

Příloha č. 1 k závěrečnému účtu MČ za rok 2022



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA
PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPkZR3E

Č. j.:
MHMP 467838/2023
Sp. zn.:
S-MHMP 437804/2022

Vyřizuje/tel.:
Ing. Šárka Hynková
236 002 783
Počet listů: 19
Datum: 27.03.2023

Úřad městské části Praha - Újezd	
Došlo dne: 06. 04. 2023 Cj. 00620	Počet listů: 19
Zpracovatel: Irena Ondráčková P. Jarmila Pajrová	Počet příloh: 0

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), provedeného

v Úřadu městské části Praha - Újezd
se sídlem Kateřinské nám. 465, Praha 4,
za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

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) 21.11.2022 - 02.12.2022
 - b) 20.02.2023 - 02.03.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd za rok 2022 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 28.07.2022. 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 1107411/2022 dne 23.06.2022.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Hynková
kontrolou: Mgr. Pavel Gregor
Ing. Jiřina Laurová
Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy nebytových prostor, pozemků 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 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 31.12.2022 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 dotace z rozpočtu hl. m. Prahy na akci „Výsadba 45 ks listnatých stromů na prvním Milíčovském kopci“ a na akci „Den bez aut“).

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 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 Základní škola Formanská, příspěvková organizace, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce - „Rekonstrukce cest in-line parku Milíčov“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce - „Oprava ul. Pastevců“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby - „Výsadba 45 stromů na prvním Milíčovském kopci“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky - „Dodávka klimatizace do hasičské zbrojnice“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky - „Interaktivní tabule SMART Board do kmenové třídy ZŠ Formanská“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky - „Nákup lavic a židlí do stávající a nové kmenové třídy ZŠ Formanská“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Rekonstrukce cest in-line parku Milíčov“ a „Výsadba 45 stromů na prvním Milíčovském kopci“.

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 pouze jednu smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku), a dále také 2 smlouvy o zrušení věcného břemene (z toho jedna smlouva o zrušení věcného břemene na majetku svěřeném MČ a jedna smlouva o zrušení věcného břemene na majetku cizího vlastníka). Na výše uvedených smlouvách bylo posouzeno, zda zřízení a zrušení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn příslušný zápis do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno, resp. zrušeno 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 MČ je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy, která je její nedílnou součástí. 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- *ustanovení ČÚS č. 703 bod 4.6.*

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

Tyto skutečnosti, ze kterých plynou budoucí peněžní příjmy MČ, nebyly žádným způsobem zachyceny v podrozvaze. Tím nebyl dodržen postup podle bodu 4. Obecné postupy účtování o transferech ČÚS č. 703 - Transfery, resp. bodu 4.6. tohoto standardu, který stanoví, že zjistí-li příjemce transferu, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu neuvedeného v bodu 4.5. (transfer přijatý ze zahraničí), účtuje o této skutečnosti prostřednictvím účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů nebo 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

V důsledku výše uvedené skutečnosti došlo ke zkreslení informací o stavu účtů v knize podrozvahových účtů uvedených ve výkazu „Příloha“ v účetní závěrce hlavní činnosti MČ ke dni 31.12.2022, resp. k chybnému vykázání nulového stavu podmíněných pohledávek vyplývajících

z uzavřených smluvních vztahů, a tudíž i k nedostatečnému podchycení budoucích možných pohledávek.

➤ *ustanovení ČÚS č. 703 bod 5.2.*

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

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

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

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

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

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 631/22 dne 30.06.2022 bylo schváleno poskytnutí finančních odměn fyzickým osobám, které nejsou členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů výborů

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

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

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 a popř. předchozí roky

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

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

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

- *ustanovení § 4 odst. 8 písm. b)*

MČ v níže uvedených případech nedodržela obsahové vymezení položek účetní závěrky:

- MČ schválila bezúplatný převod majetku v hodnotě 248 064 Kč (klimatizace tříd) zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace. O bezúplatném převodu majetku bylo nesprávně účtováno do nákladů na účet 549 - Ostatní náklady z činnosti (doklad č. 400000043 ze dne 22.09.2021). Správně měla být částka zaúčtována na účet 401 - Jmění účetní jednotky. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé účetní jednotky, které stanoví obsahové vymezení položky rozvahy „C.I.1. Jmění účetní jednotky“. Tato položka obsahuje mimo jiné bezúplatně předaný dlouhodobý majetek,

- MČ čerpala část nákladů na zhotovení studie „Proveditelnost pro navýšení kapacit Základní školy Formanská“ ve výši 45 375 Kč z běžných nákladů (rozpočtová položka 5169 - Nákup ostatních služeb, doklad č. 100000566 ze dne 09.08.2021) a tuto částku nesprávně zaúčtovala na účet 518 - Ostatní služby (doklad č. 500000167 ze dne 09.08.2021). Jelikož se v tomto případě jednalo o výdaje související s pořízením dlouhodobého majetku, které již bylo zahájeno (změna účelu využití, kdy ze šaten budou zbudovány třídy), mělo být účtováno na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a čerpáno z kapitálových výdajů z rozpočtové položky 6121 - Budovy, haly a stavby. MČ nedodržela ustanovení § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, které stanoví výdaje související s pořízením dlouhodobého majetku. Nebylo postupováno podle ustanovení § 14 odst. 8 uvedené vyhlášky, které stanoví obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“. MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Druhá část úhrady za zhotovení studie ve výši 12 100 Kč (doklad č. 100000880 ze dne 21.12.2021) byla správně uhrazena z kapitálových výdajů a zaúčtována na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Podle ustanovení § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je účetní jednotka povinna dodržovat obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv,

závazků a jiných pasiv v účetní závěrce. V důsledku výše uvedeného došlo ke zkreslení údajů v účetní závěrce sestavené k 31.12.2021, které však nebylo vzhledem k objemu aktiv významné.

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. 707 bod 3.1.*

V přezkoumávaném období MČ nakoupila 250 kusů publikací Čarovná Praha (objednávka č. j. 908/2021 ze dne 27.08.2021) celkem ve výši 109 725 Kč (438 Kč za 1 kus, faktura č. 2111010412) za účelem dalšího poskytování formou daru. MČ v rozvaze sestavené k 31.12.2021 vykazovala na účtu zásob 112 - Materiál na skladě nulový stav, ačkoliv k tomuto datu nebyly všechny publikace vydány, tj. spotřebovány, neboť ke dni ukončení závěrečného přezkoumání na místě (10.03.2022) bylo v zasedací místnosti Úřadu MČ zjištěno 215 kusů publikací v hodnotě 94 170 Kč.

MČ nedodržela ustanovení bodu 3.1. ČÚS č. 707 - Zásoby, podle kterého o zásobách účtuje účetní jednotka průběžným způsobem („způsob A“), nebo periodickým způsobem („způsob B“). Při obou způsobech musí úbytky zásob vykázané v účetní závěrce odpovídat skutečnému úbytku zásob. MČ neměla oblast zásob upravenou ve vnitřním předpisu. V důsledku uvedeného došlo ke zkreslení údajů v účetní závěrce (v rozvaze na účtu 112 - Materiál na skladě a výkazu zisku a ztráty na účtu 501 - Spotřeba materiálu) sestavené k 31.12.2021.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022

- **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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

➤ *ustanovení § 94 odst. 2 písm. g)*

Při kontrole hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky, které MČ poskytla příspěvkové organizaci Základní škola Formanská, příspěvková organizace, byl kontrolní skupině předložen odpisový plán na rok 2022, který však nebyl schválen zřizovatelem tak, jak vyplývá z ustanovení § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Také v interní směrnici příspěvkové organizace č. 04 - odpis majetku, odpisový plán ze dne 07.01.2019 bylo v kapitole Odpisový plán uvedeno, že organizace účtuje účetní odpisy dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Kontrolní skupině nebyla ke dni ukončení 1. dílčího přezkumu hospodaření MČ, tj. ke dni 02.12.2022, předložena žádná písemnost, která by svědčila o tom, že odpisový plán výše zmíněné příspěvkové organizace na rok 2022 byl schválen starostou MČ, který podle ustanovení § 95 odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, vykonával funkci Rady MČ.

Podle ustanovení § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů je radě městské části vyhrazeno plnit vůči právnickým osobám a zařízením zřízeným nebo založeným zastupitelstvem městské části úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních právních předpisů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu městské části. Starosta MČ, který vykonával podle ustanovení § 95 odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, funkci rady městské části, s výjimkou pravomocí uvedených v § 94 odst. 2 písm. b), d) a e) uvedeného zákona, kdy tyto úkoly plní zastupitelstvo městské části, o záležitostech spadajících do vyhrazené pravomoci rady městské části, o odpisovém plánu zřízení příspěvkové organizace nerozhodl. V důsledku této skutečnosti se Základní škola Formanská, příspěvková organizace v kontrolovaném období řídila neplatným odpisovým plánem.

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. 701 bod 6.4.*

MČ v některých případech převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhaly zápisu do katastru nemovitostí, neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí. Jednalo se např. o následující případy:

- prodej pozemků parc. č. 416/7 o výměře 3 m² a parc. č. 416/9 o výměře 3 m², oba v k.ú. Újezd u Průhonic, na základě kupní smlouvy ev. č. 77/2021 ze dne 16.12.2021 s právními účinky vkladu ke dni 30.12.2021. O výnosech v celkové výši 27 060 Kč (účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků) bylo v podnikatelské činnosti opožděně účtováno účetním dokladem č. 490000003 ze dne 01.02.2022. V hlavní činnosti bylo o pohybu majetku ve výši 2 142 Kč (účet 031 - Pozemky) účtováno opožděně účetním dokladem č. 700000002 ze dne 28.02.2022;

- prodej pozemku parc. č. 214/434 o výměře 6 m² v k.ú. Újezd u Průhonic na základě kupní smlouvy ev. č. 52/2021 ze dne 22.09.2021 s právními účinky vkladu ke dni 28.02.2022. O výnosech ve výši 13 120 Kč bylo v podnikatelské činnosti (účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků) účtováno opožděně účetním dokladem č. 490000008 ze dne 01.06.2022. V hlavní činnosti bylo o pohybu majetku ve výši 34,80 Kč (účet 031 - Pozemky) účtováno opožděně účetním dokladem č. 700000009 ze dne 29.04.2022;

- prodej pozemků parc. č. 183/1 o výměře 130 m² a parc. č. 183/11 o výměře 156 m², oba v k.ú. Újezd u Průhonic, na základě kupní smlouvy ev. č. 10/2022 ze dne 08.04.2022 s právními účinky vkladu ke dni 17.06.2022. O výnosech v celkové výši 2 700 380 Kč bylo v podnikatelské činnosti (účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků) účtováno opožděně účetním dokladem č. 490000006 ze dne 08.04.2022. V hlavní činnosti bylo o pohybu majetku ve výši 1 435 Kč (účet 031 - Pozemky) účtováno opožděně účetním dokladem č. 700000030 ze dne 14.10.2022;

- o zrušení věcného břemene na pozemku parc. č. 235/87 v k.ú. Újezd u Průhonic, tj. na pozemku cizího vlastníka, na základě smlouvy o zrušení věcného břemene ev. č. 14/2022 ze dne 09.05.2022 s právními účinky vkladu ke dni 12.07.2022. V hlavní činnosti nebylo o vyřazení ocenění věcného břemene ve výši 10 000 Kč (účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek) k datu 31.10.2022 vůbec účtováno.

V důsledku výše uvedeného nesprávného postupu účtování byly výnosy podnikatelské činnosti MČ vykázané ve výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2021 nižší o částku 27 060 Kč, a došlo tak k nesprávnému výpočtu podílu MČ na předběžné daňové povinnosti hl. m. Prahy k dani z příjmu právnických osob za zdaňovací období roku 2021, což může MČ zhojit podáním podkladů pro dodatečné daňové přiznání hl. m. Prahy za rok 2021 příslušnému odboru MHMP. Hodnota majetku vykázaná v rozvaze ke dni 31.12.2021 byla zvýšena o nevýznamnou částku 2 142 Kč. V roce 2022 nedošlo k významnému zkreslení výnosů podnikatelské činnosti vykázaných ve výkazu zisku a ztráty ke dni 31.03.2022 (snížení výnosů o částku 13 200 Kč), ani k významnému zkreslení hodnot majetku vykázaných v rozvaze ke dni 31.03.2022 (zvýšení o 34,80 Kč), ke dni 30.06.2022 (zvýšení o 1 435 Kč) a ke dni 30.09.2022 (zvýšení o 11 435 Kč). Jednalo se o systémovou chybu, v důsledku které docházelo ke zkreslení údajů v účetních závěrkách sestavených k datu 31.12.2021, 31.03.2022, 30.06.2022 a 30.09.2022. Zkreslení však nebylo významné.

MČ ve výše uvedených případech nedodržela ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, dle kterého se za okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

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 2022, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při důležitém 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 nepostupovala podle ustanovení bodu 4.6. ČÚS č. 703 - Transfery, který stanoví, že zjistí-li příjemce transferu, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu neuvedeného v bodu 4.5. (transfer přijatý ze zahraničí), účtuje o této skutečnosti

prostřednictvím účtu 915 - Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů nebo 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a účtu 999 - Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům, jelikož v podrozvaze MČ sestavené ke dni 31.12.2022 nezachytila žádné podmíněné pohledávky plynoucí z 5 smluv o spolupráci, které byly uzavřeny v roce 2022 a ze kterých vyplývá závazek investorů poskytnout MČ finanční příspěvky v celkové výši 13 191 000 Kč, a to po splnění určitých podmínek specifikovaných v příslušných smlouvách. V důsledku výše uvedené skutečnosti došlo ke zkreslení výkazu podrozvahy hlavní činnosti MČ ke dni 31.12.2022, resp. k chybnému vykázání nulového stavu podmíněných pohledávek vyplývajících z uzavřených smluvních vztahů, a tudíž i k nedostatečnému podchycení budoucích pohledávek v rámci interní účetní evidence;

- MČ nepostupovala podle ustanovení bodu 4.6. ČÚS č. 703 - Transfery, neboť nesprávně účtovala o poskytnutých dotacích s povinností finančního vypořádání. Konkrétně se jednalo o účtování neinvestičních účelových dotací, poskytnutých v roce 2022 na výdaje související s 2. pololetím roku 2022, s povinností finančního vypořádání v následujícím účetním období, tj. do 28.02.2023, ke kterým mělo správně být účtováno také časové rozlišení souvisejících výdajů v celkové výši 200 tis. Kč, a to nejpozději k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2022. V důsledku těchto skutečností došlo ke zkreslení výkazu zisků a ztrát hlavní činnosti MČ ke dni 31.12.2022, resp. nedošlo k navýšení výdajů na neinvestiční transfery poskytnuté v roce 2022 o celkovou částku 200 tis. Kč, a zároveň ke zkreslení výkazu rozvahy hlavní činnosti MČ ke dni 31.12.2022, tj. chybnému vykázání dohadných účtů pasivních, jejichž zůstatek měl být o částku 200 tis. Kč vyšší;

- MČ nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, jelikož nesprávně zařídila výdaje související s poskytnutím odměn fyzickým osobám, které nebyly členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů výborů Zastupitelstva MČ, komisí Rady MČ a zvláštních orgánů MČ, a to na položku rozpočtové skladby 5023 - Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů namísto rozpočtové položky 5021 - Ostatní osobní výdaje). Uvedeným postupem došlo ke zkreslení druhového členění výdajů ve výkazu 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestaveným ke dni 31.12.2022. Výše celkových výdajů vykázaných MČ ke dni 31.12.2022 nebyla ovlivněna.

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 2022 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022:

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 | 0,20 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... | 4,23 % |
| 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.).

V. Upozornění pro MČ:

Kontrolní skupina provedla kontrolu v oblasti poskytování programových dotací z rozpočtu MČ pro rok 2022, včetně kontroly minimálních náležitostí žádosti o poskytnutí dotace. V této souvislosti upozorňuje, že v žádostech k jednotlivým programovým dotacím nebyla zohledněna novelizace ustanovení § 10a odst. 3 písm. f) bodu 2. zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které uvádí, že je-li žadatel právnickou osobou, má žádost o poskytnutí dotace obsahovat údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího

evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu (podle zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, ve znění pozdějších předpisů).

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 02.03.2023.

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

V Praze dne 27.03.2023

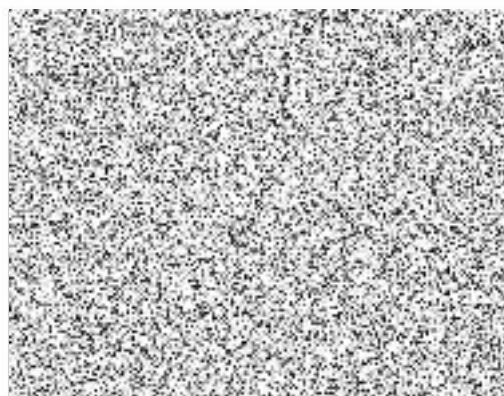
Podpisy kontrolorů:

Ing. Šárka Hynková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Jiřina Laurová

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd o počtu 19 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 6.4.2023

Václav Drahorád
starosta MČ

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA - ÚJEZD
Úřad městské části
149 00 Praha 4, Kateřinské nám. 465/1



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 na roky 2023 - 2027, schválený usnesením ZMČ č. 05/40/2022 ze dne 23.02.2022

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2022, schválená usnesením ZMČ č. 04/38/2021 ze dne 15.12.2021

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ pro rok 2022, zveřejněný na internetových stránkách MČ od 03.02.2022 do 23.02.2022

Schválený rozpočet

- Rozpočet MČ pro rok 2022, schválený usnesením ZMČ č. 05/40/2022 ze dne 23.02.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sděleno dopisem ze dne 24.02.2022 pro Mateřskou školu Formanská a dopisem ze dne 03.03.2022 pro Základní školu Formanská

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření provedená v období 01-10/2022 (č.: 1707, 1709, 1718, 2092, 3013, 3016, 3028, 3035, 3037, 3053, 3064, 3082)
- Rozpočtová opatření provedená v období 11-12/2022 (č.: 1719, 1722, 2123, 3101, 3103, 8050)

Závěrečný účet

- Závěrečný účet MČ za rok 2021, schválený usnesením ZMČ č. 06/43/2022 ze dne 25.05.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 01-10/2022, 01-12/2022
- Výkaz FIN 2-12M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 01/2022, 02/2022, 10/2022, 12/2022

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty hlavní a podnikatelské činnosti za období 10/2022, 12/2022

Rozvaha

- Rozvaha hlavní a podnikatelské činnosti za období 10/2022, 12/2022

Příloha rozvahy

- Příloha rozvahy hlavní a podnikatelské činnosti za období 10/2022, 12/2022

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh hlavní a podnikatelské činnosti pro rok 2022

Hlavní kniha

- Hlavní kniha hlavní a podnikatelské činnosti za období 10/2022, 12/2022

Faktura

- Faktura došlá hlavní činnosti č.: 211010406, 221010251, 221010255, 221010266, 221010272, 221010306, 221010310, 221010315, 221010053, 221010061, 221010062, 221010063, 221010064, 221010065, 221010066, 221010138, 221010160, 221010093, 221010103, 221010142, 221010157, 221010203, 221010218, 221010238, 221010263, 221010270, 221010283, 221010335, 190000257, 221010447, 221010377, 221010381, 221010406, 221010407, 221010412, 221010415
- Faktura došlá podnikatelské činnosti č.: 229101005, 229101006, 229101007, 229101010, 229101011, 229101012, 229101015, 229101018, 229101019, 229101020, 229101021, 229101022, 229101023, 229101024, 229101025, 229101026, 229101027, 229101028
- Faktura vystavená podnikatelské činnosti č.: 202201, 202202, 202203

Faktura - Základní škola Formanská, příspěvková organizace

- Faktura vydaná č. 1/2022
- Faktura došlá č. 100171-100200

Bankovní výpis

- Bankovní výpis k základnímu běžnému účtu č.: 1 (31.01.2022), 3 (31.03.2022), 5 (31.05.2023), 6 (30.06.2022), 7 (31.07.2022), 10 (31.10.2022), 12 (31.12.2022)
- Bankovní výpis k spořicímu účtu č.: 2022/10 (31.10.2022), 2022/12 (31.12.2022)

- Bankovní výpis k transparentnímu účtu č.: 2022/12 (31.12.2022)
- Bankovní výpis k účtu Sociálního fondu č.: 2022/01 (11.01.2022), 2022/10 (31.10.2022), 2022/12 (31.12.2022)
- Bankovní výpis k účtu podnikatelské činnosti - denní výpisy č.: 2022/26 (29.04.2022), 2022/16 (02.05.2022), 2022/11 (17.02.2022), 2022/35 (08.06.2022), 2022/41 (15.11.2022), 2022/42 (22.11.2022), 2022/68 (13.12.2022), 2022/71 (20.12.2022) a týdenní výpis č. 2022/47 (26.12.-31.12.2022)

Bankovní výpis - Základní škola Formanská, příspěvková organizace

- Bankovní výpis k běžnému účtu č.: 09/2022, 10/2022, 12/2022
- Bankovní výpis k účtu FKSP č.: 10/2022, 12/2022

Účetní doklad

- Účetní doklad hlavní činnosti č.: 100000368, 100000369, 100000434, 100000467, 100000492, 100000552, 100000638, 100000639, 100000876, 100000877, 100001046, 100001047, 400000078, 500000271, 500000273, 500000275, 500000276, 500000277, 500000355, 500000417, 100000005, 100000015, 700000003, 400000015, 700000012, 700000033, 700000027, 500000243, 100000737, 500000156, 100000556, 500000203, 100000658, 500000207, 100000671, 500000218, 500000221, 100000680, 100000689, 500000222, 500000223, 100000707, 500000232, 500000233, 500000234, 100000720, 100000721, 100000722, 100000723, 500000248, 500000250, 500000254, 100000769, 100000784, 500000031, 500000038, 500000039, 500000040, 500000041, 500000101, 100000461, 700000024, 700000014, 700000030, 700000026, 700000008, 700000010, 700000014, 700000015, 700000016, 700000017, 700000018, 100001014, 500000082, 100000397, 100000437, 100000484, 100000533, 100000525, 100000505, 100000507, 500000166, 700000029, 700000032, 700000038, 700000039, 700000037, 700000041, 700000043, 100001030, 700000035, 700000042, 700000044, 700000047, 700000036, 700000035, 700000044, 700000045, 700000046, 700000047, 700000017, 100000449, 100000529, 100000603, 100000317, 100000370, 100000465, 100000488, 100000567, 100000611, 100000644, 100000686, 100000705, 100000719, 100000810, 500000070, 500000105, 500000120, 500000160, 500000175, 500000215, 500000219, 500000231, 500000278, 400000079, 100000027, 100000200, 100000255, 100000353, 100000699, 100000753, 100000845, 100000921, 100000909, 100000923, 100000951, 100000958, 100000963, 100000966, 400000066, 100001030, 500000340, 500000341, 500000346, 500000348, 400000068, 500000380
- Účetní doklad podnikatelské činnosti č.: 190000013, 490000002, 490000003, 190000021, 590000015, 190000023, 490000003, 590000002, 590000003, 190000031, 490000004, 490000006, 190000045, 590000004, 490000005, 190000046, 390000001, 390000002, 590000005, 490000007, 590000006, 490000008, 190000059, 190000060, 190000061, 190000062, 590000007, 490000010, 490000011, 590000008, 490000012, 190000080, 190000081, 190000082, 490000013, 190000085, 190000086, 190000087, 490000014, 190000104, 190000105, 190000106, 590000010, 590000011, 90000017, 590000012, 190000112, 190000113, 190000114, 190000110, 590000013, 590000015, 590000006, 590000014, 590000017, 590000018, 590000019, 490000018

Účetní doklad - Základní škola Formanská, příspěvková organizace

- Základní škola Formanská: 210174, 210169, 210164, 210158, 220006, 220007, 000001, 6000001, 6000002, 6000003, 7000040, 7000043, 7000042, 7000041

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha pokladny hlavní činnosti za období 04/2022, 07/2022 a stav ke dni 22.11.2022
- Pokladní kniha pokladny podnikatelské činnosti se stavem ke dni 22.11.2022

Pokladní kniha (deník) - Základní škola Formanská, příspěvková organizace

- Pokladní kniha za listopad 2022 se stavem k 28.11.2022

Pokladní doklad

- Pokladní doklad pokladny hlavní činnosti č.: 2215010137-195, 2215010341-372, 2215010408-425, 2215010443, 2215010478-487, 2215010494-499, 2215010528-539, 2215010545-549, 2215010560-563, 2215010567-573, 2215010581
- Pokladní doklad pokladny podnikatelské činnosti - v průběhu roku 2022 nebyl žádný pohyb

Pokladní doklad - Základní škola Formanská, příspěvková organizace

- Výdajový pokladní doklad č.: 410069, 410070, 410071

Dohoda o hmotné odpovědnosti

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

Dohoda o hmotné odpovědnosti - Základní škola Formanská, příspěvková organizace

- Dohoda o společné hmotné odpovědnosti ze dne 17.12.2020

Evidence poplatků

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2022 ze dne 03.02.2023

Evidence majetku

- Přírůstky majetku: 2205100035, 2205100025, 205100017, 2205100037, 2205100019, 2205100021, 2205100025, 2205100026, 2205100027, 2205100028, 2205100029, 2205100209, 2205100043, 2205100049, 2205100050, 2205100048, 2205100052, 2205100054, 2205100046, 2205100053, 2205100055, 2205100065, 2205100046, 2205100055, 2205100056, 2205100057
- Úbytky majetku: 2205100007, 2205100040, 2205100039, 2205100058, 2205100058
- Rozdělení pozemků: 2205100006
- Výkaz o pohybu majetku 10/2022, 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy analytických účtů pohledávek a závazků hlavní a podnikatelské činnosti k 31.12.2022

Mzdová agenda

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

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše měsíčních odměn neuvolněných členů Zastupitelstva MČ na období 01-09/2022, schválená usnesením ZMČ č. 11/14/2019 ze dne 18.12.2019 s účinností od 01.01.2020
- Výše měsíčních odměn neuvolněných členů Zastupitelstva MČ na období 11-12/2022, schválená usnesením č. ZMČ 13/01/2022 ze dne 19.10.2022 s účinností ode dne 19.10.2022
- Odměny uvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními č.: 102, 42, 14
- Odměny neuvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními č.: 84, 65, 89, 52, 90, 92, 95, 93, 102
- Peněžní plnění fyzickým osobám, které nejsou členy Zastupitelstva MČ za výkon funkce členů výborů Zastupitelstva MČ a komise starosty za období 10-12/2022, schválené usnesením ZMČ č. 14/01/2022 ze dne 19.10.2022 s účinností ode dne 19.10.2022

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina zřízené příspěvkové organizace Základní škola Formanská, příspěvková organizace
- Zřizovací listina zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Formanská, příspěvková organizace

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola Formanská, příspěvková organizace, za 10/2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola Formanská, příspěvková organizace, za 10/2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.: 00570/2021, 01290/2022, 01291/2022, 00741/2022

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

- Kupní smlouva č.: 52/2021, 77/2021, 10/2022
- Kupní smlouva na převod pozemku č. 20/2022
- Kupní smlouva ze dne 24.06.2019
- Smlouva o koupi nemovitých věcí č. 1379/2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č.: 00882/2022, 00839/2022, 01196/2022, 01203/2022

Darovací smlouvy - Základní škola Formanská, příspěvková organizace

- Darovací smlouva ze dne 26.09.2022

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č. 1559/2019, včetně Dodatku č. 1

- Dohoda o bezplatném užívání nemovitého majetku - práv a povinnosti příspěvkových organizací Mateřská škola Formanská a Základní škola Formanská č. 1095/2022

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouvy - pronájem společenského sálu č.j.: 01805 ze dne 08.12.2022, 01328 ze dne 18.10.2022, 01307 ze dne 18.10.2021, 01008 ze dne 31.08.2021, 01468 ze dne 07.12.2021, 00540 ze dne 30.04.2020

Smlouvy nájemní - Základní škola Formanská, příspěvková organizace

- Nájemní smlouva č. 3/2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodej nemovitosti zveřejněn od 04.02.2022 do 21.02.2022 (Kupní smlouva č. 10/2022)
- Záměr prodej nemovitosti zveřejněn od 29.11.2021 do 15.12.2021 (Kupní smlouva č. 77/2021)
- Záměr prodej nemovitosti zveřejněn od 18.05.2021 do 03.06.2021 (Kupní smlouva č. 52/2021)
- Záměr pronajmout nebytový prostor č.j. 01641/2020 (23.11.2020) zveřejněný od 06.09.2021 do 22.09.2021 (Nájemní smlouvy č.j. 00540 ze dne 30.04.2020, č.j. 01468 ze dne 07.12.2021, č.j. 01210 ze dne 15.09.2022, č.j. 01008 ze dne 31.08.2021)
- Záměr pronajmout nebytový prostor č.j. : 01044/2021 (06.09.2021) zveřejněný od 06.09.2021 do 22.09.2021 (Nájemní smlouva č.j. 01307 ze dne 18.10.2021)

Smlouvy o půjčce

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

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 30/2022
- Smlouva o zrušení věcného břemene č. 14/2022 a č. 15/2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- „Program pro poskytnutí účelových neinvestičních dotací z prostředků VHA pro období 1.1.2022 do 30.6.2022 pro sportovní a kulturní akce“, „Program pro poskytnutí účelových neinvestičních dotací z prostředků VHA pro období 1.7.2022 do 31.12.2022 pro sportovní a kulturní akce“, „Program pro poskytnutí účelových neinvestičních dotací z prostředků VHA pro období 1.1.2023 do 30.6.2023 pro sportovní a kulturní akce“
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí jednorázové účelové individuální neinvestiční dotace č.j.: 00879, 00881, 00965, 00913 (včetně příslušných žádostí o poskytnutí dotace)

Dohody o pracovní činnosti

- V roce 2022 nebyla uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti

Dohody o provedení práce

- DDP uzavřené se zaměstnanci s osobními č.: 9, 13, 119, 11, 6, 17, 123, 116, 134

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

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

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci č. 2209_001 ze dne 08.12.2022, Smlouva o spolupráci č. 2209_002 ze dne 08.12.2022, Smlouva o spolupráci č. 2209_003 ze dne 08.12.2022, Smlouva o spolupráci č. 2209_004 ze dne 08.12.2022, Smlouva o spolupráci č. 2209_005 ze dne 08.12.2022
- Pojistná smlouva č. 8603452361 ze dne 31.07.2019, včetně dodatku č. 1 ze dne 11.09.2020 a dodatku č. 2 ze dne 23.11.2022 (pojištění budov, staveb a strojů, pojištění podnikatelských rizik)
- Pojistná smlouva č. 8603263379 ze dne 13.05.2019 (pojištění zastupitelů MČ)
- Pojistná smlouva č. 8603435438 ze dne 05.11.2019 (pojištění zaměstnanců MČ)
- Smlouva o vedení účetnictví č.j. 00501 ze dne 27.04.2021
- Smlouva o vedení mzdové agendy č.j. 00902 ze dne 03.06.2020
- Smlouva o provádění úklidu ze dne 01.10.2011, ve znění Dodatku č. 1 ze dne 01.07.2022
- Dohoda o vypořádání závazků č.j. 00546 ze dne 05.05.2021

Smlouvy ostatní - Základní škola Formanská, příspěvková organizace

- Smlouva o vedení a zpracování účetnictví ze dne 24.05.2022, Smlouva o zabezpečení výuky plavání pro základní školu ze dne 03.02.2022, Smlouva o výuce anglického jazyka ze dne 03.10.2022, Dodatek č. 1 a č. 2 k pojistné smlouvě č. 8603505428, Smlouva o vedení mzdové agendy ze dne 30.12.2020, Dohoda o narovnání ze dne 27.01.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Rekonstrukce cest in-line parku Milíčov“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „Výsadba 45 stromů na prvním Milíčovském kopci“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- „Dodávka klimatizace do hasičské zbrojnice“ - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- „Oprava ul. Patevců“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „Interaktivní tabule SMART Board do kmenové třídy ZŠ Formanská“ - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- „Nákup lavic a židlí do stávající a nové kmenové třídy ZŠ Formanská“ - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační řád ze dne 21.11.2018, Pracovní řád ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 3 - Směrnice k poskytování příspěvku na stravné ze dne 02.01.2015, Směrnice č. 4 pro MŠ Formanská, příspěvková organizace, ze dne 16.12.2020, Směrnice č. 5 pro ZŠ Formanská, příspěvková organizace, ze dne 16.12.2020, Směrnice č. 6 - Limity pro výběrová řízení na dodávky, služby a stavební práce ze dne 20.04.2022, Směrnice č. 8 - Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 7 - Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 9 - Směrnice k zabezpečení pokladní hotovosti, pokladních operací a jejich zaúčtování pro hlavní a vedlejší hospodářskou činnost ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 10 - Organizační směrnice upravující nakládání s majetkem a jeho evidenci ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 11 - Směrnice pro zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému ze dne 02.01.2020, Směrnice č. 12 - Směrnice pro evidenci a oběh smluv a objednávek ze dne 29.06.2020, Směrnice č. 13 - Směrnice pro přecenění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 20.11.2020, č. 14 - Směrnice k inventarizaci ze dne 15.10.2020, Směrnice č. 15 - Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 20.10.2020, Směrnice č. 16 - Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 26.07.2021, Směrnice č. 17 - Účtování o zásobách ze dne 30.04.2022

Vnitřní předpis a směrnice - Základní škola Formanská, příspěvková organizace

- Směrnice č. 01 - Pokladna školy ze dne 02.01.2021, Směrnice č. 02 - Oběh účetních dokladů a vyplácení mezd ze dne 02.01.2021, Směrnice č. 03 - Fond kulturních a sociálních potřeb ze dne 03.09.2018, Směrnice č. 04 - Odpis majetku, odpisový plán ze dne 01.01.2021, Směrnice č. 05 - Podpisový řád ze dne 03.09.2018, Směrnice č. 06 - Účtový rozvrh školy ze dne 03.09.2018, Směrnice č. 07 - Harmonogram účetní závěrky ze dne 03.09.2018, Směrnice č. 08 - Systém kontrolních činností ze dne 07.01.2019, Směrnice č. 09 - Provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 07.01.2019, Směrnice č. 10 - Majetek - rozdělení, evidence, oceňování, účtování ze dne 01.01.2019, Směrnice č. 11 - Uveřejňování smluv v registru smluv, Směrnice č. 12 - Pokladna

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

- Příkaz starosty č. 6/2022 ze dne 29.04.2022 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 2021
- Rozhodnutí starosty č. 6/2022 ze dne 06.12.2023 (schválení odpisového plánu ZŠ Formanská na rok 2022)
- Příkaz starosty č. 1/2023 ze dne 19.01.2023 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 2022

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

- Zpráva o opatření nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd za rok 2021 ze dne 31.05.2022
- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd za rok 2021 ze dne 05.09.2022
- Zpráva o opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd za rok 2022 ze dne 19.01.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva MČ č.: 13d/06/2019 (20.03.2019), 06/26/2020 (18.11.2020), 12/28/2020 (16.12.2020), 03/30/2021 (17.02.2021), 11/34/2021 (23.06.2021), 17/35/2021 (22.09.2021), 16c/36/2021 (20.10.2021), 04/38/2021 (15.12.2021), 10/38/2022 (15.12.2021), 05/40/2022 (23.02.2022), 11/40/2022 (23.02.2022), 13a/40/2022 (23.02.2022), 13b/40/2022 (23.02.2022), 13c/40/2022 (23.02.2022), 09/42/2022 (20.04.2022), 06/43/2022 (25.05.2022), 11/43/2022 (25.05.2022), 11/44/2022 (22.06.2022), 15/44/2022 (22.06.2022), 04/45/2022 (31.08.2022), 5b/46/2022 (14.09.2022), 12/46/2022 (14.09.2022), 2/02/2022 (09.11.2022), 04a/02/2022 (09.11.2022)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z veřejnosprávní kontroly MŠ Formanská ze dne 15.11.2022
- Protokol z veřejnosprávní kontroly ZŠ Formanská ze dne 15.11.2022

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č.j. VZP-22-02973969-S839 ze dne 27.07.2022

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
- Zásady čerpání z osobního konta zaměstnance pro rok 2022 ze dne 16.03.2022

Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2022

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2022, schválený usnesením ZMČ č. 05/40/2022 ze dne 23.02.2022

Oznámení o zveřejnění

- Oznámení o zveřejnění schválených pravidel rozpočtového provizoria pro rok 2022
- Oznámení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2022 a střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2027
- Oznámení o zveřejnění a přístupnosti schváleného rozpočtu MČ pro rok 2022, střednědobého rozpočtového výhledu MČ do roku 2027 a rozpočtových opatření za období od schválení rozpočtu pro rok 2022 do schválení rozpočtu pro rok 2023
- Oznámení o zveřejnění návrhu závěrečného účtu MČ za rok 2021
- Oznámení o zveřejnění a přístupnosti schváleného závěrečného účtu MČ za rok 2021

Rozpis rozpočtu MČ

- Rozpis schváleného rozpočtu MČ na rok 2022

Jmenování do funkce statutárního zástupce - Základní škola Formanská, příspěvková organizace

- Jmenování do funkce statutárního zástupce ze dne 07.01.2022

Notářský zápis

- Notářský zápis č. NZ 512/2019

Odpisový plán na rok 2022

- Odpisový plán na rok 2022 Základní školy Formanská, příspěvková organizace

Objednávky

- Objednávky č.: 00230/2022, 00714/2022, 00815/2022, 01247/2022, 163/01289/2022, 147/01427/2022, 01429/2022, 01195/2022, 01166/2022, 01275/2022, 00232/2022, 00224/2022, 00231/2022

Objednávky - Základní škola Formanská, příspěvková organizace

- Objednávka č.: 1/2022, 15/2022, 22/2022-33/2022

Ostatní písemnosti související s inventarizací majetku a závazků

- Směrnice o provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 20.10.2020
- Inventarizační zpráva k 31.12.2022, Inventarizační zápis o provedené řádné inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2022 ze dne 15.02.2023, Závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2022 ze dne 15.02.2023
- Příkaz starosty č. 21/2022 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků MČ k 31.12.2022, Příkaz starosty č. 22/2022 pro Mateřskou školu Formanská, příspěvková organizace a Základní školu Formanská, příspěvková organizace k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků MČ k 31.12.2022, Příkaz starosty č. 23/2022 ke zřízení likvidační komise ze dne 15.11.2022, Příkaz starosty č. 25/2022 k zajištění inventarizace majetku a závazků MČ ke dni 31.12.2022
- Plán inventur ze dne 28.11.2022, Protokol o instruktáži a proškolení členů inventarizační komise ze dne 23.11.2021, Seznam identifikátorů k 31.12.2022 ze dne 31.01.2023, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ze dne 20.01.2022

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 08.06.2022 (Kupní smlouva č. 10/2022), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 21.12.2021 (Kupní smlouva č. 77/2021), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 03.11.2021 (Kupní smlouva č. 52/2021), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 13.09.2022 (Smlouva o zřízení věcného břemene č. 30/2022), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 17.05.2022 (Smlouva o zrušení věcného břemene č. 15/2022), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 17.05.2022 (Smlouva o zřízení věcného břemene č. 14/2022), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 23.06.2022 (Kupní smlouva na převod pozemku č. 20/2022), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 13.12.2021 (Smlouva o koupi nemovitých věcí č. 1379/2021)

Prohlášení o daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob

- Prohlášení o daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2022 ze dne 13.02.2023

Protokol

- Protokol č. PP/36/02/10039/2022, Protokol č. PP/36/02/235/2022, Předávací protokol ze dne 20.09.2022

Přehled finančního vypořádání

- Přehled finančního vypořádání za rok 2022 ze dne 09.02.2023

Seznam bankovních účtů používaných v roce 2022

- Seznam všech bankovních účtů zřízených MČ ke dni 31.12.2022

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č. 1295-19/2020, 1478/22/2021