

Příloha č. 1 k závěrečnému účtu MČ za rok 2023



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



Č. j.: MHMP 454715/2024
Sp. zn.: S-MHMP 802523/2023

Praha 18.03.2024
Počet listů/příloh: 18/0

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd

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 - Újezd
se sídlem Kateřinské nám. 465, Praha 4,
za období od 01.01.2023 do 31.12.2023

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd (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 - Újezd se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 20.11.2023 - 30.11.2023
 - b) 19.02.2024 - 29.02.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd 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 1492058/2023 dne 13.07.2023 a dodatečné pověření pod č.j. MHMP 2623320/2023 dne 18.12.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Hynková
kontroloři: Mgr. Pavel Gregor
Ing. Jiřina Kučerová
Ing. Jiřina Laurová
Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

Výběrovým způsobem byla přezkoumána tvorba a čerpání Sociálního fondu zřízeného podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a krytí peněžního fondu finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání tohoto peněžního fondu podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy nebytových prostor, pozemků prodeje majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti, např. inzerce). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhající dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu a smlouvy kupní, 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 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 31.12.2023 dlouhodobé závazky vyplývající z přijaté návratné finanční výpomoci a z přijaté kauce za pronájem nebytového prostoru. 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 (např. neinvestiční dotace z rozpočtu hl. m. Prahy na akci „Oprava střechy a terasy budovy MŠ Formanská /detašované pracoviště Vodnická/“, nebo investiční dotace „Rozšíření parkovacích ploch“ či „ZŠ Formanská pro 1. a 2. stupeň“).

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 Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace, k hospodaření ve vazbě na její zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace, 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:

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy hasičské zbrojnice jednotky SDH“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy Kateřinského náměstí a parkovacích stání K Sukovu - MČ Praha – Újezd“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „ZŠ Formanská pro 1. a 2. stupeň (Základní a střední škola Formanská) - projektová dokumentace“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Fotovoltaické elektrárny na MŠ Vodnická, MŠ a ZŠ Formanská, hasičská zbrojnice“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Zeleň kolem úřadu“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „MŠ Vodnická - nový střešní plášť“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Zeleň kolem úřadu“.

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

MČ v přezkoumaném roce neručila za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (v jednom případě MČ jako strana povinná a v jednom případě jako strana oprávněná). Na výše uvedených smlouvách bylo posouzeno, zda zřízení a zrušení 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. V případě smlouvy o zřízení věcného břemene na majetku cizího vlastníka bylo ověřeno, že hodnota věcného břemene byla zavedena do majetkové a účetní evidence.

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 činnosti), 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. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- *ustanovení ČÚS č. 703 bod 4.6.*

V rámci namátkové kontroly smluv uzavřených MČ bylo zjištěno, že v roce 2022 bylo MČ uzavřeno několik smluv o spolupráci (např. Smlouva o spolupráci č. 2209_001 uzavřená s obchodními korporacemi NAVETINA a. s. a TEMPUS INVESTMENT a. s. ze dne 08.12.2022 na záměr „Park Újezd 6“, Smlouva o spolupráci č. 2209_002 uzavřená s obchodní korporací TEMPUS INVESTMENT a. s. ze dne 08.12.2022 na záměr „K Habru 2“, Smlouva o spolupráci č. 2209_003 uzavřená s obchodní korporací TEMPUS INVESTMENT a. s. ze dne 08.12.2022 na záměr „V Parku“, Smlouva o spolupráci č. 2209_004 uzavřená s obchodní korporací NAVETINA a. s. ze dne 08.12.2022 na záměr „Park Újezd 7“ nebo Smlouva o spolupráci č. 2209_005 uzavřená s obchodní korporací NAVETINA a. s. ze dne 08.12.2022 na záměr „Park Újezd 8“), ze kterých vyplývá závazek investorů poskytnout MČ finanční příspěvky v celkové výši 13 191 000 Kč, a to po splnění určitých podmínek, např. vydání souhlasu MČ s výstavbou dopravní infrastruktury nezbytné pro realizaci záměru nebo vydání souhlasu MČ s výstavbou rodinných domů dle daného záměru.

Tyto skutečnosti, ze kterých plynou budoucí peněžní příjmy MČ, nebyly žádným způsobem zachyceny v podrozvaze. Tím nebyl dodržen postup podle bodu 4. Obecné postupy účtování

o transferech ČÚS č. 703 - Transfery, resp. bodu 4.6. tohoto standardu, který stanoví, že zjistí-li příjemce transferu, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu neuvedeného v bodu 4.5. (transfer přijatý ze zahraničí), účtuje o této skutečnosti prostřednictvím účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů nebo 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a účtu 999 - Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům.

V důsledku výše uvedené skutečnosti došlo ke zkreslení informací o stavu účtů v knize podrozvahových účtů uvedených ve výkazu „Příloha“ v účetní závěrce hlavní činnosti MČ ke dni 31.12.2022, resp. k chybnému vykázání nulového stavu podmíněných pohledávek vyplývajících z uzavřených smluvních vztahů, a tudíž i k nedostatečnému podchycení budoucích možných pohledávek.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení ČÚS č. 703 bod 5.2.*

V rámci kontroly inventarizace účtu 373 0300 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery a účtu 389 0300 - Dohadné účty pasivní bylo zjištěno, že MČ při účtování o poskytnutých neinvestičních transferech nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 5.2. (Účtování transferů s povinností vypořádání - poskytovatel) ČÚS č. 703 - Transfery, neboť nesprávně účtovala např. o poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 105 tis. Kč na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí jednorázové účelové individuální neinvestiční dotace pro 2. pololetí roku 2022 ze dne 30.06.2022 (uzavřené s SK Újezd Praha 4, z. s.), neinvestiční dotace ve výši 60 tis. Kč na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí jednorázové účelové individuální neinvestiční dotace pro 2. pololetí roku 2022 ze dne 28.06.2022 (uzavřené s SDH Praha – Újezd), neinvestiční dotace ve výši 30 tis. Kč na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí jednorázové účelové individuální neinvestiční dotace pro 2. pololetí roku 2022 ze dne 28.06.2022 (uzavřené s FG Slavia Praha, z. s.) nebo neinvestiční dotace ve výši 5 tis. Kč na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí jednorázové účelové individuální neinvestiční dotace pro 2. pololetí roku 2022 ze dne 26.07.2022 (uzavřené s AC SAKÉ KATEŘINKY, z. s.). Všichni příjemci těchto dotací se smluvně zavázali, že dosáhnou účelu, na který jim dotace byla poskytnuta nejpozději do 31.12.2022 a že předloží vyúčtování této dotace nejpozději ke dni 28.02.2023.

Jak bylo zjištěno, v účetním období roku 2022 bylo MČ účtováno pouze o poskytnutí těchto dotací ke dni jejich úhrady účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI účtu 373 0300 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery 231 0300 - Běžný účet a souvztažně na stranu DAL účtu 231 0300 - Běžný účet (viz účetní doklad č. 100000588 ze dne 28.06.2022, účetní doklad č. 100000589 ze dne 30.06.2022, účetní doklad č. 100000637 ze dne 12.07.2022, a účetní doklad č. 100000667 ze dne 01.08.2022).

Tento postup nebyl v souladu s platnými postupy účtování specifikovanými v bodu 5.2.3. ČÚS č. 703 - Transfery, kde je konkrétně uvedeno, že v případě, kdy dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.2.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel v souladu s bodem 4.3. nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 389 - Dohadné účty pasivní. K okamžiku vypořádání účtuje poskytovatel o zúčtování dohadného účtu na stranu MÁ DÁTI účtu 389 - Dohadné účty pasivní se souvztažným zápisem o skutečné výši transferu podle vyúčtování na stranu DAL příslušného závazkového syntetického účtu účtové skupiny 34 a se souvztažným zápisem na příslušnou stranu příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57. O zúčtování zálohy podle bodu 3.4. účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného závazkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 472 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery. O úhradě doplatku účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného závazkového syntetického účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24. O inkasu přeplatku účtuje poskytovatel na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 22, 23 nebo 24 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery nebo 471 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery.

Jinými slovy, v případě výše zmíněných neinvestičních dotací, poskytnutých v roce 2022 s povinností finančního vypořádání v následujícím účetním období, tj. do 28.02.2023, mělo být správně účtováno také časové rozlišení souvisejících výdajů v celkové výši 200 tis. Kč, a to nejpozději k rozvahovému dni, tj. ke dni 31.12.2022.

V důsledku výše uvedených skutečností došlo ke zkrácení výkazu zisků a ztrát hlavní činnosti MČ ke dni 31.12.2022, resp. nedošlo k navýšení výdajů na neinvestiční transfery poskytnuté v roce 2022 o celkovou částku 200 tis. Kč, a zároveň ke zkrácení výkazu rozvahy hlavní činnosti MČ ke dni 31.12.2022, tj. chybnému vykázání dohadných účtů pasivních, jejichž zůstatek měl být o částku 200 tis. Kč vyšší.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 631/22 dne 30.06.2022 bylo schváleno poskytnutí finančních odměn fyzickým osobám, které nejsou členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů výborů Zastupitelstva MČ, komisí Rady MČ a zvláštních orgánů MČ. Kontrolou účetních dokladů např. č. 100000529 ze dne 06.06.2022, 100000753 ze dne 05.09.2022, 100000921 ze dne 02.11.2022 bylo zjištěno, že MČ nesprávně zařídila výdaje související s poskytnutím odměn fyzickým osobám, které nebyly členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů výborů Zastupitelstva MČ, komisí Rady MČ a zvláštních orgánů MČ, na položku rozpočtové skladby 5023 - Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů, kde jsou zařazovány odměny samotných zastupitelů. Správně měly být tyto výdaje zaříděny na položku rozpočtové skladby 5021 - Ostatní osobní výdaje, která zahrnuje především odměny za práci podle dohod o pracích uzavíraných podle zákoníku práce mimo pracovní poměr a odměny členům výborů zastupitelstev a komisí obcí a krajů.

MČ nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Uvedeným postupem došlo ke zkrácení druhového členění výdajů ve výkazu 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 31.12.2022. Výše celkových výdajů vykázanych MČ ke dni 31.12.2022 nebyla ovlivněna.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023

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

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

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvkem poskytnutým příspěvkové organizaci Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace (dále pouze Organizace) bylo zjištěno že:

- Smlouva o vedení a zpracování účetnictví ze dne 10.01.2022, uzavřená na dobu neurčitou s fyzickou osobou N.T., za sjednanou odměnu v celkové výši 32 275 Kč (včetně DPH)/měsíc (dále pouze Smlouva) a dále objednávka ze dne 22.06.2023 ve výši 94 800,45 Kč (včetně DPH) za dodání dětských stavebnic (dále pouze Objednávka) nebyly zveřejněny v registru smluv podle ustanovení § 5 odst. 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, ze kterého vyplývá, že je třeba zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Výše zmíněná Smlouva, ani zmíněná Objednávka, tak nenabýly účinnosti.

V důsledku nezveřejnění Smlouvy a Objednávky v registru smluv došlo podle ustanovení § 7 odst. 1 výše uvedeného zákona ke zrušení těchto smluvních vztahů, neboť, citace: „Nebyla-li smlouva, na níž 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 zrušení smluvních vztahů lze postupovat podle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv vydaného v dubnu 2023 Digitální a informační agenturou (správce registru smluv od 01.04.2023), kde se doporučuje v obdobných případech uzavřít smlouvu o vypořádání závazků, která by měla být rovněž uveřejněna v registru smluv.



- Některé objednávky vystavené organizací (např. objednávka ze dne 30.01.2023 ve výši 12 759,93 Kč, objednávka ze dne 25.03.2023 ve výši 17 986 Kč, nebo objednávka ze dne 21.04.2023 ve výši 17 300 Kč, nebo objednávka ze dne 22.06.2023 ve výši 94 800,45 Kč, apod.) nebyly potvrzeny podpisem správce rozpočtu. Tím Organizace neprokázala provedení předběžné kontroly před vznikem závazku dle ustanovení § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, podle kterého uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu. Podle ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, předběžnou kontrolou před vznikem závazku se schvalovacím postupem správce rozpočtu prověří, zda připravovaná operace byla ověřena příkazcem operace v rozsahu jeho oprávnění k tomuto úkonu a zda jeho podpis na podkladu k připravované operaci souhlasí s podpisem uvedeným v podpisovém vzoru a je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

- Organizace rovněž neměla zavedenu evidenci objednávek a objednávky také nebyly označeny jednoznačným identifikátorem zajišťujícím jejich nezaměnitelnost, jak ukládá ustanovení § 64 odst. 2 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 7 až § 11 vyhlášky č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, ve znění pozdějších předpisů, kontrolní skupina tak nemohla potvrdit, že byly předloženy veškeré objednávky, které Organizace v kontrolovaném období vystavila.

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

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku dne 05.01.2024. Kontrolní skupinou bylo ověřeno, že Organizace:

- dodatečně zveřejnila výše zmíněnou Smlouvu i Objednávku v registru smluv, a to včetně příslušných smluv o vypořádání závazků;

- zajistila zpětně u každé objednávky roku 2023 vystavení průvodky s příslušnými podpisy zaměstnanců, odpovědných za předběžnou kontrolu před vznikem závazku, a nadále takto postupuje i v roce 2024;

- zavedla evidenci objednávek, včetně jejich označení jednoznačným identifikátorem, a to zpětně za období 1-12/2023, a nadále takto postupuje i v roce 2024.

Dále však bylo kontrolní skupinou v rámci konečného přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 při kontrole inventarizace majetku a závazků provedené v této Organizaci k 31.12.2023 zjištěno, že:

- nebyl zpracován Plán inventur v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů;

- s výjimkou inventurních soupisů k účtům č. 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, 241 - Běžný účet, 243 - Běžný účet FKSP, 261 - Pokladna, 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, nebyly k ostatním inventurním soupisům přiloženy žádné přílohy, které by průkazně dokládaly skutečnost, že stavy majetku a závazků vykázané v účetnictví souhlasí se skutečností zjištěnou při inventarizaci;

- Organizace v některých případech nezohlednila vyřazení majetku z majtkové evidence do 31.12.2023 a tuto skutečnost při inventarizaci nezaúčtovala do účetního období roku 2023, konkrétně se jednalo o:

a) účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí - DHM, který byl v rozvaze Organizace k 31.12.2023 vykázan ve výši 1 756 549,79 Kč, byl v příloze k inventurnímu soupisu tohoto účtu doložen majetkovou evidencí ve výši 1 715 995,81 Kč a dále návrhem na odpis majetku evidenční č. DHM 005 (podpultová myčka) ve výši 40 553,94 Kč. Na žádost kontrolní skupiny byl Organizací předložen protokol o likvidaci tohoto majetku ze dne 22.11.2023, kterým byl výše uvedený majetek vyřazen z majtkové evidence Organizace;

b) účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek - DDHM, který v rozvaze Organizace k 31.12.2023 vykazoval stav ve výši 5 088 312,38 Kč, byl v příloze k inventurnímu soupisu tohoto

účtu doložen majetkovou evidencí ve výši 5 063 110,38 Kč a dále návrhem na odpis majetku v celkové výši 25 202 Kč, tj. majetku evidenční č. DDHM 97 (notebook ThinkPad EDGE v částce 13 300 Kč), evidenční č. DDHM 123 (varný výdejní termos v částce 3 290 Kč) a evidenční č. DDHM 159 (zahradní domek v částce 8 612 Kč). Na žádost kontrolní skupiny byly Organizací předloženy příslušné protokoly o likvidaci tohoto majetku ze dne 22.11.2023, kterými byl výše zmíněný majetek vyřazen k tomuto dni z majetkové evidence Organizace.

Jelikož Organizace neporovnála skutečný, resp. evidenční stav majetku v majetkové evidenci se stavem účetním k 31.12.2023, výše uvedený vyřazený majetek zůstal k 31.12.2023 v účetnictví Organizace evidován na rozvahových majetkových účtech 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí i 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek – DDHM a vyřazení tohoto majetku podle sdělení Organizace nebylo vyúčtováno jako úbytek majetku do účetního období roku 2023;

- v souladu se zřizovací listinou evidovala Organizace k 31.12.2023 majetek vypůjčený MČ v celkové výši 112 254 704,17 Kč (účet 909 - Ostatní majetek - MŠ). Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že tento majetek byl k 31.12.2023 veden v rozvaze MČ v celkové výši 111 760 578,17 Kč (účet 021 - Stavby a 031 – Pozemky), z čehož plyne, že Organizace a MČ při inventarizaci neporovnaly účetní údaje týkající majetku vypůjčeného MČ Organizaci se skutečností a nezjistily rozdíl ve výši 494 126 Kč.

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že inventarizace majetku a závazků Organizace za rok 2023 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 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.

Na základě výše uvedených zjištění kontrolní skupina konstatovala, že systém finanční kontroly, jenž je MČ povinna vytvořit podle 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, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 tohoto zákona, nebyl ve všech oblastech nadále zcela funkční, a proto nedostatek nemohl být hodnocen jako napravený.

D. Závěr

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

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

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

- systém finanční kontroly MČ vůči Mateřské škole Formanská, příspěvkové organizaci, nebyl zcela funkční ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatky byly při kontrole hospodaření uvedené organizace zjištěny zejména v oblasti evidence a zveřejňování smluv a objednávek (což bylo příspěvkovou organizací napraveno) a dále v oblasti inventarizace majetku a závazků za rok 2023, která nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 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.

Vzhledem k tomu, že kontrolní skupinou bylo nové pochybení zjištěno až v rámci kontroly inventarizace majetku a závazků provedené Mateřskou školou Formanská ke dni 31.12.2023, která byla MČ předložena až ke dni 05.02.2024, nemohl být nedostatek spočívající v nedostatečně účinném kontrolním systému MČ vůči zřízené příspěvkové organizaci hodnocen jako napravený v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

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 0,54 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 6,03 %
- 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 29.02.2023.

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 18.03.2024

Podpisy kontrolorů:

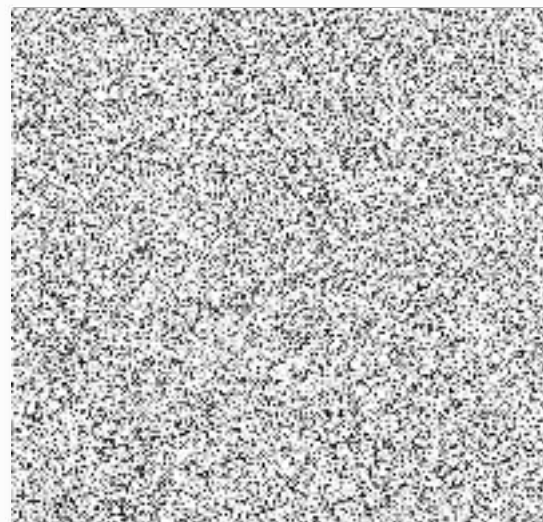
Ing. Šárka Hynková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Jiřina Kučerová

Ing. Jiřina Laurová

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd o počtu 18 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne ... 19. 3. 2024 ...

Václav Drahorád
starosta MČ



Příloha č. 1: Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ

Rozdělovník: stejnopis č. 1 - Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2 - MČ

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha - Újezd:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu MČ do roku 2028, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 05/05/2023 ze dne 22.02.2023

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2023, schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 05/03/2022 ze dne 14.12.2022

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ pro rok 2023, zveřejněný na internetových stránkách MČ od 06.02.2023 do 22.02.2023

Schválený rozpočet

- Rozpočet MČ pro rok 2023, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 05/05/2023 ze dne 22.02.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sděleno dopisem ze dne 01.03.2023 pro Základní školu Formanská a dopisem ze dne 01.03.2023 pro Mateřskou školu Formanská

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření provedená v období 1-10/2023 (RO č.: 1703, 1709, 2091, 3011, 3013, 3015, 3014, 3032, 3042, 3067)
- Rozpočtová opatření provedená v období 11-12/2023 (RO č.: 1712, 1713, 8055, 2130, 3106, 8071)

Závěrečný účet

- Závěrečný účet MČ za rok 2022, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 06/08/2023 ze dne 24.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 10/2023 a 12/2023
- Výkaz FIN 2-12M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 01/2023, 10/2023 a 12/2023

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty hlavní a podnikatelské činnosti za období 10/2023 a 12/2023

Rozvaha

- Rozvaha hlavní a podnikatelské činnosti za období 10/2023 a 12/2023

Příloha rozvahy

- Příloha rozvahy hlavní a podnikatelské činnosti za období 10/2023 a 12/2023

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh hlavní a podnikatelské činnosti pro rok 2023

Hlavní kniha

- Hlavní kniha hlavní a podnikatelské činnosti za období 10/2023 a 12/2023

Faktura

- Faktura došlá - hlavní činnost č.: 231010014, 231010042, 231010052, 231010146, 231010247, 231010291, 231010292, 231010245, 231010248, 231010291, 231010292, 231010415, 231010113, 231010445, 231010436, 231010447, 231010448, 231010450, 231010453, 231010513, 231010455, 231010459, 231010474, 231010491, 231010499, 231010489, 231010457, 231010495, 231010545, 231010546, 231010514, 231010526, 231010121, 231010130, 231010165, 231010209, 231010257, 231010283, 231010343, 231010353, 231010170, 231010313, 231010353, 231010380, 231010386, 231010429, 231010407, 231010483, 231010514, 231010526
- Faktura došlá - podnikatelská činnost č.: 2391010006, 2391010007, 2391010008, 2391010012, 2391010013, 2391010014, 2391010015, 2391010016, 2391010020, 2391010022, 2391010023, 2391010028, 2391010029, 2391010031, 2391010033, 2391010039, 2391010041, 2391010042, 2391010047, 2391010050
- Faktura vydaná - podnikatelská činnost č.: 202301, 202303, 202304, 202308, 202309

Faktura - Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

- Faktura došlá č.: 52/23, 63/23, 78/23, 93/23, 124/23, 130/23, 154/23

Bankovní výpis

- Bankovní výpis k základnímu běžnému účtu (bankovní účet č. 159140048/0300) č.: 21 (03.02.2023), 45 (03.03.2023), 68 (03.04.2023), 88 (03.05.2023), 103 (02.06.2023), 121 (03.07.2023), 151 (06.09.2023), 181 (30.10.2023), 186 (06.11.2023), 194 (20.11.2023), 203 (04.12.2023), 206 (07.12.2023), 222 (31.12.2023)
- Bankovní výpis ke spořicímu účtu (bankovní účet č. 233764781/0300) č.: 5 (30.03.2023), 6 (10.06.2023), 9 (15.06.2023), 10 (15.07.2023), 13 (15.07.2023)
- Bankovní výpis k účtu Sociálního fondu (bankovní účet č. 212950024/0300) č.: 2023/01 (10.01.2023), 2023/10 (31.10.2023), 2023/11 (31.12.2023)
- Bankovní výpis k termínovanému krátkodobému účtu (bankovní účet č. 319368747/0300) č.: 2023/1 (28.02.2023), 2023/02 (31.08.2023)
- Bankovní výpis k termínovanému krátkodobému účtu (bankovní účet č. 319368915/0300) č.: 2023/1 (28.02.2023), 2023/02 (31.08.2023)
- Bankovní výpis k účtu podnikatelské činnosti (bankovní účet č. 159147397/0300) č.: 2023/4 (02.02.2023), 2023/26 (26.04.2023), 2023/56 (25.09.2023), 2023/59 (11.10.2023), 2023/62 (18.10.2023), 2023/71 (22.11.2023), 2023/73 (06.12.2023), 2023/75 (08.12.2023), 2023/77 (11.12.2023), 2023/81 (28.12.2023)
- Bankovní výpis k termínovanému krátkodobému účtu (bankovní účet č. 319369037/0300) č.: 1 (28.02.2023), 2 (31.08.2023)

Bankovní výpis - Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

- Bankovní výpis k provoznímu účtu (bankovní účet č. 275276217/0300) č.: 2023/2 (28.02.2023), 2023/3 (31.03.2023), 2023/5 (31.05.2023), 2023/12 (31.12.2023)
- Bankovní výpis k příjmovému účtu č. 27614424/0300 č.: 2023/8 (31.08.2023), 2023/6 (30.06.2023), 2023/12 (31.12.2023)

Účetní doklad

- Účetní doklad hlavní činnosti č.: 100000064, 100001071, 100001072, 100000083, 100000092, 100000096, 100000194, 100000280, 100000308, 100000329, 100000371, 100000377, 100000386, 100000401, 100000402, 100000454, 100000472, 100000484, 100000510, 100000519, 100000528, 100000541, 100000551, 100000555, 100000605, 100000607, 100000608, 100000609, 100000613, 100000617, 100000691, 100000738, 100000834, 100000895, 100000947, 100000955, 100000956, 100000958, 100000961, 100000963, 100001012, 100001034, 100001023, 100001025, 100001053, 100001083, 100000634, 100000636, 100000669, 100000692, 100000840, 100000841, 100000845, 100000884, 100000903, 100000953, 100001052, 120000009, 120000014, 120000018, 190000111, 400000013, 400000025, 400000033, 400000066, 400000067, 400000070, 400000074, 400000076, 500000015, 500000024, 500000078, 500000373, 500000375, 500000376, 500000377, 500000379, 500000384, 500000391, 500000406, 500000409, 500000424, 500000433, 500000108, 500000199, 500000238, 500000239, 500000389, 500000478, 500000479, 500000463, 500000375, 700000006, 700000012, 700000013, 700000022, 700000036, 700000008, 700000014, 700000019, 700000020, 700000021, 700000024, 700000025, 700000039, 700000040, 700000042, 700000043, 700000045, 700000050, 700000046, 700000047, 700000048
- Účetní doklad podnikatelské činnosti č.: 190000126, 190000127, 190000138, 400000054, 400000055, 490000001, 390000001, 390000008, 490000002, 190000020, 590000001, 190000023, 190000045, 390000008, 490000006, 490000011, 590000004, 490000005, 490000003, 590000002, 190000029, 290000001, 490000006, 190000051, 490000005, 590000003, 190000035, 490000007, 490000008, 490000010, 490000014, 490000015, 490000016, 490000013, 490000018, 490000019, 490000020, 490000021, 490000022, 490000054, 590000004, 590000005, 590000006, 590000007, 590000008, 590000011, 590000014, 590000012, 90000124

Účetní doklad - Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

- Účetní doklad č.: 200069, 200095, 200109, 200112, 200150, 200127, 200159, 200176, 200199, 500011, 500033, 500035, 500038, 600010, 990001, 990002

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha pokladny hlavní činnosti za období 3/2023, 9/2023 a stav její ke dni 29.11.2023
- Pokladní kniha pokladny podnikatelské činnosti za období 3/2023 a její stav ke dni 29.11.2023

Pokladní doklad

- Pokladní doklad pokladny hlavní činnosti č.: 2315010144-197, 2315010303-363, 2315010549
- Pokladní doklad pokladny podnikatelské činnosti č.: 2395010001, 2395010002

Pokladní doklad - Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

- Pokladní doklad č.: 67, 80, 46, 59

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o společné hmotné odpovědnosti ze dne 02.09.2019 se zaměstnanci osobní č.: 11, 17 a 123

Dohoda o hmotné odpovědnosti - Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 01.09.2016 se zaměstnancem osobní č. 3
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 01.01.2018 se zaměstnancem osobní č. 1038

Evidence poplatků

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2023 ze dne 29.01.2024

Evidence majetku

- Přírůstky majetku: 2305100001-7, 2305100014, 2305100015, 2305100018, 2305100020, 2305100022, 2305100026, 2305100027, 2305100043, 2305100044, 2305100049, 2305100030, 2305100034, 2305100036-39
- Úbytky majetku: 2305100011, 2305100014, 2305100015, 2305100020, 2305100022, 2305100028, 2305100044, 2305100079
- Výkaz o pohybu majetku 10/2023, 12/2023
- Zápis z jednání likvidační komise ze dne: 31.08.2023, 07.11.2023
- Předávací protokol č.: PP/36/02/54/2023, PP/36/02/433/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy analytických účtů pohledávek a závazků hlavní a podnikatelské činnosti MČ k 31.12.2023

Inventurní soupis majetku a závazků - Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

- Inventurní soupisy analytických účtů pohledávek a závazků Mateřské školy Formanská, příspěvková organizace k 31.12.2023

Mzdová agenda

- Mzdová agenda včetně osobních složek zaměstnanců s osobními č.: 6, 11, 17, 123, 152

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše měsíčních odměn neuvolněných členů Zastupitelstva MČ na období 01.01.2023-31.01.2023, schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 13/01/2022 ze dne 19. 10. 2022
- Výše měsíčních odměn neuvolněných členů Zastupitelstva MČ na období 01.02.2023 až dosud 2023, schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 06/04/2023 ze dne 25.01.2023 s účinností ode dne 01.02.2023
- Odměny uvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními č.: 102, 42, 14
- Odměny neuvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními č.: 52, 65, 84, 89, 90, 92, 93, 95, 102

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Mateřské školy Formanská, příspěvková organizace, ze dne 27.01.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty Mateřské školy Formanská, příspěvková organizace, za období 10/2023 a 12/2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha Mateřské školy Formanská, příspěvková organizace, za období 10/2023 a 12/2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.: 49/2023, 01373/2023, 01564/2023, 01340/2023, 00472/2023

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

- Smlouva o koupi pozemků a staveb veřejné infrastruktury a nemovitostí č. 10/2023
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku č.j. HSAA 7578-37/2019 pod č. 33/2023
- Kupní smlouva č.: 57/2023, 46/2022, 29/2023, 30/2023, 42/2023, 58/2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne: 27.4.2023, 31.05.2023
- Smlouva darovací o příspěvku na občanskou vybavenost MČ ze dne: 06.06.2023, 07.06.2023

Darovací smlouvy - Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

- Darovací smlouva ze dne: 02.05.2023, 03.05.2023, 04.05.2023, 09.05.2023, 10.05.2023, 11.05.2023

Smlouvy o výpůjčce

- Dohoda o bezúplatném užívání nemovitého majetku - práv a povinností příspěvkových organizací Mateřská škola Formanská a Základní škola Formanská ze dne 31.08.2022

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č.:70, 75, 78, 79, 84, včetně Dodatku č. 1

Smlouvy nájemní - Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

- Nájemní smlouva č.: 1KV/2023, 6KR/2023, 5KR/2023, 7KR/2023, 3KR/2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 29.05.2023 do 15.06.2023 (Kupní smlouva č. 58/2023), Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 29.06.2022 do 18.07.2022 (Kupní smlouva č. 30/2023), Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 31.10.2022 do 16.11.2022 (Kupní smlouva č. 29/2023), Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 29.06.2022 do 18.07.2022 (Kupní smlouva č. 46/2022)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: 50/2023, 61/2023

Smlouvy o uznání závazku - Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

- Smlouva o vypořádání závazků ze dne: 22.01.2024, 26.01.2024

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000357/2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Program pro poskytnutí účelových neinvestičních dotací z prostředků VHA pro období 1.1.2023 do 30.6.2023 pro sportovní a kulturní akce, Program pro poskytnutí účelových neinvestičních dotací z prostředků VHA pro období 1.7.2023 do 31.12.2023 pro sportovní a kulturní akce, Program pro poskytnutí účelových neinvestičních dotací z prostředků VHA pro období 1.1.2024 do 30.6.2024 pro sportovní a kulturní akce
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí jednorázové účelové individuální neinvestiční dotace č.j.: 01094, 01095, 01095, 01129

Dohody o pracovní činnosti

- V roce 2023 nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobními č.: 9, 99, 134, 119, 13, 36, 34, 38, 136, 116

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů byla přezkoumána u zaměstnanců s osobními č.: 123, 11, 6, 17

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 20/2023
- Smlouva o spolupráci č.: 22/2023, 56/2023, 37/2023
- Smlouva o poskytování služeb nebo prací č. 59/2023
- Smlouva o vedení účetnictví č. 00501/2021

Smlouvy ostatní - Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

- Smlouva o vedení účetnictví č. 1/2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Stavební úpravy hasičské zbrojnice jednotky SDH“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Stavební úpravy Kateřinského náměstí a parkovacích stání K Sukovu - MČ Praha - Újezd“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „ZŠ Formanská pro 1. a 2. stupeň (Základní a střední škola Formanská) - projektová dokumentace“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- „Fotovoltaické elektrárny na MŠ Vodnická, MŠ a ZŠ Formanská, hasičská zbrojnice“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- „Zeleň kolem úřadu“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „MŠ Vodnická - nový střešní plášť“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační řád ze dne 21.11.2018, Pracovní řád ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 3 - Směrnice k poskytování příspěvku na stravné ze dne 02.01.2015, Směrnice č. 4 pro Mateřskou školu Formanská, příspěvková organizace ze dne 16.12.2020, Směrnice č. 6 - Limity pro výběrová řízení na dodávky, služby a stavební práce ze dne 20.04.2022, Směrnice č. 8 - Směrnice

o oběhu účetních dokladů ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 7 - Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 9 - Směrnice k zabezpečení pokladní hotovosti, pokladních operací a jejich zaúčtování pro hlavní a vedlejší hospodářskou činnost ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 10 - Organizační směrnice upravující nakládání s majetkem a jeho evidenci ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 11 - Směrnice pro zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 12 - Směrnice pro evidenci a oběh smluv a objednávek ze dne 29.06.2020, Směrnice č. 13 - Směrnice pro přecenění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 20.11.2020, č. 14 - Směrnice k inventarizaci ze dne 15.10.2020, Směrnice č. 16 - Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 26.07.2021, Směrnice č. 17 - Účtování o zásobách ze dne 30.04.2022

Vnitřní předpis a směrnice - Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

- Vnitřní platový předpis ze dne 01.09.2018, Vnitřní předpis pro zpracování účetnictví ze dne 01.01.2021, Směrnice o evidenci majetku ze dne 01.09.2018, Zabezpečení vnitřního kontrolního systému ze dne 01.09.2019, Směrnice pro provádění inventarizace ze dne 01.09.2018, Směrnice o poskytování cestovních náhrad ze dne 01.01.2017, Pokyn ředitelky školy č. 3/2018 k doplňkové činnosti ze dne 01.10.2018

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

- Příkaz starosty č. 7/2023 ze dne 12.04.2023 k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ Praha – Újezd za rok 2022 podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
- Příkaz starosty č. 1/2024 ze dne 05.01.2024 k odstranění nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004) MČ Praha – Újezd za rok 2023

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

- Zpráva o opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Újezd za rok 2022 ze dne 29.05.2023
- Zpráva o plnění přijatých opatření nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Újezd za rok 2022 ze dne 25.09.2023
- Zpráva o opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření městské části Praha – Újezd za rok 2023 ze dne 29.02.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva MČ č.: 13d/06/2019 (20.03.2019), 12/28/2020 (16.12.2020), 09/42/2022 (20.04.2022), 09/46/2022 (14.06.2022), 10/46/2022 (14.06.2022), 14/01/2022 (19.10.2022), 06/02/2022 (09.11.2022), 07/02/2022 (09.11.2022), 05/03/2022 (14.12.2022), 05/04/2023 (25.01.2023), 06/04/2023 (25.01.2023), 07/04/2023 (25.01.2023), 10/04/2023 (25.01.2023), 11/04/2023 (25.01.2023), 05/05/2023 (22.02.2023), 08/05/2023 (22.02.2023), 11/05/2023 (22.02.2023), 12/05/2023 (22.02.2023), 13/05/2023 (22.02.2023), 18a/05/2023 (22.02.2023), 08/07/2023 (19.04.2023), 09/07/2023 (19.04.2023), 06/08/2023 (24.05.2023), 04a/08/2023 (24.05.2023), 06/08/2023 (24.05.2023), 08/08/2023 (24.05.2023), 16/08/2023 (24.05.2023), 04a/09/2023 (21.06.2023), 07/09/2023 (21.06.2023), 09/09/2023 (21.06.2023), 11/09/2023 (21.06.2023), 12/09/2023 (21.06.2023), 13/09/2023 (21.06.2023), 04/10/2023 (26.07.2023), 04/11/2023 (16.08.2023), 06/12/2023 (20.09.2023), 10/12/2023 (20.09.2023), 07/13/2023 (18.10.2023), 05/14/2023 (22.11.2023), 07/14/2023 (22.11.2023), 08/15/2023 (20.12.2023), 09/14/2023 (22.11.2023), 05/15/2023 (20.12.2023), 09/15/2023 (20.12.2023), 10/15/2023 (20.12.2023), 14/15/2023 (20.12.2023)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z veřejnosprávní kontroly Mateřské školy Formanská ze dne 07.11.2023, Protokol z veřejnosprávní kontroly Základní školy Formanská ze dne 09.11.2023, Protokol z veřejnosprávní kontroly Základní školy Formanská ze dne 25.10.2023
- Plán kontrolní činnosti na rok 2023 schválený dne 07.03.2023

Výsledky externích kontrol

- Žádná externí kontrola související s hospodařením MČ nebyla v roce 2023 vykonána

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

- Zásady čerpání z osobního konta zaměstnance pro rok 2023 ze dne 23.02.2023
- Statut sociálního fondu MČ Praha - Újezd, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 03/30/2021 ze dne 17.02.2021

Inventarizace

- Závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 13.02.2024, Inventarizační zpráva ze dne 13.02.2024, Inventarizační zápis o provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023, Rekapitulace inventurních soupisů k 31.12.2023, Příkaz starosty č. 20/2023 k zajištění inventarizace majetku a závazků MČ ke dni 31.12.2023, Příkaz starosty č. 24/2023 k zajištění inventarizace majetku a závazků MČ ke dni 31.12.2023 - Plán inventur, Protokol o instruktáži a proškolení členů inventarizační komise ze dne 21.11.2023, Příkazu starosty MČ č. 21/2023 pro Mateřskou školu Formanská, příspěvkovou organizaci a Základní školu Formanská, příspěvkovou organizaci k zajištění a provedení inventarizace a závazků k 31.12.2023 ze dne 22.11.2023

Inventarizace - Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

- Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům k 31.12.2023, Zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků v Mateřské škole Formanská, příspěvková organizace k 31.12.2023 ze dne 22.11.2023, Jmenovací dekret ze dne 22.11.2023, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 22.11.2023

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2023, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 05/05/2023 (22.02.2023)

Odpisový plán

- Odpisový plán na rok 2023 Mateřské školy Formanská, příspěvková organizace

Objednávka

- Objednávka - hlavní činnost č.j.: 00382/2023, 00314/2023, 00927/2023, 00448/2023, 01373/2023, 01564/2023
- Objednávka - podnikatelská činnost č.j.: 98/01032/2023, 105/01194/2023, 121/01380/23), 139/01492/23, 164/01749/2023

Objednávky - Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

- Objednávka ze dne: 22.06.2023, 30.01.2023, 25.03.2023, 21.04.2023, 22.06.2023

Platební poukazy

- Platební poukaz výdajový č.: 2302010003-6, 2302010007-8, 2302010019-20, 2302010026-27

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - MHMP s návrhem vkladu do katastru nemovitostí ze dne 10.08.2023 (Kupní smlouva č. 57/2023), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem vkladu do katastru nemovitostí ze dne 06.09.2023 (Kupní smlouva č. 58/2023), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem vkladu do katastru nemovitostí ze dne 03.07.2023 (Kupní smlouva č. 30/2023), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem vkladu do katastru nemovitostí ze dne 30.05.2023 (Kupní smlouva č. 29/2023), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem vkladu do katastru nemovitostí ze dne 13.12.2022 (Kupní smlouva č. 46/2022), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem vkladu do katastru nemovitostí ze dne 08.08.2023 (Smlouva o zřízení věcného břemene č. 50/2023), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem vkladu do katastru nemovitostí ze dne 16.10.2023 (Smlouva o zřízení věcného břemene č. 61/2023), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem vkladu do katastru nemovitostí ze dne 10.03.2023 (Smlouva o koupi pozemků a staveb veřejné infrastruktury a nemovitostí ze dne 30.01.2023), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem vkladu do katastru nemovitostí ze dne 23.06.2023 (Souhlasné prohlášení č. 39/2023)

Přehled finančního vypořádání

- Přehled finančního vypořádání za rok 2023 ze dne 29.01.2024 a ze dne 22.01.2024

Přehled pohledávek

- Přehled pohledávek v Kč k 31.12.2023 pro hlavní a podnikatelskou činnost

Rozpis rozpočtu MČ

- Rozpis schváleného rozpočtu MČ na rok 2023 (rozpočtový doklad č. 000001701)

Rozsudek

- Rozsudek jménem republiky č.j.: 55 Co 235/2023-440, 42 C 193/2020-376

Seznam všech bankovních účtů zřízených MČ

- Seznam všech bankovních účtů zřízených MČ ke dni 31.12.2023

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č.: 1538/44/2022, 1521/27/2022, 1528/34/2022