



Č. j.:
MHMP 801493/2023
Sp. zn.:
S-MHMP 428972/2022

Vyřizuje/tel.:
Ing. Anna Švrčinová
236 003 308
Počet listů: 21
Datum: 12.04.2023

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10

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 10
se sídlem Vršovická 1429, Praha 10,
za období od 01.01.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 (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 10 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 08.08.2022 - 01.09.2022
 - b) 04.01.2023 - 19.01.2023
 - c) 27.03.2023 - 06.04.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 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 1111843/2022 dne 21.06.2022.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Anna Švrčinová
kontroloři: Ing. Lada Bořková
Ing. Libor David
Ing. Dagmar Pintová

20/

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 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 zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond zaměstnavatele, Fond rezerv a rozvoje, Fond darů), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu a smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění. Dále byla provedena kontrola plnění vybraných příkazních smluv uzavřených s firmami zajišťujícími některou oblast podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti (PRAHA 10 - Majetková, a.s.).

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2022 rezervy a dlouhodobé závazky z titulu dlouhodobých přijatých záloh na transfery, kaucí a předplaceného nájmu na pronájem nebytového prostoru. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

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

Bylo zjištěno, že MČ byly v přezkoumaném období poskytnuty prostředky v rámci operačního programu Výzkumu, vývoje a vzdělání OP VVV MAP II ve výši 797 tis. Kč (registrační číslo CZ.02.3.68/0.0/0.0/17_047/0011050) a 11531 - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 registrační číslo: CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0014072 ve výši 14 800 tis. Kč, CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0014073 ve výši 8 890 tis. Kč, CZ.05.5.18/0.0/0.0/19_121/0011206 ve výši 1 836 tis. Kč, CZ.05.5.18/0.0/0.0/19_121/0011208 ve výši 1 390 tis. Kč.

Kontrolní skupinou provádějící přezkoumávání hospodaření bylo ověřováno, zda ze smlouvy nebo rozhodnutí o poskytnutí prostředků vyplývala povinnost vyúčtování nebo vypořádání a zda bylo vyúčtování provedeno řádně, v určeném termínu. Dále bylo ověřováno, zda bylo o přijatých transferech správně účtováno a zda byly správně vykázány a inventarizovány. Byla porovnána výše poskytnutých prostředků s jejich skutečným použitím a výběrovým způsobem byly přezkoumány peněžní operace týkající se uvedených prostředků, správnost účtování a označení přijatých a čerpaných účelových prostředků.

Primárním kontrolním orgánem prostředků poskytnutých z Národního fondu je poskytovatel prostředků, jehož kompetence ke kontrole dodržení podmínek čerpání poskytnutých prostředků vychází z veřejnoprávní smlouvy. V případě prostředků poskytnutých z Národního fondu zajišťuje kontroly odbor Evropských fondů Magistrátu hlavního města Prahy. V přezkoumaném období nebyla provedena kontrola.

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 poskytnuté ze státního rozpočtu na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti konáním voleb do Zastupitelstva hl. m. Prahy, Zastupitelstva MČ a do 1/3 Senátu Parlamentu ČR, investiční dotace poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na akce: ZŠ Olešská - zateplení fasády a snížení energetické náročnosti, MŠ Bajkalská - novostavba, MŠ Jasmínová - rekonstrukce, Rekonstrukce secesní školy Strašnická, Rekonstrukce dětského hřiště a sportoviště Přípotoční, investiční dotace 11531 - Operační program životní prostředí 2014 - 2020 registrační číslo CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/001407 na projekt „EU - Snížení energetické náročnosti ZŠ Olešská 5.1a“).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 10, Vladivostocká 1034/8, příspěvková organizace, k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 10, Vladivostocká 1034/8, příspěvková organizace, zásob, vytvořené oprávkky 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:

- nadlimitní veřejná zakázka na služby „Zajištění rozvozu stravy pro CSOP“ zadávaná v otevřeném řízení (zahájeno 21.06.2021),
- nadlimitní veřejná zakázka na služby „Zajištění rozvozu stravy pro CSOP“ zadávaná v otevřeném řízení (zahájeno 01.08.2022),
- nadlimitní veřejná zakázka na služby „TDS a BOZP - Rekonstrukce objektu č. p. 200 k. ú. Strašnice na Základní školu Praha 10 - Strašnice“ zadávaná v otevřeném řízení,
- nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Rekonstrukce objektu č. p. 200 k. ú. Strašnice na Základní školu Praha 10 - Strašnice“ zadávaná v otevřeném řízení,
- nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Instalace a nájem ochranného lešení pro administrativní budovy ÚMČ Praha 10 a poskytování dalších souvisejících služeb“ zadávaná v otevřeném řízení,
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Energetická úspora objektu MŠ U Roháčových kasáren“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Dell Latitude 5430 XCTO Base-notebook“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Pronájem vánoční výzdoby a světelných řetězů vč. montáže, demontáže a dopravy dle CN ze dne 31.10.2022“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Pronájem LED dekorů pro Prahu 10“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Rekonstrukce dětského hřiště Malinová“ a „Instalace a nájem ochranného lešení pro administrativní budovy ÚMČ Praha 10 a poskytování dalších souvisejících služeb“.

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 6 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (5) 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, která je její nedílnou součástí. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- *ustanovení § 4 odst. 8 písm. b)*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 23/17/2021 ze dne 12.04.2021 bylo schváleno poskytnutí dobrovolného příplatku mimo základní kapitál ve výši 3,5 mil. Kč založené akciové společnosti Praha 10 - Majetková, a.s. (100% podíl MČ). O poskytnutí bylo nesprávně účtováno na účet 401 - Jmění účetní jednotky. Správně měla být částka zaúčtována na účet 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem. Na tomto účtu MČ vykazovala k 31.12.2021 vklad základního podílu do výše uvedené společnosti ve výši 170 mil. Kč.

Nebylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 1 písm. a) 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, které stanoví obsahové vymezení položky rozvahy „A.III.1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem“. Tato položka obsahuje majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, které účetní jednotka určila k držení a k výkonu majetkových práv. Podle ustanovení § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je účetní jednotka povinna dodržovat obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce. V důsledku výše uvedeného došlo ke zkreslení (snížení) hodnoty dlouhodobého finančního majetku v účetní závěrce sestavené k 31.12.2021.

NAPRAVENO.

- *ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4*

Přezkoumáním zůstatků vykázaných ke dni 31.12.2021 na níže uvedených analytických účtech k účtu 311 - Odběratelé v oblasti podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že:

- na analytickém účtu 311 0010 ORJ 0 (celkový zůstatek ve výši 301 119 Kč), byla dle předloženého inventurního soupisu evidována pohledávka z roku 2009 ve výši 285 862 Kč (ORG 0) a z roku 2006 ve výši 15 257 Kč (ORG 30121987). Tyto pohledávky nebyly identifikovány, tj. nebyly doloženy prvotní podklady ke vzniku pohledávek a data splatnosti pohledávek. Opravné položky podle ustanovení § 65 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, nebyly k těmto pohledávkám vytvořeny,

- na analytickém účtu 311 0010 ORJ 8234 (celkový zůstatek ve výši 964 982,85 Kč) nebyla obdobně identifikována pohledávka ve výši 823 815,85 Kč,

- na analytickém účtu 311 0034 ORJ 8234 (zůstatek ve výši 25 619 122,98 Kč), byla dle předloženého inventurního soupisu evidována pohledávka v celkové výši minus 10 818 003,82 Kč, u které bylo uvedeno „nevypořádané předpisy“ při převzetí pohledávek od správní firmy TOMMI-holding, spol. s r.o. k 31.03.2015. Vzhledem k minusovému zápisu na straně Má dáti tohoto účtu by se jednalo o závazek MČ, nikoli o pohledávku. K tomuto účetnímu záznamu byl kontrolní skupině předložen položkový rozpis uvedené částky po jednotlivých nájemnících ve stejné, ale kladné, celkové výši 10 818 003,82 Kč, což bylo doloženo rozpisem pohledávek za nájemníky. MČ k pohledávkám rovněž vytvořila opravné položky podle ustanovení § 65 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. Rozdíl stavů mezi účetnictvím a operativní evidencí pohledávek nebyl MČ průkazně doložen, tj. nebylo prokázáno, který ze zůstatků byl správně vykázan.

Inventarizace pohledávek na výše uvedených analytických účtech k účtu 311 - Odběratelé nebyla řádně provedena, neboť stav zjištěný dokladovou inventurou neodpovídal stavu pohledávek v účetnictví a nebyl vykázán inventarizační rozdíl. V tomto případě MČ neprovedla inventarizaci pohledávek dle ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že účetní jednotky zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. V důsledku toho nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ bylo v oblasti podnikatelské činnosti vedeno správně, úplně a průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2022

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

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

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 § 55 odst. 1 a 4*

V níže uvedených případech MČ nesprávně vymezila náklady související s pořízením dlouhodobého majetku:

- MČ uskutečnila na základě Smlouvy o dílo č. 2021/OMP/1410 ze dne 11.11.2021 výměnu oken na objektu Azylového domu pro matky s dětmi, Jasmínová 2904/35, Praha 10 v celkové částce 1 051 389,67 Kč. Tento výdaj byl nesprávně zaříděn na položku běžných výdajů 5171 - Opravy a udržování (doklad č. 400000055 ze dne 08.03.2022) a náklad byl nesprávně zaúčtován na účet 511 - Opravy a udržování (doklad č. 100000188 ze dne 22.02.2022). Z technické zprávy projektanta vyplývalo, že pro zasklení bylo navrženo izolační trojsklo, přičemž původní okna byla převážně dřevěná, zdvojená, z menší části již dříve nahrazená plastovými, zasklená izolačním dvojsklem. MČ nedodržela ustanovení § 55 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, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se technickým zhodnocením dlouhodobého hmotného majetku rozumí zásahy do dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku. Výměnou dřevěných zdvojených oken za izolační trojskla došlo ke změně technických parametrů dlouhodobého hmotného majetku, tj. zvýšení tepelného komfortu a snížení nároků na vytápění, takže se jednalo o technické zhodnocení. Správně měla MČ postupovat v souladu s ustanovením § 14 odst. 3 a 9 výše uvedeného předpisu, a o dokončeném technickém zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění převýšilo 40 000 Kč, účtovat na účet 021 - Stavby, přičemž výdaje měly být zaříděny jako kapitálové na položce 6121 - Stavby v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.

- dále MČ nesprávně čerpala běžné výdaje na položce 5169 - Nákup ostatních služeb související s přípravou projektu „Nový Eden“. Jednalo se o úhradu honoráře nezávislé části poroty Urbanisticko-architektonické soutěže „Nový Eden“ ve výši 179 533,75 Kč (doklad č. 400000123 ze dne 14.03.2022) na základě objednávky č. KHA/0262/2022 ze dne 02.03.2022 a výdaj za administraci soutěže o návrh „Nový Eden“ na základě objednávky č. OZR/1457/2020 ze dne 20.11.2020 ve výši 187 550 Kč (doklad č. 400000122 ze dne 12.04.2022). Náklady byly nesprávně zaúčtovány na účet 518 - Ostatní služby. (Náklady na dalších šest odměn účastníkům předmětné architektonické soutěže projektu „Nový Eden“ v celkové částce 2 850 000 Kč byly k 30.06.2022 správně čerpány jako kapitálový výdaj pod ORG 222002 na položce 6119 - Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku a byly zaúčtovány na účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.)

V uvedeném případě se jednalo o kapitálové výdaje na přípravu a zabezpečení pořizovaného dlouhodobého nehmotného majetku ve smyslu § 55 odst. 1 písm. a) 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, kde jsou jako příklady uvedeny mimo jiné poradenské služby, zprostředkování a expertízy. Správně měla MČ postupovat v souladu

s ustanovením § 11 odst. 6 výše uvedeného předpisu, a účtovat o nedokončeném dlouhodobém nehmotném majetku na účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, přičemž výdaje měly být správně zaříděny jako kapitálové na položce 6119 - Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě.

V důsledku výše uvedených skutečností došlo k 30.06.2022 ke snížení hodnoty dlouhodobého hmotného majetku na účtu 021 - Stavby a dlouhodobého nehmotného majetku na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek v rozvaze a výsledku hospodaření ve výkazu zisku a ztráty za hlavní činnost. Zároveň v uvedených případech neproběhla správně předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kterou ve své působnosti zajistí příkazce operace a správce rozpočtu, neboť nebyly správně určeny zdroje financování akce.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 56 odst. 4*

MČ nevyplatila odměnu neuvolněným členům Zastupitelstva MČ s osobním č. 2671 a 2863, kteří byli po 23.09.2022 (den voleb) nadále členy komise Rady MČ (mzdový list za období 9-11/2022). Jednalo se o odměny za období od 23.09.2022 do 10.11.2022, kdy byla zvolena nová Rada MČ.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 56 odst. 4 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého členovi zastupitelstva hlavního města Prahy, který je členem komise rady hlavního města Prahy, náleží po skončení funkčního období odměna za výkon této funkce po dobu výkonu pravomocí dosavadní rady hlavního města Prahy podle ustanovení § 69a uvedeného zákona.

V této souvislosti dodáváme, že výše měsíční odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ může být korigována v závislosti na jejich účasti na jednání výborů, jejichž jsou členy. Podle ustanovení § 53 odst. 3 výše uvedeného zákona je tento postup umožněn, avšak pouze v případě, že v usnesení zastupitelstva je tento způsob odměňování předem stanoven. Usnesením Zastupitelstva MČ č. 1/18/2018 ze dne 21.11.2018 byla stanovena odměna neuvolněným členům Zastupitelstva MČ za výkon funkce jako „pravidelná měsíční odměna“ v celých částkách.

V důsledku nesprávného postupu MČ vyplatila oběma uvedeným členům Zastupitelstva MČ odměnu nižší o 17 400 Kč.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 53 odst. 5*

V některých případech MČ vyplatila nesprávně odměnu neuvolněným členům Zastupitelstva MČ (osobní č. 2641, 2642 a 2649), když poměrnou část odměny stanovila podle počtu pracovních dní. Chyba ve výpočtu byla způsobena nesprávným nastavením software OK Base, s jehož využitím byly odměny zpracovány.

MČ tak nepostupovala podle ustanovení § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva hlavního města Prahy poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva hlavního města Prahy vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával.

V důsledku nesprávného postupu byla např. odměna neuvolněného člena Zastupitelstva MČ s osobním č. 2642 za listopad 2022 (mzdový list za 11/2022) vyplacena nesprávně ve výši 6 654 Kč, správně mělo být vyplaceno 7 068 Kč.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 58a odst. 1*

MČ vyplatila členům Zastupitelstva MČ odchodné ve smyslu ustanovení § 58 odst. 1 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. MČ při stanovení výše odchodného nepostupovala podle ustanovení § 58a odst. 1 uvedeného zákona, podle kterého se odchodné stanoví ve výši odměny, která členovi zastupitelstva hlavního města Prahy náležela za měsíc ke dni zániku mandátu člena zastupitelstva hlavního města Prahy nebo ke dni odvolání nebo vzdání se funkce, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce. Do rozhodné doby podle věty první

se započte i doba, po kterou člen zastupitelstva hlavního města Prahy podle ustanovení § 58 odst. 3 nebo 4 do opětovného zvolení do funkce nevykonával funkci uvolněného člena zastupitelstva hlavního města Prahy nebo funkci neuvolněného člena zastupitelstva hlavního města Prahy, který vykonává funkci primátora hlavního města Prahy nebo náměstka primátora hlavního města Prahy.

V důsledku nesprávného postupu bylo osmi členům Zastupitelstva MČ (osobní č. 2644, 2638, 2649, 2641, 2637, 2642, 2671, 2680), kteří vykonávali funkci po celé funkční období 2018-2022, vyplaceno nesprávně odchodné ve výši tří měsíčních odměn (mzdové listy za období 11/2022). Správně jim náleželo odchodné celkem ve výši čtyř měsíčních odměn. Nevyplacené odchodné výše uvedených členů Zastupitelstva MČ činilo cca 690 tis. Kč.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení 58e odst. 1, 2, 8 a 10*

MČ vyplatila sedmi uvolněným členům Zastupitelstva MČ, kteří nebyli ke dni ukončení výkonu funkce v pracovním poměru, náhradu za nevyčerpanou dovolenou ve smyslu ustanovení § 58e odst. 7 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Při stanovení výše náhrady MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 58e odst. 1, 2 a 8 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Podle uvedeného předpisu má uvolněný člen zastupitelstva hlavního města Prahy nárok na dovolenou v délce 5 týdnů za kalendářní rok, přičemž nejvýše 25 dnů dovolené může připadnout na pondělí až pátek, pokud tento den není svátkem. Pokud výkon funkce uvolněného člena zastupitelstva hlavního města Prahy netrvá po dobu celého kalendářního roku, má nárok na poměrnou část dovolené, která činí za každý i započatý kalendářní měsíc výkonu funkce jednu dvanáctinu dovolené za kalendářní rok. Náhrada za nevyčerpanou dovolenou se určí jako násobek počtu kalendářních dnů, za které je poskytována, a jedné třicetiny odměny, která náleží uvolněnému členovi zastupitelstva hlavního města Prahy ke dni ukončení výkonu funkce. MČ však nesprávně při výpočtu náhrady použila místo nároku 35 kalendářních dnů dovolené pouze 25 dnů a místo násobku jedné třicetiny odměny použila průměrnou hodinovou mzdu za rok 2021. Chyba ve výpočtu byla způsobena nesprávným nastavením software OK Base, s jehož využitím byly náhrady zpracovány.

V důsledku nesprávného postupu byla např. u člena Zastupitelstva MČ s osobním č. 2637, vyplacena náhrada za nevyčerpanou dovolenou ve výši 67 970 Kč, správně měla činit 95 000 Kč.

MČ nedoložila kontrolní skupině průkaznou evidenci čerpání dovolených uvolněných členů Zastupitelstva MČ, ze které by bylo jednoznačně zřejmé čerpání dovolené v průběhu kalendářního roku, popř. čerpání převedené dovolené z předchozího kalendářního roku. Např. u člena Zastupitelstva MČ s osobním č. 2641 byla v listopadu 2022 vyplacena náhrada za nevyčerpanou dovolenou ve výši 78 409 Kč, přičemž na výplatním lístku za měsíc říjen 2022 bylo uvedeno, že zbývá 0 dnů dovolené.

MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 58e odst. 10 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 výše uvedeného zákona, podle kterého Magistrát hlavního města Prahy vede evidenci o čerpání dovolené uvolněných členů zastupitelstva hlavního města Prahy. Člen zastupitelstva hlavního města Prahy oznámí předem čerpání dovolené Magistrátu hlavního města Prahy prostřednictvím primátora hlavního města Prahy.

V důsledku výše uvedeného nebylo možno potvrdit, že počet dnů proplacené nevyčerpané dovolené byl správný.

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. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení 89 odst. 1 písm. o)*

MČ vyplatila členovi Zastupitelstva MČ (osobní č. 2649) náhradu za nevyčerpanou dovolenou ve výši 35 435 Kč (mzdový list za období 11/2022). Jednalo se o uvolněného člena zastupitelstva, který byl ke dni ukončení funkce (10.11.2022) v pracovním poměru. Podle ustanovení § 58e odst. 6 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, nevyčerpal-li uvolněný člen zastupitelstva hlavního města Prahy, který je ke dni ukončení výkonu funkce v pracovním nebo jiném obdobném poměru, poměrnou část dovolené podle odst. 2 za kalendářní rok, ve kterém došlo k ukončení uvolnění pro výkon funkce, může mu na základě jeho žádosti hlavní

město Praha poskytnout náhradu za nevyčerpanou dovolenou nebo její část. Podle ustanovení § 89 odst. 1 písm. o) uvedeného zákona zastupitelstvo městské části rozhoduje mimo jiné o poskytnutí náhrady za nevyčerpanou dovolenou uvolněným členům zastupitelstva městské části podle § 58e odst. 6. Proplacení náhrady za nevyčerpanou dovolenou však nebylo schváleno Zastupitelstvem MČ a v důsledku toho byly finanční prostředky proplaceny v rozporu s výše uvedeným předpisem.

NAPRAVENO.

D. Závěr

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

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 14,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 10,97 %
- 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.).

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 dne 06.04.2023.

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 12.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Anna Švrčinová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Švrčinová

Ing. Lada Bořková

Bořková

Ing. Libor David

David

Ing. Dagmar Pintová

Pintová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 o počtu 21 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 *26.4.2023*

Ing. arch. Martin Valovič
starosta MČ

Valovič

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 10:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 - 2027 byl schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 27/1/2021 dne 20.12.2021

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu byl vyvěšený na úřední desce a na internetových stránkách MČ od 01.12.2021 do 31.03.2022

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2022 byl schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 27/1/2021 dne 20.12.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazných ukazatelů zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 10, Vladivostocká 1034/8, příspěvková organizace, bylo sděleno dopisem dne 19.01.2022 odborem školství Úřadu MČ, stanoveno na základě usnesení Rady MČ č. 25 dne 11.01.2022

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 100006, 100011, 100021, 100009, 100010, 100015, 100025, 100040, 100038, 100030, 3065, 2092, 7008, 8050

Závěrečný účet

- Návrh Závěrečného účtu za rok 2021 byl schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 30/4/2022 dne 27.06.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu 06/2022, 11/2022, 12/2022
- Výkaz FIN 2 – 12 M za období 06/2022, 11/2022, 12/2022

Finanční plán podnikatelské činnosti pro rok 2022

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2022 byl schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 27/1/2021 dne 20.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za hlavní a podnikatelskou činnost 06/2022, 11/2022, 12/2022

Rozvaha

- Rozvaha za hlavní a podnikatelskou činnost 06/2022, 11/2022, 12/2022

Příloha k účetní závěrce

- Příloha za hlavní a podnikatelskou činnost 06/2022, 11/2022, 12/2022

Zápis z projednání finančního vypořádání

- 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 10 dne 16.03.2023

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh 2022

Faktura

- Faktura hlavní činnosti došlá č.: 20221910068, 20221910031, 20221910060, 20221910090, 20221910927, 20221200116, 20221210092, 20221210089, 20221210076, 20221630057, 20221630006, 20221630009, 20221630013, 20221630019, 20221210044, 20221911303, 20221911222, 20221911252, 20221911340, 20221911481, 20221911444, 20221911233, 20221911399, 20221911393, 20221911389, 20221911380, 20221911599, 20221911565, 20221911510, 20221911168, 20211830138, 20211830150, 20221110002, 20221110003, 20221210127, 20221210264, 20221210306, 20221820027, 20221830001, 20221830002, 20221830004, 20221830006, 20221830010, 20221830013, 20221830014, 20221830018, 20221830019, 20221830027, 20221830028, 20221830030, 20221830037, 20221830038, 20221830041, 20221830048, 20221830049, 20221830053, 20221830054, 20221830057, 20221830062, 20221830071, 20221830073, 20227110001, 20227110002, 20227110003, 20227110004, 20227110005, 20227110006, 20221830063, 20221830068, 20221830069, 20221830070, 20221830074, 20221830078, 20221830079, 20221830080, 20221830083, 20221830085, 20221830089, 20221830090, 20221830091, 20221830094, 20221830095, 20221830100, 20221830101, 20221830103, 20221830113, 20221830121, 20221830122, 20221830123, 20221830124, 20221830128, 20221830129, 20221830132, 20221830138, 20221830139, 20221830140, 20221830149, 20221830150, 20221830151, 20221830152, 20221830153, 20221830156, 20221830160, 20221830161, 20221830162, 20221830163,

11

- 20221830169, 20221830170, 20221830174, 20221210797, 20221210801, 20221210802, 20221210828, 20221210829, 20221830172, 20221830175, 20221830178, 20221830180, 20221830181, 20221830182, 20221830184, 20221830188, 20221830189, 20221830193, 20221830195, 20221830196, 20221830198, 20221830199, 20221830200, 20221830202
- Faktura podnikatelské činnosti došlá č.: 20222910012, 20222910032, 20222910046, 20222910049, 20222910068, 20222910080, 20222910091, 20222820132, 20222820142, 20222820147, 20222820163, 20222820171, 20222820183, 20222820245, 20222820246, 20222820351, 20222820473
 - Faktura podnikatelské činnosti došlá, správní firma PRAHA 10 - Majetková, a.s. č.: 204012, 204016, 204086, 204117, 204125, 204134, 204531, 204446, 204165, 204172, 204204, 204214, 204359, 204386, 20391, 204432, 204445, 204505, 204509, 204512, 204562, 204608, 201201, 211033, 211100, 211107, 211114, 211132, 211133, 211165, 211166, 211174, 211175, 211177, 211182, 211197, 211205, 211219, 211226
 - Faktura podnikatelské činnosti vydaná č.: 20226810015, 20226810030, 20226810031, 20226810036, 20226810064, 20226810065, 20226810067, 20226810073, 20226810074, 20226810098, 20226810138, 20226820019, 20226820044, 20226820065, 20226820090, 20226820113
 - Zálohová faktura podnikatelské činnosti vydaná č.: 20176810158, 20206820024, 20206820059

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur podnikatelské činnosti: středisko VHČ a za správní firmu PRAHA 10 - Majetková, a.s. - ORJ 9136 (Ikon) a ORJ 8260 (Penzion)

Kniha odeslaných faktur

- Kniha odeslaných faktur podnikatelské činnosti: středisko VHČ

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy hlavní činnosti k bankovnímu účtu č.:
 - 27-2000733369/0800 č.: 003 ze dne 03.01.2022, 040 ze dne 09.02.2022, 068 ze dne 09.03.2022, 097 ze dne 07.04.2022, 126 ze dne 06.05.2022, 159 ze dne 08.06.2022, 365 ze dne 31.12.2022
 - 2000733369/0800 č.: 086 ze dne 05.05.2022, 107 ze dne 31.05.2022, 110 ze dne 03.06.2022, 12 ze dne 24.01.2022, 255 ze dne 31.12.2022
 - 107-2000733369//800 č.: 002 ze dne 04.05.2022, 003 ze dne 23.12.2022, 005 ze dne 31.12.2022
 - 19-2000733369/0800 č.: 26 ze dne 27.01.2022, 20 ze dne 21.01.2022, 71 ze dne 15.03.2022, 24 ze dne 25.01.2022, 354 ze dne 31.12.2022
 - 60038-2000733369/0800 č.: 003 ze dne 11.04.2022
 - 6015-2000733369/0800 č.: 39 ze dne 24.05.2022, 24 ze dne 01.04.2022, 45 ze dne 13.06.2022
 - 30015-2000733369/0800 č.: 318 ze dne 31.12.2022
- Bankovní výpisy podnikatelské činnosti k bankovnímu účtu č.:
 - 9021-2000733369/0800 č.: 137 ze dne 26.06.2017, 071 ze dne 26.06.2020, 023 ze dne 26.01.2022, 028 ze dne 31.01.2022, 029 ze dne 01.02.2022, 030 ze dne 02.02.2022, 036 ze dne 09.02.2022, 052 ze dne 02.03.2021, 072 ze dne 27.03.2022, 088 ze dne 14.04.2022, 097 ze dne 29.04.2022, 101 ze dne 03.05.2022, 111 ze dne 17.05.2022, 117 ze dne 25.05.2022, 130 ze dne 13.06.2022, 132 ze dne 15.06.2022, 147 ze dne 07.07.2022, 164 ze dne 29.07.2022, 166 ze dne 01.08.2022, 167 ze dne 02.08.2022, 171 ze dne 08.08.2022, 177 ze dne 16.08.2022, 180 ze dne 19.08.2022, 183 ze dne 24.08.2022, 184 ze dne 25.08.2022, 185 ze dne 26.08.2022, 198 ze dne 14.09.2022, 200 ze dne 16.09.2022, 213 ze dne 04.10.2022, 219 ze dne 12.10.2022, 234 ze dne 01.11.2022, 249 ze dne 16.11.2022, 265 ze dne 14.12.2022, 277 ze dne 31.12.2022, 006 ze dne 06.01.2023
 - 35-2000733369/0800 č.: 019 ze dne 26.01.2022, 25 ze dne 03.02.2022, 041 ze dne 23.02.2022, 046 ze dne 02.03.2022, 054 ze dne 11.03.2022, 062 ze dne 23.03.2022, 074 ze dne 07.04.2022, 099 ze dne 12.05.2022, 109 ze dne 25.05.2022, 113 ze dne 31.05.2022, 127 ze dne 15.06.2022, 128 ze dne 16.06.2022, 133 ze dne 24.06.2022, 136 ze dne 29.06.2022, 163 ze dne 05.08.2022, 265 ze dne 31.12.2022
 - 90018-2000733369/0800 č.: 047 ze dne 23.02.2022, 054 ze dne 02.03.2022, 092 ze dne 13.04.2022, 093 ze dne 14.04.2022, 105 ze dne 26.04.2022, 119 ze dne 11.05.2022, 135 ze dne 31.05.2022, 143 ze dne 09.06.2022, 161 ze dne 29.06.2022, 177 ze dne 08.07.2022, 181 ze dne 22.07.2022, 324 ze dne 31.12.2022

01

Zůstatky na účtech

- Zůstatky na bankovních účtech ke dni: 30.06.2022 ze dne 26.7.2022, 30.11.2022 ze dne 19.12.2022, 31.12.2022 ze dne 04.01.2023

Účetní doklad

- Účetní doklad hlavní činnosti č.: 450000003 ze dne 04.05.2022, 400000142 ze dne 19.01.2022, 400000100 ze dne 17.01.2022, 400000199 ze dne 26.01.2022, 100000008 ze dne 01.02.2022, 100000206 ze dne 02.06.2022, 100000022 ze dne 04.03.2022, 500000003 ze dne 28.04.2022, 400000189 ze dne 18.02.2022, 400000228 ze dne 23.02.2022, 400000031 ze dne 02.06.2022, 400000180 ze dne 21.01.2022, 450000006 ze dne 27.12.2022, 900000021 ze dne 30.09.2022, 900000025 ze dne 30.09.2022, 400000207 ze dne 17.10.2022, 900000059 ze dne 31.10.2021, 400000249 ze dne 20.07.2022, 400000021 ze dne 01.07.2022, 400000355 ze dne 30.09.2022, 900000059 ze dne 30.11.2022, 900000041 ze dne 30.11.2022, 900000075 ze dne 31.10.2022, 900000007 ze dne 01.09.2022, 420000066 ze dne 11.01.2022, 450000001 ze dne 03.05.2022, 450000006 ze dne 27.12.2022, 410000001 ze dne 01.12.2022, 400000003 ze dne 02.12.2022, 400000138 ze dne 09.12.2022, 400000420 ze dne 22.12.2022, 420000119 ze dne 14.06.2022, 400000055 ze dne 08.03.2022, 400000123 ze dne 14.03.2022, 400000122 ze dne 12.04.2022, 100000188 ze dne 22.02.2022, 100000054 ze dne 10.03.2022, 100000031 ze dne 07.04.2022
- Účetní doklad majetkový č.: 150000030 ze dne 10.02.2022, 150000018 ze dne 05.05.2022, 150000015 ze dne 12.04.2022, 150000006 ze dne 06.06.2022, 150000001 ze dne 01.03.2022, 150000005 ze dne 01.01.2022, 150000014 ze dne 05.09.2022, 150000019 ze dne 01.07.2022, 150000001 ze dne 01.03.2022, 150000036 ze dne 30.09.2022, 150000011 ze dne 29.08.2022, 150000005 ze dne 01.08.2022, 150000001 ze dne 15.08.2022, 150000006 ze dne 30.08.2022, 150000046 ze dne 15.10.2022, 150000036 ze dne 17.10.2022, 150000035 ze dne 18.10.2022, 150000034 ze dne 21.10.2022, 150000018 ze dne 01.12.2022, 150000053 ze dne 01.10.2022, 150000058 ze dne 01.03.2022, 150000071 ze dne 31.12.2022, 150000066 ze dne 31.12.2022, 150000068 ze dne 31.12.2022, 150000061 ze dne 01.12.2022, 150000060 ze dne 01.12.2022, 150000040 ze dne 01.12.2022, 150000035 ze dne 31.12.2022, 150000018 ze dne 01.12.2022, 150000001 ze dne 08.12.2022, 150000003 ze dne 01.12.2022, 150000043 ze dne 31.10.2022, 150000035 ze dne 18.10.2022, 150000028 ze dne 09.06.2022
- Účetní doklad podnikatelské činnosti č.: 710000183 ze dne 26.01.2022, 710000217 ze dne 31.01.2022, 710000010 ze dne 01.02.2022, 710000027 ze dne 02.02.2022, 710000070 ze dne 09.02.2022, 710000071 ze dne 09.02.2022, 710000140 ze dne 17.02.2022, 710000006 ze dne 02.03.2022, 710000008 ze dne 02.03.2022, 710000132 ze dne 18.03.2022, 710000168 ze dne 27.03.2022, 710000195 ze dne 29.04.2022, 710000196 ze dne 29.04.2022, 710000030 ze dne 03.05.2022, 710000031 ze dne 03.05.2022, 710000101 ze dne 13.05.2022, 710000121 ze dne 17.05.2022, 710000122 ze dne 17.05.2022, 710000187 ze dne 25.05.2022, 710000065 ze dne 13.06.2022, 710000085 ze dne 15.06.2022, 710000094 ze dne 15.06.2022, 710000102 ze dne 15.06.2022, 710000028 ze dne 07.07.2022, 710000156 ze dne 28.07.2022, 710000011 ze dne 01.08.2022, 710000012 ze dne 01.08.2022, 710000025 ze dne 02.08.2022, 710000058 ze dne 08.08.2022, 710000135 ze dne 16.08.2022, 710000165 ze dne 24.08.2022, 710000169 ze dne 24.08.2022, 710000177 ze dne 25.08.2022, 710000187 ze dne 26.08.2022, 710000195 ze dne 29.08.2022, 710000072 ze dne 14.09.2022, 710000077 ze dne 14.09.2022, 710000098 ze dne 16.09.2022, 710000014 ze dne 04.10.2022, 710000006 ze dne 01.11.2022, 710000007 ze dne 01.11.2022, 710000019 ze dne 16.11.2022, 710000081 ze dne 14.12.2022, 770000035 ze dne 06.06.2022, 770000038 ze dne 13.07.2022, 770000028 ze dne 08.08.2022, 770000059 ze dne 12.08.2022, 770000015 ze dne 06.09.2022, 770000021 ze dne 07.09.2022, 770000025 ze dne 05.09.2022, 770000074 ze dne 19.09.2022, 770000043 ze dne 02.11.2022, 770000022 ze dne 07.12.2022, 770000051 ze dne 30.12.2022, 780000071 ze dne 01.01.2022, 780000072 ze dne 01.01.2022, 780000073 ze dne 01.01.2022, 780000074 ze dne 01.01.2022, 780000069 ze dne 10.01.2022, 780000789 ze dne 10.01.2022, 780000790 ze dne 10.01.2022, 780000816 ze dne 17.01.2022, 780000043 ze dne 10.02.2022, 780000017 ze dne 22.02.2022, 780000032 ze dne 22.02.2022, 780000032 ze dne 02.03.2022, 780000045 ze dne 10.03.2022, 780000064 ze dne 10.03.2022, 780000065 ze dne 10.03.2022, 780000060 ze dne 08.04.2022, 780000061 ze dne 08.04.2022, 780000062 ze dne 08.04.2022, 780000063 ze dne 08.04.2022, 780000201 ze dne 01.04.2022, 780000004 ze dne 08.04.2022, 780000134 ze dne 08.04.2022, 780000135 ze dne 08.04.2022, 780000816 ze dne 08.04.2022, 780000044 ze dne 04.05.2022, 780000007 ze dne

12.05.2022, 780000042 ze dne 11.05.2022, 780000001 ze dne 01.06.2022, 780000002 ze dne 01.06.2022, 780000076 ze dne 01.06.2022, 780000058 ze dne 11.07.2022, 780000059 ze dne 11.07.2022, 780000134 ze dne 11.07.2022, 780000137 ze dne 19.07.2022, 780000155 ze dne 19.07.2022, 780000060 ze dne 11.07.2022, 780000061 ze dne 11.07.2022, 780000048 ze dne 10.08.2022, 780000049 ze dne 10.08.2022, 780000178 ze dne 25.08.2022, 780000049 ze dne 18.10.2022, 780000177 ze dne 05.10.2022, 780000178 ze dne 05.10.2022, 780000050 ze dne 18.10.2022, 830000003 ze dne 07.09.2022, 830000005 ze dne 12.09.2022, 830000006 ze dne 13.09.2022, 830000007 ze dne 21.09.2022, 830000002 ze dne 21.10.2022, 800000019 ze dne 28.02.2022, 800000011 ze dne 30.04.2022, 800000029 ze dne 31.07.2022, 800000035 ze dne 31.03.2022, 800000025 ze dne 30.04.2022, 000200397 ze dne 23.02.2022, 000200404 ze dne 02.03.2022, 000200442 ze dne 13.04.2022, 000200443 ze dne 14.04.2022, 000200455 ze dne 26.04.2022, 000200469 ze dne 11.05.2022, 000200485 ze dne 31.05.2022, 000200493 ze dne 09.06.2022, 000200511 ze dne 29.06.2022, 000200527 ze dne 18.07.2022, 000200531 ze dne 22.07.2022, 000203019 ze dne 26.01.2022, 000203025 ze dne 03.02.2022, 000203041 ze dne 23.02.2022, 000203046 ze dne 02.03.2022, 000203054 ze dne 11.03.2022, 000203062 ze dne 23.03.2022, 000203074 ze dne 07.04.2022, 000203099 ze dne 12.05.2022, 000203109 ze dne 25.05.2022, 000203113 ze dne 31.05.2022, 000203127 ze dne 15.06.2022, 000203128 ze dne 16.06.2022, 000203133 ze dne 24.06.2022, 000203136 ze dne 29.06.2022, 000203163 ze dne 05.08.2022, 000281186 ze dne 01.06.2022, 002811773 ze dne 01.07.2022, 000281998 ze dne 01.08.2022, 000383584 ze dne 01.05.2022, 000385286 ze dne 01.12.2022, 000399574 ze dne 01.12.2022, 000399575 ze dne 01.12.2022, 000399576 ze dne 01.12.2022, 000399577 ze dne 01.12.2022, 000399578 ze dne 01.12.2022, 000399579 ze dne 01.12.2022

Pokladní doklad

- Pokladní doklad hlavní činnosti č.: 110000039 ze dne 16.03.2022, 110000025 ze dne 04.04.2022, 110000039 ze dne 09.06.2022, 110000111 ze dne 19.07.2022
- Pokladní doklad podnikatelské činnosti č.: 20228300092 ze dne 07.09.2022, 20228300094 ze dne 12.09.2022, 20228300095 ze dne 13.09.2022, 20228300096 ze dne 21.09.2022, 240320200923 ze dne 21.10.2022

Poukaz výdajový

- Výdajový poukaz hlavní činnosti č.: 20227910032, 20227910034, 20227820011, 20227820013

Evidence majetku

- Výkaz „Přehled o pohybu dlouhodobého majetku“ za období 6/2022, 11/2022, 12/2022, majetková karta inventurní č.: MC20M0028539, MC10M0028540, MC10M0032149, MC10M0032150, MC10M0020042, MC10M0026255, MC10M0017945, MC100031486, předávací protokol č.: PP/36/02/246/2022, PP/36/02/669/2021, PP/36/02/665/2021, PP/36/02/473/2022, protokol o vyřazení majetku č. P10-422003/2022, zápis likvidační komise č. 8/2022/OHS ze dne 07.09.2022, zápis z jednání komise škodní a ztrát č.j. P10-450501/2022 ze dne 10.11.2022, Usnesení Obvodního soudu pro P10 č.j.: 27 D-1781/2019-321, 27 D-1581/2019-358

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2022 hlavní činnosti list č.: 396, 410, 101, 99, 100, 126, 127, 131, 140, 377, 378, 379, 382, 387, 388, 389, 392a, 411, 427, 432, 434, 435, 441, 474, 551, 597 - 600, 603, 604, 647, 40 - 66, 657, 658, 659, 664, 662, 669, 4 -12, 23 - 34, 36 - 39, 13 - 17, 80, 83, 87, 98, 99, 395, 396 - 401, 402, 403, 404, 586, 652
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2022 podnikatelské činnosti list č.: 1, 2, 3, 4, 11, 12, 17 - 22, 24, 27, 52, 54, 166 - 170, 302, 304, 353, 354, 355, 389, 390, 391, 393, 394, 396, 397, 399, 402, 403, 404

Ostatní písemnosti k inventarizaci

- Ostatní písemnosti k inventarizaci: Příkaz tajemnice č.: 7/2022 ze dne 10.10.2022 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 - termín pro oznámení složení dílčích inventarizačních komisí, 9/2022 ze dne 18.10.2022 a 10/2022 ze dne 21.10.2022 k zajištění a provedení inventarizace majetku Městské části Praha 10 k 31.12.2022, jehož správu vykonávají odbory, 11/2022 ze dne 16.11.2022 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 - termíny ukončení veškerého pohybu dokladů pro platby na fakturu a v hotovosti na Úřadu MČ Praha 10, 12/2022 ze dne 02.12.2022 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022, 15/2022 ze dne 21.12.2022 k roční účetní závěrce, Seznam inventurních soupisů pro hlavní a podnikatelskou činnost za rok 2022,

Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí k 31.12.2022 ze dne 15.02.2023, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 15.02.2023

Mzdová agenda

- Organizační řád č. QS 55-01 schválený usnesením Rady MČ č. 191 ze dne 19.3.2014, včetně dodatků, Směrnice QS 62-01 Personální činnosti, zajišťování kvalifikace a motivace ze dne 15.05.2019, Instrukce QI 61-01-06 Stanovení výše příplatku za vedení ze dne 17.06.2014
- Pracovní smlouvy, resp. jmenování, a platové výměry zaměstnanců s osobním č.: 3134, 3137, 3121, 3111, 3113, 2973, 2935, 2936, 1703, 2702, 2955, 2894, 1447, 3, 1568, 2302, 2692, 2869, 1166, platový výměr ředitelky zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 10, Vladivostocká 1034/8, příspěvková organizace ze dne 22.06.2022

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti č.: 24/22, 32/22, 27/22, 16/22, 9/22, mzdové listy za období 1-12/2022 zaměstnanců s osobním č.: 3103, 3147, 2698, 2922, 2704

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce č.: 104/22, 103/22, 157/22, 105/22, 147/22, 106/22, 238/22, mzdové listy za období 1-12/2022 zaměstnanců s osobním č.: 3014, 3013, 3139, 2121, 3125, 2366, dohody o provedení práce související s organizačním zajištěním voleb č. 83-88 ze dne 28.08.2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení Zastupitelstva MČ k odměnám pro neuvolněné členy Zastupitelstva MČ č.: 1/18/2018 ze dne 21.11.2018, 14/6/2020 ze dne 27.01.2020, 1/20/2022 ze dne 11.11.2022, mzdové listy za období 1-9/2022 členů Zastupitelstva MČ s osobním č.: 2199, 2680, 2686, 2663, 2682, 2863, 2647, 2666, 2642, 2644, 2638, mzdové listy členů Zastupitelstva MČ za období 9-12/2022 s osobním č.: 2649, 2642, 2641, 2637, 2646, 2863, 2671, 2680, 2638, 2644, 2667, 3204, 1756, 2333, 2666, 2682, 2339, 2654, 1762, 3206, 3200

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 10, Vladivostocká 1034/8, příspěvková organizace ze dne 02.07.2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 30.09.2021, odpisový plán na rok 2022 schválený Radou MČ č. 224 ze dne 29.03.2022, Zřizovací listina příspěvkové organizace Centrum sociální a ošetrovatelské pomoci v Praze 10, příspěvková organizace ze dne 12.10.2015 a příspěvkové organizace Léčebna dlouhodobě nemocných Vršovice, příspěvková organizace ze dne 12.10.2015, Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola, Praha 10, Švehlova 2900/12, příspěvková organizace ze dne 02.07.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 10, Vladivostocká 1034/8, příspěvková organizace, 6/2022, 12/2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 10, Vladivostocká 1034/8, příspěvková organizace, 6/2022, 12/2022

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo hlavní činnosti č.: 2020/OMP/1098 ze dne 22.09.2020, 2021/OMP/0933 ze dne 17.06.2021, 2021/OMP/1351/4 42/21 ze dne 20.10.2021 a dodatek č. 2 ze dne 29.04.2022, 2021/OMP/1410 ze dne 11.11.2021, 2021/OMP/1427 ze dne 20.10.2021, 2022/OMP/0199 ze dne 18.02.2022, 2022/OŽP/0229 ze dne ze dne 10.03.2022, 2022/OMP/0620 ze dne 22.04.2022, 2022/OZP/1287 ze dne 15.08.2022, 2022/OMP/1423 52/22 ze dne 07.09.2022
- Smlouvy o dílo podnikatelské činnosti č.: 2022/OMP/0346 ze dne 21.03.2022 vč. dodatku č. 1 ze dne 07.09.2022, 2022/OMP/0661 ze dne 25.03.2022, 2022/OMP/1142 ze dne 28.06.2022, 2022/OMP/1274 ze dne 01.08.2022 vč. dodatku č. 1 ze dne 25.08.2022

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

- Kupní smlouva č.: 2021/OMP/1685 ze dne 02.02.2022, 2022/OHS/1404 ze dne 07.09.2022, 2022/OHS/1417 ze dne 12.09.2022, 2022/OHS/1419 ze dne 13.09.2022, 2022/OHS/1408 ze dne 21.10.2022, 2021/OMP/1685 ze dne 02.02.2022, 2022/OHS/0717 ze dne 25.05.2022, 2022/OMP/1291 ze dne 08.02.2022, 2022/OMP/1172 ze dne 12.08.2022
- Smlouva o převodu vlastnického práva k bytové jednotce č.: 2021/OMP/1807 ze dne 09.03.2022, 2022/OMP/0819 ze dne 06.09.2022, 2022/OMP/1163 ze dne 06.09.2022
- Smlouva o převodu spoluvlastnického podílu na pozemku č.: 2022/OMP/0326 ze dne 22.04.2022

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 2022/OMP/0022 ze dne 10.01.2022

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č.: 2014/OHS/0575 ze dne 13.11.2008, včetně dodatku č. 1 ze dne 30.04.2014, 9N20/01 ze dne 14.04.2020, 183N11/01 ze dne 05.04.2012, 2014/OMP/0550 ze dne 13.06.2008, Nájemní smlouva uzavřená se společností EUC Klinika Praha a.s. ze dne 22.12.2005 včetně dodatku č.1 - č.10
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru č. 2021/OBN/1663 ze dne 21.12.2021, 2022/OBN/0760 ze dne 26.05.2022
- Smlouva o podnikatelském nájmu nebytového prostoru č. 2020/OBN/0815 ze dne 30.06.2020 včetně dodatku č. 1 ze dne 31.08.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na prodej majetku č.: P10-357195/2021 ze dne 20.08.2021, P10-327507/2021 ze dne 03.08.2021, P10-348982/2021 ze dne 17.08.2021, P10-547401/2021 ze dne 28.12.2021, P10-547401/2021 ze dne 28.12.2021, P10-417775/2021 ze dne 29.09.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene (služebnosti) č.: 2021/OMP/1306 ze dne 09.03.2022, 2021/OMP/1621 ze dne 03.01.2022, 2022/OMP/0109 ze dne 21.01.2022, 2022/OMP/0776 ze dne 20.06.2022, 2022/OMP/1121 ze dne 29.07.2022
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) č.: 2017/OMP/0468 ze dne 25.05.2017, 2020/OMP/0069 ze dne 10.02.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 2022/OKP/1162 o poskytnutí dotace ze dne 01.08.2022, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000394/2020 ze dne 16.11.2020

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva na správu Komunitního centra 2021/OBN/0186 ze dne 17.03.2021, Příkazní smlouva na správu objektu ÚMČ Praha 10 a dislokovaných pracovišť č. 2016/OHS/1083 ze dne 29.09.2016, Mandátní smlouva na správu Ubytovny Barikádníků č. 2012/OMP/3290 ze dne 28.12.2012 včetně dodatku č. 1 ze dne 01.10.2013, Smlouva o správě areálu volného času Gutovka č. 2017/OMP/1358 ze dne 29.11.2017 včetně dodatku č. 1 - 2, Smlouva o výprose č. 2014/OMP/1881 ze dne 19.11.2014, Smlouva o kontokorentním úvěru č. 156/21/LCD ze dne 07.12.2021 uzavřená s Českou spořitelnou a.s. včetně dodatku č. 1 ze dne 14.09.2022, Smlouva o poskytování právních služeb č. 2021/OMP/0434 ze dne 29.04.2021, Smlouva o poskytnutí služeb technického dozoru a koordinátora BOZP č. 2021/OMP/1057 ze dne 21.07.2021, Smlouva o poskytnutí služeb technického dozoru a koordinátora BOZP č. 2021/OMP/1322 (39/21) ze dne 29.09.2021, Smlouva č. 2021/OMP/1186 o poskytování právních služeb ze dne 04.10.2021 a Dohoda o ukončení smlouvy o poskytování právních služeb ze dne 11.11.2021, Smlouva o poskytování právních služeb č. 2022/OMP/0627 ze dne 21.02.2022, Smlouva o spolupráci č. 2022/KHA/0256 ze dne 26.01.2022, Smlouva o spolupráci č. 2022/KHA/0837 ze dne 20.04.2022, Smlouva o spolupráci č. 2021/OZR/1153 ze dne 11.08.2021
- Příkazní smlouva č.: 2021/OMP/0820 ze dne 26.05.2021, 2021/OMP/1427 (41/21) ze dne 20.10.2021, 2021/OMP/1495 ze dne 21.10.2021, 2022/OMP/0621 ze dne 22.04.2022, 2019/OMP/1209 34/19 ze dne 04.09.2019

Objednávky

- Objednávky hlavní činnosti č.: OHS/1352/2022 ze dne 12.10.2022, OMP/1581/2021 ze dne 29.11.2021, OMP/1599/21 ze dne 30.11.2021, OMP/0109/22 ze dne 25.01.2022, OMP/0211/2022 ze dne 21.02.2022, OZP/0264/2022 ze dne 02.03.2022, OZR/1457/2020 ze dne 20.11.2020, OMP/1581/2021 ze dne 29.11.2021, OMP/1599/21 ze dne 30.11.2021, OMP/0109/22 ze dne 25.01.2022, OMP/0211/2022 ze dne 21.02.2022, OZP/0264/2022 ze dne 02.03.2022, OMP/0526/2022 ze dne 22.04.2022, OMP/0734/2022 ze dne 24.05.2022, OMP/0952/2022 ze dne 07.07.2022, OMP/1236/2022 ze dne 14.09.2022, OMP/1323/2022 ze dne 04.10.2022, OMP/1340/2022 ze dne 13.10.2022, OHS/0165/2022 ze dne 08.02.2022, OZP/0219/2022 ze dne 21.02.2022, KHA/0262/2022 ze dne 02.03.2022
- Objednávky podnikatelské činnosti č.: OBN/0088/2022 ze dne 24.01.2022, OBN/0354/2022 ze dne 21.03.2022, OBN/0531/2022 ze dne 25.04.2022
- Objednávky podnikatelské činnosti, správní firma PRAHA 10 - Majetková, a.s. č.: 173/2021 ze dne 30.07.2021, 122/26 ze dne 17.01.2022, 122/151 ze dne 16.03.2022, 122/243 ze dne 25.04.2022, 122/267 ze dne 03.05.2022, 122/274 ze dne 06.05.2022, O21/212 ze dne 15.12.2021, M22/13 ze dne 19.01.2022, M22/28 ze dne 18.02.2022, M22/62 ze dne 12.04.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Nadlimitní veřejná zakázka na služby „Zajištění rozvozu stravy pro CSOP“ zadávaná v otevřeném řízení (zahájeno 21.06.2021),
- Nadlimitní veřejná zakázka na služby „Zajištění rozvozu stravy pro CSOP“ zadávaná v otevřeném řízení (zahájeno 01.08.2022),
- Nadlimitní veřejná zakázka na služby „TDS a BOZP - Rekonstrukce objektu č. p. 200 k. ú. Strašnice na Základní školu Praha 10 - Strašnice“ zadávaná v otevřeném řízení,
- Nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Rekonstrukce objektu č. p. 200 k. ú. Strašnice na Základní školu Praha 10 – Strašnice“ zadávaná v otevřeném řízení,
- Nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Instalace a nájem ochranného lešení pro administrativní budovy ÚMČ Praha 10 a poskytování dalších souvisejících služeb“ zadávaná v otevřeném řízení,
- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Energetická úspora objektu MŠ U Roháčových kasáren“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Dell Latitude 5430 XCTO Base-notebook“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Pronájem vánoční výzdoby a světelných řetězů vč. montáže, demontáže a dopravy dle CN ze dne 31.10.2022“,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Pronájem LED dekorů pro Prahu 10“

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č.: QS 82-01 Kontrolní řád ze dne 23.08.2018, QS 82-02 Zabezpečování finanční kontroly v podmínkách městské části Praha 10 - podle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 25.04.2014, QS 42-04 Spisový řád ze dne 23.10.2018, QS 74-01 Zadávání veřejných zakázek ze dne 07.06.2021
- Instrukce č.: QI 63-01-04 Vedení pokladen a provádění pokladních operací na ÚMČ Praha 10 ze dne 24.04.2014, QI 63-01-08 Zásady pro uzavírání smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) ze dne 06.02.2017, QI 63-01-26 Uplatnění metody časového rozlišení ze dne 25.04.2014, QI 61-01-08 Aplikace zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) na ÚMČ Praha 10 ze dne 28.03.2018, QI 61-01-05 Oběh účetních dokladů ze dne 25.04.2014, QI 55-01-02 Podpisový řád ze dne 10.10.2018, Zásady hospodaření s nebytovými prostory svěřenými městské části Praha 10 ze dne 04.02.2021, QI 61-01-01 Nakládání s finančními prostředky MČ Praha 10 ze dne 26.11.2019, QI 63-01-06 Zásady hospodaření s majetkem MČ Praha 10 ze dne 30.11.2015, QI 63-01-29 Inventarizace majetku a závazků ze dne 28.04.2014, QI 63-01-26 Uplatnění metody časového rozlišení ze dne 25.04.2014, QI 63-01-30 Schvalování účetních závěrek ze dne 07.05.2014, QI 63-01-29 Inventarizace majetku a závazků ze dne 28.04.2014
- Příkazy tajemnice č.: 7/2021 ze dne 29.06.2021 - Procentuální propočet podílu pracovní účasti všech úředníků a zaměstnanců MČ Praha 10 zařazených do ÚMČ Praha 10 platný a účinný pro rozpočtový rok 2022, 16/2021 - Metodický pokyn k účtování na podrozvahových účtech ze dne 24.11.2021

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

- Příkaz starostky č.: 3/2022 ze dne 30.06.2022 k nápravným opatřením vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 za období od 01.01.2021 do 31.12.2021, 4/2022 ze dne 30.06.2022 k nápravným opatřením vyplývajících z upozornění ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 za období od 01.01.2021 do 31.12.2021, 5/2022 ze dne 18.10.2022 k nápravným opatřením vyplývajících ze Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, 6/2022 ze dne 18.10.2022 k nápravným opatřením vyplývajících z upozornění ze Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 za období od 01.01.2022 do 30.06.2022, 2/2023 ze dne 06.03.2023 k nápravným opatřením vyplývajících z upozornění ze Zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 za období od 01.01.2022 do 30.11.2022, 3/2023 ze dne 06.03.2023 k nápravným opatřením vyplývajících ze Zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 za období od 01.01.2022 do 30.11.2022

Poskytnutí informací

- Poskytnutí informací o zjišťovaných skutečnostech souvisejících s prováděným přezkoumáním hospodaření za rok 2022 ze dne 26.07.2022, 02.01.2023, 23.03.2023 (vyjádření k předmětům přezkoumání hospodaření MČ)

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

- Přehled plnění nápravných opatření k provedení nápravných opatření dle zjištění vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 za období od 01.01.2021 do 31.12.2021 ze dne 08.12.2022 a 09.02.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva MČ hlavní činnosti č.: 27/1/2021 ze dne 20.12.2021, 30/4/2022 ze dne 27.06.2022, 27/8/2021 ze dne 20.11.2021, 30/15/2022 ze dne 27.6.2022, 15/1/2020 ze dne 02.03.2020, 30/18/2022 ze dne 27.06.2022, 30/17/2022 ze dne 27.06.2022, 23/17/2021 ze dne 12.04.2021
- Usnesení Zastupitelstva MČ podnikatelské činnosti č.: 22/7/2021 ze dne 25.01.2021, 26/3/2021 ze dne 15.11.2021, 27/3/2021 ze dne 20.12.2021, 28/14/2022 ze dne 28.02.2022, 29/7/2022 ze dne 11.04.2022, 30/4/2022 ze dne 27.06.2022, 30/6/2022 ze dne 27.06.2022, 30/9/2022 ze dne 27.06.2022

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení Rady MČ hlavní činnosti č.: 25 ze dne 11.01.2022, 50 ze dne 18.01.2022, 214 ze dne 29.03.2022, 621 ze dne 27.07.2021, 719 ze dne 29.09.2022, 863 ze dne 14.12.202, 504 ze dne 15.06.2021, 892 ze dne 16.11.2021, 899 ze dne 16.11.2021, 83 ze dne 01.02.2022, 174 ze dne 15.03.2022, 175 ze dne 15.03.2022, 234 ze dne 29.03.2022, 279 ze dne 12.04.2022, 378 ze dne 24.05.2022, 580 ze dne 27.07.2022, 581 ze dne 27.07.2022, 698 ze dne 29.09.2022, 726 ze dne 29.09.2022, 591 ze dne 30.7.2019, 639 ze dne 23.08.2022, 645 ze dne 29.08.2022
- Usnesení Rady MČ podnikatelské činnosti č.: 365 ze dne 14.05.2019, 631 ze dne 10.08.2021, 722 ze dne 21.09.2021, 1 ze dne 04.01.2022, 44 ze dne 18.01.2022, 73 ze dne 01.02.2022, 202 ze dne 15.03.2022, 226 ze dne 29.03.2022, 266 ze dne 12.04.2022, 307 ze dne 26.04.2022, 224 ze dne 29.03.2022, 313 ze dne 26.04.2022, 351 ze dne 10.05.2022, 457 ze dne 07.06.2022, 534 ze dne 12.07.2022, 639 ze dne 23.08.2022, 712 ze dne 29.09.2022, 818 ze dne 28.11.2022

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Instrukce č. QI 61-01-04 Statut a pravidla tvorby a použití peněžních účelových fondů městské části Praha 10 byla schválena usnesením Rady MČ č. 340 ze dne 28.04.2020, včetně změny ze dne 10.05.2022

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol OŠK o výsledku namátkové kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 10, Vladivostocká 1034/8, příspěvková organizace, ze dne 29.06.2022

Pravidla hospodaření příspěvkových organizací a plán kontrol příspěvkových organizací

- Pravidla hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČ Praha 10 pro oblast školství a kultury s účinností od 01.01.2021, Plán kontrolní činnosti odboru školství na rok 2022 ze dne 21.01.2022, Plán kontrol odboru kontroly a komunikace na rok 2022 ze dne 04.01.2022

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Návrh na vklad do katastru nemovitostí sp. zn. č.: V-23532/2022 ze dne 12.04.2022, V-13964/2022 ze dne 01.03.2022, V-6681/2022 ze dne 31.01.2022, V-21262/2022 ze dne 01.04.2022, V-14 243/2022 ze dne 02.03.2022, V-21727/2022 ze dne 04.04.2022, V-28063/2022 ze dne 04.05.2022, V-42560/2022 ze dne 14.07.2022, V-55122/2022 ze dne 19.09.2022, V-58134/2022 ze dne 05.10.2022, V-58136/2022 ze dne 05.10.2022, V-221/2022-308 ze dne 22.03.2022, V-2980/2022-308 ze dne 22.04.2022, V-47540/2022-101 ze dne 08.08.2022, V-51647/2022-101 ze dne 30.08.2022, V-42560/2022-101 ze dne 14.07.2022

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na povolení vkladu do katastru nemovitostí

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem č.: 553652/2022 ze dne 30.03.2022 ke smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) č. 2021/OMP/1306, 284263/2022 ze dne 15.02.2022 ke smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) č. 2022/OMP/0109, 57855//2022 ze dne 14.01. ke smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) č. 2021/OMP/1621, 1191180/2022 ze dne 28.06.2022 ke smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) č. 2022/OMP/0776, 1493522/2022 ze dne 16.08.2022 ke smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) č. 2022/OMP/1121, 468192/2022 ze dne 01.04.2022 ke kupní smlouvě č. 2021/OMP/1807, 283842/2022 ze dne 15.02.2022 ke kupní smlouvě č. 2021/OMP/1685, 1665293/2022 ze dne 13.09.2022 ke kupní smlouvě č. 2022/OMP/0819, 1665261/2022 ze dne 13.09.2022 ke kupní smlouvě č. 2022/OMP/1163, 722072/2022 ze dne 28.02.2022 ke kupní smlouvě č. 2022/OMP/0326

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č.: 3110-05/2022 ze dne 21.02.202, 2500/33/II/2020 ze dne 11.11.2020, 2519/18/2021 ze dne 21.07.2021, 4228/2021 ze dne 18.08.2021, 4252/2021 ze dne 30.09.2021, 4244/2021 ze dne 12.10.2021, 3776/078-2021 ze dne 14.10.2022

Písemnosti Mateřská škola, Praha 10, Vladivostocká 1034/8, příspěvková organizace

- Smlouva o zajišťování funkce ekonomy a vedení finančního účetnictví ze dne 10.12.2021
- Smlouva o podnájmu ze dne 27.6.2019 uzavřená s Mateřskou školou, Praha 10, Bajkalská 19/1534
- Mzdový list ředitelky za období 1-7/2022
- Směrnice: Zabezpečení realizace vnitřního kontrolního systému MŠ č.j. 17/SŘPK/2019 ze dne 25.08.2019, ve znění dodatku ze dne 02.09.2019, Časové rozlišení nákladů a výnosů č.j. 19/SŘPK/2019 ze dne 25.08.2019, Přehled finančních fondů č.j. 9/SŘPK/2019 ze dne 30.08.2019, Zásady tvorby a čerpání prostředků FKSP MŠ ze dne č.j. 28/SŘPK/2021 ze dne 01.01.2021, Směrnice pro oběh účetních dokladů a finančních prostředků č.j.: 14/SŘPK/2021 ze dne 26.08.2021 vč. dodatku č. 1 ze dne 01.08.2022, Pokladní služba č.j.: 15/SŘPK/2019 ze dne 28.08.2019, Inventarizace majetku č.j. 20/SŘPK/2021 ze dne 10.12.2021
- Faktura došlá č.: 172/2022, 145/2022, 152/2022, 94/2022
- Účetní doklad č.: 60172 ze dne 20.06.2022, 60145 ze dne 16.05.2022, 60152 ze dne 02.06.2022, 60094 ze dne 08.04.2022
- Seznam inventurních soupisů majetku a závazku k 31.12.2022, Příkaz ředitelky školy k provedení inventarizace za rok 2022, Plán inventur k provedení inventarizace k 31.12.2022, Školení členů DIK ze dne 05.12.2022, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 16.01.2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2022 - list č.: 1, 2, 3, 5, 8 - 10, 15 - 20, 22 - 24, 27 - 33, 35 - 39, 41 - 43
- Bankovní výpisy k účtu č.: 200744359/0800 č. 36 ze dne 31.12.2022, 107 - 200744359/0800 č. 12 ze dne 31.12.2022

Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2022

- Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2022, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2022 ze dne 13.02.2023