Schválený závěrečný účet

Městské části Praha - Dolní Počernice
za rok 2024

Vyvěšeno od: 17.6.2025 do: 30.6.2026

I. Výsledek hospodaření

Příjmy za rok 2024 činily 46 163,11 tis. Kč tj. 110,24 % k upravenému rozpočtu
Výdaje za rok 2024 činily 45 288,83 tis. Kč tj. 87,93 % k upravenému rozpočtu

Hospodaření MČ Praha - Dolní Počernice skončilo kladným saldem ve výši 874,28 tis. Kč k upravenému rozpočtu.

II. Rozpočet

Rozpočet městské části na rok 2024 byl schválen jako vyrovnaný v celkové výši příjmů 32 147 tis. Kč a celkové výši výdajů 39 169 tis. Kč. Rozdíl příjmů a výdajů ve schváleném rozpočtu ve výši 7 022 tis. Kč byl kryt třídou 8 - financování.
V průběhu roku 2024 byl rozpočet několikrát upravován se změnami k 15.4.2024, 7.5.2024, 5.6.2024, 10.6.2024, 25.6.2024, 10.7.2024, 9.10.2024, 7.11.2024, 2.12.2024 a 8.1.2025.
Konečný objem upraveného rozpočtu městské části pro rok 2024 byl schválen jako vyrovnaný: v celkové výši příjmů 41 873,60 tis. Kč a výši výdajů 51 503,60 tis. Kč. Rozdíl příjmů a výdajů k upravenému rozpočtu činil 9 630 tis Kč, a byl kryt třídou 8 - financování.

Příjmy (v tis. Kč)	Položka	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2024	% k upr. rozpočtu
Místní poplatky					
ze psů	1341	65,4	65,4	75,13	114,88
za lázeň.pobyt	1342	800	800	1560,14	195,02
za užív.veř.prostr.	1343	120	120	248,81	207,34
ze vstupného	1344	7	7	1,56	22,26
Správní poplatky	1361	12	12	12,32	102,67
Daň z nemovitosti	1511	4500	4500	4979,38	110,65
Vlastní příjmy	2111	83	83	73,43	88,47
Příjmy z úroků	2141	800	800	1063,58	132,95
Sankční platby	2212	15	15	56,00	373,33
Ostatní vratky transferů	2229	0	0	1,32	0,00
Přijaté dary	2321	200	200	2762,99	1 381,49
Přijaté pojistné náhrady	2322	10	10	36,80	367,98
Přijaté nekapitálové příspěvky	2324	5	5	2,50	50,00
Neidentifikovatelné příjmy	2328	0	0	8,62	900,00
Ost. nedaňové příjmy	2329	10	12	2,00	16,67
Převody z vlast.fondů					
Hospodář.činnosti	4131	5000	5000	5000,00	100,00
Neinv.dotace od obcí	4137	20519,6	24653,5	24653,45	100,00
Převody z vlastních fondů přes rok	4140	0	0	34,43	0,00
Investiční dotace od MHMP/EU	4251	0	5590,7	5590,66	100,00
Celkem		**32 147**	**41 873,60**	**46 163,11**	**110,24**

Příjmy rozpočtu na rok 2024 byly v průběhu roku upraveny celkem o 12 227,10 tis. Kč

ze státního rozpočtu a rozpočtu HMP o	**12 227,10 tis. Kč**	
z toho:		
neinvest. dotace - boj proti inflaci pro MŠ a ZŠ	**300,50** tis.Kč	financování
neinvest. dotace - oprava podlahy tělocvičny ZŠ	**1 000,00** tis.Kč	financování
neinvest. dotace - školství - posílení mzdových prostředků	**1 174,10** tis.Kč	
nahodilý příjem - následný převod na MŠ DUHA	**2,00** tis.Kč	
neinvest. dotace - volby do EU	**84,00** tis.Kč	
neinvest. dotace - vrácení 100% podílu na dani z příjmů	**1 775,80** tis.Kč	
neinvest. dotace - z odvodu VHP - 2024 - I.část	**330,00** tis.Kč	
neinvest. dotace - participativní rozpočet 2023	**23,50** tis.Kč	
neinvest. dotace - dokrytí výdajů na volby prezidenta 2023	**5,50** tis.Kč	
neinvest. dotace - místní lidové knihovny	**15,80** tis.Kč	
neinvest. dotace - školství - posílení mzdových prostředků	**532,20** tis.Kč	
neinvest. dotace - z odvodu VHP - 2024 - II.část	**193,00** tis.Kč	
investiční dotace - rekonstrukce hřiště Svatoňovická	**1 200,00** tis.Kč	financování
investiční dotace - Revitalizace - parčík U Váhy	**4 000,00** tis.Kč	
investiční dotace - rekonstrukce dělící zdi u kostela	**763,00** tis.Kč	
investiční dotace - MŠ DUHA - požární schodiště u 3. pavilonu	**700,00** tis.Kč	
investiční dotace - participativní rozpočet 2023	**127,70** tis.Kč	

Rozpočet pro rok 2024 byl v průběhu roku snížen o odvody ve výši 207,50 tis. Kč

Vratky do státního rozpočtu a rozpočtu HMP	**-207,50 tis. Kč**	
Vratka OPPPR - KC Jako doma - neinvestiční EU	**-46,80** tis.Kč	financování
Vratka OPPPR - KC Jako doma - neinvestiční MHMP	**-42,10** tis.Kč	financování
FV 2023 za MHMP - VRATKA	**-18,60** tis.Kč	financování
Vratka MHMP - boj proti inflaci	**-100,00** tis.Kč	

Výdaje (v tis. Kč)		Položka	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2024	% k upr. rozpočtu
1099 Lesní hospodářství			***84***	***84***	***80***	***95,24***
	nákup služeb	5169	84	84	80,00	
2212 Silnice			***1361***	***1161***	***816,61***	***70,34***
	DHDM	5137	180	180	0,00	
	materiál	5139	5	5	0,00	
	pohon.látky a maz.	5156	35	35	28,64	
	nákup služeb	5169	441	441	387,88	
	opravy a udržování	5171	700	500	400,09	
3111 Mateřská škola			***2111***	***2629,9***	***2604,40***	***99,03***
	neinvest. příspěvek	5331	2111	2113	2113,00	
	neinvest. transf. PO	5336	0	516,9	491,40	
3113 Základní škola			***5096***	***6485,9***	***6398,68***	***98,66***
	neinvest. dotace	5331	5096	5096	5096,00	
	neinvest. transf. PO	5336	0	1389,9	1302,68	
3314 Knihovna			***966***	***1011,8***	***998,66***	***98,70***
	platy zaměst.	5011	540	544	543,01	
	sociální pojištění	5031	134	135	134,67	
	zdravotní pojištění	5032	49	49	48,87	
	nákup knih, tisku	5136	65	80,8	80,48	
	materiál	5139	11	6	5,27	
	voda	5151	2	9	8,54	
	plyn	5153	30	38	37,67	
	elektřina	5154	30	39	38,65	
	služby telekom.	5162	10	7,6	7,58	
	služba	5169	11	10,4	10,34	
	opravy a udržování	5171	84	84	83,56	
	rezervy	5901	0	9	0,00	
3319 Kultura			***2599***	***2599***	***2599,00***	***100,00***
	neinvest. příspěvek	5331	2599	2599	2599,00	
3349 Zpravodaj			***237***	***237***	***213,89***	***90,25***
	služba	5169	237	237	213,89	
3399 SPOZ			***130***	***130***	***115,24***	***88,65***
	ostatní služby	5169	5	13	12,00	
	pohoštění	5175	0	3	2,62	
	věcné dary	5194	105	105	100,62	
	rezervy	5901	20	9	0,00	
3419 Ostatní tělovýchovná činnost			***770***	***3631,5***	***3374,22***	***92,92***
	služby	5169	10	10	0,00	
	opravy a udržování	5171	10	1675	1629,12	
	nein. tran. spolkům	5222	300	300	300,00	
	rezervy	5901	0	96,5	0,00	
	budovy, stavby	6121	450	1550	1445,09	

3421 Využití volného času			***900***	***1161,5***	***588,51***	***50,67***
	materiál	5139	0	6	5,16	
	služby	5169	100	100	25,52	
	opravy a udržování	5171	100	94	65,38	
	nein. tran. spolkům	5222	300	336,5	336,50	
	rezervy	5901	0	225	0,00	
	budovy, stavby	6121	400	350	105,95	
	budovy, stavby	6121	0	50	50,00	
3429 Komunitní centrum JAKO DOMA			***2011***	***2011***	***1667,97***	***82,94***
	platy zaměst.	5011	1045	1045	1040,30	
	ostatní os.výdaje	5021	115	115	65,16	
	sociální pojištění	5031	259	259	257,83	
	zdravotní pojištění	5032	94	94	93,57	
	léky	5133	2	2	0,00	
	DHDM	5137	2	11	10,24	
	materiál	5139	125	116	59,83	
	voda	5151	10	10	8,47	
	plyn	5153	30	30	28,15	
	elektrická energie	5154	65	65	56,47	
	školení	5167	25	25	0,00	
	služba	5169	182	182	35,56	
	opravy	5171	45	45	2,92	
	pohoštění	5175	12	12	9,48	
3632 Pohřebnictví			***165***	***165***	***93,45***	***56,64***
	DHDM	5137	0	5	4,89	
	materiál	5139	18	13	5,51	
	voda	5151	5	5	4,60	
	elektřina	5154	8	8	4,03	
	služba	5169	84	84	65,82	
	opravy a udržování	5171	50	50	8,61	
3639 Komunální služby			***8074***	***9072***	***6591,60***	***72,66***
	platy zaměst.	5011	2786	2786	1942,59	
	ostatní os.výdaje	5021	800	800	641,70	
	sociální pojištění	5031	690	690	487,57	
	zdravotní pojištění	5032	251	251	176,94	
	ochranné pomůcky	5132	15	15	10,86	
	DHDM	5137	36	60	58,10	
	materiál	5139	175	151	101,54	
	voda	5151	10	10	2,83	
	plyn	5153	10	32	27,14	
	elektřina	5154	100	154	153,57	
	služba	5169	200	185	153,71	
	opravy a udržování	5171	1351	1260	646,17	
	budovy, stavby	6121	1000	2463	1977,15	
	stroje, přístroje	6122	450	0	0,00	
	dopravní prostředky	6123	200	215	211,75	
3745 Veřejná zeleň			***901***	***7111,8***	***6334,23***	***89,07***
	materiál	5139	16	25	24,85	
	elektřina	5154	35	54	53,87	
	pohon.hmoty	5156	50	50	34,66	
	služby	5169	750	2890,8	2605,54	
	opravy a udržování	5171	50	92	88,52	
	budovy, stavby	6121	0	4000	3526,80	
3900 Participativní rozpočet			***720***	***871,2***	***481,53***	***55,27***
	materiál	5139	0	4	3,04	
	služby	5169	0	109,4	109,32	
	věcné dary	5194	0	6	5,86	
	transfery fyz. oso.	5494	0	2,8	2,75	
	rezervy	5901	720	387,9	0,00	
	budovy, stavby	6121	0	128,1	128,05	
	stroje, přístroje	6122	0	233	232,50	

4341 Ostatní soc. pomoc zdrav. postiženým			***60***	***60***	***20***	***33,33***
	dary fyzickým os.	5492	60	60	20	
4343 Ostatní neinv. transfery obyvatelstvu			***50***	***50***	***50***	***100,00***
	pomoc při živel. p.	5499	50	50	50	
4359 Ostatní služby v sociální oblasti			***377***	***377***	***336,99***	***89,39***
	platy zaměst.	5011	240	240	233,15	
	sociální pojištění	5031	60	60	57,32	
	zdravotní pojištění	5032	22	22	20,80	
	materiál	5139	5	4	0,00	
	pohonné hmoty	5156	40	40	25,01	
	služby	5169	10	10	0,00	
	ost. neinv. výdaje	5909	0	1	0,71	
4399 Klub důchodců			***330***	***330***	***318,22***	***96,43***
	služby	5169	330	330	318,22	
6112 Míst.zastupitel.			***3335***	***3335***	***3122,35***	***93,62***
	ostatní os. výdaje	5021	0	189	188,43	
	odměny zastupit.	5023	2830	2632	2453,67	
	sociální pojištění	5031	245	254	253,95	
	zdravotní pojištění	5032	260	260	226,30	
6117 Volby do EU			***0***	***101***	***99,76***	***98,77***
	ostatní os. výdaje	5021	0	74	73,12	
	DHDM	5137	0	3,7	3,62	
	materiál	5139	0	8,6	8,51	
	pohonné hmoty	5156	0	0,9	0,83	
	poštovní služby	5161	0	0,5	0,45	
	služby	5169	0	11,1	11,08	
	pohoštění	5175	0	2,2	2,15	
6118 Volby prezidenta			***0***	***5,5***	***0***	***0,00***
	rezerva	5901	0	5,5	0,00	
6171 Místní správa			***8041***	***8024***	***7873,91***	***98,13***
	platy zaměst.	5011	3893	4151	4150,84	
	sociální pojištění	5031	964	969	968,94	
	zdravotní pojištění	5032	350	352	351,56	
	povinné pojistné	5038	38	38	37,20	
	knihy,tisk	5136	14	14	9,43	
	DHDM	5137	163	211	210,39	
	materiál	5139	175	198	197,10	
	voda	5151	65	81	74,84	
	plyn	5153	70	94	93,28	
	elektřina	5154	150	100	94,47	
	pohonné hmoty	5156	25	15	9,52	
	služby pošt	5161	30	25	18,92	
	služby telekom.	5162	80	80	74,26	
	právní služby	5166	170	170	145,20	
	služby školení	5167	35	24	22,41	
	nákup ost. služeb	5169	1500	1300	1253,60	
	opravy a udržování	5171	50	40	20,34	
	pod. progr. vybav.	5172	15	0	0,00	
	cestovné	5173	5	5	0,73	
	pohoštění	5175	85	85	70,88	
	nákup kolků	5361	2	1,8	0,00	
	platby daní a poplat.	5362	2	2,2	2,20	

	rezervy	5901	160	0	0,00	
	stroje, přístroje	6122	0	68	67,82	
6310 Finanční operace			***9***	***9***	***8,18***	***90,84***
	nákup služeb	5163	9	9	8,18	
6320 Pojistné nespecifikované			***140***	***140***	***125,84***	***89,88***
	služba pen.ústavu	5163	140	140	125,84	
6330 Převody vl. fondům			***0***	***207,5***	***207,54***	***100,02***
	převody mezi městy	5347	0	207,5	207,54	
6399 Ostatní finanční operace			***100***	***200***	***164,83***	***82,41***
	platby daní a popl.	5362	100	200	164,83	
6409 Ostatní činnosti			***602***	***302***	***3,224***	***1,07***
	služba pen.ústavu	5163	1	1	0,52	
	úhrady sankcí	5363	1	1	0,50	
	rezervy	5901	600	297,8	0,00	
	ost neinv. výdaje	5909	0	2,2	2,20	
Celkem			**39169**	**51503,6**	**45288,83**	***87,93***

III. Základní běžný účet

Zůstatek k 31.12.2024	**556 100,19 Kč**

IV. Fond rozvoje a rezerv /jeho součástí jsou i finanční prostředky klubu seniorů DP/

Zůstatek k 1.1.2024		**127 134,02 Kč**
Úroky		**712,06 Kč**
Příjmy: příjem ze spořícího účtu		**200 000,00 Kč**
Výdaje: fond seniorů	lázně Mšené	**-264 000,00 Kč**
Výdaje: podpora KC Jako doma - kurzovné		**-23 541,00 Kč**
Poplatky		**-248,00 Kč**
Zůstatek k 31.12.2024		**40 057,08 Kč**

V. Sociální fond

Zůstatek k 1.1.2024		**316 287,62 Kč**
Příjmy: převod 2,5 % vyplacených mezd		**278 640,00 Kč**
úroky		**3 631,44 Kč**
Výdaje: příspěvek zaměst.na stravenky		**-130 054,00 Kč**
příspěvek zaměst.na penz.připojiště		**-15 240,00 Kč**
převod na ZBÚ ostatní vydání		**-87 125,00 Kč**
poplatky za ved. účtu		**-276,00 Kč**
Zůstatek k 31.12.2024		**365 864,06 Kč**

VI. Depozitní účet

Zůstatek k 1.1.2024	**- Kč**
Výdaje:	- Kč
Zůstatek k 31.12.2024	**- Kč**

VII. Spořicí účet

Zůstatek k 31.12.2024	**25 581 539,01 Kč**

VIII. Finanční vypořádání

Pravidla finančního vypořádání vycházejí z vyhlášky č. 367/2015 Sb., ve znění vyhlášky č. 435/2017 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem, v platném znění, upřesňujícími postupy Ministerstva financí a dalších rezortů a Metodickým pokynem ke zpracování finančního vypořádání za rok 2024 vydaným odborem rozpočtu MHMP č.j. MHMP 14882/2025 ze dne 7.1.2025. Na základě podkladů z účetní závěrky vyplývá následující návrh výsledného vztahu MČ ke státnímu rozpočtu a rozpočtu hl. m. Prahy, který bude předložen k odsouhlasení a schválení Radě hl. m. Prahy a Zastupitelstvu hl. m. Prahy v rámci závěrečného účtu hl. m. Prahy za rok 2024.

1. MČ odvede celkem:	**103 933,07 Kč**
z toho:	
a) do státního rozpočtu celkem	9 238,07 Kč
b) do rozpočtu HMP celkem	94 695,00 Kč
- vratka účel.prostř.poskytnutých v průběhu roku 2024 - investiční	
- vratka účel.prostř.poskytnutých v průběhu roku 2024 - neinvestiční	
- doplatky místních poplatků 2024	94 695,00 Kč
2. MČ obdrží celkem:	**240 763,75 Kč**
a) ze zdrojů státního rozpočtu celkem	0,00 Kč
- volba prezidenta ČR - neinvestiční výdaje	
b) ze zdrojů hlavního města Prahy celkem	240 763,75 Kč
- participativní rozpočty - neinvestiční výdaje	60 488,00 Kč
- participativní rozpočty - investiční výdaje	180 275,75 Kč

IX. Hospodaření s majetkem

V r. 2024 MČ Praha - Dolní Počernice zařadila a vyřadila ze svého účetnictví následující majetek:

účet 019 (Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek)

- vyřazení dle likvidační komise 18.6.2024, RMČ č. 64.7	204 490,00 Kč

účet 031 (Pozemky)

- změna druhu pozemku - parc. č. 308	150 000,00 Kč
- změna druhu pozemku	8 093 609,00 Kč
- změna analytiky	374 340,00 Kč

účet 021 (Stavby)

- zařazení - rekonstrukce č.p. 26 na volnočasové centrum	11 406 779,52 Kč
- zařazení - rekonstrukce ulic Ždírnická, V Záhorském Třebihošťská od MHMP - předáno od MHMP až v roce 2024	15 224 669,00 Kč
- zařazení - dětské hřiště Mirákulum - u Rokytky	105 948,00 Kč
- zařazení - oprava komunikací Záblatská, J. Bílka, Vlčická	528 000,00 Kč
- zařazení - rekonstrukce komunikace Úpická	18 994 791,40 Kč
- zařazení - rekonstrukce hřiště Svatoňovická	1 573 142,00 Kč
- zařazení - rekonstrukce dělící zdi u kostela	763 402,55 Kč
- vyřazení - revize dle Katastru nemovitostí	28 287,00 Kč

účet 022 (Samostatné movité věci)

- zařazení - kancelářský nábytek úřad	67 819,29 Kč
- zařazení - elektronická úřední deska	232 501,50 Kč
- zařazení - osobní automobil Dacia Dokker	211 750,00 Kč
- vyřazení dle likvidační komise 18.6.2024, RMČ č. 64.7	661 838,30 Kč
- vyřazení dle likvidační komise 19.11.2024, RMČ č. 76.6	58 394,54 Kč

účet 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek)

- zařazení - tiskárna štítků na ověřování	11 984,00 Kč
- zařazení - houpačka 2x a pískoviště	38 357,00 Kč
- zařazení - dřevěný úložný box - fit park	14 998,00 Kč
- zařazení - 2x notebook, 1x el. čtečka	59 569,00 Kč
- zařazení - čerpadlo WQ3-13 - hřbitov	4 888,00 Kč
- zařazení - stojan 2 ramenný na vlajky	3 617,90 Kč
- zařazení - zahradní domek plechový	19 100,00 Kč
- zařazení - mobilní telefon Samsung - p. starosta	13 159,00 Kč
- zařazení - skříň IKEA Forsand	10 238,00 Kč
- zařazení - tiskárna Kyocera Ecosys	28 344,82 Kč
- zařazení - pila STIHL MS 362	24 000,00 Kč
- zařazení - diskové pole, externí disk	29 463,00 Kč
- zařazení - mobilní telefon Samsung Galaxy	14 235,00 Kč
- zařazení - světelný anděl - vánoční výzdoba	4 044,00 Kč
- zařazení - notebook Dell Latitude 5550 - p. starosta	23 990,00 Kč
- zařazení - pc + monitor	21 704,74 Kč
- zařazení - světelný anděl - vánoční výzdoba	3 898,00 Kč
- vyřazení dle likvidační komise 18.6.2024, RMČ č. 64.7	142 349,40 Kč
- vyřazení - party stany z důvodu poškození	44 056,00 Kč
- vyřazení dle likvidační komise 19.11.2024, RMČ č. 76.6	111 858,10 Kč
- vyřazení dle likvidační komise 19.11.2024, RMČ č. 76.6	14 414,00 Kč
- vyřazení - 2x nenalazená dopravní značka	4 821,00 Kč
- vyřazení - nenalezený zpomalovací práh na silnici	12 376,00 Kč

X. Vypořádání s příspěvkovými organizacemi

		Schválený	Upravený	Skutečnost	Vratka dotace
	Přidělená dotace	rozpočet	rozpočet	k 31.12.2024	k 31.12.2024
MŠ DUHA	od MHMP vč.UZ96	12 643 400 Kč	13 134 800 Kč	13 134 801 Kč	0 Kč
	od zřizovatele (MČ)	2 111 000 Kč	2 113 000 Kč	2 113 000 Kč	0 Kč
ZŠ Národních hr	od MHMP vč.UZ96	27 839 700 Kč	29 444 100 Kč	29 444 120 Kč	0 Kč
	od zřizovatele (MČ)	5 096 000 Kč	5 096 000 Kč	5 096 000 Kč	0 Kč
Oáza Dolní Poč	od zřizovatele (MČ)	2 599 000 Kč	2 599 000 Kč	2 599 000 Kč	0 Kč

Finanční vypořádání dotací poskytnutých v roce 2024 Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy se uskuteční podle vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem.

Nevyčerpané účelové dotace ze státního rozpočtu budou odvedeny prostřednictvím MHMP na účet MŠMT. Termín pro vrácení finančních prostředků na účet HMP byl stanoven do 31.1.2025.

Nevyčerpané zbylé finanční prostředky k 31.12.2024 poskytnuté zřizovatelem (MČ) budou na základě usnesení Rady MČ Praha - Dolní Počernice převedeny do fondu odměn a fondu rezerv.

Doplňková činnost příspěvkových organizací

	Výnosy	Náklady	Hospodářský výsledek 31.12.2024
MŠ DUHA	7 000 Kč	0 Kč	14 000 Kč
ZŠ Národních hrdinů	395 875 Kč	395 875 Kč	0 Kč
Oáza Dolní Počernice	708 725 Kč	708 725 Kč	0 Kč

Hospodářský výsledek HČ a VHČ v ZŠ, MŠ a Oáze Dolní Počernice bude na základě usnesení Rady MČ Praha - Dolní Počernice převeden do fondu odměn a fondu rezerv.

XI. Hospodářská činnost za rok 2024

		schválený rozpočet	skutečnost k 31.12.2024
1.	**Hospodářský výsledek**	**5 745 000,00 Kč**	**9 279 831,00 Kč**
2.	**Výnosy - celkem**	**12 383 000,00 Kč**	**12 565 603,58 Kč**
	Pronájmy z -bytů	1 700 000,00 Kč	1 820 973,00 Kč
	- nebytových prostor	7 998 000,00 Kč	8 157 823,21 Kč
	- pozemků	2 000 000,00 Kč	1 988 750,77 Kč
	- hrobů	100 000,00 Kč	128 334,00 Kč
	- reklam	500 000,00 Kč	169 421,49 Kč
	Ostatní	55 000,00 Kč	75 670,90 Kč
	Prodej služeb - pedikúra		- Kč
	- inzerce v DPZ + INFO		194 422,17 Kč
	- věcná břemena		- Kč
	- prodej materiálu		- Kč
	Prodej zboží		7 889,92 Kč
	Haléřové vyrovnání		- Kč
	Úroky z účtu	30 000,00 Kč	22 318,12 Kč
3.	**Náklady - celkem**	**6 638 000,00 Kč**	**3 285 772,58 Kč**
	Opravy a udržování	3 500 000,00 Kč	401 902,73 Kč
	Ostatní služby	600 000,00 Kč	417 061,00 Kč
	Mzdové náklady	1 000 000,00 Kč	999 984,00 Kč
	Zákonné pojištění ke mzdám	338 000,00 Kč	320 604,00 Kč
	Spotřeba energie	- Kč	- Kč
	Materiál	- Kč	22 819,00 Kč
	Dary	- Kč	8 072,70 Kč
	Zůstatková cena - prodaný hmot. majetek	- Kč	- Kč
	Zúčtování opravných položek	- Kč	1 109 256,85 Kč
	Odpisy dlouhodobého majetku	- Kč	- Kč
	Ostatní	1 200 000,00 Kč	302,32 Kč
	Prodej zboží - knih (proúčt. rozdílné ceny při prod	- Kč	5 769,98 Kč
4.	**Předběžná daň z příjmu bez odpisů**	**1 091 550,00 Kč**	**1 948 764,51 Kč**

Proúčtovaný předběžný podíl MČ na daňové povinnosti hl.m. Prahy k 31.12.2024 ve výši 1.101.692,55 Kč byl k 31.3.2025 upraven na základě vypracovaného daňového přiznání za r. 2024. Jeho výše k odvodu na MHMP činí 2 971 986,35 Kč. Úhrada podílu MČ na daňové povinnosti města bude provedena do 25.6.2025 na základě "Pokynů pro zpracování a předkládání podkladů MČ k přiznání hl.m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2024".
Rozdíl mezi předběžnou a skutečnou daňovou povinností je dán skutečností, že oficiální výsledovka je odlišná v účetních odpisech. V této sestavě závěrečného účtu nejsou uvedeny pro lepší představu o finanční částce, kterou je možné použít jako dotaci pro hlavní činnost.

5. **Základní běžný účet hospodářské činnosti**

Zůstatek k 31.12.2024	**2 660 682,97 Kč**

XII Pohledávky za hlavní a hospodářskou činnost

MČ Praha - Dolní Počernice eviduje soubor pohledávek, které jsou vyčísleny v samostatném materiálu do kterého je možno nahlédnout po předběžné domluvě v účtárně úřadu MČ Praha - Dolní Počernice.

XIII. Přezkoumání hospodaření městské části za rok 2024

Hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice za rok 2024 bylo přezkoumáno Magistrátem hlavního města Prahy - odborem kontrolních činností. Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání ve dnech 23.9.2024 - 11.10.2024 a 24.2.2025 - 7.3.2025.
Závěr ze zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je níže přiložen.

Celá zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za r. 2024 je vyvěšena na elektronické úřední desce MČ Praha - Dolní Počernice.

Bližší informace k návrhu závěrečného účtu za rok 2024 získáte v účtárně úřadu MČ Praha - Dolní Počernice.

ZMČ Praha - Dolní Počernice - 19. zasedání konané dne 9.6.2025

Projednání závěrečného účtu MČ Praha - Dolní Počernice za rok 2024

Zastupitelstvo MČ Praha - Dolní Počernice

- projednalo a schvaluje Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice za rok 2024

- uzavírá projednání Závěrečného účtu MČ Praha - Dolní Počernice za rok 2024 vyjádřením souhlasu bez výhrad

- bere na vědomí informaci o schválení účetních závěrek za rok 2024 v hlavní i hospodářské činnosti MČ Praha - Dolní Počernice a příspěvkových organizací ZŠ Národních hrdinů 70, MŠ DUHA a Oáza Dolní Počernice

- ukládá starostovi zajistit veškeré úkony, vyplývající z tohoto usnesení

Zpracoval: ing. Michal Konejl
Dne: 17.6.2025

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

MHMPXPPW0XAY

Č. j.: **MHMP 231708/2025**
Sp. zn.: **S-MHMP 262229/2024**

Praha **12.03.2025**
Počet listů/příloh: **6/0**

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 01.01.2024 do 31.12.2024

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) 23.09.2024 - 11.10.2024
   b) 24.02.2025 - 07.03.2025

3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice za rok 2024 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 23.07.2024. 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 1202072/2024 dne 10.07.2024. Dodatečné písemné pověření k přezkoumání hospodaření č. j.: MHMP 1784765/2024 vydala ředitelka odboru kontrolních činností MHMP dne 17.09.2024.

4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
   kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Michal Ivaška
   kontrolorky: Bc. Aneta Čermáková
   Mgr. Denisa Havelková
   Ing. Věra Vamberská

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 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,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje 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 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 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

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. (volby do EP, rekonstrukce hřiště Svatoňovická, rekonstrukce veřejného prostoru – parčík u Váhy, rekonstrukce dělící zdi mezi kulturními památkami, MŠ DUHA – požární schodiště).

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 MŠ DUHA.

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 MŠ 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 zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na 4 vybraných zakázkách:

- Rekonstrukce hřiště Svatoňovická (VZMR),
- Oprava podlahy tělocvičny ZŠ (VZMR),
- Rekonstrukce dělící zdi (VZMR),
- Zajištění stravování pro seniory a zaměstnance MČ Praha-Dolní Počernice (VZMR).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek Rekonstrukce hřiště Svatoňovická (dne 07.10.2024) a Rekonstrukce dělící zdi (dne 10.10.2024).

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 nevykázala zřízení věcných břemen ke svěřenému majetku hl. m. Prahy, ani kontrolní skupinou nebylo jejich zřízení zjištěno.

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.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 26 odst. 1 písm. a)*

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.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024

- **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*

Ve Směrnici o vedení účetnictví ÚMČ Praha – Dolní Počernice, s účinností od 21.11.2023, bylo stanoveno, že do 8 tis. Kč nemusí být vyhotovovány objednávky v písemné podobě, ale stačí objednávky v ústní podobě. Z vyjádření tajemnice úřadu vyplývá, že u výdajů do 8 tis. Kč bez DPH tak není prováděna žádná předběžná kontrola. Předběžná kontrola nebyla doložena u všech výdajových pokladních dokladů a u přijatých faktur např. č. 2024100143, 2024100151, 2024100267. Z výše uvedeného 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.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024, 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:

- v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.
  - V případě dokladů do 8 tis. Kč bez DPH nebyla zajištěna předběžná kontrola před vznikem závazku. Toto se týká všech výdajových podkladních dokladů a vybraných faktur. Nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací.
    Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.

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 2024 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2024:

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 0,57 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 6,67 %
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.).

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 07.03.2025.

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 21.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michal Ivaška
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Bc. Aneta Čermáková .....

Mgr. Denisa Havelková .....

Ing. Věra Vamberská .....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha Dolní Počernice o počtu 11 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 28. 3. 2025

Zbyněk Richter
starosta MČ .....

Městská část 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

Příloha č. 1

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

Střednědobý výhled rozpočtu
- Schválen usnesením ZMČ č. 13.2 ze dne 11.03.2024.

Pravidla rozpočtového provizoria
- Schváleny usnesením ZMČ č. 11.1 ze dne 11.12.2024.

Návrh rozpočtu
- Schválen usnesením ZMČ č.13.1 ze dne 11.03.2024.

Schválený rozpočet
- Schválen usnesením ZMČ č. 13.1 ze dne 11.03.2024.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- Schváleno usnesením ZMČ č. 13.3 ze dne 11.03.2024.

Rozpočtová opatření
- RO č. 3 - 7, 14 - 18, 23

Závěrečný účet
- Schválen usnesením ZMČ č. 14.1 ze dne 10.06.2024.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M ke dni 31.08.2024 a ke dni 31.12.2024
- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31.08.2024 a ke dni 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty
- VHČ - 8/2024, 12/2024

Rozvaha
- Rozvaha k 31.12.2024

Faktura
- Řada: 2024100xxx: 3, 24, 38, 49, 62, 68, 93, 131, 137, 143, 151, 153, 156, 158, 173, 187, 195, 210, 211, 246, 255, 263, 267, 277, 286, 301, 302, 349, 382, 383, 403, 404, 420, 448, 503, 504, 505, 506, 515, 541, 517, 576, 579, 580, 584, 586, 590, 642, 645, 659, 660, 677, 679, 702, 720, 731, 734, 735, 739, 740, 741.
- Řada: 2024110xxx: 107, 141, 232, 254, 282, 317.
- Řada: 2024210xxx: 25, 38, 88.

Bankovní výpis
- HČ b.ú.: 2000712349/0800 - výpis č. 1-12
- VHČ b.ú.: 9021-2000712349/0800 výpis č. 001-012
- Sociální fond b.ú.: 91221-2000712349/0800 - výpis č. 01, 02, 04, 06, 08
- FRR b.ú.: 1222-2000712349/0800 - výpis č. 04, 08

Účetní doklad
- 500000xxx: 2, 6, 7, 12, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 27, 31, 35.
- 300000xxx: 178
- Vnitřní doklady VHČ: 2024000007,2024000008, 2024000009, 2024000010, 2024000011, 2024000017, 2024000019, 2024000020, 2024000021, 2024000022, 2024000027, 2024000052, 2024000215, 2024000389, 2024000508, 2024000574, 2024000744, 2024001109, 2024001230, 2024001314, 2024001464, 2024001881.
- Poukazy VHČ: 2024400106

Pokladní kniha (deník)
- Pokladní kniha HČ za měsíc 5/2024, 12/2024
- Pokladní kniha VHČ za měsíc 5/2024, 12/2024

Pokladní doklad
- HČ č.: 2024500039, 20245000266, 20245000287, 20245000290-20245000315, 20245000552, 20245000580 – 20245000631.
- Mzdy: 20245000406, 20245000435.
- VHČ č.: 20245100072, 20245100079, 2024510082, 2024510086, 20245100101, 20245100103, 20245100107, 20245100111, 20245100118, 20245100119, 20245100125, 20245100129, 20245100135, 20245100137, 20245100231,

20245100234, 20245100238, 20245100253, 20245100254, 20245100256, 20245100274, 20245100282, 20245100283.

-

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 06.05.2012
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 01.02.2023

Evidence majetku

- 24051000xx: doklad č. 1, 3, 8, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 21, 23, 26 - 30.
- 24052000xx: doklad č. 14, 22, 24-25, 30, 31.
- Zápis z jednání likvidační a škodní komise ze dne 18.06.2024.
- Protokol č. PP/21/09/268/2024.

Inventurní soupis majetku a závazků

- HČ č.: 231, 236, 263, 262, 314, 315, 321, 331, 335, 336, 337, 342, 373, 374, 377, 378, 384, 388, 389, 465.
- VHČ č.: 241, 262, 311, 314,321, 324, 343, 377, 384, 459, 469.

Mzdová agenda

- Zaměstnanci os. č.: 377, 432.

Odměňování členů zastupitelstva

- Zastupitelé os. č.: 13, 53, 56, 72, 136, 221, 225, 228, 265, 303, 327, 329, 352, 410, 411.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- MŠ DUHA - Zřizovací listina ze dne 27.01.2006.

Smlouvy o dílo

- Smlouvy č.: 10/2021, 01/2024, 34/2024, 35/2024, 42/2024, 62/2024.

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

- Kupní smlouva č. 8/2024.
- Kupní smlouva ze dne 18.10.2024.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva - byty (VHČ) ze dne: 01.10.1998 (J.S.), 16.11.2010 (M.B.), 16.10.2010 (V.K.), 30.08.2012 (M.H.)
- Nájemní smlouva - nebytové prostory (VHČ):
  - ze dne 18.10.2010 (V.K.) - garáž.
  - ze dne 07.12.2000 - BeA CS, spol. s.r.o.
  - ze dne 04.05.2016 - T-mobile Infra CZ a.s.
- Hrobové místo: č.: 215, 218.

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ os. č.: 245, 258, 367.

Dohody o provedení práce

- DPP os. č.: 126, 180, 273, 357, 368, 391, 398.
- DPP - volby do EP: os.č.: 193, 325, 358, 375, 433, 434, 436.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Zaměstnanci os. č.: 377, 432.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zajištění stravování č. 70/2022 ze dne 20.12.2022.
- Smlouva o zajištění stravování č. 11/2025 ze dne 06.01.2025.
- Smlouva o výpůjčce vozidla ze dne 27.02.2019.
- Smlouva o podmínkách poskytování právních služeb č. 1/2023 ze dne 03.01.2023.
- Pojistná smlouva ze dne 29.08.2022.
- Licenční smlouva č.60/2016 ze dne 25.08.2016.
- Servisní smlouva č. 57/2019 ze dne 25.09.2019.
- Smlouva o zpracování osobních údajů k produktům a službám vč. dodatků č. 3/2021 ze dne 25.06.2018.
- Smlouva na dodávku elektronické úřední desky č. 59/2024 ze dne 09.09.2024.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 1) Rekonstrukce hřiště Svatoňovická (VZMR)
- 2) Oprava podlahy tělocvičny ZŠ (VZMR)
- 3) Rekonstrukce dělící zdi (VZMR)

- 4) Zajištění stravování pro seniory a zaměstnance MČ Praha-Dolní Počernice (VZMR)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků, jiných aktiv a pasiv, a skutečností účtovaných na podrozvahových účtech s účinností dne 13.11.2014
- Směrnice k nakládání s majetkem s účinností dne 01.11.2015
- Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku s účinností od 28.11.2014
- Účelový fond zaměstnanců ÚMČ Praha - Dolní Počernice č. 5.28 s účinností od 01.06.2014
- Organizační řád s účinností ode dne 01.02.2016
- Pracovní řád ze dne 01.11.2012 s účinností ode dne 01.11.2012 včetně dodatku č. 1 s účinností ode dne 25.09.2014, dodatku č. 2 s účinností ode dne 01.09.2017, dodatku č. 3 s účinností ode dne 09.07.2019, dodatku č. 4 s účinností ode dne 01.02.2023, dodatku č. 5 s účinností ode dne 01.07.2024
- Vnitřní platový předpis s účinností ode dne 08.10.2014
- Příkaz č. 7 tajemnice ÚMČ Praha-Dolní Počernice - odměna při dosažení věku
- Směrnice o vedení účetnictví ÚMČ Praha - Dolní Počernice s účinností od 21.11.2023
- Vnitřní směrnice o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. ze dne 18.10.2017, dod. č. 1. s účinností od 19.11.2024

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

- Příkaz starosty č. 7/2024, 10/2024.

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

- Zpráva o přijatých opatřeních ze dne 03.03.2025.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 4, 11, 13, 14, 16.
- č. 5 ,11 z roku 2023
- č. 22 z roku 2022
- Usnesení č. 11.1, 13.1, 13.2, 13.3, 14.1.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Rada č.: 46, 49, 53, 54, 55, 64, 65, 75, 76, 78.
- Usnesení č.: 46.6, 49.10, 53.7, 54.20, 55.1, 55.14, 57.2, 60.12, 61.1, 61.2, 64.7, 65.2, 65.15, 71.13, 74.3, 75.8, 76.6, 76.9., 78.1, 79.19.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- MŠ DUHA

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zaměstnanecký fond
- FRR - fond rezerv a rozvoje

Objednávky

- Objednávky č.: 0022/24TAJ, 0731/24/TAJ, 0773/24/SEKR, 0844/24/SEKR, 1234/24/MAJ, 0731/24/TAJ, 0773/24/SEKR, 0133/24/SEKR, 0564/24/UCT, 1527/24/TAJ, 0468/24/UCT, 1435/24/SEKR, 054/24/SEKR, 0748/24/TAJ, 1327/24/SEKR, 2463/23/TAJ, 1611/24/TAJ, 0536/24/UCT, 2494/24/SEKR, 1666/24/MAJ, 2115/24/TAJ, 0731/24/TAJ, 0773/24/SEKR, 1863/24/TAJ, 0133/24/SEKR, 0564/24/UCT, 1527/24/TAJ, 2177/24/MAJ, 0468/24/UCT, 1435/24/SEKR, 2015/24/SEKR, 2318/24/SEKR, 1375/24/TAJ, 2338/23/TAJ, 2133/24/SEKR, 054/24/SEKR, 0748/24/TAJ, 1327/24/SEKR.