



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPL937DH

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA - BĚCHOVICE	
Doručeno dne: - 2. 05. 2023	Způsob 21
Č.j. 1192/2023	Přílohy
Zpracovatel: TMJ	Kopie

Č. j.:

MHMP 695886/2023

Sp. zn.:

S-MHMP 386383/2022

Vyřizuje/tel.:

Ing. Andrea Dobešová

236 002 827

Počet listů: 16

Datum: 23.04.2023

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 1.1.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice (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 - Běchovice se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 23.08.2022 - 08.09.2022
 - b) 10.01.2023 - 19.01.2023
 - c) 04.04.2023 - 20.04.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice 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 30.06.2022. 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 1115909/2022 dne 21.06.2022.
4. 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. 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.

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 zařazeny 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, Fond rozvoje a rezerv), 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 podléhající dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a 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 právníky 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 úvěr, přijatou návratnou výpomoc, přijaté dlouhodobé zálohy (kauce). 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. 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 Praha - Běchovice.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávk 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 dvou vybraných zakázkách malého rozsahu na služby „Zpracování PD - Podkrovní nebytové prostory Stará pošta Běchovice“ a na stavební práce „Rekonstrukce oken objektu č. p. 1 Stará pošta Běchovice“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Rekonstrukce oken objektu č. p. 1 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 ručitelství 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 4 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (2) 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- ustanovení § 65 odst. 6

Kontrolou inventurního soupisu pohledávek zachycených k 31.12.2022 v podnikatelské činnosti na účtu 311-Odběratelé v celkové výši 963 905,34 Kč v návaznosti na smluvní ujednání a provedené předpisy v účetnictví bylo zjištěno, že MČ k rozvahovému dni evidovala pohledávky po splatnosti starší 90 dní, ke kterým však v přezkoumávaném období nevytvořila opravné položky. Jednalo se např. o :

- pohledávku za bytový prostor evidovanou v účetnictví pod číslem ORG 11 (dluh celkem ve výši 62 317 Kč),
- pohledávku za nebytový prostor evidovanou v účetnictví pod číslem ORG 7522959 (dluh celkem ve výši 275 681 Kč),
- pohledávku za pronájem pozemku evidovanou v účetnictví pod číslem ORG 05753872 (dluh celkem ve výši 32 500 Kč).

MČ nepostupovala podle ustanovení § 65 odst. 6 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 v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. V důsledku nevytvoření opravných položek došlo v podnikatelské činnosti k 31.12.2022 k nesprávnému vykázání netto hodnoty pohledávek v rozvaze a k podhodnocení nákladů vykázaných ve výkazu zisku a ztráty bez vlivu na vyčíslení podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2022. Vzhledem k tomu, že pohledávky byly hrazeny nepravidelně a v různých částkách, nemohla kontrolní skupina konkrétní výši zkrácení jednoznačně stanovit.

- 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. 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.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2022

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

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

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

MČ v podnikatelské činnosti nepostupovala podle ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť k pohledávkám více než 90 dní po splatnosti nevytvořila opravné položky.

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 1,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 3,98 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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

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

V. Upozornění pro MČ:

- V přezkoumávaném období byla údržba zeleně zajišťována pomocí několika dodavatelů, s nimiž byly smluvní vztahy uzavřeny již v minulých letech a tyto byly následně každoročně dodatekovány. Upozorňujeme na skutečnost, že práce je možno rozdělit na více zakázek jen za předpokladu, že budou soutěženy dle tzv. součtové předpokládané hodnoty (součet předpokládaných hodnot částí veřejné zakázky musí zahrnovat předpokládanou hodnotu všech plnění, která tvoří jeden funkční celek a jsou zadávána v časové souvislosti).

- Upozorňujeme na skutečnost, že mezi hlavní a podnikatelskou činností docházelo v přezkoumávaném období k tzv. přefakturaci nákladů (na základě vystaveného daňového dokladu). Částky byly součástí obrátů účtu 321-Dodavatelé a 311-Odběratelé, přestože se nejednalo o klasický dodavatelsko-odběratelský vztah.

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, podání předběžné informace o kontrolních zjištěních, dne 20.04.2023.

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

V Praze dne 21.04.2023

Podpisy kontrolerek:

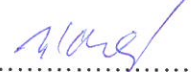
Ing. Andrea Dobešová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Lenka Jurčová


.....

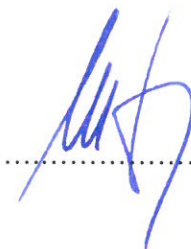
Ing. Renáta Nádraská


.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice o počtu 16 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 **28.4.2023**

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 na rok 2022-2027 zveřejněn na elektronické úřední desce od 24.11.2021-14.12.2021 (schváleno Rady MČ 5/082/21 ze dne 16.11.2021)
- schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 122/17/2021 ze dne 15.12.2021 (v navrhovaném znění), zveřejněno na úřední desce od 20.12.2021 (visí dosud pod poř. č. 145/21, včetně oznámení)
- schválený dokument je zveřejněn na internetových stránkách www.praha-bechovice.cz (sekce radnice /urad -mestke-casti/

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce 14.11.2021-16.11.2021 (poř. č. 145/21)

Schválený rozpočet

- zveřejnění na úřední desce formou „Oznámení - Rozpočet MČ Praha - Běchovice na r. 2022 a střednědobý výhled MČ do r. 2027 (poř. č. 160/21)“ ode dne 20.12.2022
- usnesení Zastupitelstva MČ č. 122/17/21 ze dne 15.12.2021
- zveřejnění dálkovým přístupem <https://www.praha-bechovice.cz/radnice/urad-mestske-casti/rozpocet/>
- rozpis rozpočtu agendové číslo 2022000001 ze dne 31.01.2022

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopis č.j. MCPB 3241/2021 ze dne 22.12.2021 ke sdělení závazného ukazatele rozpočtu pro Základní škola - Běchovice
- Dopis č.j. MCPB 3213/2021 ze dne 22.12.2021 ke sdělení závazného ukazatele rozpočtu pro Mateřská škola Čtyřlístek Praha - Běchovice

Rozpočtová opatření

- v pravomoci Zastupitelstva MČ: č. 1/22, 4/22, 5/22, 6/22, 9/22, 19/22, 29/22,
- rozpočtové doklady: č. 102022, 112022, 22022, 32022, 82022, 52022, 72022,
- v pravomoci Rady MČ: č. 8/22, 12/22, 15/22, 16/22, 21/22, 24/22, 30/22, 36/22, 37/22,
- rozpočtové doklady: č. 8025, 3015, 3032, 3037, 3038, 3059, 2123, 2092, 13022,
- usnesení Zastupitelstva MČ č. 033/04/11 ze dne 02.03.2011 (převod pravomocí ze Zastupitelstva MČ na Radu MČ a starostu MČ)

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu včetně oznámení (ověření řádného zveřejnění) pod pořadovým číslem 064 a 065/22, vyvěšeno 17.05.2022, sejmutu 16.06.2022,
- usnesení Zastupitelstva MČ č. 149/21/22 ze dne 15.06.2022 (schválený závěrečný účet „bez výhrad“, zveřejněno 23.06.2022),
- zveřejnění schváleného závěrečného účtu (včetně všech příloh) na internetových stránkách od 21.06.2022 <https://www.praha-bechovice.cz/radnice/urad-mestske-casti/rozpocet/>,
- oznámení o schválení závěrečného účtu vyvěšeno dne 21.06.2022 na úřední desce a na internetových stránkách <https://www.praha-bechovice.cz/radnice/urad-mestske-casti/rozpocet/>

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2022, 30.11.2022, 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2022, 30.11.2022, 31.12.2022

Rozvaha

- k 30.06.2022, 30.11.2022, 31.12.2022

Příloha rozvahy

- k 30.06.2022, 30.11.2022, 31.12.2022

Účtový rozvrh

- k 31.12.2022

Hlavní kniha

- elektronicky k 30.06.2022, 30.11.2022, 31.12.2022

Účetní deník

- elektronicky k 30.06.2022, k 30.11.2022, 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- vygenerovaná za systému GINIS STANDARD KDF k 30.06.2022, k 31.12.2022 (zálohové hlavní činnost, přijaté faktury hlavní činnost)

Kniha odeslaných faktur

- vygenerovaná ze systému GINIS STANDARD KDF k 30.06.2022, 31.12.2022 (vydané faktury hlavní činnost)

Faktura

- dodavatelské (běžné výdaje) hlavní činnost - evidenční číslo: 2211010013, 2211010027, 2211010029, 2211010039, 2211010055, 2211010056, 2211010057, 2211010073, 2211010079, 2211010089, 2211010089, 2211010092, 2211010098, 2211010099, 2211010111, 2211010112, 2211010113, 2211010128, 2211010136, 2211010143, 2211010146, 2211010148, 2211010152, 2211010155, 2211010162, 2211010165, 2211010170, 2211010188, 2211010202, 2211010210, 2211010215, 2211010216, 2211010218, 2211010223, 2211010235, 2211010244, 2211010250, 2211010256, 2211010263, 2211010265, 2211010266, 2211010288, 2211010270, 2211010275, 2211010276, 2211010277, 2211010279, 2211010283, 2211010287, 2211010289, 2211010294, 2211010301, 2211010302, 2211010303, 2211010309, 2211010319, 2211010323, 2211010328, 2211010337, 2211010340, 2211010343, 2211010344, 2211010345, 2211010352, 2211010353, 2211010354, 2211010355, 2211010356, 2211010368, 2211010372, 2211010375, 2211010376, 2211010378, 2211010379, 2211010381, 2211010382, 2211010383, 2211010386, 2211010388, 2211010389, 2211010393, 2211010395, 2211010400, 2211010404, 2211010402, 2211010405, 2211010410, 2211010411, 2211010413, 2211010414, 2211010416, 2211010418, 2211010419, 2211010421, 2211010423, 2211010425, 2211010429, 2211010436, 2211010437, 2211010438, 2211010541, 2211010550, 2211010551, 2211010553, 2211010555, 2211010557, 2211010558, 2211010563, 2211010567, 2211010574, 2211010576, 2211010599, 2211010605, 2211010606, 2211010611, 2211010613, 2211010618, 2211010625, 2211010630, 2211010631, 2211010635, 2211010648, 2211010658, 2211010664, 2211010665, 2211010683, 2211010689, 2211010697, 2211010700, 2211010703, 2211010711, 2211010731

Faktura

- podnikatelská činnost: faktura vydaná č. 2294010240, 2294010034, 2294010053, 2294010072, 2294010144

Bankovní výpis

- podnikatelská činnost: účet č. 2112140672/2700, bankovní výpis 10/2022, 52/2022, 93/2022
- účet 2112140648/2700, bankovní výpis 9/2022, 3/2022

Bankovní výpis

- Základní běžný účet (2112140621/2700): bankovní výpis 1/2022, 2/2022, 3/2022, 4/2022, 5/2022, 6/2022, 12/2022
- Spořicí účet (2113160974/2700): bankovní výpis 7/2022

Účetní doklad

- 310000239, 400000537, 400000599, 400000941, 310000077, 400000209, 400000988, 310000533, 310000542, 310000543, 310000181, 310000182, 400000564, 310000518, 310000533, 310000566, 310000617, 400001008, 400001271, 400000919,
- podnikatelská činnost: 590000009, 590000021, 890000077, 390000123, 120000187, 690000001, 440000152, 890000127, 2294010240, 2294010034, 2294010053, 2294010072,
- Majetek: 500000023, 500000026, 500000058, 500000037, 310000239, 500000048, 500000056, 3100000496, 500000063, 310000517, 500000094, 500000091, 500000092, 310000533, 1000000542, 310000543, 500000093, 500000107, 500000117, 500000118, 500000134, 400001008,
- 400000471, 400000479, 400000614, 400000853, 500000001, 500000016, 500000041,
- 400000028, 400000042, 400000044, 400000046, 400000063, 400000060, 400000061, 400000062, 400000067, 400000075, 400000080, 400000103, 400000104, 400000105, 400000107, 400000108, 400000109, 400000111, 400000113, 400000114, 400000204, 400000207, 400000208, 400000209, 400000210, 400000213, 400000217, 400000221, 400000226, 400000226, 400000228, 400000507, 400000509, 400000518, 400000519, 400000521, 400000522, 400000523, 400000527, 400000527, 400000530, 400000533, 400000534, 400000541, 400000543, 400000545, 400000547, 400000549, 400000590,

- 400000591, 400000592, 400000598, 400000626, 400000627, 400000637, 400000638, 400000639, 400000641, 400000643, 400000645, 400000659, 400000660, 400000661, 400000663, 400000674, 400000678, 400000690, 400000691, 400000694, 400000696, 400000698, 400000701, 400000703, 400000704, 400000708, 400000735, 400000727, 400000740, 400000741, 400000745, 400000750, 400000750, 400000753, 400000755, 400000757, 400000762, 400000764, 400000774, 400000775, 400000782,
- 310000002, 310000005, 310000007, 310000008, 310000011, 310000018, 310000019, 310000020, 310000024, 310000031, 310000036, 310000049, 310000050, 310000051, 310000053, 310000054, 310000055, 310000057, 310000059, 310000060, 310000071, 310000075, 310000076, 310000077, 310000078, 310000081, 310000085, 310000089, 310000094, 310000094, 310000096, 310000189, 310000210, 310000212, 310000221, 310000222, 310000224, 310000225, 310000226, 310000230, 310000233, 310000235, 310000236, 310000243, 310000245, 310000247, 310000249, 310000252, 310000261, 310000362, 310000263, 310000269, 310000297, 310000282, 310000294, 310000295, 310000296, 310000299, 310000301, 310000303, 310000312, 310000313, 310000314, 310000316, 310000328, 310000332, 310000336, 310000337, 310000694, 310000342, 310000344, 310000347, 310000349, 310000350, 310000354, 310000356, 310000358, 310000361, 310000362, 310000366, 310000371, 310000371, 310000374, 310000376, 310000378, 310000383, 310000385, 310000388, 310000389, 310000396

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní knihy za měsíce leden až prosinec vygenerované ze systému GORDIC SOFTWARE POK (za hlavní činnost),
- Pokladní kniha za měsíc listopad vygenerované ze systému GORDIC SOFTWARE POK (za podnikatelskou činnost),

Pokladní doklad

- hlavní činnost: 2215100163-2215100191 (květen), 2215100195-2215100224 (červen), 2215100265-2215100293 (září), 2215100315, 2215100274, 2215100263, 2215100281, 2215100296, 2215100297, 2215100299, 2215100300, 2215100301
- podnikatelská činnost: příjmový pokladní doklad č. 229520007, 2295200185, 2295200176, 2295200176, 2295200177, 2295200178, 2295200179, 2295200180, 2295200182, 2295200183, 2295200184,

Evidence pohledávek

- Přehled pohledávek podle doby splatnosti k 12/2022 (sestava GINIS Express - VYK) za hlavní a podnikatelskou činnost

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 06/2022, za 11/2022 a za 12/2022, Inventurní číslo: MC23B0000021, MC23S0000683, MC23S0000685

Inventurní soupis majetku a závazků

- 021, 031, 042, 052, 261, 311, 315, 373, 389, 451, 452, 459, 346, 348, 373, 374, 321, 905, 194, 192, 349, 236,

Mzdová agenda

- Mzdová agenda k volbám - testovány zvláštní odměny 13 členů volební komise:

Odměňování členů zastupitelstva

- osobní číslo 190, 93, 54, 208, 210, 222, 226, 227

Účetnictví ostatní

- interní doklad č. 500000060, 40000939

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Základní škola Praha - Běchovice ze dne 28.09.2012 (účinnost 01.09.2010) včetně Přílohy č. 1 (Smlouva o výpůjčce) a Přílohy č. 2 (Dohoda o předání movitého majetku k hospodaření příspěvkové organizaci včetně 7 dodatků),
- Odpisový plán schválený usnesením Rady MČ č. 7/088/22 ze dne 02.03.2022

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola Praha - Běchovice k 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola Praha - Běchovice k 31.12.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 31.03.2015 včetně dodatku č. 1 (ze dne 02.02.2022) na úklid, Smlouva o dílo ze dne 13.12.2021, Smlouva o dílo ze dne 03.02.2022 (SML/23/1130/0011/2022/KT),

- Smlouva o dílo ze dne 30.08.2021 na údržbu zeleně (SML/23/1130/0057/2021/KT) včetně dodatku č. 1 ze dne 01.04.2022, Smlouva o dílo ze dne 30.03.2016 na údržbu zeleně (SML/23/1130/0029/2016/KT) včetně dodatku č. 9 ze dne 01.04.2022, Smlouva o dílo ze dne 30.03.2016 na údržbu zeleně (SML/23/1130/0030/2016/KT) včetně dodatku č. 9 ze dne 01.04.2022

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

- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 10.01.2022 (SML/2/1030/0014/2022/KT) – prodej,
- Protokol číslo PP/36/02/10/2022 o předání a převzetí ze dne 01.03.2022,
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci ze dne 07.10.2022 (SML/23/1030/0083/2022/KT)- nákup,
- Kupní smlouva ze dne 17.08.2022 (SML/23/1030/0078/2022/KT) - nákup,
- Protokol číslo PP/36/02/462/2022 o předání a převzetí ze dne 18.10.2022

Darovací smlouvy

- dar na základě usnesení Rady č. 10/091/22 ze dne 13.04.2022 (15 tis. Kč)

Smlouvy o výpůjčce

- SML/23/1050/0057/2014/423 Smlouva o výpůjčce nemovitostí ze dne 30.09.2014 (Příloha č.1 Zřizovací listiny), vypůjčitel Základní škola Praha-Běchovice

Smlouvy nájemní

- SA 2022_23_Sršni, SML/231950/0095/2022/KT

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr na prodej pozemků č. 15/2021

Smlouvy o přijetí úvěru

- SML/23/1150/0040/2013/U23 ze dne 13.05.2013

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene SML/20/1120/0054/2022/ KT ze dne 30.03.2022 (PREDistibuce, a.s.), Smlouva o zřízení věcného břemene SML/23/1120/0055/2022/KT ze dne 21.04.2022 (Pražská plynárenská Distribuce, a.s., člen koncernu Pražská plynárenská)

Smlouvy o uznání závazku

- Dohoda o uznání závazku a náhradě škody ze dne 16.05.2022 (na 5 tis. Kč)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. SML/23/1040/0074/2022/K ze dne 22.06.2022

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dokumentace k dotaci UZ 98171 na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Zastupitelstva hl. m. Prahy a zastupitelstev městských částí v roce 2022;
- dopis MHMP č.j. 1720873/2022 ze dne 20.09.2022 včetně rozhodnutí o poskytnutí dotace č.j. MF - 21979/2022/1201-4,
- usnesení Rady MČ č. 14/102/22 ze dne 20.09.2022 včetně rozpočtového dokladu 000002092 ze dne 27.09.2022,
- účetní doklad - příjem - č. 400001083 ze dne 22.09.2022 (příjem dotace),
- účetní doklady výdaje - 10000263, 100000281, 100000301, 100000296, 100000297, 100000299, 100000300, 400001083, 400001092, 400001093, 400001128, 400001165, 400001109, 400001166,
- protokol o předání zápisů o průběhu a výsledků hlasování ze dne 24.09.2022 (čas 21:18),
- faktury č. 630, 631, 648,
- poukaz č. 88

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Dokumentace grantového řízení v r. 2022:
schválení grantového programu v objemu 350 tis. Kč - usnesení RMČ 2/074/2021 ze dne 25.08.2021
vyhlášení a zveřejnění grantového programu na rok 2022 od 01.09.2021-02.01.2022 (elektronická úřední deska: <https://www.praha-bechovice.cz/radnice/urad-mestskecasti/uredni-deska-1/vyhlaseni-grantoveho-programu-mc-praha-bechovice-na-rok-2022-por-c-099>,
zveřejnění dálkovým přístupem <https://www.praha-bechovice.cz/radnice/urad-mestskecasti/grantovy-program/>)

výdajové poukazy č. 21 - 31 včetně interního sdělení ze dne 21.03.2022 (vyplacení prostředků na granty na základě uzavřených veřejnoprávních smluv)

účetní doklady ze dne 25.03.2022 č. 400000254, 400000256, 400000257, 400000258, 4000000281, 400000255, 400000283, 400000285, 400000285 a ze dne 12.05.2022 č. 400000570, ze dne 28.02.2022 č. 400000189

veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. SML/23/1040/0059/2022/KT, včetně žádosti ze dne 01.12.2022 a příloh (č.2,3), vyúčtování dotace ze dne 13.01.2023

veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. SML/23/1040/0016/2022/KT, včetně žádosti ze dne 26.11.2022 a příloh (č.2,3), včetně vyúčtování dotace za dne 03.01.2023

Dohody o pracovní činnosti

- osobní číslo 24, 228

Dohody o provedení práce

- osobní číslo 25, 131

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- osobní číslo 192

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zajištění uměleckého vystoupení č. 6/2022 (SML/23/1090/0039/2022/KT), Smlouva o zajištění uměleckého výkonu (SML/23/1090/0021/KT), Smlouva (SML/23/1090/0013/2022/KT).
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku ze dne 14.03.2022, Smlouva o spolupráci č. SML/23/1070/0068/2022/KT (ze dne 21.05.2022), Smlouva příkazní č. SML/23/1070/0057/2022/K (ze dne 28.04.2022), Smlouva pojistná (č.0026633075) a dodatek č. 2 (ze dne 17.01.2022)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby: Zpracování PD – Podkrovní nebytové prostory Stará pošta Běchovice
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce: Rekonstrukce oken objektu č.p. 1 – Stará pošta Běchovice

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 2/2022 Podpisové vzory (účinnost 01.03.2022), Vnitřní směrnice č. 6/2015 Oběh účetních dokladů včetně dodatku č. 3 (účinnost 10.08.2022) a č. 2 (účinnost 08.01.2020)
- Vnitřní směrnice č. 1/2020 Organizační řád (účinnost 01.10.2020), Vnitřní směrnice č. 2/2020 Zadávání veřejných zakázek (účinnost 01.01.2021), Vnitřní směrnice č. 4/2015 K provádění inventarizace majetku a závazků (účinnost 21.10.2015), Vnitřní směrnice č. 6/2014 O provádění vyřazování a likvidace movitého majetku (účinnost 20.10.2014), 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)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení č. 122/17/21, 170/21/22, 171/21/22, 010/01/22,

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Zápis ze dne 12.05.2022 (usnesení Rady MČ č. 4/093/22- schválení účetní závěrky MČ),
- Usnesení Rady MČ č. 11/100/22 - schválení mimořádných odměn pro SJDH,
- Usnesení Rady MČ č. 122/17/21, 2/092/22, 7/088/22, 6/088/22, 7/091/22, 4/098/22, 7/005/22, 8/005/22 (usnesení týkající se základní školy),
- usnesení Rady MČ č. 4/012/23

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Praha- Běchovice ze dne 24.03.2022
- Zápis z kontroly hospodaření příspěvkové organizace Základní škola Praha- Běchovice ze dne 13.10.2022

Výsledky externích kontrol

- Protokol o provedené kontrole konečného vyúčtování veřejné sbírky ze dne 13.03.2023 (za rok 2022)

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady sociálního fondu na rok 2022 ze dne 05.01.2022, Statut sociálního fondu, rozpočet sociálního fondu na rok 2022, interní sdělení ze dne 23.11.2022 k čerpání sociálního fondu

(včetně podpisového záznamu o převzetí poukázek), tvorba sociálního fondu účetní doklad č. 420000007, výpisy z bankovního účtu č. 2112140664/2700 - č. 5, 6, 9, 11, 12,

- Statut fondu rozvoje a rezerv ze dne 09.12.2015 včetně usnesení Zastupitelstva MČ č. 053/09/15, tvorba účetní doklad č. 410000009 ze dne 26.04.2022, usnesení ZČ č. 146/20/22 ze dne 20.04.2022 (schválení přidělu do FRR), bankovní účet vedený u UniCredit Bank č. 1-6/2022, č.12/2022,
- Zásady pro nakládání s finančními prostředky z prodeje nemovitostí a investorských kompenzačních příspěvků (schválené usnesením Zastupitelstva MČ č. 112/15/21 ze dne 16.06.2021)

Dohoda o uznání dluhu

- SML/23/1050/0013/2023/KT

Daně

- Přiznání k dani z přidané hodnoty za 1.Q., 2.Q., 3.Q., 4.Q./2022
- Podklady pro daň z příjmu právnických osob za rok 2022

Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2022

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2022 - Městská část Praha - Běchovice

Kolaudační souhlas

- Kolaudační souhlas s užíváním stavby (Nástavba základní školy Mýtní 73, Praha-Běchovice) ze dne 30.06.2022 (č.j. UMCP21/10482/2022/SÚ/Bro),
- Kolaudační souhlas s užíváním stavby (Pumptrack Běchovice) ze dne 13.9.2022 (č.j. UMCP21/14429/2022/SU/Hav)

Objednávky za rok 2022

- 382/OESM/2021, 4/OESM/2022, 6/OESM/2022, 11/EOSM/2022, 16/OESM/2022, 20/OESM/2022, 22/OESM/2022, 25/EOSM/2022, 30/OESM/2022, 31/EOSM/2022, 32/EOSM/2022, 36/EOSM/2022, 40/OESM/2022, 42/EOSM/2022, 44/OESM/2022, 45/EOSM/2022, 47/OESM/2022, 52/OESM/2022, 60/OESM/2022, 63/OESM/2022, 68/EOSM/2022, 69/OESM/2022, 71/OESM/2022, 81/EOSM/2022, 86/OESM/2022, 84/OESM/2022, 90/OESM/2022, 91/OESM/2022, 94/OESM/2022, 102/OESM/2022, 105/OESM/2022, 116/EOSM/2022, 117/OESM/2022, 118/OESM/2022, 119/OESM/2022, 124/OESM/2022, 128/OESM/2022, 130/OESM/2022, 131/OESM/2022, 137/SEKR/2022, 140/EOSM/2022, 148/OESM/2022, 150/OESM/2022, 151/OESM/2022, 153/OESM/2022, 154/OESM/2022, 161/OESM/2022, 166/OESM/2022, 170/OESM/2022, 172/OVS/2022, 171/OESM/2022, 173/OESM/2022, 177/OESM/2022, 219/OESM/2022, 262/EOSM/2022, 265/EOSM/2022, 254/OESM/2022, 277/EOSM/2022, 271/OESM/2022, 283/OESM/2022, 279/OESM/2022, 285/OESM/2022, 284/OESM/2022, 292/OESM/2022, 295/OESM/2022, 297/SEKR/2022, 298/SEKR/2022, 321/OESM/2022, 324/OESM/2022, 325/OVS/2022, 328/OESM/2022, 330/EOSM/2022, 354/OESM/2022, 360/OESM/2022, 361/OESM/2022, 367/OESM/2022

Seznam smluv a objednávek za rok 2022

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2022

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 11.05.2022 (smlouva 38), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 11.05.2022 (smlouva 51), Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 02.02.2022 (kupní smlouva)

Dokumentace ke kontrole nakládání s příspěvkem Základní školy Praha - Běchovice

- Schválený rozpočet a střednědobý výhled, včetně jeho zveřejnění na internetových stránkách [https://www.praha-bechovice.cz/radnice/urad-mestske-casti/rozpocet/\(od 06.05.2022\)](https://www.praha-bechovice.cz/radnice/urad-mestske-casti/rozpocet/(od%2006.05.2022))
- Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům (Tabulka C) ze dne 13.02.2023, Přehled pohledávek podle doby splatnosti 12/2022 (sestava GNIS Express - VYK),
- účetní doklady: 000009802, 000004944, 000003367, 000009824, 000003142, 000009825, 000003074, 000003312, 000003386, 000003463,
- ekonomické směrnice: vnitřní platový řád (P01) ze dne 01.09.2010, vnitřní kontrola (P02) ze dne 01.09.2012, Náplň práce ředitele (P03-01) ze dne 07.07.2016, Náplň práce ekonom/rozpočtář (P03-13) ze dne 25.08.2008, oběh účetních dokladů a vyplacení mezd

(Ek01) ze dne 01.10.2017, Pravidla finančních operací (Ek02) ze dne 15.02.2004, Pravidla čerpání FKSP (Ek05) ze dne 13.12.2021 a dodatek ze dne 13.08.2022, Inventarizace majetku (Ek06) ze dne 20.10.2011, Seznam razítek a oprávněných osob (R05) ze dne 01.09.2010,

- Plán inventur 2022 ze dne 01.12.2022, Proškolení hlavní inventarizační komise ze dne 01.12.2022,
- Seznam objednávek nad 50 tis. Kč, Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 12/2022 (sestava GINIS Express - UCR)

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

- ve věci sp. zn. V-40011/2022 (VB), ve věci sp. zn. V-37446/2022 (VB), ve věci sp. zn. V- 20783/2022 (prodej), ve věci sp. zn. V-65888/2022 (nákup garáž), ve věci sp. zn. V-52376/2022 (nákup č.p.31+pozemky)

Evidence smluv rok 2022

- Přehled uzavřených smluv za období 01.01.2022-30.06.2022,a 01.01.2022-31.12.2022 (vygenerováno z programu PROXIO AGENDIO)

Ostatní písemnosti k inventarizaci (kromě inventurních soupisů)

- Usnesení Rady hlavního města Prahy č. 2615 ze dne 26.09.2022, Směrnice č. 4/2015 k provádění inventarizace majetku a závazků (účinnost 21.10.2015), usnesení Rady MČ č. 4/001/22 ze dne 19.10.2022 k návrhu zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků MČ k 31.12.2022, Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 ze dne 31.10.2022 včetně přílohy Seznam inventurních soupisů, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 17.11.2022, Přehled inventarizačních identifikátorů, sestava GINIS standard -MAJ Výpis stavů na účtech k období 12/2022, Inventarizační zpráva (Tabulka A) ze dne 15.02.2023, Rekapitulace inventurních soupisů (Tabulka 8) ze dne 09.02.2023