



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPOB4JBJ

Č. j.: MHMP 634233/2024
Sp. zn.: S-MHMP 773338/2023

Praha 08.04.2024
Počet listů/příloh: 15/0
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 01.01.2023 do 31.12.2023

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) 28.08.2023 - 21.09.2023
 - b) 03.01.2024 - 19.01.2024
 - c) 18.03.2024 - 28.03.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 za rok 2023 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 29.06.2023. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1472770/2023 dne 11.07.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Kateřina Peterková
kontroloři: Ing. Pavel Hložek
Ing. Ilona Honsová
Ing. Zuzana Svobodová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb.,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (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 náležitosti, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond rezerv a rozvoje 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 hmotného majetku a 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 právními nebo fyzickými osobami

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

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

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 31.12.2023 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 hospodařila s prostředky z Národního fondu, z operačního programu Praha - Pól růstu ČR (registrační č. CZ.07.3.63/0.0/0.0/20_077/0001803 - Smlouva o financování projektu Komunitní centrum Kardašovská III. ve výši 1 117,9 tis. Kč, registrační č. CZ.07.4.67/0.0/0.0/19_073/0002237 - Smlouva o financování projektu Modernizace zařízení a vybavení učeben III. v celkové výši 2 920,3 tis. Kč, registrační č. CZ.07.3.56/0.0/0.0/20_076/0001937 - Smlouva o financování projektu v rámci operačního programu Praha - Pól růstu ČR za účelem rozvoje již poskytovaných sociálních služeb ve výši ve výši 90,9 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 vykázané a inventarizované. 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 přezkoumaném období byla provedena kontrola projektu „Komunitní centrum Kardašovská“ a „Modernizace zařízení a vybavení učeben III“. V protokolech byl zaznamenán výsledek nálezu zjištění kontroly – bez zjištění.

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 na přípravu a zkoušky odborné způsobilosti a na podporu aktivit v oblasti pomoci lidem bez domova na lokální úrovni pro rok 2023, investiční dotace "ZŠ Bratří Venclíků - Rekonstrukce kuchyně" a "Polyfunkční budova Černý most", "Rekonstrukce a nástavba Domova seniorů Bojčenkova").

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 Mateřská škola, Praha 9 – Hloubětín, Štolmířská 602, k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

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 zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávek 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 vybraných zakázkách:

- Outsourcing ICT 2023 – nadlimitní veřejná zakázka na služby zadávaná v otevřeném řízení (§ 56),
- Cloudové služby Microsoft Office 365 – nadlimitní veřejná zakázka na služby zadávaná v dynamickém nákupním systému (§ 141),
- Zajištění dostupného bydlení, Praha 14 – nadlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná v koncesním řízení (§ 180),
- Správce stavby – Polyfunkční budova Černý most – nadlimitní veřejná zakázka na služby zadávaná v užším řízení (§ 58),
- ZŠ Bratří Venclíků – Rekonstrukce kuchyně – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná v otevřeném řízení (§ 56),
- Přestavba komunitního centra na Základní školu Baštyřská – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Dodávka notebooků 2023 – podlimitní veřejná zakázka na dodávky, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- ZŠ Hloubětín – výmalba prostor 2023 – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Strategie udržitelného rozvoje 2025+ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – „Přestavba komunitního centra na Základní školu Baštyřská“, „Dodávka notebooků 2023“, „ZŠ Bratří Venclíků – Rekonstrukce kuchyně“ a „ZŠ Hloubětín – výmalba prostor 2023“.

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 10 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (vždy jako strana povinná). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (7) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 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.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 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.

NAPRAVENO.

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 Vencíků 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 špalvy), včetně úpravy nevyužitých ploch 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.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2023

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

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

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 § 64 odst. 2*

MČ k okamžiku schválení záměru Zastupitelstva MČ o prodeji majetku neprovedla přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Jednalo se o:

- prodej pozemků parc. č. 1072/297, 1072/298 a 1072/300, v k.ú. Hloubětín, záměr na prodej byl zveřejněn dne 29.11.2022 a prodej schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 008/ZMČ/2023 dne 21.03.2023. Přecenění majetku reálnou hodnotou bylo provedeno až dne 02.06.2023 (účetním dokladem č. 450000014),

- prodej pozemků parc. č. 1072/41, 1072/182 a 1072/45, v k.ú. Hloubětín, záměr na prodej byl zveřejněn dne 16.11.2022 a prodej schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 105/ZMČ/2022 dne 13.12.2022. Přecenění majetku reálnou hodnotou bylo provedeno až dne 24.04.2023 (účetním dokladem č. 450000016).

MČ nepostupovala v souladu s vlastní interní směrnicí „Hospodaření s majetkem městské části Praha 14“ platné od 04.05.2022, kde je uvedeno, že při prodeji nemovitého majetku je okamžikem přecenění majetku reálnou hodnotou schválení záměru prodeje majetku. Tím MČ nedodržela obsahové vymezení položek majetku dané ustanovením § 14 odst. 10 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, a to položky A.II.10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Dále MČ nedodržela účetní metodu stanovenou prováděcím právním předpisem k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to metodu danou ustanovením § 64 odst. 2 citované vyhlášky, podle kterého okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu. V důsledku pozdního přecenění majetku reálnou hodnotou MČ nezobrazila ve správné výši v účetní závěrce ke dni 31.12.2022 a v mezitímní účetní závěrce ke dni 31.03.2023 uvedený majetek oceněný reálnou hodnotou na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, a tím nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetní jednotka povinna mimo jiné dodržovat obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce.

NAPRAVENO.

D. Závěr

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

- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:
 - v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:
 - MČ nepřecenila a neúčtovala o přecenění u majetku určeného k prodeji na základě usnesení Zastupitelstva MČ, čímž nedodržela účetní metodu stanovenou prováděcím právním předpisem k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to metodu danou ustanovením § 64 odst. 2 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, podle kterého okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu. V důsledku uvedeného došlo k ovlivnění údajů vykázaných ke dni 01.01.2023 a v mezitímní účetní závěrce k 31.03.2023.

Ke dni 31.12.2023 byl majetek vykázán správně, nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 2,35 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 23,07 %
- 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:

- Na základě kontroly inventurního soupisu vyhotoveného k účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ke dni 31.12.2023 bylo možno konstatovat, že všechny nedokončené investice byly identifikovány. Kontrolou účetních výkazů vyhotovených ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že opravné položky k tomuto majetku tvořeny nebyly.

Vzhledem k vykázanému nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku pořizovanému již od roku 2004 kontrolní skupina upozorňuje MČ na potřebu posouzení další použitelnosti vykazovaného majetku a vytvoření opravných položek k takovému majetku tak, aby jeho vykazovaná hodnota v účetních výkazech zobrazovala reálnou hodnotu. Z důvodu respektování zásady opatrnosti při vedení účetnictví je účelné mít tuto oblast ošetřenu interním předpisem MČ, kde by byl upraven způsob zajištění účetních záznamů pro vykázání eventuálního dočasného snížení hodnoty majetku v účetnictví.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 28.03.2024.

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 08.04.2024

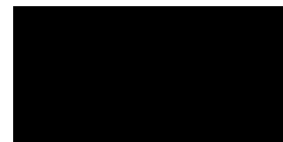
Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Peterková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Pavel Hložek

Ing. Ilona Honsová

Ing. Zuzana Svobodová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 o počtu 15 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 11.4.2024

Jiří Zajac
starosta MČ



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

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

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
MČ Praha 14:**

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 005/ZMČ/2022 dne 21.03.2023 do roku 2028

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 100/ZMČ/2022 dne 13.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce od 06.03.2023

Schválený rozpočet

- usnesením Zastupitelstva MČ č. 005/ZMČ/2023 ze dne 21.03.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopis č. j.: 70/23/OŘEŠ, 78/23/OŘEŠ a čj. 80/23/OŘEŠ

Rozpočtová opatření

- 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 3010, 3011, 3015, 3040, 3045, 3115, 8033, 8034

Závěrečný účet

- Schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 029/ZMČ/2023 dne 13.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 7/2023, 11/2023, 12/2023

Výkaz zisku a ztráty

- 7/2023, 11/2023, 12/2023

Rozvaha

- 7/2023, 11/2023, 12/2023

Hlavní kniha

- 7/2023, 11/2023, 12/2023

Faktura

- PID: MC14P000THLH, MC14P000TJ4G, MC14P000TK54, MC14P000TL5X, MC14P000TL8I, MC14P000TNDF, MC14P000TNXN, MC14P000TNYI, MC14P000TNZD, MC14P000TQI5, MC14P000TQW7, MC14P000TRJT, MC14P000TS2Z, MC14P000TV44, MC14P000TXCM, MC14P000TXVZ, MC14P000TYDA, MC14P000U3ET, MC14P000U5WX, MC14P000U5YN, MC14P000U6L9, MC14P000UDC5, MC14P000UEFJ, MC14P000UFRO, MC14P000UH5C, MC14P000UIC6, MC14P000UID1, MC14P000UK97, MC14X005A0SR, MC14X005A0SR, MC14X005A0SR, MC14X005A0SR, MC14X005CXZN, MC14X005FXJS, MC14X005FXJS, MC14X005G06N, MC14X005G06N, MC14P000TSOX, MC14X005DL7I, MC14P000U7VO, MC14P000U21T, MC14P000TJ1V, MC14P000TJ1V, MC14P000TIM5, MC14P000TH4U, MC14P000TQ8J, MC14X0050J9B, MC14X005368W, MC14X0054RND, MC14X0057AZX, MC14X0059NEL, MC14X005BNPC, MC14X005E5VX, MC14X005ESQ5, MC14P000TCTC, MC14P000TH5P, MC4P000UINN, MC4P000UKV5, MC4P000UI9L, MC4P000UGHV, MC4P000UGIQ, MC4P000UBCJ, MC4P000U6KE, MC4P000U3C3, MC4P000U00C, MC4P000U2FV, MC4P000U13Q, MC4P000TQSR, MC14X0058RS8, MC14P000TQ8J, MC14X005DPDW, MC14X005DPFM, MC14X005DPC1, MC14X005DEFR, MC14P000TLGE, MC14X0054YGGZ, MC14X00559YZ, MC14X0058RQI, MC14X005AV5X, MC14X005AV0M, MC14X005AV2C, MC14P000TFSW, MC14P000TDRF, MC14P000T8S9, MC14P000T7DJ, MC14P000T8CH, MC14P000T6SN, MC14P000T73X, MC14P000SYQU, MC14P000T0J2, MC14P000SZJM, MC14P000TIDP, MC14P000SXLQ, MC14P000SZDG, MC14P000T0KX, MC14P000SUM6, MC14P000SUXN, MC14P000SSKU, MC14P000SQVP, MC14P000SRQ7, MC14P000SSQ0, MC14P000SPPQ, MC14P000SNCX, MC14X005JDVK, MC14X005JCD9, MC14X005M5QQ, MC14X005M5G4, MC14X005LX09, MC14X005O1IW, MC14X005OLH5, MC14X005OLP1
- Odeslané faktury podnikatelské činnosti: 2354040001, 2354040002, 2354040003, 2354040004, 2354040005, 2354040006, 2354040017, 2354040018, 2354040019, 2354040020, 2354040022, 2354040028, 2354040029, 2354040031, 2354040034, 23540400235, 2354040036, 2354040037, 2354040038, 2354040039, 2354040041, 2354040042, 2354040043, 2354040044, 2354040046, 2354040049, 2354040052, 2354040053, 2354040055, 2354040062, 2354040063,

2354040064, 2354040065, 2354040067, 2354040071, 2354040072, 2354040073, 2354040074,
2354040075, 2354040091, 2354040093, 232354040094

Bankovní výpis

- č.: 22, 40, 41, 42, 250 k účtu č. 4903-9800050998/6000
- č.: 5, 7, 12, 17, 26, 33, 66, 70, 81, 107, 110, 117, 150, 161, 162, 167, 184, 192 k účtu č. 9021-9800050998/6000
- č.: 120, 122, 125, 130, 131, 130, 129, 128, 127, 126, 125, 157 - 167 k účtu č. 9800050998/600
- č.: 18, 22, 23 k účtu č. 107-9800050998/6000
- č.: 12 k účtu č. 1222-9800050998/6000
- č.: 233 - 236 k účtu č. 27-9800050998/6000

Účetní doklad

- MC14X0058PLL, MC14X005BTJ0, MC14X005BCY8, MC14X00591BA, MC14X00591AF, MC14X005952R, MC14X005A0SR, MC14X005CXZN, MC14X005ESAD, MC14X005ESET, MC14X005ESQ5, MC14X005FXJS, MC14X005G06N, MC14X005G0CT, MC14X005HP7A, MC14X005HP5K

Pokladní kniha (deník)

- podnikatelské činnosti za období leden - červen, listopad 2023
- hlavní činnosti za červen 2023

Pokladní doklad

- podnikatelské činnosti: č.: 2023030001 - 20230300089, 2023030101 - 20230300136
- hlavní činnosti č.: 20230100307 - 20230100399

Evidence majetku

- leden - č. 450000003, únor - č.: 450000003, 450000005, březen - č.: 450000006, 450000007, 450000009, duben - č.: 450000009, 450000010, 450000015, 450000016, květen - č.: 450000002, 450000004, červen - č.: 450000001, 450000004, 450000009, 450000010, 450000011, 450000013, 450000014, 450000019, červenec - č.: 450000003, 450000009, 450000010, 450000011, 450000014, 450000015, srpen - č. 450000009, září - č.: 450000015, 450000021, 460000018, říjen - č.: 450000017, 450000018, 450000019, 450000023, 450000027, 450000028, 450000030, listopad - č.: 450000006, 450000011, 450000013, 450000019, 450000020

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy analytických účtů pohledávek a závazků hlavní činnosti MČ k 31.12.2023,
- inventurní soupisy analytických účtů pohledávek a závazků podnikatelské činnosti MČ k 31.12.2023
- inventurní soupisy majetku svěřeného MČ k 31.12.2023
- inventurní soupisy majetku svěřeného Mateřské škole, Praha 9 – Hloubětín, Štolmířská 602 k 31.12.2023

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy členů ZMČ os. č.: 4891, 7260, 7275, 9895, 9896, 9901, 9902, 9905, 9906, 9910, 9911, 9912, 9913, 9916, 9918, 9919

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Základní školy, Praha 9 – Černý Most, Bří Venclíků 1140, Základní školy, Praha 9 – Kyje, Šimanovská 16, Základní školy, Praha 9 – Černý Most, Vybíralova 964, Základní školy, Praha 9 – Hloubětín, Hloubětínská 700, Základní školy, Praha 9 – Černý Most, Gen. Janouška 1006, Základní školy, Praha 9 – Lehovec, Chvaletická 918, Mateřské školy Korálek, Praha 9 – Černý Most, Bobkova 766, Mateřské školy, Praha 9 – Lehovec, Chvaletická 917, Mateřské školy SLUNÍČKO, Praha 9 – Černý Most, Gen. Janouška 1005, Mateřské školy JAHODNICE, Praha 9 – Kyje, Kostlivého 1218, Mateřské školy Obláček, Praha 9 – Černý Most, Šebelova 874, Mateřské školy, Praha 9 – Hloubětín, Štolmířská 602, Mateřské školy, Praha 9 – Černý Most, Paculova 1115, Mateřské školy, Praha 9 – Černý Most, Vybíralova 968, Mateřské školy, Praha 9 – Hloubětín, Zelenečská 500, Mateřské školy, Praha 9 – Hostavice, U Hostavického potoka 803/71, příspěvkové organizace

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- 11/2023 Mateřské školy, Praha 9 – Hloubětín, Štolmířská 602

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- 11/2023 Mateřské školy, Praha 9 – Hloubětín, Štolmířská 602

Smlouvy o dílo

- Rámcová dohoda č. 0387/2023/OIKT/1100 ze dne: 14.08.2023, včetně dodatku č. 1 ze dne 14.08.2023, Smlouva o dílo č. 0287/2023/OI_OddI/1050 ze dne 13.07.2023, Smlouva o dílo

č. 0292/2023/OI_OddI/1050 ze dne 13.07.2023, Smlouva o dílo
č. 0532/2023/OI_Odd_Admin/1050 ze dne 20.09.2023, Smlouva o dílo
č. 0622/2023/OI_OddI/1050 ze dne 30.11.2023

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

- kupní smlouvy č. 0514/2022/OSM_OddM/1010 ze dne 05.04.2023, 0615/2022/OSM_OddM/1010 ze dne 01.03.2023, 0388/2023/OIKT/1010 ze dne 17.08.2023, 0262/2023/OI_OddI/1010 ze dne 30.06.2023, 0278/2021/OSM/1010 ze dne 04.11.2021, 0504/2023/OSM_OddM/1010 ze dne 17.04.2023, 0198/2023 OSM_OddM/1010 ze dne 17.06.2023, 0091/2023 OSM_OddM/1010 ze dne 25.05.2023, 0201/2023 OSM_OddM/1010 ze dne 26.06.2023, 0197/2023/OSM_OddM/1010 ze dne 26.06.2023, 0218/2023/OSM_OddM/1010 ze dne 26.06.2023, 0219/2023/OSM_OddM/1010 ze dne 26.06.2023, M_OddM/1010 ze dne 26.06.2023
- směnná smlouva č. 0508/2022/OSM_OddM/1110 ze dne 18.01.2023

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 0037/2014/OSMI_OddMD/1070 ze dne 27.02.2014
- Nájemní smlouva č. 0200/2021/OSM/1070 ze dne 31.05.2021, 2002/OSM/0339 ze dne 27.05.2002, 2003/OESM/0024 ze dne 04.07.2003, 2002/OSM/0339 ze dne 27.05.2002, 0739/2017/OSM/1070 ze dne 04.01.2023, 2010/OSM/0017 ze dne 21.06.2010, 0121/2022/1070/OSM ze dne 29.04.2022, 093/2023/OSM_OddM/1070 ze dne 28.08.2023, 0378/2023/OSM_OddM/1070 ze dne 31.07.2023, 00515/2021/OSM/1070 ze dne 25.01.2022
- smlouva o nájmu hrobového místa č. 191/SH, 050/UH, B25/K, 084/UH a 091/UH ze dne 04.01.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- č.: 0475/2022/OSM/1040 ze dne 15.11.2022, 0214/2023/OSM_OddM/1040 ze dne 26.06.2023, 0201/2023/OSM_OddM/1040 ze dne 26.06.2023, 0598/2023/OSM_OddM/1040 ze dne 16.01.2023, 070/2023/OSM_OddM/1040 ze dne 20.03.2023, 0546/2023/OSM_OddM/1040 ze dne 27.03.2023, 0037/2023/OSM_OddM/1040 ze dne 20.03.2023, 0061/2023/OSM_OddM/1040 ze dne 25.04.2023, 0063/2023/OSM_OddM/1040 ze dne 28.04.2023, 0214/2023/OSM_OddM/1040 ze dne 26.06.2023, 0470/2023/OSM_OddM/1040 ze dne 18.09.2023, 0367/2023/OSM_OddM/1040 ze dne 08.09.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Uzavření finančního vypořádání za rok 2022
- Návrh finančního vypořádání za rok 2023
- smlouva č. 0040/2023/OSRK-OddK/1020 ze dne 13.03.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Dotační program pro podporu kultury, sportu, volného času, MA 21 a globálních témat
- smlouva č.: 0108/2023/OSRK_OddSP/1180 ze dne 17.05.2023, 0125/2023/OSRK_OddSP/1180 ze dne 17.05.2023, 0147/2023/OSRK_OddSP/1180 ze dne 09.05.2023, 0166/2023/OSRK_OddSP/1180 ze dne 22.05.2023, 0169/2023/OSRK_OddSP/1180 ze dne 23.05.2023

Dohody o pracovní činnosti

- os. č.: 9378, 9409, 9424, 9506, 9541, 9934, 9971, 10000, 10004, 10114, 10347, 10365, 10432, 10472, 10450, 10484, 10490

Dohody o provedení práce

- os. č.: 9381, 9881, 9936, 10001, 10002, 10003, 10004, 10005, 10115, 10275, 10333, 10334, 10335, 10336, 10337, 10338, 10349, 10352, 10353, 10356, 10357, 10358, 10359, 10360, 10367, 10368, 10369, 10370, 10371, 10372, 10380, 10381, 10384, 10390, 10393, 10427, 10428, 10429, 10430, 10431, 10448, 10455, 10460, 10462, 10466, 10473, 10474, 10480, 10487, 10489

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č.: 10151, 10350, 10354, 10366, 10388, 10391, 10392, 10422, 10444, 10451, 10468, 10485, 10486

Smlouvy ostatní

- č. 0026/2023/ORES/1100 o poskytování daňového poradenství ze dne 30.01.2023
- Smlouva o spolupráci při realizaci farmářských trhů na území MČ Praha 14 č. 0065/2023/SMP14/101 ze dne 01.03.2023, dodatek č. 1 ze dne 01.06.2023
- Smlouva o přípravě a provedení strategického dokumentu s názvem „Strategie udržitelného rozvoje 2025+“ a zajištění dalších služeb s tím souvisejících č. 0405/2023/OSKR/1101 ze dne 29.08.2023

- Smlouva o zajištění ubytování včetně stravování a prostor pro účastníky vzdělávacího semináře pro pěstouny v roce 2023 ze dne 24.05.2023
- Smlouva o výstavbě a financování Polyfunkčního domu Černý most č. 0669/2023/OI_Oddl/1100 ze dne 22.12.2023
- Smlouva o zajištění dodávky licencí softwarových produktů Microsoft a souvisejících služeb č. 0587/2023/OIKT/1050 ze dne 30.10.2023
- Příkazní smlouva č. 0386/2023/OI_Oddl/1170 ze dne 11.09.2023
- Smlouva k inzertní činnosti 0053/2018/KS_Odd/SPK/1100 ze dne 21.02.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Outsourcing ICT 2023 – nadlimitní veřejná zakázka na služby zadávaná v otevřeném řízení,
- Cloudové služby Microsoft Office 365 – nadlimitní veřejná zakázka na služby zadávaná v dynamickém nákupním systému
- Zajištění dostupného bydlení, Praha 14 – nadlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná v koncesním řízení
- Správce stavby – Polyfunkční budova Černý most – nadlimitní veřejná zakázka na služby zadávaná v užším řízení
- ZŠ Bratří Venclíků – Rekonstrukce kuchyně – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná v otevřeném řízení
- Přestavba komunitního centra na Základní školu Baštyřská – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- Dodávka notebooků 2023 – podlimitní veřejná zakázka na dodávky, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- ZŠ Hloubětín – výmalba prostor 2023 – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- Strategie udržitelného rozvoje 2025+ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby

Vnitřní předpis a směrnice

- Rozpočet, jeho kontrola a rozbor hospodaření (QI 61-01-08) ze dne 20.05.2022 a novelizace ze dne 29.05.2023
- Finanční kontrola (QS 82-01 V04R03) ze dne 17.03.2023
- Oběh účetních dokladů (QI 61-01-14) ze dne 16.09.2021 a novelizace ze dne 30.05.2023
- Zadávání veřejných zakázek (QS 74-01) ze dne 10.01.2022
- Podpisový řád (QS 55-03) ze dne 13.06.2023
- Vymáhání pohledávek (QI 61-01-10) ze dne 08.11.2022 a novelizace ze dne 21.11.2023
- Pokladní činnost a pokladní doklady (QI 61-01-07) ze dne 17.09.2021
- Hospodaření s majetkem městské části Praha 14 (QS 61-01) ze dne 04.05.2022 a novelizace ze dne 16.03.2023
- Časové rozlišení nákladů, výnosů, příjmů a výdajů (QI 61-01-13) ze dne 17.05.2023
- Organizační řád (QS 55-01) ze dne 05.06.2023 a novelizace ze dne 23.10.2023
- Pracovní řád (QS 55-02) ze dne 27.09.2023
- Poskytování odměn neuvolněným členům ZMČ Praha 14, členům výborů ZMČ Praha 14, členům komisí RMČ Praha 14 a poskytování příspěvků členům ZMČ Praha 14 (QI 61-01-15) ze dne 24.10.2022
- Hospodaření příspěvkových organizací a nakládání s majetkem (QI 61-01-03) ze dne 29.05.2023
- Vnitřní platový předpis (QI 61-01-05) ze dne 01.06.2023
- Evidence kancelářských potřeb (QI 61-01-11) ze dne 14.09.2022
- Nakládání s movitým neupotřebitelným majetkem (QI 63-01-01) ze dne 30.05.2022
- Provádění veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací (QI 82-01-01) ze dne 20.04.2023
- Směrnice vnitřního kontrolního systému platná od 01.09.2018 - MŠ Štolmířská

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

- Příkaz starosty č. 3/2023 ze dne 17.10.2023
- Příkaz starosty č. 2/2023 ze dne 26.05.2023
- Podání informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 ze dne 19.06.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 064/ZMČ/2022 dne 06.09.2022, 105/ZMČ/2022 ze dne 13.12.2022, 038/ZMČ/2023 ze dne 23.06.2023, č. 090, 103, 105 a 109/ZMČ/2022 ze dne 13.12.2022, č. 008, 009 a 010/ZMČ/2023

ze dne 21.03.2023, č. 032, 033, 036, 037, 038 a 039/ZMČ/2023 ze dne 13.06.2023, 075/ZMČ/2023 dne 12.12.2023

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č.: 281/RMČ/2022 ze dne 23.05.2022, 525/RMČ/2022 ze dne 22.08.2022, 676/RMČ/2022 ze dne 07.11.2022, 699 a 689/RMČ/2022 ze dne 21.11.2022, 747/RMČ/2022 ze dne 05.12.2022, 090 a 091/RMČ/2023 ze dne 23.02.2023, 114, 115 a 138/RMČ/2023 ze dne 13.03.2023, 176/RMČ/2023 ze dne 27.03.2023, 187 a 189/RMČ/2023 ze dne 03.04.2023, 253/RMČ/2023 ze dne 03.05.2023, 306 a 311/RMČ/2023 ze dne 29.05.2023, 361 a 368/RMČ/2023 ze dne 12.06.2023, 415/RMČ/2023 ze dne 26.06.2023, 453/RMČ/2023 ze dne 24.07.2023, 461/RMČ/2023 ze dne 24.07.2023, 464 a 466/RMČ/2023 ze dne 24.07.2023, 467/RMČ/2023 ze dne 14.08.2023, 494/RMČ ze dne 14.08.2023, 502 a 504/RMČ/2023 ze dne 14.08.2024, 519/RMČ/2023 ze dne 28.08.2023, 539, 549 a 561/RMČ/2023 ze dne 11.09.2023, 582 a 586/RMČ/2023 ze dne 25.09.2023, 635 a 655/RMČ/2023 ze dne 23.10.2023, 671 a 675/RMČ/2023 ze dne 06.11.2023, 724 a 753/RMČ/2023 ze dne 04.12.2023

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole projektu "Dětské skupiny v MŠ Zelenečská a MŠ Vybíralova - Praha 14"
- Protokol o kontrole projektu "Komunitní centrum Kardašovská"
- Protokol o kontrole projektu "Modernizace zařízení a vybavení učeben III"

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady tvorby a použití zaměstnaneckého fondu MČ Praha 14 pro rok 2023

Objednávka

- 2023/0859/OZP_OddOPA/K, 2023/0974/OD/VŠ, 2023/0981/OD/VŠ, 2023/0191/OHS_OddEP/SV, 2023/0857/OZP/Ad, 2023/0860/OZP/Ad, 2023/0915/OZP_OddOP/Wes, 2023/0855/OZP/Ad, 2023/1450/OHS_OddEP/LU, 2023/1250/GD/VS, 2023/0604/OI_Odd_Admin/MK, 2023/0720/OSM_OddM/JJ, 2023/0749/OSM_OddM/JJ, 2023/1159/OCM_OddM/JJ, 2023/1186/OHS_OddEP/SV, 2023/1186/OHS_OddEP/SV, 2023/1203/OHS_OddEP/SV, 2023/1223/OI_Odd_Admin/MK, 2023/1684/OSM_OddM/JJ, 2023/1679/OSM_OddM/JJ

Písemné vyjádření MČ

- Informace o zjištěných skutečnostech souvisejících s prováděným přezkoumáním hospodaření MČ ze dne 18.03.2024
- Soupis bankovních účtů MČ Praha 14 ke dni 31.12.2023 ze dne 25.03.2024

Znalecký posudek

- č. 011998/2023 58/D/2023 ze dne 09.03.2023, č. 012000/2023 63/D/2023 ze dne 11.03.2023, č. 5419-24/2022 ze dne 19.04.2022

Plán kontrol

- Plán kontrolních činností ÚMČ Praha 14 na rok 2023 ze dne 18.12.2022
- Plán kontrolních činností MČ Praha 14 na období 2024-2026 ze dne 14.11.2023 (schválený USN RMČ č. 724/RMČ/2023 dne 04.12.2023)

Interní doklady

- leden 690000001 - 690000013
- únor 500000002 - 500000057, 690000003 - 690000016
- březen 500000004 - 500000039, 690000002 - 690000012
- srpen 690000001 - 690000031
- září 5000000001 - 5000000036, 6900000001 - 90000000
- prosinec 570000001 - 570000007, 580000001 - 580000010, 690000001 - 690000038

Finanční plán zdaňované činnosti

- na rok 2023 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 005/ZMČ/2023 ze dne 21.03.2023

Ostatní písemnosti související s inventarizací majetku a závazků

- Jmenování hlavní inventarizační komise k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 23.10.2023, Plán inventur majetku a závazků ze dne 26.10.2023, Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 19.02.2024

Interní kontroly

- Zpráva o výsledku kontroly hlavní pokladny S - UMCP14/23/39856 ze dne 27.07.2023