HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

MHMPXPI8HZVJ

Č. j.: MHMP 497557/2022
Sp. zn.: S-MHMP 242586/2021

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice

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 - Dolní Počernice
se sídlem Stará obec 10, Praha 9,
za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) 29.09.2021 - 15.10.2021
   b) 21.02.2022 - 04.03.2022

2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice za rok 2021 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 19.07.2021. 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 889255/2021 dne 18.06.2021.

3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:	Ing. Ivana Svobodová
kontrolorky:	Ing. Ivana Březinová
	Ing. Martina Stránská

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Na Pankráci 1685/17, 140 21 Praha 4
Kontaktní centrum: 12 444, fax: 236 007 020
E-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- 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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem 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 zaměstnavatele, 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 pozemků, a jiné druhy podnikatelské činnosti – prodej propagačních předmětů). 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 právnickými 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 poskytnutých dotací (dotace na volby do PS Parlamentu ČR, dotace na knihovnu a investiční dotace na Stavební úpravy komunitního centra).

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 zřizovací listinu příspěvkové organizace Mateřská škola DUHA.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci Mateřská škola DUHA, zásob, vytvořené oprávky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53) na stavební práce „Stavební úpravy komunitního centra Praha - Dolní Počernice",
- veřejná zakázka ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53) na služby „Údržba veřejné zeleně v MČ Praha - Dolní Počernice",
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy střešního pláště, č. pop. 3 - bývalé sladovny, Praha - Dolní Počernice",
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Zimní údržba komunikací v Praze - Dolních Počernicích".

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky Stavební úpravy komunitního centra.

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 3 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). U všech 3

zřízených věcných břemen 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

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

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

➢ *ustanovení § 33*

Při kontrole nákladů ve zdaňované činnosti bylo zjištěno, že MČ v některých případech nedodržela obsahové vymezení některých položek výkazu zisku a ztráty, jak je uvedeno v ustanovení § 33 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, např.:

- dokladem č. 750000131 ze dne 31.12.2021 MČ zrušila vytvořenou opravnou položku ve výši 221 tis. Kč z důvodu její úhrady od odběratele. Použila k tomu nesprávný nákladový účet 557 – Náklady z vyřazených pohledávek. Správně měla MČ ke zrušení opravné položky použít stejný nákladový účet jako při její tvorbě, a to účet 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek, jak je uvedeno v ustanovení § 65 odst. 7 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;
- MČ v některých případech účtovala nesprávně opravy a údržbu na účet 518 – Ostatní služby (např. doklad č. 710000096 ze dne 20.09.2021 ve výši 72,2 tis. Kč na výměnu kotle, doklad č. 760000059 ze dne 30.11.2021 ve výši 3,6 tis. Kč na opravu a údržbu výtahu a doklad č. 710000131 ze dne 15.12.2021 ve výši 40 tis. Kč na výměnu elektroměrů). Správně měly být faktury zaúčtovány na nákladový účet 511 – Opravy a udržování.

V důsledku nedodržení správného účtování došlo ke zkreslení nákladů na příslušných nákladových účtech, ale ke zkreslení celkových nákladů nedošlo.

➢ *ustanovení § 65 odst. 6*

Při kontrole tvorby opravných položek bylo z inventurních soupisů účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a účtu 311 – Odběratelé zjištěno, že MČ nezaúčtovala správně vyčíslenou opravnou položku k neuhrazené pohledávce za neoprávněné užívání pozemku za rok 2019 ve výši 181,7 tis. Kč a dále nevyčíslila a nezaúčtovala opravné položky k neuhrazeným pohledávkám souvisejícím s pronájmem hrobových míst a kolumbárií.

Došlo tím k porušení ustanovení § 65 odst. 6 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, podle kterého by MČ měla tvořit opravné položky ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky a zároveň došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny účtovat podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. V důsledku toho došlo ke zkreslení nákladů zdaňované činnosti ke dni 31.12.2021 minimálně o 181,7 tis. Kč.

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

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

- *ustanovení § 35 odst. 4*

Při kontrole inventurních soupisů bylo zjištěno, že na účtu 311 – Odběratelé byla vedena pohledávka za pronájem za období 11/2011 - 4/2012 ve výši 42,2 tis. Kč, která byla v plné výši dooprávkována v roce 2014. Kontrolní skupině nebyly doloženy podklady dokládající, že by MČ danou pohledávku vymáhala. Tím došlo k porušení ustanovení § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou MČ povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících. V důsledku toho nelze hodnotit, že systém správy a vymáhání pohledávek v MČ byl ve všech oblastech zcela funkční.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 3 odst. 4*

Při kontrole inventur majetku a závazků ke dni 31.12.2021 byly zjištěny nesrovnalosti.

Hodnota majetku evidovaného na účtu 021 – Stavby byla v inventurních soupisech vykázána ve výši 744 555 565,41 Kč, ale v rozvaze byla uvedena hodnota 744 549 080,41 Kč. Vzniklý rozdíl ve výši 6 485 Kč nebyl při inventarizaci zjištěn a proúčtován jako inventarizační rozdíl.

Dále při kontrole účetních dokladů o prodeji kalendářů a jejich porovnáním se stavem uvedeným v inventarizaci účtu 132 – Zboží na skladě a se stavem na skladové kartě byl zjištěn rozdíl v počtu kusů. Bylo ověřeno, že MČ v průběhu roku 2021 prodala 24 ks kalendářů, ale na skladové kartě bylo odepsáno 23 ks; z toho vyplývá, že o úbytku 1 ks v částce 91 Kč nebylo účtováno. Tento rozdíl nebyl při fyzické inventuře zjištěn.

Tím došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť MČ při inventarizaci neověřila, zda jsou v účetnictví zachyceny všechny účetní případy a nezjistila inventarizační rozdíly. V důsledku toho došlo ke zkreslení hodnoty majetku v účetnictví o částku 6,6 tis. Kč.

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

- *ustanovení § 3 odst. 1*

Při kontrole dokladové inventury účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti (dále jen „účet 315“) bylo zjištěno, že součástí celkového zůstatku účtu (562,4 tis. Kč) byla i pohledávka za zábor veřejného prostranství ve výši 407,5 tis. Kč. Správně tato pohledávka neměla být evidována na účtu 315, ale měla být vedena pouze na podrozvahovém účtu 905 – Vyřazené pohledávky (dále jen účet „905“), neboť dle usnesení zastupitelstva MČ (dále též „ZMČ“) č. 03.7 ze dne 14.02.2011 souhlasilo ZMČ s odpisem této pohledávky ve výši 311,6 tis. Kč z důvodu ukončeného likvidačního řízení dlužníka (rozdíl mezi evidovanou výší pohledávky a částkou schválenou zastupitelstvem MČ k odpisu ve výši 95,9 tis. Kč nebyl doložen).

Dále bylo zjištěno, že na účtu 311 – Odběratelé byla evidována pohledávka z roku 2015 ve výši 34,6 tis. Kč, která již měla být v plné výši odepsána (dle usnesení RMČ č. 30.4 ze dne 30.07.2019) a evidována pouze na podrozvahovém účtu 905.

Z výše uvedených zjištění vyplývá, že došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny účtovat podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Nezaúčtováním do

správného účetního období došlo k nadhodnocení stavu pohledávek k 31.12.2021 minimálně o částku 346,2 tis. Kč. Toto zjištění zároveň dokládá, že systém správy a vymáhání pohledávek nebyl ve všech oblastech zcela funkční.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 a popř. předchozí roky

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

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

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

- *ustanovení § 27 odst. 2*

Ke dni 01.01.2020 zřídila MČ příspěvkovou organizaci Oáza Dolní Počernice. V čl. VII odst. 1) Zřizovací listiny bylo uvedeno, že příspěvková organizace nemá vlastní majetek a hospodaří:

a) primárně – s majetkem ve vlastnictví zřizovatele, který příspěvková organizace využívá na základě nájemní smlouvy, smlouvy o výpůjčce, popř. jiného právního titulu,

b) sekundárně – s majetkem ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek"),

c) s majetkem ve vlastnictví jiných subjektů, který PO využívá na základě nájemní smlouvy, smlouvy o výpůjčce, popř. jiného právního titulu.

Ve zřizovací listině ani v přílohách zřizovací listiny nebyl žádný konkrétní majetek příspěvkové organizaci vymezen.

Dne 18.02.2020 schválila Rada městské části usnesením č. 54.2 uzavření nájemní smlouvy mezi MČ a příspěvkovou organizací.

Dne 19.02.2020 uzavřela MČ s příspěvkovou organizací „smlouvu dle zákona č. 89/2012 Sb., Občanský zákoník" (dále jen „nájemní smlouva"), ve které příspěvkové organizaci pronajala pozemek parc. č. 305/1 s objektem č.p. 6 (přízemí objektu) a pozemek parc. č. 371 s objektem č.p. 25 (podkroví a sociální zařízení v přízemí). Předmětem nájmu byl dále movitý majetek, který byl dle bodu č. I smlouvy „svěřen nájemci do bezplatného užívání ve shodě s přílohou č. 4 a č. 5". V soupisu movitého majetku podle přílohy č. 4 nebyly jednotlivé předměty charakterizovány způsobem umožňujícím jejich jednoznačnou identifikaci (jednalo se o 13 položek majetku, u kterých nebyla uvedena cena, z toho u 2 položek nebylo uvedeno ani inventární číslo). Dále byl v soupisu uveden zatím neexistující majetek, který „bude pořízený" (2 laptopy, 2 mobilní telefony, slavobrána, zabezpečovací zařízení, pokladní hardware a software, ekonomický a mzdový software).

Postup, kdy byl majetek zřizovatele příspěvkové organizaci prioritně pronajímán (navíc s nedostačující identifikací některých položek majetku), místo aby jí byl svěřen do užívání, nebyl v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), který stanoví, že povinnou náležitostí zřizovací listiny příspěvkové organizace je vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek"). Tento postup nebyl ani v souladu s ustanovením § 27 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., kde je uvedeno, že příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem v rozsahu stanoveném zřizovací listinou. Zákon sice výslovně nevylučuje uzavření nájemní smlouvy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací, avšak tato smlouva by neměla nahrazovat výše uvedený postup svěření majetku.

Závěrem lze shrnout, že organizaci nebyl svěřen majetek zřizovací listinou, ale byl jí pronajat na základě nájemní smlouvy a průběžně předáván do užívání (na základě přílohy nájemní smlouvy ze dne 19.02.2020, na základě předávacích protokolů ze dne 04.03.2020 a ze dne 24.05.2020). Tento majetek nebyl v některých případech přesně definován (nebylo uvedeno inventární číslo a cena). V důsledku toho lze konstatovat, že MČ při zřízení své příspěvkové organizace přesně nevymezila majetek, se kterým bude tato organizace hospodařit.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení 1 a) a 2e)*

V roce 2020 poskytla MČ z rozpočtu hlavní činnosti nově zřízené příspěvkové organizaci Oáza Dolní Počernice (dále jen „organizace") finanční prostředky na provoz ve výši 1 694 000 Kč.

V nájemní smlouvě uzavřené dne 19.02.2020 mezi MČ a organizací byl organizaci pronajat movitý a nemovitý majetek. V bodu III. Platební podmínky bylo uvedeno, že smluvní nájemné činí 150 tis. Kč ročně. Zároveň zde bylo uvedeno, že MČ bude organizaci hradit výdaje za vodné a stočné, plyn, elektrickou energii, odvoz odpadu, revize, telekomunikační služby včetně internetu a provozu tří mobilních telefonů, práce správce sítě a správce ekonomického a mzdového softwaru, vytvoření webových stránek a jejich administraci a údržbu, za administrativní spotřební materiál, úklidové a hygienické potřeby, praní ubrusů/prádla, čištění židlí, opravy a běžné údržby pronajatých objektů, pojištění objektů, povinné ručení, pojištění a opravy pronajatého vozidla.

V roce 2020 byl v účetnictví MČ vykazován výnos z nájemného ve výši 150 tis. Kč ve zdaňované činnosti a všechny výše uvedené náklady byly vykazovány jak ve zdaňované činnosti, tak (a to převážně) v hlavní činnosti. Podle přehledu předaného kontrolní skupině oddělením rozpočtu a účetnictví činily uhrazené provozní náklady za organizaci v roce 2020 celkem 136 645 Kč (částky za spotřebu energií uvedené v tomto přehledu však byly nepřesné - viz níže uvedené upozornění). Dále MČ v průběhu roku 2020 zakoupila pro organizaci drobný dlouhodobý majetek (uvedený v příloze č. 4 nájemní smlouvy) v hodnotě 115 929 Kč.

Z toho vyplývá, že MČ z rozpočtu hlavní činnosti poskytla organizaci finanční prostředky na provoz (tedy i na úhradu nájemného za majetek využívaný na základě nájemní smlouvy) a zároveň byly z rozpočtu MČ hrazeny i další položky, které by měla organizace jako samostatný právní subjekt vykazovat ve svých nákladech (hradit z poskytnutého příspěvku na provoz, případně z vlastních příjmů). Naopak tyto výdaje MČ vykazovala ve svém účetnictví na paragrafu 6171 - Činnost místní správy, kde se vykazují výdaje vlastní správní činnosti obce.

Tím, že financování organizace neprobíhalo pouze prostřednictvím příspěvků na provoz, zřizovací listinou, jejími dodatky či přílohami nebyl jednoznačně vymezen majetek, který byl organizaci svěřen k hospodaření, a účetnictví organizace nebylo od účetnictví MČ zcela odděleno, nebylo zajištěno hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků v souladu ustanovením § 25 odst. 1 písm. a) a odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho došlo i ke zkreslení skutečných nákladů MČ a organizace.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021

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

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

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

➢ *ustanovení § 26*

Při kontrole výdajů hlavní činnosti bylo zjištěno, že úhrady výdajů na zpracování, tisk a dodání periodické publikace Dolnopočernický zpravodaj nebyly podloženy smlouvou. Doložena byla pouze smlouva o dílo ze dne 24.02.2014, ve které však byly stanoveny jiné podmínky – jiná cena, jiný počet stran i jiný počet výtisků. Ke dni 31.08.2021 bylo dodavatelem fakturováno od začátku roku celkem 166,7 tis. Kč. Vzhledem k nedoložení platné smlouvy nemohla být v MČ zajištěna předběžná kontrola ve smyslu ustanovení § 26 zákona o finanční kontrole a v důsledku toho nebylo možné ověřit, zda testované výdaje byly vynaloženy hospodárně.

NAPRAVENO.

➢ *ustanovení § 26*

Ve vnitřní směrnici o vedení účetnictví ÚMČ Praha - Dolní Počernice (s účinností od 01.01.2020) bylo v článku 20 uvedeno, že o výdajích MČ od 100 tis. Kč do 500 tis. Kč bez DPH rozhoduje rada MČ a o výdajích nad 500 tis. Kč bez DPH rozhoduje zastupitelstvo MČ. Při kontrole veřejných zakázek (podlimitní na stavební práce v hodnotě 12 135,4 tis. Kč bez DPH, podlimitní na služby v hodnotě 1 291,6 tis. Kč bez DPH ročně a malého rozsahu na stavební práce v hodnotě 1 081,9 tis. Kč bez DPH) bylo zjištěno, že o schválení veřejné zakázky, výběru dodavatele dle nabídkové ceny a schválení uzavření smlouvy o dílo (ve výše uvedených hodnotách plnění) rozhodovala pouze rada městské části.

Neschválením výdajů nad 500 tis. Kč zastupitelstvem MČ došlo k porušení vnitřní směrnice a nebyla tak dostatečně zajištěna předběžná kontrola ve smyslu ustanovení § 26 zákona o finanční kontrole. V důsledku toho zastupitelstvo MČ nemusí mít v průběhu roku přehled o všech výdajích na jednotlivé akce, neboť schvaluje pouze celkové výdaje, a to při schvalování rozpočtu a závěrečného účtu.

NAPRAVENO.

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

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

➢ *ustanovení § 27*

V roce 2021 realizovala MČ veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy střešního pláště, č. p. 3 - bývalé sladovny, Praha - Dolní Počernice". Smlouva o dílo byla uzavřena dne 30.11.2020. Ve smlouvě byla sjednána hodnota plnění 1 081 948,71 Kč bez DPH (1 309 157,94 Kč vč. DPH) a termín plnění do 62 dnů od zahájení stavby. Stavba měla být zahájena do 5 dnů od předání staveniště a staveniště bylo dle zápisu předáno dne 04.12.2020.

Při kontrole plnění této veřejné zakázky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Nebyl dodržen termín plnění smlouvy o dílo (62 dnů od zahájení stavby). Staveniště bylo předáno dne 04.12.2020 a závěrečná faktura byla vystavena za březen 2021 s uvedením data uskutečnění zdanitelného plnění (dále jen „DUZP") 01.04.2021. To znamená, že termín plnění byl překročen minimálně o 51 dnů. Prodloužení termínu plnění smlouvy nebylo upraveno dodatkem.

- Ve smlouvě o dílo bylo uvedeno, že za prodlení s předáním díla či jeho části zaplatí zhotovitel smluvní pokutu ve výši 6 000 Kč za každý započatý den prodlení. Vymáhání smluvní pokuty (minimálně ve výši 306 tis. Kč) za prodlení nebylo doloženo.
- Dle smlouvy o dílo měl být ke každé dílčí faktuře přiložen podepsaný zjišťovací protokol a soupis prací. Ke konečné faktuře nebyl přiložen zjišťovací protokol a soupis prací byl doložen bez podpisu zhotovitele. Oba dokumenty byly doloženy až po upozornění kontrolní skupiny v průběhu 1. dílčího přezkoumání. Dále bylo zjištěno, že na zjišťovacích protokolech č. 1 za prosinec 2020 a č. 2 za leden 2021 byl uveden chybný název veřejné zakázky „Oprava hřbitovní zdi a vstupního objektu, k.ú. Valteřice u Žandova".
- Byly zjištěny formální chyby - ve smlouvě o dílo bylo nesprávně uvedeno číslo bankovního účtu dodavatele - číslo banky 0100 místo 0300, na dílčí faktuře č. 53 za leden 2021 byl chybně uveden měsíc plnění únor 2021, konečná faktura měla být dle smlouvy vystavena na základě protokolu o předání a převzetí díla a DUZP měl být den podpisu protokolu (faktura byla vystavena dne 01.04.2021 s DUZP 01.04.2021, předávací protokol byl podepsán dne 07.04.2021).
- Výkon technického dozoru (dále jen „TDI") k této veřejné zakázce byl prováděn dodavatelsky na základě objednávky č. 190/STA, ve které byla stanovena hodinová cena 340 Kč. Na dodavatelských fakturách č. 97 a č. 144 za výkon TDI za období prosinec 2020 až březen 2021 byla uvedena pouze celková fakturovaná částka bez doložení počtu odpracovaných hodin. Nebylo tak možné ověřit, zda fakturované částky byly ve správné výši.

Z uvedených zjištění vyplývá, že došlo k porušení ustanovení § 27 zákona o finanční kontrole, neboť nebyla zajištěna průběžná a následná finanční kontrola v oblasti realizace této veřejné zakázky odpovědným vedoucím zaměstnancem. Nesjednáním prodloužení termínu dodatkem ke smlouvě o dílo vznikla městské části povinnost uplatnit smluvní pokutu za prodlení s předáním díla a v důsledku jejího neuplatnění byla MČ krácena na příjmech.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona,** a to:
  - MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti", které je uvedeno v ustanovení § 33 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 účtovala na nesprávné nákladové účty (při rušení opravné položky a při účtování faktur za opravy a udržování).
  - MČ nedodržela postup tvorby a použití opravných položek dle ustanovení § 65 odst. 6 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 nezaúčtovala opravné položky k neuhrazené pohledávce za neoprávněné užívání pozemku a k neuhrazeným pohledávkám souvisejícím s pronájmem hrobových míst a kolumbárií.

- MČ nesledovala trvale, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zda je zabezpečeno, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících, tak jak je uvedeno v ustanovení § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedoložila vymáhání pohledávky ve výši 42,2 tis. Kč z roku 2012 evidované na účtu 311 – Odběratelé.
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť při inventarizaci účtů 021 – Stavby a 132 – Zboží na skladě neověřila, zda jsou v účetnictví zachyceny všechny účetní případy a nezjistila inventarizační rozdíly.
- MČ neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, tak jak vyplývá z ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť na účtech 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti a 311 – Odběratelé evidovala pohledávky, které měly být zaúčtovány na podrozvahovém účtu 905 –Vyřazené pohledávky.

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 2021 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021:

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 ..... 33,36 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 10,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ ..... 0 %

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

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

V. Upozornění pro MČ:

- Kontrolní skupina upozorňuje MČ, že by při vyčíslování předběžné daňové povinnosti měla postupovat dle pokynů MHMP a nevyčíslovat předběžnou daňovou povinnost pouze ve výši 19 % z výsledku hospodaření.

- Kontrolní skupina upozorňuje MČ, že by při prodeji knih o Dolních Počernicích měla účtovat DPH ve výši 10 %, nikoli 21 %.

- Kontrolní skupina upozorňuje na to, že MČ v jednom případě zaúčtovala prodej 9 ks kalendářů do výnosů v částce včetně DPH (1080 Kč). Správně měla částku rozúčtovat na výnos (892,60 Kč) a daň z přidané hodnoty (187,40 Kč).

- Kontrolní skupina upozorňuje MČ, že je třeba opravit v účtové osnově nesprávné popisy analytických účtů u účtu 502 – Spotřeba energie a u účtu 389 – Dohadné účty aktivní.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 04.03.2022.

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 13.03.2022

Podpisy kontrolorek:

Ing. Ivana Svobodová ..... Svobodová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ivana Březinová ..... Březinová

Ing. Martina Stránská .....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice o počtu 20 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 12.4.2022

Zbyněk Richter
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

Příloha č. 1

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

Střednědobý výhled rozpočtu
- Střednědobý výhled rozpočtu
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu

Pravidla rozpočtového provizoria
- Pravidla rozpočtového provizoria

Návrh rozpočtu
- Návrh rozpočtu MČ, včetně návrhu rozpočtu VHČ
- Návrh upraveného rozpočtu MČ na rok 2021

Schválený rozpočet
- Schválený rozpočet MČ včetně rozpočtu pro VHČ
- Schválený upravený rozpočet MČ na rok 2021

Rozpočtová opatření
- Rozpočtové úpravy č.: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11A, 11B, 11C, 12

Závěrečný účet
- Závěrečný účet za rok 2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31.08.2021
- Fin 2-12M Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31.08.2021
- 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31.12.2021
- Fin 2-12M Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty
- Výkaz zisku a ztráty za období 1-8/2021 HČ
- Výkaz zisku a ztráty za období 1-8/2021 VHČ
- Výkaz zisku a ztráty za období 1-12/2021 HČ
- Výkaz zisku a ztráty za období 1-12/2021 VHČ

Rozvaha
- Rozvaha ke dni 31.08.2021 - HČ
- Rozvaha ke dni 31.08.2021 - VHČ
- Rozvaha ke dni 31.12.2021 - HČ
- Rozvaha ke dni 31.12.2021 - VHČ

Účtový rozvrh
- Účtový rozvrh pro rok 2021

Hlavní kniha
- Hlavní kniha ke dni 31.12.2021 - HČ
- Hlavní kniha ke dni 31.12.2021 - VHČ

Kniha došlých faktur
- Kniha došlých faktur pro HČ
- Kniha došlých faktur pro VHČ

Faktura
- řada 20212021100xxx: 3, 18, 19, 30, 35, 38, 49, 51, 52, 53, 54, 58, 60, 74, 76, 79, 80, 88, 96, 97, 103, 111, 129, 131, 133, 135, 137, 138, 143, 144, 154, 156, 158, 173, 174, 175, 189, 193, 195, 197, 198, 206, 215, 225, 227, 228, 229, 233, 234, 237, 245, 267, 279, 285, 288, 293, 303, 309, 310, 329, 331, 332, 333, 334, 342, 343, 350, 354, 356, 358, 359, 379, 380, 381, 384, 388, 389, 390, 392, 398, 399, 400, 407, 411, 413, 419, 421, 423, 436, 440, 441, 445, 447, 448, 454, 457, 458, 460, 461, 462, 464, 465, 481, 482, 483, 484, 501, 502, 508, 511, 512, 513, 515, 517, 519, 523, 527, 536, 538, 539, 540, 546, 547, 548, 550, 553, 574, 575, 576, 579, 593, 599, 600, 611, 620, 623, 624, 625, 660, 661, 669, 676, 680, 681, 683, 684, 688, 689
- řada 20212021110xxx: 22, 23, 26, 27, 28, 45, 46, 47, 48, 50, 51, 52, 53, 54, 70, 71, 73, 74, 75, 76, 77, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 150, 152, 153, 154, 155, 162, 163, 164, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 209, 214, 215, 218, 219, 237, 238, 241, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 268, 269, 270, 271, 272, 274, 275, 276, 292, 293, 297, 298, 299, 300, 301, 303, 304, 320, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330
- řada 20212021210xxx: 13, 17, 32, 33, 41, 56, 57, 58, 59, 63, 64, 68, 69, 70, 71

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy za období 1-8/2021 (výběrovým způsobem)
- Bankovní výpisy za období 9-12/2021 (výběrovým způsobem)

Účetní doklad

HČ:

- řada 20xxxxxx: 4, 40, 76, 80, 128, 130, 137, 150, 155, 169, 170, 178, 285, 287, 306, 310, 328, 330, 342, 349, 357, 358, 399, 401, 413, 414, 432, 443, 456, 458, 487, 488, 517, 519, 530, 531, 533, 549, 569, 623, 626, 629, 673, 677, 681, 713, 714, 728, 732, 733, 734, 742, 743, 772, 774, 804, 808, 809, 823, 824, 840, 841, 843, 853, 858, 863, 868, 887, 890, 892, 933, 934, 936, 937, 940, 949, 955, 956, 963, 973, 975, 976, 1007, 1009, 1011, 1012, 1032, 1056, 1066, 1067, 1068, 1108, 1112, 1116, 1119, 1120, 1121, 1143, 1145, 1146, 1149, 1176, 1181, 1182, 1188, 1193, 1194, 1200, 1201, 1205, 1208, 1210, 1211, 1212, 1242, 1243, 1244, 1247, 1251, 1263, 1264, 1276, 1277, 1288, 1305, 1339, 1340, 1350, 1352, 1375, 1376, 1387
- řada 30xxxxxx: 5, 18, 23, 24, 57, 58, 75, 96, 122, 143, 167, 180, 203, 253, 339, 373, 476
- řada 50xxxxxx: 1, 3, 4, 5, 6, 7, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 20, 21, 23, 25, 27, 30, 31, 32, 39, 42, 43, 44, 46, 47, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 61, 62
- řada 52xxxxxx: 95, 109, 110
- řada 53xxxxxx: 15, 25, 30, 38, 41, 65, 66, 68, 72, 103
- řada 61xxxxxx: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26
- řada 62xxxxxx: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16

VHČ:

- řada 17xxxxxxx: 7, 9, 55, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 330, 333, 350, 351, 352, 353, 365
- řada 51xxxxxxx: 10, 22, 31, 38, 42
- řada 53xxxxxxx: 54
- řada 71xxxxxxx: 1, 2, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 44, 45, 46, 54, 56, 57, 58, 60, 61, 63, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 79, 87, 88, 89, 90, 92, 93, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136
- řada 73xxxxxxx: 1, 3, 19, 22, 24, 42, 43, 44, 45, 48, 52, 54, 55, 56, 57, 60
- řada 75xxxxxxx: 1, 2, 4, 6, 7, 10, 13, 14, 16, 20, 22, 25, 26, 28, 30, 33, 35, 36, 38, 41, 43, 45, 46, 48, 52, 54, 57, 58, 60, 63, 65, 67, 68, 70, 71, 74, 76, 78, 79, 80, 82, 86, 88, 90, 91, 93, 96, 98, 100, 103, 105, 107, 109, 110, 112, 115, 117, 120, 121, 123, 125, 127, 131
- řada 76xxxxxxx: 9, 40, 41, 42, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 59, 65, 71
- řada 78xxxxxxx: 67, 98, 374, 758, 1077, 1130
- řada 79xxxxxxx: 1, 2, 5, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25

Pokladní doklad

- řada 20212021500xxx: 18, 193, 234, 285, 288, 310, 331, 332, 354, 379, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 549, 765, 884, 934, 962
- řada 202120215100xxx: 7, 9, 55, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 330, 333, 350, 351, 352, 353, 365

Evidence majetku

- Protokol PP/36/02/91/2021 ze dne 19.04.2021
- Protokol PP/36/02/164/2021 ze dne 27.04.2021
- Skladová karta r. 2021 kalendáře 2021
- Skladová karta r. 2021 kalendáře 2022
- Skladová karta - Úřad r. 2021 - Kniha Dějiny Dolní Počernice (kniha č. 2)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2021 - HČ, VHČ
- Písemnosti související s inventarizací mimo inventurních soupisů

Mzdová agenda

- Osobní složky zaměstnanců s osobními čísly: 49, 231, 369
- Mzdové listy s osobními čísly: 17, 23, 49, 67, 189, 212, 231, 236, 245, 273, 331, 334, 342, 343, 353, 357, 366, 368, 369, 380

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny a mzdové listy ke dni 31.08.2021 zastupitelů s osobními čísly: 2, 13, 53, 55, 56, 69, 72, 221, 225, 228, 267, 291, 327, 329, 352

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola DUHA

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola DUHA za období 1-12/2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola DUHA ke dni 31.12.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. s2643/02 ze dne 26.01.2004
- Smlouva o dílo ze dne 20.10.2010 + Dodatky č.1-4 (ze dne 20.02.2015, 09.10.2017, 21.02.2018, 10.10.2018)
- Smlouva o dílo - Servis výtahu č. T12-489 ze dne 20.12.2012
- Smlouva o dílo č. 79/2014 ze dne 24.02.2014 + Dodatek č. 1 ze dne 23.11.2021
- Smlouva o dílo č. 43/2020 ze dne 30.11.2020
- Smlouva o dílo č. 44/2020 ze dne 22.12.2020
- Smlouva o dílo č. 10/2021 ze dne 02.06.2021

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o bezúplatné výpůjčce č. 30/2021 ze dne 14.10.2021

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu části pozemku parc. č. 24/1 ze dne 02.01.1996, včetně Dodatku č. 1, 2, 3
- Nájemní smlouva dle zákona č. 116/1990 Sb. a dle OZ § 663 a násl. ze dne 01.01.1997, včetně Dodatku č. 1, 2, 3
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 01.10.1998, včetně Dodatku č. 1
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 30.09.1999, včetně Dodatku č. 1, 2
- Smlouva o nájmu nebytových prostor, zpevněných příjezdových a parkovacích ploch a pozemků ze dne 07.12.2000, včetně Dodatku č. 1, 2, 3
- Smlouva o nájmu nebytových prostor dle zákona 116/1990 Sb., ve znění pozdějších předpisů ze dne 01.10.2002, včetně Dodatku č. 1, 2, 3
- Smlouva o pronájmu nebytových prostor dle zákona 116/1990 Sb. ve znění pozdějších předpisů ze dne 17.02.2003, včetně Dodatku č. 1, 2, 3, 4
- Smlouva o pronájmu části pozemku par. č. 1354/1, k.ú. Dolní Počernice ze dne 31.07.2003, včetně Dodatku č. 1, 2
- Smlouva o nájmu nebytových prostor dle zákona 116/1990 Sb., ve znění pozdějších předpisů ze dne 13.11.2006, včetně Dodatku č. 1, 2
- Smlouva o nájmu nebytových prostor dle zákona č. 116/1990 Sb. ve znění pozdějších předpisů ze dne 01.03.2010
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 01.07.2014, včetně Dodatku č. 1-8
- Smlouva č. 1604 o nájmu části pozemku pro umístění reklamního zařízení ze dne 05.08.2014
- Pachtovní smlouva ze dne 02.03.2015
- Smlouva o nájmu objektu čp. 666 ze dne 20.05.2019
- Smlouva dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ze dne 19.02.2020 + Dohoda o ukončení nájemní smlouvy ze dne 05.10.2021
- Nájemní smlouva na dobu určitou (č. 25/2020) ze dne 21.07.2020
- Nájemní smlouva na dobu určitou (č. 26/2020) ze dne 21.07.2020
- Nájemní smlouva na dobu určitou (č. 28/2020) ze dne 21.07.2020
- Smlouva o nájmu části pozemku ze dne 22.04.2021
- Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání dle ustanovení § 2201 a násl. zákona č. 89/2012 Sb. ze dne 08.06.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2/2021 ze dne 25.01.2021
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 3/2021 ze dne 07.05.2021
- Smlouva o zřízení služebnosti č. 4/2021 ze dne 09.06.2021

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti č. 7 ze dne 01.03.2016 + Dodatek ze dne 31.07.2018 (os. č. 245)
- Dohoda o pracovní činnosti č. 1/2021 ze dne 01.01.2021 (os. č. 273)

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce č. 03/19 ze dne 02.01.2019 + Dodatek č. 1 ze dne 02.01.2020 (os. č. 236)
- Dohoda o provedení práce č. 13/21 ze dne 23.02.2021 (os. č. 357)
- Dohoda o provedení práce č. 14/21 ze dne 25.02.2021 (os. č. 368)
- Dohoda o provedení práce č. 17/21 ze dne 22.03.2021 (os. č. 212)
- Dohoda o provedení práce č. 21/21 ze dne 28.06.2021 (os. č. 342)
- Dohoda o provedení práce č. 22/21 ze dne 28.06.2021 (os. č. 343)

- Dohoda o provedení práce č. 24/21 ze dne 10.10.2021 (os. č. 356)
- Dohoda o provedení práce č. 25/21 ze dne 10.10.2021 (os. č. 361)
- Dohoda o provedení práce č. 26/21 ze dne 10.10.2021 (os. č. 276)
- Dohoda o provedení práce č. 27/21 ze dne 10.10.2021 (os. č. 276)
- Dohoda o provedení práce č. 28/21 ze dne 10.10.2021 (os. č. 361)
- Dohoda o provedení práce č. 29/21 ze dne 20.10.2021 (os. č. 353)
- Dohoda o provedení práce č. 31/21 ze dne 27.10.2021 (os. č. 334)
- Dohoda o provedení práce č. 32/21 ze dne 27.10.2021 (os. č. 380)
- Dohoda o provedení práce č. 33/21 ze dne 27.10.2021 (os. č. 189)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí služby č. 3/2010 ze dne 25.08.2010
- Smlouva o poskytnutí služby č. 4/2010 ze dne 25.08.2010
- Smlouva o poskytnutí služby č. 5/2010 ze dne 25.08.2010
- Smlouva o poskytnutí služby č. 1/2011 ze dne 26.01.2011
- Smlouva o poskytnutí služby č. 2/2011 ze dne 26.01.2011
- Smlouva o poskytnutí služby č. 3/2011 ze dne 16.02.2011
- Smlouva o poskytnutí služby č. 5/2011 ze dne 09.11.2011
- Smlouva o poskytnutí služby č. 6/2011 ze dne 09.11.2011
- Smlouva o poskytnutí služby č. 1/2012 ze dne 09.02.2012
- Smlouva o poskytnutí služby č. 2/2012 ze dne 09.02.2012
- Smlouva o poskytnutí služby č. 3/2012 ze dne 09.02.2012
- Smlouva o poskytnutí služby č. 4/2012 ze dne 09.02.2012
- Smlouva o poskytnutí služby č. 5/2012 ze dne 09.02.2012
- Smlouva o poskytnutí služby č. 2/2015 ze dne 11.05.2015
- Smlouva o poskytnutí služby č. 3/2015 ze dne 11.05.2015
- Smlouva o poskytnutí služby č. 4/2015 ze dne 11.05.2015
- Smlouva o poskytnutí služby č. 104422-000-00 pro provoz základnové stanice č. 12496_Běchovice ze dne 06.06.2016
- Smlouva o provedení úklidu a údržby místních komunikací č. 27/2021 ze dne 15.12.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace k veřejné zakázce ve zjednodušeném podlimitním řízení „Stavební úpravy komunitního centra Praha - Dolní Počernice"
- Dokumentace k veřejné zakázce ve zjednodušeném podlimitním řízení „Údržba veřejné zeleně v MČ Praha - Dolní Počernice"
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy střešního pláště, č. pop. 3 - bývalé sladovny, Praha - Dolní Počernice"
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na služby „Zimní údržba komunikací v Praze - Dolních Počernicích"

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků, jiných aktiv a pasiv, a skutečností účtovaných na podrozvahových účtech s účinností od 13.11.2014
- Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku s účinností od 28.11.2014
- Směrnice o nakládání s majetkem s účinností od 01.11.2015
- Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., s účinností od 18.10.2017
- Směrnice o vedení účetnictví ÚMČ Praha - Dolní Počernice s účinností od 01.01.2020
- Nařízení tajemnice ÚMČ Praha - Dolní Počernice k aplikaci zákona o registru smluv s účinností od 30.10.2016
- Směrnice Zřízení účelového fondu zaměstnanců ÚMČ Praha - Dolní Počernice ze dne 09.05.2014, včetně Dodatků 1-5 ze dne 25.03.2015, 13.05.2015, 02.12.2015, 01.12.2016, 21.02.2018
- Vnitřní směrnice k hospodářské činnosti MČ Praha - Dolní Počernice ze dne 22.01.2018, včetně Dodatku č. 1 s účinností od 01.01.2020
- Organizační řád Úřadu Městské části Praha - Dolní Počernice s účinností od 01.02.2016
- Vnitřní platový předpis s účinností od 08.10.2014
- Pracovní řád s účinností od 01.11.2012 včetně Dodatků 1-3 ze dne 01.11.2012

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

- Příkaz starosty č. 2/2021 - Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice za období od 01.01.2020 do 31.12.2020
- Příkaz starosty č. 3/2021 - Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice za období od 01.01.2021 do 31.08.2021

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

- Zpráva o plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ Praha - Dolní Počernice za rok 2020 ze dne 30.12.2021
- Zpráva o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha - Dolní Počernice za období od 01.01.2021 do 31.08.2021 ze dne 12.02.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č. 03.7 ze dne 14.02.2011
- Usnesení ZMČ č. 14.2 ze dne 07.12.2020
- Usnesení ZMČ č. 15.1 ze dne 16.03.2021
- Usnesení ZMČ č. 15.2 ze dne 16.03.2021
- Usnesení ZMČ č. 16.1 ze dne 03.05.2021
- Usnesení ZMČ č. 17.1 ze dne 14.06.2021
- Usnesení ZMČ č. 20.3 ze dne 06.12.2021
- Usnesení ZMČ č. 20.6 ze dne 06.12.2021

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č. 30.4 ze dne 30.07.2019
- Usneseni RMČ č. 73.11 ze dne 14.07.2020
- Usnesení RMČ č. 87.9 ze dne 24.11.2020
- Usnesení RMČ č. 89.8 ze dne 08.12.2020
- Usnesení RMČ č. 89.10 ze dne 08.12.2020
- Usneseni RMČ č. 90.6 ze dne 15.12.2020
- Usnesení RMČ č. 96.5 ze dne 02.02.2021
- Usnesení RMČ č. 99.9 ze dne 23.02.2021
- Usneseni RMČ č. 99.11 ze dne 23.02.2021
- Usnesení RMČ č. 102.1 ze dne 30.03.2021
- Usnesení RMČ č. 104.3 ze dne 20.04.2021
- Usneseni RMČ č. 104.6 ze dne 20.04.2021
- Usnesení RMČ č. 104.12 ze dne 20.04.2021
- Usneseni RMČ č. 105.2 ze dne 27.04.2021
- Usnesení RMČ č. 105.4 ze dne 27.04.2021
- Usnesení RMČ č. 108.9 ze dne 25.05.2021
- Usnesení RMČ č. 108.10 ze dne 25.05.2021
- Usnesení RMČ č. 109.11 ze dne 01.06.2021
- Usnesení RMČ č. 110.5 ze dne 08.06.2021
- Usnesení RMČ č. 112.1 ze dne 24.06.2021
- Usnesení RMČ č. 114.3 ze dne 09.07.2021
- Usnesení RMČ č. 116.6 ze dne 20.07.2021
- Usnesení RMČ č. 118.3 ze dne 17.08.2021
- Usnesení RMČ č. 118.7 ze dne 17.08.2021
- Usnesení RMČ č. 118.8. ze dne 17.08.2021
- Usnesení RMČ č. 121.12. ze dne 21.09.2021
- Usnesení RMČ č. 122.8. ze dne 05.10.2021
- Usnesení RMČ č. 124.10. ze dne 26.10.2021
- Usnesení RMČ č. 125.20 ze dne 09.11.2021
- Usnesení RMČ č. 126.1 ze dne 16.11.2021
- Usnesení RMČ č. 126.10 ze dne 16.11.2021
- Usnesení RMČ č. 127.2. ze dne 23.11.2021
- Usnesení RMČ č. 127.3. ze dne 23.11.2021
- Usnesení RMČ č. 130.1. ze dne 15.12.2021

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z veřejnosprávní kontroly v Mateřské škole DUHA č. 24 ze dne 25.05.2021
- Písemnosti předložené příspěvkovou organizací Mateřská škola DUHA

Dokumentace k finančnímu vypořádání

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2020 – Městská část Praha - Dolní Počernice ze dne 05.03.2021
- Uzavření finančního vypořádání za rok 2020 ze dne 18.06.2021
- Neautorizovaný návrh zápisu z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2021 – Městská část Praha - Dolní Počernice