



Č. j.:
MHMP 632623/2023
Sp. zn.:
S-MHMP 646594/2022

Vyřizuje/tel.:
Ing. Blanka Birková
236 002 446
Počet listů: 15
Datum: 27.03.2023

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves

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 - Březiněves
se sídlem U Parku 140, Praha 8 - Březiněves,
za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves (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 - Březiněves se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 19.09.2022 - 06.10.2022
 - b) 13.03.2023 - 23.03.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves za rok 2022 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 27.07.2022. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1110561/2022 dne 21.06.2022.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:	Ing. Blanka Birková
kontroloři:	Ing. Libor David
	Jitka Heřmánková
	Ing. Jiřina Kučerová

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. této zprávy.

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

Výběrovým způsobem 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, (Sociální fond, Fond rezerv a rozvoje), 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 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 podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností – smlouvy o pronájmu, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití neinvestičních dotací poskytnutých ze státního rozpočtu na volby do Zastupitelstva hlavního města Prahy, Zastupitelstva MČ a 1/3 Senátu a do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, neinvestiční dotace poskytnuté na zkoušky odborné způsobilosti, na činnost Jednotky sboru dobrovolných hasičů, mimořádné výdaje v souvislosti s poskytováním pomoci občanům Ukrajiny; investiční dotace na akci „Kultivace stanovišť pro tříděný odpad“.

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřské školy Březiněves.

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 zřízeným organizacím, zásob, vytvořené oprávků 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 hospodář územní celek

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

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

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

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Odstranění stavby Na Hlavní čp. 13 v Březiněvsi“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Dotační management investičního rozvoje MČ Praha – Březiněves“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Elektrický kompresor včetně příslušenství“,

- Veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky „Objednávka - 84 ks stromů“ a „Objednávka - 54 ks stromů“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Vývoz košů na psí exkrementy“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Doplnění tepelného čerpadla do komunitního centra – budova B“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Odstranění stavby Na Hlavní č.p. 13 v Březiněvsi“.

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 tři smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (dvou) 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, která je její nedílnou součástí. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 704 bod 8.*

MČ v roce 2022 za účelem vkladu na krátkodobý termínovaný účet převedla finanční prostředky ve výši 42 600 tis. Kč z podnikatelské činnosti do hlavní činnosti (schváleno usnesením Zastupitelstva č. 16.42/22 ze dne 05.01.2022), kde o této finanční transakci účtovala na účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků (doklad č. 120000001 ze dne 12.01.2022) a současně jako o tvorbě Fondu rezerv a rozvoje na účtu 419 – Ostatní fondy. V průběhu roku 2022 MČ převáděla měsíčně finanční prostředky mezi bankovními účty a účtovala o nich souvztažně na účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků (analytický účet 236 010 – Termínovaný vklad) na termínovaný účet 244 – Termínované vklady krátkodobé a zpět.

Při přezkoumání tvorby a čerpání Fondu rezerv a rozvoje za účetní období roku 2022 bylo zjištěno, že částka 42 600 tis. Kč nebyla v průběhu roku 2022 z tohoto fondu čerpána. Vzhledem k tomu, že MČ používala v případě tvorby a čerpání fondu výsledkovou metodu a při tvorbě fondu bylo správně účtováno na stranu Má Dátí účtu 548 – Tvorba fondů, mělo být v případě čerpání fondu účtováno na stranu Dal účtu 648 – Čerpání fondů.

MČ nedodržela základní postupy účtování stanovené ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky bod 8. Ostatní fondy, kde je uvedeno, že účetní jednotky, kterým jiný právní předpis stanoví povinnost či možnost tvořit a používat jiné fondy, než vyjmenované v bodech 4. až 7., používají pro účtování o tvorbě a použití (čerpání) těchto fondů přiměřené postupy účtování uvedené v příslušných bodech 4. až 7.

V důsledku toho, že MČ neúčtovala o čerpání Fondu rezerv a rozvoje, došlo k vykázání nižšího výsledku hospodaření v účetních výkazech hlavní činnosti k 31.12.2022 o 42 600 tis. Kč.

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

Právní předpis: Vyhláška 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

- *ustanovení § 14*

Na základě smlouvy č. 643/MCPBREZ/1033/2022/MVi ze dne 27.09.2022 na stavební úpravy cvičiště psích sportů Březiněves, v ceně 526 534 Kč bez DPH, dodavatel ENVOS, s.r.o. vystavil dne 30.09.2022 fakturu č. 22500647 na částku 535 874 Kč bez DPH, kde překročil sjednanou cenu o 9 340 Kč. Smlouva vyšší cenu nepřipouštěla, dodatek smlouvy nebyl kontrolní skupině předložen. MČ fakturovanou částku uhradila dne 12.10.2022 (doklad č. 100001629).

V uvedeném případě nebyla funkční předběžná řídicí kontrola veřejných výdajů po vzniku závazku, kterou podle ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, vykonává příkazce operace a hlavní účetní.

V důsledku toho, že kontrolní skupině nebyl doložen důvod rozdílu v ceně, nebylo možno potvrdit hospodárnost výdaje ve výši 9 340 Kč bez DPH.

- **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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

- *ustanovení § 5 odst. 2*

MČ vystavila dne 31.10.2022 objednávku č.j. MCPBREG/1037/2022/AKo na úpravy budovy B Centra zdravotních a sociálních služeb Březiněves na adrese Na Hlavní 14, Praha 8 Březiněves, za cenu 240 685,52 Kč, u dodavatele ABP HOLDING a.s. Tato objednávka nebyla v zákonné lhůtě zveřejněna v registru smluv, ačkoli dodávka byla dne 04.11.2022 uhrazena (doklad č. 100001759). Bylo zjištěno, že objednávka byla zveřejněna v registru smluv dodatečně pod jiným č.j. MCPBREG/0218/2023/MVi dne 15.02.2023, tj. až po uplynutí více než tří měsíců od jejího vystavení.

Protože se na objednávky 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.

MČ v uvedeném případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že smluvní strana smlouvy 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 Ministerstva vnitra ČR č.j. MV-37683-9/EG-2018 k aplikaci zákona o registru smluv se doporučuje v obdobných případech uzavřít dohody o vypořádání bezdůvodného obohacení, které vzniklo plněním z neúčinné smlouvy. Písemná dohoda o vypořádání bezdůvodného obohacení by měla být taktéž uveřejněna v registru smluv.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smlouvy (objednávky) nezveřejněné v registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

- *ustanovení § 30 odst. 1*

Při kontrole inventarizace majetku a závazků MČ k 31.12.2022, bylo zjištěno, že MČ neprovedla inventarizaci některých účtů hmotného a nehmotného majetku a oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku. Inventurní soupisy účtů 013 – Software, 021 – Stavby, 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 031 – Pozemky, 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a účty účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku (účty 073, 078, 081, 082, 088) nebyly kontrolní skupině předloženy a ani nebyly MČ vypracovány.

Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že inventarizace hmotného a nehmotného majetku a oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku nebyla provedena zcela v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť městská část nezaznamenala skutečný stav majetku a oprávek majetku v inventurních soupisech a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.

V důsledku neprovedení inventarizace výše uvedených inventarizačních položek nebylo účetnictví MČ v účetním období roku 2022 průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 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 2021 a popř. předchozí roky

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

- chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:
 - MČ neúčtovala o čerpání fondu rezerv a rozvoje (krátkodobý termínovaný vklad) podle postupů stanovených ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky bod 8 Ostatní fondy, kde je uvedeno, že účetní jednotky, kterým jiný právní předpis stanoví povinnost či možnost tvořit a používat jiné fondy, než vyjmenované v bodech 4. až 7., používají pro účtování i tvorbu a použití (čerpání) těchto fondů přiměřené postupy účtování uvedené v příslušných bodech 4. až 7. Tím došlo ke zkreslení výnosů za rok 2022 a k vykázání nižšího výsledku hospodaření v účetních výkazech hlavní činnosti k 31.12.2022 o částku 42 600 tis. Kč .
 - MČ neověřila dodržení smluvní ceny stanovené smlouvou na stavební úpravy cvičiště psích sportů Březiněves, a uhradila dodavateli částku o 9 340 Kč vyšší. Předběžná řídicí kontrola výdajů po vzniku závazku ve smyslu § 14 vyhlášky 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, nebyla v tomto případě funkční.
- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:
 - porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:
 - MČ nezveřejnila v zákonné lhůtě v registru smluv objednávku č.j. MCPBREG/1037/2022/AKo ze dne 31.10.2022, čímž nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.
 - neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:
 - MČ neprovedla inventarizaci některých účtů hmotného a nehmotného majetku a oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku podle ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezaznamenala skutečný stav majetku a oprávek majetku v inventurních soupisech a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.

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

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

- riziko neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smlouvy (objednávky) nezveřejněné v registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,05 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 7,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ..... 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Upozornění pro MČ:

- Při kontrole majetku svěřeného MČ bylo zjištěno, že majetek byl v MČ evidován v modulu MAJ programového vybavení GINIS pouze částečně. Drobný hmotný a nehmotný majetek a majetek v operativní evidenci byl evidován mimo majetkový modul, pouze formou excelových tabulek.

Kontrolní skupina upozorňuje, že tímto způsobem nebylo možné potvrdit vykazování majetku svěřeného MČ v jeho celém rozsahu a ve správném ocenění.

- MČ, v souladu s ustanovením § 100 a 101 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, zřídila jako své iniciativní a poradní orgány výbory a komise. Vedle členů Zastupitelstva MČ byli do funkce členů výborů a komisí zvoleni i občané, kteří nebyli zastupiteli MČ (fyzické osoby). Kontrolou odměňování členů výborů a komisí, kteří nebyli členy Zastupitelstva MČ bylo zjištěno, že Zastupitelstvo MČ svým usnesením č. 22.1/22 ze dne 19.10.2022 schválilo poskytnutí měsíčních odměn také předsedům a členům výborů a komisí – fyzickým osobám, které nebyly zastupiteli MČ (ve stejné výši jako neuvolněným členům Zastupitelstva MČ).

Kontrolní skupina upozorňuje, že z výše uvedeného usnesení nevyplývá výše odměn v případě souběhu více funkcí pro fyzické osoby, které nebyly zastupiteli MČ.

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 50 000 Kč.

Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností zastupitelstva MČ.

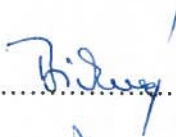
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 23.03.2023.

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

V Praze dne 27.03.2023

Podpisy kontrolorů:


Ing. Blanka Birková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Libor David


.....

Jitka Heřmánková


.....

Ing. Jiřina Kučerová


.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves o počtu 15 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 27.3.2023

Ing. Jiří Haramul
starosta MČ


.....

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

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ (dále jen ZMČ) č. 2.42/2022 ze dne 05.01.2022, byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup před schválením od 20.12.2021 do 05.01.2022. Po schválení byl rozpočtový výhled zveřejněn od 05.01.2022

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 byla schválena usnesením ZMČ č. 7.41/21 ze dne 10.12.2021, byla zveřejněna na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 24.11.2021 do 10.12.2021

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.12.2021 do 05.01.2022, schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 05.01.2022

Schválený rozpočet

- Rozpočet MČ na rok 2022 byl schválen ZMČ usnesením č. 2.42/2022 ze dne 05.01.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Mateřská škola Březiněves, příspěvková organizace - oznámeno dopisem č. MCPBREZ/0035/2022/MVi dne 14.01.2022
- Centrum zdravotních a sociálních služeb, příspěvková organizace - oznámeno dopisem č. MCPBREZ/0036/2022/MVi dne 14.01.2022

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 0002, 0003, 0004, 0005, 0006, 0008, 0009, 0010, 0011, 0012, 0013, 2036, 2092, 2137, 3008, 3013, 3015, 3023, 3028, 3035, 3036, 3037, 3046, 3053, 3059, 8026

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen usnesením ZMČ č. 2.46/22 dne 25.05.2022, návrh závěrečného účtu byl od 09.05.2022 do 25.05.2022 zveřejněn na úřední desce ÚMČ a způsobem umožňujícím dálkový přístup. Oznámení o zveřejnění a možnosti nahlédnutí do listinné podoby závěrečného účtu bylo vyvěšeno od 25.05.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Hlavní činnost (dále jen HČ) k 31.08.2022, 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- HČ k 31.08.2022, 31.12.2022
- Podnikatelská činnosti (dále jen PČ) k 31.08.2022, 31.12.2022

Rozvaha

- HČ k 31.08.2022, 31.12.2022
- PČ k 31.08.2022, 31.12.2022

Účtový rozvrh

- HČ k 31.08.2022, 31.12.2022
- PČ k 31.08.2022, 31.12.2022

Hlavní kniha

- HČ k 31.08.2022, 31.12.2022
- PČ k 31.08.2022, 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- HČ k 31.08.2022, 31.12.2022
- PČ k 31.08.2022, 31.12.2022

Kniha odeslaných faktur

- HČ k 31.08.2022, 31.12.2022
- PČ k 31.08.2022, 31.12.2022

Faktura

- HČ došlé faktury č.: 22500020 – 22500036, 22500046 – 22500080, 22500084 – 22500097, 22500110, 22500111, 22500114 – 22500149, 22500155, 22500156, 22500161, 22500175 – 22500200, 22500206, 22500242, 22500250, 22500251, 22500253, 22500311 – 22500343, 22500347, 22500352 – 22500387, 22500406, 22500407, 22500417 – 22500500, 22500530, 22500594, 22500647, 22500718, 22500805, 22500806, 22500807, 22500814, 22500817,

22500818, 22500819, 22500820, 22500821, 22500822, 22500824, 22500828, 22500829,
22500830, 22500831, 22500833, 22500834, 22500840, 22500842, 22500846, 22500847,
22500849, 22500850, 22500853, 22500854, 22500856, 22500860, 22500868, 22500561,
22500577, 22500583, 22500595, 22500596, 22500597, 22500605, 22500647, 22500651,
22500666, 22500684, 22500699, 22500734, 22500736, 22500762, 22500792, 22500805,
22500819, 22500830, 22500867

- PČ došlé faktury č.: 22510038, 22510041, 22510053, 22510056, 22510066, 22510073,
22510083, 22510084, 22510085, 22510094, 22510096, 22510097, 22510098, 22510099,
22510100, 22510121, 22510125, 22510128, 22510129, 22510130, 22510133, 22510146,
22510156, 22510163, 22510164, 22510174, 22510176
odeslané faktury č.: 22710005, 22710006, 22710007, 22710008, 22710010, 22710013,
22710014, 22710017, 22710019, 22710021, 22710022, 22710023, 22710024, 22710026,
22710028, 22710031, 22710033, 22710037, 22710038, 22710039, 22710041, 22710043,
22710046, 22710052

Bankovní výpis

- HČ: účet č. 502057998/6000 bankovní výpis č. 25, 62, 77, 90, 109, 105, 138, účet č. 1222–
0502057998/6000 bankovní výpis č. 16
- PČ: účet č. 9021–0502057998/6000 bankovní výpis č. 01, 09, 14, 24, 35, 40, 48, 61, 65, 75, 78,
82, 97, 102, 103, 105, 108, 112, 118, 120, 127, 130, 132, 135, 138, 142

Účetní doklad

- HČ č.: 100000101, 100000167, 100000931, 100000936, 100001315, 100001321, 100003222,
10001324, 100001325, 100001389, 100001621, 100001831, 100001990, 120000001,
200000396, 200000400, 200000406, 200000410, 200000413, 200000415, 200000417,
200000447, 200000457, 200000496, 300000003-300000004, 300000014, 300000015,
300000017, 300000020, 300000021, 500000019 – 500000027, 500000035 – 500000059,
500000064 – 500000077, 500000127, 500000166, 500000252 – 500000284, 500000291 –
500000321, 500000391, 500000446, 500000502, 500000600, 500000688, 500000689,
500000691, 500000692, 500000694, 500000695, 500000696, 500000697, 500000699,
500000700, 500000702, 500000703, 500000705, 500000706, 500000708, 500000711,
500000712, 500000714, 500000715, 500000716, 500000718, 500000719, 500000721,
500000725, 500000733, 600000004, 600000009, 600000018, 600000024, 600000028,
600000030, 600000032, 600000037, 600000047, 600000050, 600000052, 600000053,
600000059, 600000063, 600000083
- PČ č.: 140000001, 140000013 140000014, 140000023, 140000035, 140000044, 140000050,
140000058, 140000070, 140000072, 140000096, 140000099, 140000108, 140000124,
140000125, 140000128, 140000183, 140000238, 140000241 140000258, 140000259,
140000264, 140000269, 140000279, 140000286, 140000306, 140000308, 140000322,
140000326, 140000328, 140000331, 140000336, 140000338, 140000346, 140000350,
140000351, 210000081, 210000082, 210000083, 210000084, 210000085, 210000088,
210000090, 510000021, 510000024, 510000027, 510000030, 510000034, 510000042,
510000054, 510000059, 510000062, 510000063, 510000064, 510000065, 510000050,
510000051, 510000061, 510000082, 510000085, 510000094, 510000095, 510000102,
510000103, 510000108, 510000111, 710000002, 710000003, 710000004, 710000005,
710000007, 710000010, 710000012, 710000014, 710000016, 710000018, 710000019,
710000020, 710000022, 710000023, 710000025, 710000028, 710000029, 710000034,
710000035, 710000036, 710000038, 710000040, 710000043, 710000048, 910000010,
910000015, 910000017, 910000023, 910000024, 910000028, 910000042

Pokladní kniha (deník)

- HČ k 31.08.2022, 31.12.2022
- PČ k 31.08.2022, 31.12.2022

Pokladní doklad

- HČ: č. 2205000090 – 2205000131, 2205000133 – 2205000164, 2205000262 – 2205000293,
200000465 – 200000507
- PČ: č. 210000001, 210000002, 210000003, 210000007, 210000011, 210000014, 210000026,
210000028, 210000044 – 210000065, 210000080, 2022001551, 2022001552, 2022001553,
2022001554, 2022001677, 2022001852, 2022001891

Evidence majetku

- inv. č.: MUN 12/01, 18/06, 20/07, 31/10, MU22/1688 – MU22/1691, MU22/1698 – MU22/1701, MU22/1718, MU22/1727, MU22/1733 – MU22/1748, MU22/1755 – MU22/1760, MU22/1768, MU22/1769 – MU22/1771, MU22/1772, MU 04/213, 06/574, 06/578, 07/612, 09/711, 10/785, 10/786, 12/888 – 12/892, 13/945, 13/946, 14/996 – 14/1019, 15/1044, 15/1061, 15/1037, 15/1038, 15/1039, 15/1055, 15/1056, 16/1067, 16/1068, 16/1073, 16/1113, 16/1176, 17/1179, 17/1212, 17/1323, 18/1340, 18/1358, 19/1439, 20/1547, 20/1548, 12/1549, 12/1581, MC2500000101 – MC2500000108, MC25E0005055, MC25E0005056, MC25E0005059, MC25E0005063, MC25E0005106, MC25E0005144, MC25E0005145, MC25E0005146, OE22/77, OE22/89 – OE22/104, OE22/131

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy účtů HČ: 018, 032, 042, 052, 231, 261, 263, 314, 315, 321, 331, 342, 346, 348, 349, 373, 388, 389, 459
- Inventurní soupisy účtů PČ: 241, 261, 311, 314, 324, 349, 378, 389, 408, 432

Mzdová agenda

- os. č.: 0021, 0073, 0087, 0089, 0101, 8016, 8027, 8038, 9004, 9008, 9020

Odměňování členů zastupitelstva

- os. č. : 0020, 0078, 0088, 0092, 0095, 8012, 8013, 8018, 8030, 8034

Zřizovací listina příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace MČ „Mateřská škola Březiněves, příspěvková organizace“ ze dne 30.07.2012 s přílohou č. 1 – Svěřený movitý majetek a přílohou č. 2 – Svěřený nemovitý majetek ze dne 30.07.2012 s účinností od 01.08.2012, dodatek č. 1 ze dne 06.12.2012, dodatek č. 2 ze dne 09.01.2017, dodatek č. 3 ze dne 03.01.2018, Odpisový plán MŠ Březiněves pro rok 2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Březiněves k 30.06.2022, 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ Březiněves k 30.06.2022, 31.12.2022

Smlouvy o dílo

- č.: 567 ze dne 23.03.2020 včetně Dodatku č. 1 ze dne 28.07.2021, 623 ze dne 08.11.2021, 635 ze dne 04.03.2022, 637 ze dne 09.05.2022, 641/MCPBREZ/0739/2022/MVi ze dne 21.07.2022, 643/MCPBREZ/1033/2022/MVi ze dne 27.09.2022, 644/MCPBREZ/1063/2022/MVi ze dne 26.09.2022, 647/MCPBREZ/1209/2022/MVi ze dne 21.11.2022

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

- Smlouva o bezúplatném převodu HSAA-7578-4/2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 97 ze dne 04.08.2022 (zveřejněna v registru smluv od 05.08.2022)
- Darovací smlouva č. 98 ze dne 30.08.2022 (zveřejněna v registru smluv od 05.09.2022)

Smlouvy nájemní

- PČ: č. 87 ze dne 31.03.2022, 61 ze dne 27.04.2022 – Dodatek č. 6 ke smlouvě ze dne 31.07.2012, 88 ze dne 21.04.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva č. 115/2021 ze dne 12.01.2022, VV/G33/09573/1323744 ze dne 22.06.2022, 63 ze dne 22.12.2022 ev. č. VB/S24/2261327

Dohody o provedení práce

- č.: 05, 06, 07, 09, 10, 12, 15, 16, 25, 26, 27, 28, 37, 38, 40, 51, 54, 55, 56, 62, 63, 64, 67, 71

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. : 0073, 9004, 9008, 9020

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 589 MCPBREZ/0199/2021/MVi ze dne 15.03.2021,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace DOT/82/03/001636/2022 ze dne 04.03.2022,
- Smlouva o spolupráci č. 94 ze dne 01.08.2022 (zveřejněna v registru smluv od 01.08.2022),
- Smlouva o spolupráci č. 95 ze dne 01.08.2022 (zveřejněna v registru smluv od 01.08.2022),
- Smlouva o spolupráci č. 96 ze dne 01.08.2022 (zveřejněna v registru smluv od 01.08.2022),
- Smlouva o spolupráci č. 99 ze dne 12.12.2022,
- Smlouva o spolupráci č. 100 ze dne 28.11.2022,
- Příkazní smlouva 609/MCPBREZ/0526/2021/MVi ze dne 28.07.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Odstranění stavby Na Hlavní čp. 13 v Březiněvsi“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Dotační management investičního rozvoje MČ Praha – Březiněves“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Elektrický kompresor včetně příslušenství“,
- Veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky „Objednávka – 84 ks stromů“ a „Objednávka – 54 ks stromů“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Vývoz košů na psí exkrementy“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Doplnění tepelného čerpadla do komunitního centra – budova B“

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice: č.1 Účtový rozvrh, včetně číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik, účetní knihy a forma jejich vedení ze dne 10.12.2021,
- č. 2 Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence ze dne 10.12.2021,
- č. 3 Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků ze dne 10.12.2021,
- č. 4 Harmonogram účetních závěrek v průběhu účetních období, roční účetní uzávěrky a závěrky ze dne 10.12.2021,
- č. 5 Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, včetně dohadných položek ze dne 10.12.2021,
- č. 6 Směrnice upravující oběh účetních dokladů včetně přílohy č. 1 – Podpisový řád ze dne 10.12.2021,
- č. 7 Směrnice k finanční kontrole ze dne 10.12.2021,
- č. 8 Směrnice k DPH a jejímu průkaznému vykazování ze dne 10.12.2021,
- č. 9 Směrnice k používání sociálního fondu ze dne 10.12.2021,
- č. 10 Směrnice k vedení pokladny ze dne 10.12.2021,
- č. 11 Směrnice k vedení spisové služby, archivaci, spisový a skartační řád ze dne 10.12.2021,
- č. 12 Směrnice k hospodářské činnosti ze dne 10.12.2021,
- č. 13 Směrnice k rozpočtovému hospodaření ze dne 10.12.2021,
- č. 14 Zadávání veřejných zakázek Městskou částí Praha – Březiněves ze dne 10.12.2021,
- č. 15 Vnitřní platový předpis ze dne 10.12.2021,
- č. 16 Opravné položky k pohledávkám ze dne 10.12.2021,
- č. 17 Rezervy ze dne 10.12.2021,
- č. 18 Jednací řád ze dne 08.09.2011,
- č. 19 Organizační řád ze dne 24.04.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 5.40/21 ze dne 22.11.2021, 7.41/21 ze dne 10.12.2021, 2.42/2022, 8.42/22 ze dne 05.01.2022, 4.43/22, 6.43/22 ze dne 16.02.2022, 4.44/22, 7.44/22 ze dne 23.03.2022, 2.45/22, 5.45/22, 6.45/22 ze dne 20.04.2022, 2.46/22, 8.46/2022, 9.46/22, 10.46/22 ze dne 25.05.2022, 10.49/22 ze dne 29.08.2022, 2.1/22, 3.1./22, 4.1/22, 7.1/22 – 19.1/22, 22.1/22 ze dne 19.10.2022, 2.2/22, 5.2/22, 6.2/22 ze dne 31.10.2022, 10.3/22 ze dne 28.11.2022, 8.4/22, 9.4/22 ze dne 19.12.2022, 4.5/23 ze dne 09.01.2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Pravidla pro tvorbu a čerpání fondu byla stanovena vnitřním předpisem č. 9/2021 „Směrnice k používání sociálního fondu“ ze dne 10.12.2021, Statut sociálního fondu MČ byl schválen usnesením ZMČ č. 8.42/22 dne 05.01.2022

Objednávky

- č.j.: MCPBREZ/0193/2021/LLB ze dne 24.03.2021, MCPBREZ/0764/2021/LLB ze dne 01.10.2021, MCPBREZ/0641/2022/LLB ze dne 20.10.2021, MCPBREZ/0814/2021/LLB ze dne 20.10.2021, MCPBREZ/0178/2022/MVi ze dne 17.02.2022, MCPBRE Z/0178/2042/MVi ze dne 03.03.2022, MCPBREZ/0327/2022/LLB ze dne 25.03.2022, CPBREZ/0329/2022/MVi ze dne 24.03.2022, MCPBREZ/0338/2022/LLB ze dne 29.03.2022, MCPBREZ/0402/2022/LLB ze dne 14.04.2022, MCPBREZ/0452/2022/LLB ze dne 25.04.2022, MCPBREZ/0541/2022/LLB ze dne 04.08.2022, MCPBREZ/1037/2022/AKo dne 31.10.2022, MCPBREZ/0218/2023/MVi ze dne 15.02.2023, č.: 117 ze dne 23.06.2022, 122 ze dne 30.06.2022, 128 ze dne 29.07.2022, 155 ze dne 31.8.2022, 162 ze dne 07.09.2022, 169 ze dne 12.09.2022, 170 ze dne 12.09.2022, 173 ze dne 15.09.2022, 178 ze dne 22.09.2022, 180 ze dne 26.09.2022, 181 ze dne 26.09.2022, 188 ze dne 05.10.2022, 248 ze dne 21.11.2022, 266 ze dne

dne 5.12.2022, 270 ze dne 07.12.2022, 283 ze dne 19.12.2022, č.: 4/22 ze dne 15.02.2022, 8/22 ze dne 29.8.2022

- PČ č.: 20 ze dne 31.01.22, 62 ze dne 29.03.22, 79 ze dne 21.04.2022, 81 ze dne 21.04.2022, 96 ze dne 11.05.2022, 98 ze dne 18.05.2022

Protokol o vyřazení majetku

- č. PoV 22/060 – 01, 22/162 – 22/165

Ostatní písemnosti související s inventarizací mimo inventurních soupisů

- Plán inventur za rok 2022 ze dne 31.10.2022
- Rozpis inventurních komisí
- Příkaz starosty ke zřízení inventarizační komise k inventarizaci majetku a rozvahových účtů k 31.12.2022 (včetně rozpisu inventurní komise)
- Inventarizační zpráva k 31.12.2022 ze dne 16.02.2023,
- Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 17.02.2023
- Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ve vlastnictví obce ze dne 17.02.2023
- Přehled pohledávek k 31.12.2022

Ostatní písemnosti související s příspěvkovou organizací

- Přijaté faktury č.: 050000004, 050000017, 050000018, 050000019, 050000020, 050000021, 050000022, 050000032, 050000033, 050000034, 050000044 – 050000055, 050000076 – 050000090, 050000108, 050000123
- Ostatní doklady č.: 060000026, 060000031, 060000041 – 060000045
- Pokladní doklady č.: 020000002, 020000003, 020000004, 020000005, 020000006, 020000012, 020000013, 020000018, 020000019, 020000020, 020000021, 020000022, 020000023, 020000045, 020000046, 020000047
- Banka: výpis z účtu č. 2839673349/0800 č. 12 – 27, 58 – 68, 144 – 153
- Směrnice: Organizační řád ze dne 31.08.2012, Oběh účetních dokladů ze dne 31.08.2012, Finanční kontrola – vnitřní kontrolní systém ze dne 31.08.2012, Evidence majetku ze dne 31.08.2012
- Zprávy z kontroly MŠ Březiněves, příspěvková organizace: ze dne 22.02.2022, ze dne 18.08.2022
- Příkaz ředitelky ke zřízení inventarizační komise k inventarizaci majetku a rozvahových účtů k 31.12.2022 ze dne 31.10.2022
- Plán inventur za rok 2022 ze dne 31.10.2022
- Zápis z inventarizace majetku a rozvahových účtů k 31.12.2022
- Inventurní soupisy jednotlivých účtů k 31.12.2022

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Schválen usnesením ZMČ č. 2.42/22 ze dne 05.01.2022