



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA - BĚCHOVICE	
Doručeno dne: - 4. 05. 2022	Způsob 05
Č.j. 1109/2022	Přílohy
Zpracovatel: TA1	Kopie

Č.j.: MHMP 699717/2022
Sp. zn.: S-MHMP 282959/2021

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice

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 - Běchovice
se sídlem Českobrodská 3, Praha 9,
za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 20.10.2021 - 29.10.2021
 - b) 11.01.2022 - 20.01.2022
 - c) 05.04.2022 - 21.04.2022
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice za rok 2021 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 19.07.2021. 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 1544002/2021 dne 30.09.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Andrea Dobešová
kontrolorky: Lenka Jurčová
Ing. Renáta Nádraská

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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- 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. 710).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. 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 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 to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2021 dlouhodobé závazky z titulu přijatého úvěru v předchozích letech, přijatých záloh (kauce na pronájem prostor) a závazku plynoucího ze směnné a nájemní smlouvy (a jejich vzájemného zápočtu) mezi MČ a Spolkem Tělovýchovná jednota Sokol Praha 9 – Běchovice. 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 volby do Poslanecké sněmovny, investiční dotace na zvýšení kapacity MŠ, neinvestiční dotace na pořízení kompostérů pro občany MČ-Běchovice).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89

a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu (Mateřská škola Čtyřlístek, příspěvková organizace).

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci (Mateřská škola Čtyřlístek, příspěvková organizace), zásob, vytvořené oprávků 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 malého rozsahu na dodávky „Pořízení kompostérů pro občany městské části Praha – Běchovice“ a na služby „PD - komunitní centrum Stará pošta Běchovice“.

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 1 smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (1) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 a popř. předchozí roky

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

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2021

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

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

➤ ustanovení § 9 odst. 3

Na základě níže uvedených nedostatků lze konstatovat, že systém finanční kontroly ve vztahu k příspěvkové organizaci Mateřská škola Čtyřlístek Praha – Běchovice, příspěvková organizace (dále jen organizace), nebyl zcela funkční. Podle ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, je MČ povinna zajistit finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých příspěvkových organizací. Při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ organizaci byly zjištěny následující nedostatky:

- Organizace neměla smlouvy ani objednávky označeny jednoznačným identifikátorem zajišťujícím jejich nezaměnitelnost tak, jak ukládá ustanovení § 64 odst. 2 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 7 - § 11 vyhlášky č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, ve znění pozdějších předpisů. Jednoznačný identifikátor musí být s dokumentem spojen. V zájmu přehledného sledování finančního plnění navázaných smluv a objednávek je pak vhodné tento identifikátor uvádět i na průvodkách k fakturám. Z dodatku k interní směrnici Ek 01 (Oběh účetních dokladů) navíc vyplynulo, že pouze objednávky nad 10 tis. Kč budou uchovávány v písemné formě (netýká se potravin).

- Kontrolou uzavřených smluv a vystavených objednávek bylo zjištěno, že správce rozpočtu na žádných smlouvách a objednávkách nestvrdil svým podpisem skutečnost, že provedl předběžnou kontrolu výdajů před vznikem závazku.

Organizace nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 vyhlášky 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, kde je uvedeno, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu, a odst. 4 citovaného ustanovení vyhlášky, kde je mimo jiné uvedeno, že schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky. V důsledku neprovedení předběžné kontroly výdajů správcem rozpočtu nebylo ověřeno, že připravované finanční operace byly v souladu s plánovanými výdaji rozpočtu.

- Organizace nezveřejnila v registru smluv objednávku na gastrovybavení do nové přístavby mateřské školy ze dne 27.07.2021 ve výši 84 877 Kč včetně DPH (TULI-FORM s.r.o., IČO:26492369), v případě objednávky na dodávku zahradních prvků ze dne 14.10.2021 ve výši 372 240 Kč včetně DPH (MAKRA DIDAKTA s.r.o., IČO:27916758) zveřejnila dne 16.12.2021 až její plnění, tj. pouze dodavatelskou fakturu ze dne 16.11.2021, přičemž v jejích metadatech neuvedla cenu. A dále nebyly zveřejněny dodatky č. 1 ze dne 27.09.2017 a č. 2. ze dne 18.12.2019 včetně Smlouvy o zpracování mezd a účetnictví ze dne 01.01.2011 (IČO:75567130).

Tím došlo k porušení ustanovení § 5 odst. 2 a 5 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, která stanoví, že smluvní strana zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy a smlouva, jejíž metadata neobsahují povinné náležitosti, se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv.

V souladu s ustanovením § 5 odst. 7 zákona o registru smluv však lze uveřejněnou smlouvu nebo metadata smlouvy po jejich uveřejnění opravit. Podle ustanovení § 6 odst. 1 zákona o registru smluv platí, že smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku. Podle Metodického návodu Ministerstva vnitra ČR k aplikaci zákona o registru smluv, č.j. MV-37683-6/EG-2018, verze 1.12., vydaného v lednu 2022, se doporučuje v obdobných případech uzavřít dohody o vypořádání bezdůvodného obohacení, které vzniklo plněním z neúčinné smlouvy. Písemná dohoda o vypořádání bezdůvodného obohacení by měla být taktéž uveřejněna v registru smluv.

- Organizace jako pronajímatel uzavřela dne 30.08.2021 Smlouvu o nájmu služebního bytu na adrese Mladých Běchovic č. p. 2 (2/384) s nájemcem, který v době uzavření smlouvy nebyl zaměstnancem organizace. Tím došlo k porušení článku III. smlouvy o nájmu služebního bytu, dle kterého pronajímatel přenechává nájemci služební byt v souvislosti s výkonem zaměstnání a dále k porušení smlouvy o nájmu uzavřené dne 01.08.2020 mezi MČ a organizací, dle které MČ dává organizaci byt do nájmu k zajištění bytových potřeb zaměstnanců. Dále bylo zjištěno, že nájemce chybně hradil nájemné včetně služeb na účet MČ místo na účet organizace. Tím došlo k porušení ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť organizace nezaúčtovala v účetním období v účetních knihách nezaúčtovala všechny účetní případy, které v něm zaúčtovat měla. Smlouva navíc ve svém textu obsahovala určité nepřesnosti a překlepy jako např. ustanovení, že "MŠ Praha-Běchovice" má byt svěřen do hospodaření nebo ustanovení, že doba nájmu je do 31.07.2021, přestože byla uzavřena dne 30.08.2021.

- Organizace při zařazení majetku do účetnictví nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, když o majetku svěřeném jí dodatkem č. 3 k Dohodě o předání movitého majetku ze dne 16.02.2021 účtovala účetním dokladem č. 000009811 až dne 30.06.2021, tj. o cca 4 měsíce později. MČ o úbytku účtovala dne 16.02.2021. Uvedeným způsobem došlo k porušení ustanovení bodu 6.3 ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, dle kterého se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje mimo jiné existence odpovídající listiny.

Vzhledem ke zjištěným nedostatkům současně i upozorňujeme na vhodnost aktualizace interních předpisů organizace zejména v oblasti vnitřního kontrolního systému a oběhu účetních dokladů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 27*

Kontrolou hospodaření se svěřeným majetkem zřízené organizace Mateřská škola Čtyřlístek Praha-Běchovice, příspěvková organizace bylo zjištěno, že Dodatkem č. 3 k Dohodě o předání movitého majetku k hospodaření byl organizaci dne 16.02.2021 rozšířen okruh svěřeného majetku o movitý majetek ve výši 267 557 Kč s DPH, představující nábytek a vybavení nového pavilonu, jež MČ pořídila z investiční dotace z rozpočtu hlavního města Prahy (ORG 80772) na zvýšení kapacity mateřské školy. Dodavatel nábytkového vybavení nového oddělení mateřské školy NOMILAND s.r.o. (IČO: 03380963) byl schválen usnesením Rady MČ č. 8/042/20 ze dne 10.06.2020. O pořízení MČ účtovala jako o souboru movitých věcí na vrub účtu 022-Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných

movitých věcí (doklad č. 310000017-19 ze dne 25.01.2021, přijatá faktura č. 2111010040-42).

Bylo však zjištěno, že v některých případech (např. ručníky, povlečení, hračky v celkové výši cca 76 tis. Kč) se nejednalo o majetek investičního charakteru, který by mohl být považován za součást souboru v souladu s ustanovením § 14 odst. 4 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, dle kterého Položka „A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí“ obsahuje samostatné hmotné movité věci a soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění samostatné hmotné movité věci nebo souboru majetku převyšuje částku 40 000 Kč. Vzhledem k tomu, že z investičních prostředků byly hrazeny i položky neinvestičního charakteru lze konstatovat, že ve výše uvedeném případě nebyla při hospodaření s veřejnými prostředky MČ dostatečně zajištěna průběžná kontrola ve smyslu ustanovení § 27 zákona o finanční kontrole, dle kterého je třeba pro její zaměření použít ustanovení § 11 odst. 3 a 4 (tj. prověřit zejména, zda byly dodrženy stanovené podmínky a postupy při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací a zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími). Pro její výkon je pak třeba uplatnit zejména operační a revizní postupy podle ustanovení § 6 odst. 2 písm. b) až d) zákona o finanční kontrole.

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 § 17 odst. 6*

Závěrečný účet MČ za rok 2020 byl projednán a schválen usnesením ZMČ č. 108/15/21 dne 16.06.2021. Nahlížením do archivu úřední desky dne 26.10.2021 bylo zjištěno, že na úřední desce <http://www.praha-bechovice.cz/radnice/urad-mestske-casti/uredni-deska-1/oznameni-zaverecny-ucet-mc-praha-bechovice-za-rok-2020-porc-052-21-2784.html> bylo v termínu od 24.05.2021 do 17.06.2021 zveřejněno pouze Oznámení o místě zveřejnění návrhu závěrečného účtu na internetových stránkách MČ spolu s informací, kde mohou občané nahlédnout do písemného znění návrhu závěrečného účtu. Návrh závěrečného účtu na úřední desce však zveřejněn nebyl, a to ani v užším rozsahu, jak umožňuje ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Dle něj užší rozsah obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celého znění zprávy o výsledku přezkoumání za rok 2020 bylo zveřejněno na internetových stránkách MČ v sekci <http://www.praha-bechovice.cz/radnice/urad-mestske-casti/rozpocet/>. Lhůtu zveřejnění na internetových stránkách však nebylo možné ověřit.

Uvedeným postupem tak bylo MČ doloženo pouze zveřejnění Oznámení na elektronické úřední desce a současně na venkovní úřední desce v předepsaném termínu, tj. alespoň 15 dnů před projednáním závěrečného účtu. Návrh závěrečného účtu ani zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, a to alespoň v užším rozsahu, na úřední desce zveřejněn nebyl, čímž došlo k porušení ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO.

K uvedenému nedostatku přijala MČ opatření k nápravě (dokument „Plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uložených Nařízením tajemníka č. 2/2021 ze dne 07.01.2022) a zpracovala šablony pro „Oznámení“ pro zveřejnění návrhu závěrečného účtu. Úplné napravení nedostatku, tzn. správnost rozsahu vyvěšení závěrečného účtu za rok 2021, může být ověřeno až při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Ve věci rizika přestupku podle ustanovení § 22a odst. 2 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, bylo dne 07.03.2022 vydáno rozhodnutí správního orgánu č.j.: MHMP 406122/2022 o uložení pokuty ze spáchání přestupku ve výši 600 Kč.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající:**
 - v porušení rozpočtové kázně nebo spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů tím, že návrh závěrečného účtu nebyl na úřední desce MČ zveřejněn alespoň v užším rozsahu, tzn. neobsahoval alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. MČ tak nepostupovala podle ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021:

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,64 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 12,33 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové

odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Upozornění pro MČ:

- Upozorňujeme na skutečnost, že dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání.

- Upozorňujeme na správnost zatřídění výdajů na jednotlivé položky rozpočtové skladby (dále jen RP) v oblasti poskytování programových a individuálních dotací. V roce 2021 byly souhrnně veškeré dotace (granty) zaevidovány na položce RP 5229-Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím, přestože mezi příjemci byli např. podnikatelské subjekty provozující podnikatelskou činnost (RP 5212), akciová společnost (RP 5213), fyzické osoby nepodnikající (RP 5493) nebo ústavy (RP 5221). Pro zatřídění na správnou položku rozpočtové skladby je určující forma právní subjektivity uvedená v obchodním nebo jiném obdobném rejstříku.

- Upozorňujeme, že pohledávky vzniklé z titulu přestupků (projednávané v přestupkové komisi) musí být součástí obratu účtu 315-Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21.04.2022.

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

V Praze dne 22.04.2022

Podpisy kontrolerek:

Ing. Andrea Dobešová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Lenka Jurčová

Ing. Renáta Nádraská



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - ~~Přední Kopanina~~ ^{hm. Z}
o počtu 17 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004
Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 4.5.2022

Ing. Ondřej Martan
starosta MČ



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

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- návrh střednědobého výhledu do roku 2026 (ověřeno vyvěšení, čj. 144/20, včetně oznámení 27.11.2021-13.12.2021)

Návrh rozpočtu

- zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021 na elektronické úřední desce (ověřeno vyvěšení, čj. 144/20, včetně oznámení 27.11.2021-13.12.2021)

Schválený rozpočet

- na rok 2021, schválen usnesením č. 084/12/20 ze dne 21.12.2020
- rozpis rozpočtu - doklad č. 000000001 ze dne 31.01.2021
- vyvěšení oznámení na úřední desku od 22.12.2020, poř. č. 152/20 (lze nahlížet stále)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopis č.j. MCPB 0016/2021 pro Základní školu Běchovice o schválení příspěvku na rok 2021 (2 400 tis. Kč)
- Dopis č.j. MCPB 0016/2021 pro Mateřskou školu Běchovice o schválení příspěvku na rok 2021 (1 600 tis. Kč)

Rozpočtová opatření

- č. 3 - rozpočtový doklad č. 202100003 ze dne 26.02.2021, usnesení RMČ č. 2/060/21 ze dne 24.02.2021 – neinvestiční dotace Knihovna
- č. 4 - rozpočtový doklad č. 202000004 ze dne 26.02.2021, usnesení RMČ č. 3/060/21 ze dne 24.02.2021 – investiční dotace Kapacita ZŠ
- č. 11 - rozpočtový doklad č. 2021000011 ze dne 23.06.2021, usnesení ZMČ č. 109/15/21 ze dne 16.06.2021 (zapojení vlastních zdrojů)
- č. 19 - rozpočtový doklad č. 2021000020 ze dne 22.09.2021, usnesení RMČ č. 12/076/21 ze dne 21.09.2021 (dotace na volby)
- č. 21 - rozpočtový doklad č. 2021000023 ze dne 10.11.2021, usnesení RMČ č. 28/079/21 ze dne 03.11.2021 (dotace Šablony pro MŠ)
- č. 27 - rozpočtový doklad č. 2021000029 ze dne 20.12.2021, usnesení ZMČ č. 124/17/21 ze dne 15.12.2021 (zapojení sponzorských darů na společenskou akci „Mikuláš“)
- č. 30 - rozpočtový doklad č. 2021000034 ze dne 31.12.2021, usnesení RMČ č. 2/084/22 ze dne 19.01.2022 (oprava rozpočtové příjmové položky od jiné MČ z položky rozpočtové položky 2321 na položku 4137)
- usnesení ZMČ č. 033/04/11 ze dne 02.03.2011 (převod pravomocí ze ZMČ na RMČ a starostu MČ)

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu - ověření zveřejnění pouze oznámení na úřední desce od 24.05.2021 (ověřeno na dokumentu „OZNÁMENÍ“ s doložkou o vyvěšení a sejmutí dokumentu, nevisel užší rozsah)
- Usnesení ZMČ č. 108/15/21 ze dne 16.06.2021 - schválen závěrečný účet „bez výhrad“
- Schválený závěrečný účet včetně příloh - ověření zveřejnění od 29.06.2021, včetně dokumentu „OZNÁMENÍ“ (na elektronické úřední desce včetně dálkového přístupu)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 120-Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.08.2021, k 30.11.2021, k 31.12.2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 08/2021, 11/2021, 12/2021 (FIN 2-12 M)

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 31.08.2021, 30.11.2021, 31.12.2021

Rozvaha

- HČ a VHČ k 31.08.2021, 30.11.2021, 31.12.2021

Příloha rozvahy

- HČ a VHČ k 08/2021, 11/2021, 12/2021

Účtový rozvrh

- HČ a VHČ na rok 2021

Hlavní kniha

- HČ a VHČ k 31.08.2021, k 30.11.2021, k 31.12.2021

Účetní deník

- HČ a VHČ k 31.08.2021, k 30.11.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- KDF vygenerovaná ze systému GORDIC software - Kniha dokladů (za HČ) k 31.12.2021
- Seznam faktur převidovaných z roku 2021 do roku 2022 (tabulka excel) k 31.12.2021

Kniha odeslaných faktur

- KOF vygenerovaná ze systému GINIS za VHČ (ke dni 31.08.2021 a k 31.12.2021)

Faktura

- VHČ faktury vydané: 2194010020, 2194010122
- VHČ faktury přijaté: 2191010033, 21000027, 430000670, 890000030, 2191010064, 2191010102

Faktura

- běžné výdaje (HČ): 211101007, 2111010010, 2111010012, 2111010025, 2111010027, 2111010029, 2111010029, 2111010038, 2111010053, 2111010057, 2111010059, 2111010060, 2111010065, 2111010067, 2111010077, 2111010081, 2111010094, 2111010098, 2111010118, 2111010134, 2111010135, 2111010136, 2111010137, 2111010177, 2111010179, 2111010180, 2111010185, 2111010186, 2111010198, 2111010571, 2111010604, 2111010640, 2111010355, 2111010656, 2111010622, 2111010706, 2111010836, 2111010838, 2111010839, 2111010841, 2111010844, 2111010845, 2111010847, 2111010862

Faktura

- majetek: 2111010040-2111010042, 2111010052, 2111010058, 2111010117, 2111010137, 2111010174, 2111010187, 2111010246, 2111010299, 2111010348, 2111010400, 2111010439, 2111010575, 2111010586, 2111010726, 2111010796, 2111010797

Bankovní výpis

- Běžný účet (HČ) - UniCredit Bank - výpisy č. 1-13/2021, 150/2021
- Běžný účet (VHČ) - výpisy č.19/2021, 62/2021, 121/2021, 180/2021
- Běžný účet (fondy) - výpis č.12/2021

Účetní doklad

- Zdaňovaná činnost: 3900000104, 3900000105, 3900000118, 4300000093, 430000397, 430000791, 430000104, 890000002, 890000013, 890000021, 890000030, 890000039, 890000053, 890000082, 890000090, 890000099, 890000110, 890000120, 890000129

Účetní doklad

- běžné výdaje (HČ): 310000001, 310000004, 310000006, 310000009, 310000011, 310000012, 310000016, 310000034, 310000036, 310000042, 310000044, 310000054, 310000058, 310000058, 310000074, 310000096, 310000096, 310000112, 310000114, 310000159, 310000160, 310000165, 310000166, 310000177, 310000179, 400000019, 400000022, 400000024, 400000037, 400000039, 400000041, 400000049, 400000068, 400000069, 400000075, 400000077, 400000088, 400000091, 400000108, 400000212, 400000245, 400000246, 400000247, 400000420, 400000421, 400000426, 400000427, 400000439, 400000441,

Účetní doklad

- majetek: 310000017-310000019, 310000326, 310000417, 310000542, 310000479, 310000717, 310000225, 310000277, 310000378, 310000593, 310000774, 310000775, 31000035, 310000095, 310000115, 310000167, 310000154, 400001022, 400000827, 500000009, 500000083, 500000084, 500000102, 500000106, 500000107, 50000110, 10000276, 500000133, 500000022, 500000029, 500000062, 500000019-20

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za HČ: 01.10.2021-31.10.2021, Pokladní kniha za VHČ: 01.09.2021-30.11.2021

Pokladní doklad

- doklady HČ: č. 2115100251-2115100280
- doklady VHČ: č. 2195200132, 2195200129, 2195200142, 2195200153

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti ze dne 23.01.2009
- Dodatek č.1 ze dne 01.01.2014 k Dohodě o odpovědnosti ze dne 05.06.2007

Evidence pohledávek

- Přehled pohledávek podle doby splatnosti k 12/2021 (sestava GINIS Express – VYK)

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 8/2021, 11/2021 a 12/2021 (výkaz GINIS Enterprise+ UCR), GINIS-MAJ, IS SEM ENO (program pro správu a evidenci nemovitostí)
- Evidenční karta majetku: MC2300402129, MC2300402130, MC2300402117, MC2300402138, MC2300402105, MC2300400773
- Evidenční karta HIM31 - 1112 a HIM31-1113, Majetkový doklad příjem evidenční číslo 2102100013 ze dne 27.04.2021, Majetkový doklad likvidace evidenční číslo 2105100015 ze dne 28.04.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy hlavní a podnikatelská činnost za rok 2021

Mzdová agenda

- týkající se voleb do Poslanecké sněmovny: DPP ze dne 13.09.2021 (roznos obálek), 13.09.2021 (zkompletování obálek), 30.09.2021 (příprava a úklid místnosti), 30.09.2021 (příprava voleb místnosti), 31.08.2021 (technické a administrativní zajištění), 30.09.2021 (IT zajištění, doprava), 30.09.2021 (příprava a kompletace volební místnosti), 30.09.2021 (úklid a zajištění občerstvení), 30.09.2021 (nákup a distribuce hygienických a protiepidemiologických prostředků)
- Členové volební komise: okrsek č. 23001 - zapisovatel, předseda, místopředseda, členové (4), okrsek č. 23002 - zapisovatel, předseda, místopředseda, členové (2)

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměňování členů zastupitelstva uvolněných (1) a neuvolněných (14)

Účetnictví ostatní

- 400000114, 400000125, 400000121, 400000241, 400000391, 400000517, 400000642, 400000762, 400000847, 400000940, 400001054, 400001164, 400001276, 400001277
- účetní doklady zaúčtované na základě vystavených výdajových poukazů č. 1, 9, 12, 17, 24, 44, 48, 63, 68, 72, 77, 97

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Mateřská škola Čtyřlístek, příspěvková organizace: zřizovací listina ze dne 28.09.2012 včetně příloh: Příloha č. 1: Smlouva o výpůjčce nemovitostí ze dne 30.09.2014 (SML/23/1050/0059/2014/423) a Příloha č. 2: Dohoda o předání movitého majetku k hospodaření příspěvkové organizace ze dne 30.09.2014 (SML/23/1050/0060/2014/423) včetně Přílohy č. 1 - soupisy svěřovaného movitého majetku, Dodatek č. 3 ze dne 16.02.2021 k Dohodě o předání movitého majetku (schváleno usnesením Zastupitelstva MČ 098/13/21 ze dne 10.02.2021), účetní doklad č. 000009811 ze dne 30.06.2021, Dodatek č. 4 ze dne 27.09.2021 k Dohodě o předání movitého majetku (schváleno usnesením Zastupitelstva MČ č. 116/16/21 ze dne 22.09.2021), účetní doklad č. 000009813 ze dne 30.09.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Čtyřlístek, příspěvková organizace k 30.09.2021, a k 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Čtyřlístek, příspěvková organizace k 30.09.2021, k 31.12.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 22.09.2020 (Skladové zázemí SC Richtrova 536 - oprava po požáru), dodatek ze dne 09.10.2020 (prodloužení doby plnění do 31.03.2021)
- Smlouva o dílo ze dne 02.09.2019, dodatek č. 1 ze dne 12.02.2020, dodatek č.2 ze dne 08.12.2021 (Zvýšení kapacity MŠ Praha - Běchovice, CUBESPACE s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 08.12.2021 (Dodatečné stavební práce v Mateřské škole Čtyřlístek, CUBESPACE s.r.o.)
- Smlouva o dílo ze dne 30.4.2021 (Projektová dokumentace, KVS - Projekt s.r.o.)

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

- Dodatek č. 1 ze dne 22.10.2021 k protokolu č. PP/21/09/223/2020 ze dne 22.07.2020 o převodu hmotného majetku získaného investiční výstavbou včetně předání a převzetí a následného předání do správy
- Kupní smlouva ze dne 08.04.2021 (SML/23/1030/0031/2021/KT)
- Kupní smlouva ze dne 06.09.2021 (SML/23/1030/0064/2021/KT)

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce (garáž)

Smlouvy nájemní

- Smlouva SML/23/1050/0281/2012/423 (Dodatek č. 1 ze dne 10.01.2014), Pachtovní smlouva SML/23/1050/0098/2020/KT ze dne 30.09.2020, SML/23/1050/0039/2020/KT ze dne 31.03.2020, SML/23/1050/0052/2013/U23 ze dne 31.05.2013, Smlouva o nájmu bytu ze dne 01.08.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr na č. 16/20, vyvěšeno 03.08.2020, sejmuto 19.08.2020 (pacht)
- záměr prodeje pozemků parc. č. 403 a 404 v k.ú Běchovice (č. 15/2021)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VVP/G33/12954/1841646 ze dne 30.06.2021 (MČ jako povinná)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Materiály a doklady k neinvestiční dotaci ÚZ 98071 - Volby do PS: doklad č. 400001012, 400001089, 400001117, 400001188, 400001089, 500000088, 500000093, 500000109, 100000261, 100000266, 100000271, 100000272, faktura č. 622, 628, předběžné vyúčtování a vypořádání dotace zaslané na MHMP (tabulka), ze dne 26.11.2021, interní pokyn k výplatě okrskové volební komise volby Poslanecká sněmovna Parlamentu ČR 2021 (celkem 12 členů), SML/21/1070/0031/2014/423 ze dne 19.05.2014 (zajištění prostor pro volby)
- Materiály a doklady k dotaci ORG 80772 - Zvýšení kapacity MŠ:

rozpočtový doklad č. 000003010 ze dne 25.03.2021, RO č. 06/21, usnesení RMČ č. 10/062/21 ze dne 24.03.2021, přeúčtování zdrojů krytí doklad č. 5000000135

- Materiály a doklady k dotaci z Ministerstva životního prostředí ÚZ 15011, ORG 15601 - Kompostéry pro občany MČ Praha-Běchovice: rozhodnutí č. 115D314010860, úprava rozpočtu č. 2117 (dopis MHMP č.j. 1665919/2021), usnesení RMČ č. 12/078/21 ze dne 19.10.2021, rozpočtový doklad č. 2021000022 ze dne 25.10.2021, účetní doklad č. 400001130 (příjem), 400000827 (čerpání)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Vyhlášení grantového programu na akce v oblasti kultury a sportu na rok 2022 (poř. č. 099/21)
- Usnesení RMČ č. 2/074/2021 ze dne 25.8.2021 (schválení programu a vyčlenění objemu prostředků na rok 2022)
- Usnesení ZMČ č. 094/13/21 ze dne 10.2.2021 (na poskytnutí dotací v rámci Programu podpory kultury a sportu na území MČ Praha-Běchovice pro rok 2021)
- Usnesení ZMČ č. 125/17/21 ze dne 15.12.2021 (rozšíření účelu dotace pro Sociální služby Běchovice na akci „Rozloučení s rokem 2021“)
- Veřejnoprávní smlouva č. SML/20/1040/0026/2021 ze dne 19.02.2021 na částku 30 000 Kč, včetně žádosti o poskytnutí finančního příspěvku na rok 2021 a vyúčtování grantu (hodnotící zpráva, finanční vyúčtování dotace, faktura 2021101)
- Veřejnoprávní smlouva č. SML/20/1040/0028/2021 ze dne 19.02.2021 na částku 12 000 Kč, včetně žádosti o poskytnutí finančního příspěvku na rok 2021 a vyúčtování grantu (ze dne 02.12.2022, faktury 2194010127, 2194010112, 9550497274)
- Veřejnoprávní smlouva č. SML/20/1040/003/2021 ze dne 05.01.2021 na částku 1 000 000 Kč, individuální dotace na provoz (na mzdy), vyúčtování dotace (ze dne 31.01.2022)

Dohody o pracovní činnosti

- osobní číslo 88, 199

Dohody o provedení práce

- osobní číslo 42, 43, 141, 218, 221

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- osobní číslo 7, 14, 31, 90, 278

Smlouvy ostatní

- Smlouva o vypořádání závazků ze dne 24.02.2021 (IČO: 26454025)
- Rámcová smlouva na zimní údržbu na období 2019-2022 ze dne 01.10.2019 (IČO: 27229696)
- Rámcová smlouva ze dne 26.06.2014, dodatek č. 3 (technická pomoc)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Pořízení kompostérů pro občany městské části Praha – Běchovice“ (veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky)
- „PD - komunitní centrum Stará pošta Běchovice“ (veřejná zakázka malého rozsahu na služby)

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. SM 2/2020 Zadávání veřejných zakázek (účinnost 01.01.2021)
- Vnitřní směrnice č. 3/2018 Podpisové vzory
- Vnitřní směrnice č. 6/2015 Oběh účetních dokladů včetně dodatku č. 1 (účinnost 19.03.2019) a č. 2 (účinnost 08.01.2020)
- Vnitřní směrnice č. 5/2015 Hospodaření s majetkem (účinnost 01.11.2015)
- Vnitřní směrnice č. 4/2014 Časové rozlišení účetních případů (účinnost 01.05.2014)
- Nařízení tajemníka č. 2/2017 k uzavírání, evidenci a zveřejňování smluv (účinnost 01.07.2017)

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

- Nařízení tajemníka č. 2/2021 k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2021 (ze dne 07.01.2022)
- Nařízení tajemníka č. 2/2022 k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2021

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

- Plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uložených Nařízením tajemníka č. 2/2021 (ze dne 07.01.2022)
- Plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uložených Nařízením tajemníka č. 2/2022 (ze dne 14.04.2022) včetně příloh: Nápravná opatření přijatá ředitelkou příspěvkové organizace ze dne 01.03.2022 a „Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace“ Mateřská škola Čtyřlístek, příspěvková organizace ze dne 24.03.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 098/13/21, 108/15/21, 110/15/21, 116/16/21, 117/16/21, 005/01/18, 122/17/21

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 2/032/15 ze dne 02.12.2015, č. 2/032/20 ze dne 22.01.2020, č. 2/061/21 ze dne 10.03.2021, č. 3/081/21 ze dne 01.12.2021, č. 4/059/21 ze dne 09.02.2021, č. 5/061/21 ze dne 10.03.2021,

č. 14/058/21, č. 10/061/21 ze dne 10.03.2021, č. 7/064/21 ze dne 21.04.2021, č. 5/065/21 ze dne 26.04.2021, č. 22/079/21 ze dne 03.11.2021, č. 21/068/21 ze dne 19.05.2021

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Plán kontrol příspěvkových organizací pro rok 2021 (RMC č. 9/069/21 ze dne 02.06.2021)

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu ze dne 09.12.2015, Zásady hospodaření s prostředky sociálního fondu ze dne 06.01.2021, Doklad č. 420000005, 4200000013, 4200000017
- Statut fondu rozvoje a rezerv ze dne 09.12.2015

Dokumenty související s kontrolou hospodaření Mateřská škola Čtyřlístek Praha-Běchovice, příspěvková organizace

- Zveřejněný rozpočet, střednědobý výhled a odpisový plán (za MŠ zveřejňuje MČ),
- Vnitřní směrnice organizace: Ek 01 Oběh účetních dokladů a vyplacení mezd (účinnost od 03.07.2017), dodatek č.j. 1/2018 (účinnost 20.04.2018), dodatek 2/2019 (platnost od 15.11.2019), P 02 Vnitřní kontrola (účinnost 01.01.2014), Ek 02 Pravidla finančních operací (účinnost 03.07.2017), Ek 07 směrnice k provedení inventarizace (účinnost 01.12.2021), č.j. 2/2021 Plán inventur 2021 ze dne 01.12.2021, Příloha k Plánu inventur (složení dílčí komise), Ek 06 o účtování časového rozlišení a dohadných položek (účinnost 03.07.2017), EK 05 Pravidla čerpání FKSP (účinnost od 01.01.2021), rekapitulace úplná MŠ, doklad č. 202201 (období 7., 8., 9. měs.),
- Smlouvy a objednávky: Seznam objednávek za rok 2021 (nečíslovaný), vypracován v programu excel (počet objednávek 17), Seznam smluv za rok 2021 (číslovaný), vypracován v programu excel,
- Smlouva o nájmu služebního bytu ze dne 30.08.2021 (č. 6), Smlouva o zpracování mezd a účetnictví ze dne 01.01.2011
- účetní doklady (na dodatečné opravy zaslané mailovou zprávou: č. 000004370 (s datem záznamu 27.01.2022) - dotvoření investičního fondu o zaslaný investiční příspěvek od MČ, č. 000003340 (s datem záznamu 27.01.2022) - rozdělení čerpání IF na část z investičního příspěvku a část z vlastních zdrojů, č. 000009829 (s datem záznamu 27.01.2022) - oprava účtu 022 na jednotlivé majetkové účty (oprava položky 0171),
- majetkové účetní doklady: 000003302, 000003303, 000003306

Vyjádření MČ

- Vyjádření skutečností souvisejících s přezkoumáním hospodaření za rok 2021 ze dne 10.01.2022

Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy

- za rok 2020 a 2021 (ze dne 15.03.2022)

Objednávky

- Objednávky (HČ): 2, 4, 8, 22, 25, 31, 60, 69, 75, 85, 87, 89

Přehled úvěrů, zápůjček a návratných finančních výpomocí přijatých od finančních institucí a jiných osob

- k 31.12.2021 (poskytovatel úvěru Česká spořitelna a.s.)

Další písemnosti k inventarizaci (kromě inventurních soupisů)

- Usnesení Rady hlavního města Prahy č. 2759 ze dne 08.11.2021, Směrnice č. 4/2015 k provádění inventarizace majetku a závazků (účinnost 21.10.2015), usnesení Rady MČ č. 7/080/21 ze dne 16.11.2021 k návrhu zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků MČ k 31.12.2021, usnesení Rady MČ č. 2/087/22 ze dne 15.2.2022 k inventarizaci k 31.12.2021, Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 ze dne 29.11.2021 včetně přílohy Seznam inventurních soupisů, Zápis o proškolení členů inventarizační komise, Přehled inventarizačních identifikátorů, Inventarizační zpráva (Tabulka A) ze dne 16.02.2022, Rekapitulace inventurních soupisů (Tabulka 8) ze dne 16.02.2022

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Finanční plán na rok 2021 schválen usnesením ZMČ č.084/12/20 ze dne 21.12.2020

Výdajové poukazy

- č. 98 (příspěvek pro MŠ na pořízení kráječe chleba a drtiče odpadů, č. 93 (pronájem kopírky), č. 89 (splátka úvěrů), č. 88 (příspěvek MŠ), č. 85 (dotace na předfinancování projektu MŠ), č. 84 (úhrada nákladů na technické zajištění prostor pro volby)

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-60577/2021-101 (věcné břemeno)

Ceník

- Ceník služeb a inzerce, platný od data 01.01.2016, příloha k usnesení RMČ č. 2/032/15 ze dne 02.12.2015

Příkaz o přestupku

- č.j. MHMP 406122/2022 (právní moc 17.03.2022)

