HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

Příloha č. 9

MHMPXPLCN6GM

Č. j.:
MHMP 777155/2023
Sp. zn.:
S-MHMP 643491/2022

Vyřizuje/tel.:
Ing. Hana Trávníčková
236 002 264
Počet listů: 22
Datum: 17.04.2023

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 14

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 14
se sídlem Bratří Venclíků 1073, Praha 9,
za období od 01.01.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 (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 14 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) 19.09.2022 - 13.10.2022
   b) 09.01.2023 - 26.01.2023
   c) 03.04.2023 - 14.04.2023

3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 za rok 2022 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 27.07.2022. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1112236/2022 dne 21.06.2022.

4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
   kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Hana Trávníčková
   kontrolorky: Ing. Ilona Honsová
   Bc. Jana Kabilová
   Ing. Veronika Rozehnalová

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,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 - 710 (dále jen ČÚS č. xxx).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

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

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní a smlouvy směnné, 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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2022 dlouhodobé závazky. Jednalo se o přijaté návratné finanční výpomoci, přijaté zálohy a ostatní dlouhodobé závazky. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

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

Bylo zjištěno, že MČ byly v přezkoumávaném období poskytnuty prostředky z Národního fondu z operačního programu Praha - pól růstu ČR na projekty registrační č.: CZ.07.2.11/0.0/0.0/17_047/0001316 (Smlouva o financování projektu Administrativní budovy radnice MČ Praha 14 - pilotní projekt energetických úspor) ve výši 1 665,4 tis. Kč, registrační č. CZ.07.4.67/0.0/0.0/17_054/0001119 (Smlouva o financování projektu Modernizace zařízení a vybavení škol P14 - učebny ZŠ II.) ve výši 3 032,3 tis. Kč, registrační č. CZ.07.3.63/0.0/0.0/20_077/0001803 (Smlouva o financování projektu Komunitní centrum Kardašovská III) ve výši 791,1 tis. Kč a registrační č. CZ.07.4.67/0.0/0.0/19_073/0002237 (Smlouva o financování projektu Modernizace zařízení a vybavení učeben III.) ve výši 1 314,1 tis. Kč. Kontrolní skupinou provádějící přezkoumávání hospodaření bylo ověřováno, zda ze smluv nebo rozhodnutí 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 uvedených programů zajišťuje kontroly odbor Evropských fondů Magistrátu hlavního města Prahy. V přezkoumaném období byla provedena kontrola projektu Administrativní budovy radnice MČ Praha 14 - pilotní projekt energetických úspor. V čerpání dotací nebyla zjištěna pochybení.

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestiční dotace Mobilní sociální služba a terénní program pro osoby bez přístřeší na MČ Praha 14 a dotace na údržbu plastik a investiční dotace na akce: EU - poliklinika Černý most - Parník - energetická renovace objektu, Projektová příprava a realizace komunikací pro bezmotorovou dopravu, Projektová dokumentace na zastávky Praha - Jiráskova čtvrť, Jahodnice a Hostavice, Projektová příprava a realizace dopravní infrastruktury A8 Českobrodská, A5 Kyje a A25 Broumarská - Hodějovská, ZŠ Vybíralova - rekonstrukce kuchyně a Projektová příprava a realizace dopravní infrastruktury A8 Průmyslová - Broumarská).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu „Mateřská škola Praha 9 - Černý Most, Vybíralova 968".

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

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Outsourcing tiskových řešení pro městskou část Praha 14 - nadlimitní veřejná zakázka na dodávky zadávaná v otevřeném řízení (§ 56),
- VYBÍRALKA 2024 - Umění pro Vybíralku - nadlimitní veřejná zakázka na služby - soutěž o návrh (§ 148),
- Rekonstrukce Domova seniorů Bojčenkova 1099 - nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná v užším řízení (§ 58),
- Izolační zeleň Českobrodská - etapa I - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- ZŠ Vybíralova - rekonstrukce kuchyně a jídelny - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná v otevřeném řízení (§ 56),
- Poskytování školení v oblasti komunikace na sociálních sítích - veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Dodávka notebooků - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Rekonstrukce bytových jader (ulice Kardašovská, Rochovská) bytového fondu ve správě MČ Praha 14 - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce rozdělená na části (§ 31).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek Rekonstrukce Domova seniorů Bojčenkova 1099, Izolační zeleň Českobrodská - etapa I a ZŠ Vybíralova - rekonstrukce kuchyně a jídelny.

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 6 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). U všech 6 zřízených věcných břemen bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3.*

Přezkoumáním pohybů na účtu 021 - Stavby bylo zjištěno, že MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je dnem uskutečnění účetního případu mj. den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. uvedení do stavu způsobilého k užívání, ve smyslu ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť stavbu „Veřejné osvětlení Bike Park Jahodnice, Praha, Kyje, Nedokončená ul." v celkové hodnotě 5 154 tis. Kč zařadila do účetní a majetkové evidence dne 01.12.2022 (účetní doklad 450000004 ze dne 01.12.2022) i přesto, že kolaudační souhlas s užíváním stavby byl vydán již dne 13.01.2022 (č.j.: UMCP14/22/02026/OV/KOPZ).

V důsledku pozdního zařazení došlo v mezitímních účetních závěrkách roku 2022 k nesprávnému vykázání položky rozvahy „A.II.3. Stavby" a k nesprávnému vykázání nákladů, souvisejících s odpisováním dlouhodobého hmotného majetku, na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku uvedených ve Výkazu zisku a ztráty sestaveném ke dni 31.12.2022. Nesprávným postupem účtování došlo ke zkreslení výsledku hospodaření vykázanému ke dni 31.12.2022 o 224 tis. Kč.

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 703 bod 5.3.4.*

Při účtování o přijatých transferech MČ nesprávně účtovala o přijaté dotaci z operačního programu Praha - pól růstu na základě Smlouvy o financování projektu Komunitní centrum Kardašovská III. ze dne 07.06.2021. Vzhledem ke skutečnosti, že k ukončení víceleté akce dojde dle výše uvedené smlouvy v roce 2023, mělo dojít v souladu s bodem 5.3.4. ČÚS č. 703 - Transfery a v souladu s platnou metodikou MHMP pro účtování operačního programu Praha - pól růstu k časovému rozlišení vynaložených výdajů (ÚZ 108517050 a 108100104) ve výši 1 431 tis. Kč zaúčtováním na stranu Má dáti účtu 388 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu Dal syntetického účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, a to nejpozději ke dni 31.12.2022.

V důsledku neúčtování o dohadných položkách došlo v účetní závěrce sestavené ke dni 31.12.2022 ke zkreslení příslušných položek vykázaných ve výkazu Rozvaha (B.II.32. Dohadné účty aktivní), zkreslení výnosů vykázaných ve Výkazu zisku a ztráty (B.IV.2 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů) a k ovlivnění výsledku hospodaření MČ ke dni 31.12.2022.

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

- *ustanovení § 4 odst. 8*

Přezkoumáním pohybů na účtu 031 - Pozemky bylo zjištěno, že MČ nesprávně evidovala na účtu 031 - Pozemky, technické zhodnocení „Revitalizace předprostoru ZŠ Bří Venclíků parc. 92/1 ČM" ve výši 331 860 Kč (účetní doklad č. 450000032 ze dne 01.12.2022) i přesto, že se jednalo o dodání herních prvků (pobytové sítě z provazů a dřevěné špalky), včetně úpravy nevyužité plochy před školou. Správně měla MČ majetek evidovat na účtu 021 - Stavby.

MČ porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které mimo jiné ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat směrnou účetní osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a obsahové vymezení položek podle příslušných ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

V důsledku chybného zařazení majetku došlo k nesprávnému vykázání položek výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2022. („A.II.1 Pozemky" a „A.II.3 Stavby"). Vzhledem ke skutečnosti, že na účtu 031 - Pozemky je evidovaný neodpisovaný majetek, nebylo včas zahájeno odpisování nově pořízeného majetku, a tím došlo k nevýznamnému zkreslení výsledku hospodaření.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

➢ *ustanovení § 4 odst. 8*

V oblasti podnikatelské činnosti, zajišťované společností Správa majetku Praha 14, a.s., bylo zjištěno, že bylo účtováno na nesprávný účet směrné účtové osnovy při účtování výnosu z postoupených pohledávek v částce 303 367,50 Kč na účet 603 - Výnosy z pronájmu (doklad č. 207 ze dne 31.12.2021). Správně mělo být účtováno na účet 643 - Výnosy z vyřazených pohledávek. Ke zkreslení výsledku hospodaření podnikatelské činnosti ani celkových výnosů vykázaných ke dni 31.12.2021 nedošlo, byla pouze zkreslena struktura výnosů vykázaných na jednotlivých výše uvedených syntetických účtech ve Výkazu zisku a ztráty, sestaveném ke dni 31.12.2021.

Bylo porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které mimo jiné ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat obsahové vymezení výnosů v účetní závěrce podle příslušných ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. V případě uvedených položek účetní závěrky „B.I.3. Výnosy z pronájmu" a „B.I.11. Výnosy z vyřazených pohledávek" vychází jejich obsahové vymezení, podle ustanovení § 10 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, z názvu dané položky.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2022

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

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

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

➢ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.*

Kontrolou obratů účtu 031 - Pozemky, bylo zjištěno, že v několika případech nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Jednalo se o tyto účetní operace:

- MČ uzavřela Kupní smlouvu č. 0270/2022/OSM/1010 ze dne 21.07.2022, předmětem které byl prodej pozemku parc. č. 125 v k.ú. Kyje, zapsaný na LV č. 1686, za cenu 340 tis. Kč stanovenou Znaleckým posudkem č. 6151-96/21 ze dne 23.05.2022. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí (spisová značka V-55620/2022) byl podán dne 21.09.2022. Bylo zjištěno, že prodej výše uvedeného pozemku nebyl zaznamenán v účetní ani majetkové evidenci prostřednictvím úbytku na účtu 031 - Pozemky. V oblasti hospodářské činnosti bylo o výnosech z prodeje pozemku účtováno (účetní doklad č. 690000008 ze dne 21.09.2022).
- MČ uzavřela Kupní smlouvu č. 0272/2022/OSM/1010 ze dne 26.07.2022, předmětem které byl prodej pozemku parc. č. 126/1 v k.ú. Kyje, zapsaný na LV č. 1686, za cenu 373 tis. Kč stanovenou Znaleckým posudkem č. 6151-96/21 ze dne 23.05.2022. Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí (spisová značka V-56434/2022) byl podán dne 26.09.2022. Bylo zjištěno, že prodej výše uvedeného pozemku nebyl zaznamenán v účetní ani majetkové evidenci prostřednictvím úbytku na účtu 031 - Pozemky. V oblasti hospodářské činnosti bylo o výnosech z prodeje pozemku účtováno (účetní doklad č. 690000009 ze dne 26.09.2022).

- Předložená sestava „Výpis aktuálních stavů na účtech evidence a oprávek" za období 11/2022 vykazovala na účtu 031 - Pozemky rozdíl v celkové výši 23 811 Kč. Bylo zjištěno, že MČ neprovedla v majetkové evidenci (modul MAJ programového vybavení GINIS) odejmutí pozemku parc. č. 1168 v k.ú. Kyje, dle Protokolu č. PP/36/02/228/2022 ze dne 29.09.2022. Úbytek majetku byl proveden pouze v účetní evidenci (účetní doklad č. 450000007 ze dne 29.09.2022).

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, kde je mimo jiné uvedeno, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

NAPRAVENO.

➢ *ustanovení ČÚS č. 709, bod. 4.3.4.*

Kontrolou stavu účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji bylo zjištěno, že usnesením Zastupitelstva MČ č. 51/ZMČ/2013 ze dne 27.08.2013 byla schválena kupní cena při odprodeji bytové jednotky č. 496/5 v Slévačské ulici (včetně pozemků) za cenu 597 609 Kč. V této ceně byl majetek evidován na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji (inventární č. MC14E0000078), majetek nebyl odpisován. Prodej se uskutečnil až v roce 2022 (účetní doklad č. 450000010 ze dne 12.10.2022), a to na základě zveřejnění nového Záměru na odprodej bytových jednotek do osobního vlastnictví ze dne 07.06.2022 a usnesení Zastupitelstva MČ č. 024/ZMČ/2022 ze dne 23.06.2022 v ceně 4 412 000 Kč stanovené Znaleckým posudkem č. 1252/22 ze dne 09.08.2022.

MČ nepostupovala v období od roku 2013 do roku 2022 v souladu s ustanovením ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, bod 4.3.4., jelikož při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji podle ustanovení § 64 vyhlášky, k okamžiku, který následuje po okamžiku podle § 64 odst. 2 vyhlášky, neúčtovala o tomto zvýšení na stranu Má dáti účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly, a to průběžně k okamžiku zjištění této skutečnosti.

V důsledku nesprávného postupu účtování stav na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji vykázaný v rozvaze v minulých účetních obdobích a v průběhu účetního období roku 2022 nepodával reálný obraz o hodnotě majetku určeného k prodeji.

NAPRAVENO.

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

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

➢ *ustanovení § 14 odst. 12*

MČ realizovala technické zhodnocení v celkové výši 62 734 tis. Kč. Jednalo se o nové zelené střechy na objektech Základní školy, Praha 9 - Černý Most, Bří Venclíků 1140 a Základní školy Generála Janouška, Praha 9 - Černý Most, Dygrýnova 1006/21 spolufinancované z Operačního programu Životního prostředí (inventární č. MC14E0000061 a MC14E0000072). Bylo zjištěno, že MČ technické zhodnocení zařadila do účetní a majetkové evidence na účet 021 - Stavby (účetní doklad č. 450000007 a 450000008, oba ze dne 29.07.2022) i přesto, že k tomuto datu (ani do ukončení 1. dílčího přezkoumání na místě, tj. ke dni 13.10.2022) nebyl vydán kolaudační souhlas podle ustanovení § 122 zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů, uvedeného i ve Stavebním povolení č.j. UMCP14/20/22136/OV/NETJ ze dne 09.06.2020 a č.j. UMCP14/20/22099/OV/NETJ ze dne 08.06.2020.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Technické zhodnocení mělo být do doby vydání právoplatného kolaudačního souhlasu evidováno na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

V důsledku výše uvedených skutečností došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku (A.II.3 - Stavby, A.II.8. - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) ve výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 31.08.2022.

NAPRAVENO.

- **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 11 odst. 3*

Rozpočet MČ na rok 2022 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 10/ZMČ/2022 ze dne 29.03.2022 a následně zveřejněn dne 22.04.2022. Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce od 11.03.2022 pouze do dne 30.03.2022.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městská část zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení projednávání na zasedání zastupitelstva městské části a zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona,** a to:

  - MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, neboť stavbu „Veřejné osvětlení Bike Park Jahodnice, Praha, Kyje, Nedokončená ul." zařadila do účetní a majetkové evidence dne 01.12.2022 přes skutečnost, že kolaudační souhlas s užíváním stavby byl vydán již dne 13.01.2022. Nebylo tak postupováno v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, v důsledku toho nebylo včas zahájeno odpisování pořízeného majetku, a tím byl ovlivněn výsledek hospodaření MČ.

  - MČ jako příjemce transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání, když neúčtovala o časovém rozlišení vynaložených výdajů v případě přijatého transferu z operačního programu Praha - pól růstu na realizaci projektu „Komunitní centrum Kardašovská III", a nepostupovala tak v souladu s bodem 5.3.4. ČÚS č. 703 - Transfery, čímž byly zkresleny položky výkazů účetní závěrky a ovlivněn výsledek hospodaření MČ. Vzhledem k celkové výši výnosů vykázaných MČ v přezkoumaném období nebylo zkreslení významné.

  - MČ nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví v případě nesprávného zaúčtování majetku (herních prvků) pořízeného v rámci akce „Revitalizace předprostoru ZŠ Bří Venclíků parc. 92/1 ČM" na účet 031 - Pozemky. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které mj. ukládá povinnost dodržovat při vedení účetnictví směrnou účtovou osnovu a uspořádání a označování položek účetní závěrky a obsahové vymezení položek podle příslušných ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho byla zkreslena struktura majetku vykázaného v mezitímních účetních závěrkách a nebyla vykázána správná výše odpisů.

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 2022 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 1,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 15,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ ..... 0 %

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

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

V. Upozornění pro MČ:

- V rámci přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 9 - Černý Most, Vybíralova 968 (dále jen PO). Bylo zjištěno, že PO vypracovala „Plán inventur hospodářských prostředků na rok 2022" ze dne 30.10.2022. Tento plán inventur však nebyl sestaven v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, jelikož neobsahoval údaje o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžiku, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a dále neobsahoval seznamy inventurních soupisů v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek.

V rámci kontroly dokladové inventarizace byly předloženy inventurní soupisy, které byly vyhotoveny v rozsahu inventarizačních položek (syntetických účtů), ale neobsahovaly veškeré náležitosti podle ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, protože neobsahovaly seznam příloh (inventurní evidence), a nebylo tak možno ověřit, že účetní jednotka inventarizací zjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

Na základě výše uvedených skutečností kontrolní skupina upozorňuje MČ na potřebu zaměřit kontroly prováděné u svých zřízených příspěvkových organizací na způsob provádění inventarizace majetku a závazků.

- Na základě kontroly inventurního soupisu vyhotoveného MČ k účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo možno konstatovat, že všechny nedokončené investice byly identifikovány. Z dokladové inventury účtu 042 sestavené ke dni 31.12.2022 však nebylo zřejmé, zda byla posuzována další použitelnost vykazovaného majetku.

Kontrolní skupina upozorňuje MČ na potřebu posouzení další použitelnosti vykazovaného majetku a případného odepsání nepoužitelného majetku, resp. vytvoření opravných položek k takovému majetku, tak aby jeho hodnota vykazovaná na účtu 042 odrážela jeho reálnou hodnotu.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14.04.2023.

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

V Praze dne 17.04.2023

Podpisy kontrolorek:

Ing. Hana Trávníčková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání [redacted] .....

Ing. Ilona Honsová .....

Bc. Jana Kabilová .....

Ing. Veronika Rozehnalová .....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 o počtu 22 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 18.04.2023

Jiří Zajac
starosta MČ ..... [redacted] .....

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 14:

Střednědobý výhled rozpočtu
- Schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 10/ZMČ/2022 ze dne 29.03.2022 do roku 2027.

Pravidla rozpočtového provizoria
- Schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 99/ZMČ/2021 ze dne 21.12.2021.

Návrh rozpočtu
- Vyvěšen na internetových stránkách a na úřední desce od 10.03.2022 do 30.03.2022.

Schválený rozpočet
- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 10/ZMČ/2022 ze dne 29.03.2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- Dopis čj.: 101/22/OŘEŠ, 109/22/OŘEŠ a čj. 111/22/OŘEŠ.

Rozpočtová opatření
- 3, 10, 12, 14, 65, 107, 125, 145, 166, 167, 170, 197, 254 - 259, 285, 2097, 3034, 3044, 3059, 3065, 3100, 8025, 7001 - 7003, 7005 a 7009.

Závěrečný účet
- Schválený usnesením č. 27/ZMČ/2022 ze dne 23.06.2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Výkaz FIN 2-12 za období 1-8/2022, 1-11/2022 a 1-12/2022.
- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1-8/2022, 1-11/2022 a 1-12/2022.

Výkaz zisku a ztráty
- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 31.08.2022, ke dni 30.11.2022 a ke dni 31.12.2022.

Rozvaha
- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 31.08.2022, ke dni 30.11.2022 a ke dni 31.12.2022.

Účtový rozvrh
- Hlavní a podnikatelské činnosti pro účetní období roku 2022.

Hlavní kniha
- Hlavní činnosti ke dni 31.12.2022.

Kniha došlých faktur
- Hlavní a podnikatelské činnosti vedená v modulu KDF programového vybavení GINIS.

Kniha odeslaných faktur
- Podnikatelské činnosti vedená v modulu KOF programového vybavení GINIS.

Faktura
- Hlavní činnost:
- KDF:

2191010013,	2201010008,	2201010012,	2201010216,	2201010273,	2201010276,
2201010403,	2201010492,	2201010493,	2201010818,	2201010758,	2207010006,
2207010074,	2207010105,	2207010002,	2207010007,	2207010019,	2207010030,
2207010038,	2207010041,	2207010050,	2207010051,	2207010075,	2207010106,
2270101009,	2207010190,	2207010192,	2207010219,	2207010226,	2207010255,
2203010230,	2203010234,	2211010007,	2291010013,	2291010027,	2291010044,
2291010067,	2291010068,	2291010069,	2291010112,	2291010115,	2291010168,
2291010206,	22910100209,	22910100210,	2291010219,	2291010316.	

PID:

MC14P000HESF,	MC14P000HETA,	MC14P000HEXQ,	MC14P000HYN8,
MC14P000HYLI,	MC14P000HYNK,	MC14P000HYPY,	MC14P000H920,
MC14P000H1Y4,	MC14P000GZP4,	MC14P000GZO9,	MC14P000GYPB,
MC14P000GZA7,	MC14P000GWRF,	MC14P000GWQK,	MC14P000GURT,
MC14P000GUSO,	MC14P000GUTJ,	MC14P000GQZH,	MC14P000GRQJ,
MC14P000GRPO,	MC14P000GLPU,	MC14P000GKUC,	MC14P000GKV7,
MC14P000GKW2,	MC14P000GHAP,	MC14P000GH03,	MC14P000GHHQ,
MC14P000GFW1,	MC14P000GFNA,	MC14P000GEP7,	MC14P000GCYC,
MC14P000GAKO,	MC14P000GAA2,	MC14P000GAEI,	MC14P000HJ22,
MC14P000HIYT,	MC14P000I0AA,	MC14P000HFS8,	MC14P000HCNI,
MC14P000HC9G,	MC14P000HEKJ,	MC14P000HJCO,	MC14P000H744,

MC14P000HMSV, MC14P000GZ9C, MC14P000HAF0, MC14P000GSMW, MC14P000GSNR, MC14P000GWSA, MC14P000GTOF, MC14P000H05C, MC14P000GN3I, MC14P000GROT, MC14P000GN58, MC14P000GLCN, MC14P000GUP3, MC14P000GJ7Q, MC14P000GG7B, MC14P000GEVD, MC14P000GNOL, MC14P000GD4B, MC14P000GCKA, MC14P000G9W7, MC14P000GA7H, MC14P000GGRJ, MC14P000G6KG, MC14P000G6RH, MC14P000G3R2, MC14P000G2E2, MC14P000G1VW, MC14P000G1YH, MC14P000FWQX, MC14P000FYIN, MC14P000FUXC, MC14P000FSPU, MC14P000FQNI, MC14P000FQTO, MC14P000FMXW, MC14P000G6EA, MC14P000G6EA, MC14P000FL1J, MC14P000FWKR, MC14P000FKY5, MC14P000FMMF, MC14P000FH1B, MC14P000G5TE, MC14P000G4OA, MC14P000G37U, MC14P000G38P, MC14P000G1CJ, MC14P000G1DE, MC14P000FWZO, MC14P000FWYT, MC14P000FZK6, MC14P000FV46, MC14P000FU2N, MC14P000FV3B, MC14P000FRGA, MC14P000FONW, MC14P000FP1R, MC14P000FNT9, MC14P000FJ2S, MC14P000HY96, MC14P000UPP0, MC14P000UNZ0, MC14P000UO2E.

- Podnikatelská činnost:
- KDF:
  2202210001, 2202210006, 2202210008, 2202210012, 2202210015, 2202210018, 2202210020, 220221043, 220221044, 2202210043 - 2202210047, 2202210050, 2202210051, 2202210055, 2202210057, 2202210058, 2202210061 - 2202210063, 2202210065, 2202210094.
- KOF:
  2254040001, 2254040003 - 2254040005, 2254040007, 2254040013, 2254040020, 2254040022, 2254040024, 2254040027, 2254040030 - 2254040033, 2254040037, 2254040047, 2254040050, 2254040051, 2254040053, 2254040058 - 2254040061, 2254040065 - 2254040068, 2254040070 -2254040076, 2254040079 - 2254040082.
- Správa majetku Praha 14 a.s.:
- KDF:
  120092, 120208, 120278, 120434, 120467, 120565, 120664, 120709, 120711, 120745, 120772, 120777, 120778, 120779, 120816, 120839, 120882, 120885, 120896, 120899, 120911, 120925, 120940, 120942, 120958, 120989, 121044, 121031, 121137, 121214, 121239, 121229.

Bankovní výpis

- K účtu 9800050998/6000 č.: 142 - 154.
- K účtu 27-9800050998/6000 č.: 27, 31, 46, 49, 54, 63, 64, 69, 75, 79, 85, 100, 102, 113, 115, 116, 119, 126, 133, 152, 154, 158, 163, 175, 181, 182, 194, 197, 199, 214, 216, 218, 223.
- K účtu 107-9800050998/6000 č.: 26 - 28.
- K účtu 1222-9800050998/6000 č.: 13, 14.
- K účtu 49023-9800050998/6000 č.: 5, 16, 132, 232 - 252.
- K účtu 9021-9800050998/6000 č.: 1, 4, 8, 11, 13, 15, 26, 28, 34, 40, 43, 59, 60, 86, 95, 97, 104, 140, 142, 146 - 148, 152, 154, 158 - 160, 185, 187 - 191, 193, 199, 202.

Účetní doklad

- Hlavní činnost:
  Leden: 100000005, 100000022, 100000028, 100000029, 100000038, 110000006, 110000045, 110000076, 110000104, 110000114, 250000013, 300000001 - 300000003, 300000014, 300000033, 300000036, 450000003, 450000006, 450000008, 450000009, 450000012 - 450000014,
  Únor: 100000020, 100000031, 110000040, 110000060, 110000095, 110000096, 110000137, 110000138, 110000163, 110000165, 300000029, 300000030, 300000079, 300000099,
  Březen: 100000017, 100000038,110000038, 110000087, 110000089, 110000093, 110000128, 110000130, 110000133, 110000175, 110000178, 110000188, 300000008, 300000034, 300000037, 300000064, 300000066, 300000108 - 300000110, 300000121, 300000174, 450000008, 450000015, 450000018 - 450000020, 450000024,
  Duben: 100000017, 110000044 - 110000047, 110000050, 110000055, 110000130, 110000154, 110000155, 110000162, 110000187, 110000188, 170000003,

190000116, 300000011 - 300000013, 300000017, 300000019, 300000020, 300000093, 300000094, 300000100, 300000121, 450000001, 450000003, - 450000006, 450000012, 450000017,
Květen: 100000018, 100000052, 110000034, 110000035, 110000050, 110000058, 110000120, 110000121, 110000176 - 110000178, 110000184, 110000202, 110000226, 110000229, 110000273, 250000013, 250000024, 250000027, 250000028, 250000039, 250000053 - 250000057, 250000060, 250000063, 250000066, 250000067, 250000070, 250000073, 250000078 - 250000083, 300000021, 300000023, 300000029, 300000098, 300000099, 300000100, 300000134, 450000004, 450000006, 450000007,
Červen: 100000019, 110000035, 110000050, 110000051, 110000076, 110000080, 110000108, 110000109, 110000110, 110000204, 110000209, 110000221, 110000233, 110000242, 300000002, 300000010, 300000029, 300000030, 300000031, 300000089, 300000104, 300000120, 300000149, 300000156, 300000160, 300000202, 450000004, 450000007, 450000010 - 450000012, 450000030,
Červenec: 100000019, 100000029, 100000052, 110000004, 110000005, 110000006, 110000014, 110000037, 110000043, 110000045, 110000058, 110000083, 110000102, 110000170, 110000175, 110000201, 110000217, 110000233, 300000030, 300000114, 450000005, 450000007 - 450000009,
Srpen: 100000017, 100000048, 110000005, 110000069, 110000070, 110000090, 110000156, 110000157, 110000196, 110000216, 300000012, 300000013, 300000037, 300000065, 300000070, 300000071, 300000132, 450000005, 450000006, 450000013,
Září: 100000052, 110000020, 110000013, 110000087, 110000088, 110000103, 110000153, 110000159, 110000212, 110000213, 110000227, 110000278, 170000001 -170000003, 190000140, 300000008, 300000040, 300000041, 300000055, 300000103, 300000115, 300000134, 300000135, 300000143, 300000175, 300000195, 300000217, 450000001 - 45000004, 450000007,
Říjen: 110000004, 110000076, 110000116, 110000143, 110000144, 110000147, 110000170, 110000179, 110000187, 110000267, 170000001, 250000006, 250000008, 250000009, 250000011 - 250000013, 250000015, 250000016, 250000018 - 250000020, 250000023 - 250000032, 250000036, 250000037, 250000041, 250000043 - 250000047, 300000033, 300000055, 300000056, 300000071, 300000080, 300000144, 300000149, 300000159, 300000175, 450000001 - 450000005, 450000008 - 450000011, 450000014, 450000015,
Listopad: 110000004, 110000042, 110000097, 110000098, 110000145, 170000001 - 170000002, 300000012, 300000040, 300000041, 300000073, 300000102, 300000107, 450000002, 450000007, 450000017,
Prosinec: 100000004 - 100000021, 100000046 - 100000053, 110000013, 110000015, 110000031, 110000046, 110000072, 110000078, 110000122, 110000138, 110000153, 110000330, 110000388, 110000403, 110000432, 110000449, 170000001, 170000002, 180000001, 250000023, 250000056, 250000059, 250000068, 250000070, 250000074, 250000077, 250000078, 250000090, 250000093 - 250000099, 300000021, 300000053, 300000062, 300000207, 300000268, 300000275, 300000302, 300000330, 450000001, 450000003, 450000004, 450000006, 450000011, 450000013, 450000016, 450000018, 450000019, 450000025, 450000026, 450000028 - 450000031, 450000033, 450000036 - 450000038, 450000042, 450000044, 450000048, 450000051, 450000056, 450000058 - 450000060, 450000066.

- Podnikatelská činnost:
  Leden: 570000001, 580000004, 580000005, 580000007, 690000002, 690000004, 690000015, 690000020, 690000026, 690000030, 690000033,
  Únor: 570000001, 570000003, 570000004, 580000002, 580000003, 690000002, 690000010,
  Březen: 570000002, 580000003, 580000008, 690000001 - 690000003, 690000006, 690000011, 690000019, 690000020,
  Duben: 570000001 - 570000004, 690000014, 690000018,
  Květen: 570000001, 570000002, 570000004, 580000002, 580000003, 690000003, 690000004,
  Červen: 570000001, 570000002, 570000005, 570000006, 690000001, 690000013, 690000019,
  Červenec: 570000001, 580000001, 690000012,
  Srpen: 570000001, 570000003, 690000006,

Září: 570000001, 570000002, 580000001 - 580000004, 580000008, 580000009, 580000010, 690000001, 690000004, 690000005, 690000007 - 690000009, 690000010,
Říjen: 570000001 - 570000005, 580000005, 580000006, 690000002, 690000004, 690000009, 690000014, 690000015,
Listopad: 570000001 - 570000003, 580000001, 580000002, 580000004, 580000005, 690000003, 690000005, 690000008 - 690000010, 690000014, 690000015, 690000020,
Prosinec: 570000001 - 570000004, 570000006, 570000007, 580000001 - 580000003, 580000004, 580000008, 690000003, 690000004, 690000006, 690000009, 690000012, 690000013, 690000027, 690000028, 690000034, 690000035, 690000040, 690000042.

- Správa majetku MČ Praha 14:
  D1/5, 16, 132, 882, 885, 896, 899, 911, 925, 940, 942, 958, 989, 1031, 1044, 1096, 1097, 1137 - 1139, 1157, 1214, 1239, 1229, 1241, 1289, V1/22109, V1/22126.

Pokladní kniha (deník)

- za období 5/2022, 10/2022 a 12/2022.

Pokladní doklad

- Hlavní činnost
- PID:
  MC14X004DC2F, MC14X004IUIW, MC14X004IXEV, MC14X004IYCY, MC14X004JAXC, MC14X004JM2B, MC14X004JM9C, MC14X004JSV4, MC14X004JTAU, MC14X004JTAU, MC14X004JVNN, MC14X004JXRP, MC14X004K1N4, MC14X004K4AC, MC14X004K4C2, MC14X004KG3Z, MC14X004KJ3E, MC14X004KJ3E, MC14X004KJ3E, MC14X004KOIC, MC14X004KOJ7, MC14X004KOK2, MC14X004KONN, MC14X004KOOI, MC14X004KOVJ, MC14X004TDHD, MC14X004TERS, MC14X004TEV8, MC14X004TIAD, MC14X004TIU, MC14X004TK94, MC14X004TLQK, MC14X004TLSA, MC14X004TN8O, MC14X004TOW5, MC14X004TOZQ, MC14X004TTZR, MC14X004TUCR, MC14X004TUKN, MC14X004TULI, MC14X004TY0N, MC14X004TY1I, MC14X004TY2D, MC14X004TY38, MC14X004TYX2, MC14X004U04C, MC14X004U1YZ, MC14X004U25T, MC14X004U7JW, MC14X004U7YT, MC14X004U7ZO, MC14X004U80C, MC14X004U822, MC14X004UBSV, MC14X004YHYF, MC14X004YPO9, MC14X004YPVA, MC14X004YPW5, MC14X004YQJR, MC14X004YU2C, MC14X004YU42, MC14X004YUCY, MC14X004Z2AB, MC14X004YHE7, MC14X004YD0X, MC14X004YJ1M, MC14X004YJJ4, MC14X004YU.

Podnikatelská činnost:
20220300107 - 20220300111, 20220300115 - 20220300118, 20220300122 - 20220300127, 20220300131 - 20220300134.

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 08/2022, 11/2022 a 12/2022.
- Karta majetku, inventární č.:
  MC1400009105, MC1400009106, MC1400009107, MC1400009417, MC1400009414, MC1400009415, MC1400009104, MC1400009169 - MC1400009237, MC1400009505, MC1400009504, 2000375, 2000449, MC1400009093, MC1400009094, MC1400009095, MC1400009110, MC1400009463, MC1400009444 - MC1400009447, MC1400009486 - MC1400009488, MC1400009409 - MC1400009438, MC1400009525 - MC1400009530, MC14E0000061, MC14E0000072, MC14E000058, MC14E0000057, MC14E0000782, MC14E0002170 - MC14E00002177, MC14E00002180 - MC14E00002187, MC14E00002188, MC14E0002133, MC14E00002133, MC14E0000075, MC14E0009591, MC14E0000072, MC14E0002194, MC14E0000061, MC14E0000443, MC14E0002153, MC14E0000392, MC14E00009642 - MC14E00009694, MC14E00009812 - MC14E00009815, MC14E00009629 - MC14E00009640, MC14E00009755 - MC14E00009774, MC14E00009776 - MC14E00009807, MC14000010096, MC14000010097, MC14000009830, MC1400009831, MC14E001235, MC14E0001236, MC14E0001267, MC14E0001238, MC14E0000071, NC14E0001163, MC14E0000070, MC14E0000730, MC14E0000729, MC14E0000728, MC1400009830 - MC1400009831, MC1400009863, MC1400009875, MC1400009876, MC1400009881, MC1400009882, MC1400009883, MC1400009884 - MC1400009885, MC1400009896, MC1400009906, MC1400009907, MC1400009946, MC1400009989, MC1400009990, MC140009858 -

MC1400009861, MC1400010089 - MC1400010095, MC1400010019, MC1400010098 - MC1400010130, MC14E000043, M14E0002229 - MC14E0002232, MC14E0000059, MC14E0000091, MC14E0000090, MC14E0000089, MC14E0002243, MC14E0001769, MC14E0000072, MC14E0002153.

- Kolaudační souhlas s užíváním stavby č. jednací: UMCP14/22/50253/OV/RANI, UMCP14/22/50243/OV/RANI a UMCP14/22/02026/OV/KOPZ.
- Protokol o předání a převzetí ze dne 07.09.2022 (IČO: 24249955), Protokol o předání a převzetí stavby ze dne 10.10.2022 (IČO: 24271667), Akceptační protokol ze dne 30.09.2022 (IČO: 28207611).
- Oznámení o převodu technického zhodnocení ze dne 05.10.2022 (Základní škola Generála Janouška, Praha 9).
- Žádost o posouzení návrhu MČ na vklad do katastru nemovitostí ze dne 04.08.2022 (č. jednací UMCP14/22/29091/OSM/URVL).
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 11.08.2022 (č. jednací MHMP 1465605/2022).
- Znalecký posudek č. 6151 - 96/21 ze dne 23.05.202, č. 1255-5/22 ze dne 06.02.2022 a č.6143-88/22 ze dne 28.04.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Hlavní činnost:
  č.: 1 - 7, 13 - 18, 21 - 33, 35, 36, 38 - 51, 54, 58 - 61.
- Podnikatelská činnost:
  č.: 66 - 88.

Mzdová agenda

- Osobní spisy, včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců osobní č.: 749, 4484, 8863, 9361, 9373, 9382, 9417, 9452, 9514, 9515, 9516, 9538, 9539, 9876 a 9942.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy zastupitelů osobní č.: 4891, 7260, 7264, 7275, 9328, 9329, 9503, 9895, 9896, 9897, 9898, 9899, 9900, 9901, 9902, 9903, 9904, 9905, 9906, 9907, 9908, 9909, 9910, 9911, 9912, 9913, 9914, 9915, 9916, 9917, 9918, 9919, 9920 a 9985.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Praha 9 - Černý Most, Vybíralova 968 ze dne 07.03.2016 ve znění dodatku č. 1 ze dne 28.06.2022.
- Odpisový plán příspěvkové organizace Mateřská škola Praha 9 - Černý Most, Vybíralova 968 na rok 2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Praha 9 - Černý Most, Vybíralova 968 ke dni 31.12.2022.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Praha 9 - Černý Most, Vybíralova 968 ke dni 31.12.2022.

Smlouvy o dílo

- č.: 0630/2019/OI/1101 ze dne 06.12.2019, 0717/2020/OPKČ/1100 ze dne 07.12.2020, 0724/2020/OI/1050 včetně dodatku č. 1 ze dne 03.02.2021, 26.05.2021, 0255/2021/OI/1050 ve znění dodatku č. 3 ze dne 31.12.2021, 0256/2021/OI/1050 ve znění dodatku č. 2 ze dne 03.01.2022, 0341/2021/OI/1050 včetně dodatku č. 1 ze dne 13.10.2021, 03.11.2021, 0463/2021/OI/1010 ze dne 23.11.2021, 0523/2021/OI/1050 včetně dodatku č. 1 ze dne 03.02.2021, 26.05.2021, 0046/2022/OI/1050 včetně dodatku č. 1 ze dne 04.03.2022, 04.08.2022, 0183/2022/OSKR/1101 ze dne 0.05.2022, 0215/2022/OI/1050 včetně dodatku č. 1 ze dne 26.05.2022, 12.07.2022, 0243/2022/OSRK ze dne 02.06.2022, 0260/2022/OI/1050 včetně dodatku č. 1 ze dne 16.06.2022, 04.08.2022, 0324/2022/OI/1050 včetně dodatku č. 1 ze dne 08.07.2022, 0390/2022/OI/1050 ze dne 19.07.2022, 22.09.2022, 0480/2022/SMP14/1050 ze dne 22.08.2022, 0481/2022/SMP14/1050 ze dne 18.08.2022, 0482/2022/SMP14/1050 ze dne 19.08.2022, 0483/2022/SMP14/1050 ze dne 22.08.2022 a 0524/2022/OI/1050 ze dne 22.09.2022, 0311/2022/SMP14/1050 ze dne 27.06.2022, 0481/2022/SMP14/1050 ze dne 18.08.2022 včetně dodatku č. 1 ze dne 02.11.2022, 0493/2022/SMP14/1050 ze dne 05.09.2022 a 0556/2022/SMP14/1050 ze dne 01.11.2022.

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

- Kupní smlouva č.: 0037/2021/OIKT/1010 ze dne 18.02.2022, 0270/2021/OSM/1010 ze dne 05.05.2022, 0352/2021/SMP14/1010 ze dne 30.09.2021, 0287/2021/OSM/1010 ze dne 26.11.2021, 0354/2021/SMP14/1010 ze dne 13.10.2021, 0357/2021/SMP14/1010 ze dne

07.10.2021, 0360/2021/SMP14/1010 ze dne 07.10.2021, 0453/2021/SMP14/1010 ze dne 21.10.2021, 0463/2021/OI/1010 ve znění dodatku č. 1 ze dne 16.11.2021, 0490/2021/SMP14/1010 ze dne 18.11.2021, 0491/2021/SMP14/1010 ze dne 18.11.2021, 0496/2021/3MP14/1010 ze dne 11.11.2021, 0002/2022/SMP14/1010 ze dne 23.12.2021, 0017/2022/SMP14/1010 ze dne 10.01.2022, 066/2022/OPKČ/1010 ze dne 11.03.2022, 0252/2022/OSM/1010 ze dne 19.08.2022, 0269/2022/OSM/1010 ze dne 13.07.2022, 0270/2022/OSM/1010 ze dne 21.07.2022, 0272/2022/OSM/1010 ze dne 26.07.2022, 0321/2022/OKPČ/1010 ze dne 14.07.2022, 0525/2022/OSM/1010 ze dne 16.09.2022 a 0641/2022/OIKT/1010 ze dne 23.12.2022.

- Protokol č.: PP/21/02/255/2010 ze dne 07.03.2018 ve znění dodatku č. 1 ze dne 01.06.2022, PP/36/02/85/2022 účinný ode dne 01.03.2022.
- PP/36/02/87/2022 účinný ode dne 01.03.2022, PP/36/02/220/2022 účinný ode dne 01.06.2022, PP/36/02/228/2022 ze dne 29.09.2022 a PP/21/09/484/2022 ze dne 30.11.2022.
- Rámcová smlouva o směně nemovitostí č. 0268/2022/OSM/1090 ze dne 08.06.2022.
- Směnná smlouva č.: 0461/2021/OSM/1110 ze dne 06.12.2021, 0266/2022/OSM/1110 ze dne 13.07.2022 a 267/2022/OSM/1110 ze dne 08.06.2022.
- Usnesení o příklepu čj. 180 DD 27/22-16 ze dne 22.09.2022.

Darovací smlouvy

- čj.: 0090/2021/KS_OddUR/1020 ze dne 03.05.2021 a 0320/2022/OHS/UEP/1020 ze dne 08.07.2022.

Smlouvy o výpůjčce

- čj.: 0304/2016/OŘEŠ/1100 ve znění dodatku č. 1 ze dne 29.04.2022 a 0383/2016/OŘEŠ/1100 ze dne 30.09.2016.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu bytu č.: 11/2022 ze dne 02.02.2022, 42/2022 ze dne 30.05.2022, 52/2022 ze dne 20.06.2022, 72/2022 ze dne 15.08.2022, 96/2022 ze dne 31.10.2022, 99/2022 ze dne 24.10.2022 a 100/2022 ze dne 02.11.2022.
- Dodatek č. 1 ze dne 01.08.2022 ke Smlouvě o nájmu bytu č. 7/2018 ze dne 20.02.2018, Dodatek č. 1 ze dne 20.04.2022 ke Smlouvě o nájmu bytu č. 71/2018 ze dne 27.06.2018 a Dodatek č. 1 ze dne 20.04.2022 ke Smlouvě o nájmu bytu č. 35/2019 ze dne 25.09.2019.
- Smlouva o nájmu pozemku č.: 0048/2022/OSM/1070 ze dne 03.03.2022, 0121/2022/OSM/1070 ze dne 29.04.2022, 0225/2022/OSM/1070 ze dne 01.06.2022, 0273/2022/OSM/1070 ze dne 10.09.2022, 0308/2022/OSM/1070 ze dne 05.08.2022, 0515/2022/OSM/1070 ze dne 14.10.2022 a 0600/2022/OSM/1070 ze dne 30.11.2022.
- Smlouva o nájmu hrobového místa č.: 0013/2022/OHS/1060 ze dne 09.03.2022, 0050/2022/OHS/1060 ze dne 02.03.2022, 0079/2022/OHS/1060 ze dne 30.03.2022, 0315/2022/OHS/1060 ze dne 27.06.2022, 0510/2022/OHS/1060 ze dne 12.09.2022, 0551/2022/OHS/1060 ze dne 19.10.2022, 0554/2022/OHS/1060 ze dne 07.11.2022 a 0594/2022/OHS/1060 ze dne 16.11.2022.
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání č.: 0009/2022/SMP14/1070 ze dne 12.01.2022 a 0091/2022/SMP14/1070 ze dne 14.04.2022.
- Smlouvy o nájmu prostoru nesloužícího podnikání č.: 24/SMP/14 ze dne 11.08.2014, 0009/2022/SMP14/1070 ze dne 12.01.2022, 0010/2022/SMP14/1070 ze dne 12.01.2022 a 0011/2022/SMP14/1070 ze dne 12.01.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na směnu části pozemku parc. č. 172/1, katastrální území Kyje za část pozemku parc. č. 2819, katastrální území Kyje zveřejněný dne 26.05.2021, Záměr na prodej části pozemku parc. č. 1072/56, parc. č. 1072/60 a parc. č. 1072/168 v k.ú. Hloubětín zveřejněný dne 28.07.2021, Záměr na odprodej bytových jednotek do osobního vlastnictví formou dobrovolné elektronické dražby zveřejněný dne 20.08.2021, Záměr na směnu pozemků parc. č. 782/29 a č. 782/30 za nebytové prostory - 2 lékařské ordinace včetně parkovacích míst vybudovaných společností CENTRAL GROUP 70 investiční s.r.o. zveřejněný dne 07.12.2021, Záměr pronájmu části pozemků parc. č. 73/1, 73/3 a 73/6, k.ú. Černý Most zveřejněný dne 02.03.2022, Záměr směny části pozemku parc. č. 124, k.ú. Kyje, za část pozemku parc. č. 2647/1, k.ú. Kyje zveřejněný dne 17.05.2022, Záměr MČ Praha 14 na prodej pozemku parc. č.126/1, v k.ú. Kyje zveřejněný dne 17.05.2022, Záměr MČ Praha 14 na prodej pozemku parc. č.125, k.ú. Kyje zveřejněný dne 17.05.2022, Záměr pronájmu části pozemku parc. č. 2626/1,

k.ú. Kyje zveřejněný dne 13.06.2022 a Záměr pronájmu části pozemku parc. č. 221/428, k. ú. Černý Most zveřejněný dne 13.09.2022.

Smlouvy o půjčce

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci čj. INO/16/06/000378/2019 ze dne 18.09.2019, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci čj. INO/16/06/000399/2021 ze dne 07.05.2021, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci čj. 0546/2021/OSVZ_OddE/1100 ze dne 10.01.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- č.: 0512/2021/OSM/1040 ze dne 13.02.2022, 0054/2022/OSM/1040 ze dne 25.04.2022, 0111/2022/OSM/1040 ze dne 03.08.2022, 0316/2022/OSM/1040 ze dne 04.08.2022, 0354/2022/OSM/1040 ze dne 19.08.2022 a 0478/2022/OSM/1040 ze dne 13.09.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2021 ze dne 04.03.2022.
- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2022 ze dne 13.03.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace čj.: 0311/2021/OSVZ/1180 ze dne 28.07.2021, 0309/2021/OSVZ/1180 ze dne 24.10.2022 a 0319/2021/OSVZ/1180 ze dne 24.10.2022.

Dohody o pracovní činnosti

- č.: 5/2022/9358 ze dne 22.12.2020 (osobní č. 9358), 13/2022/9457 ze dne 01.05.2021 (osobní č. 9457), 14/2021/8865 ze dne 07.05.2021 (osobní č. 8865), 15/2021/8914 ze dne 31.08.2021 (osobní č. 8914), 3/2022/9356 ze dne 01.01.2022 (osobní č. 9356).6/2022/9369 ze dne 28.01.2022 (osobní č. 9369) a 16/2022/9508 ze dne 13.06.2022 (osobní č. 9508).

Dohody o provedení práce

- č.: 77/2022/9450 ze dne 19.04.2022 (osobní č. 9450), 147/2022/9549 ze dne 30.08.2022 (osobní č. 9549), 82/2022/9456 ze dne 19.04.2022 (osobní č. 9456), 8/2022/9354 ze dne 01.01.2022 (osobní č. 9354), 765/2022/9449 ze dne 21.03.2022 (osobní č. 9449), 133/2022/9523 ze dne 12.08.2022 (osobní č. 9523), 1/2022/9346 ze dne 26.11.2022 (osobní č. 9346), 7/2022/9352 ze dne 03.01.2022 (osobní č. 9352), 18/2021/8841 ze dne 22.02.2022 (osobní č. 8841) a 39/2022 ze dne 28.02.2022 (osobní č. 9407).

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní spisy, včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců osobní č.: 749, 4484, 8863, 9361, 9373, 9382, 9417, 9452, 9514 - 9516, 9538, 9539, 9876 a 9942.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zajišťování terénního programu pro osoby bez přístřeší na území městské části Praha 14 čj. 0654/2017/OSVZ_OddE/1100 ze dne 28.08.2017, Smlouva čj. 0023/2021/OEU/1100 o realizaci implementace komplexního řešení zajištění bezpečnostního procesu ze dne 19.02.2021 včetně dodatku č. 1, Rámcová dohoda o poskytování služeb čj. 0505/2019 KS_UIT_1090 ze dne 10.09.2019, Příkazní smlouva k zajištění agendy spojené se správou bytů a nebytových prostor v nemovitostech městské části Praha 14 čj. 0516/2020/SMP14/1170 ze dne 30.06.2020 včetně dodatku č. 1 a 2, Rámcová dohoda o poskytování služeb čj. 0311/2021/OD/1101 ze dne 01.10.2021, Příkazní smlouva čj. 0362/2021/KS/1100 ze dne 12.11.2021, Smlouva o nájmu tiskových a reprografických zařízení a o poskytování souvisejících dodávek a služeb č. 0062/2022/OIKT/1100 ze dne 23.03.2022, Smlouva o postoupení pohledávky čj. 0400/2022/SMP14/1101 ze dne 27.07.2022 a Smlouva o spolupráci čj. 0500/2022/OSRK/1100 ze dne 04.09.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Outsourcing tiskových řešení pro městskou část Praha 14 - nadlimitní veřejná zakázka na dodávky zadávaná v otevřeném řízení,
- VYBÍRALKA 2024 Umění pro Vybíralku - nadlimitní veřejná zakázka na služby - soutěž o návrh,
- Rekonstrukce Domova seniorů Bojčenkova 1099 - nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná v užším řízení,
- Izolační zeleň Českobrodská - etapa I - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- ZŠ Vybíralova - rekonstrukce kuchyně a jídelny - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná v otevřeném řízení,

- Poskytování školení v oblasti komunikace na sociálních sítích - VZMR na služby,
- Dodávka notebooků - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- Rekonstrukce bytových jader (ulice Kardašovská, Rochovská) bytového fondu ve správě MČ Praha 14 - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, rozdělená na části.

Vnitřní předpis a směrnice

- Pracovní řád QS 55-02 V05R01 ze dne 01.01.2021,
- Podpisový řád (QS 55-03 V12R02) ze dne 01.02.2021,
- Rozpočet, jeho kontrola a rozbory hospodaření (QI 61-01-08 V02R12) ze dne 03.02.2021,
- Finanční kontrola (QS 82-01 V04R01) ze dne 01.04.2021,
- Hospodaření s majetkem městské části Praha 14 (QS 61-01 V05R05) ze dne 28.04.2021,
- Časové rozlišení nákladů, výnosů, příjmů a výdajů (QI 61-01-13 V01R07) ze dne 25.05.2021,
- Vymáhání pohledávek (QI 61-01-10 V0R13) ze dne 25.05.2021,
- Personalistika a vzdělávání (QS62-01 V0ZR15) ze dne 01.09.2021,
- Oběh účetních dokladů (QI 61-01-14 V01R11) ze dne 16.09.2021,
- Pokladní činnost a pokladní doklady (Q1 61-01-07 V01R15) ze dne 17.09.2021,
- Organizační řád (QS 55-01 V15 R00) ze dne 18.10.2021,
- Zadávání veřejných zakázek (QS 74-01 V06R00) ze dne 10.01.2022,
- Poskytování odměn neuvolněným členům ZMČ Praha 14 (QI 61-01-15 V04R04), členům výborů ZMČ Praha 14, členům komisí RMČ Praha 14 a poskytování příspěvků členům ZMČ Praha 14 ze dne 24.10.2022.

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

- Příkaz starosty č. 3/2022 k opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha 14 ze dne 25.05.2022.
- Příkaz starosty č. 1/2023 k opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápisu z 2. dílčího PH ze dne 17.02.2023.

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 ze dne 26.01.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č.:
  30/ZMČ/2021, 43/ZMČ/2021, 62/ZMČ/2021, 65/ZMČ/2021, 68/ZMČ/2021, 69/ZMČ/2021, 70/ZMČ/2021, 76/ZMČ/2021, 88/ZMČ/2021, 99/ZMČ/2021, 10/ZMČ/2022, 11/ZMČ/2022, 16/ZMČ/2022, 18/ZMČ/2022, 19/ZMČ/2022, 20/ZMČ/2022, 21/ZMČ/2022, 22/ZMČ/2022, 23/ZMČ/2022, 24/ZMČ/2022, 27/ZMČ/2022, 37/ZMČ/2022, 40/ZMČ/2022, 77/ZMČ/2022, 79/ZMČ/2022, 80/ZMČ/2022, 81/ZMČ/2022, 85/ZMČ/2022 a 109/ZMČ/2022.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č.:
  682/RMČ/2020, 425/RMČ/2021, 479/RMČ/2021, 511/RMČ/2021, 661/RMČ/2021, 702/RMČ/2021, 825/RMČ/2021, 874/RMČ/2021, 884/RMČ/2021, 2/RMČ/2022, 3/RMČ/2022, 4/RMČ/2022, 18/RMČ/2022, 19/RMČ/2022, 21/RMČ/2022, 23/RMČ/2022, 25/RMČ/2022, 31/RMČ/2022, 36/RMČ/2022, 47/RMČ/2022, 48/RMČ/2022, 89/RMČ/2022, 91/RMČ/2022, 128/RMČ/2022, 141/RMČ/2022, 178/RMČ/2022, 191/RMČ/2022, 224/RMČ/2022, 245/RMČ/2022, 254/RMČ/2022, 258/RMČ/2022, 288/RMČ/2022, 293/RMČ/2022, 304/RMČ/2022, 314/RMČ/2022, 326/RMČ/2022, 328/RMČ/2022, 329/RMČ/2022, 338/RMČ/2022, 344/RMČ/2022, 376/RMČ/2022, 409/RMČ/2022, 413/RMČ/2022, 451/RMČ/2022, 453/RMČ/2022, 465/RMČ/2022, 468/RMČ/2022, 471/RMČ/2022, 472/RMČ/2022, 480/RMČ/2022, 524/RMČ/2022, 530/RMČ/2022, 550/RMČ/2022, 552/RMČ/2022, 561/RMČ/2022, 572/RMČ/2022, 605/RMČ/2022, 606/RMČ/2022, 607/RMČ/2022, 621/RMČ/2022, 659/RMČ/2022, 714/RMČ/2022, 744/RMČ/2022, 788/RMČ/2022, 789/RMČ/2022.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole PO Mateřská škola Praha 9 - Černý Most, Paculova 1115/12 (čj. UMCP14/22/10355).

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole čj. MHMP 351470/2022 ze dne 25.02.2022 (Projekt OPPR registrační č. CZ.07.2.11/0.0/0.0/17_047/0001316).

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

- Zásady tvorby a použití zaměstnaneckého fondu městské části Praha pro rok 2022 ze dne 16.11.2021.

Písemnosti příspěvkové organizace Mateřská škola Praha 9 - Černý Most, Vybíralova 968

- Směrnice o inventarizace majetku ze dne 01.01.2020, Plán inventur hospodářských prostředků na rok 2022 ze dne 30.10.2022, Jmenování likvidační komise za rok 2022 ze dne 01.01.2022, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 31.01.2023, Inventarizační zpráva 2022 ze dne 31.01.2023, sestava Ginis UCR (sestava UCRAU060) ze dne 17.01.2022, sestava Ginis VYK (VJIGU702) ze dne 23.01.2023, Smlouva o nájmu služebního bytu č. SML/116/2022 ze dne 14.06.2022, došlé faktury č.: 268, 275, 276, 277 a 279, pokladní doklady č.: V4, V5, V10, V11, V21, V57 (listopad 2022), V1, V5, V6 a V12 (prosinec).

Objednávky

- č.: 2021/1695/OI/MK, 2021/1995/OI/MK, 2022/0061/OIKT/AS, 2022/0326/OIKT/ATS, 2022/0187/OIKT/AS, 2022/0097/OIKT/AS, 2022/0762/OIKT/AS, 2022/0025/OHS, 2022/0023/OHS, 2022/0032/OHS, 2022/0211/OIKT/AS, 2022/0431/OHS, 2022/0841/OHS, 2022/0578/OIKT/OHS, 2022/0626/OHS, 2022/0625/OHS, 2022/628/OHS, 2022/0931/OIKT/AS, 2022/0992/OI_Odd_Admin/MT, 2022/1332/OSVZ_edd/JH, 2022/1152/OIKT/AS, 2022/1150/OIKT/EČ, 2022/1179/OIKT/MČ, 2022/1066/OZP/Ad, 2022/1127/OZP, 2022/1178/OIKT/AS, 2022/0914/OIKT/AS, 2022/1151/OIKT/AS, 2022/1293/OZP/MA, 2022/1153/OIKT/EČ, 2022/1447/OD/KP, 2022/1446/OD/KP, 2022/0326/OIK/AS, 2022/0410/OI/MK, 2022/0412/OI/MK, 2022/0080/OHS, 2022/0395/OHS, 2022/0488/OSM, 2022/0727/OHS, 2022/1255/OHS a 2022/1503/OSM.
- Správa majetku Praha 14 a.s. č.: MC/220714328, MC/220808320, MC/21101830, MC/220516822, MC/220307820, MC/220516822, MC/220726320, MC/220405521, MC/220830322, MC/220905829, MC/220728820, MC/220803251, MC/220725822, MC/221003830, MC/220829831, MC/22093091, SM/2203042820, SM/22010433, SM/22021530, SM/22021533, SM/220411520, SM/22011330, SM/220620821.

Znalecké posudky

- č.: 1255-5/22 ze dne 06.02.2022, 6093-38/22 ze dne 03.03.2022, 6094-39/22 ze dne 04.03.2022, 6095-40/22 ze dne 05.03.2022, 6143-88/22 ze dne 28.04.2022, 6151-96/21 ze dne 23.05.2022 a 1251/22 ze dne 09.08.2022.

Ostatní písemnosti související s inventarizací majetku a závazků

- Jmenování hlavní inventarizační komise k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 06.10.2022, Plán inventur majetku a závazků ze dne 10.10.2022, písemnosti prokazující provedení fyzických inventur, Inventarizační zpráva ze dne 16.02.2023.

Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2022

- Schválený spolu s rozpočtem MČ jako příloha č. 3 usnesení ZMČ č. 10/ZMČ/2022 dne 29.03.2022.

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- čj.: V-245/2022 ze dne 04.01.2022, V-1279/2022 a V-1182/2022 ze dne 06.01.2022, V-1749/2022 ze dne 10.01.2022, V-1996/2022, V-1997/2022, V-1999/2022, V-2016/2022 a V-2018/2022 ze dne 11.01.2022, V-5642/2022 ze dne 26.01.2022, V-10893/2022 ze dne 16.02.2022, V-18456/2022 ze dne 21.03.2022, V-23521/2022 ze dne 12.04.2022, V-31181/2022 ze dne 18.05.2022, V-39408/2022 ze dne 27.06.2022, V-51106/2022 ze dne 22.08.2022, V-55620/2022 ze dne 21.09.2022, V-56434/2022 ze dne 26.09.2022, V-57145/2022 ze dne 29.09.2022, V-57505/2022 ze dne 03.10.2022, V-57725/2022 ze dne 03.10.2022, V-58261/2022 ze dne 05.10.2022, V-59668/2022-101 ze dne 12.10.2022, V-60482/2022 ze dne 18.10.2022 a V-64479/2022-101 ze dne 09.11.2022.

Plán kontrolní činnosti

- Plán kontrolní činnosti MČ Praha 14 na rok 2022 ze dne 15.12.2021.