HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

MHMPXPO5JTII6

Úřad městské části Praha - Dolní Počernice
Došlo 28 -03- 2024
Č.j. 0676/24/TAJ
Počet listu: 17
Počet příloh: 0

Č. j.: MHMP 488713/2024
Sp. zn.: S-MHMP 633851/2023

Praha 20. března 2024
Počet listů/příloh: 17/

Stejnopis č. 2

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 01.01.2023 do 31.12.2023

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice (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 - Dolní Počernice se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) 26.09.2023 - 12.10.2023
   b) 27.02.2024 - 07.03.2024

3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice za rok 2023 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen „kontrolní řád"), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 29.06.2023. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1474484/2023 dne 11.07.2023.

4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
   kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Ivana Svobodová
   kontrolorky: Ing. Ivana Březinová
   Ing. Martina Stránská

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy pozemků, bytových a nebytových prostor a jiné druhy podnikatelské činnosti - inzerce). 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

Bylo zjištěno, že MČ byly v přezkoumávaném období poskytnuty prostředky z Národního fondu na projekty spolufinancované z Operačního Programu Praha – Pól Růstu ČR, a to na Komunitní centrum Jako doma v celkovém objemu 3 063 tis. Kč (smlouva o financování projektu v rámci Operačního Programu Praha – Pól Růstu Registrační číslo CZ.07.3.63/0.0/0.0/20_077/0001751). Způsobilé výdaje projektu bez spolufinancování byly schváleny ve výši 2 821,72 tis. Kč.

Kontrolní skupinou provádějící přezkoumávání hospodaření bylo ověřováno, zda ze smlouvy o poskytnutí prostředků vyplývala povinnost vyúčtování nebo vypořádání a zda bylo vyúčtování provedeno řádně, v určeném termínu. Dále bylo ověřováno, zda bylo o přijatých transferech správně účtováno a zda byly správně vykázány a inventarizovány. Byla porovnána výše poskytnutých prostředků s jejich skutečným použitím a výběrovým způsobem byly přezkoumány peněžní operace týkající se uvedených prostředků, správnost účtování a označení přijatých a čerpaných účelových prostředků.

Primárním kontrolním orgánem prostředků poskytnutých z Národního fondu je poskytovatel prostředků, jehož kompetence ke kontrole dodržení podmínek čerpání poskytnutých prostředků vychází z veřejnoprávní smlouvy. V případě prostředků poskytnutých z uvedeného programu zajišťuje kontroly odbor Evropských fondů Magistrátu hlavního města Prahy. V přezkoumaném období byla provedena kontrola a doloženy zápisy „Protokol o kontrole ze dne 13.11.2023" a „Záznam č. 001488-023/OPPPR o provedení úkonů předcházejících kontrole ze dne 05.01.2024", ze kterých vyplývá, že nebyly zjištěny žádné nedostatky.

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 (na prezidentské volby, na provoz knihovny, na dostavbu objektu č. p. 26 a na zednické práce v objektu Hájenka).

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 OÁZA Dolní Počernice.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného příspěvkové organizaci OÁZA Dolní Počernice, 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 zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na všech (2) realizovaných zakázkách:

- veřejná zakázka ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53) na stavební práce „Dokončení objektu č. p. 26",
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Zimní údržba místních komunikací".

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky Dokončení objektu č. p. 26.

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). Na všech 3 zřízených věcných břemenech bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších

předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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 odst. 1*

Dne 24.07.2023 byla vystavena objednávka na zednické práce (realizace omítek) v Hájence Dolní Počernice. Smluvní cena byla stanovena ve výši 235 320 Kč s tím, že na dílo bude poskytnuta započitatelná záloha ve výši 100 000 Kč. Po zahájení prací fakturoval dodavatel zálohu na materiál ve výši 100 000 Kč (fa č. 405). Následně (v rozporu s objednávkou) fakturoval dodavatel další zálohu na materiál ve výši 20 000 Kč (fa č. 428). Po dokončení prací vystavil dodavatel konečnou fakturu s doplatkem ve výši 135 320 Kč (fa č. 507). Celkem bylo vyfakturováno a uhrazeno 255 320 Kč, tj. o 20 000 Kč více než bylo sjednáno v objednávce. Ke změně smluvních ujednání (navýšení ceny) v průběhu realizace díla nedošlo. Po ukončení díla potvrdil vedoucí oddělení výstavby a územního rozvoje věcnou správnost zařazení technického zhodnocení do majetku ve vyšší ceně.

Na základě uvedeného nelze potvrdit, že byl plně funkční kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyl dostatečně zajištěn systém předběžné kontroly

řízení veřejných výdajů po vzniku závazku a nebyla ověřena správnost výše vzniklého závazku příkazcem operace, správcem rozpočtu ani hlavním účetním.

V důsledku toho došlo k neoprávněnému vynaložení finančních prostředků ve výši 20 000 Kč.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

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

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

- *ustanovení příloha č. 2 - druhové třídění výdajů*

Dokladem č. 200001340 ze dne 04.11.2022 ve výši 300 tis. Kč a dokladem č. 200001342 ze dne 04.11.2022 ve výši 100 tis. Kč bylo na rozpočtovou položku dary (5194) nesprávně zaúčtováno poskytnutí dotací na základě veřejnoprávních smluv o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu městské části Praha – Dolní Počernice (dále jen „dotace"). Správně měly být tyto dotace zaevidovány na podseskupení položek 522 - Neinvestiční transfery neziskovým a podobným osobám. Tím došlo k porušení ustanovení přílohy č. 2 – Druhové třídění vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

Zároveň bylo zjištěno, že u těchto dotací bylo subjektům odsouhlaseno prodloužení termínů pro předložení vyúčtování do 30.06.2023 (původně do 15.12.2022). Přestože žádné vyúčtování nebylo do konce roku 2022 provedeno ani nebyly doloženy žádné doklady k čerpání dotace, nebyla dotace zaúčtována na dohadné položky v plné výši poskytnutých dotací, tj. 400 tis. Kč, ale pouze v poměrné výši (za listopad a prosinec 2022 v celkové výši 50 tis. Kč).

V důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení stavu vykázaného na rozpočtových položkách běžných výdajů a ke zkreslení stavu rozvahových a nákladových účtů.

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 2022 realizovala MČ podlimitní veřejnou zakázku Stavební úpravy a nástavba objektu č. p. 26, Praha – Dolní Počernice, která byla vyhlášena koncem roku 2021. Zakázka měla být ukončena do 30.05.2023, ale s dodavatelem ACG-REAL s.r.o. bylo dne 22.08.2022 zahájeno insolvenční řízení a ke dni 08.11.2022 bylo vydáno usnesení o úpadku. MČ následně řešila zajišťovací práce a výběr nového dodavatele na dokončení stavby (poslední uhrazená dodavatelská faktura původní veřejné zakázky byla za období červen 2022).

Kontrolní skupina již v průběhu 1. dílčího přezkoumání zjistila nesrovnalosti a nepřesnosti v případě realizace této veřejné zakázky (uvedeno v upozornění), a to zejména v případě administrace a fakturace za výkon technického dozoru investora (obojí na základě objednávek u společnosti Petronium s.r.o.). V průběhu závěrečného přezkoumání bylo zjištěno, že společnost Petronium s.r.o. fakturovala za výkon technického dozoru investora (dále jen „TDI") i za září 2022 (faktura č. 608 ve výši 8 000 Kč), přestože stavební práce byly koncem srpna zastaveny a poslední zápis z kontrolního dne byl ze dne 25.08.2022. Stavební deník kontrolní skupině doložen nebyl se zdůvodněním, že ho má dodavatel.

Skutečnost, že byla faktura odsouhlasena a uhrazena, vypovídá o nedostatečně fungující průběžné a následné kontrole, v důsledku čehož MČ neoprávněně vynaložila finanční prostředky.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení § 30 odst. 7 písm. a)*

Při kontrole inventurních soupisů ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že MČ měla nedostatečně podloženy zůstatky u některých účtů. Například u účtů 331, 336, 337, 378 v hlavní činnosti nebyly doloženy všechny přílohy inventurních soupisů, u účtů 314 a 315 v hlavní činnosti a u účtů 314 a 324 ve zdaňované činnosti nebyla v přiložených tabulkách doplněna čísla dokladů, kterými byl tvořen zůstatek, u účtu 378 v hlavní činnosti byly zůstatky podloženy jen opisem celého účtu bez označení konkrétních dokladů, ze kterých byl zůstatek tvořen a z přiloženého opisu účtu 343 za celý rok nebylo možné dohledat konečnou částku za prosinec uvedenou v daňovém přiznání. Na pochybení v dokladových inventurách upozorňovala kontrolní skupina MČ již při kontrolách inventarizace za rok 2020 a 2021.

V důsledku výše uvedených zjištění lze konstatovat, že provedení dokladové inventarizace bylo v některých případech pouze formální a z předložených inventurních soupisů a jejich příloh nebylo možné jednoznačně doložit skutečný stav pohledávek a závazků, jak je uvedeno v ustanovení § 30 odst. 7a) zákona o účetnictví.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023

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

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

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

- *ustanovení § 52 - 56*

Usnesením zastupitelstva MČ (dále též „ZMČ") č. 4.3 ze dne 31.01.2023 byly s účinností od 01.02.2023 stanoveny odměny neuvolněným členům ZMČ v maximální výši dle přílohy k nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Při kontrole odměn členů ZMČ bylo zjištěno, že neuvolněnému zastupiteli s osobním číslem 410 byla od 01.02.2023 měsíčně vyplácena odměna ve výši 3 311 Kč, ale správně mu náležela odměna ve výši 1 986 Kč, protože byl pouze členem ZMČ. Tento zastupitel byl usnesením ZMČ č. 4.6 ze dne 31.01.2023 zvolen členem Redakční rady Dolnopočernického zpravodaje (dále jen „DPZ"). Usnesením ZMČ č. 4.7 ze dne 31.01.2023 schválilo zastupitelstvo odměny pro fyzické osoby, které nejsou členy ZMČ, mj. i za výkon funkce členů Redakční rady DPZ. Nebyla však stanovena a schválena odměna pro člena Redakční rady DPZ, který je zároveň členem zastupitelstva.

V důsledku toho byla zastupiteli s osobním číslem 410 neoprávněně vyplácena měsíční odměna za funkci člena zastupitelstva o 1 325 Kč vyšší a zároveň mu zastupitelstvem nebyla stanovena žádná odměna za funkci člena redakční rady.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 13 odst. 6*

Při kontrole zveřejňování pravidel rozpočtového provizoria bylo zjištěno nedodržení postupu a termínu pro zveřejnění pravidel. Schválená pravidla nebyla zveřejněna na internetových stránkách MČ. Na úřední desce umožňující dálkový přístup nebylo oznámeno, kde jsou pravidla zveřejněna v elektronické podobě a kde lze nahlédnout do jejich listinné podoby. Pravidla byla na internetových stránkách MČ (https://praha-dolnipocernice.cz/uredni-deska) zveřejněna v období od 20.02.2023 do 31.03.2023 jako usnesení ZMČ z 3. zasedání konaného dne 19.12.2022. Schválený rozpočet MČ na rok 2023 byl zveřejněn od 03.04.2023. Došlo tím, k porušení ustanovení § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,

ve kterém je stanovena povinnost mimo jiné zveřejnit pravidla rozpočtového provizoria na internetových stránkách MČ nejpozději do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího rozpočtovému roku, na který jsou schválena a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu na rozpočtový rok, na který jsou schválena.

NAPRAVENO.

Městské části byl dne 10.01.2024 doručen datovou schránkou Příkaz o přestupku č. j. 28448/2024 k úhradě 500 Kč pokuty. Pokuta byla uhrazena.

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

- *ustanovení § 26*

Ve směrnici o vedení účetnictví ÚMČ Praha – Dolní Počernice (s účinností od 01.01.2020) bylo stanoveno, že objednávky zboží a služeb nad 5 tis. Kč musí být vždy písemné. Při kontrole výdajů bylo zjištěno, že v některých případech nákupů pro Komunitní centrum nebyly objednávky vystaveny. Objednávky nebyly doloženy např. k těmto fakturám: faktura č. 39 ve výši 6 379 Kč za nákup žehličky a zahřívací desky, faktura č. 260 ve výši 9 700 za nákup šicího stroje, faktura č. 261 ve výši 9 700 za nákup šicího stroje, faktura č. 456 ve výši 7 643 Kč za výtvarný materiál nebo faktura č. 457 ve výši 6 096 Kč za výtvarný materiál.

Dále bylo zjištěno, že dne 25.07.2022 byla vystavena objednávka č. 1445/22/STA ve výši 56 tis. Kč (bez DPH) na opravu komínu, kterou podepsal starosta MČ a byla schválena radou MČ (dále též „RMČ"). Faktura č. 65 ze dne 28.04.2023 za opravu komínu však byla vystavena ve výši 93 500 Kč bez DPH (135 000 Kč vč. přenesené daňové povinnosti), tj. včetně víceprací. Provedení víceprací a navýšení ceny ale nebylo doloženo písemnou objednávkou.

Z výše uvedených případů vyplývá, že v MČ nebyla dostatečně zabezpečena předběžná kontrola ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ani v souladu s vnitřní směrnicí o vedení účetnictví ÚMČ Praha – Dolní Počernice.

NAPRAVENO.

- *ustanovení § 27*

Výdajovým pokladním dokladem č. 336 ze dne 19.04.2023 byla vyplacena částka ve výši 1 548 Kč za substrát a květiny. Podkladem k výplatě této částky byl paragon ve výši 774 Kč a stvrzenka s dokladem o platbě kartou ve výši 774 Kč. V obou případech byl nákup proveden ve stejný den a byl zakoupen stejný sortiment u stejného dodavatele. Po upozornění kontrolní skupiny zjistila MČ ověřením u dodavatele, že se jednalo pouze o jeden nákup v hodnotě 774 Kč.

V důsledku toho došlo k neoprávněnému duplicitnímu vyplacení 774 Kč. Tím bylo porušeno ustanovení § 27 zákona o finanční kontrole, který ukládá povinnosti při zajištění průběžné kontroly.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 7 odst. 1*

Při kontrole výdajů bylo zjištěno, že k dodavatelské faktuře č. 185 za lázeňský pobyt pro seniory ve výši 318 960 Kč byla dne 04.01.2023 vystavena objednávka č. 0027/23/UCT. Nebylo doloženo, že objednávka byla akceptována dodavatelem, což bylo v rozporu se směrnicí o vedení účetnictví, podle které musí být všechny objednávky v hodnotě nad 50 tis. Kč bez DPH akceptovány dodavatelem. Zároveň bylo zjištěno, že tato objednávka byla zveřejněna v registru smluv (dále též „RS") s chybnými metadaty (v RS byl uveden jiný dodavatel než na objednávce a na faktuře) a byla zveřejněna až dne 19.06.2023, čímž došlo k porušení ustanovení § 7 odst. 1 zákona o registru smluv, podle kterého u smlouvy/objednávky, která nebyla uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku. V důsledku toho je nutné, aby MČ uzavřela s dodavatelem písemnou dohodu o vypořádání bezdůvodného obohacení a tuto dohodu následně zveřejnila v registru smluv.

Dále bylo při kontrole veřejné zakázky ve zjednodušeném podlimitním řízení „Dokončení objektu č. p. 26" zjištěno, že smlouva o dílo č. 7/2023 ze dne 05.04.2023 byla zveřejněna v registru smluv až dne 29.05.2023, čímž došlo k porušení ustanovení § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu plnění přesahující 50 tis. Kč zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Zároveň byla smlouva zveřejněna s chybnými metadaty (jako publikující i smluvní strana byla v RS uvedena městská část).

V důsledku výše uvedených zjištění došlo nejen k porušení zákona o registru smluv pozdními zveřejněními, ale zároveň lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční (chybné údaje v metadatech RS nebo nedoložení akceptace objednávky dodavatelem).

NAPRAVENO.

D. Závěr

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

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona** spočívající v:
  - Porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů.
    - Nedodržení postupu a termínu pro zveřejnění pravidel rozpočtového provizoria.
      Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
  - Porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.
    - Nedoložení písemných objednávek k některým výdajům a nedoložení smluvního ujednání navýšení ceny za vícepráce k původní objednávce.
      Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
    - Vyplácení odměny členu ZMČ a redakční rady bez schválení ZMČ.
      Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
    - Duplicitní úhrada spotřebního materiálu.
      Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
    - Nedodržení povinnosti zveřejňování v registru smluv.
      Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
    - Schválení a vyplacení vyšší částky za technické zhodnocení majetku v rozporu se smluvním ujednáním.
      Nedostatek byl zjištěn v průběhu závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 5,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 4,93 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ..... 0 %

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

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

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

V Praze dne 20.03.2024

Podpisy kontrolorek:

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

Ing. Ivana Březinová ..... Březinová .....

Ing. Martina Stránská ....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

S obsahem **návrhu** zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Dolní Počernice byl dne ..28.3.24 seznámen starosta MČ, který byl poučen o právu doručit podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to ve lhůtě (podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.) do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy, pokud kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření v odůvodněném případě nestanoví lhůtu delší.

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

Zbyněk Richter
starosta MČ ..... Richter .....

Městská část -1- Praha - Dolní Počernice

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

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

**/ nehodící se škrtne*

Příloha č. 1

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ Praha – Dolní Počernice do r. 2028 (zveřejněn 23.02.2023-03.04.2023)
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu MČ Praha – Dolní Počernice do r. 2028 (schválen usnesením ZMČ č. 5.2 ze dne 13.03.2023)
- Opravný návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ Praha – Dolní Počernice do r. 2028 (zveřejněn 21.03.2023-31.03.2023, pouze technická oprava roku 2023)
- Opravný schválený střednědobý výhled rozpočtu MČ Praha – Dolní Počernice do r. 2028 (schválen usnesením ZMČ č. 6.2 ze dne 30.03.2023, zveřejněn: 03.04.2023-03.04.2024)

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria MČ Praha – Dolní Počernice na rok 2023 (schválena usnesením ZMČ č. 3.1 ze dne 19.12.2022, zveřejněna 20.02.2023-31.03.2023)
- Pravidla rozpočtového provizoria MČ Praha – Dolní Počernice na rok 2024 (schválena usnesením ZMČ č. 11.1 ze dne 11.12.2023, zveřejněna 19.12.2023, termín pro sejmutí 30.04.2024)

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ Praha – Dolní Počernice na rok 2023 včetně účelového fondu zaměstnanců, VHČ a PO MČ (schválen usnesením ZMČ č. 5.1 ze dne 13.03.2023 (pozn. bylo revokováno)
- Opravný návrh rozpočtu MČ Praha – Dolní Počernice na rok 2023 (schválen usnesením ZMČ č. 6.1 ze dne 30.03.2023)

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet MČ Praha Dolní – Počernice na rok 2023, včetně schváleného rozpočtu na rok 2023 - Hospodářská činnost (schválen usnesením ZMČ č. 5.1 ze dne 13.03.2023 (pozn. bylo revokováno), nově schválen usnesením ZMČ č. 6.1 ze dne 30.03.2023)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazných ukazatelů ZŠ Národních hrdinů, MŠ Duha, OÁZA

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 9A, 9B, 9C, 12, 13, 16, 18, 21
- Čísla rozpočtových dokladů: 2002, 7001, 3011, 3013, 3014, 3040, 8033, 8034, 3061, 7006, 7, 3091, 2130

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu MČ Praha – Dolní Počernice za rok 2022 (zveřejněn 25.05.2023-21.06.2023)
- Závěrečný účet MČ Praha – Dolní Počernice za rok 2022 (zveřejněn 21.06.2023-30.06.2024, schválen usnesením ZMČ č. 7.2 ze dne 12.06.2023)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu MČ Praha – Dolní Počernice ke dni 31.12.2022 (FIN 2-12M)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu MČ Praha – Dolní Počernice ke dni 31.01.2023 (FIN 2-12M)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu MČ Praha – Dolní Počernice ke dni 28.02.2023 (FIN 2-12M).
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu MČ Praha – Dolní Počernice ke dni 31.08.2023 (FIN 2-12M)
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu MČ Praha – Dolní Počernice ke dni 31.12.2023 (FIN 2-12M)

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za období 01-08/2023 (HČ, VHČ)
- Výkaz zisku a ztráty za období 01-12/2023 (HČ, VHČ)

Rozvaha

- Rozvaha ke dni 31.08.2023 (HČ, VHČ)
- Rozvaha ke dni 31.12.2023 (HČ, VHČ)

Příloha rozvahy

- Příloha rozvahy ke dni 31.12.2023 (HČ, VHČ)

Hlavní kniha

- Hlavní kniha VHČ k 31.12.2023

Faktura

- řada 2023202310xxxx: 10, 11, 38, 39, 40, 49, 53, 57, 62, 65, 66, 67, 68, 70, 72, 93, 95, 96, 97, 105, 114, 133, 134, 135, 137, 138, 144, 147, 148, 152, 154, 155, 156, 159, 164, 165, 184, 185, 186, 187, 188, 190, 196, 197, 231, 249, 253, 260, 261, 264, 268, 280, 313, 325, 333, 334, 337, 340, 405, 410, 428, 456, 457, 462, 463, 464, 468, 470, 487, 496, 500, 501, 504, 507, 508, 509, 510, 521, 528, 531, 534, 564, 574, 576, 579, 580, 581, 584, 585, 591, 593, 594, 595, 597, 598, 599, 607, 609, 634, 635, 651, 661, 662, 663, 671, 676, 678, 721, 724, 729, 730, 732, 738, 739, 742, 752, 755, 756
- řada 2023202311xxxx: 24, 34, 38, 49, 60, 64, 65, 67, 68, 76, 77, 80, 81, 82, 103, 104, 112, 116, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 142, 143, 144, 165, 194, 217, 257, 262, 263, 266, 269
- řada 2023202321xxxx: 22, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 40, 46, 62, 63, 64, 65, 66, 68, 74, 77, 78, 79, 88

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy 1-12/2023 (HČ, VHČ) - výběrovým způsobem

Účetní doklad

- řada 170000xxx: 20, 25, 30, 31, 35, 39, 62, 73, 108, 111, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 179
- řada 200000xxx: 78, 261, 464, 624, 803, 1127, 1159, 1417, 1604
- řada 300000xxx: 15, 39, 135, 157, 174, 175, 180, 181, 183, 186, 200, 201, 255, 272, 278, 279, 292, 361, 362, 363, 382, 432, 443, 445, 446, 466, 467, 468, 517, 531, 532, 533, 536
- řada 500000xxx: 1, 2, 4, 6, 10, 11, 12, 14, 19, 21, 22, 23, 25, 30, 32, 35, 38, 41, 42, 45, 46, 47, 48, 49, 52, 55
- řada 510000xxx: 7, 12, 22, 27, 38, 43
- řada 520000xxx: 33, 107
- řada 530000xxx: 8, 19, 78, 90, 91, 92, 99
- řada 610000xxx: 11, 12, 13, 14
- řada 620000xxx: 8, 9, 10, 18
- řada 710000xxx: 9, 12, 16, 20, 22, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 44, 45, 49, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 68, 69, 70, 74, 84, 87, 105, 110, 111, 114, 116
- řada 730000xxx: 5, 11, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 33, 35, 47, 48, 49, 50, 51, 54, 55, 62, 63, 64, 70
- řada 750000xxx: 2, 4, 12, 26, 35, 44, 55, 56, 65, 66, 73, 75, 83, 84, 88, 91, 92, 95, 96, 100, 105, 106, 109, 110, 113, 114
- řada 760000xxx: 20, 53, 54, 79
- řada 780000xxx: 91, 98, 497, 509, 510, 625, 724, 725, 811, 844, 900, 941, 1062, 1162, 1275
- řada 790000xxx: 26, 39, 40, 41

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní deník za 4/2023 HČ
- Pokladní deník za 4/2023 VHČ

Pokladní doklad

- řada 10000xxxx: 70, 270, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 395, 729
- řada 51000xxxx: 20, 25, 30, 31, 35, 39, 62, 73, 108, 111, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 180

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 01.03.2018
- Dohoda o hmotné odpovědnosti za svěřené hodnoty ze dne 01.02.2023

Evidence majetku

- Zápis z jednání likvidační komise ze dne 26.10.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků všech používaných účtů ke dni 31.12.2023
- Písemnosti související s inventarizací majetku a závazků ke dni 31.12.2023

Mzdová agenda

- Osobní složky zaměstnanců včetně mzdových listů - os. č.: 414, 416, 417
- Mzdové listy os. č: 17, 23, 231, 236, 331, 366

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny a mzdové listy ke dni 31.08.2023 zastupitelů s osobními čísly – 13, 53, 56, 72, 136, 221, 225, 228, 265, 303, 327, 329, 352, 410, 411

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace OÁZA Dolní Počernice s účinností od 01.01.2020, vč. dodatků č. 1 a č. 2

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace OÁZA Dolní Počernice ke dni 31.12.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace OÁZA Dolní Počernice ke dni 31.12.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 7/2023 ze dne 05.04.2023 + Dodatek č. 1 ze dne 24.10.2023
- Smlouva o dílo č. 10/2021 ze dne 02.06.2021
- Smlouva o dílo – Servis výtahu č. T12-489 ze dne 20.12.2012
- Smlouva o dílo č. s2643/02 ze dne 26.01.2004

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

- Kupní smlouva č. 57/2022 ze dne 21.10.2022

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva dle zákona č. 116/1990 Sb. a dle OZ § 663 a násl. ze dne 01.01.1997
- Smlouva o nájmu nebytových prostor, zpevněných příjezdových a parkovacích ploch a pozemků ze dne 07.12.2000
- Smlouva o nájmu nebytových prostor dle zákona č. 116/1990 Sb. ze dne 27.02.2002
- Smlouva o nájmu nebytových prostor dle zákona č. 116/1990 Sb. ve znění pozdějších předpisů ze dne 30.06.2009
- Smlouva o nájmu nebytových prostor dle zákona č. 116/1990 Sb. ve znění pozdějších předpisů ze dne 15.08.2012
- Smlouva o nájmu nebytových prostor dle zákona č. 89/2012 Sb. ze dne 10.10.2014
- Pachtovní smlouva ze dne 02.03.2015
- Smlouva o poskytnutí služby č. 104422-000-00 pro provoz základnové stanice č. 12496_Běchovice ze dne 06.06.2016
- Smlouva o nájmu části pozemku ze dne 22.04.2021 (4/2021)
- Smlouva o nájmu nebytových prostor dle zákona č. 89/2012 Sb., ze dne 06.04.2022
- Smlouva o nájmu části pozemku parc. č. 1541/1, k.ú. Dolní Počernice dle ustanovení § 2201 a násl. zákona č. 89/2012 Sb. ze dne 07.03.2023
- Smlouva o nájmu části komunikace ul. Jinolická od čp. 874 po kř. s ul. Dolnobranskou, k.ú. Dolní Počernice dle ustanovení § 2201 a násl. zákona č. 89/2012 Sb. ze dne 20.03.2023
- Smlouva o nájmu nebytových prostor dle zákona č. 89/2012 Sb., nového občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů ze dne 12.05.2023
- Smlouva o nájmu nebytových prostor dle zákona č. 89/2012 Sb., nového občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů ze dne 03.07.2023
- Smlouva o nájmu nebytových prostor dle zákona č. 89/2012 Sb., nového občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů ze dne 26.09.2023
- Nájemní smlouva ze dne 25.09.2023 (Stará Obec 10)
- Nájemní smlouva ze dne 25.09.2023 (Národních hrdinů 70)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VV/G33/15778/2259787 ze dne 07.03.2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VV/G33/15865/2260265 ze dne 17.07.2023
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VV/G33/13905/1947206 ze dne 22.09.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o financování projektu v rámci Operačního Programu Praha – Pól Růstu Registrační číslo CZ.07.3.63/0.0/0.0/20_077/0001751 ze dne 12.08.2021
- Protokol o kontrole ze dne 13.11.2023

- Záznam č. 001488-023/OPPPR o provedení úkonů předcházejících kontrole ze dne 05.01.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu městské části Praha – Dolní Počernice č. 11/2023 ze dne 28.06.2023
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální dotace z rozpočtu městské části Praha – Dolní Počernice č. 23/2023 ze dne 19.12.2023

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti č. 1/2023 ze dne 24.02.2023 (os. č. 258)
- Dohoda o pracovní činnosti č. 2/2023 ze dne 28.02.2022 (os. č. 367)
- Dohoda o pracovní činnosti č. 3/2023 ze dne 31.10.2023 (os. č. 245)

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce č. 1/2023 ze dne 16.12.2022 (os. č. 368)
- Dohoda o provedení práce č. 2/2023 ze dne 16.12.2022 (os. č. 398)
- Dohoda o provedení práce č. 6/2023 ze dne 16.12.2022 (os. č. 326)
- Dohoda o provedení práce č. 7/2023 ze dne 16.12.2022 (os. č. 343)
- Dohoda o provedení práce č. 8/2023 ze dne 16.12.2022 (os. č. 273)
- Dohoda o provedení práce č. 10/2023 ze dne 20.12.2022 (os. č. 276)
- Dohoda o provedení práce č. 11/2023 ze dne 20.12.2022 (os. č. 361)
- Dohoda o provedení práce č. 12/2023 ze dne 16.12.2022 (os. č. 379)
- Dohoda o provedení práce č. 15/2023 ze dne 10.01.2023 (os. č. 413)
- Dohoda o provedení práce č. 28/2023 ze dne 04.01.2023 (os. č. 180)
- Dohoda o provedení práce č. 29/2023 ze dne 20.01.2023 (os. č. 287)
- Dohoda o provedení práce č. 37/2023 ze dne 15.08.2023 (os. č. 427)

Smlouvy ostatní

- Pojistná smlouva č. 8849005136/2022 ze dne 29.08.2022
- Smlouva o poskytování právních služeb č. 1/2023 ze dne 03.01.2023
- Smlouva o zimní údržbě místních komunikací č. 1/2024 ze dne 24.11.2023
- 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. 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

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace k veřejné zakázce ve zjednodušeném podlimitním řízení „Dokončení objektu č.p. 26"
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na služby „Zimní údržba místních komunikací"

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
- Směrnice Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku s účinností od 28.11.2014
- Směrnice o nakládání s majetkem s účinností od 01.11.2015
- Směrnice o vedení účetnictví ÚMČ Praha – Dolní Počernice s účinností od 01.01.2020
- Směrnice o vedení účetnictví ÚMČ Praha – Dolní Počernice s účinností od 21.11.2023
- Vnitřní směrnice k hospodářské činnosti MČ Praha – Dolní Počernice ze dne 22.01.2018, včetně dodatku č. 1 s účinností od 01.01.2020

- Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., s účinností od 18.10.2017
- Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., s účinností od 01.11.2023
- Pracovní řád s účinností od 01.11.2012, včetně dodatků 1-3
- Vnitřní platový předpis s účinností od 08.10.2014
- Organizační řád Úřadu Městské části Praha – Dolní Počernice s účinností od 01.02.2016

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

- Příkaz starosty č. 1/2023 (Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Dolní Počernice za období od 01.01.2022 do 31.12.2022)
- Zpráva o plnění nápravných opatření provedená na základě příkazu starosty č. 1/2023 ze dne 18.10.2023
- Zpráva o plnění nápravných opatření provedená na základě příkazu starosty č. 1/2023 – 2. část ze dne 29.02.2024
- Příkaz starosty č. 5/2023 – Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápisu z 1. dílčího PH MČ Praha – Dolní Počernice za období od 01.01.2023 – 31.08.2023 ze dne 01.11.2023
- Zpráva o plnění Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápisu z 1. dílčího PH MČ Praha – Dolní Počernice za období od 01.01.2023 – 31.08.2023 ze dne 01.02.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č. 3.1 ze dne 19.12.2022
- Usnesení ZMČ č. 4.1 ze dne 31.01.2023
- Usnesení ZMČ č. 4.2 ze dne 31.01.2023
- Usnesení ZMČ č. 4.3 ze dne 31.01.2023
- Usnesení ZMČ č. 5.1 ze dne 13.03.2023
- Usnesení ZMČ č. 5.2 ze dne 13.03.2023
- Usnesení ZMČ č. 5.4 ze dne 13.03.2023
- Usnesení ZMČ č. 6.1 ze dne 30.03.2023
- Usnesení ZMČ č. 6.2 ze dne 30.03.2023
- Usnesení ZMČ č. 7.2 ze dne 12.06.2023
- Usnesení ZMČ č. 7.3 ze dne 12.06.2023
- Usnesení ZMČ č. 11.1 ze dne 11.12.2023
- Usnesení ZMČ č. 11.6 ze dne 11.12.2023
- Usnesení ZMČ č. 11.7 ze dne 11.12.2023

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č. 155.3 ze dne 19.07.2022
- Usnesení RMČ č. 155.6 ze dne 19.07.2022
- Usnesení RMČ č. 4.11 ze dne 29.11.2022
- Usnesení RMČ č. 8.1 ze dne 03.01.2023
- Usnesení RMČ č. 10.9 ze dne 17.1.2023
- Usnesení RMČ č. 12.1 ze dne 31.01.2023
- Usnesení RMČ č. 13.15 ze dne 14.02.2023
- Usnesení RMČ č. 15.7 ze dne 28.02.2023
- Usnesení RMČ č. 15.10 ze dne 28.02.2023
- Usnesení RMČ č. 15.14 ze dne 28.02.2023
- Usnesení RMČ č. 16.1 ze dne 07.03.2023
- Usneseni RMČ č. 16.2. ze dne 07.03.2023
- Usnesení RMČ č. 16.7 ze dne 07.03.2023
- Usnesení RMČ č. 17.5 ze dne 21.03.2023
- Usnesení RMČ č. 18.2 ze dne 28.03.2023
- Usnesení RMČ č. 19.2 ze dne 04.04.2023
- Usnesení RMČ č. 22.5 ze dne 09.05.2023
- Usnesení RMČ č. 22.14 ze dne 09.05.2023
- Usnesení RMČ č. 23.4 ze dne 16.05.2023
- Usnesení RMČ č. 24.8 ze dne 30.05.2023
- Usnesení RMČ č. 24.9 ze dne 30.05.2023
- Usnesení RMČ č. 24.16 ze dne 30.05.2023

- Usnesení RMČ č. 25.4 ze dne 06.06.2023
- Usnesení RMČ č. 28.1 ze dne 27.06.2023
- Usnesení RMČ č. 28.7 ze dne 27.06.2023
- Usnesení RMČ č. 29.1 ze dne 18.07.2023
- Usnesení RMČ č. 30.7 ze dne 01.08.2023
- Usnesení RMČ č. 30.16 ze dne 01.08.2023
- Usnesení RMČ č. 30.17 ze dne 01.08.2023
- Usnesení RMČ č. 31.9 ze dne 15.08.2023
- Usnesení RMČ č. 32.3 ze dne 29.08.2023
- Usnesení RMČ č. 35.2 ze dne 19.09.2023
- Usnesení RMČ č. 35.10 ze dne 19.09.2023
- Usnesení RMČ č. 35.11 ze dne 19.09.2023
- Usnesení RMČ č. 39.1 ze dne 17.10.2023
- Usnesení RMČ č. 39.2 ze dne 17.10.2023
- Usnesení RMČ č. 39.11 ze dne 17.10.2023
- Usnesení RMČ č. 40.2 ze dne 31.10.2023
- Usnesení RMČ č. 40.5 ze dne 31.10.2023
- Usnesení RMČ č. 40.7 ze dne 31.10.2023
- Usnesení RMČ č. 40.10 ze dne 31.10.2023
- Usnesení RMČ č. 40.11 ze dne 31.10.2023
- Usnesení RMČ č. 41.3 ze dne 14.11.2023
- Usnesení RMČ č. 41.9 ze dne 14.11.2023
- Usnesení RMČ č. 41.14 ze dne 14.11.2023
- Usnesení RMČ č. 42.7 ze dne 21.11.2023
- Usnesení RMČ č. 44.9 ze dne 05.12.2023
- Usnesení RMČ č. 45.14 ze dne 19.12.2023
- Usnesení RMČ č. 45.18 ze dne 19.12.2023

Výsledky externích kontrol

- Protokol z kontroly výkonu přenesené působnosti na úseku vidimace a legalizace ze dne 23.02.2023
- Protokol o kontrole na úseku evidence obyvatel ze dne 25.04.2023
- Protokol o kontrole příjemce dotace č. 107D291002253 na Opravu pomníku obětem 1. světové války ze dne 28.08.2023
- Protokol o kontrole na úseku projednávání přestupků u MČ Praha – Dolní Počernice ze dne 05.09.2023
- Protokol o veřejnosprávní kontrole v ZŠ Dolní Počernice ze dne 12.10.2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice Zřízení účelového fondu zaměstnanců ÚMČ Praha – Dolní Počernice s účinností od 01.06.2014, včetně dodatků č. 1-5 ze dne 25.03.2015, 13.05.2015, 02.12.2015, 01.12.2016, 21.02.2018

Dokumentace k finančnímu vypořádání

- Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2023 ze dne 20.02.2024

Doklady příspěvkové organizace

- Písemnosti předložené příspěvkovou organizací OÁZA Dolní Počernice