

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPOJJEAG

Č. j.: MHMP 829329/2024
Sp. zn.: S-MHMP 226649/2023

Praha 29. 4. 2024
Počet listů/příloh: 13
Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 21

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 21
se sídlem Staroklánovická 260, Praha 9,
za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 21 (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 21 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 24.10.2023 - 09.11.2023
 - b) 09.01.2024 - 18.01.2024
 - c) 09.04.2024 - 25.04.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 21 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 1491099/2023 dne 10.08.2023 a MHMP 2162390/2023 dne 17.10.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Ivana Piekná
kontrolorky: Ing. Iveta Kutišová
Bc. Lýdie Patáková

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 přezkoumání 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. 701 - 710).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (fond zaměstnavatele), 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). 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 rozdělení výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

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

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (dotace na volby, provoz knihovny, na ZOZ, posílení mzdových prostředků zaměstnanců škol, na akci cyklostezka Ježovická).

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykazané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, zásob, 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 malého rozsahu:

- Opravy komunikací v Praze – Újezdu pro rok 2023 až 2025,
- Péče o travnaté plochy – údržba zeleně.

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 9 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (vždy MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (9) 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 činnosti), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 | 0,33 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... | 3,55 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ..... | 0 % |

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 25.04.2024.

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.

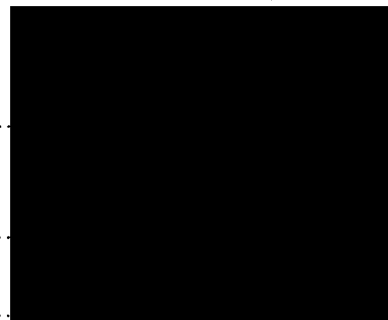
V Praze dne 29.04.2024

Podpisy kontrolerek:

Ing. Ivana Piekná
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Iveta Kutíšová

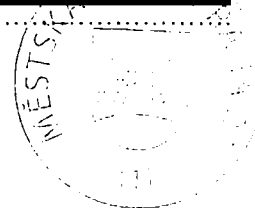
Bc. Lýdie Patáková



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 21 o počtu 13 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 29.4.2024

Ing. Michal Hazdra
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 21:

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh vyvěšen od 30.11.2022 do 03.01.2022, schválen usnesením č. ZMČ2/0027/2022 ze dne 19.12.2022 do roku 2028

Návrh rozpočtu

- Vyvěšen od 30.11.2022 do 03.01.2022

Schválený rozpočet

- schválen usnesením č. ZMČ2/0026/2022 ze dne 19.12.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- schváleno usnesením č. ZMČ2/0026/2022 ze dne 19.12.2022

Rozpočtová opatření

- k 30.09.2023 bylo provedeno 80 rozpočtových opatření
- od 01.10.2023 do 31.12.2023 bylo provedeno 43 rozpočtových opatření, celkem 123 za rok 2023

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu byl vyvěšen od 19.05.2023 do 31.07.2023 a schválen usnesením ZMČ4/0050/2023 ze dne 19.06.2023, vyvěšen od 10.07.2023 do 30.08.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Rozvaha

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Účtový rozvrh

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Hlavní kniha

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Účetní deník

- deník rozpočtu k 30.09.2023, k 31.12.2023

Faktura

- 2301100002 – 2301100003, 2301100007, 2301100010 – 2301100011, 2301100018 – 2301100020, 2301100022, 2301100024, 2301100027, 2301100030, 2301100032 – 2301100033, 2301100035, 2301100038 – 2301100039, 2301100042, 2301100045, 2301100047, 2301100051, 2301100054, 2301100056, 2301100058, 2301100060 – 2301100062, 2301100065, 2301100074 – 2301100075, 2301100077, 2301100082, 2301100087, 2301100092, 2301100097, 2301100106 – 2301100107, 2301100116, 2301100119, 2301100122 – 2301100123, 2301100132, 2301100135 – 2301100136, 2301100138, 2301100144, 2301100148, 2301100159 – 2301100162, 2301100164 – 2301100165, 2301100167, 2301100169 – 2301100171, 2301100173, 2301100176 – 2301100177, 2301100186, 2301100189 – 2301100194, 2301100196, 2301100198, 2301100201, 2301100203, 2301100205, 2301100210, 2301100215 – 2301100217, 2301100220, 2301100223 – 2301100226, 2301100228, 2301100231, 2301100234 – 2301100235, 2301100238 – 2301100239, 2301100241, 2301100246 – 2301100247, 2301100256, 2301100260 – 2301100262, 2301100265, 2301100268, 2301100271 – 2301100273, 2301100277, 2301100283, 2301100285 – 2301100287, 2301100289 – 2301100290, 2301100292, 2301100295 – 2301100296, 2301100306, 2301100313, 2301100316 – 2301100319, 2301100327, 2301100339, 2301100346, 2301100356 – 2301100359, 2301100367, 2301100369, 2301100371, 2301100373 – 2301100375, 2301100377 – 2301100378, 2301100381, 2301100387 – 2301100388, 2301100393, 2301100397 – 2301100398, 2301100400, 2301100403, 2301100405, 2301100416 – 2301100417, 2301100418 – 2301100422, 2301100424 – 2301100426, 2301100433, 2301100437 – 2301100438, 2301100440, 2301100442, 2301100444, 2301100449, 2301100456 – 2301100459, 2301100462, 2301100465, 2301100469 – 2301100470,

- 2301100473, 2301100483, 2301100485, 2301100489, 2301100491, 2301100493,
 2301100495, 2301100502, 2301100504 – 2301100505, 2301100508, 2301100512,
 2301100519, 2301100539, 2301100543 - 2301100544, 2301100547 - 2301100548,
 2301100553 - 2301100554, 2301100565, 2301100557 - 2301100558, 2301100562 -
 2301100564, 2301100573, 2301100575, 2301100577, 2301100579, 2301100582,
 2301100586 - 2301100590, 2301100596, 2301100598 - 2301100602, 2301100605,
 2301100609, 2301100611, 2301100615 – 2301100618, 2301100624 - 2301100625,
 2301100628, 2301100630, 2301100634, 2301100637 - 2301100638, 2301100643 –
 2301100644, 2301100650, 2301100652, 2301100655 - 2301100660, 2301100664 -
 2301100665, 2301100669 - 2301100670, 2301100672, 2301100677 - 2301100679,
 2301100685, 2301100688 - 2301100691, 2301100693 - 2301100694, 2301100696 -
 2301100699, 2301100702, 2301100704, 2301100707, 2301100714, 2301100723 -
 2301100724, 2301100730 – 2301100732, 2301100734, 2301100739,
- 2301400002, 2301400003, 2301400006, 2301400008, 2301400012, 2301400019,
 2301400021, 2301400024, 2301400030, 2301400032, 2301400034, 2301400037 –
 2301400038,
 - 2301600012 – 2301600013, 2301600015, 2301600017, 2301600020, 2301600022,
 2301600024 – 2301600026, 2301600028, 2301600030 – 2301600031, 2301600034,
 2301600036, 2301600038 - 2301600039, 2301600041 – 2301600042, 2301600044,
 2301600047, 2301600049 – 2301600053,
 - 2301800002, 2301800004, 2301800006, 2301800008 – 2301800011, 2301800016 –
 2301800018, 2301800020, 2301800021, 2301800022, 2301800024, 2301800027 –
 2301800032, 2301800035 – 2301800036, 2301800038 – 2301800052, 2301800054 –
 2301800055, 2301800057, 2301800059 – 2301800060, 2301800062 – 2301800064,
 2301800066, 2301800068 – 2301800069, 2301800071, 2301800073 – 2301800075,
 2301800079, 2301800082 – 2301800083, 2301800085 – 2301800088, 2301800091 –
 2301800092, 2301800094 – 2301800097, 2301800100, 2301800102 – 2301800106,
 2301800108 – 2301800116, 2301800120, 2301800122 – 2301800123, 2301800126 –
 2301800129, 2301800137 – 2301800138, 2301800142, 2301800146, 2301800149 –
 2301800150, 2301800158, 2301800160 – 2301800163, 2301800165, 2301800167,
 2301800173, 2301800175 – 2301800176, 2301800189, 2301800192, 2301800194,
 2301800196
 - 2301900002, 2301900005, 2301900008 – 2301900010, 2301900015, 2301900019 –
 2301900022, 2301900029, 2301900033, 2301900039 – 2301900041 – 2301900044,
 2301900049, 2301900053, 2301900055 – 2301900056, 2301900061, 2301900064 –
 2301900066, 23019000732, 2301900082, 2301900084, 2301900086, 2301900093,
 2301900096, 2301900105 - 2301900107, 2301900109, 2301900111 - 2301900112,
 2301900115 - 2301900116, 2301900119, 2301900121, 2301900123 - 2301900124,
 2301900126 - 2301900127, 2301900129 - 2301900130, 2301900136 - 2301900138,
 2301900144 - 2301900145, 2301900148 – 2301900150, 2301900156 - 2301900157

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy VHČ hlavní: 1-9/2023
- Bankovní výpisy VHČ spořicí: 1-9/2023
- BV ZF 01-09/2023, 10-12/2023

Účetní doklad

- Poukazy VHČ: POU 2392200105, POU 2392200057,
- 000000011 - 000000026, 000000029 - 000000068, 00000069 - 00000098, 00000140 -
 00000144
- 000002002, 000002004, 000002008, 000002022, 000002030, 000002046, 000002053,
 000002054, 000002092, 000002130, 000002134, 000002142,
- 000003007, 000003008, 000003011, 000003013 - 000003015, 000003026, 000003028,
 000003032, 000003040, 000003042, 0000052, 000003059, 000003061, 000003062,
 000003080, 000003081, 000003106,
- 000007001 - 000007003, 000007005, 000007007,
- 000008012, 000008018, 000008022, 000008023, 000008033 - 000008035, 000008074
- 500000003 – 500000005, 500000008, 500000010, 500000011, 500000015, 500000018,
 500000022, 500000024, 500000026, 500000028, 500000032 - 500000033, 500000035 -

500000036, 500000046 - 500000047, 500000049, 500000051 - 500000058, 500000060 - 500000066 ,

- 610000001 - 610000033, 610000034 - 610000047,
- Předpisy a uhrazení. Interní doklady – předpisy 800000056-61
- předpis nájmu byty 11/2023 800000056, 12/2023 800000059
- předpis nájmy nebyty 11/2023 800000057, 12/2023 800000060
- předpis nájemní sál 800000061
- Interní doklady 950000050- 76
- Dohadné položky – Level2023 950000069- energie, služby
- Opravné položky k 31,12,2023 byty-950000072, nebyty-950000073
- Dohadné položky volné byty 95000007

Pokladní kniha (deník)

- HČ: leden, září 2023, listopad, prosinec 2023
- VHČ: leden, září 2023, listopad, prosinec 2023

Pokladní doklad

- HČ: 2302010001 - 23050010202, 2305011337 - 2305011492, 2305011653 - 2305011828, 2305011829 - 2305012017,
- VHČ: 2395100001 - 2395100014, 2395100155 - 2395100179, 2391000203 - 2391000219, 23910000220 - 23910000237,

Evidence pohledávek

- Předpis odeslaných faktur VHČ: 360000007,08,39,53,56,57

Inventurní soupis majetku a závazků

- majetkové účty 013, 018, 021 - výběr, 022, 028, 029, 031, 042, 052, 902, 032
- účty: 236, 261, 419

Mzdová agenda

- Osobní spisy zaměstnanců os. č. 315, 316, 318, 320

Odměňování členů zastupitelstva

- Zastupitelé os. č. 4251, 4252, 4253, 4256, 4258, 4259, 4261, 4266

Smlouvy o dílo

- SML/0126/2020 + dod. č. 1 a č. 2, SML/0326/2020/KT, SML/0293/2022/OMI, SML/0322/2022/OMI,
- SML/0001/2023/OMI, SML/0003/2023/OMI, SML/0005/2023/OMI , SML/01215/2022/OMI, SML/0048/2023/OMI, SML/0081/2023/OMI. SML/0116/2023/OMI, SML/0122/2023/OMI, SML/0132/2023/OMI, SML/0157/2023/OMI, SML/0184/2023/OMI, SML/0194/2023/OSK, SML/0199/2023/OMI, SML/0278/2023/OMI,
- SML/0297/2023/VHČ

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

- SML/0220/2023/OMI, SML/0163/2023/KT

Darovací smlouvy

- SML/0120/2023/KT

Smlouvy nájemní

- 0155/2022/OŠK ze dne 10. 5. 2022
- SML/0233/2023/VHC, SML/0193/2023/VHC, SML/0142/2023/VHC, SML/0123/2023/VHC, SML/0121/2023/VHC, SML/0080/2023/VHC, SML/0026/2023/VHC, SML/0014/2023/VHC
- SML/0568/2021/VHC/1, SML/0567/2021/VHC/1

Smlouvy o věcných břemenech

- SML/0040/2023/OMI, SML/0041/2023/OMI, SML/0044/2023/OMI, SML/0050/2023/OMI, SML/0088/2023/OMI, SML/0089/2023/OMI, SML/0090/2023/OMI, SML/0183/2023/OMI

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ os. č. 202303, 202304, 202305, 202306, 202316, 202326, 202399

Dohody o provedení práce

- DPP os. č. 202302, 202325, 202372, 202374, 202375, 202376, 202379, 202380, 202381, 202382, 202383, 202384, 202385, 202387, 202388, 202389, 202390, 202391, 202392, 202393, 202394, 202395, 202396, 202398, 2023115

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní spisy zaměstnanců os. č. 315, 316, 318, 320

Smlouvy ostatní

- SML/060/2016, SML/0210/2018, SML/0184/2021,
- SML/0035/2022/KT, SML/0183/2022/OSV,
- SML/0055/2023/OSK, SML/0065/2023/OMI, SML/0082/2023/OMI, SML/0091/2023/OMI, SML/0098/2023/OMI, SML/0099/2023/OMI, SML/0124/2023/OSK, SML/0217/2023/OMI, SML/0295/2023/IT, SML/0299/2023/IT,
- SML/0256/2023/VHČ ze dne 3.11.2023, SML/0255/2023/VHČ ze dne 13.11.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Opravy komunikací v Praze – Újezdu nad Lesy pro rok 2023 až 2025
Zadávací dokumentace schválená usnesením RMČ/21/0341/23 dne 29. 6. 2023
Výzva k podání nabídky na portálu vhodne-uverejneni.cz dne 11. 8. 2023.
Nabídky 4 firem
Vyhodnocení nabídek ze dne 24. 8. 2023.
Rozhodnutí o výběru dodavatele ze dne 7. 9. 2023 na portálu zveřejněné dne 12. 9. 2023.
Výběr dodavatele - usnesením RMČ/26/0397/23 dne 29. 8. 2023
Rámcová smlouva 217/2023/OMI ze dne 7. 9. 2023
- Péče o travnaté plochy – údržba zeleně
Výzva k podání nabídky byla ze dne 13. 4. 2023
Nabídky 2 firem: Smlouva č. 0132/2023/OMI ze dne 11. 5. 2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 9/11 – K provádění inventarizace majetku a závazků
- Vnitřní směrnice č. 3/14 – Hospodaření s majetkem
- Vnitřní směrnice č. 2/15 – Podrozvahové účty
- Vnitřní směrnice 1/18 – Rozpočtová pravidla MČ Praha 21
- Vnitřní směrnice. 4/19 – Kontrolní řád
- Vnitřní směrnice č. 1/20 – O schvalování účetní závěrky (ZMČ/8/0111/20)
- Vnitřní směrnice č. 4/20 – Veřejné zakázky malého rozsahu (RMČ/38/0592/20)
- dodatek č. 1 účinný od 3. 11. 2020 (RMČ/52/0778/2020)
- Vnitřní směrnice č. 6/20 – Pro časové rozlišení a účtování zásob
- Vnitřní směrnice č. 01/21 – Organizační řád
- Vnitřní směrnice č. 1/22 – Kontrola příspěvků poskytnutých příspěvkovým organizacím zřízených MČ
- Vnitřní směrnice č. 3/20 o provádění vyřazování a likvidace movitého majetku
- Vnitřní směrnice č. 3/23 o provádění vyřazování majetku
- Vnitřní směrnice č. 5/20 – uzavírání, evidence a zveřejňování smluv
- Vnitřní směrnice č. 1/23 – uzavírání a evidence smluv, zveřejňování dokumentů
- Vnitřní směrnice č. 4/23 – Inventarizace majetku a závazků
- Nařízení tajemnice č. 2/19 – Vnitřní platový předpis
- Nařízení tajemníka č. 3/19 – Proces evidence a oběhu objednávek, smluv a faktur
- Nařízení tajemníka č. 2/23 - Proces evidence a oběhu objednávek, smluv a faktur
- Nařízení tajemnice č. 5/19 – Pracovní řád
- Nařízení tajemnice č. 3/20 - Provozování pokladních operací ÚMČ Praha21; limity pokladen
- Nařízení tajemnice č. 4/20 – Dělení nákladů mezi hlavní činnost a vedlejší hospodářskou činnost

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 2. ZMČ ze dne 19. 12. 2022
- 3. ZMČ ze dne 20. 3. 2023
- 4. ZMČ ze dne 19. 6. 2023
- 5. ZMČ ze dne 18. 9. 2023
- Usnesení ZMČ/19/0299/18 ze dne 19. 3. 2018

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- 7. RMČ ze dne 10. 1. 2023 - RMČ/07/0114/23
- 8. RMČ ze dne 24. 1. 2023
- 9. RMČ ze dne 2. 2. 2023 - RMČ/09/0171/23
- 10. RMČ ze dne 21. 2. 2023 - RMČ/10/0175/23, RMČ/10/0175/23, RMČ/10/0181/23,
- 11. RMČ ze dne 7. 3. 2023 - RMČ/11/0198
- 12. RMČ ze dne 14. 3. 2023 - RMČ/12/0215/23

- 13. RMČ ze dne 21. 3. 2023 - RMČ/13/0221/23, RMČ/13/0222/23, RMČ/13/0225/23
- 14. RMČ ze dne 4. 4. 2023 - RMČ/14/0231/23, RMČ/14/0234/23,
- 15. RMČ ze dne 18. 4. 2023 - RMČ/15/0241/23
- 16. RMČ ze dne 25. 4. 2023 - RMČ/16/0251/23
- 18. RMČ ze dne 16. 5. 2023 - RMČ/18/0266/23
- 19. RMČ ze dne 30. 5. 2023 - RMČ/19/0290/23, RMČ/19/0310/23
- 20. RMČ ze dne 13. 6. 2023 - RMČ/20/0320/23
- 21. RMČ ze dne 29. 6. 2023 - RMČ/21/0341/23
- 22. RMČ ze dne 4. 7. 2023 - RMČ/22/0357/23
- 23. RMČ ze dne 19. 7. 2023 - RMČ/23/0364/23
- 26. RMČ ze dne 29. 8. 2023 - RMČ/26/0397/23, RMČ/26/0399/23, RMČ/26/0401/23
- 27. RMČ ze dne 13. 9. 2023 - RMČ/27/0408/23, RMČ/27/0412/23
- 29. RMČ ze dne 26. 9. 2023 - RMČ/29/0415/23
- Usnesení Rady HMP č.95 ze dne 31. 1. 2012, Usnesení Rady HMP č.127 ze dne 28. 1. 2014,
- Usnesení RMČ 60/1036/12 ze dne 4. 12. 2012
- Usnesení RMČ/97/1515/22 ze 3. 5. 2022
- Usnesení RMČ/37//0549/24 ze dne 16.01.2024

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Plán finančních kontrol na rok 2023 zpracovaný a schválený usnesením RMČ/07/0114/23 dne 10. 1. 2023.
- Protokol z kontroly MŠ Čentická ze dne 15. 1. 2024.
- Protokol z kontroly MŠ Rohožník ze dne 12. 1. 2024.
- Protokol z kontroly MŠ Sedmikráska dne 27. 3. 2023.
- Protokol z kontroly MŠ Sluníčko ze dne 4. 5. 2023.
- Protokol z kontroly Masarykovy ZŠ ze dne 16. 11. 2023.

Výsledky externích kontrol

- Protokol z kontroly výkonu přenesené působnosti na úseku přestupkové agendy ze dne 2. 3. 2023,
- Protokol o výsledku kontroly přenesené působnosti na úseku ochrany životního prostředí ze dne 9. 10. 2023,
- Protokol o kontrole výkonu přenesené působnosti městských částí na úseku zdravotnictví ze dne 10. 10. 2023,
- Protokol o kontrole výkonu přenesené působnosti v oblasti krizového řízení ze dne 31. 10. 2023,
- Zápis ze zahájení kontroly výkonu státní správy na úseku matrik, užívání a změny jména a příjmení a na úseku státního občanství ze dne 21. 11. 2023,
- Zápis o zahájení kontroly na živnostenském odboru ÚMČ Praha 21 ze dne 7. 12. 2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut fondu zaměstnavatele

Seznam používaných bankovních účtů, autorizovaný starostou

- Seznam používaných bankovních účtů, autorizovaný starostou ze dne 26.10.2023

dokumentace k inventarizaci

- usnesení Rady hlavního města Prahy č. 2316 ze dne 16. 10. 2023
- Příloha č. 1 k usnesení RHMP 2316 - Metodický pokyn k inventarizaci majetku a závazků hl. m. Prahy k 31. 12. 2023
- Plán inventur na rok 2023 MČ Praha 21 ze dne 10.11.2023
- Přílohy: č. 1 - Podpisové vzory členů inventarizačních komisí
- č. 2 - Harmonogram prací spojených s přípravou a průběhem fyzických inventarizací k 31.12.2023
- č. 3 - Seznam inventurních soupisů podle rozvahových účtů
- č. 4 - Tabulka A - Inventarizační zpráva MČ
- č. 5 - Tabulka C - Inventarizační zpráva PO MČ
- Vnitřní směrnice č. 4/23 – Inventarizace majetku a závazků ze dne 24.10.2023
- Přílohy: č. 2 - Seznam inventarizačních identifikátorů ze dne 31.01.2024
- č. 3 - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 02.02.2024
- č. 4 - Specifikace inventarizačních míst dle DIK
- č. 5 - Metodika pro členy inventarizačních komisí (Postupy inventur a inventarizace)

FV za rok 2023

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů MČ HMP k rozpočtu HMP a ke státnímu rozpočtu za rok 2023 - MČ Praha 21 ze dne 28.02.2024
- Komentář k FV za rok 2023 MČ Praha 21 ze dne 08.02.2024

Souhlas MHP k VB

- Souhlas MHP k VB: MHMP1622017/2023, MHMP863178/2023, MHMP888661/2023, MHMP888342/2023, MHMP657342/2023, MHMP657395/2023, MHMP544199/2023, MHMP544318/2023

Kniha financování

- Kniha financování k 31.12.2023

Provozní řád veřejného pohřebiště

- Provozní řád veřejného pohřebiště platný od 01.11.2018

dokumenty týkající se majetku

- interní sdělení UMCP21/03541/2023/OMI, UMCP21/04252/2023/OMI, UMCP21/08227/2023/OMI, UMCP21/10335/2023/OMI, UMCP21/11531/2023/OMI, UMCP21/12619/2023/OMI, UMCP21/13364/2023/OMI, UMCP21/16042/2023/OMI,
- protokoly o zařazení majetku,
- Návrh na vyřazení majetku č. 2 a 6 ze dne 23. 5. 2023, Návrh na vyřazení majetku č. 1 - 6 ze dne 13. 11. 2023

objednávky

- objednávky 0019/2023/OZPD, 0025/2023/IT, 0051/2023/OMI, 0053/2023/OMI, 0071/2023/OMI, 0075/2023/OSK, 0199/2023/OMI, 0210/2023/OMI, 0211/2023/OMI, 0228/2023/OMI, 0229/2023/OMI, 0237/2023/KT, 0240/2023/OZPD, 0254/2023/KT, 0258/2023/OMI, 0280/2023/OSK, 0283/2023/OZPD, 0285/2023/OSK, 0336/2023/OMI, 0418/2023/OMI, 0448/2023/OMI, 0489/2023/OMI, 0519/2023/OSK, 0532/2023/OSV, 05672/2023/OSK, 0602/2023/OSK, 0603/2023/OSK, 0608/2023/OSK, 0629/2023/OSK, 0632/2023/OMI, 0633/2023/OMI, 0636/2023/OMI, 0646/2023/IT, 0648/2023/OMI, 0657/2023/IT, 0694/2023/OSK, 0704/2023/OMI, 0706/2023/OMI, 0707/2023/OMI, 0726/2023/OSK, 0746/2023/OSK, 0762/2023/OSK, 0780/2023/IT, 0795/2023/IT, 0810/2023/OMI,

kontroly zřízených příspěvkových organizací

- Zřizovací listiny Masarykovy ZŠ, MŠ Čentická, MŠ Rohožník, MŠ Sluníčko, MŠ Sedmikráska
- Plán veřejnosprávních kontrol
- Protokoly z kontroly Masarykovy ZŠ, MŠ Sluníčko, MŠ Sedmikráska

Přehled o peněžních tocích

- Přehled o peněžních tocích k 31.12.2023