 22
- Faktury vydané příspěvková organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211 č.: 822001-2

Bankovní výpis

- Bankovní výpis č.: 1–8 k bankovnímu účtu č. 9021-2000693379/0800
- Bankovní výpisy č.: 88, 112, 127 k bankovnímu účtu č. 2000693379/0800
- Bankovní výpisy č.: 3, 5, 6, 7, 8 k bankovnímu účtu č. 2000723339/0800

Účetní doklad

- Účetní doklady hlavní činnosti č.: 200000019, 200000054, 200000055, 200000109, 200000150, 200000154, 200000194, 200000239, 200000323, 200000339, 200000357, 200000372, 200000373, 200000416, 200000432, 200000433, 200000435, 200000476, 200000482, 200000517, 200000546, 200000560, 200000596, 200000630, 200000637, 200000646, 200000665, 200000667, 200000706, 200000752, 200000778, 20000781, 200000793, 200000796, 200000797, 300000033, 300000064, 300000067, 300000112, 300000127, 300000140, 300000162, 300000179, 300000203, 300000204, 300000215, 300000252, 300000269, 300000295, 300000354, 320000013-16, 900000002, 900000003, 900000214, 900000239, 200000841, 200000861, 200000916, 200000943, 200000960, 200000961, 200000965, 200000969, 200000990, 200001049, 200001053, 200001056, 200001070, 200001115, 200001119, 200001126, 200001214, 200001215, 200001284, 200001309, 300000343, 300000399, 300000400, 300000403, 300000435, 300000439, 300000442, 300000473, 300000477, 300000492, 300000493, 300000515, 300000531, 300000532, 300000536, 900000413, 900000414, 900000420, 900000425, 200000027, 200000070, 200000073, 200000143, 200000539, 200000805, 200000812, 200000813, 300000097, 900000040-42, 900000044-45, 900000051, 900000073, 900000084, 900000089, 900000111-112, 900000114-115, 900000156, 900000158-159, 900000171, 900000191, 900000193-195, 900000197, 910000032, 200000828, 200000876, 200000933, 200000956, 200000958, 200001026, 200001112, 300000368, 300000387, 300000430, 300000470, 300000494, 900000193, 900000194, 900000249, 900000250, 900000253-255, 900000257-259, 900000264-268, 900000270, 900000279, 900000290, 900000292, 900000360, 900000362, 900000364, 900000370, 900000372, 900000409-410, 200000314, 200000420, 200000643, 200000732, 200000733, 200000812, 200000813, 200000821, 200000822, 200000823, 200000824, 200000825, 200000828, 300000103, 300000144, 300000250, 300000285, 300000286, 300000324, 300000325, 300000326, 300000319, 300000318, 300000327, 300000328, 300000332, 100000009, 100000013, 100000022, 100000030, 100000034, 100000041, 100000043, 100000050, 100000057, 100000060 - 61, 100000071, 100000084, 100000086, 100000098 - 100, 100000126, 100000134, 100000140 - 143, 100000150, 100000158, 100000161, 100000170, 100000184, 100000210 - 211, 100000214, 100000226, 100000228, 100000249, 100000254 - 255, 100000269, 100000273, 100000281, 110000010, 110000013, 110000023, 110000027, 110000231, 110000265, 110000290, 110000299, 110000683, 200000001, 200000002, 200000011, 200000013, 200000015, 200000027, 200000061, 200000069, 200000070, 200000101, 200000103, 200000112,

- 200000114, 200000119, 200000138, 200000149, 200000194, 200000203, 200000206, 200000219, 200000238, 200000247, 200000248, 200000251, 200000254, 200000303, 200000312, 200000315, 200000316, 200000323, 200000343, 200000350, 200000355, 200000357, 200000361, 200000387, 200000408, 200000418, 200000430, 200000432 - 433, 200000435, 200000438, 200000444 - 445, 200000449, 200000499, 200000521, 200000525, 200000531, 200000539, 200000550, 200000552, 200000558, 200000560, 200000607 - 608, 200000610, 200000630, 200000643, 200000665, 200000748, 200000778, 200000786, 200000793, 200000796 - 797, 200000805, 200000812 - 815, 200000817, 300000003 - 7, 300000010, 300000020, 300000025, 300000033, 300000038, 300000039, 300000041, 300000046, 300000053, 300000071 - 72, 300000081, 300000089 - 90, 300000093, 300000096 - 97, 300000101, 300000104 - 105, 300000116, 300000120, 300000125, 300000127, 300000131, 300000136, 300000142, 300000151 - 152, 300000158 - 159, 300000164, 300000173, 300000183 - 184, 300000191, 300000199, 300000207, 300000209, 300000215, 300000224, 300000250, 900000001, 900000022, 900000040 - 42, 900000044 - 45, 900000051, 900000071, 900000073, 900000111 - 112, 900000114 - 115, 900000156, 900000159, 900000172, 900000193 - 195, 900000198, 910000032, 200000839, 200000853, 200000873 - 874, 200000879, 200000917, 200000932, 200000955, 200000960, 200000963 - 964, 200000977, 200000980, 200001013, 200001016, 200001031, 200001038, 200001049, 200001077, 200001079, 200001089, 200001091, 200001103, 200001108 - 1109, 200001111, 200001116, 200001197, 200001213, 200001214, 200001258, 200001265, 200001276, 200001282, 200001285, 200001303, 200001305, 300000341, 300000352, 300000365 - 366, 300000371, 300000376, 300000386, 300000394, 300000399, 300000402, 300000404, 300000406, 300000408, 300000411, 300000418, 300000424, 300000431, 300000435, 300000444 - 446, 300000448, 300000460, 300000467, 300000469, 300000474, 300000484, 300000490 - 492, 300000498, 300000505, 300000509, 300000513, 300000516 - 517, 300000519, 300000532, 900000256, 900000331, 900000365, 900000367
- Účetní doklady podnikatelské činnosti č.: 210000020000128202200001091, 210000003, 210000007, 210000010 - 28, 210000031 - 33, 210000036, 210000038 - 42, 210000044, 210000046 - 47, 210000049 - 53, 210000056 - 60, 210000060, 210000062 - 64, 330000001 - 2, 330000004, 330000007, 330000009, 330000010, 330000014, 330000016, 330000018 - 20, 910000001 - 3, 910000005, 910000011 - 16, 910000018, 910000019, 910000021 - 23, 910000025, 910000026, 910000030, 910000031, 910000033 - 35, 210000066 - 71, 210000073, 210000078 - 79, 210000081 - 82, 330000021, 910000039 - 40, 910000043 - 44, 910000046, 910000048, 910000050
 - Účetní doklady příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211 č.: 622038-622072, 622001-622024, 000322036, 000322041, 000322045, 000322035, 000322032, 000322027, 000322025, 000322015, 000522034, 000522030, 000022165, 000022131, 000022133, 000022074, 000022103

Pokladní doklad

- Pokladní doklady hlavní činnosti příjmové č.: 2022110012, 2022110013, 2022110023, 2022110027, 2022110225, 2022110265, 2022110290, 2022110299, 2022110679, 2022110698, 2022110705, 2022100009, 2022100013, 2022100022, 2022100030, 2022100034, 2022100041, 2022100043, 2022100050, 2022100057, 2022100060, 2022100061, 2022100071, 2022100084, 2022100086, 2022100098, 2022100099, 2022100100, 2022100126, 2022100134, 2022100140 - 143, 2022100150, 2022100158, 2022100161, 2022100170, 2022100184, 2022100210, 2022100211, 2022100214, 2022100226, 2022100228, 2022100249, 2022100254, 2022100255, 2022100269, 2022100273, 2022100281, 2022100298, 2022100301, 2022100313, 2022100319, 2022100324
- Pokladní doklady výdajové příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211 č.: 42, 46, 50, 39, 34, 32, 17, 27
- Pokladní doklady příjmové příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211 č. 3 a 5

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti u zaměstnanců s osobními č.: 1, 21, 109

Evidence majetku

- Majetkový doklad – Příjem: 2205100020, 2205200008, 2205100017, 2205100023, 2205100022, 2205200006, 2205100003, 2205100005, 2205100004, 2205100007, 2205100029, 2205100041, 2205100028, 2205100027, 2205100037
- Majetkový doklad – Změna druhu, skupiny: 2205100024, 2205200013, 2205200005, 2205200012, 2205100030
- Majetkový doklad – Likvidace, vyřazení: 2205200003, 2205100015, 2205100011, 2205100033, 2205100043, 2205100040, 2205100036
- Majetkový doklad – Technické zhodnocení: 2205200007, 2205200001, 2205200010, 2205200015, 2205200016, 2205200022, 2205100035

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků MČ k 31.12.2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211 k 31.12.2022

Mzdová agenda

- Mzdová agenda u zaměstnanců s osobními č.: 43, 1, 21, 48, 109, 77, 52, 54, 44

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy členů Zastupitelstva MČ s osobními č.: 80, 103, 101, 82, 27, 38, 5, 88, 32, 102, 55, 97, 99, 98, 105, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, ze dne 01.10.2009 včetně dodatku č. 1 ze dne 19.05.2015, odpisový plán na rok 2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, k 31.08.2022 a k 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, k 31.08.2022 a k 31.12.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo č.: 643/VÝST, 655/O, 656/O, 666/VÝST, 663/VÝST, 666/VÝST, 639/VÝST
- Rámcová smlouva o dílo č. 525/O

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

- Kupní smlouva ze dne 15.11.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28.05.2021
- Darovací smlouvy č.: 649/DAR, 650/DAR

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č. 600/V a 54/V včetně 12 dodatků

Smlouvy nájemní

- Smlouvy nájemní na pozemky č.: 348/N/2015, 20/N/2001 včetně 5-ti dodatků, 599/N/2021
- Smlouvy nájemní na nebytové prostory č. 1-DS/2004 a 234/N/2010
- Smlouva pachtovní č.: 550/N,

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr k nájemní smlouvě č. 599/N zveřejněn od 20.10.2020 do 05.11.2020, 234/N zveřejněn od 30.09.2010 do 31.10.2010, 550/N zveřejněn od 16.09.2019 do 01.10.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: VV/G33/14975/2154260, VV/G33/15491/2257926, VV/G33/15297/2156560, VV/G33/15328/2156644, VV/G33/14737/2152689, 792/2021 VV/G33/14988/2154337
- Smlouva o zřízení služebnosti č.: 11010-073389

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti u zaměstnanců s osobními č.: 33, 7, 72, 71, 73, 94

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů u zaměstnanců s osobními č.: 43, 1, 21, 48, 109, 77, 52, 54, 44

Smlouvy ostatní

- Smlouva na vytvoření projektové dokumentace a provedení inženýrské činnosti č. 638/VÝST
- Smlouva na vytvoření architektonické studie, projektové dokumentace, provedení inženýrské činnosti a výkonu autorského dozoru č. 669/VÝST

- Pojistná smlouva č.: 8603559357 - Dodatek č. 2 ze dne 28.11.2022 - navýšení limitu pojištění pro hotovostní pokladnu
- Smlouva na dovoz obědů Motorest Jíloviště smlouva č. 629/O včetně všech dodatků
- Smlouva o komplexním provozování vodovodu, kanalizace a ČOV pro veřejnou potřebu č. 310/PROV včetně 6 dodatků
- Smlouva o poskytování právní pomoci č. 652/O
- Příspěvková organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211:
 - Krátkodobá podnájemní smlouva č. 2021/4-2 ze dne 11.01.2022
 - Krátkodobá podnájemní smlouva č. 2021/2-2 ze dne 03.01.2022
 - Krátkodobá podnájemní smlouva č. 2021/1-2 ze dne 03.01.2022
 - Smlouva o vedení účetnictví ze dne 06.09.2021
 - Smlouva o vedení mzdové agendy ze dne 29.10.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Rozšíření kapacity MŠ Lipence – Dostavba areálu – PD“
- „Lipence – Oprava komunikací a křižovatky – 5x“
- „Dodávka a instalace klimatizace do budovy Úřadu MČ Praha – Lipence, K Obci 47, 155 31 Praha 5 – Lipence“
- „Přístavba Základní školy Praha – Lipence: Zpracování projektové dokumentace
- „Lipence – Oprava ulice Pod Lečí (2)“
- „MČ Praha – Lipence – Úprava kolem pomníku (2)“

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační řád účinný od 10.06.2020, Pracovní řád účinný od 01.07.2020, Vnitřní platový předpis účinný od 01.07.2020, Vnitřní předpis k vedení evidence a účtování o dlouhodobém majetku účinný od 01.01.2005 včetně dodatku č. 1 účinného od 01.01.2010, Směrnice pro ocenění majetku reálnou hodnotou účinná od 01.01.2014, Směrnice k odpisování dlouhodobého majetku účinná od 16.12.2011, Směrnice správa, evidence a vymáhání pohledávek ze dne 03.01.2007, Směrnice vnitřní předpis o finanční kontrole ze dne 30.12.2020, Směrnice pro vedení hotovostní pokladny MČ a příruční hotovostní pokladny MČ s účinností od 01.12.2022
- Příspěvková organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211:
 - Směrnice o evidenci, účtování a odepisování majetku, účinná od 01.09.2019
 - Směrnice pro nakládání s vlastním majetkem nabytého pro zřizovatele, účinná od 01.09.2019
 - Směrnice pro hospodaření s majetkem příspěvkové organizace, účinná od 01.09.2019
 - Směrnice pro nakládání se svěřeným majetkem od zřizovatele, účinná od 01.09.2019
 - Směrnice k doplňkové činnosti ze dne 01.09.2019
 - Směrnice k finanční kontrole ze dne 01.04.2020
 - Směrnice k podpisovým vzorům ze dne 01.07.2021
 - Směrnice k vedení pokladny ze dne 01.09.2020
 - Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 01.09.2019

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

- Kontrola návrhu opatření MČ Praha – Lipence ze dne 24.02.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva MČ č.: 457/2022 a 460/2022 (14.02.2022), 560/2022 (20.06.2022), 2/12-2010 (13.12.2010), 439/2021 (13.12.2021), 463/2022 (14.02.2022), 465/2022 (14.02.2022), 511/2022 (16.05.2022), 564/2022 (20.06.2022), 574/2022 (12.09.2022), 502/2022 (11.04.2022), 431/2021 (25.10.2021), 294/2020 (21.09.2020), 1/10-2022 (17.10.2022), 26/2-2022 (14.02.2022), 21/5-2021 (17.05.2021), 18/12-2020 (07.12.2020), 2/12-2010 (13.12.2010)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení Rady MČ č.: 72/308 (25.11.2021), 78/325 (13.01.2022), 89/354 (20.04.2022), 95/370 (01.06.2022), 106/399 (08.09.2022), 98/375 (23.06.2022), 101/383 (27.07.2022), 102/388 (16.08.2022), 80/5 (31.01.2022), 83/340 (02.03.2022), 80/4 (31.01.2022), 82/339 (01.03.2022), 101/7-2022 (27.07.2022), 90/4-2022 (28.04.2022), 98/6-2022 (23.06.2022), 1/10-2022 (24.10.2022), 77/1-2022 (06.01.2022), 79/1-2022 (19.01.2022), 75/316 (16.12.2021), 76/12-2021 (21.12.2021), 1/10-2022 (24.10.2022), 2/11-2022 (03.11.2022), 90/4-2022 (28.04.2022), 87/349 (28.03.2022), 100/380 (13.07.2022), 3/11-2022 (14.11.2022), 3/12-2010 (11.12.2010), 44/188 (19.10.2020), 53/219 (01.02.2021), 103/8-2022 (25.08.2022,

104/8-2022 (29.08.2022), 105/9-2022 (05.09.2022), 96/6-2022 (06.06.2022), 21/10 2019 (02.10.2019)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Plán kontrolní činnosti na rok 2022 schválený Radou MČ usnesením č. 71/11-2021 (10.11.2021)
- Protokol o výsledcích kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, ze dne 27.04.2022
- Protokol o výsledcích kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Praha – Lipence, Černošická 168, ze dne 28.04.2022

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole výkonu přenesené působnosti Úřadu MČ na úseku místních poplatků ze dne 03.06.2022 bez závažných zjištění

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- „Zásady pro používání Sociálního fondu Úřadu městské části Praha Lipence“ ze dne 01.01.2001, dodatek č. 1 s účinností od 01.03.2005, dodatek č. 2 s účinností ode dne 01.02.2007, dodatek č. 3 s účinností ode dne 01.02.2008, dodatek č. 4 ze dne 01.04.2009 a dodatek č. 5 s účinností od 01.12.2010, č. 6 s účinností 01.12.2015 a č. 7 s účinností od 01.01.2021

Seznam bankovních účtů

- Seznam bankovních účtů podepsaný starostkou MČ k 31.12.2022

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Návrh na vklad do katastru nemovitostí č.: V-42561/2022-101 ze dne 17.07.2022, V-44987/2022-101 ze dne 26.07.2022, V-17034/2022-101 ze dne 15.03.2022, V-44989/2022-101 ze dne 26.07.2022, V-19709/2022-101 ze dne 25.03.2022, V-95155/2021-101 ze dne 17.12.2021, V-95167/2021-101 ze dne 17.12.2021, V-90476/2021-101 ze dne 01.12.2021

Objednávky

- Objednávky č.: 85/2022, 1465/9-2022, 96/2022, 1057/6-2022, 388/3-2022, 1057/6-2022, 1888/12-2021, 1890/12-2021, 947/6-2022, 94/2022, 119/2022, 126/2022

Odpisový plán MČ na rok 2022

- Odpisový plán MČ na rok 2022 schválený Radou MČ usnesením č. 79/1-2022 (19.01.2022)

Daně

- Podklady pro daň z příjmu právnických osob za rok 2021
- Podklady pro daň z přidané hodnoty za období 1-12/2022

Inventarizační písemnosti

- Inventarizační zpráva ze dne 20.02.2023
- Inventarizační písemnosti příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211:
 - Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 01.02.202, Příkaz ředitele k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022, Jmenování inventarizační komise, Plán inventur, Inventarizační zpráva, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 01.12.2022

Potvrzení správnosti předkládané žádosti na MHMP

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti na MHMP - souhlas s návrhem na zápis do katastru nemovitostí ke smlouvám o zřízení služebnosti inženýrské sítě a zřízení věcného břemene č.: VV/G33/14975/2154260 k pozemku parc. č. 2222/1 k.ú. Lipence, VV/G33/15491/2257926 k pozemku parc. č. 2342/57 k.ú. Lipence, VV/G33/15297/2156560 k pozemku parc. č. 2141/1 k.ú. Lipence, VV/G33/15328/2156644 k pozemku parc. č. 1735/1 k.ú. Lipence, 11010-073389 k pozemkům parc. č. 14/5, 15/3, 2/17, 2/56, 5/7 k.ú. Lipence, VV/G33/14737/2152689 k pozemku parc. č. 2141/1, VV/G33/14988/2154337 k pozemku parc. č. 644/9, 792/2021 k pozemkům parc. č. 614, 625, 626/3, 628/1 a 630/1,

Poukazy

- Poukazy hlavní činnost č.: 2022020028, 2022020014, 2022020021, 2022020029, 2022020031, 2022020037, 2022020041, 2022020043, 2022020048, 2022020053, 2022020052, 2022020055, 2022020056, 2022020057, 2022020058, 2022020059, 2022020061, 2022020065, 2022020072, 2022020079, 2022020086
- Poukazy podnikatelská činnost č. 2022920006

Předpisy

- Podnikatelská činnost – předpisy nájmu č.: 202200031, 202200034, 202200154, 202200030, 202200032, 202200094, 202200095, 202200096, 202200155, 202200156, 202200224, 202200225, 202200297, 202200298, 202200299, 202200424, 202200425, 202200429, 202200500, 202200557, 202200558, 202200559, 202200643, 202200594, 202200652

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2022 schválilo Zastupitelstvo ZMČ dne 14.02.2022 usnesením č. ZMČ č. 26/2022 s plánovanými výnosy ve výši 354 tis. Kč a výdaji ve výši 20 tis. Kč

Znalecké posudky

- Znalecké posudky č.: 4594/104/2021 ze dne 30.11.2021, 4232/11/2017

Rozhodnutí o přestupku

- Dne 13.02.2023 bylo na základě příkazu o přestupku MČ dle zákona č. 250/2000 Sb., vydáno rozhodnutí správního orgánu č. j. MHMP 319842/2023