

Příloha č. 7

k usnesení Rady městské části Praha 4 č. 10R-318/2024, ze dne 22. 5. 2024



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



Č.j.: MHMP 820262/2024
Sp. zn.: MHMP 582485/2023

Praha 22.04.2024
Počet listů/příloh: 24/0
Stejnopis č. 2

N Á V R H

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 4

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 4
se sídlem Antala Staška 2059, Praha 4,
za období od 01.01.2023 do 31.12.2023

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 (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 4 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 18.09.2023 - 12.10.2023
 - b) 05.02.2024 - 15.02.2024
 - c) 02.04.2024 - 11.04.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 za rok 2023 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 29.06.2023. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1472989/2023 dne 17.07.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lada Bořková
kontroloři: Mgr. Pavel Gregor
Ing. Dagmar Pintová
Ing. Anna Švrčinová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, (§ 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 a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond rezerv a rozvoje a Sociální fond), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění. Dále byla provedena kontrola plnění vybraných příkazních smluv uzavřených se společnostmi 4 - Majetková, a.s., zajišťující správu bytového a nebytového fondu svěřeného MČ.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2023 dlouhodobé závazky vůči nájemcům, kteří provedli zhodnocení půdních vestaveb, a dlouhodobé přijaté zálohy (kauce na nájemné). 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

MČ byly v přezkoumávaném období poskytnuty prostředky na projekt spolufinancovaný z Operačního programu EU – Místní akční plán rozvoje vzdělávání III na území MČ Praha 4 (registrační č. CZ.02.3.68/0.0./0.0./20_082/0023113) ve výši 1 067 205,30 Kč. Dále MČ v přezkoumávaném období hospodařila s ponechanými prostředky uvedeného projektu ve výši 503 062,05 Kč. Celkem byla v přezkoumávaném období vyčerpána částka 1 261 933,45 Kč. Kontrolní skupinou provádějící přezkoumávání hospodaření byla porovnána výše poskytnutých prostředků s jejich skutečným použitím a výběrovým způsobem byly přezkoumány peněžní operace týkající se uvedených prostředků, správnost účtování a označení přijatých a čerpaných účelových prostředků.

Primárním kontrolním orgánem prostředků poskytnutých z Národního fondu je poskytovatel prostředků, jehož kompetence ke kontrole dodržení podmínek čerpání poskytnutých prostředků vychází z veřejnoprávní smlouvy. V přezkoumaném neproběhla žádná kontrola poskytnutých prostředků ze strany poskytovatele.

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 ze státního rozpočtu určená na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky, neinvestiční dotace z rozpočtu MHMP na údržbu plastik, investiční dotace z rozpočtu hl. m. Prahy na akci „Rekonstrukce kuchyně ZŠ Poláčkova“ a na akci „Vnější zastínění školní budovy – III. Etapa“).

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 zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na řízovací listinu zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Praha 4, Křesomyslova 2.

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. Praha 4, Křesomyslova 2, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- nadlimitní veřejná zakázka na služby „Podpora informačních systémů ÚMČ Praha 4“ zadaná v otevřeném řízení,
- nadlimitní veřejná zakázka na služby „Prodloužení podpory systémové infrastruktury a podpora bezpečnosti“ zadaná v otevřeném řízení,
- nadlimitní veřejná zakázka na dodávky „Výběr dodavatele zemního plynu v objektech MČ Praha 4 a jí řízených organizací pro rok 2024“ zadaná v jednacím řízení bez uveřejnění,
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „ZŠ Poláčkova 1067, Praha 4 – rekonstrukce školní kuchyně“ zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Přechod modulů GINIS Express UCR a VYK na technologii SQL“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Stavební úpravy objektu Jilovská 1148/14 Praha 4, projektová a inženýrská činnost“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „ZŠ a MŠ Sdružení, objekt MŠ Družstevní ohoz 1308 – rekonstrukce kuchyně – vypracování PD + IČ + AD“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Změna režimu parkování – ulice Ružinovská, Praha 4“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „ZŠ Poláčkova 1067, Praha 4 – rekonstrukce školní kuchyně“.

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 7 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených břemen (5) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení § 29 odst. 1 a § 30*

Při přezkoumání zůstatků na níže uvedených účtech pohledávek a závazků podnikatelské činnosti vykázáných v rozvaze k 31.12.2023 a jejich porovnáním s údaji na příslušných inventurních soupisech bylo zjištěno, že nebylo doloženo provedení dokladové inventury, neboť uvedené zůstatky nebyly doloženy rozpisem jednotlivých pohledávek a závazků dle inventarizačních identifikátorů, resp. dokladů, a to v případě o inventarizační položky:

- 311 0086 – „Odběratelé – zóny placeného stání“, celkový zůstatek ve výši 558 847,40 Kč (inventurní soupis č. 6.08),

- 378 0386 – „Ostatní krátkodobé závazky – závazky MČ vůči HMP ze zón placeného stání“, celkový zůstatek ve výši 3 173 734 Kč (inventurní soupis č. 13.05).

Podkladem inventurních soupisů byly pouze sestavy z účetního systému GINIS Enterprise „Tisk účetních zápisů – doklad účetnictví“, tj. pohyby účtování v účetním deníku za rok 2023 s převedeným zůstatkem z roku 2022. Inventurní soupisy tak nesplňovaly náležitosti podle ustanovení § 30 odst. 7 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti podle odstavce 1 tohoto ustanovení, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav majetku a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá majetku v účetnictví.

V důsledku toho, že MČ nedoložila provedení dokladových inventur majetku evidovaného na účtu 311 0086 – Odběratelé – zóny placeného stání a 378 0386 – Ostatní krátkodobé závazky – závazky MČ vůči HMP ze zón placeného stání, nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo v oblasti pohledávek a závazků podnikatelské činnosti vedeno správně, úplně a průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

➤ *ustanovení § 29 odst. 1 a § 30*

Přezkoumáním zůstatku závazků hlavní činnosti na analytickém účtu 378 0401 – „Depozitní účet“ ve výši 15 788 497 Kč k 31.12.2023 (inventurní soupis č. 45.04) bylo zjištěno, že dokladová inventura nebyla řádně provedena. Na účtu bylo účtováno o závazcích ze složených jistot na depozitním účtu. V přezkoumaném vzorku položek zůstatku na účtu byla uvedena i jistota složená fyzickou osobou v roce 2021 v rámci výběrového řízení na koupi bytu ve výši 100 tis. Kč (bankovní výpis ze dne 01.02.2021). Vzhledem k tomu, že tento kupující odstoupil z výběrového řízení a nepodepsal kupní smlouvu, jistota v souladu s podmínkami výběrového řízení propadla ve prospěch MČ. Částka tak neměla být již vykazována jako závazek MČ, ale měla být v roce 2021 zaúčtována do výnosů. Dále byl na účtu nesprávně vykazován zůstatek jistoty ve výši 6 570 Kč. Dle doložených dokladů byla v roce 2021 složena jistota v celkové výši 20 tis. Kč na konání akce (bankovní výpis ze dne 10.06.2021), při které došlo ke škodě ve výši 6 570 Kč a ze složené částky MČ vrátila složiteli rozdíl ve výši 13 430 Kč (bankovní výpis ze dne 06.10.2021). Částka ve výši 6 570 Kč měla být také v roce 2021 zaúčtována do výnosů. Závazky hlavní činnosti vedené na účtu 378 0401 – Depozitní účet byly k 31.12.2023 nesprávně navýšeny o částku 106 570 Kč.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizaci neověřila skutečný stav závazků v účetnictví. V důsledku toho nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo v oblasti závazků hlavní činnosti vedeno správně, úplně a průkazně jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 a popř. předchozí roky

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

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

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1 a § 30*

Kontrolní skupině nebyly doloženy doklady prokazující provedení fyzické inventury dlouhodobého majetku. Jednalo se o movitý majetek evidovaný na účtu 022 – Samostatné hmotné

movité věci a soubory hmotných movitých věcí, a to za středisko ORJ 430, vykázány k 31.12.2022 celkem ve výši 6 956 457 Kč. Na inventurním soupisu uvedeného majetku bylo uvedeno: „Druh inventury - dokladová“. Podle ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci.

V plánu inventur schváleném usnesením Rady MČ č. 23R-733/2022 dne 02.11.2022 byly uvedeny termíny zahájení a ukončení činností inventurních komisí. Plán však neobsahoval předpokládaný okamžik zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, což nebylo v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Nebylo tak možno potvrdit, že MČ postupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky inventarizaci zjišťují skutečný stav majetku a ověřují, zda zjištěný stav odpovídá majetku v účetnictví.

V důsledku toho, že MČ nedoložila provedení fyzických inventur majetku evidovaného na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, a to za středisko ORJ 430, nebylo účetnictví MČ v této oblasti průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2023

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

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

Právní předpis: Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 4*

Bylo zjištěno, že z rozpočtové položky 5171 – Opravy a udržování byly v roce 2023 nesprávně čerpány výdaje na stavby v celkové výši 5 255 649 Kč, na základě smluv o dílo: č. SML/2022/0800/OSIO ze dne 16.09.2022 „Změna režimu parkování - Jílovská, Praha 4“, v celkové výši 3 992 239 Kč (kolaudace stavby ze dne 23.11.2023, doklad č.: 130000041 dne 04.12.2023, 130000359 dne 13.12.2023, 130000027 dne 02.11.2023 Kč, 130000114 dne 06.12.2023) a č. SML/2022/0838/OSIO ze dne 12.10.2022 „Změna režimu parkování – Sládkovičova, Praha 4“, v celkové výši 2 758 194 Kč, z toho z běžných výdajů byly v roce 2023 čerpány výdaje ve výši 1 263 410 Kč (kolaudace stavby ze dne 28.03.2023, doklad č.: 130000026 dne 02.03.2023, č. 130000179 dne 18.07.2023).

Dále z rozpočtové položky 5169 – Nákup ostatních služeb byly nesprávně čerpány výdaje ve výši 99 220 Kč na projektovou dokumentaci k akci „Změna režimu parkování - Ružinovská, Praha 4“, č. SML/2023/0787/OSIO ze dne 05.10.2023 v celkové výši 1 688 015,42 Kč (doklad č. 130000229 ze dne 22.06.2023). Správně měly být tyto výdaje zaříděny na položku 6121 – Stavby, neboť se podle předložené dokumentace k uvedeným smlouvám nejednalo o opravy, ale o nové stavby.

Investorem výše uvedených staveb byla MČ, avšak vlastníkem pozemků, na kterých stavba probíhala, byla hl. m. Praha a MČ je neměla svěřeny do správy. Jednalo se o pozemky parc. č. 2612/151 a 2612/164, k.ú. Braník (akce Jílovská), parc. č. 2869/1, 2869/206, 2869/225 k.ú. Krč (akce Sládkovičova), parc. č. 2869/123, k.ú. Krč (akce Ružinovská). Bylo zjištěno, že hl. m. Praha souhlasilo s realizací uvedených staveb s tím, že MČ majetkově investice vypořádá, tj. že dojde k evidenčnímu převzetí nově pořízeného majetku do vlastnictví hl. m. Prahy (dopis č.j. MHMP 590137/2022 ze dne 19.04.2022, č.j. MHMP 1956892/2022 ze dne 24.10.2022). Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že ke dni ukončení 2. dílčího přezkoumání hospodaření na místě, tj. do dne 15.02.2024, nedošlo k převodu zkolaudovaných staveb dle pokynů hl. m. Prahy.

Dále byly z běžných výdajů nesprávně čerpány i další výdaje související s výše uvedenými smlouvami o dílo: z položky 5169 – Nákup ostatních služeb za zajištění autorského dozoru stavby (ve výši 14 520 Kč, doklad č. 500000306 ze dne 13.12.2023) a za výkon technického dozoru stavebníka (ve

výši 72 600 Kč a 70 180 Kč, doklad č.: 130000249 ze dne 11.12.2023, 130000232 ze dne 24.07.2023). Tyto výdaje měly být rovněž zaříděny na položku 6121 – Stavby, neboť se jednalo o náklady související s pořízením majetku ve smyslu 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, ve znění pozdějších předpisů.

Ve výše uvedených případech nebylo dodrženo druhové členění výdajů podle ustanovení § 4 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Dále je třeba konstatovat, že v popsanych případech neproběhla správně předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kterou ve své působnosti zajistí příkazce operace a správce rozpočtu, neboť nebyly správně určeny zdroje financování uvedených akcí.

Zároveň, jelikož se jednalo se o stavby, mělo být o jejich pořízení účtováno na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. MČ nepostupovala podle ustanovení § 14 odst. 8 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, neboť položka „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. V důsledku nesprávného účtování došlo zkreslení nákladů (511 – Opravy a udržování, 518 – Ostatních služby) ve výkazu zisku a ztráty k 30.11.2023 a ke snížení majetku vykázaného v rozvaze k 30.11.2023 na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o částky, které byly zaúčtovány na nákladové účty k tomuto datu.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 7 odst. 1 písm. a)*

V souvislosti s přezkoumáním mzdových výdajů bylo zjištěno, že vedoucí zaměstnanec s osobním č. 1790 byl na základě pověření tajemníka Úřadu MČ ze dne 04.08.2008 pověřen vedením oddělení Odboru životního prostředí a dopravy MČ. Dle pracovní náplně (popisu pracovní činnosti) zaměstnance ze dne 18.04.2018 se jednalo o vedoucího úředníka. Jmenování do funkce vedoucího oddělení nebylo kontrolní skupině doloženo a rovněž nebylo doloženo provedení výběrového řízení na obsazení uvedené funkce. V uvedené pracovní náplni bylo přesto uvedeno, že se jedná o „vedoucího oddělení“.

Nový pracovní poměr nebo změna stávajícího pracovního poměru vedoucího úředníka může vzniknout pouze jmenováním v souladu s ustanovením § 2 odst. 6 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. a) uvedeného zákona je podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úředníka výběrové řízení. „Pověření výkonem funkce vedoucího odboru nebo oddělení“ je institutem, který tento zákon nezná, a nahrazení řádného obsazení funkce vedoucího úředníka „pověřením“ může být považováno za nepřipustné obcházení tohoto zákona. Podle Metodického doporučení k činnosti územních samosprávných celků odboru veřejné správy, dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra ČR z roku 2009 lze ve výjimečných situacích pověřit vedoucího úředníka výkonem funkce, avšak pouze po nezbytně nutnou dobu, než bude funkce řádně obsazena (tj. po dobu nutnou pro vyhlášení a ukončení výběrového řízení) a s podmínkou, že výběrové řízení musí být vyhlášeno bezodkladně.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 12 odst. 2*

MČ v roce 2023 uskutečnila na základě Smlouvy o dílo č. SML/2023/0743/OOM/4MAJ ze dne 08.08.2023 veřejnou zakázku „Zateplení stropních konstrukcí sklepů v objektu Hodonínská 967/13 a Michelská 1027/66“ v celkové výši 1 773 632 Kč bez DPH. Pro uskutečnění této akce byla vypracována zjednodušená projektová dokumentace pro stavební úpravy - zateplení suterénu v těchto objektech včetně technické zprávy z června 2023 (na základě objednávky č.: OBJD 2023/1411 ze dne

17.05.2023 a OBJD 2023/1412 ze dne 17.05.2023) v celkové výši 88 000 Kč bez DPH. Z předloženého krycího listu rozpočtu dodavatele stavebních prací ze dne 17.07.2023, se kterým byla uzavřena smlouva o dílo (společnost Stavby Strobach, s.r.o.) byla pod kódem 713 uvedena položka „izolace tepelné“ ve výši 960 000 Kč bez DPH.

Náklady za stavební práce na tuto akci byly nesprávně v plné výši zaúčtovány do nákladů podnikatelské činnosti na účet 511 – Opravy a udržování (stavební práce) a za zpracování projektové dokumentace a technické zprávy na účet 518 – Ostatní služby. Podle ustanovení § 55 odst. 4 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, se technickým zhodnocením dlouhodobého hmotného majetku rozumí zásahy do dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelů nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku. Zateplením stropních konstrukcí ve sklepních prostorách objektů došlo k technickému zhodnocení budov. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 9 vyhlášky uvedeného předpisu, když neúčtovala o technickém zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění převýšilo 40 000 Kč.

Podle ustanovení § 12 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, vede městská část odděleně účetnictví o příjmech ze zdaňované (podnikatelské) činnosti a o nákladech vynaložených na jejich dosažení. Vzhledem k tomu, že výdaje na technické zhodnocení majetku nelze podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. p) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, uznat za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely, účtovala MČ o těchto výdajích v oblasti podnikatelské činnosti nesprávně.

V důsledku výše uvedených skutečností došlo ke snížení hodnoty dlouhodobého hmotného majetku na účtu 021 – Stavby a neoprávněnému zvýšení nákladů na zajištění a udržení příjmů podnikatelské činnosti za rok 2023 a k vykázání nesprávného výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty ke dni 30.11.2023. Výdaje měly být správně čerpány z kapitálových výdajů hlavní činnosti, nikoliv z nákladů podnikatelské činnosti. Zároveň v uvedeném případě neproběhla správně předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kterou ve své působnosti zajistí příkazce operace a správce rozpočtu, neboť nebyly správně určeny zdroje financování akce.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1 písm. b)*

V rámci přezkoumání výnosů z pronájmu nebytových prostor bylo zjištěno, že MČ uzavřela dne 16.10.2012 Nájemní smlouvu č. 2012/0965/OOM/MST včetně dodatku č. 1 - 5 (dodatek č. 5 ze dne 15.06.2023) se společností Divadlo Na Jezerce s.r.o. (dále jen nájemce). Předmětem nájmu byl objekt č.p. 1451 na pozemku parc. č. 2386/1 a 2387/2 v k.ú. Nusle včetně přilehlých pozemků. Dodatkem č. 4 ze dne 09.06.2021 bylo nájemné dle čl. 6.1. nájemní smlouvy stanoveno za prostory divadla (1 388,85 m²) ve výši 31,84 Kč bez DPH/m²/měsíc (tj. 44 221,04 Kč bez DPH/měsíc), za prostory restaurace (256,70 m²) ve výši 265,31 Kč bez DPH/m²/měsíc (tj. 68 104,96 Kč bez DPH/měsíc) a za soubor movitých věcí celkem ve výši 6 168 Kč bez DPH/měsíc.

Rada MČ dne 11.01.2023 (usnesení č. 1R-13/2023) schválila dodatek č. 5 k výše uvedené nájemní smlouvě, jehož předmětem bylo zúžení předmětu nájmu u souboru movitých věcí a s tím spojené snížení nájemného na částku 6 082 Kč bez DPH/měsíc. MČ pak následně dne 16.01.2023 odeslala nájemci k podpisu dodatek č. 5, ve kterém byla upravena jen výše nájemného za soubor movitých věcí v souladu s uvedeným usnesením Rady MČ, tj. výše nájemného za prostory divadla a restaurace se nezměnila a byla tak stejná, jak bylo uvedeno v dodatku č. 4. Nájemce však dodatek č. 5 podepsal až dne 15.06.2023, přestože byl v průběhu ledna - června 2023 několikrát upomínán (telefonicky, e-mailem) Odborem obecního majetku MČ.

Dne 25.01.2023 Rada MČ (usnesení č. 2R-45/2023) schválila uplatnění valorizace nájemného pro rok 2023 za pronájem majetku ve vlastnictví hl. m. Prahy, svěřeno městské části Praha 4, ve výši 7,55 % ve všech případech smluvních vztahů, které obsahují ujednání o valorizaci nájemného. Na základě rozhodnutí Rady MČ o valorizaci nájemného byl dne 13.03.2023 nájemci odeslán dopis o valorizaci nájemného včetně výpočtových listů k úhradě nájemného (odeslala správní firma 4-

Majetková, a.s.). Nájemné po valorizaci bylo správně přepočteno u divadla od 01/2023 na 34,24 Kč bez DPH/m²/měsíc (tj. 47 559,73 Kč bez DPH/měsíc) a u restaurace na 285,34 Kč bez DPH/m²/měsíc (tj. 73 246,28 Kč bez DPH/měsíc). Nájemce zvýšený nájem za prostory divadla a restauraci začal řádně a včas platit včetně doplatku nájmu za 01 - 03/2023.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že 4-Majetková, a.s. následně na základě výše uvedeného dodatku č. 5 podepsaného nájemcem až dne 15.06.2023 přepočítala, tj. snížila, již valorizované nájemné u divadla a restaurace na částky nájemného stanoveného v dodatku č. 4. Vzhledem k tomu, že nájemce podepsal dodatek č. 5 až 15.06.2023, došlo de facto ke zrušení zvýšeného valorizovaného nájemného od 01.01.2023. Správní firma 4-Majetková, a.s. v návaznosti na podepsaný dodatek č. 5 zaslala dne 10.07.2023 nájemci nové výpočtové listy pro předpis nájemného od 16.06.2023 za prostory divadla (sazba výši 31,84 Kč bez DPH/m²/měsíc, tj. 44 221,04 Kč bez DPH/měsíc), za restauraci (sazba ve výši 265,31 Kč bez DPH/m²/měsíc, tj. 68 104,96 Kč bez DPH/měsíc) a za soubor movitých věcí na částku ve výši 6 082 Kč bez DPH/měsíc. Dále bylo zjištěno, že nájemné za soubor movitých věcí nebylo valorizováno vůbec, přestože v článku 6.6. nájemní smlouvy bylo mimo jiné uvedeno, že „sjednaná výše nájemného dle článku 6.1. této smlouvy bude každoročně valorizována vždy tehdy, pokud se tak pronajímatel rozhodne ...“.

Při předpisu nájemného nebyla zohledněna skutečnost, že z důvodu pozdního podepsání dodatku č. 5 nájemcem dne 15.06.2023, tj. až po oznámení o valorizaci nájemného dne 13.03.2023, došlo ke snížení nájmu za prostory divadla a restaurace od 16.06.2023 na původní výši nájemného platnou před 01.01.2023 a valorizované nájemné nemohlo být dále uplatněno. Předběžná kontrola při správě veřejných příjmů před vznikem nároku na příjem podle ustanovení § 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, nebyla řádně provedena, neboť při schvalovacím postupu příkazce operace nebylo výše uvedené zjištěno. Vnitřní kontrolní systém podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, nebyl v této oblasti funkční.

V důsledku výše uvedených skutečností došlo za období 16.06.2023 do 31.08.2023 ke snížení výnosů za nájem prostor divadla a restaurace městské části o 22 331 Kč, za nájem souboru movitých věcí za období 01 - 08/2023 o 3 709 Kč. Vykázaný výsledek hospodaření v mezitímní účetní závěrce k 31.08.2023 byl celkem nižší o 26 040 Kč.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvkem poskytnutým příspěvkové organizaci Základní škola, Praha 4, Křesomyslova 2 (dále organizace) bylo zjištěno že:

- organizace neúčtovala o vzniku pohledávek (a výnosů) z pronájmu nebytových prostor v souladu s ustanovením bodu 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, které stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je den, kdy dojde ke vzniku pohledávky. Organizace neúčtovala vůbec o pohledávkách na příslušné účty účtové skupiny 31 – Krátkodobé pohledávky. Ve smlouvách o podnájmu tělocvičny (např. smlouva ze dne 07.09.2022 uzavřená se společností Gymnathlon Praha, z.s., smlouva ze dne 26.09.2022 uzavřená se společností ScioŠkola Praha - základní škola, s.r.o., smlouva ze dne 01.02.2023 uzavřená s fyzickou osobou M.V.) byla uvedena splatnost nájemného, případně organizace vystavila fakturu, na které bylo uvedeno datum splatnosti shodné s datem uvedeným v podnájemní smlouvě. Organizace účtovala pouze o výnosu z pronájmu, a to až ke dni úhrady nájemného na účet organizace (na straně Má Dáti účtu 241 – Běžný účet a Dal 603 – Výnosy z pronájmu), např. výnos z pronájmu na základě uzavřené smlouvy se společností Gymnathlon Praha, z.s. byl zaúčtován dokladem č. 000000031 ze dne 08.02.2023, přestože organizace vystavila fakturu č. 3/2023 dne 30.01.2023 na úhradu nájemného ve výši 15 680 Kč, se splatností 28.02.2023. Stejně skutečnosti byly zjištěny o úhradě nájemného na základě uzavřené smlouvy se společností ScioŠkola Praha - základní škola, s.r.o. a s M.V. (doklad č. 000000033 ze dne 10.02.2023, vydaná faktura č. 7/2023 ze dne 01.02.2023 na částku 14 400 Kč, se splatností 28.02.2023, doklad č. 000000046 ze dne 24.02.2023, faktura na nájemné ve výši 47 600 Kč v tomto případě nebyla vystavena, jelikož smluvní

vztah byl uzavřený s fyzickou osobou). Předpisy pohledávek nebyly prováděny rovněž při účtování školného za školní družinu a úhrad za kroužky pro děti. Organizace tak nedodržela ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ukládá vybraným účetním jednotkám postupovat podle ČÚS vždy,

- organizace předložila seznam uzavřených smluv, který však nebyl úplný. Nebyly v něm uvedeny např. výše uvedené smlouvy o podnájmu nebytových prostor, dále Smlouva o zpracování mezd ze dne 22.12.1997 (včetně dodatku č. 1 - 5) uzavřená s fyzickou podnikající osobou B. Mačajová, Smlouva o dílo na zpracování účetnictví ze dne 01.11.1995 (včetně dodatku č. 1 - 2) uzavřená s fyzickou podnikající osobou K. Ravaszová. Smlouvy nebyly označeny jednoznačným identifikátorem zajišťujícím jeho nezaměnitelnost, jak ukládá ustanovení § 64 odst. 2 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 7 až § 11 vyhlášky č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, ve znění pozdějších předpisů,

- u dvou kontrolovaných došlých faktur nebyly doloženy objednávky: faktura č. 171/2023 ze dne 29.08.2023 za malování ve výši 175 603 Kč a faktura č. 159/2023 ze dne 21.08.2023 za nákup učebnic ve výši 151 414 Kč, v důsledku toho nebylo u takto zadaných zakázek doloženo provedení předběžné kontroly při řízení výdajů před vznikem závazku, kterou ve své působnosti zajišťuje příkazce operace a správce rozpočtu podle ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,

- organizace vystavila objednávky: č. 1/2023 ze dne 26.05.2023 ve výši 107 975 Kč společnosti Toner4u s.r.o.; č. 2/2023 ze dne 17.05.2023 ve výši 97 488 Kč fyzické podnikající osobě Antonín Míka; č. 3 ze dne 22.05.2023 ve výši 96 721 Kč společnosti AV Media Systems, a.s. a č. 5/2023 ze dne 28.06.2023 ve výši 108 600 Kč společnosti ESO R-MARKET spol. s r.o. Uvedené objednávky byly zveřejněny v registru smluv až dne 06.10.2023, tj. po uplynutí více než tří měsíců od jejich vystavení. Dále byla uzavřena s fyzickou podnikající osobou B. Mačajová Smlouva o zpracování mezd ze dne 22.12.1997, včetně dodatků (dodatek č. 5 ze dne 01.03.2023), která byla zveřejněna v registru smluv až dne 06.10.2023, a s fyzickou podnikající osobou K. Ravaszová Smlouva o dílo na zpracování účetnictví ze dne 01.11.1995, včetně dodatků (dodatek č. 2 ze dne 21.12.2022), která byla zveřejněna v registru smluv dne 09.10.2023. Rovněž výše uvedené smlouvy nebyly zveřejněny v registru smluv v zákonné lhůtě. Dále organizace uzavřela Smlouvu o zajištění školy v přírodě ze dne 25.04.2023 s Cestovní kanceláří Star Line, s.r.o. (částka ve výši 94 500 Kč), Smlouvu o zájezdu ze dne 24.03.2023 s cestovní kanceláří CK Kalousek & Williams a.s. (částka ve výši 439 956 Kč) a darovací smlouvu ze dne 22.05.2023 se Spolkem rodičů a přátel školy při Základní škole Křesomyslova 2 na finanční dar ve výši 82 tis. Kč. Uvedené tři smlouvy nebyly zveřejněny v registru smluv ani ke dni ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ dne 12.10.2023. K plnění z výše uvedených smluv a objednávek již došlo.

Protože se na objednávky a na smlouvy nad 50 tis. Kč obecně vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývají účinnosti, a je tedy možné z nich poskytovat plnění, nejdříve dnem uveřejnění v registru smluv, jak vyplývá z ustanovení § 6 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů. Organizace v uvedených případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 uvedeného zákona, které stanoví, že smluvní strana zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. 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. Podle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv vydaného v dubnu 2023 Digitální a informační agenturou (správce registru smluv od 01.04.2023) se doporučuje v obdobných případech uzavřít smlouvu o vypořádání závazků, která by měla být taktéž uveřejněna v registru smluv,

- organizace uzavřela se Spolkem rodičů a přátel školy při Základní škole Křesomyslova 2 darovací smlouvu ze dne 22.05.2023, jejíž předmětem bylo poskytnutí daru ve výši 82 tis. Kč určeného na konkrétní nákup (např. nákup sportovních potřeb využívaných školní družinou) a darovací smlouvu ze dne 07.09.2023, jejíž předmětem bylo darování finanční částky ve výši 6 265 Kč určené na nákup venkovního dřevěného domku. V obou smlouvách v čl. I. odst. 2 Předmět smlouvy bylo uvedeno, citace: „dárce (spolek) touto smlouvou dar obdarovanému (organizace) bezplatně poskytuje a ten dar přijímá“. Z obsahu darovacích smluv bylo zřejmé, že se jednalo o dary účelové. Podle ustanovení § 27 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, příspěvková organizace může nabývat majetek darem i do svého vlastnictví po předchozím písemném souhlasu zřizovatele. Proto je třeba, aby z darovací smlouvy jednoznačně vyplýval úmysl dárce, kdo má být obdarovaný. Pokud by v darovací smlouvě byla příspěvková organizace označena

jako obdarovaná, potřebovala by k platnosti smlouvy a nabytí daru předchozí písemný souhlas svého zřizovatele. Není-li předchozí souhlas udělen, k právnímu jednání se nepřihlíží (§ 37b uvedeného zákona). To znamená, že pokud zřizovatel příspěvkové organizaci souhlas k nabytí majetku do jejího vlastnictví neudělí, nestává se darovaný majetek automaticky vlastnictvím zřizovatele. Pokud by měla příspěvková organizace uzavírat darovací smlouvu, jejímž předmětem by bylo nabytí daru do vlastnictví jejího zřizovatele, mohla by smlouvu uzavřít vlastním jménem, ale s výslovným uvedením, že obdarovaným je zřizovatel a majetek nabývá do jeho vlastnictví. Toto však u obou darovacích smluv nebylo uvedeno. Zřizovatel může již ve zřizovací listině stanovit, že uděluje souhlas příspěvkové organizaci k nabytí neúčelových peněžitých darů do jejího vlastnictví. Bylo zjištěno, že souhlas zřizovatele o nabytí darů do vlastnictví organizace nebyl doložen,

- ve zřizovací listině ze dne 01.08.2016 bylo mimo jiné uvedeno, že organizace užívá též majetek zřizovatele, který je jí poskytnut do užívání na základě nájemní smlouvy či smlouvy o výpůjčce. Bylo zjištěno, že organizace platila měsíčně nájemné (na základě zaslání splátkového kalendáře) za prostory budovy školy včetně přilehlých pozemků správní firmě 4-Majetková, a.s., která má tyto nemovitosti v nájmu od MČ, platná podnájemní smlouva mezi organizací a 4-Majetkovou, a.s. však nebyla kontrolní skupině doložena,

- přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022 (dále jen DPPO) nebylo zpracováno v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a „Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob MFin 5404/1 - vzor č. 33“ vydanými Ministerstvem financí ČR. Organizace nesprávně vykázala na řádku 10 přiznání k DPPO výsledek hospodaření k 31.12.2022, když na něm uvedla částku ve výši 134 884 Kč. Správně měla být uvedena částka ve výši minus 1 121 871 Kč, tj. výsledek hospodaření za hlavní a doplňkovou činnost (u příspěvkových organizací se uvádí částka vykázaná ve Výkazu zisku a ztráty v položce C.1. Výsledek hospodaření před zdaněním, podle přílohy č. 2 k vyhlášce č. 410/2009 Sb., v platném znění, kterou se stanoví uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty, před jejím zaokrouhlením na celé tisíce Kč). Dále organizace neupravila výsledek hospodaření, ze kterého se vychází při stanovení základu daně, o položky snižující a zvyšující základ daně v souladu s tímto zákonem. Nelze tak potvrdit, že daňová povinnost organizace byla vypočtena správně.

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

NAPRAVENO.

D. Závěr

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

- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:
 - neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když nedoložila provedení dokladové inventury pohledávek a závazků podnikatelské činnosti u účtů 311 0086 – „Odběratelé – zóny placeného stání“ a 378 0386 – „Ostatní krátkodobé závazky – závazky MČ vůči HMP ze zón placeného stání“, a tím neověřila, zda zjištěný stav odpovídá stavu pohledávek a závazků v účetnictví. Nebylo tak možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo v této oblasti správné, úplné a průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací neověřila skutečný stav závazků hlavní činnosti vykázaných na účtu 378 0401 – „Depozitní účet“. Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že závazky hlavní činnosti vedené na tomto účtu byly k 31.12.2023 nesprávně vyšší

o částku 106 570 Kč. Nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo v této oblasti správné, úplné a průkazné, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

- porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 6 a § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, neboť změna pracovního poměru vedoucího úředníka nevznikla jmenováním na základě výběrového řízení. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023,
 - vnitřní kontrolní systém podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl funkční, neboť nebyla řádně provedena předběžná kontrola při správě veřejných příjmů podle ustanovení § 11 vyhlášky č. 416/20004 Sb., kterou se provádí zákona o finanční kontrole, když nebyl správně proveden (snížen) předpis a úhrada nájemného z pronájmu nebytových prostor v objektu Divadla Na Jezerce. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023,
 - Systém finanční kontroly hospodaření příspěvkových organizací ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl zcela funkční, neboť při kontrole ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola, Praha 4, Křesomyslova 2, byly kontrolní skupinou zjištěny nedostatky. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023,
 - MČ nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 4 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, neboť z běžných výdajů byly nesprávně čerpány výdaje související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku (stavby parkovacích stání) celkem ve výši 5 512 169 Kč. Zároveň nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 14 odst. 8 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, neboť o pořízení dlouhodobého majetku bylo nesprávně účtováno na účty 511 – Opravy a udržování a 518 – Ostatní služby. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 12 odst. 2 Obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb., hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, neboť do nákladů podnikatelské činnosti na účet 511 – Opravy a udržování a 518 – Ostatní služby byly nesprávně zaúčtovány výdaje související s technickým zhodnocením dlouhodobého majetku ve výši 1 861 632 Kč. Tyto náklady nebylo možno uznat za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 písm. p) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023:

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 14,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 15,28 %
- 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.).

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byl vyhotoven ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 22.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Lada Bořková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Dagmar Pintová

Ing. Anna Švrčinová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

S obsahem **návrhu** zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 byl dne ~~25.4.2024~~ seznámen starosta MČ, který byl poučen o právu doručit podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to ve lhůtě (podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.) do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy, pokud kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření v odůvodněném případě nestanoví lhůtu delší.

~~Starosta MČ převzal stejnopis č. 2 s tím, že stanovisko MČ k návrhu zprávy podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. bude – nebude*/ předáno přezkoumávajícímu orgánu do a spolu s písemnými závěry z prověření námitek v něm uvedených bude připojeno ke zprávě.~~

Ing. Ondřej Kubín, MBA
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

**/ nehodící se škrtně*

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha 4:

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období do roku 2028 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2Z-02/2022 ze dne 16.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2023 zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup ode dne 01.12.2022 do 18.12.2022

Schválený rozpočet

- na rok 2023 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2Z-02/2022 ze dne 16.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zřízené příspěvkové organizaci Základní škola, Praha 4, Křesomyslova 2, sdělené dopisem ze dne 03.01.2023

Rozpočtová opatření

- č.: 3012, 92, 83, 70, 60, 37, 2052, 2029, 3007, 3010, 2002, 8073, 8047, 3061, 3011, 3013, 26, 2032, 2097, 30

Závěrečný účet

- za rok 2022 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 6Z-2/2023 ze dne 28.06.2023

Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2023

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2023 schválený usnesením Rady MČ dne 7.12.2022 usnesením č. 3NR-45/2022

Finanční vypořádání za rok 2023

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2023 ze dne 27.02.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 8/2023, 12/2023

Rozvaha

- Rozvaha za hlavní a podnikatelskou činnost za období 8/2023, 12/2023

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za hlavní a podnikatelskou činnosti za období 8/2023, 12/2023

Příloha

- Příloha za hlavní a podnikatelskou činnost za období 8/2023, 12/2023

Účtový rozvrh

- pro rok 2023

Faktura

- Hlavní činnost faktura došla: 20231000094, 20231300463, 2023000464, 2023130015, 20231300562, 20231020003, 20231010015, 20231700104, 20231010009, 20231010007, 20231300277, 20231020001, 20231200398, 20231000052, 20231000099, 20231000095, 20231000108, 20231000116, 20231300974, 20231000116, 20223000108, 20231000133, 20231000140, 20231000048, 20231000063, 23231000095, 20231000109, 20231000120, 20231000079, 20231000142, 20231350009, 20231350072, 20231350087, 20231350166, 20231350038, 20231350039, 20231350090, 20231350071, 20231351289, 20231351266, 20231351261, 20231301159, 20231700174, 20231301112, 20231650220, 20231351286, 20231450003, 20231351392, 20231350318, 20231350937, 20231351201, 20231351343, 20231350383
- Podnikatelská činnost faktura došla č.: 20239800025, 20239800053, 20239800085, 20239800107, 20239800128, 20239800151, 20239800171, 20239800192, 20239450104, 20239450111, 20239450122, 202390240405, 202390240464, 202390221152, 202390221422, 202390221461, 202390220952
- Podnikatelská činnost faktura vydaná č.: 20229800125, 20239800037, 20239800039, 20239800040, 20239800070, 20239800103, 20239800105

Seznam bankovních účtů

- Seznam vlastních bankovních účtů v roce 2023 ze dne 21.09.2023 a 28.03.2024

Bankovní výpis

- Hlavní činnost k účtu č.:
 - 2000832359/0800 č.: 16 ze dne 03.02.2023, 206 ze dne 08.12.2023, 211 ze dne 15.12.2023,

- 214 ze dne 20.12.2023
- 107-2000832359/0800 č.: 1 ze dne 21.01.2023, 8 ze dne 31.08.2023, 11 ze dne 31.10.2023, 15 ze dne 31.12.2023
- 1222-200832359/0800 č.: 3 ze dne 31.03.2023, 8 ze dne 31.08.2023, 10 ze dne 31.10.2023
- 27-2000832359/0800 č.: 260 ze dne 31.12.2023, 258 ze dne 22.12.2023, 249 ze dne 08.12.2023, 254 ze dne 15.12.2023, 244 ze dne 01.12.2023
- 19-2000832359/0800 č.: 33 ze dne 02.02.2023, 38 ze dne 07.02.2023, 337 ze dne 04.12.2023, 338 ze dne 05.12.2023, 340 ze dne 07.12.2023,
- 29022-2000832359/0800 č.: 37 ze dne 21.12.2023
- 90018-2000832359/0800 č.: 252 ze dne 27.12.2023
- 6115-2000832359/0800 č.: 15 ze dne 01.02.2021
- Podnikatelská činnost k účtu č.:
 - 39028-2000832359/0800 č.: 47 ze dne 08.03.2023, 112 ze dne 08.06.2023, 123 ze dne 27.06.2023, 117 ze dne 13.06.2023, 118 ze dne 14.06.2023, 182 ze dne 20.09.2023, 187 ze dne 27.09.2023, 248 ze dne 31.12.2023
 - 49023-2000832359/0800 č.: 45 ze dne 13.03.2023, 48 ze dne 16.03.2023, 101 ze dne 07.06.2023, 157 ze dne 18.08.2023, 175 ze dne 13.10.2023, 224 ze dne 31.12.2023
 - 89025-2000832359/0800 č.: 12 ze dne 01.04.2023, 86 ze dne 31.12.2023
 - 329025-2000832359/0800 č.: 61 ze dne 02.06.2023, 114 ze dne 24.04.2023, 142 ze dne 22.05.2023, 226 ze dne 14.08.2023, 365 ze dne 31.12.2023
 - 139029-2000832359/0800 č.: 314 ze dne 04.12.2023, 336 ze dne 04.12.2023, 340 ze dne 31.12.2023
 - 9021-2000832359/0800 č.: 137 ze dne 30.11.2023, 146 ze dne 21.12.2023, 9 ze dne 31.01.2024, 12 ze dne 06.02.2024, 149 ze dne 31.12.2023
 - 229024-2000832359/0800 č.: 102 ze dne 07.09.2023, 116 ze dne 10.10.2023, 132 ze dne 15.11.2023, 138 ze dne 28.11.2023, 151 ze dne 31.12.2023
 - 259020-2000832359/0880 č.: 364 ze dne 31.12.2023

Účetní doklad

- Majetkový č.: 710000009 ze dne 31.01.2023, 710000006 ze dne 23.03.2023, 710000010 ze dne 21.06.2023, 710000009 ze dne 27.04.2023, 710000017 ze dne 31.05.2023, 710000003 ze dne 15.03.2023, 710000021 ze dne 30.06.2023, 710000024 ze dne 31.08.2023, 710000025 ze dne 31.08.2023, 710000019 ze dne 24.03.2023, 710000003 ze dne 19.05.2023, 710000004 ze dne 19.05.2023, 710000009 ze dne 30.05.2023, 710000010 ze dne 30.05.2023, 710000008 ze dne 19.06.2023, 710000013 ze dne 19.06.2023, 710000014 ze dne 31.07.2023, 710000014 ze dne 28.11.2023, 710000012 ze dne 27.11.2023, 710000019 ze dne 31.10.2023, 710000018 ze dne 31.12.2023, 530000011 ze dne 19.12.2023, 710000012 ze dne 21.12.2023, 710000019 ze dne 20.12.2023, 710000010 ze dne 18.12.2023, 710000002 ze dne 04.12.2023, 710000032 ze dne 30.11.2023, 710000025 ze dne 30.11.2023, 7100000021 ze dne 30.11.2023, 100000007 ze dne 23.10.2023, 710000039 ze dne 30.11.2023, 7100000034 ze dne 30.11.2023
- Hlavní činnost č.: 100000159 ze dne 19.05.2023, 130000034 ze dne 09.06.2023, 100000079 ze dne 18.05.2023, 100000216 ze dne 29.12.2023, 410000001 ze dne 10.04.2023, 180000004 ze dne 21.08.2023, 180000002 ze dne 28.06.2023, 130000232 ze dne 25.07.2023, 130000214 ze dne 26.09.2023, 100000032 ze dne 04.04.2023, 130000234 ze dne 29.09.2023, 130000153 ze dne 30.10.2023, 130000001 ze dne 01.11.2023, 710000015 ze dne 01.02.2024, 770000007 ze dne 29.02.2024, 130000134 ze dne 16.02.2023, 130000133 ze dne 26.01.2023, 130000135 ze dne 06.02.2023, 130000095 ze dne 13.02.2023, 130000101 ze dne 14.02.2023, 130000107 ze dne 15.02.2023, 130000214 ze dne 27.02.2023, 130000042 ze dne 03.03.2023, 230000002 ze dne 31.01.2023, 200000002 ze dne 31.08.2023, 770000006 ze dne 01.05.2023, 770000011 ze dne 30.10.2023, 130000086 ze dne 06.12.2023, 740000035 ze dne 30.09.2023, 500000219 ze dne 22.11.2023, 130000461 ze dne 18.12.2023, 740000019 ze dne 23.06.2023, 130000249 ze dne 11.12.2023, 130000027 ze dne 02.11.2023, 130000359 ze dne 13.12.2023, 130000041 ze dne 04.12.2023, 130000041 ze dne 04.12.2023, 130000515 ze dne 19.12.2023, 500000072 ze dne 09.11.2023, 500000300 ze dne 30.11.2023, 500000078 ze dne 05.11.2023, 500000306 ze dne 13.12.2023, 500000054 ze dne 04.12.2023, 500000217 ze dne 02.02.2023, 500000226 ze dne 20.06.2023, 500000273 ze dne 28.06.2023, 500000295 ze dne 29.05.2023, 740000024 ze dne 27.03.2024, 410000002 ze dne 10.06.2021

- Podnikatelská činnost č.: 000000057 ze dne 27.01.2023, 000000391 ze dne 01.01.2023, 000000392 ze dne 01.01.2023, 00000047 ze dne 01.01.2023, 000000653 ze dne 01.02.2023, 000000654 ze dne 01.02.2023, 000002430 ze dne 01.02.2023, 000000054 ze dne 27.02.2023, 000000547 ze dne 01.03.2023, 000000548 ze dne 01.03.2023, 000002330 ze dne 01.03.2023, 000000057 ze dne 27.03.2023, 000000420 ze dne 01.04.2023, 000000421 ze dne 01.04.2023, 000001408 ze dne 01.04.2023, 000000565 ze dne 01.05.2023, 000000566 ze dne 01.05.2023, 000002448 ze dne 01.05.2023, 000000390 ze dne 01.06.2023, 000000677 ze dne 01.06.2023, 000000678 ze dne 01.06.2023, 000000679 ze dne 01.06.2023, 000000680 ze dne 01.06.2023, 000000681 ze dne 01.06.2023, 000002509 ze dne 01.06.2023, 000000307 ze dne 01.07.2023, 000000600 ze dne 01.07.2023, 000000601 ze dne 01.07.2023, 000000602 ze dne 01.07.2023, 000002405 ze dne 01.07.2023, 000000054 ze dne 27.07.2023, 000000277 ze dne 01.08.2023, 000000669 ze dne 01.08.2023, 000000279 ze dne 01.08.2023, 000002595 ze dne 01.08.2023, 000002596 ze dne 01.08.2023, 000002597 ze dne 01.08.2023, 000002598 ze dne 01.08.2023, 000002599 ze dne 01.08.2023, 000002600 ze dne 01.08.2023, 000000059 ze dne 28.08.2023, 000000361 ze dne 01.02.2023, 000000002 ze dne 02.03.2023, 000000024 ze dne 24.04.2023, 000000391 ze dne 01.04.2023, 000002730 ze dne 01.05.2023, 000000022 ze dne 22.05.2023, 000000014 ze dne 14.08.2023, 000000198 ze dne 15.08.2023, 300000075 ze dne 07.09.2023, 300000104 ze dne 07.09.2023, 300000086 ze dne 10.10.2023, 300000107 ze dne 15.11.2023, 300000184 ze dne 28.11.2023, 310000018 ze dne 30.11.2023, 310000019 ze dne 21.12.2023, 310000010 ze dne 31.01.2024, 310000003 ze dne 06.02.2024, 320000018 ze dne 08.03.2023, 320000019 ze dne 08.06.2023, 320000094 ze dne 13.06.2023, 320000121 ze dne 27.06.2023, 320000100 ze dne 14.06.2023, 320000117 ze dne 22.09.2023, 320000045 ze dne 28.11.2023, 320000002 ze dne 01.11.2023, 320000108 ze dne 20.10.2023, 320000111 ze dne 24.10.2023, 320000002 ze dne 30.11.2023, 320000120 ze dne 27.09.2023, 320000112 ze dne 20.09.2023, 330000014 ze dne 13.03.2023, 330000016 ze dne 16.03.2023, 330000004 ze dne 07.06.2023, 330000027 ze dne 18.09.2023, 380000001 ze dne 01.04.2023, 510000003 ze dne 06.02.2023, 510000005 ze dne 01.03.2023, 510000008 ze dne 03.04.2023, 510000005 ze dne 03.05.2023, 510000004 ze dne 05.06.2023, 510000006 ze dne 03.07.2023, 510000005 ze dne 02.08.2023, 510000010 ze dne 04.09.2023, 510000035 ze dne 31.10.2023, 510000024 ze dne 30.11.2023, 510000035 ze dne 31.12.2023, 510000012 ze dne 09.01.2024, 560000002 ze dne 10.02.2023, 560000005 ze dne 14.02.2023, 560000006 ze dne 15.02.2023, 560000013 ze dne 09.09.2023, 820000007 ze dne 31.03.2023, 820000013 ze dne 31.03.2023, 820000001 ze dne 31.07.2023, 800000002 ze dne 31.07.2023, 800000007 ze dne 31.07.2023, 820000008 ze dne 30.11.2023, 820000006 ze dne 30.11.2023, 800000004 ze dne 30.11.2023, 800000002 ze dne 30.11.2023, 840000011 ze dne 31.12.2023, 840000012 ze dne 31.12.2023, 840000001 ze dne 29.02.2024, 951000012 ze dne 04.09.2023, 951000010 ze dne 04.10.2023, 954000141 ze dne 26.06.2023, 954000013 ze dne 06.09.2023, 954000048 ze dne 13.11.2023, 954000100 ze dne 28.11.2023

Pokladní doklad

- č.: 202301200003 ze dne 03.01.2023, 202301200039 ze dne 06.02.2023, 202301200207 ze dne 14.03.2023, 202315002312 ze dne 08.11.2023, 202311200540 ze dne 09.11.2023, 20231200645 ze dne 05.12.2023, 20231200642 ze dne 05.12.2023, 202315002511 ze dne 06.12.2023, 202311200604 ze dne 15.12.2023, 202311200638 ze dne 21.12.2023, 202315500047 ze dne 22.12.2023, 202311200644 ze dne 21.12.2023

Evidence majetku

- Výkaz „Přehled o pohybu dlouhodobého majetku“ za období 8/2023, 12/2023, karta majetku s inventárním č.: MC94E3101790, MC04E3100100, MC04E3100161, MC04E3101419, MC040002393, MC0400023424, MC0400009017, MC0400010569, MC04E3101454, 00010699, 00010700, 00010701, předávací protokoly č.: PP/36/02/11/2023, PP/36/02/253/2023, PP/36/02/252/2023, protokol o vyřazení majetku č.: RT6/2023 ze dne 06.03.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupis majetku mimořádné inventarizace k 30.06.2023 vedeném na účtu 022 za Odbor životního prostředí a dopravy ze dne 03.10.2023
- Majetkové účty: 013 0010, 014 0010, 018 0010, 019 0010, 021, 0010-0612, 022 0030-0070, 028 0010, 029 0010, 031 0300-0501, 032 0010, 041 0010, 042 0010-0600, 052 0010, 061 0010, 073 0013, 019 0019, 081 0010-0070, 112 0002-0004, 901 0978, 902 0978, 909 0301-0304, 924 0300, 986 0300

- Hlavní činnost č.: 236 0010-0100, 251 0201, 253 0202-0217, 419 0010-0111, 245 0040-0070, 378 0161-0162, 378 0420, 378 0470, 378 0401, 231 0400-0810, 321 0010, 373 0510, 377 0180, 199 0010, 315 0133, 349 0100, 389 0310, 261 0150, 331 0100, 336 0200-336 0210, 337 0100-0110, 342 0100
- Podnikatelská činnost č.: 349 0078, 455 0010, 459 0100, 311 0050, 311 0060, 311 0086, 378 0300, 378 0386, 378 0399, 241 0076, 194 0010, 261 0010, 261 0076, 241 0076, 241 0010, 241 0020, 241 0030, 241 0040, 241 0050, 241 0073, 241 0076, 321 0040, 377 0310, 377 0382, 378 390, 469 0870, 383 0010

Ostatní písemnosti k inventarizaci

- Vyhodnocení průběhu a závěrů inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 19.02.2024, Plán inventur a jmenování členů hlavní inventarizační komise a členů dílčích inventarizačních komisí schválený usnesením Rady MČ č. 22R-688/2023 ze dne 08.11.2023, vnitřní směrnice k inventarizaci majetku a závazků schválená usnesením Rady MČ č. 31R-1480/2012 ze dne 28.01.20212, Rekapitulace cen inventurních soupisů nemovitostí ze dne 26.01.2023, Inventarizační zpráva ze dne 26.01.2024, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílů, ze dne 26.01.2024, Proškolení členů hlavní inventarizační komise ze dne 30.11.2023

Mzdová agenda

- Platový výměr ředitele zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Praha 4, Křesomyslova 2, č.j. P4/011325/23/OŠ/Mich ze dne 12.01.2023, pracovní náplň ze dne 18.04.2018 a pověření vedením oddělení ze dne 06.08.2008 zaměstnance s osobním č. 1790, doklady k provedení výběrového řízení na obsazení vedoucího místa č.j. P4/492378/23

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Jmenování a platové výměry vedoucích zaměstnanců s osobním č.: 2585, 2484, 1577, 1169, 2602, 2600 pracovní smlouvy a platové výměry zaměstnanců s osobním č.: 1790, 1858, 960, 2599, 2593, 2604, 2597, jmenování vedoucího zaměstnance s osobním č. 1790 ze dne 30.01.2024

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení Zastupitelstva MČ k odměnám neuvolněných členů Zastupitelstva MČ č. 2Z-8/2022 ze dne 16.12.2022 a č. 1Z-08/2022 ze dne 09.11.2022, mzdové listy uvolněných členů Zastupitelstva MČ za období 1-12/2023 s osobním č.: 2417, 2387, 11120, 2429, 2415, 2029, 2343, 2576, 2396, 2416, mzdové listy neuvolněných členů Zastupitelstva MČ za období 1-12/2023 s osobním č.: 2170, 12027, 2420, 10966

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce uzavřené na zajištění voleb prezidenta se zaměstnanci s osobním č.: 11733, 12840, 11900, 9951, 11209, 10299, 9711, 10848, 9065, 9536, 11976, 11908, 10329, 11659, 10333, dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobním č.: 11894, 11884, 1188011905, 12043, 12040, 12045, 12047, 9997 10612, 12029, 9796

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo č.: SML/2023/0592/OSIO ze dne 05.06.2023, SML/2023/0408/OHOS ze dne 26.04.2023, SML/2023/0112/0ŽPAD ze dne 15.03.2023, SML/2023/0065/OHOS ze dne 15.02.2023, SML/2023/0762/OSIO ze dne 12.09.2023, SML/2023/0508/OSI ze dne 04.05.2023, SML/2023/0509/OSIO ze dne 04.05.2023, SML/2023/0143/OSIO ze dne 27.04.2023, SML/2023/0787/OSIO ze dne 05.10.2023, SML/2023/0819/OSIO ze dne 05.10.2023, SML/2024/0023/OSIO ze dne 19.01.2024, SML/2020/05970SIO ze dne 23.06.2020, dodatek č. 1 SML/2020/0597/OSIO/1 ze dne 11.12.2020, SML/2022/0838/OSIO ze dne 12.10.2022, SML/2023/0787/OSIO ze dne 05.10.2023, SML/2022/0800/OSIO ze dne 16. 09.2022, SML/2022/0023/0820/OSIO ze dne 05.10.2023, SML/2023/0609/OOM/4MAJ ze dne 05.06.2023, SML/2023/0629/OOM/4MAJ ze dne 12.06.2023, SML/2023/0743/OOM/4MAJ ze dne 08.08.2023

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

- Kupní smlouva č.: SML/2022/1021/OOM/MST ze dne 09.02.2023, SML/2023/0091/OOM/MST ze dne 29.05.2023, SML/2023/0714/OOM/MST ze dne 11.09.2023, 2022/0840/OMM/MST ze dne 01.11.2022, 2022/1019/OOM/MST ze dne 25.01.2023, 2023/0093/OOM ze dne 02.05.2023, 2023/0711/OOM/MST ze dne 25.07.2023
- Kupní a zástavní smlouva č. SML/2023/0094/OOM/MST ze dne 02.06.2023
- Smlouva o převodu vlastnictví jednotky č. SML/2023/0773/00M ze dne 26.09.2023
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví č. 2023/0092/OOM/MST ze dne 29.03.2023

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. SML/2023/0720/OKAS ze dne 26.07.2023, SML/2023/0327/OKAS ze dne 09.05.2023

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č.: 2012/0965/OOM/MST ze dne 16.10.2012 včetně dodatku č. 1-5 (dodatek č. 5 ze dne 15.06.2023), SML/2023/0020/OOM/MST ze dne 01.02.2023, SML/2023/0750/OOM/MST ze dne 04.09.2023, 1516/09/P/NAJE/OBYP/STAR ze dne 20.10.2009, SML/2014/1281/OOM/MST ze dne 20.11.2014 včetně dodatku č. 1-3, 0961/98/NAJM/OSM/STAR ze dne 31.08.1998 včetně dodatku č. 1-7

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: SML/2023/0055/OOM/MST ze dne 14.02.2023, SML/2023/0056/OOM/MST ze dne 13.02.2023, SML/2023/0530/OOM/MST ze dne 05.05.2023, SML/STK/2023/0775/OOM/MST ze dne 13.09.2023, SML/2023/0788/OOM/MST ze dne 25.09.2023
- Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene č.: 2021/0151/OOM/MST ze dne 09.06.2021, 2021/0714/OOM/MST ze dne 20.12.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č.: SML/2023/0441/OKS ze dne 05.06.2023, SML/2023/0435/OKS ze dne 26.05.2023

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování služeb č.: SML/2023/0765/OHOS ze dne 14.09.2023, SML/2023/0781/OHOS ze dne 14.09.2023, SML/2023/0789/OHOS ze dne 16.10.2023, SML/2023/0789/OHOS ze dne 16.10.2023
- Závěrkové listy č. PL-20230608-2963-1 - PL-20230608-2963-39 (z obchodování na Českomoravské komoditní burze Kladno) ze dne 08.06.2023,
- Závěrkové listy č. PL-20230608-2964-1 - PL-20230608-2964-6 (z obchodování na Českomoravské komoditní burze Kladno) ze dne 08.06.2023
- Rámcová dohoda SML/2020/0707/OHOS ze dne 18.09.2020
- Smlouva o spolupráci č.: SML/2023/0724/OKAS, SML/2023/0557/OKAS
- Úplné znění smlouvy o správě majetku (příkazní smlouvy) SML/2017/1141/5/OOM/MST ze dne 14.04.2020

Objednávky

- Hlavní činnost č.: 2023/297/OKS ze dne 30.08.2023, 2023/0395/OŽPAD ze dne 10.03.2023, 2023/0298/OŽPAD ze dne 07.03.2023, 2023/0299/OŽPAD ze dne 07.03.2023, 2023/0881/OSIO ze dne 05.06.2023, 2023/1789/OŽPAD ze dne 15.12.2023, 2023/1791/OŽPAD ze dne 05.12.2023, 2023/1576/OŠ ze dne 01.11.2023, 2023/1032/OŽPAD ze dne 03.07.2023, 2023/1805/OSIO ze dne 19.12.2023, 2023/1749/OHOS ze dne 01.12.2023, 2023/1542/OHOS ze dne 18.10.2023, 2023/1355/OŠ ze dne 11.09.2023, 2023/1638/OHOS ze dne 14.11.2023, 2023/1569/OKS ze dne 26.10.2023, 2023/0959/OŽPAD ze dne 16.06.2023
- Podnikatelská činnost č.: OBJD 2023/1411 ze dne 17.05.2023, OBJD 2023/1412 ze dne 17.05.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Podpora informačních systémů ÚMČ Praha 4“ – nadlimitní veřejná zakázka na služby zadaná v otevřeném řízení
- „ZŠ Poláčkova 1067, Praha 4 – rekonstrukce školní kuchyně“ – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- „Prodloužení podpory systémové infrastruktury a podpora bezpečnosti“ – nadlimitní veřejná zakázka na služby zadaná v otevřeném řízení
- „Výběr dodavatele zemního plynu v objektech MČ Praha 4 a jí zřizovaných organizací pro rok 2024“ – nadlimitní veřejná zakázka na dodávky zadaná v jednacím řízení bez uveřejnění
- „Změna režimu parkování – ulice Ružinovská, Praha 4“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „ZŠ a MŠ Sdružení, objekt MŠ Družstevní ohoz 1308 – rekonstrukce kuchyně – vypracování PD + IČ + AD“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby.
- „Přechod modulů GINIS Express UCR a VYK na technologii SQL“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby

- „Stavební úpravy objektu Jílovská 1148/14 Praha 4 – projektová a inženýrská činnost“ – veřejná zakázka malého rozsahu na službu

Vnitřní předpis a směrnice

- Hlavní činnost: Organizační řád č. 12/2023 ze dne 13.12.2023, Nařízení tajemníka č. 1/2018 Finanční kontrola v podmínkách MČ Praha 4 ze dne 01.02.2018, Nařízení tajemníka č. 1/2021 Dodatek č. 1 k nařízení tajemníka č. 1/2018 Finanční kontrola v podmínkách MČ Praha 4 ze dne 05.02.2021, Oběh účetních dokladů platný ode dne 02.01.2005, Nařízení tajemníka č. 5/2023 Dodatek č. 2 k nařízení tajemníka č. 16/2016 k řízení autoprovozu ze dne 01.11.2023, Vnitřní organizační předpis směrnice Rady MČ č. 6/2017 - Zásady pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem ve vlastnictví MČ Praha 4 a Nařízení tajemníka č. 5/2015 ze dne 27.12.2015 „Platový předpis č. 2“, Směrnice Rady MČ č. 1/2022 Směrnice o zadávání veřejných zakázek ze dne 16.03.2022
- Podnikatelská činnost: Nařízení tajemníka č.: 4/2021 ze dne 26.02.2021 „Vedení pokladen a pokladních dokladů Úřadu městské části Praha 4“, 1/2023 ze dne 20.01.2023 „Opatřování listin doložkou podle § 43 odst. zákona č. 131/2000 Sb., v platném znění.“, Vnitřní sdělení tajemníka ÚMČ Praha 4 ze dne 03.01.2022 k vyplácení mezd z ekonomické činnosti od 01.01.2022, Směrnice Rady MČ 8/2018: Pravidla pro nakládání s pohledávkami MČ ze dne 19.09.2018, Metodika ke stanovení úplaty za zřízení věcného břemene, resp. služebnosti k nemovitostem ve vlastnictví hl. m. Prahy, svěřeným do správy MČ Praha 4 ze dne 28.11.2018 schválená Radou MČ, č. usnesení INR-16/2018, Opatření společnosti 4-Majetková a.s. k likvidaci dodavatelských faktur na základě příkazní smlouvy č. 2017/1141/5/OOM/MST ze dne 06.12.2022

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

- Opatření k nápravě nedostatků zjištěných na základě přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 za rok 2022 č.j. P4/270920/23/OFS ze dne 30.6.2023, Opatření k nápravě nedostatku z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha 4 č.j. OKAS/44/23/OK ze dne 14.11.2023, Opatření k nápravě nedostatků zjištěných na základě přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 za rok 2023 provedené kontrolní skupinou Magistrátu hl. m. Prahy ze dne 28.03.2024

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

- Zpráva o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 4 za rok 2022 č. P4/045367/24OFS ze dne 28.01.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Podnikatelská činnost č.: 2Z-7/2022 ze dne 16.12.2022, 3Z-5/2023 ze dne 08.03.2023, 3Z-8/2023 ze dne 08.03.2023, 6Z-3/2023 ze dne 28.06.2023, 6Z-5/2023 ze dne 26.06.2023
- Hlavní činnost č.: 2Z-02/2022 ze dne 16.12.2022, 6Z-2/2023 ze dne 28.06.2023, 4Z-03/2023 ze dne 12.04.2023, č: 4Z-07/2023 ze dne 12.04.2023, 4Z-02/2023 ze dne 12.04.2023, 2Z-3/2022 ze dne 16.12.2022, 3Z-4/2023 ze dne 08.03.2023, 2Z-02/2022 ze dne 21.09.2022, 3Z-7/2023 ze dne 08.03.2023, 6Z-9/2023 ze dne 28.06.2023, 2Z-8/2022 ze dne 16.12.2022, 4Z-06/2023 ze dne 12.04.2023

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Hlavní činnost č.: 11R-298/2023 ze dne 17.05.2023, 17R-493/2023 ze dne 30.08.2023, 3R-66/2023 ze dne 01.02.2023, 7R-180/2023 ze dne 29.03.2023, 17R-527/2023 ze dne 30.08.2023, 12R-340/2023 ze dne 31.05.2023, 17R-494/2023 ze dne 30.08.2023, 18R-627/2021 ze dne 13.10.2021, 18R-568/2023 ze dne 13.09.2023, 19R-602/2023 ze dne 27.09.2023, 18R-573/2023 ze dne 13.09.2023, 1R-17/2024 ze dne 10.01.2024, 5R-105/2023 ze dne 01.03.2023, 1R-36/2023 ze dne 11.01.2023, 17R-539/2023 ze dne 30.08.2023, 7R-151/2023 ze dne 29.03.2023, 12R-316/2023 ze dne 31.05.2023, 1R-3/2023 ze dne 11.01.2023, 17R-485/2023 ze dne 30.08.2023, 22R-693/2022 ze dne 19.10.2022, 4R-102/2023 ze dne 15.02.2023, 4R-98/2023 ze dne 15.02.2023, 9R-232/2023 ze dne 19.04.2023, 6R-147/2023 ze dne 15.03.2023, 12R-346/2023 ze dne 31.05.2023, 19R-611/2023 ze dne 27.09.2023, 17R-525/2023 ze dne 30.08.2023, 22R-688 ze dne 08.11.2023, 2NR-40/2022 ze dne 30.11.2022, 5R-105/2023 ze dne 01.03.2023, 12R-316/2023 ze dne 31.05.2023, 23R-720/2023 ze dne 22.11.2023, 22R-688/2023 ze dne 08.11.2023, 25R-734/2023 ze dne 13.12.2023, 6R-221/2024 ze dne 27.03.2024
- Podnikatelská činnost č.: 8R-2629/2021 ze dne 28.04.2021, 17R-587/2021 ze dne 29.09.2021, 16R-479/2022 ze dne 13.07.2022, 1R-10/2023 ze dne 11.01.2023, 1R-13/2023 ze dne 11.01.2023, 1R-25/2023 ze dne 11.01.2023, 2R-45/2023 ze dne 25.01.2023, 9R-221/2023 ze dne 11.01.2023

dne 19.04.2023, 19R-603/2023 ze dne 27.09.2023, 15R-454/2023 ze dne 12.07.2023, 11R-294/2023 ze dne 17.05.2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Dodatek č. 30 ke Statutu sociálního fondu a k Zásadám používání sociálního fondu účinný ode dne 13.01.2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Hlavní činnost: ZP P7 /2022, ZP P14/2022, ZP P17/2022
- Podnikatelská činnost: záměr pronajmout nebytové prostory pořadové č.: ZP NP 72/22 zveřejněn od 09.11.2022 do 12.12.2022 (SML/2023/0020/OOM/MST), ZP NP 21/23 zveřejněn od 01.03.2023 do 04.04.2023 (SML/2023/0750/OOM/MST)
- Záměr prodeje pořadové č.: ZP P 11/20252 zveřejněn od 25.07.2022 do 25.08.2022 (SML/2022/1021/OOM/MST), ZP P 16/2022 zveřejněn od 08.11.2022 do 09.12.2022 (SML/2023/0091/OOM/MST), ZP P 15/2022 zveřejněn od 27.10.2022 do 29.11.2022 (SML/2023/0094/OOM/MST), Z PROD NJ 4/23 zveřejněn od 05.04.2023 do 11.05.2023 (SML/2023/0773/OOM), ZP P1/2023 zveřejněn od 02.02.2023 do 07.03.2023 (SML/2023/0714/OOM/MST)

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Hlavní činnost: V-13890/2023 ze dne 14.03.2023, V 1944/2023 ze dne 11.01.2023, V-32239/2023 ze dne 16.06.2023, V-44867/2023-101 ze dne 24.08.2023
- Podnikatelská činnost: V-15776/2023 ze dne 24.03.2023, V-16985/2023 ze dne 30.03.2023, V-37255/2023 ze dne 13.07.2023, V-15712/2023 ze dne 23.03.2023, V-37120/2023 ze dne 13.07.2023, V-38606/2023 ze dne 21.07.2023, V-64220/2023 ze dne 29.11.2023, V-59733/2023 ze dne 08.11.2023, V-59176/2023 ze dne 07.11.2023, V-59112/2023 ze dne 07.11.2023

Podklady k předpisům plateb za nájem

- Podklady k předpisům plateb za nájemné k Nájemní smlouvě č. 2012/0965/OOM/MST ze dne 16.10.2012 včetně dodatku č. 1-5 (dodatek č. 5 ze dne 15.06.2023):
- evidence předpisu plateb pro prostor č. 300, 301, 302 za období: 01-08/2023, 01-12/2023
- přehled předpisu za období 01-12/2023 pro prostor č. 300, 301, 302
- výpočtový list platný od: 01/2023 pro prostor č. 300, 301, 302, 04/2023 pro prostor č. 300, 302, 12/2023 pro prostor č. 300, 301, 302
- daňový doklad č.: 0423/S20235651 na doplatek nájmu za 01-03/2023 pro prostor č. 300, 0423/S20232816 na nájem za 04/2023 pro prostor č. 300, 0423/S20232817 na nájem za 04/2023 pro prostor č. 301, 0423/S20236312 na doplatek nájmu za 01-03/2023 pro prostor č. 302, 0423/S20236308 na nájem za 04/2023 pro prostor č. 302
- splátkový kalendář - daňový doklad č.: 0423/S20232816 na období 01-12/2023 ze dne 28.02.2023 pro prostor č. 300, 0823/S202313893 na období 05-12/2023 ze dne 04.07.2023 - změna předpisu dle dodatku č. 5 pro prostor č. 300, 1023/S202319072 na období 05-12/2023 ze dne 31.08.2023 - změna předpisu dle dodatku č. 5 pro prostor č. 301, 0423/S20232866 na období 01-12/2023 ze dne 28.02.2023 pro prostor č. 302, 0923/S202313981 na období 05-12/2023 ze dne 30.06.2023 - změna předpisu dle dodatku č. 5 pro prostor č. 302, č. 1223/S202326190 na období 09-12/2023 pro prostor č. 302 (doplatek nájmu za 01-08/2023 a nový předpis nájmu od 10/2023), č. 1123/S202326191 na období 09-12/2023 pro prostor č. 301 (doplatek nájmu za 01-08/2023 a nový předpis nájmu od 10/2023), č. 1223/S202326189 na období 09-12/2023 pro prostor č. 300 (doplatek nájmu za 01-08/2023 a nový předpis nájmu od 10/2023)

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

- č.j.: 492189/2023 ze dne 08.03.2023 ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. SML/2023/0055/OOM/MST, 470459/2023 ze dne 06.03.2023 ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. SML//0056/OOM/MST, 1027409/2023 ze dne 02.06.2023 ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. SML/2023/0530/OOM/MST, 469124/2023 ze dne 06.03.2023 ke kupní smlouvě č. SML/2022/1021/OOM/MST, 1380728/2023 ze dne 27.06.2023 ke kupní smlouvě č. SML/2023/0091/OOM/MST, 1469417/2023 ze dne 10.07.2023 ke kupní a zástavní smlouvě č. SML/2023/0094/OOM/MST, 2328993/2023 ze dne 08.11.2023 ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. SML/STK/2023/0775/OOM/MST ze dne 13.09.2023, 2121629/2023 ze dne 16.10.2023 ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. SML/2023/0788/OOM/MST ze dne

25.09.2023, 2198063/2023 ze dne 23.10.2023 ke smlouvě o převodu vlastnictví jednotky č. SML/2023/0773/00M, 2121441/2023 ze dne 16.10.2023 ke kupní smlouvě č. SML/2023/0714/00M/MST, MHMP 1346372/2023 ze dne 26.06.2023

Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2023

- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2023, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2023 ze dne 14.02.2024

Znalecký posudek

- č.: 162/3386/2022 ze dne 05.09.2022, 826-48/2022 ze dne 22.05.2022, 182/3406/2022 ze dne 14.10.2022, 840-62/2022 ze dne 08.09.2022, 78/3539/2023 ze dne 25.04.2023, ZP 6259-029-009172/2023 ze dne 15.03.2023

Písemnosti k vymáhání pohledávek

- usnesení soudu č.j. MSPH96INS 1465/202-B-21, doplnění sdělení věřitele č.j. P4/073795/19/OPR/OB

Technická zpráva

- Technická zpráva - stavební úpravy objektu Michelská č.p. 1027/66, Hodonínská č.p. 967/13 z června 2023, Krycí list rozpočtu ze dne 17.07.2023 pro stavební úpravy objektu Michelská č.p. 1027/66, Hodonínská č.p. 967/13

Plán kontrol

- Plán kontrol prováděných organizačními jednotkami v roce 2023 č.j. p4/001630/22/OIAK, plán interních auditů ze dne 02.01.2023, plán kontrolní činnosti za rok 2023 k provedení kontrol OOM ze dne 28.02.2023 č.j. P4/151788/23/OOM

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Praha 4, Křesomyslova 2 ze dne 01.08.2016, odpisový plán ze dne 01.03.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Praha 4, Křesomyslova 2 za období 6/2023, 12/2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Praha 4, Křesomyslova 2 za období 6/2023, 12/2023

Příloha zřízených příspěvkových organizací

- Příloha zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Praha 4, Křesomyslova 2 za období 6/2023, 12/2023

Písemnosti příspěvková organizace Základní škola, Praha 4, Křesomyslova 2

- Písemnosti k inventarizaci majetku a závazků za rok 2023: prohlášení o provedení a komentář k rozdílům ze dne 31.12.2023, vnitřní směrnice č. 45 k provedení inventarizace hospodářských prostředků ze dne 13.11.2023, jmenování likvidační komise ze dne 20.08.2023
- Inventurní soupisy účtů: 018, 028, 022, 112, 902, 901, 331, 336, 337, 342, 241, 243, 261, 314, 381, 389, 321
- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 6/2023 a 12/2023
- Kniha došlých faktur za rok 2023
- Kniha odeslaných faktur za rok 2023
- Přehled objednávek za rok 2023
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2022
- Směrnice č.: 1 ze dne 29.08.2022 - Oběh písemností a účetních dokladů, 5 ze dne 29.08.2022 - Ekonomická činnost školy, č. 6 ze dne 29.08.2022 - Hospodaření s prostředky FKSP, č. 7 ze dne 29.08.2022 - Pracovní cesty a cestovní náhrady, č. 10 ze dne 29.08.2022 - Zabezpečení vnitřního kontrolního systému, č. 13 ze dne 29.08.2022 - Vnitřní platový předpis, Spisový a skartační řád ze dne 01.09.2018, Organizační řád ze dne 30.08.2022
- Smlouva o podnájmu: ze dne 07.09.2022 uzavřená se společností Gymnathlon Praha, z.s., ze dne 26.1.2022 uzavřená se společností ScioŠkola Praha - základní škola, s.r.o., ze dne 01.02.2023 uzavřená s M.V.
- Smlouva o dílo ze dne 01.09.2023
- Smlouva o zájezdu ze dne 24.03.2023
- Smlouva o zajištění školy v přírodě ze dne 25.04.2023
- Pojistná smlouva o pojištění majetku a odpovědnosti za škodu č. 1516287065 ze dne 10.12.2008
- Darovací smlouva ze dne 07.08.2023, ze dne 22.05.2023, ze dne 21.02.2024

- Účetní doklad č.: 000000031 ze dne 08.02.2023, 000000033 ze dne 10.02.2023, 000000046 ze dne 24.02.2023, 300000027 ze dne 30.06.2023, 000300011 ze dne 31.03.2023
- Faktura vydaná č.: 3/2013, 7/2023
- Faktura přijatá č.: 171/2023, 159/2023, 172/2023, 162/2023, 168/2023, 146/2023, 33/2023, 31/2023, 41/2023, 42/2023
- Bankovní výpis účtu 62296329/0800 č.: 31 ze dne 08.02.2023, 33 ze dne 10.02.2023, 46 ze dne 24.02.2023, 003 ze dne 03.01.2023
- Mzdový list zaměstnance s osobním č. 11000/1 za rok 2023
- Objednávky č.: 1/2023 ze dne 26.05.2023, 2/2023 ze dne 17.05.2023, 3/2023 ze dne 22.05.2023, 5/2023 ze dne 28.06.2023, 6/2023 ze dne 07.07.2023, 9/2023 ze dne 09.08.2022

Informace k přezkoumání hospodaření

- „Vyjádření MČ určené pro kontrolní skupinu Magistrátu hl. m. Prahy pověřenou přezkumem hospodaření MČ za období 01.01.2023-31.12.2023“ podepsané starostou MČ ze dne 02.04.2024