



Č. j.: **MHMP 693774/2023**  
Sp. zn.: **S-MHMP 281854/2023**

Praha **26.02.2024**  
Počet listů/příloh: **20/0**

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 01.01.2023 do 31.12.2023

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) 09.10.2023 - 19.10.2023
  - b) 12.02.2024 - 22.02.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence za rok 2023 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 29.06.2023. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1491155/2023 dne 13.07.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lubomíra Kavanová  
kontroloři: 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 C. této zprávy.

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

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

### **A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:**

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb.,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS č. xxx).

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

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

### **D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.**

### **Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření**

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

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. pronájem nebytových prostor, pozemků, zřízení služebnosti a věcných břemen za úplat). 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 na pronájem nebytových prostor, pozemků a zřízení služebnosti a věcných břemen za úplat, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními 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 31.12.2023 dlouhodobé závazky. Jednalo se o 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, na provoz jednotek Sboru dobrovolných hasičů a investiční dotace na akce „Rozšíření MŠ Lipence“ a „Přístavba ZŠ 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 Základní škola Praha - Lipence.

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

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- „Nátěr fasády budova ÚMČ“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „IT služby pro ÚMČ Praha-Lipence“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- „Studie proveditelnosti cyklostezky Lipence - Dolní Černošice“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby zadaná formou přímého zadání,
- „Zpomalovací opatření Štemberova“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Administrace VŘ – dostavba MŠ Lipence“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- „Lipence – Vybudování nové třídy MŠ v Domě služeb“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Lipence – Rekonstrukce podlah v hasičské zbrojnici SDH Lipence“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Výkon technického dozoru – Rekonstrukce podlah v hasičské zbrojnici“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- „Projekční práce – vybudování nové třídy MŠ“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- „Údržba zeleně v MČ Praha-Lipence 2023-2024“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – „Lipence – Rekonstrukce podlah v hasičské zbrojnici SDH Lipence“ a „Nátěr fasády budova ÚMČ“.

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 ručitelství 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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 6 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (6) 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 2022 a popř. předchozí roky**

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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 navrhnout městské části změny oznámeného záměru.

**NAPRAVENO.**

*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 částí a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku mimo jiné oprava 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.

**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.

**NAPRAVENO.**

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.

**NAPRAVENO.**

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

*Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 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.

**NAPRAVENO.**

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.

**NAPRAVENO.**

*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.

**NAPRAVENO.**

*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.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

Při kontrole inventarizace provedené MČ, bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace opravek 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 opravek 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 opravek 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.

**NAPRAVENO.**

➤ *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.

**NENAPRAVENO.**

MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, avšak nedostatek zůstal nenapraven z důvodu opětovného porušení ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že např. účetní doklady č. 900000435 (přeúčtování UZ), č. 900000432 (účetní odpis dlouhodobého majetku za 12/2023) a č. 900000439 (vyúčtování neinvestiční dotace ZŠ na program primární prevence) ze dne 31.12.2023 nebyly doloženy prvotními doklady ani obsahem jiných účetních záznamů či skutečností.

#### **b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023**

- **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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

*Vnitřní předpis: Zásady pro využívání Sociálního fondu Úřadu městské části Praha - Lipence*

##### ➤ *ustanovení čl. II a III*

MČ měla stanovena pravidla pro tvorbu a čerpání Sociálního fondu ve vnitřní směrnici „Zásady pro využívání Sociálního fondu Úřadu městské části Praha Lipence“ (dále jen Zásady) ze dne 01.02.2022, kde bylo uvedeno, že fond je tvořen přidělem z rozpočtu ve výši 3 % ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, zůstatkem z minulého roku a příspěvky či dary od jiných subjektů. Bylo zjištěno, že MČ účtovala o tvorbě fondu i v případě přijatých úroků z bankovního účtu fondu, přestože v uvedených Zásadách nebyla možnost tvorby fondu z tohoto zdroje stanovena. Za období od ledna do srpna roku 2023 MČ přijala úroky v celkové výši 9 944,65 Kč.

Dále bylo v Zásadách stanoveno, že z fondu lze mimo jiné přispívat na tuzemskou a zahraniční rekreaci, léčebné a rehabilitační pobyty v tuzemsku organizované cestovní kanceláří (není-li příspěvek zdravotní pojišťovny). Dále lze přispívat na dětskou rekreaci pro děti do 16 let v daném roce na tábory o letních a zimních prázdninách (ne na školy v přírodě). Čerpání bylo stanoveno tak, že zaměstnanec předloží fakturu, kterou uhradí MČ v plné výši a zaměstnanci předepíše k úhradě částku převyšující výši příspěvku z fondu (7 500 Kč na jednoho zaměstnance). Bylo zjištěno, že zaměstnanci s osobním č. 48 byly z pokladny proplaceny dvě letenky (druhá pro dalšího cestujícího, u kterého nebylo doloženo, že byl zaměstnancem Úřadu MČ) v celkové výši 4 463 Kč. V Zásadách nebyl stanoven tento způsob čerpání fondu ani čerpání prostředků pro člena rodiny. Z fondu dále MČ uhradila fakturu č. 2023010099 ve výši 3 400 Kč za účast v beachvolejbalové škole na druhé pololetí pro dceru zaměstnance s osobním č. 44. V tomto případě se však nejednalo o dětskou rekreaci či tábory o letních nebo zimních prázdninách, jak bylo stanoveno v Zásadách.

Při tvorbě a čerpání Sociálního fondu MČ nedodržela ustanovení článku II a III Zásad. V důsledku výše popsanych skutečností došlo k nesprávné tvorbě fondu přijatými úroky z účtu ve výši 9 944,65 Kč a k neoprávněnému čerpání prostředků Sociálního fondu v celkové výši 7 863 Kč.

**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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➤ ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že MČ nepřijala opatření k nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, který se týkal nedodržení ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupinou bylo ověřeno, že tento nedostatek nebyl v přezkoumávaném období leden – srpen 2023 ani napraven (viz dále část C. tohoto zápisu).

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

Dne 11.12.2023 bylo na základě příkazu o přestupku MČ dle zákona č. 420/2004 Sb., vydáno rozhodnutí správního orgánu č. j. MHMP 2592021/2023, kterým bylo MČ uloženo napomenutí za spáchání výše popsaného přestupku.

## **D. Závěr**

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

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

– Při tvorbě a čerpání Sociálního fondu MČ nedodržela vnitřní předpis.  
Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

➤ porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:

– MČ nepřijala opatření k nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022, který se týkal nedodržení ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kterým jsou definovány podmínky průkaznosti účetních záznamů.  
Opatření k nápravě nedostatku bylo přijato v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.

➤ neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející rok (2022), neboť:

– bylo zjištěno, že některé účetní doklady nebyly průkazné. Jednalo se především o opravné doklady a interní účetní doklady, které nebyly doloženy skutečností ani obsahem jiných účetních záznamů, čímž MČ nedodržela ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., zákona 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.

Přestože MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, nebylo toto opatření účinné, neboť v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zjištěno, že některé účetní doklady opět nebyly doloženy prvotními doklady ani obsahem jiných účetních záznamů či skutečností.

Nedostatek nebyl napraven ani v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 0,08 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 1,75 %
- 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 22.02.2024.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byla vyhotovena ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 26.02.2024

Podpisy kontrolorů:  
Ing. Ľubomíra Kavanová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Jana Kukačková

Ing. Jitka Pítelová

KA  
.....  
Jy  
Kukačková  
.....  
Jitka Pítelová  
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence o počtu 20 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 *3.4.2024*

Mgr. Lenka Kadlecová  
starostka MČ

*Lenka Kadlecová*  
.....

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 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách MČ a na úřední desce od 14.01.2023 do 31.01.2023
- Střednědobý výhled rozpočtu MČ sestavený do roku 2028 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 127/2023 ze dne 01.02.2023 a byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách MČ od 08.02.2023
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence sestavený do roku 2028 byl zveřejněn na stránkách MČ od 29.12.2022 do 14.01.2023
- Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence sestavený do roku 2028 byl schválen dne 14.01.2023 usnesením Rady MČ č. 10/1 a byl zveřejněn na stránkách MČ dne 17.01.2023

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 61/2022 ze dne 07.12.2022

**Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu MČ na rok 2023 byl zveřejněn od 14.01.2023 do 31.01.2023 na úřední desce a na internetových stránkách MČ
- Návrh rozpočtu na rok 2023 příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence byl zveřejněn na internetových stránkách MČ od 29.12.2022 do 14.01.2023

**Schválený rozpočet**

- Rozpočet MČ na rok 2023 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 123/2023 ze dne 30.01.2023 a byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách MČ dne 08.02.2023
- Rozpočet příspěvkové organizace Základní škola Praha – Lipence 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 příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence byly MČ dány na vědomí dne 16.02.2023

**Rozpočtová opatření**

- Rozpočtová opatření č.: 000000001, 0000002002, 000003007, 000002014, 000003011, 000003013, 000003014, 000000003, 000003033, 000003037, 000003039, 000003040, 000003042, 000003052, 000002130, 000002131, 000003059, 000003061, 000003064, 000002105, 000003080, 000000006, 000003106, 000000011

**Závěrečný účet**

- Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 08.06.2023 usnesením č. 192/2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků sestavený k 31.08.2023 a k 31.12.2023
- Výkaz FIN-12M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31.08.2023 a k 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- Výkaz zisku a ztráty za hlavní činnost (dále HČ) a podnikatelskou činnost (dále VHČ) k 31.08.2023 a k 31.12.2023

**Rozvaha**

- Rozvaha za HČ a VHČ k 31.08.2023 a k 31.12.2023

**Příloha rozvahy**

- Příloha Rozvahy za HČ a VHČ k 31.08.2023 a k 31.12.2023

**Účtový rozvrh**

- Účtový rozvrh HČ a VHČ na rok 2023

**Faktura**

- Faktury vydané VHČ č.: 2023940004, 2023940001, 2023940002, 2023940001, 2023940006, 2023940007, 2023940008, 2023940009, 2023940010

- Faktury HČ došlé č.: 2023010140, 2023010158, 2023010171, 2023010197, 2023010248, 2023010249, 2023010254, 2023010266, 2023010339, 2023010347, 2023010378, 2023010393, 2023010416, 2023010420, 2023010451, 2023010455, 2023010456, 2023010457, 2023010458, 2023010460, 2023010501, 2023010502, 2023010539, 2023010557, 2023010561, 2023010564, 2023010574, 2023010593, 2023010597, 2023010046, 2023010186, 2023010340, 2023010341, 2023010297, 2023010211, 2023010139, 2023010305, 2023100144, 2023100276, 2023010129, 2023010329, 2023010328, 2023010130, 2023010404, 2023010577, 2023010592, 2023010595, 2023010572, 2023010578, 2023010575, 2023010462, 2023010540, 2023010588, 2023010596, 202300693
- Faktury příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence došlé č.: 1-6/23, 44-67/23, 214/23, 230-236/23

#### **Bankovní výpis**

- Bankovní výpisy č.: 77, 85, 90, 95, 120, 154, 160, 167, 190, 203, 219, 222, 226, 230, 233 k bankovnímu účtu č. 2000693379/0800
- Bankovní výpisy č.: 1 - 12 k bankovnímu účtu č. 9021-2000693379/0800

#### **Účetní doklad**

- Účetní doklady VHČ č.: 210000004-49, 210000008-9, 210000016-17, 210000019, 210000026-28, 210000031, 210000033, 210000037-39, 210000043, 330000001-2, 330000004, 330000006, 910000 001, 910000003-4, 910000003, 910000013, 910000015, 910000017, 910000019, 910000020, 910000022, 910000025, 910000030, 210000053-56, 210000058, 210000065, 210000070-73, 330000008-12, 900000262, 910000036-37, 910000040, 910000042
- Účetní doklady HČ č.: 10000001, 100000014, 100000023, 100000038, 100000048, 100000058, 100000061, 100000076, 100000088, 100000100, 100000110, 100000125, 100000144, 100000160, 100000168, 100000174, 100000185, 100000188, 100000204, 100000211, 100000230, 100000243, 100000246, 100000257, 100000269, 100000276, 100000286, 100000290, 100000291, 100000293, 20000018, 200000021, 200000035, 200000056, 200000078, 200000080, 200000093, 200000114, 200000154, 200000155, 200000321, 200000350, 200000352, 200000353, 200000361, 200000369, 200000391, 200000414, 200000420, 200000423, 200000426, 200000430, 200000431, 200000495, 200000498, 200000580, 200000586, 200000592, 200000598, 200000607-610, 200000636, 200000672, 200000680, 200000719, 200000724-726, 200000728, 200000754, 200000760, 200000772, 200000773, 200000787, 300000119, 300000129, 300000135, 300000153, 300000194, 300000195, 300000200, 300000212, 300000274, 300000282, 900000002, 900000011, 900000060, 900000194, 200000802, 200000810, 200000815-818, 200000829, 200000896, 200000900, 200000910, 200000938, 200000955, 200000964-966, 200000977, 200000981-984, 200000986, 200001002, 200001003, 200001058, 200001076, 200001083, 200001084, 200001090, 200001113, 200001114, 200001118, 200001120, 200001123, 200001155, 200001193, 200001213, 200001228, 200001240, 200001243, 200001260, 200001270, 200001290, 200001308, 200001313, 220000036, 220000042-45, 300000310, 300000319, 300000332, 300000336, 300000366, 300000368-371, 300000373, 300000399, 300000400, 300000420, 300000438, 300000442, 300000445, 300000473, 300000481, 900000322, 900000323-325, 900000441, 900000443, 900000447, 900000448, 900000450, 900000467, 900000475, 200000060, 200000086, 200000308, 200000309, 200000320, 200000375, 200000403, 200000404, 200000406, 200000479, 200000667, 200000684, 200000708, 200000718, 200000755, 200000756, 200000779, 200000885, 200001026, 200001194, 200001268, 200001271, 200001273, 200001274, 200001303, 200001305, 200001307, 200001310, 200001312, 300000009, 300000027, 300000091-92, 300000142, 300000236, 300000266, 300000273, 300000275, 300000276, 300000326, 300000341, 300000342, 300000376, 300000421, 300000468, 300000470, 300000472, 300000480, 900000050, 900000056, 900000102, 900000103, 900000105, 900000123-126, 900000129, 900000171, 900000210, 900000211, 900000212, 900000215, 900000218, 900000219, 900000249, 900000264, 900000282, 900000266, 900000267, 900000278, 900000279, 900000280, 900000281, 900000301, 900000304-306, 900000309, 900000314, 900000319, 900000320, 900000321, 900000364, 900000371, 900000372, 900000374, 900000420-427, 900000431, 900000433, 900000461, 900000462

### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní knihy příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence za 1-8/2023

### **Pokladní doklad**

- Pokladní doklady MČ č.: 2023100001, 2023100014, 2023100023, 2023100038, 2023100048, 2023100058, 2023100061, 2023100076, 2023100088, 2023100100, 2023100110, 2023100125, 2023100141, 2023100144, 2023100160, 2023100168, 2023100174, 2023100185, 2023100188, 2023100204, 2023100211, 2023100230, 2023100233, 2023100234, 2023100243, 2023100246, 2023100257, 2023100269, 2023100276, 2023100286, 2023100290, 2023100291, 2023100293
- Pokladní doklady příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence výdajové č.: 053, 060, 062, 064, 065, 072, 094, 095, 225, 191-194

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování u zaměstnanců s osobními čísly: 1, 21, 109

### **Evidence majetku**

- Majetkový doklad - Příjem: 2305100011, 2305200006, 2305200007, 2305100018, 2305100024, 2305100006, 2305100008, 2305100017, 2305100022, 2305100020, 2305100010, 2305100025, 2305100015, 2305200010, 2305100037, 2305100033, 2305200018, 2305100038, 2305100034, 2305100036, 2305100035, 2305100030, 2305100029
- Majetkový doklad - Technické zhodnocení: 2305200008, 2305200009
- Majetkový doklad - Zvýšení ceny: 2305200005
- Majetkový doklad - Likvidace, vyřazení: 2305200004, 2305100019, 2305100009, 2305200011, 2305100041, 2305200020, 2305100039
- Majetkový doklad - Změna skupiny: 2305100028
- Majetkový doklad - Snížení ceny: 2305200017
- Majetkový doklad - Změna druhu: 2305200019

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2023 MČ a příspěvkových organizací Základní školy Praha - Lipence a Mateřské školy, Praha 5, K Samoobsluze 211

### **Mzdová agenda**

- Mzdová agenda u zaměstnanců s osobními čísly: 43, 1, 21, 48, 109, 77, 52, 54, 44, 22, 50

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Odměny členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 105, 98, 99, 97, 55, 15, 13, 102, 12, 5, 11, 82, 10, 16, 14

### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence ze dne 01.07.2012 včetně dodatku č. 1 ze dne 19.05.2015, dodatku č. 2 ze dne 14.12.2015, odpisový plán na rok 2023

### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací Základní škola Praha – Lipence a Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, k 30.06.2023 a k 31.12.2023

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Rozvaha příspěvkových organizací Základní škola Praha – Lipence a Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, k 30.06.2023 a k 31.12.2023

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouvy o dílo č.: 694/VÝST, 725/VÝST, 719/VÝST, 714/VÝST, 701/VÝST, 712/VÝST + dodatek č. 1, 724/VÝST + dodatek č. 1, 678/VÝST, 701/VÝST, 638/VÝST, 669/VÝST + dodatek č. 1

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

- Kupní smlouva ze dne 31.03.2023

### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č. 736/DAR

### **Smlouvy o výpůjčce**

- č.: 710/V, 235/V, 55/V

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Zveřejnění záměru propachtování pozemku ke smlouvě č. 718/H zveřejněno od 24.07.2023 - do 10.08.2023

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o uzavření věcného břemene č. 674/VBŘ, 608/VBŘ, 668/VBŘ, 669/VBŘ, 670/VBŘ, 673/VBŘ

### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Veřejnoprávní smlouvy č.: 703-706/DAR, 715/DAR

### **Dohody o pracovní činnosti**

- Dohody o pracovní činnosti u zaměstnanců s osobními čísly: 33, 7, 8, 72, 71, 94

### **Dohody o provedení práce**

- Dohoda o provedení práce u zaměstnance s osobním číslem 18

### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů u zaměstnanců s osobními čísly: 43, 1, 21, 48, 109, 77, 52, 54, 44, 22, 50

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o úvěru č. 607/O
- Smlouva o poskytování služeb - Trenéři ve škole č. 667/O
- Smlouva o poskytování právních služeb č. 652/O
- Smlouva na dodávku obědů seniorů s příspěvkem MČ č. 629/O
- Smlouva na vytvoření architektonické studie, projektové dokumentace, provedení inženýrské činnosti a výkon autorského dozoru č. 669/VÝST včetně dodatku č. 1
- Rámcová smlouva na „Údržbu zeleně v MČ Praha-Lipence 2023-2024“ č. 692/O
- Smlouva o poskytování právních služeb (organizace zadávacího řízení – TDS) č. 729/VÝST
- Smlouva o poskytování právních služeb (organizace zadávacího řízení – Dostavba areálu MŠ) č. 730/VÝST
- Servisní smlouva o poskytování odborných IT služeb č. 707/O
- Smlouva o dílo – Studie proveditelnosti cyklostezky č. 722/O
- Pachtovní smlouvy č.: 718/H, 716/H
- Smlouvy příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence:
  - Smlouva o zajištění servisu a inovace stravovacího systému pro č. LT2013-5a a pro č. LT2013-5b ze dne 01.09.2013
  - Smlouva o vedení mzdové agendy ze dne 01.08.2022
  - Smlouva o vedení účetnictví a souvisejících agend ze dne 22.06.2022
  - Smlouva o správě počítačové sítě ze dne 28.08.2019

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- „Lipence – Vybudování nové třídy MŠ v Domě služeb“
- „Lipence – Rekonstrukce podlah v hasičské zbrojnici SDH Lipence“
- „Výkon technického dozoru – Rekonstrukce podlah v hasičské zbrojnici“
- „Projekční práce – vybudování nové třídy MŠ“
- „Údržba zeleně v MČ Praha-Lipence 2023-2024“
- „Nátěr fasády budova ÚMČ“
- „IT služby pro ÚMČ Praha-Lipence“
- „Studie proveditelnosti cyklostezky Lipence – Dolní Černošice“
- „Zpomalovací opatření Štemberova“
- „Administrace VŘ – dostavba MŠ Lipence“

### **Vnitřní předpisy a směrnice**

- Směrnice pro časové rozlišování ze dne 22.12.2010, 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 pro vedení hotovostní pokladny MČ a příruční hotovostní pokladny MČ s účinností od 17.04.2023, Směrnice městské části Praha-Lipence „Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek“
- Směrnice příspěvkové organizace Základní škola Praha – Lipence:
  - Směrnice č. 12 - Oběh účetních dokladů s účinností. od 01.01.2021, Směrnice č. 14 - Vnitřní kontrolní systém s účinností. od 01.09.2021, Směrnice č. 11 - Inventarizace majetku školy

s účinností. od 01.09.2013, Směrnice č. 10 - Evidence majetku školy s účinností od 01.05.2021

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

- Opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v "Zápise z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha - Lipence" ze dne 23.10.2023

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Usnesení Zastupitelstva MČ č.: 176/2023 (17.04.2023), 91/2023 (30.01.2023), 206/2023 (12.06.2023), 159/2023 (17.04.2023), 203/2023 (12.06.2023), 171/2023 (17.04.2023), 172/2023 (17.04.2023), 174/2023 (17.04.2023), 61/2022 (07.12.2022), 192/2023 (08.06.2023), 123/2023 (30.01.2023), 127/2023 (01.02.2023), 168/2023 (17.04.2023), 196/2023 (08.06.2023), 198/2023 (08.06.2023), 201/2023 (12.06.2023), 213/2023 (06.09.2023), 129/2023 (01.02.2023), 221/2023 (06.09.2023), 219/2023 (06.09.2023)

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- Usnesení Rady MČ č.: 17/3-2023 (22.03.2023), 22/1-2023 (05.05.2023), 38/120 bod a)-2023 (05.09.2023), 55/11-2023 (29.11.2023), 30/97-2023 (30.06.2023), 2/7-2022 (03.11.2022), 16/3-2023 (01.03.2023), 27/6-2023 (19.06.2023), 14/2-2023 (15.02.2023), 6/24-2023 (14.12.2022), 59/169-2023 (20.12.2023), 43/10-2023 (04.10.2023), 34/8-2023 (09.08.2023), 28/6-2023 (22.06.2023), 64/1-2024 (15.01.2024), 53/11-2023 (20.11.2023), 33/104-2023 (01.08.2023), 34/109-2023 (09.08.2023), 36/114 písm. a)-2023 (28.08.2023), 23/75-2023 (10.05.2023), 32/103-2023 (27.07.2023), 34/108-2023 (09.08.2023), 23/74-2023 (10.05.2023), 15/44 (20.02.2023), 17/51 (22.03.2023), 24/81-2023 (22.05.2023), 27/89-2023 (19.06.2023), 35/111-2023 (21.08.2023), 26/85-2023 (01.06.2023), 24/79-2023 (22.05.2023), 43/130-2023 (04.10.2023), 46/137 písm. b)-2023 (16.10.2023), 50/145-2023 (02.11.2023), 52/150-2023 (13.11.2023), 52/151-2023 (13.11.2023), 10/1-2023 (14.01.2023), 57/12-2023 a 57/6-2023 (13.12.2023), 60/2-2023 (22.12.2023)

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Plán kontrolní činnosti MČ Praha - Lipence na rok 2023, Protokol o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence za období od 01.01.2023 do 31.08.2023 ze dne 08.09.2023 a Protokol o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211, Praha - Lipence za období 01.01.2023 do 31.08.2023 ze dne 06.09.2023

#### **Výsledek externích kontrol**

- Plán kontrol výkonu přenesené a samostatné působnosti svěřené orgánům městských částí hl. m. Prahy čj. MHMP 114799/2024 ze dne 23.1.2024
- Protokol z kontroly výkonu přenesené působnosti na úseku vidimace a legalizace čj. MHMP 106702/2024 a S-MHMP 48184/2024 ze dne 23.01.2024

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- „Zásady pro používání Sociálního fondu Úřadu městské části Praha Lipence“ ze dne 01.02.2022 a aktualizace s účinností od 01.01.2024

#### **Potvrzení správnosti předkládané žádosti**

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem o zřízení věcného břemene:
  - ze dne 16.05.2023 spis. značka S-MHMP 1067230/2023 (22.06.2023)
  - ze dne 25.07.2023 spis. značka S-MHMP 1613176/2023 (16.08.2023)
  - ze dne 16.05.2023 spis. značka S-MHMP 1067230/2023 (22.06.2023)
  - ze dne 16.05.2023 spis. značka S-MHMP 1067230/2023 (22.06.2023)
  - ze dne 16.05.2023 spis. značka S-MHMP 1067230/2023 (22.06.2023)
  - ze dne 16.05.2023 spis. značka S-MHMP 1067230/2023 (22.06.2023)

#### **Předpisy nájmu**

- č.: 202300100, 202300099, 202300085, 202300087, 202300089, 202300090, 202300126, 202300210, 202300270, 202300288, 202300390, 202300466, 202300096, 202300108, 202300212, 202300289, 202300299, 202300391, 202300467, 202300588, 202300584, 202300585, 202300610, 202300655, 202300656, 202300747, 202300759

#### **Objednávky**

- č.: 1811/10-2022, 1720/6-2023, 1721/6-2023, 1030/4-2023, 1976/7-2023, 1610/6-2023, 3051/12-2023, 3051/12-2023, 2985/12-2023, 2998/13-2023, 2142/8-2023, 967/3-2023, 1449/5-2023, 1535/6-2023, 1609/6-2023, 2037/7-2023

### **Poukazy vydané**

- č.: 2023920004, 2023920002, 2023920003, 2023920006, 2023920007, 2023920008

### **Návrh na vklad do katastru nemovitostí**

- č.: V-38041/2023 ze dne 18.07.2023, V-47463/2023 ze dne 08.09.2023, V-62873/2023 ze dne 23.11.2023, V-62878/2023 ze dne 23.11.2023, V-62869/2023 ze dne (23.11.2023)

### **Ostatní písemnosti k inventarizaci majetku a závazků**

- Ostatní písemnosti MČ k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023:
  - protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 07.11.2023, jmenování členů inventarizační komise ze dne 06.11.2023, příkaz starostky MČ k provedení inventarizace k 31.12.2023 ze dne 03.11.2023, prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 16.01.2024, Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024, rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí, Plán inventur pro rok 2023 ze dne 06.11.2023
- Ostatní písemnosti příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023:
  - Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 17.01.2024, plán inventur ze dne 16.11.2023
- Ostatní písemnosti příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 5, K Samoobsluze 211 k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023:
  - Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 12.01.2024, inventarizační zpráva ze dne 12.01.2024, proškolení členů inventarizační komise ze dne 01.12.2023, plán inventur ze dne 01.12.2023

### **Inventarizační písemnosti**

- VYK - Přehled pohledávek k 31.12.2023 za HČ a VHČ

### **Finanční plán podnikatelské činnosti**

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2023 schválilo Zastupitelstvo MČ dne 30.01.2023 usnesením č. ZMČ č. 123/2023.