



Č. j.: 618204/2024
Sp. zn.: 631174/2023

Praha 18.04.2024
Počet listů/příloh: 24/0
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 Vinohradská 3218, Praha 10,
za období od 01.01.2023 do 31.12.2023

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) 16.10.2023 - 14.11.2023
 - b) 22.01.2024 - 15.02.2024
 - c) 02.04.2024 - 11.04.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 za rok 2023 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 29.06.2023. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1492324/2023 dne 13.07.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Hana Trávníčková
kontrolorky: Ing. Ilona Honsová
Bc. Jana Kabilová
Ing. Veronika Rozeňmalová

OK

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, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb.,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 - 710 (dále jen ČÚS č. xxx).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 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, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond zaměstnavatele, Fond rozvoje a reprodukce a Fond Dary), 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. 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 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 31.12.2023 dlouhodobé závazky. Jednalo se o ostatní dlouhodobé závazky (kauce a předplacené pronájmy nebytových prostor). Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

Bylo zjištěno, že MČ byly v přezkoumaném období poskytnuty prostředky z Národního fondu z Operačního programu životního prostředí 2014 - 2020 na projekty EU - Snížení energetické náročnosti MŠ U Roháčových kasáren 5.1a (projekt č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/19_121/0011206) a EU - Snížení energetické náročnosti MŠ U Roháčových kasáren 5.1b - ORG 0015812 (projekt č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/10_121/0011208) ve výši 516 tis. Kč a projekty EU - Snížení energetické náročnosti ZŠ Olešská 5.1a (projekt č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0014072) a EU - Snížení energetické náročnosti ZŠ Olešská 5.1b (projekt č. CZ.05.5.18/0.0/0.0/20_146/0014073) ve výši 1 892,7 tis. Kč.

Kontrolní skupinou provádějící přezkoumávání hospodaření bylo ověřováno, zda ze smluv 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 vykázané 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 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 na program v oblasti pomoci lidem bez domova na lokální úrovni, zkvalitnění výuky tělesné výchovy a na přípravu a zkoušky odborné způsobilosti a investiční dotace na akce Rekonstrukce secesní školy Strašnická a Revitalizace parku Solidarita).

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 Mateřské školy, Praha 10, Bajkalská 1534/19.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

MČ v přezkoumaném roce hospodařila s majetkem státu, a to s majetkem uvedeným na listu vlastnictví č. 10002 - pozemek parc. č. 1931/1 k.ú. Vršovice a pozemek parc. č. 913 k.ú. Strašnice, jehož vlastníkem je Česká republika s právem hospodaření MČ.

Kontrola byla zaměřena na výkon práva hospodaření s majetkem státu, zejména na jeho evidenci ve vazbě na účetnictví, inventarizaci a jeho využití, tj. zda je s tímto majetkem nakládáno v souladu s právními předpisy, resp. smlouvou.

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

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Stěhování úřadu MČ Praha 10 - podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Zajištění pohřbů sjednaných obcí pro MČ Praha 10 - podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Rekonstrukce střešního pláště objektu ZŠ U Roháčových kasáren 1381/19 - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- MŠ Bajkalská - hřiště s herními prvky - podlimitní veřejná zakázka zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Dodávka školního nábytku do ZŠ U Roháčovek - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Oprava sociálních zařízení a výměna rozvodů ZTI, ZŠ Nad Vodovodem - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Oprava kanalizace a udržovací práce hygienických prostor severního pavilonu 1. NP a 2. NP MŠ Chmelová - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Celková rekonstrukce kotelny a MaR v LDN Oblouková, Vršovice - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Pietní a odpočinkové místo - Kaplička Malešice III - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31).

Byla provedena fyzická kontrola veřejných zakázek Stěhování úřadu MČ Praha 10, Rekonstrukce střešního pláště objektu ZŠ U Roháčových kasáren 1381/19; MŠ Bajkalská - hřiště s herními prvky; Dodávka školního nábytku do ZŠ U Roháčovek; Oprava sociálních zařízení a výměna rozvodů ZTI, ZŠ Nad Vodovodem a Oprava kanalizace a udržovací práce hygienických prostor severního pavilonu 1. NP a 2. NP MŠ Chmelová.

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je



MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 12 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku. Na 100% vzorku zřízených věcných břemen bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- 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. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

V rámci přezkoumání běžných výdajů rozpočtu byly kontrolní skupině předloženy objednávky, které nebyly zveřejněny v registru smluv. Jednalo se například o:

- objednávku č. O1/91/2023/0034 ze dne 25.01.2023 v celkové hodnotě 60 tis. Kč, předmětem které byla konzultační činnost v rámci realizace projektu „Elektronický oběh účetních dokladů“,
- objednávky č. O1/92/2023/0169 a O1/92/2023/0170 ze dne 13.12.2023 uzavřené s jedním dodavatelem (IČO 25623290) na nákup výpočetní techniky, jejichž celková hodnota přesahuje částku 50 tis. Kč bez DPH (Apple Mac Book Pro 14“ ve výši 33 tis. Kč bez DPH a HP EliteBook 840 G10 14“ ve výši 30 tis. Kč bez DPH. Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že MČ nesmí rozdělit hodnotu předmětu a uzavřít více smluv.

Ve výše uvedených případech nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu plnění převyšující 50 tis. Kč bez DPH zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy (objednávky). Jelikož podle ustanovení § 6 téhož zákona smlouva (resp. objednávka), na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem zveřejnění, byly výdaje hrazeny před nabytím účinnosti smlouvy (resp. objednávky).

V důsledku pozdního zveřejnění výše uvedených objednávek došlo podle ustanovení § 7 odst. 1 výše uvedeného zákona ke zrušení těchto smluvních vztahů, neboť, citace: „Nebyla-li smlouva, na níž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku“. V případě zrušení smluvních vztahů lze postupovat podle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv vydaného v dubnu 2023 Digitální a informační agenturou (správce registru smluv od 01.04.2023), kde se doporučuje v obdobných případech uzavřít smlouvu o vypořádání závazků, která by měla být taktéž uveřejněna v registru smluv.

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

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 § 14 odst. 12*

Při přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem bylo při kontrole správnosti postupu MČ při jeho zařazování do užívání zjištěno nedodržování okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je podle ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Jednalo se o:

- technické zhodnocení „Silnoproud AKU topení do bytového domu Pod Altánem 152“ v celkové pořizovací ceně 563 tis. Kč, provedené na základě Smlouvy o dílo č. 2022/OBN/0768 ve znění dodatku č. 1 ze dne 10.06.2022. Dílo bylo dokončeno a předáno k užívání na základě Protokolu

o předání a převzetí díla zakázky č. 2022/OBN/0768 - BJ3 dne 13.6.2022. Do majetkové a účetní evidence bylo technické zhodnocení zavedeno až dne 15.12.2023 (účetní doklad č. 150000059, inventurní č. 035003920). Kontrolou evidenční karty majetku bylo zjištěno, že v důsledku pozdního zařazení nebylo včas zahájeno odpisování majetku,

- technické zhodnocení „Novostavba mateřské školy Bajkalská“ v pořizovací ceně 171 337 tis. Kč, které bylo realizováno dle Smlouvy o dílo č. 2021/OMP/0933 ve znění dodatku č. 10 ze dne 31.08.2023. Dílo bylo, dle Kolaudačního souhlasu s užíváním stavby č.j. P10-359583/2023, předáno do užívání dne 01.09.2023, avšak do majetkové a účetní evidence bylo zavedeno až dne 22.12.2023 (účetní doklad č. 150000047, inventurní č. 045000204). Kontrolou evidenční karty majetku bylo zjištěno, že v důsledku pozdního zařazení nebylo ani v tomto případě včas zahájeno odpisování majetku.

Z důvodu pozdního předání podkladů týkajících se dokončené investiční akce nebylo o zařazení technického zhodnocení do majetku účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nebylo tak naplněno ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení.

V důsledku výše uvedeného došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v rozvaze v mezitímních účetních závěrkách a rovněž nebylo zahájeno odpisování podle ustanovení § 66 odst. 1 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 dlouhodobý majetek odpisuje postupně v průběhu jeho používání, čímž byly ovlivněny náklady MČ a byl mírně zvýšen výsledek hospodaření MČ vykázány za rok 2022 a 2023.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 6 odst. 6*

Kontrolní skupině byl předložen Příkaz tajemnice Úřadu městské část Praha 10 č. 9/2023 k zajištění a provedení inventarizace majetku Městské části Praha 10 k 31.12.2023 (dle jednotlivých odborů) ze dne 23.10.2023 (dále jen Příkaz), který mimo jiné stanovil provedení fyzické inventury majetku ke stavu k 31.10.2023. Dále bylo ve výše uvedeném Příkazu uvedeno, že výsledky fyzické inventury k 31.10.2023, doplněné o přírůstky či úbytky majetku za období 11-12/2023, zpracuje dílčí inventarizační komise do tabulek a dodatečných inventurních soupisů za rok 2023. Jednalo se o rozdílovou inventuru. Rozdílovou inventurou jsou, podle ustanovení § 2 písm. b) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, činnosti prováděné při inventarizaci majetku a závazků, které jsou nutné pro vyhotovení dodatečných inventurních soupisů. MČ rozdílové inventury provedla, ale nevyhotovila dodatečné inventurní soupisy, kterými se podle ustanovení § 2 písm. c) uvedené vyhlášky prokazují přírůstky nebo úbytky stavu hmotného majetku, který byl zjištěn prvotní inventurou, a to způsobem, který je nutný pro zjištění stavu ke konci rozvahového dne.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením ustanovení § 6 odst. 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že fyzickou inventurou se zajišťuje vyhotovení inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů. V důsledku této skutečnosti byla snížena průkaznost inventur v oblasti majetku a nebylo tak možno potvrdit úplnost a průkaznost účetnictví MČ v této oblasti.

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

- *ustanovení § 9 odst. 3*

V rámci konečného přezkoumání hospodaření MČ bylo ověřováno nakládání s majetkem hl. m. Prahy svěřeným MČ a předaným zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 10, Bajkalská 1534/19, příspěvková organizace (dále také PO), k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu a hospodaření PO s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ. Byly zjištěny následující nedostatky:

- PO neměla vypracovaný plán inventur majetku a závazků. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 5 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že plán inventur obsahuje nejméně údaje o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžiku, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a dále seznamy inventurních soupisů, dodatečných inventurních soupisů a zjednodušených inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek. Absence plánu inventur majetku a závazků snižuje průkaznost inventarizace.
- Při kontrole provedení dokladových inventur bylo zjištěno, že PO neprovedla inventury účtů vykazovaných na položkách rozvahy C.I. - Vlastní kapitál (účet č. 401 - Jmění účetní jednotky) a C.II. - Fondy účetní jednotky (účet č. 411, 412, 413, 414, 416), které měly být vypracovány v rozsahu zjednodušeného inventurního soupisu, což bylo v rozporu s ustanovením § 2 písm. p) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že zjednodušenou inventurou jsou činnosti, které jsou prováděny při inventarizaci jiných pasiv vykazovaných na jednotlivých položkách položek C.I. a C.II. rozvahy s výjimkou položky C.I.3. Dále bylo zjištěno, že PO neprovedla inventuru účtů účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku, i přesto, že v sloupci Korekce výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2023 byl vykázán celkový zůstatek obou účtů ve výši 5 503 tis. Kč. Inventarizace provedená PO nebyla provedena úplným způsobem.
- Podle předložené Zřizovací listiny ze dne 02.07.2021 bylo zjištěno, že PO hospodaří s nemovitým majetkem zapsaným do katastru nemovitostí, který je vymezen v Nájemní smlouvě č. 2023/OBN/1424 ze dne 11.09.2023 ve které je mimo jiné uvedeno, že předmětem nájmu je novostavba mateřské školy „Bajkalská“ Praha 10, Vršovice č.p. 1534. Součástí předmětu nájmu nebyly pozemky, na nichž je nemovitost postavena a jimiž je obklopena. Dokument, který by prokazoval oprávnění PO tyto pozemky užívat, nebyl kontrolní skupině doložen. PO tyto pozemky užívala bez právního důvodu.
- Při kontrole objednávek vystavených PO bylo zjištěno, že nebyla zajištěna předběžná kontrola výdajů před vznikem závazku, neboť k vystaveným objednávkám nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu. Podle ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, vykonává předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy příkazce operace a správce rozpočtu.

MČ je povinna vytvořit podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 tohoto zákona. Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem nebylo možno potvrdit, že systém finanční kontroly byl ve vztahu k PO zcela funkční.

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1*

MČ evidovala ke dni 31.12.2023 na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek v celkové pořizovací ceně 13 680 tis. Kč. Jednalo se např. o studie: „Revitalizace veřejných prostor“ v celkové hodnotě 5 828 tis. Kč, „Nový Eden“ v celkové hodnotě 3 029 tis. Kč, „Parkovací domy“ v celkové hodnotě 1 626 tis. Kč a „Dispoziční úpravy divadla Strašnice“ v celkové hodnotě 508 tis. Kč nebo „Studie ZPS (placené zóny)“ v hodnotě 1 435 tis. Kč. V některých případech se mohlo jednat o morálně zastaralé studie (například studie „Drážní promenády“ nebo „Dispoziční úpravy divadla Strašnice“), které byly vyhotoveny již v roce 2017. V případě „Studie ZPS (placené zóny)“ bylo zjištěno, že studie byla již využita při realizaci akce a neměla být dále vedena na účtu 041.

Způsob evidence studií měla MČ upraven vnitřní směrnici QI 63-01-06 - Zásady hospodaření s majetkem MČ Prahy 10 ze dne 30.11.2015, kde bylo v bodě 5.8.7 Studie, analýzy, záměry mimo jiné uvedeno: „V případech, kdy se studie, posudky, analýzy dopravy nebo studie proveditelnosti budou vztahovat na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, stávají se nedokončeným dlouhodobým hmotným majetkem (účet 042) a studie, záměry nebo plány které souvisí s pořízením dlouhodobého

hmotného majetku, ale tento majetek není pořízen do doby 5 let od předání zpracovaných dokumentací, budou správcem příslušné rozpočtové kapitoly vyřazeny z nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku z důvodu morální zastaralosti.“

V rámci kontroly inventarizace majetku a závazků za rok 2023 nebylo možno ověřit správnost vykazovaného zůstatku účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a posoudit, zda je vykazovaný stav účtu v souladu s obsahovým vymezením položky rozvahy „A.I.7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek“, která obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý nehmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání, jelikož nebylo doloženo posouzení další využitelnosti majetku vykazovaného na účtu nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku.

Na základě výše uvedeného nebylo možno potvrdit, že inventarizace majetku byla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.,
- 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

➤ ustanovení § 24 a 27

Bylo zjištěno, že účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji vykazoval ke dni 30.09.2023 zůstatek v celkové výši 384 488 tis. Kč. Jednalo se zejména o bytové jednotky, jejichž záměr prodeje byl schválen již v roce 2012, ale i dříve (např. usnesení Zastupitelstva MČ č. 11/55/2012 ze dne 25.06.2012 a č. 11/99/2012 ze dne 25.06.2012) v tehdy platných cenách dle zpracovaných znaleckých posudků, ale prodej nebyl ke dni 30.09.2023 realizován.

V zájmu věrného zobrazení předmětu účetnictví měla MČ vždy nejpozději ke konci rozvahového dne v případě zjištění významné změny v tržní ceně nemovitostí určených k prodeji ocenit majetek evidovaný na účtu 036 reálnou hodnotou, a to v souladu s ustanovením § 24 odst. 2 písm. b) a § 27 odst. 1 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), a zajistit tak ocenění a evidenci tohoto majetku v aktuální ceně. Podle ustanovení § 27 odst. 3 zákona o účetnictví, se jako reálná hodnota použije podle písm. a) tržní hodnota a podle písm. c) ocenění kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce, není-li tržní hodnota k dispozici nebo tato nedostatečně představuje reálnou hodnotu. Podle ustanovení § 27 odst. 5 zákona o účetnictví se o oceňovacích rozdílech z tohoto ocenění účtuje v souladu s účetními metodami.

V důsledku toho, že o oceňovacích rozdílech nebylo v případě dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji evidovaného na účtu 036 účtováno, nepodávalo účetnictví MČ věrný obraz o jeho reálné hodnotě. Výsledek hospodaření nebyl touto skutečností ovlivněn.

Kontrolní skupina v této souvislosti upozorňuje na skutečnost, že po dobu (10 a více let), kdy byl majetek veden na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, aniž by k prodeji došlo, nebyl tento majetek v souladu s účetními předpisy odpisován, což mohlo mít vliv na zkreslení výsledku hospodaření v důsledku nižších vykázaných nákladů na účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k výše uvedenému nedostatku. Kontrolu plnění přijatého opatření bude možno provést až v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 - 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

➤ *ustanovení ČÚS č. 709 bod 4.3.4.*

V souvislosti s přezkoumáním úbytků majetku z důvodu prodeje realizovaného v období leden - září 2023 bylo zjištěno, že MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 4.3.4. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, podle kterého se při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji podle ustanovení § 64 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, účtuje k okamžiku, který následuje po okamžiku podle ustanovení § 64 odst. 2 výše uvedené vyhlášky, o tomto zvýšení na stranu Má Dáti účtu 035 - Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji, nebo 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly, a to k okamžiku zjištění této skutečnosti. Jednalo se například o prodej:

- bytové jednotky č. 765/20 na adrese Slovinská 765/15 dle Kupní smlouvy č. 2023/OMP/0112 ze dne 15.03.2023 ve stanovené kupní ceně 4 025 tis. Kč, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/9/2023 ze dne 30.01.2023, evidované na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji v ceně 437 tis. Kč,
- bytové jednotky č. 1034/12 na adrese Brtnická 1034/8 dle Kupní smlouvy č. 2023/OMP/0110 ze dne 12.04.2023 ve stanovené kupní ceně 2 650 tis. Kč, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/9/2023 ze dne 30.01.2023 evidované na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji v ceně 428 tis. Kč,
- bytové jednotky č. 1398/1 na adrese Chorvatská 1398 dle Kupní smlouvy č. 2023/OMP/0420 ze dne 21.07.2023 ve stanovené kupní ceně 6 480 tis. Kč, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 3/15/2023 ze dne 04.04.2023 evidované na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji v ceně 729 tis. Kč.

V důsledku nesprávného postupu účtování byly stavy na účtech 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a 407 - Jiné oceňovací rozdíly vykázány ke dni 30.09.2023 zkráceny.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k výše uvedenému nedostatku. Při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zjištěno, že MČ nadále nepostupovala v souladu s výše uvedenými účetními postupy, jelikož při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji neúčtovala na stranu Má Dáti účtu 035 - Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji nebo účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly. Jednalo se například o prodej bytových jednotek dle Kupní smlouvy č. 2023/OMP/1636 ze dne 25.10.2023, č. 2023/OMP/1147 ze dne 07.09.2023 a č. 2023/OMP/1150 ze dne 07.09.2023.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**

➤ **neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:**

- MČ po provedení rozdílových fyzických inventur majetku ke dni 31.12.2023 nevyhotovila dodatečné inventurní soupisy zaznamenávající přírůstky či úbytky majetku v porovnání se stavem prvotních fyzických inventur provedených ke dni 31.10.2023. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením ustanovení § 6 odst. 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, inventury majetku k 31.12.2023 tak nebyly

průkazné. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

- MČ vykazovala na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji ke dni 30.09.2023 zůstatek v celkové výši 384 488 tis. Kč. Jednalo se zejména o bytové jednotky, u kterých byl záměr prodeje schválen již v roce 2012 a dříve, v tehdy platných cenách dle vypracovaných znaleckých posudků, avšak prodej nebyl ke dni 30.09.2023 realizován. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 24 odst. 2 písm. b) a § 27 odst. 1 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezajistila ocenění a evidenci tohoto majetku v aktuální ceně. V důsledku skutečnosti, že nebylo v případě uvedeného majetku účtováno o oceňovacích rozdílech, nepodávalo účetnictví MČ věrný obraz o jeho reálné hodnotě. Výsledek hospodaření nebyl touto skutečností ovlivněn. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
 - Inventarizace účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, neboť výše uvedený účet obsahoval např. studie vyhotovené v předchozích letech, z nichž některé byly již využity při realizaci dokončených investičních akcí a projektové dokumentace vyhotovené již v období 2011 - 2016. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
 - MČ v případě zařazení technického zhodnocení týkajícího se projektů „Silnoproud AKU topení do bytového domu Pod Altánem 152“ a „Novostavba mateřské školy Bajkalská“ do majetkové evidence a na majetkové účty nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, neboť o ocenění pořízeného dlouhodobého hmotného majetku nebylo účtováno k okamžiku jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání, což bylo v rozporu s ustanovením § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku pozdního zařazení nebylo včas zahájeno odpisování majetku, a tím byl ovlivněn výsledek hospodaření MČ vykázaný v účetních výkazech za účetní období 2022 a 2023. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
- porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:
- MČ ve vztahu ke zřízení příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 10, Bajkalská 1534/19 (dále jen PO) nezajistila dostatečně funkční systém finanční kontroly v souladu s ustanovením § 9 odst. 3 zákona, 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Bylo zjištěno, že PO neměla v rozporu s ustanovením § 5 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, vypracovaný plán inventur majetku a závazků ke dni 31.12.2023, dále neprovedla dokladovou inventuru některých účtů a k vystaveným objednávkám nebyl připojen podpisový záznam správce rozpočtu v rozporu s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Nájemní smlouva č. 2023/OBN/1424 uzavřená dne 11.09.2023 mezi MČ a PO, jejímž předmětem byl nájem novostavby mateřské školy Bajkalská, nezahrnovala pozemky, na nichž byla nemovitost postavena a jimiž je obklopena. PO tyto pozemky užívala bez právního důvodu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
 - Objednávka na konzultační činnosti v rámci realizace projektu „Elektronický oběh účetních dokladů“ a 2 objednávky na nákup výpočetní techniky nebyly zveřejněny v registru smluv. V uvedených případech nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu plnění převyšující 50 tis. Kč bez DPH zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy (objednávky). V důsledku pozdního zveřejnění došlo podle ustanovení § 7 odst. 1 výše

uvedeného zákona ke zrušení těchto smluvních vztahů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 4.3.4. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, podle kterého se při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji podle § 64 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, účtuje o tomto zvýšení, neboť v případě prodeje bytové jednotky č. 1034/12 na adrese Brtnická 1034/8 a č. 1398/1 na adrese Chorvatská 1398 neúčtovala o zvýšení reálné hodnoty tohoto majetku. V důsledku nesprávného postupu účtování byly zkruseny stavy na účtech 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a 407 - Jiné oceňovací rozdíly vykázané ke dni 31.12.2023. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, neboť:
 - MČ nadále nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 4.3.4. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, když při zjištění významného zvýšení reálné hodnoty majetku určeného k prodeji neúčtovala na stranu Má Dátí účtu 035 - Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji nebo účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly. Jednalo se například o prodej bytových jednotek dle Kupní smlouvy č. 2023/OMP/1636 ze dne 25.10.2023, č. 2023/OMP/1147 ze dne 07.09.2023 a č. 2023/OMP/1150 ze dne 07.09.2023. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023:

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 13,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 10,34 %
- 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

Při kontrole provedení inventarizace bylo v případě inventurního soupisu vyhotoveného k účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ke dni 31.12.2023 možno konstatovat, že všechny nedokončené investice byly identifikovány. Kontrolou účetních výkazů vyhotovených ke dni 31.12.2023 bylo zjištěno, že opravné položky k tomuto majetku nebyly tvořeny. V zákoně o účetnictví a zejména v ČÚS č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek, je stanovena obecná povinnost tvorby opravných položek k majetku, avšak konkrétní pravidla uvedena nejsou.

Vzhledem k vykázané výši nedokončeného dlouhodobého majetku ke dni 31.12.2023 (v celkové hodnotě 453 168 tis. Kč) pořizovaného v některých případech již od roku 2007 kontrolní skupina upozorňuje na potřebu posouzení další použitelnosti dlouhodobě vykazovaného majetku a vytvoření opravných položek k majetku tak, aby jeho hodnota v účetních výkazech zobrazovala skutečnou hodnotu, a byla tak dodržena zásada věrného zobrazení a zásada opatrnosti, která je promítnuta do ustanovení § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších

předpisů, a která je základem tvorby opravných položek k majetku. Zásada opatrnosti je splněna, pokud v účetních výkazech byly vykázány nejen skutečně dosažené zisky, ale i veškeré ztráty, které jsou do okamžiku sestavení výkazů známy. Kontrolní skupina upozorňuje, že z důvodu respektování zásady opatrnosti při vedení účetnictví je účelné mít tuto oblast ošetřenou interním předpisem MČ, kde by byl upraven způsob zajištění účetních záznamů pro vykázání eventuálního dočasného snížení hodnoty majetku v účetnictví.

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 11.04.2024.

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

V Praze dne 18.04.2024

Podpisy kontrolerek:

Ing. Hana Trávníčková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Bc. Jana Kabilová

Ing. Veronika Rozehnalová


.....

.....

.....

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 o počtu 24 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 ...30.04.2024

Ing. arch. Martin Valovič
starosta MČ


.....

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

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

**/ nehodící se škrtně*

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření městské části Praha 10:**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/6/2023 ze dne 30.01.2023 do roku 2028.

Pravidla rozpočtového provizoria

- Schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 12/1/2019 ze dne 25.11.2019.

Návrh rozpočtu

- Vyvěšen na internetových stránkách a na úřední desce od 12.01.2023 do 31.01.2023.

Schválený rozpočet

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/6/2023 ze dne 30.01.2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopis čj. OŠK/0066/2023 ze dne 21.02.2023.

Rozpočtová opatření

- 2091, 3013, 3040, 3052, 3055, 3062, 3064, 8034, 200037, 200049, 200050, 200055, 200061, 200068.

Závěrečný účet

- Schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 4/7/2023 ze dne 26.06.2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12 za období 1-9/2023, 1-11/2023 a 1-12/2023.
- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1-9/2023, 1-11/2023 a 1-12/2023.

Výkaz zisku a ztráty

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.09.2023, 30.11.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.09.2023, 30.11.2023 a 31.12.2023.

Účtový rozvrh

- Hlavní a podnikatelské činnosti platný pro rok 2023.

Hlavní kniha

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.09.2023, 30.11.2023 a 31.12.2023.

Kniha došlých faktur

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

Kniha odeslaných faktur

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

Faktura

- Hlavní činnost:

PID:

MC10P0021WC7,	MC10P0021RHH,	MC10P0021W8R,	MC10P0021LJD,
MC10P0021CI9,	MC10P0021I57,	MC10P0020ZKV,	MC10P0020Y55,
MC10P0023CNU,	MC10P0023COP,	MC10P00232AL,	MC10P002329Q,
MC10P0022R4X,	MC10P0022R5S,	MC10P0022I9Z,	MC10P0022ILB,
MC10P0022CLH,	MC10P002269B,	MC10P00226A6,	MC10P00224K6,
MC10P0021WHI,	MC10P0021WGN,	MC10P0021VM0,	MC10P0021U3U,
MC10P0021L9R,	MC10P0021I8H,	MC10P0021H7T,	MC10P00219G4,
MC10P00219HZ,	MC10P00218RS,	MC10P00215QI,	MC10P0020Z7O,
MC10P0020XIJ,	MC10P0020W2Y,	MC10P0020W13,	MC10P0020R3S,
MC10P0020WAU,	MC10P0020UTL,	MC10P0022OL5,	MC10P0020Y2K,
MC10P0020YGM,	MC10P00230PW,	MC10P0022P4B,	MC10P0022D83,
MC10P00222YM,	MC10P0021RNN,	MC10P0021OIX,	MC10P0021T5R,
MC10P0021GBG,	MC10P002184Z,	MC10P0020Y9L,	MC10P001XAUW,
MC10P001XAUW,	MC10P00211LZ,	MC10P0020YX9,	

č.:

20231110003, 20231110008, 20231110017, 20231110028, 20231110029, 20231110030,
 20231210175, 20231210193, 20231210272, 20231210350, 20231210404, 20231210405
 20231210479, 20231210525, 20231210568, 20231210571, 20231210606, 20231210619,
 20231210646, 20231210657, 20231210677, 20231310022 - 20231310024, 20231310031,

d/

20231410030, 20231410031, 20231410037, 20231410045, 20231410048, 20231410049,
20231410050, 20231610201, 20231630156, 20231630184, 20231630623,
20231810080, 20231810081, 20231810090, 20231830002 - 20231830008, 20231830014,
20231830017, 20231830023, 20231830024, 20231830032, 20231830041, 20231830042,
20231830051, 20231830052, 20231830054, 20231820056, 20231830058, 20231820061,
20231820062, 20231820065, 20231820066, 20231830069, 20231820070, 20231830076,
20231820080, 20231830082, 20231830086, 20231830090, 20231830098, 20231830104,
20231830113, 20231830132, 20231830144, 20231830155, 20231830165, 20231830173,
20231830177, 20231830187, 20231910040, 20231910041, 20231910175, 20231910405,
20231910769, 20231910175, 202331910275, 20231910769, 20231910823, 20231910894,
20231910998, 20231911002, 20231911003, 20231911005, 20231911080, 20231911136,
20231911161, 20231911164, 20231911251, 20231911252, 20231911263, 20231911286,
20231911311, 20231911312, 20231911450, 20231911462, 20231911488, 20231911550,
20231911551, 20233920038, 20233920047, 20233920050, 20233920058, 20233920059,
20233920097, 20233920112, 20233920180, 20233920201, 20233920207, 2023390213,
20233920222, 20233920229, 2023920241, 20233920258, 20233920260, 20233920263,
20233920273, 20233920284, 20233920286, 20233920307, 20233920311, 20233920312.

- Podnikatelská činnost:

20231830036, 20231830071, 20231830072, 20231830109, 20232810072, 20232810080,
20232810087, 20232810094, 20232810098, 20232810112, 20232810119, 20232810124,
20232810129, 20232810132, 20232810156, 20232810189, 20232810190, 20232810198,
20232810230, 20232810250, 20232810260, 20232810262, 20232810267, 20232810268,
20232810276, 20232810288, 20232810294, 20232810299, 20232810344, 20232810348,
20232810354, 20232820008, 20232820018, 20232820026, 20232820043, 20232820059,
20232820111, 20232820119, 20232820132, 20236820150, 20232820155, 20232820156,
20236820164, 20236820166, 20232910009.

- Faktury vydané č.: FV23001507, FV23002752, FV23002753, FV23003432.

Bankovní výpis

- K účtu č.:

- 2000733369/0800 č.: 115, 120, 230, 251,
- 19-2000733369/0800 č.: 250, 354,
- 27-2000733369/0800 č.: 365,
- 107-2000733369/0800 č.: 001 - 006,
- 1222-2000733369/800 č.: 001 - 003,
- 60038-2000733369/0800 č.: 001 - 008,
- 6015-2000733369/0800 č.: 095,
- 30015-2000733369/0800 č.: 332,
- 31229-2000733369/0800 č.: 001 - 003,
- 9021-2000733369/0800 č.: 004, 059, 062, 069, 079, 082, 084, 102, 106, 108, 119, 125,
129, 130, 131, 135, 136, 143, 147, 161, 164, 180, 190, 194, 198, 230,
- 26016-2000733369/0800 č.: 100, 101, 105, 115.

Účetní doklad

- Hlavní činnost:

- leden:

100000011, 100000038, 100000130, 100000131, 100000380, 150000003, 150000004,
150000005, 150000006, 150000007, 150000008, 150000009, 150000010, 150000012,
150000007, 150000015, 400000004, 400000005, 400000024, 400000067, 400000077,
400000101, 400000102, 400000116, 400000122, 400000152, 420000226, 440000031,
450000001, 450000002, 460000001, 460000002, 470000001, 470000002,

- únor:

100000122, 100000123, 100000124, 100000208, 150000003, 150000004, 150000005,
400000025, 400000072, 400000089, 400000100, 400000101, 400000185, 400000228,
420000179, 440000023,

- březen:

100000072, 100000135, 100000171, 100000186, 100000251, 100000252, 100000283,
150000001, 150000010, 150000002, 150000005, 150000007, 150000008, 150000012,
150000013, 400000036, 400000046, 400000069, 400000073, 400000074, 400000108,

dl

- 400000118, 400000125, 400000149, 400000159, 400000175, 400000223, 400000236,
400000299, 440000031,
- duben:
100000004, 100000081, 100000088, 100000137, 100000180, 100000210, 150000004,
150000005, 150000006, 150000007, 400000005, 400000010, 400000011, 400000020,
400000027, 400000070, 400000166, 400000205, 400000206, 400000212, 400000239,
400000240, 440000018, 440000055,
 - květen:
100000007, 100000008, 100000130, 100000076, 100000174, 150000002, 150000003,
150000004, 150000008, 150000022, 400000045, 400000046, 400000065, 400000069,
400000070, 400000076, 400000102, 400000104, 400000161, 400000240, 400000289,
400000294, 400000304, 400000307, 400000323, 440000038,
 - červen:
100000004, 100000168, 100000181, 100000184, 100000281, 1000000282, 100000283,
100000284, 100000285, 100000323, 100000326, 150000012, 150000014, 150000016,
150000017, 150000022 - 150000025, 400000028, 400000029, 400000031,
400000065, 400000075, 400000077, 400000226, 400000263, 400000300, 400000329,
400000359, 440000052, 440000078, 440000099, 440000101, 400000108, 440000109,
440000113, 440000160, 400000168, 440000299, 400000334, 450000001 - 450000004,
900000010 - 900000014,
 - červenec:
100000087, 100000092, 100000160, 100000168, 150000001, 150000003, 150000007,
150000011 - 150000013, 400000016, 400000018, 400000111, 400000183, 400000200,
400000202, 4000000207, 400000221, 400000227, 400000232, 400000258, 400000294,
400000310, 400000324, 400000330 - 400000332, 420000195, 440000014, 440000018,
440000025, 440000043, 440000046, 440000047, 440000148,
 - srpen:
100000005, 100000006, 100000064, 100000184, 100000200, 100000208, 100000221,
100000282, 150000011, 150000012, 150000025, 150000034, 400000020, 400000023,
400000030, 400000057, 400000086, 400000089, 400000124, 400000205, 400000206,
400000218, 400000236, 400000237, 400000251, 400000266, 400000283, 400000300,
400000307, 400000326, 420000233, 440000020, 900000015,
 - září:
100000148, 100000229, 100000231, 100000258, 100000412, 100000418, 100000420,
100000447, 100000481, 150000003 - 150000005, 150000010 - 150000015, 150000016,
150000020 - 150000022, 150000024, 150000059, 400000010, 400000016, 400000022,
400000026, 400000035, 400000036, 400000038, 400000097, 400000105, 400000114,
400000119, 400000120, 400000127, 400000131, 400000189, 400000199, 400000212,
400000214, 400000228, 400000237, 400000262, 400000264, 400000273, 400000301,
400000316, 400000324, 400000341, 440000021, 440000022, 440000026, 440000038,
440000044, 440000045, 440000055,
 - říjen:
400000028, 400000032, 400000033, 400000079, 400000089 - 400000091, 400000102,
400000180, 400000306, 400000426, 400000486, 400000492, 400000500, 420000210,
440000014, 440000021, 900000017,
 - listopad:
110000001 - 110000035, 400000035, 400000089, 400000101, 400000118, 400000129,
400000136, 400000221, 400000249, 400000310 - 400000312, 400000365, 400000376,
400000377, 440000034, 900000030,
 - prosinec:
100000008, 100000191, 100000278, 100000283, 199999284, 100000324, 100000328,
100000386, 100000396, 100000497, 100000539, 100000540, 100000541, 100000542,
150000002, 150000017, 150000018, 150000025, 150000026, 150000033, 150000039,
150000040, 150000043, 150000044, 140000045, 150000047, 150000050, 150000059,
400000014, 400000018, 400000035, 400000061, 400000089, 400000101, 400000106,
400000140, 400000153, 400000158, 400000196, 400000217, 400000245, 400000248,
400000250, 400000274, 400000292, 400000301, 400000333, 400000342, 400000385,
400000432, 400000456, 400000465, 400000466, 400000481, 400000499, 400000580,

dl

400000606, 400000609, 400000636, 400000687, 400000699, 400000700, 403000196, 440000044, 440000129, 440000164, 450000001, 450000002, 900000002, 910000021.

- Podnikatelská činnost:
- leden:
770000020,
- únor:
770000015, 770000020,
- březen:
000382020, 00038516, 000385029, 780000029,
- duben:
770000001, 770000005, 770000014, 770000026, 770000037, 780000077, 780000081, 780000083, 780000087, 780000198,
- květen:
770000010, 770000041, 780000095, 780000099, 780000101, 780000105, 780000112,
- červen:
770000006, 770000048, 780000068,
- červenec:
770000026, 770000039, 770000058, 770000062, 770000068, 770000070, 780000196, 780000198, 780000202, 780000204, 780000208, 780000210,
- srpen:
770000030, 770000032, 770000034, 770000062, 780000059, 780000061, 780000062,
- září:
710000170, 770000012, 770000026, 770000030, 780000069, 780000071, 780000075, 780000079, 780000081, 780000198,
- říjen:
710000170, 770000002, 770000003, 770000008 - 770000010, 770000018, 770000032, 770000041, 770000051, 770000059, 800000009,
- listopad:
780000001, 780000057, 780000061, 800000001,
- prosinec:
770000008, 770000012, 770000036, 780000034, 780000038, 780000043, 780000049, 800000088, 800000100.

Pokladní kniha (deník)

- za období 10/2023.

Pokladní doklad

- PID:
MC10X00UMNU3, MC10X00UMOGU, MC10X00UMOPL, MC10X00UMOT1,
MC10X00UMP1Q, MC10X00UKWRH, MC10X00UKWT7, MC10X00UG7EL,
MC10X00UG7MH, MC10X00UKX01, MC10X00UKX2R, MC10X00UKX3M,
MC10X00UKX4H, MC10X00UKX67, MC10X00UKX72, MC10X00UMPPE,
MC10X00ULMC5, MC10X00UMTVS, MC10X00UKWYI, MC10X00UKWZD,
MC10X00UG6Q4, MC10X00UG76P, MC10X00UKWWS, MC10X00UKWXN,
MC10X00UO2MK, MC10X00UMNZE, MC10X00UMOKA, MC10X00UO2GE,
MC10X00UPM0D.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 09.07.2020.

Evidence pohledávek

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

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 09/2023 a 12/2023.
- Zápis z jednání Komise pro schvalování likvidace neupotřebeného majetku č.: 1/OŠK ze dne 31.03.2023, 2/OŠK ze dne 20.01.2023, 17/OŠK ze dne 01.03.2023, 18/OŠK ze dne 03.05.2023, 25/OŠK ze dne 05.09.2023, Protokol č. 3-17/OŠK ze dne 01.03.2023, Protokol č. 07/2023/OHS ze dne 24.04.2023, č. 08/2023/OHS ze dne 29.05.2023, 02/2023/OHS ze dne 06.03.2023, 18/OŠK ze dne 03.05.2023, 19/OŠK ze dne 09.06.2023, 25/OŠK ze dne 19.07.2023, 23/OŠK ze dne 17.07.2023, 38/OŠK ze dne 21.09.2023.

- Protokol o převzetí majetku do správy ze dne 07.09.2023 (ZŠ U Vršovického nádraží).
- Protokol o předání a převzetí akce Park Gutovka (chodník) ze dne 24.05.2023.
- Protokol o předání stavby (Malešický park, vybudován žlabů) ze dne 21.08.2023.
- Protokol o předání a převzetí stavby ze dne 27.09.2023 („Betonové palisády u plotu minigolfu Gutovka“).
- Protokol č. 55/OŠK předání a převzetí majetku obce do správy ze dne 29.12.2023.
- Protokol o předání a převzetí díla zakázky č. 2022/OBN/0768_BJ3 ze dne 13.06.2023 („Technické zhodnocení - silnoproud AKU topení do bytového domu pod Altánem“).
- Protokol o předání a převzetí díla ze dne 29.08.2023 („Výstavba MŠ Bajkalská“).
- Kolaudační souhlas s užívání stavby ze dne 01.09.2023 č.j. P10-359583/2023.
- Dodací list č. DL-133/2023 ze dne 27.09.2023 (IČO: 04312023).
- Dodací list ze dne 22.09.2023 (IČO: 03681050).
- Předávací a akceptační protokol ze dne 22.09.2023 (IČO: 03681050).
- Protokol o fyzické likvidaci č. 4, č. 16/2023/OHS ze dne 09.10.2023, (DHA) ze dne 25.10.2023, Zápis č. OHS/č.02/2023/TECH z jednání komise pro likvidaci nepotřebného majetku, který má technický charakter ze dne 25.10.2023.
- Protokol o fyzické likvidaci č. 6/2023/OIN ze dne 21.12.2023, likvidační č. protokolu 15/2023/OHS, 17/2023/OHS.
- Protokol č. 49/OŠK ze dne 25.10.2023 (MŠ Bajkalská).
- Inventurní č.:
MC10M0032289, 045000218, MC10M0032295 - MC10M00032309, MC10M0032375, MC10M0032546, MC10M0032547, 034000105, 04500021, MC10M0032612, MC10M0032614, MC10M0026604 - MC10M0026605, MC10M0032405, MC10M0032406, MC10M0015944, MC10M0015945, MC10M0032295 - MC10M0032309, MC10M0032369, MC10M0032375, MC10M0032477, MC10M0032498, MC10M00032546, MC10M00032574, 03400015, MC10M00032578, MC10M0032588, MC10M0032474 - MC10M0032477, MC10M0032311, MC10M0032328, MC10M0032414, MC10M0032428, MC10M0032356 - MC10M0032361, MC10M0032394 - MC10M0032397, MC10M0032336 - MC10M0032338, MC10M0032354, MC10M0032407, MC10M0032339 - MC10M0032353, 55000665, 0350003356, 03503352, MC10M0032292, 35003348, 35003349, MC10M0032293, MC10M0032362 - MC10M0032364, MC10M0032664, MC10M0032639, MC10M0032474 - MC10M0032477, MC10M0032857, - MC10M0032864, MC10M0032865, 035003920, MC10M0032653 - MC10M0032682, NC10M0032683 - MC10M0032690, MC10M0032692 - MC10M0032696, 101316, 101364, MC10M0032821, MC10M0032819, MC10M0032820, 101033, 101192, 101371, 101393, 101404, 101450, 101459, 180002, 180003, MC10M0032631, MC10M0032698, MC10M0032711 - MC10M0032750, MC10M0032759 - MC10M0032760, MC01MN0032793 - MC01M32814, MC10M0032482, MC32M0011839, MC10M0010524, MC10M0018618, MC10M0018618, MC10M0032855.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Hlavní činnost:
K účtům č.: 013, 018, 019, 021, 022, 028, 029, 031, 036, 041, 042, 052, 073, 078, 079, 081, 082, 088, 089, 192, 231, 236, 261, 314, 315, 321, 349, 373, 401, 403, 407, 419, 459, 465, 909.
- Podnikatelská činnost:
K účtům č.: 194, 241, 261, 311, 314, 321, 324, 343, 349, 377, 378, 383, 389, 432, 459, 465.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy osobní č.: 1756, 1757, 1762, 2191, 2199, 2212, 2333, 2637, 2638, 2641, 2642, 2646, 2647, 2653, 2658, 2661, 2666, 2667, 2668, 2671, 2672, 2679, 2682, 2683, 2701, 2736, 2751, 2863, 3178, 3204, 3206, 3208, 3210.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Mateřská škola, Praha 10, Bajkalská 1534/19 ze dne 02.07.2021, Odpisový plán ze dne 30.11.2023 a ze dne 25.02.2024.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola, Praha 10, Bajkalská 1534/19 ke dni 31.12.2023.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola, Praha 10, Bajkalská 1534/19 ke dni 31.12.2023.

Smlouvy o dílo

č.: 2023/OHS/1312 ze dne 25.08.2023, 2023/OKP/0250 ze dne 06.03.2023, 2023/OHS/1338 ze dne 21.08.2023, 2023/OMP/1135 ze dne 30.06.2023, 2023/OMP/1134 ze dne 30.06.2023,

2023/OHS/2012 ze dne 21.12.2023, 2024/OMP/0084 ze dne 01.03.2024, 2023/OBN/0041 ze dne 19.01.2023, 2023/OBN/0042 ze dne 19.01.2023, 2023/OBN/0764 ze dne 09.05.2023, 2023/OBN/0787 ze dne 09.05.2023, 2023/OBN/1250 ze dne 26.07.2023, 2023/OBN/1228 ze dne 20.07.2023, 2023/OBN/1742 ze dne 24.10.2023, 2023/OMP/1277 ve znění dodatku č. 1 ze dne 27.04.2023, 2022/OMP/1395 ve znění dodatku č. 2 ze dne 19.06.2023, 2022/OMP/0620 ve znění dodatku č. 5 ze dne 04.10.2023, 2021/OMP/0933 ve znění dodatku č. 10 ze dne 29.08.2023, 2023/OMP/0142 ve znění dodatku č. 4 ze dne 08.11.2023, 2022/OŽP/1516 ve znění dodatku č. 1 ze dne 29.06.2023, 2022/OMP/0052 ze dne 17.05.2022, 2022/OMP/0052 ze dne 17.05.2022, 2021/OMP/0933 ve znění dodatku č. 10 ze dne 31.08.2023, 2022/OBN/0768 ze dne 13.04.2022 ve znění dodatku č. 1 ze dne 10.06.2022, 2023/OMP/1130 ze dne 03.07.2023, 2023/OMP/1751 ze dne 02.11.2023, 2023/OMP/1277 ze dne 27.07.2023, 2023/OMP/0142 ve znění dodatku č. 4 ze dne 08.11.2024, 2023/OMP/0620 ve znění dodatku č. 7 ze dne 05.01.2024.

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

- Kupní smlouvy č.: 2022/OMP/1169 ze dne 16.01.2023, 2023/OMP/0112 ze dne 29.03.2023, 2023/OMP/0181 ze dne 16.05.2023, 2023/OMP/1703 ze dne 26.06.2023, 2023/OMP/0424 ze dne 26.06.2023, 2023/OMP/0180 ze dne 29.06.2023, 2023/OIN/1141 ze dne 03.07.2023, 2023/OIN/1142 ze dne 03.07.2023, 2023/OMP/0420 ze dne 21.07.2023, 2023/OMP/1147 ze dne 07.09.2023, 2023/OMP/1150 ze dne 07.09.2023, 2023/OMP/1190 ze dne 08.09.2023, 2023/OMP/1153 ze dne 17.10.2023, 2023/OMP/1636 ze dne 25.10.2023 a 2023/OHS/2055 ze dne 21.12.2023.
- Smlouva o převodu vlastnického práva k bytové jednotce č. 2023/OMP/0110 ze dne 12.04.2023, č. 2023/OMP/0112 ze dne 29.03.2023, č. 2023/OMP/0420 ze dne 21.07.2023.
- Protokol č.: PP/36/02/23/2023 o předání a převzetí ze dne 16.01.2023, PP/36/02/248/2023 o předání a převzetí ze dne 03.07.2023.
- PP/36/02/238/2023 o předání a převzetí ze dne 13.07.2023 a PP/36/02/246/2023 o předání a převzetí ze dne 01.09.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva čj. 2023/OHS/1820 ze dne 07.11.2023.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor čj. 2023/OHS/0749 ze dne 26.04.2023 ve znění dodatku č. 1, Smlouva o nájmu parkovacích míst čj. 2023/OHS/01365 ze dne 30.08.2023, Nájemní smlouva č. 183N11/01 ze dne 05.04.2012, Nájemní smlouva č. 9N20/01 ze dne 14.04.2020, Smlouva o nájmu části pozemku č. 2023/OMP/1317 ze dne 16.08.2023, Smlouva o nájmu pozemku - zahrádky č. 2023/OMP/0292 ze dne 15.03.2023, Smlouva o nájmu pozemku k podnikání - 2023/OMP/0906 ze dne 15.03.2023, Smlouva o nájmu části pozemku č. 2023/OMP/0912 ze dne 31.05.2023, Smlouva o nájmu pozemku č. 2023/OMP/0954 ze dne 30.05.2023, Smlouva o podnikatelském nájmu nebytového prostoru č.: 2023/OBN/0263 ze dne 31.03.2023, 2023/OBN/1186 ze dne 02.08.2023 a 2023/OBN/1174 ze dne 24.08.2023, Smlouva o nájmu bytu na dobu určitou č.: 2022/OBN/1784 ze dne 20.01.2023, 2023/OBN/0252 ze dne 14.04.2023, 2023/OBN/0758 ze dne 18.05.2023, 2023/OBN/0355 ze dne 06.06.2023, 2023/OBN/1129 ze dne 27.07.2023, Smlouva o nájmu pozemku č. 2023/OMP/1666 ze dne 30.10.2023 a Smlouva o nájmu části pozemku č. 2023/OMP/1651 ze dne 30.10.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje volné byt. jednotky č. 568/17, Ruská 568/34, k.ú. Vršovice, záměr prodeje volné byt. jednotky č. 765/20, Slovinská 765/15, k.ú. Vršovice, záměr prodeje volné byt. jednotky č. 1398/1, Chorvatská 765/15, k.ú. Vršovice, záměr prodeje volné byt. jednotky č. 115/5, Holandská 115/18, k.ú. Vršovice, záměr prodeje volné nebytové jednotky č. 1077/10, Révová 1077/18, záměr prodeje volné nebytové jednotky č. 527/11, Na Spojce 527/16, záměr pronájmu části pozemku parcelní č. 3007/1, k.ú. Michle, záměr pronájmu pozemku parcelní č. 3099/1, k.ú. Michle, záměr pronájmu části pozemku parcelní č. 806/489, k.ú. Malešice, záměr pronájmu části pozemku parcelní č. 1560/6, k.ú. Vršovice, záměr pronájmu pozemku parcelní č. 3067/58, k.ú. Michle, záměr pronájmu nebytového prostoru č. 501 - 51,62 m² na adrese Ukrajinská 17, k.ú. Vršovice, záměr pronájmu nebytového prostoru č. 102 - 125,67 m² na adrese Malínská 2, k.ú. Strašnice a záměr pronájmu nebytového prostoru č. 501 - 56,44 m² na adrese Elektrárenská 5, k.ú. Michle.

Smlouvy o věcných břemenech

- č.: 2022/OMP/1884 ze dne 23.01.2023, 2023/OMP/0056 ze dne 03.02.2023, 2022/OMP/1883 ze dne 28.02.2023, 2022/OMP/1597 ze dne 01.03.2023, 2023/OMP/0735 ze dne 11.05.2023, 2023/OMP/0407 ze dne 11.05.2023, 2023/OMP/0760 ze dne 11.05.2023, 2023/OMP/1018 ze dne 27.06.2023, 2023/OMP/1019 ze dne 29.06.2023, 2023/OMP/1297 ze dne 22.08.2023, 2023/OMP/1237 ze dne 22.08.2023 a 2023/OMP/1289 ze dne 06.10.2023.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2022 ze dne 04.03.2023.
- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2023 ze dne 28.02.2024.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Dotační program MČ Praha 10 pro rok 2023 pro oblasti podpory kultura, sport, mládež a volný čas, sociální a zdravotní oblast, ochrana životního prostředí a udržitelný rozvoj.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na víceletý projekt čj. 2022/OKP/0609 ze dne 06.05.2022 včetně dodatku č. 1 z dne 07.06.2023, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na jednoletý projekt čj.: 2023/OKP/0625 ze dne 02.06.2023, 2023/OKP/0671 ze dne 06.06.2023, 2023/OKP/0654 ze dne 30.05.2023, 2023/OKP/0651 ze dne 29.05.2023, 2023/OKP/0623 ze dne 05.06.2023, 2023/OKP/0622 ze dne 02.06.2023, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/OŠK/1745 ze dne 20.12.2018.
- Protokol k závěrečnému vyhodnocení Dotace/Projektu č.: 23011-013 ze dne 31.01.2024, 23011-041 ze dne 29.02.2024 a 23011-009 ze dne 29.02.2024.

Dohody o pracovní činnosti

- č. 14/2023 ze dne 29.12.2023, 16/2023 ze dne 30.12.2022, 18/23 ze dne 30.12.2022, 27/2023 ze dne 27.6.2023, 28/23 ze dne 20.07.2023, 31/2023 ze dne 24.08.2023 a 32/2023 ze dne 24.08.2023, mzdový list osobní č.: 1973, 2690, 3016, 3125, 3193, 3246 a 3274.

Dohody o provedení práce

- č.: 101/23 ze dne 29.12.2022, 103/2023 ze dne 29.12.2023, 104/2023 ze dne 29.12.2022, 107/23 ze dne 29.12.2022, 149/2023 ze dne 07.06.2023,
- mzdový list osobní č.: 2712, 3139, 3140, 3169 a 3253.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní spisy, včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců osobní č.: 2313, 2676, 2860, 3003, 3134, 3151, 3165, 3182, 3183, 3221, 3262 a 3284.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování právních služeb č. 2023/OHS/0793 ze dne 02.05.2023, Smlouva o poskytování služeb č. 2020/OZD/1562 ze dne 18.11.2020, Příkazní smlouva č. 2022/OMP/1854 ze dne 15.12.2022, Příkazní smlouva č. 2023/OSO/0882 ze dne 31.05.2023, Příkazní smlouva č. 2023/OMP/0329 ze dne 25.04.2023, Smlouva o poskytování právních služeb č. 2023/OMP/1028 ze dne 21.06.2023, Smlouva o poskytování služeb č. 2020/OZD/1562 ze dne 18.11.2020, Smlouva o správě areálu volného času Gutovka č. 2017/OMP/1358 ze dne 29.11.2017 ve znění dodatku č. 1 a 2, č. 2023/OSK/1254 ze dne 10.08.2023, Příkazní smlouva na správu bytových a nebytových jednotek č. 2022/OBN/0153 ze dne 02.02.2022 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 15.08.2023, Mandátní smlouva na správu Ubytovny Brigádníků č. 2012/OMP/3290 ze dne 24.12.2012, ve znění Dodatku účinného ode dne 01.10.2013, Smlouva o nájmu areálu Sedmidomky č. 2015/OMP/1569 ze dne 11.11.2015, Příkazní smlouva na správu objektů základních a mateřských škol a dalších objektů a zařízení č. 2016/OMP/1082 ze dne 28.09.2016, Příkazní smlouva č. 2017/OMP/0439 ze dne 27.04.2017 (BD Malešice, Počernická 524/64), Smlouva o nájmu části nemovité věci na dobu neurčitou č. 2019/OBN/0291 ze dne 26.03.2019 Smlouva o poskytování služeb č. 2022/OSK/1227 ze dne 09.08.2022, Smlouva o poskytování služeb Příkazní smlouva č. 2023/OMP/1232 ze dne 24.07.2023, Smlouva na veřejnou zakázku č. 2023/OMP/1132 ze dne 30.6. 2023, Smlouva o organizaci designérské soutěže na vizuální identitu městské části Praha 10 č. 2023/OHS/1901 ze dne 30.06.2023, Příkazní smlouva č. 2021/OMP/0054 ze dne 01.02.2021, Příkazní smlouva č. 2022/OMP/0621 ze dne 22.04.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Stěhování úřadu MČ Praha 10; Zajištění pohřbů sjednaných obcí pro MČ Praha 10; Rekonstrukce střešního pláště objektu ZŠ U Roháčových kasáren 1381/19; MŠ Bajkalská - hřiště s herními prvky; Dodávka školního nábytku do ZŠ U Roháčovek; Oprava sociálních

zařízení a výměna rozvodů ZTI, ZŠ Nad Vodovodem; Oprava kanalizace a udržovací práce hygienických prostor severního pavilonu 1. NP a 2. NP MŠ Chmelová; Celková rekonstrukce kotelný a MaR v LDN Oblouková, Vršovice; Pietní a odpočinkové místo - Kaplička Malešice III.

Vnitřní předpis a směrnice

- 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 82-02 Finanční kontrola dle zákona č. 320/2001 Sb. a vyhlášky MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb, ze dne 18.07.2023, QS 42-04 Spisový řád ze dne 23.10.2018, QI 63-01-04 Vedení pokladen a provádění pokladních operací na ÚMČ Praha 10 ze dne 24.04.2014, QI 63-01-25 Tvorba účetních opravných položek k pohledávkám ze dne 30.09.2014, QI 63-01-31 Pravidla poskytování finančních prostředků MČ Praha 10 formou vyhlášeného dotačního řízení ze dne 09.02.2016, QI 63-01-26 Uplatnění metody časového rozlišení ze dne 25.04.2014, QI 61-01-05 Oběh účetních dokladů ze dne 25.04.2014, QS 74-01 Zadávání veřejných zakázek ze dne 14.04.2023, QS 61-01-13 Správa a vymáhání pohledávek ze dne 19.04.2023, QI 63-01-08 Zásady pro uzavírání smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) ze dne 06.02.2017, QI 63-01-16 Zásady pro pronajímání pozemků svěřených MČ Praha 10 a stanovení nájemného ze dne 24.08.2023, Zásady pronajímání bytů svěřených městské části Praha 10, QI 63-01-09 Zásady hospodaření s nebytovými prostory svěřenými MČ Praha 10 ze dne 25.09.2023, QI 61-01-02 Zásady pro nakládání s pohledávkami MČ a jejich evidence ze dne 23.08.2023, Příkaz tajemnice č. 2/2022 ze dne 13.06.2022 - Procentuální propočet podílu pracovní účasti u všech úředníků a zaměstnanců MČ Praha 10 zařazených do ÚMČ Praha 10.

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

- Příkaz starosty Městské části Praha 10 č. 1/2024 k opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zázpisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha 10 ze dne 22.01.2024.

Zázpisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č.: 12/1/2019, 30/9/2022, 2/6/2023, 4/7/2023, 2/9/2023, 3/8/2023, 2/10/2023, 5/10/2023, 2/11/2023, 2/12/2023, 4/12/2023, 2/13/2023, 2/14/2023, 4/14/2023, 3/15/2023, 4/15/2023, 3/16/2023, 4/16/2023, 4/17/2023, 4/4/2023, 2/21/2023.

Zázpisy z jednání rady včetně usnesení

- 0340/RMČ/2020, 0819/RMČ/2022, 0092/RMČ/2023, 0107/RMČ/2023, 0208/RMČ/2023, 0271/RMČ/2023, 0282/RMČ/2023, 0330/RMČ/2023, 0339/RMČ/2023, 0002/RMČ/2023, 0043/RMČ/2023, 0138/RMČ/2023, 0197/RMČ/2023, 0204/RMČ/2023, 0225/RMČ/2023, 0298/RMČ/2023, 0347/RMČ/2023, 0367/RMČ/2023, 0372/RMČ/2023, 0386/RMČ/2023, 0407/RMČ/2023, 0433/RMČ/2023, 0443/RMČ/2023, 0444/RMČ/2023, 0446/RMČ/2023, 0450/RMČ/2023, 0500/RMČ/2023, 0520/RMČ/2023, 0551/RMČ/2023, 0555/RMČ/2023, 0578/RMČ/2023, 0624/RMČ/2023, 0625/RMČ/2023, 0668/RMČ/2023, 0709/RMČ/2023, 0731/RMČ/2023, 0751/RMČ/2023, 0792/RMČ/2023, 0825/RMČ/2023, 0869/RMČ/2023, 0876/RMČ/2023, 0048/RMČ/2024.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol čj. P10-077553/2023 o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly v Mateřské škole Praha 10, Benešovská 2291/28 ze dne 29.03.2023, a čj. P10-204350/2023 o výsledku veřejnosprávní finanční kontroly v Základní škole Praha 10, Jakutská 1210/2 ze dne 07.06.2023.

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

- Směrnice č. QI 61-01-04 - Statut a pravidla tvorby a použití peněžních účelových fondů městské části Praha 10 včetně změny ze dne 10.05.2022.

Znalecké posudky

- č.: 4208/2021 ze dne 20.06.2021, 4250/2021 ze dne 16.09.2021, 4270/2021 ze dne 06.12.2021, 4321/2022 ze dne 19.03.2022, 4322/2022 ze dne 25.03.2022, 4322/2022 ze dne 27.03.2022, 4324/2022 ze dne 31.03.2022, 025/2022 ze dne 09.04.2022, 4389/2022 ze dne 21.10.2022 a 020678/2023 ze dne 24.04.2023.

Písemnosti příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 10, Bajkalská 1534/19

- Nájemní smlouva č. 2023/OBN/1424 ze dne 11.09.2023, Proškolení inventarizační komise ze dne 01.12.2023, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 24.01.2023, Inventurní soupisy č. 1 - 8 (fyzická inventarizace), Inventurní soupisy č. 1 - 15

(dokladová inventarizace), Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 28.12.2015, Směrnice k vedení účetnictví a pro oběh účetních dokladů ze dne 02.01.2023.

Plán podnikatelské činnosti

- Plán podnikatelské činnosti na rok 2023 schválený usnesením ZMČ č. 2/6/2023 ze dne 30.01.2023.

Ostatní písemnosti související s inventarizací majetku a závazků

- Metodický pokyn Úřadu MČ Praha 10 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 ze dne 22.11.2023, Příkazy tajemnice k zajištění a provedení inventarizace č.: 8/2023 ze dne 10.10.2023, 9/2023 ze dne 23.10.2023, 10/2023 ze dne 13.11.2023, 11/2023 ze dne 30.11.2023 a 12/2023 ze dne 01.12.2023, písemnosti prokazující provedení fyzických inventur, Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2024.

Plán kontrol

- Plán kontrol odboru komunikace kontroly a komunikace na rok 2023 schválený usnesením Rady MČ č. 0002/RMČ/2023 ze dne 09.01.2023.

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole výkonu přenesené působnosti Úřadu MČ Praha 10 na úseku místních poplatků čj. MHMP 669141/2023 ze dne 26.04.2023.

Ostatní písemnosti související s přezkoumáním hospodaření

- Sdělení starosty MČ k předmětům přezkoumání hospodaření čj. P10-137189/2024 ze dne 04.04.2024, Seznam bankovních účtů MČ.

Objednávky

- Objednávky č.:
O1/63/2023/0003, O1/31/2023/0014, O1/81/2023/0032, O1/21/2023/0159, O1/21/2023/0185, O1/21/2023/0177, O1/31/2023/0020, O1/31/2023/0017, O1/31/2023/0018, O1/31/2023/0163, O1/92/2023/0127, O1/21/2023/0175, O1/91/2023/0389, O1/92/2023/0162, O1/91/2023/0453, O1/92/2023/0098, O1/11/2023/0003, O1/41/2023/0014, O1/61/2023/0157, O1/91/2023/0351, O1/21/2023/0257, O1/21/2023/0209, O1/81/2023/0065, O1/31/2023/0026, O1/81/2023/0063, O1/81/2023/0073, OHS/0951/2022, O1/91/2023/0034, O1/11/2023/0001, O1/21/2023/0049, OŽP/1456/2022, O1/21/2023/0165, O1/21/2023/0262, O1/21/2023/0114, O1/21/2023/0165, O1/21/2023/0062, O1/21/2023/0965, O1/92/2023/0070, O1/91/2023/0084, O1/02/2023/0083, O1/92/2023/0053, O1/92/2023/0008, O1/92/2023/0060, O1/92/2023/0029, O1/11/2023/0010, O1/11/2023/0013, O1/11/2023/0024, O1/21/2023/0206, O1/41/2023/0008, O1/82/2023/0029, O1/82/2023/0043, O1/83/2023/0064, O1/91/2023/0403, O1/91/2023/0410, O1/92/2023/0098, O1/92/2023/0100, O1/92/2023/0126, O1/92/2023/0129, O1/92/2023/0135, O1/92/2023/0144, O1/92/2023/0149, O1/92/2023/0162, 2022/OBN/0153, O2/81/2023/0039, O2/81/2023/0020, O2/81/2023/0034, O2/81/2023/0043, O2/81/2023/0050, O2/81/2023/0053, O2/81/2023/0055, O2/81/2023/0059, O2/81/2023/0060, O1/92/2023/0169, O1/92/2023/0170.

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

- č.j.: V-45330/2023-101, V-11150/2023-101, V-24219/2023-101, V-45338/2023-101, V-43563/2023-101, V-32701/2023-101, V-16384/2023-101, V-17644/2023-101, V-19766/2023-101, V-33956/2023-101, V-33076/2023-101, V-33958/2023-101, V-53083/2023-101, V-55291/2023-101, V-63500/2023-101, V-66549/2023-101, V-69407/2023-101, V-61106/2023-101 a V-32055/2023-101.

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- č.j.: V-24219/2023 ze dne 31.05.2023, V-28185/2023 ze dne 01.06.2023, V-45338/2023 ze dne 19.09.2023, V-60082/2023 ze dne 09.11.2022, V-60314/2023 ze dne 10.11.2023, V-61106/2023 ze dne 15.11.2023, V-61110/2023 ze dne 15.11.2023 a V-66549/2023 ze dne 11.12.2023.

Potvrzení správnosti předkládané žádosti

- Souhlas s návrhem prodeje bytové jednotky č.: 115/5 ze dne 25.07.2023 spis. značka S-MHMP 1389689, 1398/1 ze dne 14.08.2023 spis. značka S-MHMP 1589960/2023, 765/20 ze dne 17.04.2023 spis. značka S-MHMP 669808/2023, 568/17 ze dne 09.02.2023 spis. značka S-MHMP 151140/2023, 1077/10 ze dne 31.05.2023 spis. značka S-MHMP 1071249/202 a č. 527/11 ze dne 28.07.2023 spis. značka S-MHMP 1435304/2023.