



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPPWYKOL

Č. j.: MHMP 257777/2025
Sp. zn.: S-MHMP 748655/2024

Úřad městské části Praha - Újezd	
Došlo dne 08. 04. 2025 Cj 00645	Počet listů 17
Zpracovatel	Počet příloh 0

Praha 02.04.2025
Počet listů/příloh: 9/0

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 1.1.2024 do 31.12.2024

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) 11.11.2024 - 28.11.2024
 - b) 12.03.2025 - 20.03.2025
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd za rok 2024 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 25.07.2024. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č. j. MHMP 1221535/2024 dne 17.07.2024.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Hynková
kontrolou: Mgr. Pavel Gregor
Ing. Miroslav Kárník
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 pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS č. xxx).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

Výběrovým způsobem 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 a 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 31.12.2024 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 nebo návratných finančních výpomocí (např. investiční dotace z rozpočtu hl. m. Prahy na akce „Rozšíření parkovacích ploch“ a „Rekonstrukce ulice Proutěná III. Etapa“, nebo neinvestiční dotace na akci „Regenerace a údržba zeleně na Milíčovských kopcích“ a dále na provoz jednotky Sboru dobrovolných hasičů).

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, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace, vytvořené oprávky 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:

- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení „Rekonstrukce ulice Proutěná III. etapa - oprava ulice Pastevců, Milíčovská 3. etapa ,větev B', zpevněné plochy u objektu U Pramene“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce komunikace Proutěná“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky - „Výběr dodavatele stavebních úprav a nábytku do recepce a kanceláře úřadu MČ Praha - Újezd“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „MČ Praha - Újezd, oprava asfaltového povrchu v ulici Remízková“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Autorský dozor ke stavbě ZŠ a SŠ Formanská, Praha - Újezd“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „MČ Praha - Újezd, Oprava vyvýšeného chodníku v ulici Ke Mlýnu“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „MČ Praha - Újezd, dodávka prací a materiálu na Milíčovských kopcích“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Rekonstrukce ulice Proutěná III. etapa - oprava ulice Pastevců, Milíčovská 3. etapa ,větev B', zpevněné plochy u objektu U Pramene“, „Rekonstrukce komunikace Proutěná“, „Výběr dodavatele stavebních úprav a nábytku do recepce a kanceláře úřadu MČ Praha - Újezd“ a „MČ Praha - Újezd, oprava asfaltového povrchu v ulici Remízková“.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 4 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná). Na výše uvedených smlouvách bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanoveními § 29 a 30 tohoto zákona.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a 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, 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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 § 14 odst. 12

Při přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem bylo při kontrole správnosti postupu MČ při jeho zařazování do užívání zjištěno nedodržování okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je podle ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Jednalo se konkrétně o investiční akce „Parkovací stání Kateřinské náměstí“ v celkové pořizovací ceně 1 760 157,21 Kč a „Parkovací stání K Sukovu“ v celkové pořizovací ceně 1 001 920,35 Kč. Akce byly dokončeny kolaudačními souhlasy s užíváním stavby č. MCP11/24/031994/OV/Bu ze dne 24.05.2024 (doručen MČ dne 03.06.2024) a č. MCP11/24/031993/OV/Bu ze dne 29.05.2024 (doručen MČ dne 06.06.2024). Do majetkové a účetní evidence byl tento majetek zaveden až dne 21.10.2024 (viz účetní doklad č. 700000032, majetkový doklad č. 2405200009, inventární č. MC53E0002214 a MC53E0002215). Kontrolou evidenční karty majetku bylo zjištěno, že v důsledku pozdního zařazení nebylo včas zahájeno odpisování tohoto majetku.

Z důvodu pozdního předání podkladů týkajících se dokončených investičních akcí nebylo o zařazení nově pořízeného majetku účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nebylo tak naplněno ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se dlouhodobým hmotným majetkem stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu).

V důsledku výše uvedeného došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v rozvaze v mezitímních účetních závěrkách a rovněž nebylo zahájeno odpisování majetku podle ustanovení § 66 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se dlouhodobý majetek odpisuje postupně v průběhu jeho používání, čímž byly ovlivněny náklady MČ a byl mírně zvýšen výsledek hospodaření MČ vykázaný za rok 2024.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 a popř. předchozí roky

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

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

➤ 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 nenabyly 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 povinna 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.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024

- 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)*

MČ v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ v Zastupitelstvu MČ nepodala písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Magistrátu hlavního města Prahy. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 byla v Zastupitelstvu MČ projednána dne 22.05.2024, ale písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě byla Magistrátu hlavního města Prahy doručena až dne 31.07.2024.

NAPRAVENO.

Rozhodnutím správního orgánu o spáchání výše popsaného přestupku č. j. MHMP 12002/2025 byl dne 07.01.2025 vydán Příkaz o přestupku MČ Praha - Újezd dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kterým bylo rozhodnuto o uložení správního trestu napomenutí ve smyslu ustanovení § 35 - 37 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů (toto rozhodnutí nabylo právní moci dne 16.01.2025).

D. Závěr

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

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**
 - porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:
 - v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, nebyla MČ podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,
 - ve dvou případech bylo zjištěno pozdní zařazení dlouhodobého hmotného majetku na majetkové účty po jeho dokončení. Zařazení nesouhlasilo s okamžikem uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání, kterým se podle ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, rozumí zejména dokončení věci a splnění technických a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání - způsobilost k provozu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,77 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 4,21 %
- 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 20.03.2025.

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

V Praze dne 02.04.2025

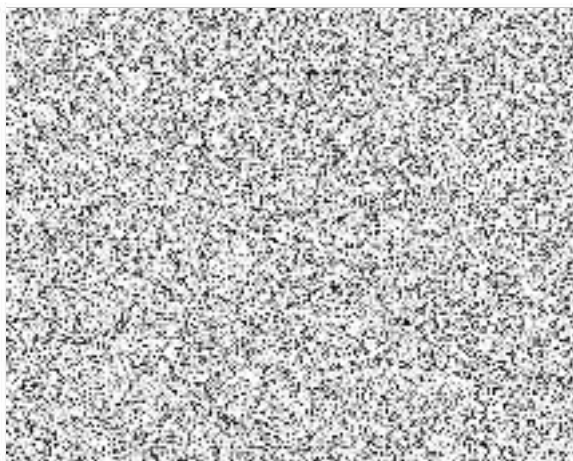
Podpisy kontrolorů:

Ing. Šárka Hynková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Miroslav Kárník

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 17 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 8.9.2025

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 2029, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 06/17/2024 ze dne 21.02.2024

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2024, schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 08/15/2023 ze dne 20.12.2023

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ pro rok 2024, zveřejněný na internetových stránkách MČ od 01.02.2024 do 21.02.2024

Schválený rozpočet

- Rozpočet MČ pro rok 2024, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 06/17/2024 ze dne 21.02.2024

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sděleno dopisem ze dne 04.03.2024 pro MŠ Formanská a dopisem ze dne 13.03.2024 pro ZŠ Formanská

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření provedená v období 1-9/2024 (RO č.: 1703, 1708, 2014, 3014, 3015, 3019, 3021, 3025, 2029, 3051, 3058, 3061, 3067, 8026)
- Rozpočtová opatření provedená v období 10-12/2024 (RO č.: 1712, 3095, 3113)

Závěrečný účet

- Závěrečný účet MČ za rok 2023, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 06/20/2024 ze dne 22.05.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 09/2024 a 12/2024
- Výkaz FIN 2-12M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 01/2024, 9/2024 a 12/2024

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty hlavní a podnikatelské činnosti za období 09/2024 a 12/2024

Rozvaha

- Rozvaha hlavní a podnikatelské činnosti za období 09/2024 a 12/2024

Příloha rozvahy

- Příloha rozvahy hlavní a podnikatelské činnosti za období 09/2024 a 12/2024

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh hlavní a podnikatelské činnosti pro rok 2024

Hlavní kniha

- Hlavní kniha hlavní a podnikatelské činnosti za období 09/2024 a 12/2024

Faktura

- Faktura přijatá - hlavní činnost č.: 231010545, 231010546, 241010016, 241010027, 241010071, 241010072, 241010103, 241010104, 241010109, 241010135, 241010150, 241010206, 241010227, 241010235, 241010286, 241010317, 241010321, 241010332, 241010376, 241010377, 241010397, 241010403, 241010405, 241010426, 241010442, 241010458, 241010461, 241010463, 241010473, 241010479, 241010480, 241010483, 241010494, 241010511, 241010516, 241010519, 241010523, 241010525-527, 241010530, 241010538, 241010544, 241010547, 241010551
- Faktura přijatá - podnikatelská činnost č.: 2391010050, 2491010002-4, 2491010006-10, 2491010013-17
- Faktura vydaná - podnikatelská činnost č.: 24590002-7

Bankovní výpis

- Bankovní výpis k základnímu běžnému účtu (bankovní účet č. 159140048/0300) č.: 1 (03.01.2024), 3 (08.01.2024), 6 (11.01.2024), 7 (12.01.2024), 8 (17.01.2024), 30 (13.02.2024), 45 (01.03.2024), 49 (05.03.2024), 61 (19.03.2024), 65 (26.03.2024), 73

(04.04.2024), 114 (07.06.2024), 126 (25.06.2024), 135 (09.07.2024), 138 (12.07.2024), 171 (10.09.2024), 184 (30.09.2024), 187 (04.10.2024), 195 (18.10.2024), 202 (31.10.2024), 209 (12.11.2024), 212 (18.11.2024), 213 (19.11.2024), 216 (28.11.2024), 225 (10.12.2024), 227 (12.12.2024), 230 (18.12.2024), 232 (20.12.2024), 233 (20.12.2024) 236 (31.12.2024)

- Bankovní výpis ke spořicímu účtu hlavní činnosti (bankovní účet č. 233764781/0300) č.: 1 (31.01.2024), 5 (31.05.2024), 9 (30.09.2024), 12 (31.12.2024)
- Bankovní výpis k účtu Sociálního fondu (bankovní účet č. 212950024/0300) č.: 1 (31.01.2024), 5 (30.09.2024), 8 (31.12.2024)
- Bankovní výpis k termínovanému vkladu hlavní činnosti (účet č. 319368747/0300) č.: 1 (29.02.2024), 2 (31.05.2024), 3 (30.11.2024)
- Bankovní výpis k termínovanému vkladu hlavní činnosti (účet č. 319368915/0300) č.: 1 (29.02.2024), 2 (31.05.2024), 3 (30.11.2024)
- Bankovní výpis k účtu podnikatelské činnosti (bankovní účet č. 159147397/0300) č.: 5 (10.01.2024), 12 (14.02.2024), 13 (19.02.2024), 22 (03.04.2024), 32 (10.05.2024), 39 (11.06.2024), 42 (19.06.2024), 51 (05.08.2024), 52 (10.08.2024), 54 (13.08.2024), 56 (01.09.2024), 65 (11.10.2024), 68 (17.10.2024), 72 (11.11.2024), 75 (20.11.2024), 82 (20.12.2024), 2024/12 (31.12.2024)
- Bankovní výpis k termínovanému vkladu podnikatelské činnosti (bankovní účet č. 319369037/0300) č.: 1 (28.02.2024), 2 (31.05.2024)
- Potvrzení o zůstatku k účtům hlavní a podnikatelské činnosti k datu 31.12.2024

Účetní doklad

- Účetní doklad hlavní činnosti č.: 100000006, 100000016, 100000027, 100000030, 100000042, 100000044, 100000056, 100000110, 100000137, 100000138, 100000212, 100000248, 100000268, 100000273, 100000319, 100000358, 100000395, 100000626, 100000698, 100000779, 100000857, 100000924, 100000958, 100000989, 100001035, 100001054, 100001066, 100001094, 100001125, 100001143, 100001144, 400000059, 500000005, 500000011, 500000080, 500000046, 500000047, 500000077, 500000097, 500000104, 500000115, 500000206, 500000237, 500000317, 500000345, 500000367, 500000381, 500000398, 500000408, 500000416, 500000428, 500000451, 500000461, 500000462, 700000003, 700000013, 700000016, 700000020, 700000024, 700000026-28, 700000031, 700000032, 700000035, 700000038-40, 700000042, 700000044, 700000046, 700000048
- Účetní doklad podnikatelské činnosti č.: 100000028, 100000875, 161111111-3, 190000002-5, 190000010, 190000023, 190000025, 190000028, 190000029, 190000038-41, 190000047, 190000055, 190000059, 190000070, 190000073-75, 190000079-81, 190000091-93, 190000096, 190000100, 190000112-122, 190000124-130, 190000132-135, 190000140-142, 190000144-149, 190000150, 390000002-7, 390000010-14, 390000017-20, 400000077, 490000001-12, 490000015, 490000016, 490000018, 490000019, 490000022, 490000023, 490000034, 490000036-40, 490000077, 590000001, 590000002, 590000005-8, 590000009-17, 700000003, 700000005, 700000010, 700000013, 700000015, 700000017, 700000018, 700000020, 700000024, 700000026, 700000027, 700000032

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha pokladny hlavní činnosti za období 4/2024, 8/2024 a stav její ke dni 15.11.2024

Pokladní doklad

- Pokladní doklad pokladny hlavní činnosti č.: 2415010154-205, 2415010301-336 (v pokladně podnikatelské činnosti za rok 2024 nebyl vystaven žádný pokladní doklad)

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 01.02.2024 uzavřená se zaměstnanci osobní č. 11, 17, 123, 153

Evidence poplatků

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2024 ze dne 12.02.2025

Evidence pohledávek

- Přehled pohledávek z podnikatelské činnosti v Kč k 12/2024

Evidence majetku

- 2405100003, 2405100006, 2405100012, 2405100016, 2405100017, 2405100018, 2405100021, 2405100023, 2405100024, 2405100027, 2405100040, 2405100041, 2405100042, 2405100045, 2405100047, 2405200002, 2405200004, 2405200005, 2405200008, 2405200009, 2405200010, 2405200011, 241010235, 241010426

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy analytických účtů pohledávek a závazků hlavní a podnikatelské činnosti MČ k 31.12.2024

Mzdová agenda

- Mzdová agenda včetně osobních složek zaměstnanců s osobními čísly: 6, 11, 17, 123, 153

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny uvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 14, 42, 102
- Odměny neuvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 52, 65, 84, 89, 92, 93, 95, 145

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Mateřské školy Formanská, příspěvková organizace, ze dne 27.01.2021, Zřizovací listina Mateřské školy Formanská, příspěvková organizace, ze dne 22.05.2024

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty Mateřské školy Formanská, příspěvková organizace, za období 12/2024

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha Mateřské školy Formanská, příspěvková organizace, za období 12/2024

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.: 01373/2023, 01550/2023, 00706/2024, 01035/2024, 01518/2024, 01794/2024

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

- Kupní smlouva č.: 38 (05.08.2024), 43 (29.08.2024), 60/22 (19.12.2022)
- Předávací protokol č.: PP/21/09/543/2023, PP/21/09/160/2024
- Předávací protokol ze dne 10.12.2024

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č.: 00056 (27.12.2023), 00926 (13.05.2024), 00988/2024 (29.04.2024), 01038 (27.05.2024), 01052 (28.05.2024), 01260 (25.06.2024)

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č.: 2, 42, 45, 48, 51, 52, 59, 68, 77, 76, 75, 74, 72
- Nájemní smlouva ze dne 02.10.2018
- Smlouva o nájmu pozemku č. 15

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr pronájmu nemovitosti zveřejněný od 24.07.2024 do 12.08.2024 (Nájemní smlouva č. 45 ze dne 02.09.2024), záměr prodeje nemovitostí zveřejněn od 11.11.2022 do 28.11.2022 (Kupní smlouva č. 60/22 ze dne 19.12.2022)

Smlouvy o půjčce

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000357/2018 (04.07.2018)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti č. 36
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 8, 14, 61

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z projednání o finančním vypořádání za rok 2024 ze dne 04.03.2025
- Přehled finančního vypořádání za rok 2024, včetně příloh ze dne 29.01.2025 (1. fáze - dotace SR) a ze dne 12.02.2025 (2. fáze - dotace MHMP)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Program pro poskytnutí účelových neinvestičních dotací z prostředků VHA pro období 1.1.2024 do 30.6.2024 pro sportovní a kulturní akce, Program pro poskytnutí

úcelových neinvestičních dotací z prostředků VHA pro období 1.7.2024 do 31.12.2024 pro sportovní a kulturní akce, Program pro poskytnutí účelových neinvestičních dotací z prostředků VHA pro období 1.1.2025 do 30.6.2025 pro sportovní a kulturní akce

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí jednorázové účelové neinvestiční dotace č.j.: 00696 (10.04.2024), 00697 (10.04.2024), 01318 (03.07.2024), 01319 (28.06.2024), 01350 (27.07.2024), 01407 (22.07.2024)

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce byly namátkovým způsobem kontrolovány u zaměstnanců s osobními čísly: 13, 39, 99, 119, 138, 154, 160

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 6, 11, 17, 123, 153

Smlouvy ostatní

- Pojistná smlouva - pojištění podnikatelů TREND č. 8603630411 ze dne 12.08.2024, včetně Dodatku č. 1 ze dne 07.11.2024
- Dodatek č. 2 k pojistné smlouvě č. 8604101748 ze dne 18.02.2024
- Smlouva o spolupráci č. 25/2024 ze dne 28.05.2024
- Smlouva č. 00567/2024 ke stavbě ZŠ a SŠ Formanská - Praha - Újezd - autorský dozor

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Rekonstrukce ulice Proutěná III. Etapa - oprava ulice Pastevců, Milíčovská 3. etapa „větev B“, zpevněné plochy u objektu U Pramene“
- „Autorský dozor ke stavbě ZŠ a SŠ Formanská - Praha – Újezd“
- „Rekonstrukce komunikace Proutěná“
- „Výběr dodavatele stavebních úprav a nábytku do recepce a kanceláře úřadu MČ Praha – Újezd“
- „MČ Praha - Újezd, Oprava vyvýšeného chodníku v ulici Ke Mlýnu“
- „MČ Praha - Újezd, oprava asfaltového povrchu v ulici Remízková“
- „MČ Praha - Újezd, dodávka prací a materiálu na Milíčovských kopcích“

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační řád ze dne 21.11.2018, Pracovní řád ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 3 - k poskytování příspěvku na stravné ze dne 02.01.2015, Směrnice č. 4 pro MŠ Formanská ze dne 16.12.2020, Směrnice č. 5 pro ZŠ Formanská 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 - o oběhu účetních dokladů ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 7 - pro časové rozlišování nákladů a výnosů ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 9 - k zabezpečení pokladni hotovosti, pokladničních 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 - pro zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 12 - pro evidenci a oběh smluv a objednávek ze dne 29.06.2020, Směrnice č. 13 - pro přecenění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 20.11.2020, Směrnice č. 14 - k inventarizaci ze dne 15.10.2020, Směrnice č. 15 - k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 20.10.2020, Směrnice č. 16 - k podrozvahovým účtům ze dne 26.07.2021, Směrnice č. 17 - Účtování o zásobách ze dne 30.04.2022, Zásady pronájmu společenského sálu Vodnická ze dne 16.12.2020

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

- Příkaz starosty č. 4/2024 ze dne 28.03.2024 k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ Praha - Újezd za rok 2023 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 plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd za rok 2023 ze dne 21.10.2024
- 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); 07/04/2023 (25.01.2023); 08/09/2023 (21.06.2023); 05/13/2023 (18.10.2023); 08/15/2023, 11/15/2023, 15/15/2023 (20.12.2023); 08/16/2024, 13/16/2024 (24.01.2024); 06/17/2024, 07/17/2024, 10/17/2024, 11/17/2024, 12/17/2024, 13/17/2024 (21.02.2024); 09/18/2024, 13/18/2024, 14/18/2024, 15/18/2024, 19e/18/2024 (20.03.2024); 09/19/2024, 14/19/2024 (24.04.2024); 06/20/2024, 09/20/2024, 11/20/2024, 13/20/2024, 16b/20/2024 (22.05.2024); 07/21/2024, 08a/21/2024-08e/21/2024, 10/21/2024, 13/21/2024, 17/21/2024 (19.06.2024); 04/22/2024, 05/22/2024 (04.09.2024); 07/23/2024, 08/23/2024, 10/23/2024 (18.09.2024); 07a/24/2024-07e/24/2024, 08/24/2024 (23.10.2024); 06/25/2024, 07/25/2024, 09/25/2024 (20.11.2024); 06/26/2024, 12/26/2024, 13/2026/2024, 16/26/2024 (18.12.2024)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2024 o výsledku mimořádné veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) u příspěvkové organizace MŠ Formanská ze dne 07.10.2024, Oznámení o odstranění nedostatků zjištěných při kontrolní činnosti v MŠ Formanská ze dne 30.01.2025
- Protokol č. 2/2024 o výsledku mimořádné veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) u příspěvkové organizace ZŠ Formanská ze dne 09.12.2024, Nápravná opatření k protokolu č. 2/2024 ze dne 27.01.2025
- Protokol č. 3/2024 o výsledku mimořádné veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) u příspěvkové organizace MŠ Formanská ze dne 07.01.2025

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu MČ Praha - Újezd (schválený usnesením ZMČ č. 03/30/2021 ze dne 17.02.2021 s účinností od 01.03.2021), Zásady čerpání z osobního konta zaměstnance pro rok 2024 ze dne 22.02.2024

Ostatní písemnosti k provedené inventarizaci MČ

- Inventarizační zápis o provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 14.02.2025, Zápis z likvidační komise ze dne 06.01.2025, Příkaz starosty č. 16/2024 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 23.10.2024, Příkaz starosty č. 17/2024 zřízení likvidační komise ze dne 24.10.2024, Příkaz starosty č. 20/2024 k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 07.11.2024, Protokol o instruktáži a proškolení členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2024 ze dne 06.11.2024, Inventarizační zpráva k 31.12.2024 ze dne 14.02.2025, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ze dne 21.01.2025, Inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů k 12/2024

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem vkladu ze dne 06.08.2024 (Smlouva o zřízení služebnosti č. 36), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem vkladu ze dne 22.05.2024 (Smlouva o zřízení věcného břemene č. 14), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem vkladu ze dne 03.04.2024 (Smlouva o zřízení věcného břemene č. 8), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem vkladu ze dne

08.11.2023 (Kupní smlouva č. 60/22), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem vkladu ze dne 10.12.2024 (Smlouva o zřízení věcného břemene č. 61)

Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2024

- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2024, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2024 ze dne 12.02.2025

Kolaudační souhlas

- Kolaudační souhlas č.: MCP11/24/031994/OV/Bu, MCP11/24/031993/OV/Bu, MCP/24/015606/OV/Kš

Zápis z jednání likvidační komise

- Zápis z jednání likvidační komise ze dne 06.11.2024 a ze dne 30.12.2024

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Návrh na vklad do katastru nemovitostí č.: V-50796/2024-101, V-37315/2024-101, V-24887/2024-101, V-4649/2024-101

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č. 1532/38/2022

Přehled zůstatků na bankovních účtech

- Seznam všech bankovních účtů zřízených MČ ke dni 31.12.2024

Rozhodnutím starosty

- Rozhodnutí starosty č.: 4/2024, 5/2024 (07.02.2024); 7/2024 (15.02.2024); 15/2024 (16.05.2024); 16/2024 (27.05.2024), 20/2024 (26.06.2024); 23/2024 (05.08.2024)

Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2024

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2024, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 06/17/2024 (21.02.2024)

Geometrický plán

- Geometrický plán č.: 1518-208/2022, 1679-608/2023, 1801-27/2023

Rozpis rozpočtu MČ

- Rozpis schváleného rozpočtu MČ na rok 2024 (rozpočtový doklad č. 2024000001 ze dne 21.02.2024)

Objednávka

- Objednávka č.: 01594/2022, 02060/2023, 00145/2024, 00189/2024, 00641/2024, 00647/2024, 01052/2024, 01257/2024, 01275/2024, 01284/2024, 01501/2024, 01518/2024, 01532/2024 01942/2024, 01991/2024, 02009/2024, 02025/2024, 02238/2024

Plán kontrolních činností na rok 2024

- Plán kontrolních činností na rok 2024

Ostatní písemnosti příspěvkové organizace Mateřská škola Formanská

- Rozpočet na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025, Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 16.11.2024, Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2024 ze dne 16.11.2024, Příkaz starosty č. 21/2024 pro Mateřskou školu Formanská a Základní školu Formanská k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 07.11.2024, Nařízení ředitelky Mateřské školy Formanská k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 16.11.2024, Jmenovací dekret ke jmenování hlavní inventarizační komise Mateřské školy Formanská ze dne 18.11.2024, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 31.01.2025, Inventurní evidence a inventurní soupisy analytických účtů pohledávek a závazků Mateřské školy Formanská k 31.12.2024, Smlouva o výpůjčce č. 27 včetně dodatku č. 1 ze dne 21.10.2024

