



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



Č. j.: **MHMP 719073/2022**
Sp. zn.: S-MHMP 463608/2021

Stejnopis č. 1

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 01.01.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 06.09.2021 - 22.09.2021
 - b) 25.04.2022 - 03.05.2022
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence za rok 2021 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 19.07.2021. 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 888887/2021 dne 18.06.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Pavel Hložek
kontrolorky:	Ing. Ilona Honsová
	Ing. Kateřina Peterková
	Ing. Zuzana Svobodová

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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. 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 a pozemků, prodeje majetku, směna majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti (např. poskytování inzerce, zřízení 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 podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní a smlouva směnná, 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 31.12.2021 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 určené na provoz jednotek Sboru dobrovolných hasičů a na projekty související s naplňováním cílů hl. m. Prahy v rámci "Strategie adaptace hl. m. Praha na změnu klimatu" a investiční dotace určené na akci "Přístavba jídelny a stavební úpravy přízemí ZŠ Lipence" a "ZŠ Lipence – Klimatizace").

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci „Základní škola, Praha - Lipence, Černošická 168“ k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

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

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele MČ Praha Lipence na vybraných zakázkách:

- Aerační systém pro ČOV Lipence – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Instalace podzemní nádrže na dešťovou vodu - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Rozšíření kontejnerových stání – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Dodávka laviček pro MČ Lipence – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Komunální vozidlo pro MČ Lipence – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Administrátor architektonické soutěže – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),

Fyzicky byla zkontrolována zakázka Komunální vozidlo pro MČ 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 byla MČ jako strana povinná. 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. Nebylo zjištěno, že by MČ zřídila nové věcné břemeno k cizímu majetku.

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 2020 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 2021

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

- *ustanovení § 17 odst. 7*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 388/2021 ze dne 21.06.2021 byl schválen závěrečný účet za rok 2020. Ze znění usnesení a ani ze zápisu ze zasedání Zastupitelstva MČ ze dne 21.06.2021 nebylo zřejmé, že projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, čímž došlo k porušení ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Vyhláška 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

- *ustanovení § 55*

Bylo zjištěno, že pořízený drobný dlouhodobý hmotný majetek (14 ks laviček a 6 ks odpadkových košů) byl zaúčtován a zaevidován v nesprávném ocenění v celkové výši 178 614,15 Kč (účetní doklad č. 900000166 ze dne 04.06.2021). Do pořizovací ceny majetku nebyly zahrnuty náklady na dopravné a montáž v celkové výši 25 930,30 Kč (účetní doklad č. 200000493 ze dne 04.06.2021).

Při ocenění pořízeného majetku nebylo dodrženo ustanovení § 55 odst. 1 bodu 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, které stanoví, že součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku jsou zejména náklady na dopravné a montáž.

Nesprávné ocenění majetku nezkreslilo údaje vykázané v mezitímní účetní závěrce významným způsobem.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 33a odst. 1*

Při kontrole účtování MČ na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že Základní škola Praha - Lipence (dále jen ZŠ) předala do účetní a majetkové evidence MČ dne 23.03.2021 „ohradní zeď“ v celkové pořizovací ceně 792 972,39 Kč vč. DPH, účetní doklad č. 900000071 ze dne 01.04.2021. Tímto dokladem MČ také účtovala o uvedení dokončeného majetku (této zdi) do stavu způsobilého k užívání na účet 021 – Stavby. K účetnímu dokladu byla doložena podkladová dokumentace, a to majetkový doklad č. 2105100011 ze dne 19.04.2021, předávací protokol č.j. ZŠ Pha-Lip 107/2021 Kou ze dne 23.03.2021 a dodavatelská faktura č. 20020212 ze dne 16.06.2020. Ačkoliv v předávacím protokolu bylo uvedeno, že se jedná o „technické zhodnocení areálu školy“ – ohradní zeď dvora, na faktuře č. 20020212 bylo uvedeno, že se jedná o „opravu ohradní zdi“. Jiné písemnosti či účetní záznamy od ZŠ, příp. záznamy vyhotovené MČ, ze kterých by byl zřejmý důvod časové prodlevy mezi datem fakturace a vypracováním předávacího protokolu a dnem zařazení majetku do účetnictví MČ a ze kterých by bylo možno jednoznačně určit, zda se jednalo o opravu nebo technické zhodnocení majetku, nebyly doloženy.

Podrobnější informace nebylo možné získat ani nahlédnutím do registru smluv, neboť bylo zjištěno, že zde byla dne 22.09.2020 zveřejněna pouze výše uvedená faktura č. 20020212 vystavená společností Subterra a.s., ve které byl odkaz na objednávku ze dne 09.08.2020. Tato objednávka vystavená dne 09.08.2020 na provedené práce nebyla v registru smluv zveřejněna. ZŠ tak jako publikující subjekt nepostupovala podle ustanovení § 5 odst. 1 a 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, kterými je uložena povinnost zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy, přičemž uveřejněním smlouvy prostřednictvím registru smluv se rozumí vložení elektronického obrazu textového obsahu smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu a rovněž metadat podle odstavce 5 do registru smluv.

Z uvedených skutečností vyplývá, že o výše popsané hospodářské operaci nebylo účtováno na základě průkazného účetního dokladu, ve smyslu ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

➤ *ustanovení § 7 odst. 1*

MČ zadala objednávkou č.j. 318/3-2021 dne 09.03.2021 u společnosti STREETPARK s.r.o. dodání 9 ks laviček INOA s opěradlem a 5 ks laviček INOA bez opěradla a 6 ks košů ZET v celkové ceně 205 379,35 Kč s DPH, tj. 169 735 Kč bez DPH. Tuto objednávku odsouhlasila Rada MČ usnesením č. 54/226 ze dne 01.03.2021. Kontrolní skupině byl doložen předávací protokol ze dne 01.06.2021 na danou dodávku, který byl podepsán starostkou MČ i dodavatelem. Bylo zde uvedeno, že objednávka byla splněna bez závad.

V registru smluv však tato objednávka vystavená dne 09.03.2021 nebyla zveřejněna, a to ani do tří měsíců od uzavření.

Dále bylo zjištěno, že MČ dne 24.05.2021 (např. doklad č. 200000434 a 200000435) vyplatila finanční prostředky v souladu s usnesením č. 380/2021 ze dne 17.05.2021, text usnesení: „Zastupitelstvo MČ Praha-Lipence souhlasí s rozdělením finančních prostředků mezi neziskové organizace působící v Lipencích takto: SDH Lipence částku 60 000,- Kč, TJ Sokol Lipence částku 60 000,- Kč, Model klub Lipence částku 20 000,- Kč, V srdci Líp z. s. částku 20 000,- Kč“. Skutečnost, že prostředky budou poskytnuty formou daru, byla zaznamenána v příloze usnesení, týkajícího se schválení rozpočtu na rok 2021, č. 329/2021 ze dne 15.02.2021. Smlouvy o poskytnutí finančních prostředků nebyly sepsány.

Podle ustanovení § 8 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv (tj. výše hodnoty jejího předmětu je vyšší než 50 tis. Kč), musí být uzavřena písemně nebo jiným způsobem umožňujícím uveřejnění smlouvy prostřednictvím registru smluv. Tyto smlouvy tedy musí být uzavřeny písemně, popř. se uveřejní formou záznamu, jak umožnila novela tohoto zákona č. 177/2019 Sb., zákon, kterým se mění zákon č. 340/2015 Sb. Smlouvy o poskytnutí „darů“ ve výši 60 tis. Kč společností TJ Sokol Lipence, z.s. a SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Praha - Lipence nebyly v registru smluv zveřejněny.

MČ nezveřejněním výše uvedené objednávky č.j. 318/3-2021 dne 09.03.2021 a darovacích smluv ve výši 60 tis. Kč společností TJ Sokol Lipence, z.s. a SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Praha - Lipence nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., kterým je uložena povinnost zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

V důsledku toho došlo, podle ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, ke zrušení smluvního vztahu od počátku, neboť zákonné ustanovení zní: „Nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.“

V případě zrušených smluvních vztahů lze postupovat podle části VIII. Následky uveřejnění, zrušení smlouvy a její oprava Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv, č.j. MV-37683-6/EG-2018, verze 1.11., vydaného Ministerstvem vnitra v lednu 2021.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření.

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 2021 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021:

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 0,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 2,28 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Upozornění pro MČ:

- MČ k 31.12.2021 evidovala na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 3 523 868,50 Kč. Majetek ve výši přibližně 15 % z této částky děle jak dva roky nevykazoval žádný pohyb (především projektové dokumentace a studie na investiční akce).

Kontrolní skupina upozorňuje MČ na povinnost danou 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. MČ by tak měla zjišťovat, zda nejsou dány důvody pro účtování o opravných položkách a případně navrhnout vyřazení majetku (zmařené investice). Tyto úkony souvisí s účetní zásadou opatrnosti.

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 03.05.2022.

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 04.05.2022


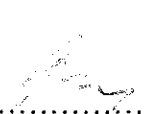


Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Hložek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Ing. Kateřina Peterková

Ing. Zuzana Svobodová


.....

.....

.....

.....



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence o počtu 15 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 ...

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

- schválen usnesením ZMČ č. 329/2021 dne 15.02.2021
- vyvěšeno 28.01.2021 - 15.02.2021, resp. od 22.02.2021

Pravidla rozpočtového provizoria

- usnesení ZMČ č. 315/2020 dne 07.12.2020
- vyvěšena 07.12.2020-15.02.2021

Návrh rozpočtu

- schválen usnesením ZMČ č. 329/2021 dne 15.02.2021
- vyvěšen 28.01.2021 - 15.02.2021

Schválený rozpočet

- vyvěšen od 22.02.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- schváleno usnesením ZMČ č. 329/2021 dne 15.02.2021

Rozpočtová opatření

- 0004, 0008, 0011, 3008, 3033, 3049, 8024

Závěrečný účet

- schválen usnesením ZMČ č. 388/2021 dne 21.06.2021
- vyvěšen od 26.05.2021 do 21.06.2021, od 22.06.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 6/2021, 12/2021

Výkaz zisku a ztráty

- 6/2021, 12/2021

Rozvaha

- 6/2021, 12/2021

Hlavní kniha

- 6/2021, 12/2021

Faktura

- Přijaté PID: MC39P0004A9S, MC39P00049SC, MC39P00049EA, MC39P0004913, MC39P00048U9, MC39P00047GE, MC39P00045II, MC39P00043BV, MC39P0003ZO7, MC39P0003YY0, MC39P0003YHD, MC39X000X6OG, MC39X000XNLK, MC39X000YQKR, MC39X000Z3TZ, MC39X000WYUJ, MC39X000X6OG, MC39X000XDA1, MC39X000XHW7, MC39X000XI8C, MC39X000XSSM, MC39X000XRST, MC39X000XPRC, MC39X000XPQH, MC39X000YJQA, MC39X000YWZI, MC39X000YX06, MC39X000YXHT, MC39X000YQKR, MC39P0004DTF, MC39P0004BBB, MC39P0004AYB, MC39P0004AJE, MC39P00049HV, MC39P00048EH, MC39P00048A1, MC39P0004825, MC39P0004825, MC39P00047LP, MC39P0004E85, MC39P0004BPD, MC39P00042UF, MC39P00042EN, MC39P00041WC, MC39P0003ZXY, MC39P0003ZW3, MC39P0003ZV8, MC39P000402P, MC39P0003ZEL, MC39P0003YVF, MC39X000Z9UB, MC39P0003ZP2, MC39P0003Z5U
- Vydané PID: MC39X000WSWF, MC39X000WKA1, MC39X000WKBW, MC39X000X8DL, MC39X000YDFZ, MC39X000XX66Y, MC39X000XJZ, MC39X000WKA1, MC39X000WKBW, MC39X000WSWF, MC39X000X8DL, MC39X000XNFE, MC39X000XN8D, MC39X000XO5, MC39X000XX6P, MC39X000Y779

Bankovní výpis

- k účtu 2000693379/0800 č. 84, 90, 93, 96, 101, 120, 136, 148, 171, 204, 210
- k účtu 107-2000693379/0800 č. 12
- k účtu 1222-2000693379/0800 č. 12
- k účtu 9021-2000693379/0800 č. 002, 007, 008, 011, 012

Účetní doklad

- č.: 200000344, 200000365, 200000376, 200000410, 200000424, 200000434, 200000435, 200000536, 200000670, 200000702, 200000802, 200001049, 200001077, 200001121,
- č.: 300000130, 300000139, 300000153, 300000163, 300000172, 300000216, 300000276, 300000300, 300000301, 300000346, 300000470, 300000491, 300000506

Účetní doklad

- PID: MC39X000XLXA, MC39X000XLY5, MC39X000XM00, MC39X000YLZN, MC39X000W149, MC39X000WK0F, MC39X000WKIA, MC39X000WK25, MC39X000WPV5, MC39X000WPUA, MC39X000WVXP, MC39X000WVYK, MC39X000X2V9, MC39X000X2UE, MC39X000XBC5,

MC39X000XBBA, MC39X000XGMS, MC39X000XGLX, MC39X000XN27, MC39X000XPGV,
MC39X000XPF0, MC39X000YS, MC39X000YT7Z, MC39X000YT8U, MC39X000YPUK,
MC39X000YVJX, MC39X000YWWX

Pokladní kniha (deník)

- 2/2021

Pokladní doklad

- PID: MC39X000WNPĐ, MC39X000WNVJ, MC39X000WOB4, MC39X000WODU,
MC39X000WOEP, MC39X000WPZL, MC39X000WQ09, MC39X000WQ3U, MC39X000WQPS,
MC39X000WQQN, MC39X000WQU3, MC39X000WQVY, MC39X000WR2S, MC39X000WR3N,
MC39X000WRRB, MC39X000WRUW, MC39X000WRVR, MC39X000WSHI, MC39X000WSID

Evidence majetku

- leden - č. 900000041, březen - č. 900000052, duben - č. 900000071, 900000099, 900000102,
900000103, květen - č. 900000104, 900000129, 900000130, 900000133, 900000134, červen -
č. 900000143, 900000147, 900000154, 900000155, 900000166, 900000167, 900000171, srpen -
č. 900000195, 900000202, 900000203, září - č. 900000263, říjen - č. 900000284, listopad -
č. 900000316, prosinec - č. 900000351, 900000358, 900000359, 900000377

Inventurní soupis majetku a závazků

- hlavní činnosti MČ k 31.12.2021
- podnikatelské činnosti MČ k 31.12.2021
- PO Základní škola, Praha - Lipence, Černošická 168 k 31.12.2021

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy zastupitelů os. č. 5, 32, 38, 55, 99, 101, 102, 105

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Základní školy, Praha – Lipence, Černošická 168 a Mateřské školy, Praha 5, K Samoobsluze 211

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 Základní školy, Praha - Lipence, Černošická 168

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 Základní školy, Praha - Lipence, Černošická 168

Smlouvy o dílo

- SOD č. 596/VÝST ze dne 09.03.2021
- SOD č. 605/VÝST ze dne 10.06.2021 včetně Dodatku č. 1 ze dne 24.06.2021
- SOD č. 592/O ze dne 25.01.2021
- SOD č. 616/O ze dne 13.10.2021
- SOD č. 619/O ze dne 14.10.2021
- SOD č. 628/VÝST ze dne 26.11.2021

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

- Kupní smlouva č. 602/KUP ze dne 18.05.2021, č. 603/KUP ze dne 25.05.2021 č. 624/KUPNÍ ze dne
04.11.2021, 632/KUPNÍ ze dne 22.06.2021, 635/KUPNÍ ze dne 31.05.2021
- Směnná č. 636/SMĚNNÁ ze dne 21.04.2020

Darovací smlouvy

- č. 587/DAR ze dne 23.11.2020, č. 640/DAR ze dne 27.10.2020, 598/DAR ze dne 12.04.2021, 604/DAR
ze dne 31.05.2021, č. 630/DAR ze dne 7.12.2021, č. 634/DAR ze dne 23.12.2021

Smlouvy o výpůjčce

- č. 600/V ze dne 23.03.2021, č. 601/V ze dne 27.04.2021

Smlouvy nájemní

- č. 52/N ze dne 10.05.2004, č. 234/N ze dne 20.12.2010, č. 574/N ze dne 20.9.2020, 550/N pachtovní
smlouva ze dne 30.03.2020

Smlouvy o přijetí úvěru

- č. 607/O ze dne 31.05.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- č. 395/3-2021 ze dne 14.04.2021, č. 397/3-2021 ze dne 14.04.2021,
- č. 618/v.bř. z 23.06.2021, č. 628/v.bř. z 23.06.2021, č. 654/V.bř. ze dne 11.10.2021, č. 659/V.bř. ze dne
10.08.2021

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Uzavření finančního vypořádání za rok 2020
- Zápis z projednání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu
rozpočtu za rok 2021 - Městská část Praha - Lipence

Dohody o pracovní činnosti

- os. č. 72, 73, 94

Dohody o provedení práce

- os. č. 40, 300

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 1, 43, 44, 109

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 115/06/2020 ze dne 15.06.2020
- Příkazní smlouva č. 608/O ze dne 15.06.2021 včetně Dodatku č. 1 ze dne 24.06.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Aerační systém pro ČOV Lipence – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Instalace podzemní nádrže na dešťovou vodu - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Rozšíření kontejnerových stání – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Dodávka laviček pro MČ Lipence – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- Komunální vozidlo pro MČ Lipence – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- Administrátor architektonické soutěže – veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační řád z 10.06.2020,
- Pracovní řád z 01.07.2020,
- Spisový řád z 01.01.2021,
- Vnitřní platový předpis z 10.06.2020,
- Vnitřní předpis o finanční kontrole z 30.12.2020,
- Vnitřní předpis k vedení evidence a účtování o dlouhodobém majetku z 28.12.2004 a Dodatek č. 1 z 03.02.2010,
- Směrnice k odpisování dlouhodobého majetku z 16.12.2011,
- Zařazení a ocenění dlouhodobého hmotného majetku - stavby z 16.12.2013,
- Směrnice pro ocenění majetku reálnou hodnotou z 16.12.2013,
- Směrnice pro oběh účetních dokladů z 21.01.2013,
- Směrnice pro časové rozlišování z 22.12.2010,
- Ověřovací dopisy pohledávek a závazků z 20.12.2013,
- Správa, evidence a vymáhání pohledávek z 03.01.2007,
- Směrnice pro vedení hotovostní pokladny a příruční hotovostní pokladny MČ Praha - Lipence z 09.06.2020,
- Inventarizační identifikátor z 20.12.2013,
- Směrnice - Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek z 24.06.2019,
- Příkaz starostky městské části Praha - Lipence k inventarizaci z 14.10.2020,
- Příkaz ředitelky MŠ k provedení řádné inventarizace majetku a závazků z 01.12.2020,
- Směrnice č. 22 - Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek, schválená usnesením Zastupitelstva MČ Praha Lipence č. 152/2019 ze dne 24.06.2019, s účinností od 01.07.2019,
- Příkaz starostky městské části Praha - Lipence k inventarizaci ze dne 10.11.2021,
- Plán inventur za rok 2021 ze dne 21.10.2021 - Základní školy, Praha - Lipence, Černošická 168,
- Směrnice č. 12 - Oběh účetních dokladů ze dne 06.01.2021 - Základní školy, Praha - Lipence, Černošická 168

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

- Návrh opatření MČ Praha - Lipence č.j. 1531/10-2021 ze dne 18.10.2021

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

- Kontrola návrhu opatření MČ Praha - Lipence č.j. 1531/10-2021 ze dne 21.04.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- z 17. zasedání dne 21.09.2020, z 19. zasedání dne 15.02.2021, z 20. zasedání dne 12.04.2021, z 21. zasedání dne 17.05.2021, z 22. zasedání dne 21.06.2021, z 23. zasedání dne 20.09.2021, z 24. zasedání dne 25.10.2021

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 48/12 ze dne 14.12.2020, 52 ze dne 18.01.2021, 53 ze dne 01.02.2021, 54 ze dne 01.03.2021, 56 ze dne 29.03.2021, 58 ze dne 03.05.2021, 59 ze dne 24.05.2021, 67 ze dne 23.09.2021

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- "Zásady pro používání Sociálního fondu Úřadu městské části Praha Lipence" ze dne 01.01.2001 včetně dodatků č. 1 - 7 (poslední dodatek s účinností os 01.01.2021)

Inventarizační zprávy

- Inventarizační zpráva MČ ze dne 25.01.2022,
- Závěrečná inventarizační zpráva z provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2021 ze dne 23.02.2022 - Základní školy, Praha - Lipence, Černošická 168

Plán kontrol

- Plán kontrolní činnosti MČ Praha - Lipence na rok 2021 ze dne 10.12.2020

Prohlášení

- Prohlášení pro potřebu přezkoumání hospodaření MČ Praha - Lipence za rok 2021 ze dne 19.04.2022, podepsané starostkou

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Finanční plán výnosů a nákladů hospodářské činnosti na rok 2021 schválený usnesením ZMČ č. 330/2021 ze dne 15.02.2021

Kontrola provedená VZP

- Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 09.04.2021 od VZP ČR (za období od 01.02.2016 do 28.02.2021)

Poukazy

- PID: MC39X000XF4H, MC39X000XF5C, MC39X000XF67, MC39X000XF72, MC39X000XUCG, MC39X000XUDB, MC39X000Y1ZJ, MC39X000Y9C6, MC39X000YF1J, MC39X000YHPT, MC39X000YQXY

Přehled bankovních účtů

- Úplný přehled bankovních účtů zřízených k 31.12.2021 ze dne 14.02.2022, podepsaný starostkou MČ

Objednávky

- OBJ 11/2021 z 04.02.2021, OBJ 15/2021 z 09.03.2021, OBJ 20/2021 z 26.03.2021, OBJ 23/2021 z 07.04.2021, OBJ 103/2021 z 22.11.2021, 107/2021 z 26.11.2021, OBJ 109/2021 z 01.12.2021, OBJ 115/2021 z 09.12.2021