



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

***MHMPXP
L869M8***

MHMPXPL869M8

Č. j.:
MHMP 670488/2023
Sp. zn.:
S-MHMP 589677/2022

Vyřizuje/tel.:
Ing. Veronika Rozehnalová
236002518
Počet listů: 29
Datum: 17.04.2022

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř

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 - Vinoř
se sídlem Bohdanečská 97, Praha 9,
za období od 01.01.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř (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 - Vinoř se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 14.11.2022 - 02.12.2022
 - b) 20.03.2023 - 31.03.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř 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 28.07.2022. 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 1111480/2022 dne 21.06.2022.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Veronika Rozehnalová
kontrolorky: Ing. Ilona Honsová
Bc. Jana Kabilová
Ing. Hana Trávníčková

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 (§ 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 zaříděny 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, (Sociální fond a Fond rezerv a rozvoje), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

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

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 jistiny související s pronájmy nebytových prostor.

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

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 (neinvestiční dotace na projektovou přípravu a realizaci dopravní infrastruktury a investiční dotace na akce Rozšíření školní jídelny při ZŠ a MŠ Praha - Vinoř, Předzámčí Vinořského zámku, Vinoř - příprava nových komunikací pro bezmotorovou dopravu, Výkup pozemků - MČ Praha - Vinoř, Fasáda ZŠ na Vinořském náměstí.).

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 „Základní škola a Mateřská škola Praha – Vinoř“.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávkou 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:

- Provoz přístřešků MHD v Praze - Vinoři - koncesní řízení malého rozsahu (§ 178),
- Sanace uliční fasády - Živanická 235, Praha - Vinoř, veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Oprava uliční fasády - ZŠ Vinořské náměstí - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Projektová dokumentace - Cyklostezka A50 - podchod Stoliňská - Předstihový objekt - veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31).
- Sekání veřejných travnatých ploch na území městské části Praha - Vinoř - veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31).

Fyzicky byly zkontrolovány zakázky Sanace uliční fasády - Živanická 235, Praha - Vinoř a Oprava uliční fasády - ZŠ Vinořské náměstí.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

MČ v přezkoumaném roce neručila za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 3 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). U všech 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 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, 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. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

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

- *ustanovení ČÚS č. 704 bod 8.*

MČ poskytla v období červen - prosinec 2022 z rozpočtu MČ zaměstnancům benefity (stravné a příspěvek na penzijní připojištění) v celkové výši 207 882 Kč. Částka byla vyplacena z běžného účtu MČ. Kontrolou čerpání Sociálního fondu bylo zjištěno, že částka poskytnutých benefitů za výše uvedené období nebyla z tohoto fondu čerpána. MČ používá v případě tvorby a čerpání fondu výsledkovou metodu. V případě čerpání fondu mělo být účtováno na stranu Má dátí účtu 419 - Ostatní fondy se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 648 - Čerpání fondů. V důsledku nečerpání sociálního fondu došlo k vykázání nižšího výsledku hospodaření o částku 207 882 Kč v účetních výkazech sestavených ke dni 31.12.2022.

MČ nedodržela základní postupy účtování stanovené ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky bod 8. Ostatní fondy, kde je uvedeno, že účetní jednotky, kterým jiný právní předpis stanoví povinnost či možnost tvořit a používat jiné fondy, než vyjmenované v bodech 4. až 7., používají pro účtování

o tvorbě a použití (čerpání) těchto fondů přiměřené postupy účtování uvedené v příslušných bodech 4. až 7. uvedeného ČÚS.

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

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 16*

MČ u veřejné zakázky malého rozsahu na služby „Sekání veřejných travnatých ploch na území městské části Praha - Vinohradská“, s dobou plnění červenec 2022 - červenec 2024 nebo do doby vyčerpání vysoutěžené ceny, nestanovila správně předpokládanou hodnotu veřejné zakázky k okamžiku zahájení zadávacího řízení. Pro tuto veřejnou zakázku stanovila předpokládanou hodnotu ve výši 2 000 000 Kč bez DPH. Nejnižší nabídková cena činila za poptávaných 10 sečí za jeden cyklus seče 260 460,00 Kč bez DPH, tj. 315 156,60 Kč s DPH, za dobu plnění 10 sečí pak nabídka činila 2 604 600 Kč bez DPH. Tedy předložené nabídky značně převýšily předpokládanou hodnotu stanovenou zadavatelem a to minimálně o více jak ¼ předpokládané stanovené hodnoty. Bylo tedy zřejmé, že MČ nestanovila předpokládanou hodnotu zakázky správně (nezohlednila inflační růst a růst cen energií) na základě postupů stanovených v ustanovení § 16 odst. 6 v návaznosti na ustanovení § 21 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že předpokládaná hodnota veřejné zakázky se stanoví na základě údajů a informací o zakázkách stejného či podobného předmětu plnění; nemá-li zadavatel k dispozici takové údaje nebo informace, vychází z informací získaných průzkumem trhu, předběžnými tržními konzultacemi nebo jiným vhodným způsobem. Pro stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky na služby, u které se nestanoví celková smluvní cena, je rozhodná předpokládaná výše úplaty za celou dobu trvání smlouvy, je-li doba trvání smlouvy rovna 48 měsíců nebo kratší.

Důsledkem tohoto postupu bylo nesprávné zvolení druhu zadávacího řízení a nedodržení příslušných ustanovení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. V tomto případě měla MČ veřejnou zakázku malého rozsahu zrušit a zadat ji znovu v jednom ze způsobů zadávacího řízení dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

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. 710*

Kontrolou způsobu vyřazení majetku bylo zjištěno, že MČ v případě prodeje a likvidace majetku nepostupovala v souladu s ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. Jednalo se o následující účetní případy:

- MČ vyřadila z účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí na základě Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0204/2022 ze dne 30.05.2022 traktor Gator John Deer (inventární č. 156) v pořizovací ceně 430 760 Kč. Bylo zjištěno že MČ v případě prodeje majetku nepřeceněného na reálnou hodnotu nesprávně účtovala na stranu Má dáti účtu 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek částku 430 760 Kč a na stranu Má dáti účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku v částce 134 717 Kč a na stranu Dal v částce 269 434 Kč, čímž nedodržela postupy účtování v souladu s bodem 6.4.5. a 6.4.8. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, jelikož při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku odpisovaného, u kterého nebylo postupováno podle ustanovení § 64 vyhlášky, z titulu jeho prodeje neúčtovala o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu Má dáti účtu 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 08 (tj. částce 296 043 Kč) a při samotném vyřazení dlouhodobého hmotného majetku neúčtovala na stranu Má dáti příslušného syntetického účtu účtové skupiny 08 se souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 o jeho pořizovací ceně (tj. v částce 430 760 Kč).
- MČ vyřadila z důvodu likvidace majetku vedený na účtu 013 - Software v celkové výši 84 216 Kč (účetní doklad č. 700000139 ze dne 01.12.2022, inventární č. y1000, právní informační systém CODEXIS). Bylo zjištěno, že MČ nepostupovala v souladu s body 5.4.2. a 5.4.6. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, jelikož při vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku z titulu jeho zlikvidování neúčtovala o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na

stranu Má dáti účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07 (tj. v ceně 35 076 Kč). O samotném vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku MČ neúčtovala na stranu Má dáti příslušného syntetického účtu účtové skupiny 07 se souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 01 v pořizovací ceně.

V důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení obrátů účtů 551 - Odpisy dlouhodobého majetku a 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek, 073 - Oprávky k software a účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí.

Právní předpis: Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě

- ustanovení § 2 odst. 2

Kontrolou čerpání běžných výdajů rozpočtu bylo zjištěno, že MČ nesprávně zařídila výdaje na zpevnění cesty kolem Ctěnického rybníka a propojení ulice Čakovická a cyklostezky v celkové výši 1 228 150 Kč na výdajovou položku investičních výdajů 6121 - Budovy, haly a stavby (účetní doklad č. 100001283 ze dne 10.10.2022) i přesto, že se jednalo o opravy komunikací. Správně měly být tyto neinvestiční výdaje zaříděny na výdajovou položku 5171 - Opravy a udržování.

MČ ve výše uvedeném případě nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. Uvedeným postupem došlo ke zkreslení druhového členění výdajů ve výkazu 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 H (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 31.12.2022), výše celkových výdajů vykázaných MČ ke dni 31.12.2022 nebyla ovlivněna.

Výdaj byl zaříděn jako kapitálový a účtován na stranu Má dáti účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Správně měla MČ účtovat na stranu Má dáti účtu 511 - Opravy a udržování.

V důsledku výše uvedeného nesprávného účtování došlo v účetní závěrce sestavené ke dni 31.12.2022 ke zkreslení příslušných položek vykázaných v rozvaze (položka A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek), zkreslení nákladů vykázaných ve výkazu zisku a ztráty (položka A.I.8 Opravy a udržování) a tím k významnému ovlivnění výsledku hospodaření MČ ke dni 31.12.2022.

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

- ustanovení § 3 odst. 1

MČ neúčtovala na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisech závazků týkajících se odvodu poměrné části výnosů z místních poplatků ze psů a poplatků z pobytu ve výši 78 286,25 Kč. MČ vykázala v podkladech k finančnímu vypořádání za rok 2022 částečný odvod těchto poplatků ve výši 60 025,50 Kč a dodatečný odvod v rámci finančního vypořádání ve výši 18 260,75 Kč. V roce 2022 však odvod poměrné části poplatků nebyl uskutečněn. V důsledku toho byly o celkovou neodvedenou částku ve výši 78 286,25 Kč nesprávně navýšeny výnosy na účtu 606 - Výnosy z místních poplatků, a tím byl navýšen i výsledek hospodaření za rok 2022 a sníženy celkové závazky ve výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 31.12.2022.

Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

- ustanovení § 4 odst. 8

Kontrolou došlých faktur bylo zjištěno, že MČ dne 21.11.2022 přijala zálohovou fakturu na pořízení programového vybavení ve výši 108 900 Kč. Zálohová faktura PID MC55P0000JWS (č. 2211020036) byla zaúčtována dokladem č. 100001453 dne 28.11.2022 nesprávně na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, i přesto, že se jednalo o kapitálový výdaj (položka 6111 - Programové vybavení). MČ měla správně účtovat prostřednictvím účtu 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek.

Nebylo dodrženo ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je v § 10 odst. 1 uvedeno: „Nestanoví-li příslušné ustanovení této vyhlášky jinak, obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky vychází z názvu dané položky, jejího systematického zařazení v příslušné části účetní závěrky a případně z obvyklého způsobu užití příslušného syntetického účtu.“

MČ tím nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno: „Účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví

zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto účetních závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Prováděcí právní předpisy pro jednotlivé účetní skupiny účetních jednotek upraví dle písm. b) uspořádání, označování a obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů.“

Důsledkem uvedeného nesprávného účtování byla zkreslená struktura pohledávek v účetních výkazech ke dni 31.12.2022. Celková výše pohledávek zkreslena nebyla.

- 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

- ustanovení § 39

Závěrečný účet MČ za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ (dále jen zpráva) byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. Z 16/49/21 dne 24.06.2021. Dne 02.07.2021 byla starostou MČ přijata opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě. Nebylo doloženo, že uvedená opatření byla přijata Zastupitelstvem MČ.

Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části uloženo přijmout opatření k nápravě nedostatků.

V důsledku toho, že přijetí opatření k nápravě nedostatků nebylo projednáno na veřejném zasedání Zastupitelstva MČ, byla mj. snížena informovanost občanů o činnosti MČ, která souvisí s jejím hospodařením.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku. Dne 05.05.2022 byl starostou MČ vydán příkaz k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021. MČ však nedoložila, že při projednávání závěrečného účtu MČ za rok 2021 dne 23.06.2022, které bylo podle usnesení č. Z 23/115/2022 ukončeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením MČ bez výhrad, byla Zastupitelstvem MČ přijata opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2021. Nebylo tak nadále postupováno v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části uloženo přijmout opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vzhledem k termínu pro schválení závěrečného účtu za rok 2022, jehož součástí bude i Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022, bude nápravu nedostatku možno znovu ověřit až v průběhu 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

- ustanovení § 16 odst. 2 a 4

Kontrolou čerpání běžných a kapitálových výdajů podle schváleného rozpočtu bylo zjištěno, že z OdPa 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň, rozpočtové položky 6122 - Stroje, přístroje a zařízení, byla čerpána částka v celkové 891 707 Kč na úhradu faktury č. 2011000371 ze dne 26.11.2020 za dodávku svahové sekačky SPIDER ILD02, č. 2011000392 ze dne 17.12.2020 za dodávku přepravního vozíku UNI a č. 2011000035 ze dne 11.02.2020 za dodávku kontejneru Avia, která nebyla zajištěna rozpočtem. Dále bylo zjištěno, že z rozpočtové položky 6123 - Dopravní

prostředky byla čerpána částka ve výši 66 900 Kč na úhradu faktury č. 2011000369 ze dne 26.11.2020 za dodávku skútru Honda, která rovněž nebyla zajištěna rozpočtem. Do konce rozpočtového roku, tj. do 31.12.2020, nebyly rozpočtové změny zajišťující výše uvedené výdaje provedeny.

Uvedeným postupem MČ nedodržela ustanovení § 16 odst. 2 a 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanovují, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. V důsledku neprovedení rozpočtových opatření bylo ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2 - 12) sestavenému ke dni 31.12.2020 vykázáno překročení závazného ukazatele u kapitálových výdajů v rámci OdPa 3745 - Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň o částku 958 607 Kč.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 704 bod 8.*

MČ poskytla v roce 2020 z rozpočtu MČ zaměstnancům benefity (stravné, příspěvek na penzijní připojištění a volnočasové aktivity) v celkové výši 220 156 Kč. Částka byla vyplacena z běžného účtu MČ. Kontrolou tvorby a čerpání Sociálního fondu bylo zjištěno, že částka poskytnutých benefitů nebyla v průběhu roku 2020 z tohoto fondu čerpána. Vzhledem ke skutečnosti, že MČ používá v případě tvorby a čerpání fondu výsledkovou metodu a při tvorbě fondu bylo správně účtováno na stranu Má dáti účtu 548 - Tvorba fondů (účetní doklad č. 100000441 ze dne 03.04.2020), mělo být v případě čerpání fondu účtováno na stranu Dal účtu 648 - Čerpání fondů. V důsledku nečerpání Sociálního fondu došlo k vykázání nižšího výsledku hospodaření o částku 220 156 Kč v účetních výkazech sestavených ke dni 31.12.2020.

MČ nedodržela základní postupy účtování stanovené ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky bod 8. Ostatní fondy, kde je uvedeno, že účetní jednotky, kterým jiný právní předpis stanoví povinnost či možnost tvořit a používat jiné fondy, než vyjmenované v bodech 4. až 7., používají pro účtování o tvorbě a použití (čerpání) těchto fondů přiměřené postupy účtování uvedené v příslušných bodech 4. až 7. uvedeného ČÚS.

NAPRAVENO.

Nedostatky týkající se předchozích období roku 2020 a 2021 byly napraveny, MČ však opětovně v 2. pololetí roku 2023 neprovedla převod čerpání Sociálního fondu na základní běžný účet (viz nový nedostatek v části B. Zprávy).

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.*

Při kontrole sestavy Výpis stavů na účtech evidence ke dni 30.06.2021, která vykazovala značné rozdíly mezi stavem v majetkové a účetní evidenci, byl zjištěn rozdíl na účtu 031 - Pozemky v celkové výši 309 237 Kč. Jednalo se o rozdíly v hodnotě majetku, se kterým bylo nakládáno na základě:

- Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0148/2021 ze dne 22.03.2021, jejímž předmětem byl nákup pozemku parc. č. 1304 v k.ú. Vinoř, obec Praha, v celkové hodnotě 270 310 Kč. Vklad do katastru nemovitostí (spisová značka V-36768/2021-101) byl proveden dne 08.06.2021, a to s právními účinky ke dni 14.05.2021. Do majetkové evidence (modul MAJ - majetek programového vybavení GINIS) byl majetek zaevidován dne 08.06.2021 pod inventárním číslem MC55E0000610. Ke dni 23.08.2021 nebyl majetek veden na účtu 031 – Pozemky.

- Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0147/2021 ze dne 22.02.2021, jejímž předmětem byl nákup pozemku parc. č. 1577/236 v k.ú. Vinoř, obec Praha, v celkové hodnotě 38 927 Kč. Vklad do katastru nemovitostí (spisová značka V-16737/2021-101) byl proveden dne 12.04.2021, a to s právními účinky ke dni 04.03.2021. Do majetkové evidence (modul MAJ - majetek programového vybavení GINIS) byl majetek zaevidován dne 12.04.2021 pod inventárním číslem MC55E0000609. Ke dni 23.08.2021 nebyl majetek veden na účtu 031 - Pozemky.

- Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0032/2021 ze dne 10.02.2021, jejímž předmětem byl prodej pozemku parc. č. 1500/3 v k.ú. Vínůž, obec Praha, v celkové hodnotě 113 434 Kč. Dne 22.02.2021 byl Katastrálnímu úřadu pro Hlavní město Prahu doručen návrh zápisu vkladu vlastnického práva do katastru nemovitostí, na základě kterého bylo zahájeno řízení o povolení vkladu do katastru nemovitostí vedené katastrálním úřadem pod sp. zn. V-880/2021-101. Katastrální úřad zjistil, že navrhovaný vklad nelze povolit, neboť listina vyhotovená v elektronické podobě nebyla opatřena kvalifikovaným časovým razítkem a že v návrhu na vklad nebylo uvedeno jako účastník řízení Hlavní město Praha a chyběl i údaj o svěřené správě nemovitých věcí. Dne 29.04.2021 Katastrální úřad pro Hlavní město Prahu vydal usnesení o zastavení řízení (č.j. V-13880/2021-101-7). O těchto skutečnostech nebylo účtováno prostřednictvím účtu 031 - Pozemky a ani v oblasti podnikatelské činnosti MČ na účtu 647 - Výnosy z prodeje pozemků.

MČ nedodržela ustanovení 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. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem.

Nesprávným postupem účtování došlo ke zkreslení výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.06.2021, položky A.II.1 - Pozemky, která vykazovala nižší zůstatek o 196 tis. Kč, a k nesprávnému sestavení Výkazu zisku a ztráty ke dni 30.06.2021, v důsledku čehož došlo ke snížení vykázaného výsledku hospodaření o 113 tis. Kč.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení § 25*

Rada MČ schválila usnesením č. R 60/1/20 ze dne 08.04.2020 vnitřní předpis „Směrnice č. 4/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“, platný a účinný od téhož dne, a Dodatek č. 1 k této směrnici usnesením č. R 84/75/2020 ze dne 04.11.2020, kde je upraveno znění článků číslo 2 a 5, týkajících se finančních limitů pro jednotlivé kategorie zakázek malého rozsahu. Dle tohoto předpisu jsou do II. kategorie zařazeny veřejné zakázky malého rozsahu nad 1 000 000 Kč bez DPH do 2 000 000 Kč bez DPH na veřejné zakázky na služby a dodávky a do 6 000 000 Kč bez DPH na veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce. V článku 7.1 je uvedeno, že o veřejných zakázkách malého rozsahu II. kategorie rozhoduje Zastupitelstvo MČ. V článku 7.3 je pak uvedeno, že o výběru nejvhodnější nabídky rozhodne s konečnou platností Zastupitelstvo MČ (tuto pravomoc si však Zastupitelstvo nevymínilo, vnitřní předpis byl schválen pouze usnesením Rady MČ.)

U veřejné zakázky malého rozsahu „Prodloužení vodovodního řádu ul. Bohdanečská - Vínůž“ byla stanovena předpokládaná hodnota zakázky 1 781 000 Kč, dle projektu společnosti PROJECT ISA s.r.o.

Rada MČ usnesením č. R 100/167/2021 ze dne 07.04.2021 schválila nejvhodnější nabídku od uchazeče SKANSKA a.s., na zhotovení této zakázky za nabídkovou cenu 1 208 578,14 Kč bez DPH. MČ, zastoupená starostou, dle tohoto usnesení uzavřela s dodavatelem dne 29.04.2021 Smlouvu o dílo č. SML/55/1130/0084/2021.

O výběru nejvhodnější nabídky nerozhodlo, v rozporu s vnitřním předpisem, Zastupitelstvo MČ, ale pouze Rada MČ. Kontrolní systém nebyl v tomto případě plně funkční ve smyslu ustanovení § 25 výše uvedeného zákona.

V důsledku výše popsaného postupu nebyl dodržen vnitřní předpis - „Směrnice č. 4/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“. Kontrolní skupina upozorňuje, že dodržování vnitřních předpisů, které jsou v souladu s ostatními právními normami, je pro MČ závazné.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 5 odst. 2*

MČ nezveřejnila do dne ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ na místě dne 13.11.2020 v registru smluv objednávku č. 169/2020 ze dne 24.09.2020 na čtvrtou seč travnatých

ploch na území MČ, jejíž cena činila 180 845 Kč bez DPH. Lhůta pro zveřejnění uplynula dne 24.10.2020.

MČ nezveřejněním objednávky č. 169/2020 ze dne 24.09.2020 nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona 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, kterým je uložena povinnost městské části zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Kontrolou smluvních vztahů bylo zjištěno, že MČ nadále nepostupovala ve všech případech podle ustanovení § 5 odst. 2 zákona 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, neboť Smlouva o dílo č. SML/55/1130/0266/2022 ze dne 14.07.2022 na služby „Sekání veřejných travnatých ploch na území městské části Praha - Vinoř“ nebyla uveřejněna v registru smluv ani do dne 29.03.2023, tedy ani do 3 měsíců od podpisu smlouvy.

V důsledku nezveřejnění výše uvedené smlouvy došlo, podle ustanovení § 7 odst. 1 zákona 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, ke zrušení tohoto smluvního vztahu, neboť podle výše zmíněného ustanovení, citace: „Nebyla-li smlouva, na níž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.“

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smlouvy nezveřejněné v registru smluv ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.

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. 710 bod 6.1.1.*

Bylo zjištěno, že na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebylo ke dni 31.12.2021 účtováno o pořízení majetku na základě dodavatelské faktury (PID č. MC55P00013R8) v pořizovací ceně 4 734 863 Kč bez daně z přidané hodnoty (DPH), tj. 5 729 184,23 Kč s DPH, s datem uskutečnění zdanitelného plnění 31.12.2021. Faktura byla doručena MČ dne 07.01.2022. Na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo účtováno v plné výši pořizovací ceny včetně DPH až v lednu roku 2022, přestože dnem uskutečnění zdanitelného plnění, a tedy okamžikem uskutečnění účetního případu, ke kterému mělo být účtováno, bylo datum 31.12.2021.

MČ nedodržela ustanovení bodu 6.1.1. ČÚS 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, podle kterého účetní jednotka účtuje o pořízení dlouhodobého hmotného majetku k tomuto okamžiku, jakož i o nákladech souvisejících s pořízením tohoto majetku, k okamžiku jejich vzniku na stranu Má dáti účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

V důsledku nesprávného účtování byl výrazně ovlivněn zůstatek účtu 042 a MČ tak vykázala nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 31.12.2021 v hodnotě o 5 729 184,23 Kč nižší.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 2 odst. 2*

V rámci kontroly správného zařídění položek rozpočtové skladby bylo zjištěno, že MČ nesprávně zařídila na příjmovou rozpočtovou položku „2328 - Neidentifikované příjmy“ výdaje ve výši 100 000 Kč na úhradu zálohové faktury č. 2011020031 ze dne 23.11.2020 (dodávka kuchyňské linky včetně montáže). Správně měl být tento výdaj zaříděn na výdajovou položku 6122 - Stroje, přístroje a zařízení.

MČ tím nedodržela druhové členění příjmů a výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Uvedeným postupem došlo ke

zkreslení nedaňových příjmů a kapitálových výdajů MČ vykázaných ke dni 31.12.2020 ve výkazech 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu).

NAPRAVENO.

- *ustanovení § 2 odst. 2*

Při přezkoumání kapitálových výdajů bylo u dodavatelských faktur PID MC55P0001V8F ze dne 09.08.2021 a PID MC55P00017T6 ze dne 30.11.2021 od společnosti ADRON s.r.o. za stavební úpravy tělocvičny Vincent v celkové fakturované ceně 179 138 Kč bez DPH (příčemž první faktura byla zálohová ve výši 85 943,50 Kč a druhá faktura byla konečná ve výši 93 194,50 Kč) zjištěno, že na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl zaúčtován majetek v pořizovací ceně dle smlouvy č. SML/55/1130/0241/2021 ze dne 11.08.2021 včetně přenesené daňové povinnosti ve správné celkové výši 216 756,98 Kč (doklad č. 20000601 ze dne 01.12.2021), tedy částka podle výše uvedených přijatých faktur plus DPH z celkové ceny, tj. 37 618,98 Kč.

Z kapitálových výdajů čerpaných z rozpočtové položky 6121 - Budovy, stavby, halý však byla uhrazena pouze záloha ve výši 85 943,50 Kč bez DPH (doklad č. 100001189 ze dne 11.10.2021) a konečná faktura ve výši 93 194,50 Kč a DPH z tohoto doplatku, tedy 19 570,85 Kč (doklad č. 100001514 ze dne 13.12.2021). DPH byla dle hlášení za měsíc listopad 2021 odvedena v plné výši 37 618,98 Kč. Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že část daňové povinnosti odpovídající zbývajícím částem přenesené daňové povinnosti k DPH ve výši 18 048,13 Kč nebyla uhrazena z kapitálových výdajů, kapitálové výdaje tak byly k 31.12.2021 vykázány nesprávně nižší o tuto částku.

MČ nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Uvedeným postupem došlo ke zkreslení druhového členění výdajů ve výkazu 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu).

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 26*

MČ v některých případech nedoložila provedení řídicí kontroly při schválení operace příkazcem, správcem rozpočtu a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly při řízení výdajů před a po vzniku závazku. Jednalo se například o:

- platbu provedenou dne 15.07.2021 ve výši 21 598,50 Kč za právní služby dle Rámcové příkazní smlouvy č. SML 55/1090/1765/2020 ze dne 06.11.2020 (bankovní výpis č. 138, běžný účet č. 274958902/0300, variabilní symbol 1822021, účetní doklad č. 100001062), která byla provedena bez doložení došlé faktury. Bylo zjištěno, že se jednalo o duplicitní platbu, jelikož totožná úhrada byla provedena již dne 02.07.2021 (bankovní výpis č. 131, běžný účet č. 274958902/0300, variabilní symbol 1822021, účetní doklad č. 100000895), na základě došlé faktury č. 2111000286 ze dne 25.06.2021. MČ nedoložila, že byla provedena předběžná kontrola při řízení výdajů po vzniku závazku, kterou ve své působnosti zajistí příkazce operace a správce rozpočtu podle ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, platbu, kterou dne 28.12.2021 MČ na základě přijaté faktury č. 2111000535 ze dne 13.12.2021 uhradila stavební práce v celkové výši 436 442,16 Kč dle Smlouvy o dílo č. 55/1130/0224/2021 ze dne 25.10.2021 (účetní doklad č. 1000001532). K uvedené přijaté faktuře nebyla doložena průvodka k faktuře a ani na přijaté faktuře nebyly provedeny podpisové záznamy oprávněných osob, které by prokázaly provedení předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy, které zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní podle ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, obdobně nebylo doloženo provedení řídicí kontroly po vzniku závazku při úhradách došlých faktur č. 2111000254 (účetní doklad č. 100000804 ze dne 16.06.2021), 2111000321 (účetní doklad č. 100001057 ze dne 23.07.201 a 2111000307 (účetní doklad č. 100000896 ze dne 21.07.2021). Dále bylo zjištěno, že:

-v některých případech byly objednávky vystaveny po datu vystavení faktury. Jednalo se například o došlou fakturu č. 211100300 ze dne 30.06.2021 na částku 127 523,11 Kč (včetně DPH) za údržbu veřejné zeleně, ke které byla vystavena objednávka č. 01652/2121 až dne 13.07.2021. Obdobné nesrovnalosti byly zjištěny i v případě došlých faktur č. 211000373 ze dne 20.08.2021 (objednávka č. 1965/2021 ze dne 01.09.2021), č. 211000351 ze dne 30.07.2021 (objednávka č. 01822/2021 ze dne 11.08.2021), č. 211000350 ze dne 05.08.2021 (objednávka č. 01823/2021 ze dne 11.08.2021) nebo č. 2111000510 ze dne 12.11.2021 (objednávka bez čísla jednacího ze dne 02.12.2021), některé

faktury, které byly evidovány v knize došlých faktur modulu KDF programového vybavení GINIS, nebyly fyzicky dohledatelné. V důsledku této skutečnosti číselná řada fyzicky založených předložených faktur nebyla úplná a nebylo možno ověřit provedení předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku (např. faktura č. 2111000253, č. 2111000393 a č. 2111000394). Předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů nebyla ve výše uvedených případech řádně provedena.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 3 odst. 1*

Bylo zjištěno, že do nákladů hlavní činnosti roku 2021 byly nesprávně zaúčtovány náklady na pronájem vánočního osvětlení ve výši 182 991 Kč (účetní doklad č. 100000184 ze dne 24.02.2021), týkající se roku 2020. MČ nepoužila metodu časového rozlišení podle ustanovení § 69 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 se náklady a výnosy zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

V důsledku nesprávného postupu byly náklady hlavní činnosti vykázané ke dni 31.12.2020 nesprávně sníženy a výsledek hospodaření za rok 2020 nesprávně zvýšen o částku 182 991 Kč. Zároveň došlo k navýšení nákladů roku 2021 a ke snížení výsledku hospodaření hlavní činnosti vykazaného ve výkazu zisku a ztráty ke dni 30.06.2021.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku. Kontrolou časového rozlišení přijatých a poskytnutých transferů bylo zjištěno, že MČ i nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, neboť neproúčtovala poskytnutý transfer určený k vypořádání v roce 2023 do nákladů a přijatý transfer na volby do zastupitelstev obcí ve skutečné výši čerpání do výnosů roku 2022. V důsledku této skutečnosti došlo ke zkreslení výsledku hospodaření vykazaného ke dni 31.12.2022. Napravení nedostatku bude možno ověřit kontrolou provedení časového rozlišení v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2023.

- *ustanovení § 8 odst. 4*

Starosta MČ pro potřebu organizačního zajištění inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2020 vydal Příkaz starosty č. 2 ze dne 10.11.2020. Součástí uvedeného Příkazu starosty byl „Harmonogram inventarizace - příkaz starosty č. 2 - k provedení inventarizace ke dni 31.12.2020“ ze dne 10.11.2020, který sloužil jako plán inventur. Dále byla kontrolní skupině předložena „Komplexní zpráva za dílčí inventarizační komise k inventarizaci majetku k 31.12.2020“ ze dne 08.02.2021 a „Inventarizační zpráva“ ze dne 09.02.2021, která byla vypracována v souladu s „Metodickým pokynem k inventarizaci majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2020“. Kontrolou předložené dokumentace byly zjištěny následující nedostatky:

- Plán inventur majetku a závazků MČ za rok 2020 neobsahoval seznamy inventurních soupisů, což bylo v rozporu s ustanovením § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že plán inventur obsahuje seznamy inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek.
- Nebyly předloženy vyhotovené inventurní soupisy v oblasti podnikatelské činnosti, což bylo v rozporu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech.
- V rámci dokladové inventarizace byly předloženy inventurní soupisy, které nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,

ve znění pozdějších předpisů, protože neobsahovaly číselné a slovní značení podle směrné účtové osnovy, seznam příloh a podpisy členů inventarizační komise. Jako inventurní soupisy byly předloženy sestavy vyhotovené v modulu UCR v rozsahu jednotlivých syntetických účtů. Nejednalo se o průkazné inventurní soupisy ve smyslu ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, protože neobsahovaly záznamy, které požaduje uvedené ustanovení zákona.

- Kontrolou modulu KDF (kniha došlých faktur) za rok 2020 bylo zjištěno, že některé faktury byly evidovány v modulu KDF jako neuhrazené, i když uplynula doba jejich splatnosti. Jednalo se například o došlou fakturu č. 2011000355 ze dne 12.11.2020 (splatnost dne 25.11.2020) za poradenské služby v oblasti účetnictví na celkovou částku 58 500 Kč, která nebyla ke dni ukončení přezkoumání hospodaření na místě (tj. k 12.03.2020) uhrazena, nebo o došlou fakturu č. 2011000367 ze dne 01.11.2020 (splatnost 13.11.2020) v celkové hodnotě 10 877,90 Kč, která byla dne 13.11.2020 uhrazena (bankovní výpis č. 199 ze dne 13.11.2020, účetní doklad č. 100001086), ale v modulu KDF byla nadále evidovaná jako neuhrazená.
- Dále bylo zjištěno, že nebyla provedena inventarizace všech účtů. Jednalo se například o účty účtových skupin 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku, 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku, 41 - Fondy účetní jednotky, účtů 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, 321 - Dodavatelé, 389 - Dohadné účty pasivní nebo 909 - Ostatní majetek. Nebyla předložena fyzická inventura účtu 261 - Pokladna ani účtu 263 - Ceniny, kterou měl být ověřen skutečný stav ke dni 31.12.2020.
- Dále byl zjištěn inventarizační rozdíl v celkové výši 40 550 Kč u účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Inventurní soupis účtu k 31.12.2020 vykazoval zůstatek ve výši 3 988 393,78 Kč, ale zůstatek účtu vykázáný ve výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 31.12.2020 vykazoval zůstatek ve výši 4 028 943,78 Kč. MČ tento inventarizační rozdíl nezjistila.

Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2020 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu a inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Účetnictví MČ tak nelze označit jako průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ neprovedla inventarizaci.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Kontrolou plnění opatření bylo zjištěno, že:

- z dokladové inventury zůstatku účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek sestavené ke dni 31.12.2022 nebylo zřejmé, zda byla posuzována další použitelnost vykazovaného majetku. Nebylo tak možno ověřit správnost vykazovaného zůstatku účtu a zda je vykazovaný stav účtu v souladu s obsahovým vymezením položky rozvahy „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“. Byl zde evidován např. výdaj ve výši 1 228 150 Kč s popisem „Ctěnický rybník“, který nepatřil do kapitálových výdajů, neboť se jednalo o běžný výdaj na opravy komunikací kolem rybníku (viz výše nedostatek popsáný na str. 8) nebo výdaj za studii „Studie na výsadbu záhonů v okolí Normy“ ve výši 32 000 Kč, i přesto, že samotná výsadba záhonů byla hrazena z běžných výdajů. Dále u několika položek bylo uvedeno „nedohledáno“, jednalo se tedy o výdaje, které vykazují znaky zmařené investice (např. výdaje ve výši 37 525 Kč, 48 534,80 Kč a 118 580 Kč),
- nebyly doloženy fyzické inventury pokladní hotovosti hlavní pokladny (účet 261 - Pokladna) podle ustanovení § 6 odst. 1 a 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- inventurní soupisy byly doloženy přílohami (sestavami účetních zápisů), dle kterých nebylo možno odsouhlasit zůstatky uvedené na inventurních soupisech (např. účet 311 - Odběratelé, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321 - Dodavatelé, 343 - Daň z přidané hodnoty, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a 389 - Dohadné účty pasivní),
- inventurní soupis účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků zahrnoval zůstatek fondu rozvoje a rezerv ve výši 1 360 153,82 Kč, převedený na nově zřízený účet fondu, který měl být evidován na syntetickém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, inventarizační rozdíl nebyl inventarizační komisí zjištěn a nebyl vykázán,
- inventurní soupis účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků obsahoval zůstatek spořicího účtu MČ ve výši 34 132 859,95 Kč, který se nevztahoval k fondu a správně měl být

- evidován na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, inventarizační rozdíl nebyl inventarizační komisí zjištěn a nebyl vykázán,
- majetek svěřený příspěvkové organizaci, vedený v rozvaze příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha – Vinoř ke dni 31.12.2022 ve výši 19 329 tis. Kč, MČ evidovala na účtu 909 – Ostatní majetek v nesprávné výši 15 868 tis. Kč. V důsledku chybné evidence majetku došlo ke zkreslení výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2022. Inventarizace účtu 909 – Ostatní majetek pak nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, jelikož MČ neověřila, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví.

Inventarizace výše uvedených účtů k 31.12.2022 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav krátkodobého finančního majetku, pohledávek a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. V důsledku této skutečnosti nebylo účetnictví MČ za účetní období 2022 průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání 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. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Právní předpis: Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 11 odst. 2 a 3*

MČ nedodržela ustanovení § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších změn a doplňků, v několika případech účtování výnosů a nákladů podnikatelské činnosti.

Jednalo se o výnos ve výši 100 tis. Kč z prodeje vozidla GATOR TX, uskutečněný na základě Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0261/2022 ze dne 02.08.2022, který byl nesprávně zaúčtován dokladem č. 400000491 ze dne 02.08.2022 do výnosů hlavní činnosti. Tímto postupem nebylo dodrženo ustanovení § 11 odst. 2 výše uvedené vyhlášky, podle kterého "výnosy zdaňované činnosti MČ tvoří výnosy z prodeje svěřeného majetku a z vlastního hospodaření se svěřeným majetkem hl. m. Prahy".

Dále se jednalo o náklady, které nebyly vynaloženy na výnosy z prodeje svěřeného majetku a z vlastního hospodaření se svěřeným majetkem hlavního města Prahy ve smyslu ustanovení § 11 odst. 3 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších změn a doplňků:

- náklad ve výši 61 789,50 Kč zaúčtovaný na účet 511 - Opravy a udržování zaúčtovaný v oblasti podnikatelské (zdaňované) činnosti MČ vynaložený na stavební práce provedené v soukromém rodinném domě čp. 282. Konkrétně se jednalo o opravy stěn včetně výmalby, výměnu bojleru, montáž světel a celkový úklid (faktura č. 2291000099 ze dne 20.06.2022). S majiteli rodinného domu uzavřela MČ Dohodu o spolupráci č. SML/55/1070/0258/2022 ze dne 20.06.2022, ve které se MČ zavazuje v souvislosti s ubytováním uprchlíků v budově vlastníků bezplatně zajistit mimo jiné: dovybavení budovy nábytkem, revize plynových a elektrických rozvodů, úhradu energií čerpaných v souvislosti s ubytováním uprchlíků.
- MČ v tomto případě účtování o hospodářské operaci, která nesouvisela s podnikatelskou činností MČ, nedodržela tak ustanovení § 11 odst. 3 výše uvedené vyhlášky, podle kterého "náklady zdaňované činnosti městské části tvoří výdaje (náklady) vynaložené na dosažení příjmů",
- náklady v celkové výši 308 743,46 Kč zaúčtované na účet 501 - Spotřeba materiálu na pořízení majetku - vybavení objektu „Norma“, který má MČ v pronájmu na základě Smlouvy o nájmu prostor sloužících podnikání ze dne 27.05.2021(doklad č. 290000362 ze dne 25.07.2022 na částku 199 000 Kč - dodávka a montáž podia, doklad č. 290000361 ze dne 19.08.2022 na částku 29 195 Kč - pořízení 4 ks vysoušečů rukou do Sociálního zařízení, doklad č. 290000363 ze dne 03.08.2022 na částku 30 450 Kč - dodávka opony a montáž garnýže do sálu, doklad č. 290000391 ze dne 14.09.2022 na částku 50 098,46 Kč - pořízení nábytku). Správně mělo být účtováno o pořízení

majetku do hlavní činnosti. Tímto nesprávným postupem došlo ke zkreslení – navýšení nákladů podnikatelské činnosti vykázaných k 30.09.2022.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku. Při kontrole plnění opatření bylo zjištěno, že MČ neprovedla opravu - přeúčtování nesprávně zaúčtovaného nákladu na stavební práce v rodinném domě č.p. Klenovská 282 pro potřeby ubytování uprchlíků z Ukrajiny v celkové hodnotě 61 789,50 Kč z podnikatelské do hlavní činnosti. Jelikož se jednalo o výdaj, který nesouvisel s podnikatelskou činností MČ, nebylo dodrženo ustanovení § 11 odst. 3 výše uvedené obecně závazné vyhlášky, podle kterého „náklady zdaňované činnosti městské části tvoří výdaje (náklady) vynaložené na dosažení příjmů“.

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

- ustanovení § 4 odst. 8

MČ v několika případech výnosů podnikatelské činnosti účtovala na nesprávný účet směrné účtové osnovy. Jednalo se výnosy z pronájmu nebytových prostor (doklad č. 390000138 ze dne 12.05.2022 na částku 77 853,50 Kč, doklady č. 390000132 ze dne 12.05.2022 a č. 390000147 ze dne 20.06.2022 na celkovou částku 8 400 Kč), které byly nesprávně zaúčtované na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. Správně mělo být účtováno na účet 603 - Výnosy z pronájmu. Ke zkreslení celkových výnosů vykázaných k 30.09.2022 nedošlo, byla pouze zkreslena výše výnosů vykázaných na jednotlivých výše uvedených syntetických účtech.

MČ v několika případech nákladů podnikatelské činnosti účtovala na nesprávný účet směrné účtové osnovy. Jednalo se např. o náklad ve výši 30 217,33 Kč (doklad č. 190001020 ze dne 02.08.2022) a náklad ve výši 79 501,84 Kč (účetní doklad č. 290000352 ze dne 14.07.2022) za opravu topení v objektu „Norma“ v prostorách podpronajatých společností provozující kavárnu zaúčtovaný na účet 518 - Ostatní služby. Dále se jednalo o náklad ve výši 291 582,11 Kč (účetní doklad č. 290000349 ze dne 18.07.2022) na provedení odvlhčení soklové omítky budovy v ulici Mladoboleslavská čp. 8. Správně mělo být účtováno na účet 511 - Opravy a udržování.

Ke zkreslení celkových nákladů vykázaných k 30.09.2022 nedošlo, byla pouze zkreslena výše nákladů vykázaných na jednotlivých výše uvedených syntetických účtech.

MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku. Při kontrole plnění opatření bylo zjištěno, že MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v případě účtování výnosu z prodeje vozidla GATOR TX na základě Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0261/2022 ze dne 02.08.2022 za kupní cenu ve výši 121 tis. Kč včetně DPH. MČ zaúčtovala výnos ve výši 100 tis. Kč (účetní doklad č. 390000168 ze dne 02.08.2022) do podnikatelské činnosti nesprávně na účet 604 - Výnosy z prodaného zboží. V souvislosti s tím, že kupní cena byla uhrazena do pokladny hlavní činnosti, zaúčtovala MČ výnos nesprávně rovněž do hlavní činnosti na účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků. Po upozornění kontrolní skupiny, že se nejednalo o výnos hlavní činnosti, byl výnos přeúčtován do podnikatelské činnosti na účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků (účetní doklad č. 500000284 ze dne 31.12.2022), avšak v nesprávné výši 121 tis. Kč (tj. včetně DPH).

Tímto postupem byl v podnikatelské činnosti výnos z prodeje vozidla zaúčtován duplicitně a celkové výnosy podnikatelské činnosti k 31.12.2022 byly zkresleny - navýšeny o 121 tis. Kč, a tím byl zkreslen i výsledek hospodaření vykázaný k 31.12.2022.

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.

Porovnáním obrátů účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí s evidencí uzavřených smluv a majetkovou evidencí bylo zjištěno, že:

- MČ uzavřela dne 30.05.2022 Kupní smlouvu č. SML/55/1030/0204/2022, předmětem které byl nákup užitkového vozidla John Deere Gator XUV 865M včetně příslušenství v celkové ceně 660 tis. Kč bez DPH. I přesto, že MČ dne 02.08.2022 majetek uhradila (účetní doklad č. 100000970) a byl předán k užívání (předávací protokol - záruční list ze dne 25.07.2022), nebyl ke dni ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 na místě (tj. ke dni 01.12.2022) evidován na účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.
- Nebylo tak postupováno v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je dnem uskutečnění účetního případu den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. uvedení majetku 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).
- MČ uzavřela dne 02.08.2022 Kupní smlouvu č. SML /55/1030/0261/2022 předmětem které byl prodej užitkového vozidla GATOR TX varianta BD 32, SPZ A010305 (inventární č. 156) v ceně 121 tis. Kč včetně DPH. Bylo zjištěno, že majetek byl stále evidován na majetkové kartě, přestože ve smlouvě bylo výslovně uvedeno, že vlastnické právo k převodu majetku přechází na kupujícího dnem úhrady kupní ceny. Kupní cena byla uhrazena dne 02.08.2022 (účetní doklad č. 400000491).

V důsledku porušení bodu 6.3 ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech došlo ke zkreslení údajů vykázaných na položce výkazu Rozvaha (A.II.4 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí), sestavenému ke dni 30.09.2022 a neúplnosti majetkové evidence.

NAPRAVENO.

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

- ustanovení § 26 odst. 1

MČ obdržela dne 09.08.2022 fakturu - daňový doklad (evidenční č.: 2211000341) na částku 98 450 Kč bez DPH za dodávku a montáž zvukové a osvětlovací techniky v sálu „Norma“. Na přijaté faktuře bylo uvedeno, že se jedná o přenesenou daňovou povinnost podle ustanovení § 92a zákona o dani z přidané hodnoty, kdy výši daně je povinen doplnit a přiznat plátce, pro kterého je plnění uskutečněno. Jako okamžik uskutečnění zdanitelného plnění byl uveden den 28.07.2022. Kontrolou způsobu účtování a Kontrolního hlášení za měsíc 7/2022 bylo zjištěno, že MČ nestanovila a nepřiznala daň přidané hodnoty ve výši 20 675 Kč i přesto, že se jednalo o režim přenesení daňové povinnosti ve smyslu ustanovení § 92a a § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

V tomto případě nebyla dostatečně provedena předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku dle § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a došlo k porušení ustanovení § 14 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., když příkazce operace i hlavní účetní odsouhlasili provedení výdaje v rozporu s došlou fakturou.

NAPRAVENO.

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

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

- ustanovení § 4 odst. 8

MČ v několika případech účtovala na nesprávný účet směrné účtové osnovy. Jednalo se například o:

- výdaj za zpracování „Studie zamezení průjezdu těžkých nákladních vozidel MČ Praha - Vinoř“ v celkové výši 117 tis. Kč (faktura č. 2211000399 ze dne 20.09.2022), který MČ účtovala jako běžný výdaj třídy 5 - Běžné výdaje souvztažným zápisem na stranu Má dáti účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, i přesto, že se nejednalo o výdaj třídy 6 - Kapitálové výdaje. Správně měla MČ účtovat na stranu Má dáti účtu 518 - Ostatní služby,
- výdaj za „Rozpočtářskou činnost na opravu fasády ZŠ Praha Vinoř“ ve výši 12 tis. Kč (faktura č. 2211000280 ze dne 09.06.2022), který MČ účtovala jako kapitálový výdaj třídy 6 - Kapitálové

výdaje se souvztažným zápisem na stranu Má dáti účtu 501 - Spotřeba materiálu, i přesto, že se jednalo o kapitálový výdaj (čerpaný z investiční dotace z rozpočtu hl. m. Prahy, ORG 0081769000000). Správně měla MČ účtovat na stranu Má dáti účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek,

- výdaj za užitkový automobil John Deere Gator XUV 865M včetně příslušenství dle Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0204/2022 ze dne 30.05.2022 v celkové výši 799 tis. Kč (faktura č. 2211000319 ze dne 25.07.2022), který MČ účtovala jako běžný výdaj třídy 5 včetně DPH. Běžné výdaje se souvztažným zápisem na stranu Má dáti účtu 501 - Spotřeba materiálu. Správně mělo být účtování jako výdaj třídy 6 - Kapitálové výdaje (položka 6123 - Dopravní prostředky) se souvztažným zápisem na stranu Má dáti účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

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, 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 nesprávného účtování došlo k významnému ovlivnění výsledku hospodaření a ke zkreslení položek výkazů Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty ke dni 30.09.2022.

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 § 12 odst. 2*

Kontrolou správnosti zpracování rozpočtu MČ na rok 2022 bylo zjištěno, že schválený rozpočet byl sestaven v třídění podle rozpočtové skladby, ale nevyjadřoval všechny závazné ukazatele. MČ vykazovala ve sloupci schválený rozpočet ve finančním Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2-12M k datu 30.09.2022 u OdPa 3113 - Základní školy, na položce 5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím částku 7 200 tis. Kč, u OdPa 3314 - Činnosti knihovnické na položce 5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím částku 2 445 tis. Kč a u OdPa 3419 - Ostatní sportovní činnost, na položce 5222 - Neinvestiční transfery spolkům částku 700 tis. Kč. Podle výše uvedeného ustanovení zákona se jednalo o závazné ukazatele rozpočtu, které však nebyly uvedeny ve schváleném rozpočtu.

Schválený rozpočet na rok 2022 nebyl projednán v souladu s ustanovením § 12 odst. 2 písm. b) a d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá, že orgány územního samosprávného celku a orgány svazku obcí projednávají rozpočet při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit, mimo jiné právnické osoby zřízené nebo založené v působnosti územního samosprávného celku při svém hospodaření a další osoby, které mají být příjemci dotací nebo příspěvků z rozpočtu.

V důsledku výše uvedeného nebyla dodržena zásada srozumitelnosti schváleného rozpočtu pro občany a pro zastupitele MČ s ohledem na skutečnost, že závazné ukazatele jsou základním prvkem finančního řízení MČ.

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 dílčím přezkoumání 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 základní postupy účtování stanovené ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky, když neúčtovala o čerpání Sociálního fondu v částce poskytnutých benefitů, čímž došlo k vykázání nižšího výsledku hospodaření o částku 207 882 Kč v účetních výkazech sestavených ke dni 31.12.2022.
- MČ v případě veřejné zakázky malého rozsahu na služby „Sekání veřejných travnatých ploch na území městské části Praha - Vinoř“ nestanovila předpokládanou hodnotu zakázky správně, když nedodržela postupy stanovené v ustanovení § 16 odst. 6 v návaznosti na ustanovení § 21 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
- MČ nedodržela základní postupy účtování podle ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, v případě:
 - o účtování o dlouhodobém hmotném majetku v případě účtování o prodeji některého majetku (vyřazení traktoru Gator John Deer z důvodu jeho prodeje),
 - o účtování o dlouhodobém nehmotném majetku v případě účtování o likvidaci některého majetku (vyřazení software právní informační systém CODEXIS).
- MČ neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, když neúčtovala o předpisech závazků týkajících se odvodu poměrné části výnosů z místních poplatků ze psů a z pobytu ve výši 78 286,25 Kč. Tímto postupem byly zkresleny výnosy hlavní činnosti a údaje vykazané v účetních výkazech sestavených ke dni 31.12.2022. MČ v uvedených případech nedodržela ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě v případě zaúčtování neinvestičního výdaje na zpevnění cesty kolem Ctěnického rybníka a propojení ulice Čakovická a cyklostezky v celkové výši 1 228 150 Kč.
- MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny mj. dodržovat zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto účetních závěrek, účetní metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy, když v oblasti hlavní činnosti o pohledávce na základě zálohové faktury na pořízení programového vybavení ve výši 108 900 Kč účtovala na nesprávný účet směrné účtové osnovy.
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 2 a 3 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších změn a doplňků, neboť neprovedla opravu (přeúčtování) nesprávně zaúčtovaného nákladu na stavební práce v rodinném domě č.p. Klenovská 282 pro potřeby ubytování uprchlíků z Ukrajiny v celkové hodnotě 61 789,50 Kč z podnikatelské do hlavní činnosti, přestože se podle výše uvedeného ustanovení „nejednalo o náklad podnikatelské činnosti vynaložený na dosažení příjmů“.
- MČ nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví a nepostupovala podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když v oblasti podnikatelské činnosti účtovala na nesprávný účet směrné účtové osnovy, a to v několika případech výnosů z pronájmu nebytových prostor, nákladů na opravy majetku. K ovlivnění výše hospodářského výsledku nedošlo, byla ovlivněna pouze struktura výnosů a nákladů.
- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona** spočívající v:
 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022 a při přezkoumání za rok 2021:
 - MČ opakovaně nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona 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, v případě Smlouvy o dílo č. SML/55/1130/0266/2022 ze dne 14.07.2022 na služby „Sekání veřejných travnatých ploch

na území městské části Praha – Vinoř“, která nebyla uveřejněna v registru smluv ani do dne 29.03.2022, tedy ani do 3 měsíců od podpisu smlouvy.

- MČ opakovaně nedodržela ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedoložila, že Zastupitelstvo MČ při schvalování Závěrečného účtu MČ za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ dne 23.06.2022 přijalo i opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě.
- MČ nadále nepostupovala souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, neboť neproúčtovala náklady z poskytnutého transferu určeného k vypořádání v roce 2023 a přijatý transfer na volby do zastupitelstev obcí ve skutečné výši čerpání do výnosů roku 2022. V důsledku této skutečnosti došlo ke zkreslení výsledku hospodaření vykázaného ke dni 31.12.2022.
- MČ nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť průkazným způsobem nedoložila provedení dokladové inventarizace některých rozvahových účtů hlavní (účty 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 – Základní běžný účet, 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 343 - Daň z přidané hodnoty, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery) a podnikatelské činnosti (účty 311 – Odběratelé, 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, 321 – Dodavatelé, 343 – Daň z přidané hodnoty, 389 – Dohadné účty pasivní), podrozvahového účtu 909 – Ostatní majetek a fyzické inventury hotovosti pokladny hlavní činnosti k 31.12.2022, nezjistila skutečný stav a neověřila tak, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu. V důsledku zjištěných nedostatků v inventarizaci nebylo účetnictví MČ za účetní období 2022 průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
- MČ nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 2 a 3 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších změn a doplňků, neboť neprovedla opravu účtování, resp. přeúčtování nesprávně zaúčtovaného nákladu na stavební práce v rodinném domě č.p. Klenovská 282 pro potřeby ubytování uprchlíků z Ukrajiny v celkové hodnotě 61 789,50 Kč z podnikatelské do hlavní činnosti, přestože se podle výše uvedeného ustanovení „nejednalo o náklad podnikatelské činnosti vynaložený na dosažení příjmů“.
- MČ v oblasti podnikatelské činnosti opakovaně nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví a neúčtovala na správné účty podle směrné účtové osnovy a nepostupovala podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v případě účtování výnosu z prodeje vozidla GATOR TX na základě Kupní smlouvy č. SML/55/1030/0261/2022 ze dne 02.08.2022 za kupní cenu ve výši 121 tis. Kč včetně DPH. Došlo k vykázání vyššího výsledku hospodaření o tuto částku v účetních výkazech sestavených ke dni 31.12.2022.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část C. této zprávy):

- riziko neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smlouvy nezveřejněné v registru smluv ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.

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 1,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 7,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ..... 0 %

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

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

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

V Praze dne 11.04.2023

Podpisy kontrolorek:

Ing. Veronika Rozehnalová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Bc. Jana Kabilová

Ing. Hana Trávníčková

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř byl dne 27. 04. 2023 seznámen starosta MČ, který byl poučen o právu doručit podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to ve lhůtě (podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.) do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy, pokud kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření v odůvodněném případě nestanoví lhůtu delší.

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

Ing. Michal Biskup v. r.
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

**/ nehodící se škrtně*

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. Z 20/82/2021 ze dne 20.12.2021 do roku 2027.

Návrh rozpočtu

- zveřejněný na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup od 06.12.2021 do 21.12.2021.

Schválený rozpočet

- usnesením Zastupitelstva MČ č. Z 20/81/2021 ze dne 20.12.2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopisy čj. 119/2021 a 120/2021 ze dne 28.12.2021.

Rozpočtová opatření

- 202210, 202211, 2092, 3015, 3042, 3059, 8025, 8026,

Závěrečný účet

- schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. Z 23/115/2022 ze dne 23.06.2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1 - 9/2022 a 1 - 12/2022,
- Výkaz FIN 1-12 pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC za období 1 - 9/2022 a 1 - 12/2022.

Výkaz zisku a ztráty

- hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.09.2022 a ke dni 31.12.2022.

Rozvaha

- hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.09.2022 a ke dni 31.12.2022.

Příloha rozvahy

- příloha rozvahy ke dni 30.09.2022 a ke dni 31.12.2022.

Účtový rozvrh

- hlavní a podnikatelské činnosti pro účetní období roku 2022.

Hlavní kniha

- hlavní a podnikatelské činnosti za období leden - prosinec 2022.

Kniha došlých faktur

- hlavní a podnikatelské činnosti vedená v modulu KDF programového vybavení GINIS.

Kniha odeslaných faktur

- hlavní a podnikatelské činnosti vedená v modulu KOF programového vybavení GINIS.

Faktura

- Hlavní činnost:

PID: MC55P000183L, MC55P00018GS, MC55P000173S, MC55P00013R8, MC55P00011SH, MC55P00011EF, MC55P00015I3, MC55P0000V3H, MC55P0000V0W, MC55P0000UQH, MC55X001O3OB, MC55X001O3Q1, MC55X001OEJV, MC55P0000J13, MC55P0000IKN, MC55P0000REQ, MC55P0000R5Z, MC55P0000R6U, MC55P0000JWS, MC55X001T3TT, MC55X001T3UO, MC55X001SR1E, MC55X001T5W0, MC55X001T5XV, MC55P00011MB, MC55P0000ZF1, MC55P0000YRK, MC55P0000YOZ, MC55P00014J5, MC55P00015LO, MC55P0000WB6, MC55P0000VWG, MC55P0000U03, MC55P0000U1Y, MC55P0000TBR, MC55P0000TAW, MC55P0000SUB, MC55P0000NDN, MC55P00015B2, MC55P0000TOY, MC55P0000UNW, MC55P0000PM0, MC55P0000PKA, MC55P0000OKH, MC55P0000OYJ, MC55P0000P68, MC55P0000NCS, MC55P0000LY4, MC55P0000J13, MC55P0000IKN, MC55P0000REQ, MC55P0000R5Z, MC55P0000R6U, MC55P0000JWS, MC55X001T3TT, MC55X001T3UO, MC55X001SR1E, MC55X001T5W0, MC55X001T5XV, MC55P00011MB, MC55P0000ZF1, MC55P0000YRK, MC55P0000YOZ, MC55P00014J5, MC55P00015LO, MC55P0000WB6, MC55P0000VWG, MC55P0000U03, MC55P0000U1Y, MC55P0000TBR, MC55P0000TAW, MC55P0000SUB, MC55P0000NDN, MC55P00015B2, MC55P0000TOY, MC55P0000UNW, MC55P0000PM0, MC55P0000PKA, MC55P0000OKH, MC55P0000OYJ, MC55P0000P68, MC55P0000NCS, MC55P0000LY4, MC55P0000IO3, MC55P0000I96, MC55P0000L1P, MC55P0000JRH, MC55P0000JVX, MC55P0000QD2, MC55P0000RI6, MC55P0000J1.

KDF: 2221100319, 211000487, 2211000518, 2211000514, 2211000515, 2211000513, 2211000511, 2211000481, 2211000488, 2211000490, 2211000491, 2211000499,

2211000500, 2211000501, 2211000503, 2211000518, 2211000308, 2211000328,
2211000277, 2211000279, 2211000280, 2211000281, 2211000319, 2211000322,
2211000326, 2211000328, 2211000329, 2211000336, 2211000338, 2211000340 -
2211000342, 2211000344, 2211000346, 2211000349, 2211000350, 2211000399.

- Podnikatelská činnost:

KOF: 2294000032, 2294000033, 2294000035, 2294000037, 2294000041 - 2294000051,
2294000054 - 2294000062, 2294000066 - 2294000080, 2294000082, 2294000084,
2294000086, 2294000101, 2294000102, 2294000111, 2294000134, 2294000135, 2294000158
- 2294000161, 2294000167, 2294000169, 2294000171, 2294000172.

KDF: 2291000005, 2291000015, 2291000027, 2291000029, 2291000040, 2291000041,
2291000042, 2291000044, 2291000089, 2291000094, 2291000095, 2291000098,
2291000099, 2291000102, 2291000103, 2291000105, 2291000108, 2291000109,
2291000112, 2291000115 - 2291000123, 2291000127, 2291000132, 2291000143,
2291000146, 2291000147, 2291000153, 2291000155 - 2291000159, 2291000165,
2291000166, 2291000168, 2291000177 - 2291000179, 2291000189, 2291000193.

Bankovní výpis

- K účtu 274958902/0300tý - denní č.: 2, 3, 5, 9, 10, 12, 29, 33, 36, 39, 42, 53.
- K účtu 274959024/0300tý - denní č.: 2022/6, 7, 8, 10, 11, 16 - 19, 22, 40 - 52.
- K účtu 274959120/0300 č.: 10, 11.
- K účtu 274960455/0300 č.: 21 - 23.
- K účtu 274958902/0300 č.: 196, 215, 246.
- K účtu 313786227/0300 č.: 1

Účetní doklad

- Hlavní činnost č.:

100000001, 100000004, 100000016, 100000036, 100000200, 100000273, 100000315,
100000453, 100000454, 100000523, 100000546, 100000565, 100000605, 100000754,
100000821, 100000850, 100000858, 100000869, 100000878, 100000895, 100000896,
100000903, 100000939, 100000956, 100000957, 100000959, 100000966, 100000973,
100000974, 100000977, 100000980, 100001025, 100001067, 100001068, 100001074,
100001075, 100001115, 100001125, 100001126, 100001136, 100001138, 100001153,
100001162 - 100001167, 100001169, 100001199, 100001200, 100001207, 100001228,
100001229, 100001230, 100001244, 100001243, 100001245, 100001246, 100001247,
100001248, 100001250, 100001249, 100001251, 100001252, 100001264, 10000265,
100001266, 100001283, 100001294, 100001297, 100001323, 100001325,
100001341, 100001358, 100001365, 100001471, 100001475, 100001478, 100001479,
100001480, 100001482, 100001501, 100001502, 100001507, 100001511, 100001514 -
100001516, 100001526, 100001528 - 100001530 100001558, 100001562, 100001568,
100001569, 110000082, 120000001 - 120000026, 140000001 - 140000011, 200000001,
200000006, 200000061, 200000076, 200000254, 200000435, 200000451, 200000453,
200000454, 200000457, 200000459, 200000460, 200000463, 200000484, 200000535,
200000550, 200000603, 200000611, 200000612, 200000614, 200000623 - 200000625,
200000627, 200000635, 200000637, 200000639, 200000640, 200000641, 200000643,
200000655, 200000657, 200000658, 200000660, 200000664, 200000670, 200000676,
200000679, 200000685, 200000686, 200000731, 200000737, 200000738, 400000077,
400000084, 400000088, 400000093, 400000096, 400000097, 400000100, 400000101,
400000104 - 400000106, 400000108, 400000112, 400000117, 400000120, 400000124,
400000125, 400000491, 400000761, 400000770, 400000771, 400000772, 400000773,
400000777, 400000778, 400000781, 400000783, 400000785, 400000786, 400000797,
400000798, 400000799, 400000808, 400000810, 500000017, 500000115, 500000158,
500000166, 500000171, 500000182, 500000183, 500000185, 500000186, 500000204,
500000234, 700000009, 700000017, 700000018, 700000048, 700000049, 700000064,
700000065, 700000089, 700000091, 700000092, 700000094, 700000095, 700000097,
700000099, 700000100, 700000102, 700000103, 700000109, 700000108, 700000111,
700000114, 700000124, 700000125, 700000133, 700000139.

- Podnikatelská činnost č.:

190001020, 200000005, 290000004, 290000013, 290000022, 290000025, 290000027,
290000039, 290000040, 290000041, 290000043, 290000155, 290000210, 290000317,
290000324, 290000326, 290000327, 290000352, 290000361 - 290000363, 290000383,

290000340, 290000344, 290000345, 290000349, 290000351 - 290000353, 290000355 - 290000357, 290000362, 290000363, 290000384, 290000388, 290000391, 290000392, 290000402, 290000404, 290000405, 290000407 - 290000409, 290000411, 290000413 - 290000415, 290000417, 290000420, 290000430, 290000435, 290000436, 290000445, 290000447, 290000449, 290000450, 290000456, 290000459, 290000461 - 290000463, 390000011, 390000060 - 390000063, 390000071 - 390000077, 390000105, 390000109 - 390000113, 390000120, 390000130, 390000132, 390000138, 390000144, 390000147, 390000169, 390000200 - 390000203, 390000204 - 390000209, 390000213, 390000215, 390000217, 390000218, 390000223 - 390000225, 490000004, 490000188, 490000205, 590000004, 590000533, 590000850, 590000929.

Pokladní kniha (deník)

- Hlavní činnosti za období 02/2022 a 12/2022.

Pokladní doklad

- Hlavní činnost:
PID: MC55X001MBC5, MC55X001MDO3, MC55X001MGX9, MC55X001MI31, MC55X001MJ4P, MC55X001MJ5K, MC55X001MK2S, MC55X001MMZT, C55X001MNV6, MC55X001MNW1, MC55X001MNXW, MC55X001MOZF, MC55X001MQ0W, MC55X001MUF1, MC55X001MV9O, MC55X001MYPV, MC55X001MYZH, C55X001SZNS, MC55X001T08B, MC55X001T096, MC55X001T0A1, MC55X001T16E, MC55X001T1VX, MC55X001T1WS, MC55X001T2XG, MC55X001T42D, MC55X001T51B, MC55X001T526, MC55X001T7PL, MC55X001T7QG, MC55X001T7RB, MC55X001TA98, MC55X001TAIZ.
- Podnikatelská činnost:
č.: 2295200175, 2295200179, 2295200180 - 2295200182, 2295200185, 2295200186, 2295200189, 2295200191, 2295200192, 2295200196, 2295200200, 2295200202 - 2295200206, 2295200208, 2295200213.

Evidence majetku

- Výpis stavů na účtech evidence k období 9/2022, 12/2022 (UCRGUIM1)
- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 9/2022, 12/2022 (UCRGUIM1)
- Inventurní číslo: y1000, y2063, X2018, X2019, 156, X2063, x2098, X1963 – X1981, x1997, 1x2031, x2032, x2033, x2087 – x2090, x2020 – x2029, x208.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Hlavní činnost
- č. 1 - 9, 15 - 22, 25, 26, 28 - 30, 33, 34
- Podnikatelská činnost
- č.: 1 - 28

Odměňování členů zastupitelstva

- osobní čísla: 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 40, 133, 134, 135, 136, 138.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř ze dne 06.06.2001 ve znění Dodatků č. 1 - 5.
- Odpisový plán Základní školy a Mateřské školy Praha - Vinoř, schválen usnesením Rady městské části č. R 142/344/2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř ke dni 31.12.2022.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř ke dni 31.12.2022.

Smlouvy o dílo

- SML/55/1130/0125/2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 19.07.2021, 02.12.2021,
- SML/55/1090/0188/2022 včetně Dohody o narovnání ze dne 26.10.2021, 05.05.2022,
- SML/55/1130/0167/2021 ze dne 22.09.2021,
- SML/55/1130/0228/2022 včetně dodatku č. 1 ze dne 12.07.2022, 16.09.2022,
- SML/55/1130/0229/2022 včetně dodatku č. 1 ze dne 24.06.2022, 20.09.2022,
- SML/55/1130/0247/2022 ze dne 26.07.2022,
- SML/55/1130/0212/2022 ze dne 15.07.2022,
- SML/55/1130/0266/2022 ze dne 14.07.2022,
- SML/55/1130/0342/2022 ze dne 19.10.2022

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

- Budoucí kupní smlouva č. SML/55/1030/0107/2022 ze dne 16.02.2022,
- Kupní smlouvy č.:
- SML/55/1030/0123/2022 ze dne 04.02.2022,
- SML/55/1030/0106/2022 ze dne 16.02.2022,
- SML/55/1030/0261/2022 ze dne 02.08.2022,
- SML/55/1070/0258/2022 ze dne 20.06.2022,
- SML/55/1030/0204/2022,
- SML /55/1030/0261/2022.

Darovací smlouvy

- SML/55/1160/0079/2022 ze dne 28.02.2022,
- SML/55/1160/0073/2022 ze dne 28.02.2022,
- SML/55/1160/0071/2022 ze dne 14.03.2022,
- SML/55/1160/0303/2022 ze dne 05.10.2022,
- SML/55/1160/0299/202 ze dne 19.09.2022,
- SML/55/1060/0300/2022 ze dne 19.09.2022,
- SML/55/1160/0278/2022 ze dne 29.09.2022,
- SML/55/1160/0286/2022 ze dne 29.09.2022,
- SML/55/1160/0308/2022 ze dne 11.10.2022,
- SML/55/1160/0307/2022 ze dne 11.10.2022,
- SML/55/1160/0282/2022 ze dne 22.09.2022.

Smlouvy nájemní

- Smlouvy o nájmu nebytového prostoru:
- Nájemní smlouva č. SML/55/1050/0327/2022 ze dne 24.10.2022,
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání č. SML/55/1050/0234/2022 ze dne 10.05.2022 (ordinace),
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání č. SML/55/1050/0232/2022 ze dne 01.06.2022 (kavárna),
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 27.05.2021 (objekt NORMA),
- Smlouva smíšená o nájmu prostor k podnikání a výpůjčce ze dne 11.06.2021 (cukrárna Marcipánka – Mladoboleslavská,
- Smlouva pro umístění Z-boxu a spolupráci při jeho provozování č. SML/55/1090/0140/2022 ze dne 11.03.2022,
- Nájemní smlouva č. SML/55/1050/0327/2022 ze dne 24.10.2022 (CETIN a.s.),
- Smlouva o nájmu pozemku č.:
- SML/55/1050/0231/2022 ze dne 01.06.2022 (společnost HO Satalice)
- Smlouvy o nájmu bytu:
- Dodatek č. 2 ze dne 16.02.2022 ke smlouvě o nájmu bytu z roku 2015,
- Dodatek č. 1 ze dne 09.02.2022 ke smlouvě o nájmu bytu z roku 2021 (byt č. 3 Bohdanečská 250),
- Dodatek č. 3 ze dne 04.04.2022 ke smlouvě o nájmu bytu z roku 2017 (byt č. 1, Mladoboleslavská 514),
- Smlouva o poskytnutí krizového ubytování občanů Ukrajiny č. 13/2022 (byt č. 4, Bohdanečská 250),
- Smlouva o poskytnutí krizového ubytování občanů Ukrajiny č. 12/2022 (byt č. 8, Křemílkova 245),
- Dodatek č. 1 ze dne 30.11.2022 ke smlouvě o nájmu bytu ze dne 14.09.2018 (byt č. 1, Bohdanečská 399),
- Dodatek č. 4 ze dne 10.10.2022 ke smlouvě o nájmu bytu ze dne 01.07.2016 (byt č. 5, Mladoboleslavská 13).
- Smlouvy o nájmu parkovacího místa č.:
- SML/55/1050/0149/2022 ze dne 02.03.2022
- Smlouvy o nájmu hrobového místa č.:
- SML/55/1190/0017/2022 ze dne 03.02.2022,
- SML/55/1190/0283/2021 ze dne 26.01.2022
- Dodatek č. 3 č. SML/55/1050/0008/2022 ze dne 05.01.2022 ke Smlouvě o nájmu informační vývěsky ze dne 04.07.2019 (Sdružení pro Vinoř),
- Dodatek č. 3 č. SML/55/1050/0021/2022 ze dne 19.01.2022 ke Smlouvě o nájmu informační vývěsky ze dne 19.07.2019 (Spolek Pastvina, z.s.),

- Dodatek č. 2 č. SML/55/1050/202/2021 ze dne 11.10.2021 ke Smlouvě o nájmu informační vývěsky ze dne 01.10.2019 (p. Turnerová).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

záměr pronájmu:

- parkovacích míst č. 3 Bukovinská a Brozánská zveřejněn od 16.12.2021 do 03.01.2022,
- parkovacího místa č. 7 Brozánská zveřejněn od 11.02.2022 do 28.02.2022,
- prodloužení pronájmu parkovacího místa č. 4 Bukovinská zveřejněn od 23.02.2022 do 11.03.2022,
- prodloužení pronájmu parkovacího místa č. 6 Bukovinská zveřejněn od 31.08.2022 do 16.09.2022,
- nebytového prostoru – 7,5 m² v půdním prostoru a 9,5 m² na střeše budovy ZŠ Prachovická čp. 340 vyvěšen od 17.06. do 03.07.2022,
- prostor sloužících k podnikání v objektu Mladoboleslavská 514 (ordinace lékaře) zveřejněn od 11.02.2022 do 01.03.2022,
- prostor sloužících k podnikání v objektu Mladoboleslavská 551 (kavárna) zveřejněn od 11.03.2022 do 28.03.2022,
- části pozemku parcelní č. 79 o výměře 1 300 m² společnosti HO Satalice z.s. na dobu neurčitou zveřejněn od 21.04.2022 do 07.05.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o zřízení věcného břemene č.:
- SML/55/1120/0213/2022 ze dne 06.05.2022,
- SML/55/1120/0309/2022 ze dne 09.08.2022,
- SML/55/1120/0160/2022 ze dne 14.02.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z projednání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2021 ze dne 10.03.2022,
- Zápis z projednání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2022 ze dne 08.03.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. SML/55/1190/0085/2022 ze dne 28.02.2022,
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. SML/55/1190/0084/2022 ze dne 08.03.2022.

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 30.09.2022 (osobní č. 9), Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.01.2022 (osobní č. 39).

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 01.07.2022 (osobní č. 118), Dohoda o provedení práce ze dne 31.05.2022 (osobní č. 53), Dohoda o provedení práce ze dne 02.05.2022 (osobní č. 090), Dohoda o provedení práce ze dne 20.07.2022 (osobní č. 051), Dohoda o provedení práce ze dne 08.07.2022 (osobní č. 119), Dohoda o provedení práce ze dne 10.02.2022 (osobní č. 087), Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2022 (osobní č. 16), Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2022 (osobní č. 09), Dohoda o provedení práce ze dne 31.12.2021 (osobní č. 089), Dohoda o provedení práce ze dne 01.01.2022 (osobní č. 11), Dohoda o provedení práce ze dne 02.01.2022 (osobní č. 10).

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní spisy, včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců osobní č.: 02, 03, 05, 12, 050, 049, 054, 088, 091, 106, 107, 115.

Smlouvy ostatní

- Koncesní smlouva na provozování městského mobiliáře SML/55/1090/0210/2022 ze dne 03.06.2022,
- Smlouva o vedení účetnictví čj. SML/55/1130/0209/2022 ze dne 01.05.2022,
- Servisní smlouva k programovému vybavení č. 490192248, Dodatek č. 1 ze dne 18.10.2019, 25.11.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Provoz přístřešků MHD v Praze - Vinoři - koncesní řízení malého rozsahu,
- Sanace uliční fasády - Živanická 235, Praha - Vinoř, veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,

- Oprava uliční fasády - ZŠ Vinořské náměstí - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Projektová dokumentace - Cyklostezka A50 - podchod Stoliňská - Předstihový objekt - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- Sekání veřejných travnatých ploch na území městské části Praha - Vinoř - veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 03/2019 - Pokladní služba účinná od 01.09.2019 včetně Dodatku č. 1 účinného od 01.01.2020
- Směrnice č. 04/2020 - O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 09.04.2020 včetně Dodatku č. 1 účinného od 04.11.2020,
- Dodatek č. 2 ke směrnici Podpisový řád ze dne 08.04.2020 účinný od 01.06.2022,
- Směrnice č. 05/2020 - O oběhu účetních dokladů a vnitřním kontrolním systémem účinná od 10.05.2020,
- Příloha ke směrnici č. 5/2020 Limitovaný příslib č. 1 ze dne 14.05.2022,
- Směrnice č. 06/2021 - K provedení inventarizace majetku a závazků účinná od 01.04.2021,
- Směrnice č. 07/2021 - K průběhu inventarizace účinná od 01.04.2021,
- Směrnice č. 08/2021 - O nakládání s majetkem a jeho evidenci účinná od 21.04.2021.

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

- Opatření přijatá k nápravě chyb a nedostatků ze zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha - Vinoř za rok 2022 - Příkaz starosty č. 1/2023 ze dne 20.01.2023.
- Opatření přijatá k nápravě chyb a nedostatků z konečného přezkoumání hospodaření MČ Praha - Vinoř za rok 2021 - Příkaz starosty č. 1/2022 ze dne 05.05.2022.

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků ze zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha - Vinoř za rok 2022 ze dne 10.02.2023.
- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků ze zjištění z konečného přezkoumání hospodaření MČ Praha - Vinoř za rok 2021 ze dne 14.10.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení č.: Z/17/57/2021, Z/17/73/2021, Z 20/81/2021, Z 20/82/2021, Z 21/94/2022, Z/23/107/2022, Z/23/111/2022, Z 23/115/2022, Z/23/117/2022, Z/23/119/2022, Z/24/142/2022, Z/24/144/2022, Z 24/145/2022, Z 1/147-158/2022.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č.: R 120/249/2021, R 132/306,307/2022, R 136/313,314/2022, R 138/324-326/2022, R 139/329,331/2022, R 140/336/2022, R 141/339/2022, R 143/345/2022, R 145/355,358,359/2022, R 146/362,364,366/2022, R 147/371,375/2022, R 148/376/2022, R 149/380,381/2022, R 150/394, 395/2022, R 151/397,399,402/2022, R 152/408,410,412,413/2022, R 153/452/2022, R 155/431,432/2022, R 157/436/2022, R 158/442/2022, R 159/447/2022, R 161/453,456,457,459/2022, R 162/462,465,466,467/2022 ze dne 05.10.2022, R 163/469,470,473,475,476/2022 ze dne 12.10.2022, R 2/483/2022 ze dne 02.11.2022, R 3/490/2022 ze dne 09.11.2022, R 4/492/2022 ze dne 16.11.2022, R 5/497,498/2022 ze dne 30.11.2022, R 6/518,521/2022 ze dne 07.12.2022, R 7/525 - 527,534/2022 ze dne 21.12.2022.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř ze dne 15.01.2023.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace VINCENT ze dne 15.01.2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice č. 2/2019 o čerpání Sociálního fondu ÚMČ Praha - Vinoř ze dne 10.07.2019 ve znění dodatku č. 1.

Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2022

- schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 20 dne 20.12.2021 s výnosy ve výši 8 766 tis. Kč, náklady ve výši 4 437 tis. Kč a výsledkem hospodaření ve výši 4 329 tis. Kč.

Objednávky

- OBJ/55/024/2022, OBJ/55/0073/2022, OBJ/55/0141/2022, OBJ/55/0150/2022,
OBJ/55/0155/2022, OBJ/55/0176/2022, OBJ/55/0177/2022, OBJ/55/0181/2022,
OBJ/55/0189/2022, OBJ/55/0197/2022, OBJ/55/0204/2022, OBJ/55/0208/2022,

OBJ/55/0209/2022, OBJ/55/0212/2022, OBJ/55/0213/2022, OBJ/55/214/2022,
OBJ/55/0222/2022, OBJ/55/0225/2022, OBJ/55/0253/2022, OBJ/55/0256/2022,
OBJ/55/0261/2022, OBJ/55/0263/2022, OBJ/55/0266/2022, OBJ/55/0270/2022,
OBJ/55/0272/2022, OBJ/55/0280/2022, OBJ/55/0282/2022, OBJ/55/0289/2022,
OBJ/55/0290/2022, OBJ/55/0291/2022, OBJ/55/0296/2022, OBJ/55/0297/2022,
OBJ/55/0311/2022, CJ01007/2022, CJ00259/2022, CJ00867/2022, CJ01306/2022,
CJ01506/2022, CJ00333/2022, CJ 01143/2022, PBJ/55/0288/2022.

Písemnosti související s inventarizací mimo inventurních soupisů

- Příkaz starosty č. 2/2022 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 14.11.2022,
- Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022,
- Závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2022 ze dne 23.02.2023,
- Inventarizační zpráva ze dne 17.02.2023,
- Inventurní evidence k 31.12.2022 ze dne 15.02.2022.

Písemnosti PO Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř

- Písemnosti PO Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř:
- Pověření ředitele školy k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2022 (včetně proškolení).
- Inventurní soupis: Majetek - Příloha č. 1/A, 9 (018, 022, 028, 901, 902)
- Inventurní soupis: Zásoby ve skladech k 31.12.2022 - Příloha č. 5, 6 – Zásoby ve skladech k 31.12.202
- Inventurní soupis: Dokladová inventarizace účtů k 31.12.2022 – bankovní účty - Příloha č. 1 (241)
- Inventurní soupis: Dokladová inventarizace účtů k 31.12.2022 – krátkodobé závazky a pohledávky - Příloha č. 2, 3, 4, 9 (331, 336, 337, 342, 385, 384, 383, 389, 314, 381, 388, 377)
- Inventurní soupis: Dokladová inventarizace účtů 411, 412, 413+414, 416 k 31.12.2022 (fondy) - Příloha č. 7
- Hlavní kniha účetnictví přehled Su/AU za období 13/2022.
- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 12/2022.
- Předávací protokol ze dne 27.04.2022.
- Inventární č.: 044873 – 044884, 044895, 044977, 045004 – 045005, 045007 – 045028, 045006, 045029, 045030.
- Účetní doklad č.: 274, 800, 801, 1199, 1769, 1777, 2090, 2108.
- Pokladní doklady č.: 29, 35, 37, 48, 65, 88, 134, 150 - 153, 167, 173, 181, 191, 204, 221.
- Směrnice o finanční kontrole účinná od 01.01.2019.