



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPFLS9PW

ZME 21.2.2021

Úřad městské části Praha - Újezd	
Došlo dne: <i>24-03-2021</i>	Počet listů: <i>10</i>
Č.j. <i>00354</i>	Počet příloh: <i>0</i>
Zpracovatel: <i>BKO</i>	

Č. j.: MHMP 297869/2021
Sp. zn.: S-MHMP 504310/2020

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 01.01.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 04.11.2020 - 20.11.2020
 - b) 22.02.2021 - 04.03.2021

2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd za rok 2020 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 20.07.2020. 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 1027582/2020 dne 20.07.2020.

3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Dagmar Pintová
kontroloři: Ing. Lada Bořková
Ing. Libor David
Ing. Anna Švrčinová

R

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (dále jen ČÚS), č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem 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 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 a prodeje majetku). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů

hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu 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 právníckými nebo fyzickými osobami

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2020 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 (neinvestiční a investiční dotace na výdaje při řešení krizové situace v souvislosti s šířením nového typu koronaviru, investiční dotace na nákup mycí lišty, na revitalizaci rybníků Návesní a Sukov a na adaptační zónu v ulici Formanská).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89

a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Formanská, příspěvková organizace, k hospodaření ve vazbě na 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 Základní škola Formanská, příspěvková organizace, vytvořené oprávkky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- nadlimitní veřejná zakázka na služby „ZŠ Formanská pro 1. a 2. stupeň“ (zpracování projektové dokumentace) zadávaná v otevřeném řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Vedení účetnictví“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Letní komunální nástavby“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce ulice Proutěná, stavba č. 0101 TV Újezd, etapa 0022 Proutěná, objekt SO 109 - oprava stávajících chodníků“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Oprava cyklostezky Újezd-Křeslice“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka a montáž veřejného osvětlení adaptační zóny Formanská“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Rekultivace pozemků pro květnatou louku“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Rekonstrukce ulice Proutěná, stavba č. 0101 TV Újezd, etapa 0022 Proutěná, objekt SO 109 - oprava stávajících chodníků“.

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 1 smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smlouvy, ocenění věcného břemene) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcném břemeni, 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

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

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

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

➤ ustanovení § 3 odst. 1

Bylo zjištěno, že MČ účtovala o zúčtovatelných službách spojených s užíváním nebytových prostor č. 2 a 3 v objektu Vodnická 531, k. ú. Újezd u Průhonice (nájemní smlouvy uzavřené s Městskou policií hl. m. Prahy a fyzickou osobou H. T. Dong) na výsledkových účtech. Na účet 502 - Spotřeba energie byly v roce 2020 mimo jiné zaúčtovány náklady na dodávku elektrické energie do těchto nebytových prostor v celkové výši 95 914 Kč (doklad č. 590000016 ze dne 30.12.2020, 590000017 ze dne 30.12.2020). MČ k 31.12.2020 tyto náklady nájemníkům nepřefakturovala a ani nevyčíslila a nezaúčtovala očekávaný výnos v souvislosti s přefakturací elektrické energie za rok 2020, který věcně a časově souvisel s rokem 2020. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 22 odst. 6 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví obsahové vymezení položky rozvahy „B.II.32. Dohadné účty aktivní“. Dále kontrolní skupina zjistila, že MČ uhradila zálohy na náklady spojené s vlastnictvím a užíváním výše uvedených nebytových prostor na základě výpočtového listu na účet Společenství vlastníků jednotek Vodnická 531 v celkové výši 33 375 Kč, které byly zaúčtovány na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy. K 31.12.2020 MČ neobdržela vyúčtování těchto zaplacených záloh a ani nevyčíslila a neproučtovala očekávané náklady spojené s vlastnictvím a užíváním těchto nebytových prostor, které věcně a časově souvisely s rokem 2020. Nebylo tak rovněž postupováno v souladu s ustanovením § 32 odst. 8 písm. c) výše uvedené vyhlášky, které stanoví obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.37. Dohadné účty pasivní“. V důsledku výše uvedeného MČ nedodržela ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které účetním jednotkám ukládá účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

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

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

➤ ustanovení § 24

MČ dokladem č. 700000061 ze dne 30.12.2020 zařadila stavbu nově vybudovaného hřiště U Milíčovského lesa v ocenění ve výši 953 430 Kč. Do pořizovací ceny nebyla zahrnuta zůstatková cena původního hřiště, které bylo odstraněno a vyřazeno z majetkové evidence, ve výši 211 529 Kč. Tato částka byla nesprávně zaúčtována do nákladů na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 55 odst. 1 písm. e) vyhlášky č. 410/2009, 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 součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku jsou

náklady na vyřazení stávajících staveb nebo jejich částí v důsledku nové výstavby. Zůstatkové ceny vyřazených staveb nebo jejich částí a náklady na vyřazení tvoří součást nákladů na novou výstavbu. O tuto částku byla hodnota dlouhodobého majetku snížena. V důsledku uvedeného nebyl majetek oceněn v souladu s ustanovením § 24 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny oceňovat majetek způsoby podle tohoto zákona.

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

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

Přezkoumáním dokladové inventarizace majetku vedeného na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že v zůstatku účtu byla, kromě jiných, vedena částka ve výši 16 637 700 Kč. Jednalo se o dotaci poskytnutou v roce 2018 z Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy ČR na akci Výstavba ZŠ pro 1. - 5. ročník MČ Praha - Újezd. Dotace byla na účet 403 zaúčtována dokladem č. 100000639 ze dne 27.08.2018 a k 31.12.2018 byla vyčerpána. Předmětná dokončená stavba školy byla zařazena do majetkové evidence v roce 2019 dokladem č. 70000049 ze dne 01.12.2019 ve výši 23 252 997,27 Kč. Na majetkovou kartu však nebyl zapsán výše uvedený transfer. V důsledku toho nedošlo k rozpouštění transferu podle ustanovení bodu 8.3. ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, podle kterého v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl zcela nebo částečně pořízen z investičního transferu, účetní jednotka účtuje současně s odpisem tohoto majetku o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu Má Dátí účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku souvztažně na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 - Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem. Z výše uvedeného vyplývá, že dokladová inventarizace majetku vedeného na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se při inventarizaci zjišťují skutečné stavy majetku a zaznamenávají se v inventurních soupisech.

- **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. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 7 odst. 1*

MČ uzavřela Smlouvu o vedení mzdové agendy ze dne 01.07.2020 na dobu neurčitou, měsíční odměna činila 6 tis. Kč, a Smlouvu o vedení účetnictví ze dne 30.04.2020 na dobu neurčitou, s měsíční odměnou ve výši 50 tis. Kč. Dále dne 13.05.2020 MČ uzavřela Smlouvu o výpůjčce, na základě které MČ půjčila společnosti Technické služby Újezd, s.r.o., movitý majetek na dobu neurčitou k bezplatnému užívání. Jednalo se např. o multikáru, sypač, zametací stroj. Přezkoumáním zveřejnění těchto smluv v registru smluv bylo zjištěno, že příslušná metadata neobsahovala cenu. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 5 odst. 1 a odst. 5 písm. c) 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, podle kterého smlouva, jejíž metadata neobsahují cenu, se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem

jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku neuveřejněných smluv, tj. plnění bez právního titulu.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

- *ustanovení § 53 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3*

MČ v roce 2019 při stanovení odměn neuvolněným členům Zastupitelstva MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť:

- Zastupitelstvo MČ stanovilo usnesením č. 08/05/2019 ze dne 20.2.2019 odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ ve znění: "...u všech členů ZMČ budou přiznány v souladu s nařízením vlády č. 202/2018 Sb., s účinností ke dni 1.1.2019, kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, dle řádku č. 5 Přílohy k nařízení č. 318/2017 Sb.". Výše odměny tak nebyla v usnesení stanovena částkou za měsíc v celých korunách, jak ukládá výše uvedený zákon, ale pouze byl uveden odkaz na maximální výši odměny podle přílohy k výše uvedenému nařízení vlády (podle výše uvedeného usnesení bylo postupováno ode dne přijetí tohoto usnesení, tj. 20.2.2019),

- přezkoumáním mzdových listů za rok 2019 bylo zjištěno, že jednotlivým neuvolněným členům Zastupitelstva MČ byla výše měsíční odměny korigována v závislosti na jejich účasti na jednání výborů, jejichž byli členy, či předsedy. Podle výše uvedeného zákona je tento postup umožněn, avšak pouze v případě, že v usnesení zastupitelstva je tento způsob odměňování předem stanoven. V důsledku nesprávného postupu byla u některých členů Zastupitelstva MČ v některých měsících roku 2019 odměna nižší.

Podle ustanovení § 87 odst. 3 citovaného zákona se na postavení a jednání zastupitelstva městské části a na práva a povinnosti jeho členů obdobně použijí ustanovení vztahující se na postavení a jednání zastupitelstva hlavního města Prahy a na práva a povinnosti členů zastupitelstva hlavního města Prahy.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 26*

Na základě dohod o rozvázání pracovního poměru MČ k datu 30.04.2019 ukončila pracovní poměr zaměstnanec s osobním číslem 2 a k datu 31.03.2019 byl ukončen pracovní poměr zaměstnanec osobním číslem 61. Tito zaměstnanci měli přiděleny služební mobilní telefony, což bylo uvedeno na osobních kartách se svěřenými předměty. Mobilní telefony však nebyly při ukončení pracovního poměru vráceny, a to ani k datu ukončení závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2019, tj. ke dni 13.03.2020. Dále bylo zjištěno, že MČ hradila provoz těchto telefonů za období květen 2019 až únor 2020 (výdaje z rozpočtové položky 5162 – Služby elektronických komunikací). Za uvedené období byly uhrazeny výdaje na telefonní služby ve výši cca 13 tis. Kč (např. doklad č. 100000669 ze dne 18.07.2019 ve výši 1 034,30

7

Kč, doklad č. 100001269 ze dne 12.12.2019 ve výši 1 300,33 Kč, doklad č. 100001092 ze dne 17.10.2019 ve výši 1 218 Kč.) Uvedené výdaje nelze považovat za oprávněně vynaložené ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, které výdaje lze hradit z rozpočtu obce (MČ). MČ je povinna vrátit je do rozpočtu MČ. V případě proplacení faktur za telefonní služby neproběhla řádně předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy, kterou má ve své působnosti zajistit příkazce operace a hlavní účetní ve smyslu ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací podle ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla funkční. Inventarizace movitého majetku k 31.12.2019 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ inventarizaci nezjistila skutečný stav majetku, resp. nezjistila inventarizační rozdíl (manko).

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1*

U níže uvedených rozvahových účtů bylo zjištěno, že MČ inventarizaci k 31.12.2019 neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví (VHČ). Jednalo se o účty:

- účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy - tento účet nevykazoval žádný zůstatek, přestože dle Nájemní smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 04.10.2011 uhradil nájemce (Hlavní město Praha, Městská policie hlavního města Prahy) zálohy na služby v roce 2019 v celkové výši 24 000 Kč (doklad č.: 190000006 ze dne 07.01.2019, 190000034 ze dne 02.04.2019, 190000056 ze dne 02.07.2019 a 190000087 ze dne 02.10.2019). Dále v roce 2019 uhradil zálohy na služby v celkové výši 72 000 Kč také nájemce dle Nájemní smlouvy ze dne 02.10.2018 (měsíčně hrazeno 6 000 Kč, úhrada např. dokladem č.: 190000008 ze dne 09.01.2019, 190000016 ze dne 11.02.2019, 190000037 ze dne 10.05.2019, 190000079 ze dne 06.09.2019). Přijaté zálohy na služby v celkové výši 96 000 Kč byly nesprávně zaúčtovány na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. V důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení údajů ve výkazu zisku a ztráty a v rozvaze k 31.12.2019,

- účet 343 - Daň z přidané hodnoty vykazoval k 31.12.2019 závazek v celkové výši 44 345 Kč, inventurní soupis účtu byl na stejnou částku. Předložená přiznání k dani z přidané hodnoty k 31.12.2019 za 4. čtvrtletí roku 2019 a dodatečné přiznání k dani z přidané hodnoty za 3. čtvrtletí roku 2019, která byla podána na Finanční úřad pro hlavní město Prahu dne 21.01.2020, byla celkem na částku 40 722 Kč. Porovnáním podkladů k inventurnímu soupisu, stavu vykázaného v rozvaze k 31.12.2019 a podanými přiznáními k dani z přidané hodnoty byl kontrolní skupinou zjištěn rozdíl ve výši 3 623 Kč. Stav v účetnictví tak nezobrazoval skutečný stav závazku MČ z titulu daňové povinnosti daně z přidané hodnoty v návaznosti na podané přiznání k dani z přidané hodnoty k 31.12.2019,

- účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky - tento účet nevykazoval žádný zůstatek, přestože dle čl. IV. odst. 1 Nájemní smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 02.10.2018 nájemce uhradil před předáním předmětu nájmu kauci ve výši 10 000 Kč, která byla vykázána v zůstatku na tomto účtu k 31.12.2018. Dokladem č. 490000027 ze dne 31.12.2019 došlo k nesprávnému zúčtování této kauce na účet 408 - Opravy předcházejících účetních období. Zůstatek tohoto účtu k 31.12.2019 nezobrazoval skutečnou výši dlouhodobého závazku MČ z titulu přijaté kauce od nájemce (kontrolní skupině bylo potvrzeno, že MČ kauci nájemci v roce 2019 nevracela),

- účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy - zůstatek dle inventurního soupisu a stavu v účetnictví vykazoval zůstatek ve výši 69 718 Kč. Jednalo se o zaplacené zálohy za rok 2019 za služby spojené s užíváním a vlastnictvím nebytových prostor, kde správcem objektu bylo

Společenství vlastníků jednotek Vodnická 531. Prověřením dodavatelských faktur za rok 2019 bylo zjištěno, že v zůstatku není zahrnut přeplatek na zálohách na základě zúčtovací faktury č. 1991010025 k 19.12.2019 ze dne 03.1.2020 společnosti Pražská energetika a.s. ve výši 7 506 Kč. Stav účetnictví tak nezobrazoval skutečný stav pohledávek MČ z titulu skutečně zaplacených záloh MČ k 31.12.2019.

Inventarizace výše uvedených účtů nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna inventarizací ověřit skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Účetnictví zdaňované činnosti v oblasti některých pohledávek a závazků tak nebylo úplné podle ustanovení § 8 odst. 1 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví účetní jednotky úplné, jestliže byly zaúčtovány všechny účetní případy.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020

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

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 17 odst. 2, 3*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 5/19/2020 byl dne 20.05.2020 schválen návrh závěrečného účtu za rok 2019. Závěrečný účet však nebyl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť neobsahoval údaje o hospodaření založené právnické osoby společnosti Technické služby Újezd, s.r.o. (100% majetková účast MČ, společnost byla založena dne 28.03.2019), údaje o tvorbě a použití peněžního fondu. Dále neobsahoval vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům (vnitřní převody). MČ nedodržela ustanovení § 17 odst. 2 uvedeného zákona, které stanoví, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a jím zřízených nebo založených právnických osob, a ustanovení § 17 odst. 3, které stanoví, že součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajům, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Odstranění nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021.

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 138*

MČ uzavřela dne 01.12.2019 dohodu o provedení práce se zaměstnancem s osobním číslem 126 na zpracování mezd a mzdové agendy na dobu od 01.12.2019 do 31.12.2020. V bodě 6. dohody bylo uvedeno: „Za řádně vykonanou práci odpovídající sjednaným podmínkám vyplatí ÚMČ pracovníku odměnu dle rozpisu vykonané práce“. Bylo zjištěno, že v podkladech mzdové agendy byly k měsíčním výplatám doloženy rozpisy provedených prací s položkovými cenami, výše odměny však nebyla v dohodě uvedena. MČ tak nedodržela ustanovení § 138 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se výše odměny z dohody a podmínky pro její poskytování sjednávají v dohodě

o provedení práce nebo v dohodě o pracovní činnosti. Dohoda byla vypovězena ke dni 30.06.2020.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 6 odst. 1*

MČ uzavřela dne 30.04.2020 „Smlouvu o vedení účetnictví“ na dobu neurčitou. Zakázku zadala jako veřejnou zakázku malého rozsahu podle ustanovení § 27 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého nesmí předpokládaná hodnota u veřejné zakázky na služby překročit limit 2 000 000 Kč. Podle ustanovení § 21 odst. 1 písm. b) uvedeného zákona je pro stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky na služby v případě smlouvy na dobu neurčitou, u které se nestanoví celková smluvní cena, rozhodná předpokládaná výše úplaty za 48 měsíců bez DPH. Aby byl dodržen finanční limit 2 000 000 Kč, nesměla by průměrná měsíční výše úplaty překročit 41 666,66 Kč bez DPH a 50 416,66 Kč včetně DPH. Skutečná průměrná měsíční výše úplaty za předmětné služby ale činila za dobu před uzavřením smlouvy 74 625 Kč včetně DPH a za dobu účinnosti smlouvy 52 021,67 Kč včetně DPH. Zadáním předmětné zakázky jako veřejné zakázky malého rozsahu, uzavřením smlouvy na dobu neurčitou a tím, že nedoložila stanovení předpokládané hodnoty, MČ jako zadavatel nedodržela zásady transparentnosti a přiměřenosti stanovené ustanovením § 6 odst. 1 uvedeného zákona.

NAPRAVENO.

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. 710, bod 7.1*

MČ neměla vnitřním předpisem stanoven okamžik uskutečnění účetního případu a stanovení skutečností souvisejících s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle ustanovení § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. Tím nebylo dodrženo ustanovení bodu 7.1. písm. e) ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, které tuto povinnost účetní jednotce ukládá. V roce 2020 došlo k vyřazení stavby nebytové jednotky (garáže) v pořizovací ceně 297 500 Kč (doklad č. 700000007 ze dne 03.05.2020) z důvodu jejího prodeje na základě kupní smlouvy č. j. 1055 ze dne 26.06.2019 za cenu 511 000 Kč. Tento dlouhodobý hmotný majetek nebyl přeceněný na reálnou hodnotu, např. k okamžiku záměru prodeje nebo k okamžiku schválení kupní smlouvy v Zastupitelstvu MČ.

NAPRAVENO.

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*

Bylo zjištěno, že na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl k 30.09.2020 veden nesprávně majetek, jehož pořizování bylo již ukončeno. Jednalo se o stavbu dětského hřiště u Milíčovského lesa (faktura č. 2011010065 ze dne 12.02.2020 ve výši 840 844 Kč), které bylo v provozu již od období 4/2020. MČ nezařadila uvedený pořízený dlouhodobý hmotný majetek v souladu s okamžikem 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. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 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 stává pořizovaný majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění technických funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. V důsledku nepředání dokumentace dokončené stavby k jejímu zavedení do majetkové evidence, došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v rozvaze k 30.09.2020 a rovněž nebylo zahájeno odpisování podle ustanovení § 66 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.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 3*

Bylo zjištěno, že MČ neměla v registru smluv zveřejněnou „Smlouvu o provádění úklidu“ ze dne 02.01.2007, včetně dodatku č. 2 ze dne 01.11.2016, která byla uzavřena na dobu neurčitou se sjednanou měsíční cenou od 01.11.2016 ve výši 7 tis. Kč. Dne 01.07.2016 nabyl účinnost zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. MČ nedodržela ustanovení § 8 odst. 3 tohoto zákona, ve kterém je stanoveno, že byla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uzavřena přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a po nabytí účinnosti tohoto zákona byla uzavřena dohoda, kterou se taková smlouva doplňuje, mění, nahrazuje nebo ruší, uveřejní se prostřednictvím registru smluv spolu s touto dohodou i dotčená smlouva.

NAPRAVENO.

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

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

- MČ porušila ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť závěrečný účet za rok 2019 neobsahoval údaje o hospodaření založené právnické osoby společnosti Technické služby Újezd, s.r.o., údaje o tvorbě a použití peněžního fondu, vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům (vnitřní převody). MČ přijala opatření k nápravě tohoto nedostatku. Odstranění nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021,

- MČ nedodržela ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které účetním jednotkám ukládá účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, neboť

k 31.12.2020 nevyšlila a nezaúčtovala očekávaný výnos za zúčtovatelné služby spojené s užíváním nebytových prostor, které MČ pronajímala v objektu Vodnická 531, k. ú. Újezd u Průhonice. Dále MČ uhradila zálohy na náklady spojené s užíváním těchto nebytových prostor a k 31.12.2020 nevyšlila a neproučtovala očekávané náklady související s rokem 2020,

- majetek MČ nebyl oceněn v souladu s ustanovením § 24 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny oceňovat majetek způsoby podle tohoto zákona, neboť do pořizovací ceny stavby nově vybudovaného hřiště U Milíčovského lesa v ocenění ve výši 953 430 Kč nebyla zahrnuta zůstatková cena původního vyřazeného hřiště ve výši 211 529 Kč. Podle ustanovení § 55 odst. 1 písm. e) vyhlášky č. 410/2009, 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, jsou součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku zůstatkové ceny vyřazených staveb v důsledku nové výstavby,

- dokladová inventarizace majetku vedeného na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací nebyly zjištěny skutečné stavy majetku. Nebylo prováděno časové rozlišení přijatého transferu ve výši 16 637 700 Kč (dotace poskytnutá z MŠMT ČR) podle ustanovení bodu 8.3. ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, neboť tento transfer nebyl zaveden do majetkové evidence v okamžiku dokončení pořizování dlouhodobého majetku (Výstavba ZŠ pro 1.-5. ročník).

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

- porušení povinností MČ stanovených v ustanovení § 5 odst. 1 a odst. 5 písm. c) 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, neboť metadata uzavřených smluv neobsahovala cenu (Smlouva o vedení mzdové agendy ze dne 01.07.2020, Smlouva o vedení účetnictví ze dne 30.04.2020, Smlouvu o výpůjčce ze dne 13.05.2020). Smlouva, jejíž metadata neobsahují cenu, a pokud ji smlouva neobsahuje, hodnotu předmětu smlouvy, lze-li ji určit, se nepovažuje uveřejněnou prostřednictvím registru smluv. Podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona je tak smlouva, která není uveřejněna v registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, zrušena od počátku.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. této zprávy):

- riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku neuveřejněných smluv, tj. plnění bez právního titulu.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020:

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 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ 4,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

2

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.).

V. Upozornění pro MČ:

- kontrolní skupina upozorňuje na to, že příspěvkové organizace zřízené MČ (Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace, a Základní škola Formanská, příspěvková organizace), které byly zapsány do obchodního rejstříku, nezveřejňovaly účetní závěrky do sbírky listin ve smyslu ustanovení § 21a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to nejpozději do 30 dnů od jejich schválení v orgánech MČ, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne zveřejňované účetní závěrky bez ohledu na to, zda byly tyto účetní záznamy uvedeným způsobem schváleny dle výše uvedeného ustanovení. Příspěvkové organizace měly zveřejněny ve sbírce listin pouze zakladatelské dokumenty o vzniku organizace,

- MČ evidovala na straně DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2020 částky darů od fyzických a právnických osob celkem ve výši 5 735 469 Kč. Jednalo se o příspěvky na občanskou vybavenost přijaté na základě darovacích smluv. Ve smlouvách bylo uvedeno (např. smlouva ze dne 24.06.2020 na dar ve výši 60 tis. Kč, smlouva ze dne 14.03.2019 na dar ve výši 840 tis. Kč), že MČ použije částku výlučně na občanskou vybavenost městské části (nebylo uvedeno na jaký konkrétní účel). K 31.12.2020 bylo na tomto účtu evidováno 11 darů, které byly v letech 2015 – 2020 přijaty jako kapitálové příjmy rozpočtu na položku 3121 - Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku. K datu 31.12.2020 nedošlo u žádného z těchto přijatých darů, tj. transferů, k zaúčtování časového rozlišení transferu. Z účetní evidence tedy vyplývalo, že z těchto darů nebyl k 31.12.2020 pořízen žádný dlouhodobý majetek. Kontrolní skupina upozorňuje na to, že pokud jsou dary považovány za investiční, tj. byly rozpočtovány v příjmech rozpočtu a vedeny na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, měl by být v rámci inventarizace účtu 403 doložen budoucí záměr použití těchto prostředků při pořizování konkrétního dlouhodobého majetku.

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 04.03.2021.

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 10.03.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Dagmar Pintová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Lada Bořková

Ing. Libor David

Ing. Anna Švrčinová


.....

.....

.....

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd o počtu 20 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 24.3.2021.....

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 do roku 2025 byl schválen usnesením ZMČ č. 5/16/2020 ze dne 19.02.2020

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením ZMČ č. 6/14/2019 dne 18.12.2019

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce a na internetových stránkách MČ od 03.02.2020 do 19.02.2020

Schválený rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2020 byl schválen usnesením ZMČ č. 15/16/2020 dne 19.02.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazného ukazatele dne 19.02.2020 na rok 2020 pro zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola Formanská, příspěvková organizace

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 3014, 1702, 1705, 1718, 1715, 1713, 3075, 1712

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl schválen usnesením ZMČ č. 5/19/2020 dne 20.05.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 09/2020, 12/2020

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty 09/2020, 12/2020

Rozvaha

- Rozvaha 09/2020, 12/2020

Příloha

- Příloha 09/2020, 12/2020

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh pro rok 2020

Faktura

- Faktura došlá HČ č.: 2011010065, 2011010257, 2011010218, 2011010249, 2011010307, 2011010032, 2011010037, 2011010039, 2011010055, 2011010064, 2011010065, 2011010114, 2011010218, 2011010234, 2011010249, 2011010250, 2011010257, 2011010291, 2011010056, 2011010240, 2011010140, 2011010146, 2011010167, 2011010292, 2011010315, 2011010391, 2011010421, 2011010291, 2011010318, 2011010039, 2011010318, 2011010340, 2011010370, 2011010380, 2011010383, 2011010415, 2011010416, 2011010421, 2011010424, 2011010414, 2011010404, 2011010402, 2011010347, 2011010345, 2011010333, 2011010325, 2011010320, 2011010317, 2011010334, 2011010352, 2011010362

Faktura

- Faktura došlá VHČ č.: 2091010005, 2091010006, 2091010013, 2091010014, 2091010009, 2091010028, 2091010027, 2091010026, 2091010025, 2091010023, 2091010021, 2091010018
- Faktura vydaná VHČ č.: 53122019, 53132019

Bankovní výpis

- HČ č.: 2020/154, 2020/128, 2020/165, 2020/12, 2020/23, 2020/16, 2020/184, 2020/175, 2020/151, 2020/131
- VHČ č.: 2020/2, 2020/3, 2020/13, 2020/29, 2020/33, 2020/37, 2020/57, 2020/79

Účetní doklad

- Zařazení majetku č.: 700000006 ze dne 05.03.2020, 700000030 ze dne 28.05.2020, 700000012 ze dne 24.03.2020, 700000010 ze dne 10.03.2020, 700000020 ze dne 01.04.2020, 700000036 ze dne 16.07.2020, 100000556 ze dne 24.06.2020, 1200000007 ze dne 29.06.2020, 700000019 ze dne 01.04.2020, 700000021 ze dne 14.04.2020, 700000022 ze dne 20.04.2020, 700000024 ze dne 24.02.2020, 700000028 ze dne 25.05.2020, 700000033 ze dne 10.06.2020, 700000056 ze dne 02.12.2020, 700000058 ze dne 17.12.2020, 700000046 ze dne 05.10.2020, 700000059 ze dne 30.12.2020, 700000061 ze dne 30.12.2020
- Vyřazení majetku č.: 700000008 ze dne 02.03.2020, 700000007 ze dne 05.03.2020, 700000015 ze dne 24.04.2020, 700000060 ze dne 30.12.2020
- HČ č.: 100000260 ze dne 11.03.2020, 100000261 ze dne 11.03.2020, 100000459 ze dne 26.05.2020, 100000340 ze dne 07.04.2020, 100000610 ze dne 21.07.2020, 500000042 ze dne 10.02.2020, 1000000762 ze dne 01.10.2020, 500000175 ze dne 23.06.2020, 500000202 ze dne 07.07.2020, 200000615 ze dne 29.07.2020, 1000000371 ze dne 22.04.2020, 1000000396 ze dne 28.04.2020,

100000454 ze dne 26.05.2020, 100000504 ze dne 09.06.2020, 100000340 ze dne 07.04.2020, 100000879 ze dne 08.12.2020, 100000924 ze dne 22.12.2020, 100001289 ze dne 18.12.2019, 500000473 ze dne 18.12.2019, 100000072 ze dne 13.02.2020

- VHČ č.: 190000014 ze dne 06.02.2020, 190000031 ze dne 10.03.2020, 190000057 ze dne 02.06.2020, 190000059 ze dne 03.06.2020, 190000060 ze dne 03.06.2020, 190000061 ze dne 28.05.2020, 190000065 ze dne 12.06.2020, 190000069 ze dne 18.06.2020, 190000068 ze dne 18.06.2020, 490000004 ze dne 01.01.2020, 490000005 ze dne 01.01.2020, 490000006 ze dne 27.02.2020, 490000009 ze dne 01.04.2020, 490000011 ze dne 25.05.2020, 490000012 ze dne 31.05.2020, 490000021 ze dne 18.11.2020, 490000025 ze dne 31.12.2020, 590000017 ze dne 30.12.2020, 590000018 ze dne 31.12.2020, 590000016 ze dne 30.12.2020, 590000015 ze dne 14.12.2020, 590000013 ze dne 01.12.2020, 590000011 ze dne 24.11.2020, 590000008 ze dne 19.10.2020

Pokladní doklad

- Pokladní doklad č.: 5010267, 5010268, 5010269, 5010270, 5010271, 5010272, 5010336, 5010335, 5010676, 5010670, 5010680, 5010620, 5010616, 5010604, 5010596, 5010588, 5010586, 5010582, 5010580, 5010671, 5010669, 5010666, 5010665, 5010652, 5010650, 5010648, 5010646, 5010644, 5010642, 5010640, 5010636, 5010635, 5010633, 5010631, 5010630, 5010625, 5010611, 5010679, 5010491, 5010490, 5010461, 5010465, 501462, 5010458, 5010449

Evidence majetku

- Výkaz "Přehled o pohybu dlouhodobého majetku" za období 09/2020 a 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020 za MČ a zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola Formanská, příspěvková organizace

Ostatní písemnosti související s inventarizací majetku a závazků

- Příkaz starosty č. 16/2020 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 10.11.2020, Protokol o instruktáži a proškolení členů inventarizační komise ze dne 10.11.2020, Seznam identifikátorů k 31.12.2020, Inventarizační zápis o provedené řádné inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2020, Příkaz starosty č. 19/2020 ze dne 12.11.2020 - Plán inventur, Inventarizační zpráva MČ Praha - Újezd ze dne 04.02.2021, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ze dne 04.02.2021

Mzdová agenda

- Osobní složky včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců s osobním číslem: 123, 11, 17, 6

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobním číslem: 127, 128, 126, 18, 4, 82

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení ZMČ č. 14b/09/2019 - odměny členů výborů, č. 11/14/2019 - stanovení výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva, výplatní pásky členů zastupitelstva za období 1-12/2020 s osobním číslem: 52, 89, 93, 84, 65, 90, 95, 92, 14, 42, 102, usnesení ZMČ č. 13a,b,c./28/2020

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina zřízené příspěvkové organizace Základní škola Formanská, příspěvková organizace, odpisový plán pro rok 2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola Formanská, příspěvková organizace, 12/2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola Formanská, příspěvková organizace, 12/2020

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo č.j.: 00066 ze dne 16.01.2020, 00193 ze dne 27.01.2020, 00121 ze dne 23.01.2020, 00932 ze dne 10.06.2020, 01212 ze dne 18.08.2019 včetně dodatku č. 1 ze dne 28.11.2019, Smlouva o dílo ze dne 06.02.2018 - dodatek č. 4

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

- Kupní smlouva č.j.: 00119 ze dne 29.01.2020, 00429 ze dne 27.02.2020, 01098 ze dne 13.07.2020, 01055/2019 ze dne 26.06.2019, 01796 ze dne 18.12.2020, 01492 ze dne 15.10.2020, Smlouva o převodu vlastnictví k jednotce (spoluvlastnického podílu na jednotce) ze dne 24.04.2003

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č.j.: 00544 ze dne 07.04.2020, 00120 ze dne 23.01.2020, 01552 ze dne 07.10.2020, 01553 ze dne 07.10.2020

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č.j. 00871 ze dne 03.06.2020

Smlouvy nájemní

- Smlouvy nájemní č.j.: 644/2020 ze dne 20.04.2020, 347/2019 ze dne 05.03.2019, 731/2020 ze dne 30.04.2020, dodatek č. 4 ze dne 22.06.2015 ke Smlouvě o nájmu ze dne 31.12.2012, Nájemní smlouva ze dne 02.10.2018, Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 04.10.2011

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Oznámení o záměru pronajmout pozemek č.j.: 1622 ze dne 25.11.2019, 712 ze dne 13.05.2019, 678 ze dne 07.04.2020, záměr prodat pozemek č.j.: 01023 ze dne 25.06.2020, 1590 ze dne 06.11.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene (služebnosti) chůze a jízdy č.j. 1403/2019 ze dne 10.10.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí jednorázové účelové individuální neinvestiční dotace č.j.: 01037 ze dne 29.06.2020, 01634 ze dne 18.11.2020

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vedení mzdové agendy č.j. 00730 ze dne 03.06.2020, Smlouva o provádění úklidu v Domě služeb, Vodnická 531 č.j. 333 ze dne 01.10.2011, Smlouva o vedení účetnictví č.j. 00730 ze dne 30.04.2020, Příkazní smlouva č.j. 01211 ze dne 15.08.2019, Smlouva o provádění úklidu ze dne 02.01.2007 vč. dodatku č. 2 ze dne 01.11.2016, Plánovací smlouva pro lokalitu Formanská, bytové domy CATHA I a CATHA II ze dne 27.11.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Vedení účetnictví“
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Letní komunální nástavby“
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce ulice Proutěná, stavba č. 0101 TV Újezd, etapa 0022 Proutěná, objekt SO 109 - oprava stávajících chodníků“
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Oprava cyklostezky Újezd-Křeslice“
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka a montáž veřejného osvětlení adaptační zóny Formanská“
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Rekultivace pozemků pro květnatou louku“
- nadlimitní veřejná zakázka na služby „ZŠ Formanská pro 1. a 2. stupeň“ (zpracování projektové dokumentace) zadávaná v otevřeném řízení

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní předpis a směrnice: Směrnice o oběhu účetních dokladů účinná ode dne 02.01.2020, Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů účinná ode dne 02.01.2020, Směrnice: Limity pro výběrová řízení na dodávku služeb a stavebních prací účinná ode dne 16.12.2020, Směrnice pro zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému účinná ode dne 02.01.2020, Organizační směrnice upravující nakládání s majetkem a jeho evidenci účinná ode dne 02.01.2020, Směrnice k zabezpečení pokladní hotovosti, pokladních operací a jejich zúčtování pro hlavní a vedlejší hospodářskou činnost účinná ode dne 02.01.2020, Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků účinná ode dne 01.11.2020, Směrnice k inventarizaci účinná ode dne 01.11.2020, Organizační řád ze dne 21.11.2018, Vnitřní směrnice pořadové číslo 6 „Limity pro výběrová řízení na dodávku služeb a stavebních prací“ ze dne 22.11.2017 a nová verze ze dne 16.12.2020

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

- Příkaz starosty č. 24/2020 k odstranění nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních celků a dobrovolných svazků, ve znění pozdějších předpisů, za rok 2020 ze dne 14.12.2020, Příkaz starosty č. 5/2020 k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních celků a dobrovolných svazků, ve znění pozdějších předpisů, za rok 2019 ze dne 24.04.2020

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření k nedostatkům uvedeným ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha - Újezd ze dne 26.03.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZMČ č.: 09/15/2020 ze dne 22.01.2020, 11/16/2020 ze dne 19.02.2020, 08/15/2020 ze dne 22.01.2020, 05/19/2020 ze dne 20.05.2020, 10/14/2020 ze dne 30.09.2020, 10/28/2020 ze dne 16.12.2020, 11/24/2020 ze dne 30.09.2020, 12/24/2020 ze dne 30.09.2020, 08a/11/2019 ze dne 18.09.2019, 07/15/2020 ze dne 20.01.2020, 07b/09/2019 ze dne 19.06.2019, 10/18/2020 ze dne 29.04.2020, 10/25/2020 ze dne 21.10.2020, 10/26/2020 ze dne 21.10.2020, 10/26/2020 ze dne 18.11.2020, 17/24/2020 ze dne 30.09.2020, 10/28/2020 ze dne 16.12.2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu na rok 2020 byl schválený usnesením ZMČ č. 5/16/2020 dne 19.02.2020, účinný ode dne 01.03.2020

Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2020

- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2020, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2020 ze dne 03.02.2021

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č.: 1377/24/2019 ze dne 05.05.2019, včetně dodatku č. 1 ze dne 25.08.2019, 1430/29/2020 ze dne 13.06.2020, 1443/42/2020 ze dne 14.09.2020

Objednávky

- Objednávky č.j.: 00869/2020, 00964/2020, 01022/2020, 01369/2020, 00126/2020, 00350/2020, 00869/2020, 10093/2019, 01439/2020, 01470/2020, 01440/2020, 01441/2020

Poukazy

- Poukaz výdajový č.: 100000602, 100000528

Finanční plán hospodářské činnosti

- Finanční plán hospodářské (podnikatelské) činnosti na rok 2020 byl schválen usnesením ZMČ č. 5/16/2020 dne 19.02.2020

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Návrh na vklad do katastru nemovitostí: č.j.: V - 6994/2020 ze dne 05.02.2020, V-10117/2021 ze dne 10.02.2021

Seznam bankovních účtů

- Prohlášení starosty o zřízených bankovních účtech MČ ze dne 05.01.2021

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na povolení vkladu do katastru nemovitostí

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas MHMP s návrhem ze dne 03.12.2019 ke smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) chůze a jízdy č.j. 1403 ze dne 10.10.2019, ze dne 02.08.2019 ke kupní smlouvě č.j. 1055 ze dne 26.09.2019, ze dne 07.12.2020 ke kupní smlouvě č.j. 1492 ze dne 15.10.2020, ze dne 01.02.2021 ke kupní smlouvě č.j. 1796 ze dne 18.12.2020

Rozhodnutí o zrušení registrace plátce daně z přidané hodnoty

- Rozhodnutí Finančního úřadu pro hlavní město Prahu o zrušení registrace plátce daně z přidané hodnoty č. j. 01628/2020 ze dne 18.11.2020