



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



Č. j.: MHMP 404202/2021
Sp. zn.: S-MHMP 105624/2020

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 9

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 9
se sídlem Sokolovská 324, Praha 9,
za období od 01.01.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 9 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 19.08.2020 - 04.09.2020
 - b) 06.01.2021 - 22.01.2021
 - c) 29.03.2021 - 08.04.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 9 za rok 2020 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 20.07.2020. 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 1038865/2020 dne 20.07.2020.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jana Kukačková
kontroloři: Mgr. Pavel Gregor
Ing. Jitka Pitelová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS č. 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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond rezerv a rozvoje a Zaměstnanecký fond), 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 (pronájmy bytových a nebytových prostor, pronájmy pozemků, prodeje majetku, zatížení majetku věcným břemenem 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, smlouvy kupní a směnné smlouvy, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění. Dále byla provedena kontrola plnění vybraných příkazních a mandátních smluv uzavřených s firmou zajišťující některou oblast podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti (TOMMI - holding, spol. s r.o.).

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 31.12.2020 dlouhodobé závazky. Jednalo se zejména o přijaté kauce související s pronájmy a závazky související s technickým zhodnocením provedeným nájemníky („odbydlování“). Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestiční dotace na realizaci muralu na objekt Komunitního centra Jablonecká a na výdaje při řešení krizové situace v souvislosti s šířením nového typu koronaviru a investiční dotace na akce „ZŠ a MŠ Na Balabence - rozšíření kapacity“, „MŠ U Vysočanského pivovaru - nový pavilon“, „Park zahrádky“ a „Využití srážkových vod ze střech objektů Polikliniky Prosek - vaky na dešťovou vodu Etapa I“).

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 Šluknovská 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 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 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:

- „Zajištění technologické a aplikační podpory provozu ICT infrastruktury úřadu“ – nadlimitní veřejná zakázka na služby,
- „ZŠ a MŠ Na Balabence - NÁSTAVBA - zvýšení kapacity“ – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce,
- „Výstavba venkovního hřiště v ZŠ Litvínovská 600, Praha 9“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „ZŠ a MŠ Na Balabence – rozšíření kapacity“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Sportoviště U Vysočanského pivovaru - přípravné práce“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Vnitroblok Litvínovská – odvodnění dešťových vod, Praha 9“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

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

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

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona

č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). U této smlouvy bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smlouvy, ocenění věcného břemene) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcném břemeni, 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

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

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

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

- *ustanovení § 11 odst. 4*

MČ doložila inventarizaci majetku a závazků za rok 2020 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská. Bylo zjištěno, že některý majetek vykázán v inventurních soupisech k 31.12.2020 nesplňoval podmínky stanovené obsahovým vymezením položek dlouhodobého majetku v souladu s ustanoveními § 14 odst. 4, 6 a § 49 písm. a), b) 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. Např.

- na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí byl k 31.12.2020 vykázán majetek, který nesplňoval stanovenou hranici pro pořizovací cenu vyšší než 40 tis. Kč. Jednalo se o mrazničku Gorenje v pořizovací ceně 10 880 Kč, mrazničku Samsung v pořizovací ceně 10 210 Kč, 2 ks plynových stoliček v pořizovací ceně 10 332 Kč/ks, 2 ks piana v pořizovacích cenách 12 671,66 Kč a 13 805 Kč nebo klavír Petrof v pořizovací ceně 11 930 Kč. Správně měl být tento majetek evidován na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Pokud nějaká věc pořízená v minulosti byla zaúčtována na účet 022, protože v době svého pořízení splňovala hranici pro zařazení na účet 022, nicméně nyní tuto hranici nesplňuje, měla být od roku 2010 převedena na účet 028 a měly být dopočteny jednorázově oprávky a zaúčtovány proti účtu 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody,
- na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31.12.2020 vykázán majetek, který nesplňoval stanovenou hranici pro pořizovací cenu od 3 tis. Kč do 40 tis. Kč. Jednalo se např. o mikrovlnou troubu Hyundai v pořizovací ceně 1 029 Kč, 4 ks garnýží v pořizovacích cenách 1 209 Kč, 1 203 Kč, 1 186 Kč a 1 2015 Kč nebo průtokový zásobník v pořizovací ceně 300 Kč. Správně měl být tento majetek evidován na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek,
- na účtu 902, na kterém se vykazuje majetek s pořizovací cenou nižší než 3 tis. Kč, byla naopak evidována stavebnice v pořizovací ceně 8 480 Kč, „Quadro universal“ v pořizovací ceně 9 720 Kč, 2 kusy skládací hliníkové branky v pořizovací ceně 4 941 Kč/ks nebo „Art Fantasy dřevěná“ v pořizovací ceně 6 490 Kč. Správně měl být tento majetek evidován na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Na účtu 902 příspěvková organizace nesprávně evidovala drobný dlouhodobý nehmotný majetek v celkové výši 112 089 Kč, který měl být správně vykázán na účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Tento účet vykazoval v příloze k 31.12.2020 nulový stav.

Dále byly zjištěny spíše formální nedostatky inventurních soupisů způsobené používáním starší verze majetkového programu. Bylo např. uvedeno, že se jedná o „inventurní soupis operativní evidence MŠ za období 01.01.1970 do 31.12.2020“. Správně

mělo být uvedeno „inventurní soupis účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2020“, neboť inventarizace se provádí k rozvahovému dni (tj. k 31.12.) nebo může být stanoven den, ke kterému se zjišťují skutečné stavy a který rozvahovému dni předchází. Dále bylo uvedeno, že byla provedena „inventarizace hospodářských prostředků“. Podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, se provádí inventarizace majetku a závazků.

Na základě uvedeného nelze potvrdit, že příspěvková organizace, která hospodaří s majetkem, který jí byl MČ svěřen k hospodaření na základě zřizovací listiny, ověřila, že skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví a nepostupovala tak v souladu s ustanoveními § 29 a 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Celková výše majetku zkreslena nebyla. Kontrolní skupina doporučuje při provádění inventarizace postupovat v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a dodržovat platnou směrnou účtovou osnovu.

MČ v tomto případě nezajistila dostatečně veřejnosprávní kontrolu vykonávanou následně po vyúčtování operací v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

K 31.12.2020 byla na účtu 459 0300 – Ostatní dlouhodobé závazky HČ-Pěstounská péče vykázána částka 3 298 tis. Kč. Jednalo se o nevyčerpané prostředky z dotace na výkon pěstounské péče z předchozích let. Tato dotace nepodléhá finančnímu vypořádání a podle Instrukce č. 8/2019 vydané Ministerstvem práce a sociálních věcí ČR ze dne 01.07.2019 je možné nevyčerpané prostředky převést do dalšího roku pro využití na stejný účel. Dle sdělení MČ nebyly tyto prostředky určeny k vrácení, ale pro využití v následujících letech. Vzhledem k této skutečnosti byla částka 3 298 tis. Kč nesprávně vykázána na dlouhodobých závazcích. Správně měly být částky nedočerpané dotace určené k čerpání v následujícím roce (letech) zaúčtovány na účtu 384 – Výnosy příštích období, ze kterého budou v závislosti na čerpání rozpouštěny do výnosů. Nesprávným postupem došlo ke zkreslení stavu závazků vykázaných v rozvaze k 31.12.2020 i v předchozích letech.

MČ porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které mimo jiné ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv v účetní závěrce. V případě položky rozvahy „D.II.7. Ostatní dlouhodobé závazky“ vychází obsahové vymezení, podle ustanovení § 10 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, z názvu dané položky.

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 a popř. předchozí roky

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

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

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 3 a 4*

MČ byla svěřena správa 98 garážových stání (vyhrazených jednotek) v objektu Lovosická č. p. 856/2, Praha 9 – Prosek, které spravovala společnost Garáže Lovosická, s.r.o., na základě příkazní smlouvy č. 2019/OSM/0074/DPRK. Bylo zjištěno, že tato společnost zpracovala vyúčtování záloh na služby související s pronájmem garáží za zúčtovací období roku 2018 až dne 10.11.2019, čímž došlo k porušení ustanovení § 1181 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen občanský zákoník), neboť osoba odpovědná za správu domu nevyúčtovala zálohy včas, a to nejpozději do čtyř měsíců od skončení zúčtovacího období, tj. do 30.4.2019.

Přeplatky v celkové výši 13 538 Kč společnost Garáže Lovosická, s.r.o., vrátila nájemníkům dne 26.11.2019 (bankovní výpis č. 237), čímž došlo k porušení ustanovení § 1181 odst. 2 občanského zákoníku, neboť doba splatnosti nedoplatku nebo přeplatku záloh byla splatná k těmto dnem do tří měsíců po uplynutí lhůty uvedené v ustanovení § 1181 odst. 1 občanského zákoníku, tj. nejpozději do 31.7.2019.

MČ v těchto případech dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u správní společnosti při hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 3 a 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyly dodrženy termíny pro vyúčtování záloh na služby související s pronájmem garáží za uplynulé zúčtovací období a vrácení vzniklých přeplateků.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 4*

MČ doložila inventarizaci majetku a závazků za rok 2019 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Veltruská. Příspěvková organizace vytvořila inventurní soupisy ke všem účtům vykazujícím zůstatek v rozvaze k 31.12.2019 i k těm, které vykazují nulový zůstatek. Bylo však zjištěno, že k některým inventurním soupisům nebyla doložena žádná evidence, která by dokládala skutečnost. Jednalo se o účty 078 – Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 082 – Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí, 088 – Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, 388 – Dohadné účty aktivní, 389 – Dohadné účty pasivní, 414 – Rezervní fond z ostatních titulů, 905 – Vyřazené pohledávky a 909 – Ostatní majetek. Dále u zůstatku ve výši 370 400 Kč vykázaného k 31.12.2019 na účtu 374 0500 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery bylo uvedeno jen, že se jedná o „úcelovou dotaci“ bez bližší specifikace, u zůstatku ve výši 179 724,02 Kč vykázaného na účtu 378 0015 – Ostatní krátkodobé závazky bylo uvedeno, že se jedná o „SRPŠ“, opět bez doložení bližší identifikace.

Na inventurním soupisu účtu 413 – Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření byl uveden konečný stav ve výši 87 443,94 Kč, ten byl vykázan i v rozvaze k 31.12.2019. K inventurnímu soupisu však byl doložen konečný stav k 31.12.2019 ve výši 671 600 Kč (počáteční stav ve výši 246 600 Kč, tvorba v celkové výši 717 600 Kč a použití v celkové výši 292 600 Kč). Konečný stav ve výši 614 175,95 Kč vykázaný na účtu 414 – Rezervní fond z ostatních titulů nebyl doložen žádnou skutečností dokládající tvorbu či použití. Součet zůstatků vykázaných na účtech 413 a 414 odpovídá konečnému stavu rezervního fondu ve výši 701 619,89 Kč vykázanému k 31.12.2019 v bodě D.IV. Přílohy.

Dále bylo zjištěno, že některý majetek nesplňuje podmínky stanovené obsahovým vymezením položek dlouhodobého majetku v souladu s ustanoveními § 14 odst. 4, 6 a § 49 písm. b) 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. Např. na účtu 022 – Samostatné hmotné movité věci

a soubory hmotných movitých věcí byl k 31.12.2019 vykázán majetek, který nespĺňoval stanovenou hranici pro pořizovací cenu vyšší než 40 tis. Kč. Jednalo se o mrazničku Gorenje v pořizovací ceně 11 101 Kč, mrazničku Symphony v pořizovací ceně 10 210 Kč, 3 ks piana v pořizovacích cenách 10 180 Kč, 12 690 Kč, 13 680 Kč a vysavač v pořizovací ceně 26 800 Kč. Správně měl být tento majetek evidován na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Pokud nějaká věc pořízená v minulosti byla zaúčtována na účet 022, protože v době svého pořízení splňovala hranici pro zařazení na účet 022, nicméně nyní tuto hranici nespĺňuje, měla být od roku 2010 převedena na účet 028 a měly být doloženy jednorázové oprávký a zaúčtovány proti účtu 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody.

Na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31.12.2019 vykázán majetek, který nespĺňoval stanovenou hranici pro pořizovací cenu od 3 tis. Kč do 40 tis. Kč. Jednalo se o 6 ks ručníkových boxů v pořizovací ceně 605,38 Kč/ks (3 ks) a 605,50 Kč/ks (3 ks). Správně měl být tento majetek evidován na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. Naopak na účtu 902, na kterém se vykazuje majetek s pořizovací cenou nižší než 3 tis. Kč, byla evidována venkovní korková vitřina v pořizovací ceně 3 557 Kč, skřínka Honzík E 235 v pořizovací ceně 3 400 Kč, 2 kusy dřevěné stavebnice Garetta v pořizovací ceně 5 305,50 Kč/ks nebo kuchyňský dřez v pořizovací ceně 6 368 Kč. Správně měl být tento majetek evidován na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

Na základě uvedeného nelze potvrdit, že příspěvková organizace, která hospodařít s majetkem, který jí byl MČ svěřen k hospodaření na základě zřizovací listiny, ověřila, že skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a nepostupovala tak v souladu s ustanoveními § 29 a 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní skupina také upozorňuje, že inventarizace se provádí pouze u majetku a závazků. Příspěvková organizace doložila inventurní soupisy i k nákladovým a výnosovým účtům.

MČ v tomto případě neprovedla dostatečně veřejnosprávní kontrolu vykonávanou následně po vyúčtování operací v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

V rámci přezkoumání inventarizace pohledávek a závazků podnikatelské činnosti vykázaných k 31.12.2019 bylo kontrolou inventurních soupisů zjištěno, že nebyly doloženy konečné zůstatky u některých analytických účtů, byly předloženy pouze obraty na těchto účtech. Např.:

- na analytickém účtu 377 0311 – „Předpis penále z nájmu“ byl vykázán konečný zůstatek ve výši 103 071,30 Kč. MČ nedoložila, jaké jednotlivé pohledávky a v jakých výších tento zůstatek obsahuje,

- na analytickém účtu 378 0062 – „Odvod DPH na FÚ“ byl vykázán konečný zůstatek ve výši 538 913,32 Kč. MČ nedoložila, jaké jednotlivé závazky a v jakých výších tento zůstatek obsahuje.

MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav pohledávek a závazků vykázaných na výše uvedených účtech tak, jak ukládá ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Podle tohoto ustanovení se u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, jejich skutečné stavy zjišťují dokladovou inventurou. Podle § 7 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, je při dokladové inventuře pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku, nebo jiných aktiv a jiných pasív, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, základním způsobem zjišťování jejich skutečného stavu ověření podle inventarizačních evidencí.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2020

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

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.*

Bylo zjištěno, že MČ v některých případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, neboť nebylo účtováno o výnosech a zařazení a vyřazení majetku k datu právních účinků, tj. doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Jednalo se o následující případy:

- MČ uzavřela směnnou smlouvu č. 2019/OSM/0186/OSME, ve které směňuje podíly na pozemcích parc. č. 1090/2, 1092/5, 1092/6 v hodnotě 11 415,12 Kč s podíly na pozemku parc. č. 1091/2 shodně v hodnotě 11 415,12 Kč, vše v k. ú. Vysočany. Právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly při návrhu na zápis katastrálnímu úřadu dne 09.09.2020, avšak do výnosů podnikatelské činnosti bylo účtováno dne 09.10.2020 (účetní doklad č. 920000021), o vyřazení a zařazení majetku v hlavní činnosti bylo účtováno dne 31.10.2020 (účetní doklady č. 940000019 a 940000020),

- MČ uzavřela smlouvu o zřízení služebnosti č. 2019/OSM/0598/OZVB se sjednanou odměnou ve výši 9 728 Kč bez DPH, kde právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 17.09.2020. Do výnosů podnikatelské činnosti však byly zaúčtovány již 20.07.2020 (účetní doklad č. 920000005). S přihlédnutím k ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého, zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu, mělo být správně účtováno ke dni právních účinků zápisu, který je shodný s datem doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu,

- MČ uzavřela kupní smlouvu č. 2020/OSM/0155/OKUP, na základě které prodává pozemek parc. č. 640/77 v k. ú. Prosek za kupní cenu 140 000 Kč, který byl vyčleněn geometrickým plánem z pozemku parc. č. 640/37 v k. ú. Prosek. Prodej byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. Us ZMČ 46/20 ze dne 23.06.2020. Dne 13.08.2020 byl podán návrh na vklad do katastru nemovitostí. Přecenění na reálnou hodnotu a vyřazení části pozemku z majetku MČ proběhlo až dne 30.11.2020 (účetní doklady č. 940000046 a 940000047). Přecenění i vyřazení pozemku z majetkové evidence mělo proběhnout k datu právních účinků, tj. k podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí dne 13.08.2020 (přecenění na reálnou hodnotu při prodeji části majetku bylo upraveno v Nařízení tajemníka Úřadu MČ č. 4 ze dne 14.04.2020 k evidenci a hospodaření s majetkem Úřadu MČ).

V uvedených případech MČ nedodržela ustanovení bodu 6.2. až 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, ve kterých je mimo jiné stanoveno, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. V důsledku výše uvedených skutečností nebylo účetnictví vedeno správně v souladu s ustanovením § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, avšak vzhledem k výši výnosů a hodnotě zařazovaného a vyřazovaného majetku se nejednalo o významné zkreslení údajů uvedených v mezitímních účetních závěrkách.

NAPRAVENO.

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*

V několika případech bylo zjištěno nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu při zařazení majetku do užívání, 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 a v jednom případě nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu při vyřazení majetku. Jednalo se např. o:

- vybudování dohledového pracoviště kamerového systému na Úřadu MČ v pořizovací ceně 722 454 Kč, pořízeného zejména na základě smlouvy o dílo č. 2019/OSM/0588/DDIL. Dílo bylo dokončeno a předáno dne 17.12.2019 (tedy způsobilé k užívání), do účetní a majetkové evidence bylo zaúčtováno až dne 30.06.2020 (účetní doklady č. 940000026 a 941000001, majetkový doklad č. 2020M6000004),

- vybudování herních prvků (centrální vysoká věž, dvoupatrové věže, lanové cesty, tunely, tobogán, skluzavka) v pořizovací ceně 2 399 878 Kč na základě smlouvy o dílo č. 2019/OŽP/0055/DDIL. Dílo bylo dokončeno a předáno MČ dne 10.12.2019, do účetní a majetkové evidence bylo zaúčtováno až dne 30.04.2020 (účetní doklad č. 940000017, majetkový doklad č. 2020M6100063),

- rekonstrukci plynové kotelny Skloněná 307/18 v pořizovací ceně 4 774 627 Kč pořízené na základě smlouvy o dílo č. 2019/OSM/0249/DDIL. Dílo bylo dokončeno a předáno MČ dne 24.09.2019, do účetní a majetkové evidence bylo zaúčtováno až dne 31.01.2020 (účetní doklad č. 940000007, majetkový doklad č. 2020M6000001). Podle přílohy č. 1 k uvedené smlouvě byla provedena i demontáž stávající plynové kotelny a ta byla ekologicky zlikvidována. K vyřazení z účetní evidence však došlo až po upozornění kontrolní skupinou dne 31.08.2020 (účetní doklad č. 912000004). Do ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření na místě, tj. do 03.09.2020, nebyla zlikvidovaná plynová kotelná (inventární č. OSM307) v pořizovací ceně 3 078 589,30 Kč, vyřazena z majetkové evidence. Protože kotelná byla již zcela odepsána, nedošlo v tomto případě k nadhodnocení aktiv rozvahy k 31.12.2019 a zkreslení mezitímních účetních závěrek roku 2020.

MČ v uvedených případech nepostupovala v souladu 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, neboť dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí. V důsledku výše uvedeného došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v rozvaze k 31.12.2019 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.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 22*

Při kontrole prodeje bytových jednotek evidovaných v podnikatelské činnosti MČ byl zjištěn systémový nedostatek spočívající v tom, že MČ nesprávně účtovala o přijetí jistin od budoucích kupujících před uzavřením kupních smluv na účet DAL 311 – Odběratelé jako o snížení pohledávky. Protože kupní cena byla zaúčtována jako pohledávka na základě uzavřených smluv o převodu bytové jednotky, tj. 3 nebo 4 měsíce po složení jistiny, a skutečnost, že jistina bude započtena do kupní ceny, byla také sjednána až ve smlouvách o převodu bytových jednotek, nemohla být pohledávka ponížena při složení jistiny. O přijatých jistinách ve výši 10 000 Kč v jednotlivém případě měla MČ správně účtovat jako

o závazcích na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky. Jednalo se např. o jistiny související s prodejem bytových jednotek:

- č. 1872/6 na základě smlouvy o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2019/OSM/0393/OKUB uzavřené dne 17.10.2019, jistina byla zaplacená a zaúčtována dne 05.06.2019 (účetní doklad č. 000490026),

- č. 341/6 na základě smlouvy o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2019/OSM/0540/OKUB uzavřené dne 09.01.2020, jistina byla zaplacená a zaúčtována dne 16.10.2019 (účetní doklad č. 000640038),

- č. 807/14 na základě smlouvy o převodu vlastnictví bytové jednotky 2019/OSM/0531/OKUB uzavřené dne 06.12.2019, jistina byla zaplacená a zaúčtována dne 04.04.2019 (účetní doklad č. 000490004),

- č. 771/7 na základě smlouvy o převodu vlastnictví bytové jednotky 2019/OSM/0517/OKUB uzavřené dne 14.02.2020, jistina byla zaplacená a zaúčtována dne 04.09.2019 (účetní doklad č. 000640005).

MČ nedodržela obsahové vymezení rozvahové položky „B.II.1. Odběratelé“ dané ustanovením § 22 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 je stanoveno, že tato položka obsahuje částky pohledávek v oblasti soukromoprávních vztahů mezi odběrateli a dodavateli. Při složení jistiny však vzniká závazek, a proto je třeba o ní účtovat na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky.

NAPRAVENO.

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**
 - V případě inventarizace majetku a závazků za rok 2020 zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská MČ neprovedla dostatečně veřejnosprávní kontrolu vykonávanou následně po vyúčtování operací v souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Kontrolní skupinou byly zjištěny nedostatky, podrobně popsány v části B. této zprávy, na jejichž základě nelze potvrdit, že příspěvková organizace, která hospodáří s majetkem, který jí byl městskou částí svěřen k hospodaření na základě zřizovací listiny, při inventarizaci majetku a závazků za rok 2019 ověřila, že skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.
 - MČ porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.II.7. Ostatní dlouhodobé závazky“ a na účtu 459 0300 – Ostatní dlouhodobé závazky HČ-Pěstounská péče byla k 31.12.2020 nesprávně vykázána částka 3 298 tis. Kč. Nesprávným postupem došlo ke zkreslení stavu závazků vykázaných v rozvaze k 31.12.2020 i v předchozích letech.

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 2020 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020:

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 6,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 12,41 %
- 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:

- MČ vykazovala k 31.12.2020 na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek mimo jiné částku 17 659 428,30 Kč, která zahrnuje projektovou dokumentaci pořízenou v letech 2008 – 2012 na výstavbu bytových domů na pozemcích MČ v areálu Krejčárek. Ještě v roce 2013 bylo zažádáno o stavební povolení. Nicméně Zastupitelstvo MČ schválilo usnesení č. Us ZMČ 80-81/15 ze dne 22.09.2015 záměr prodeje pozemků, na kterých měla být výstavba realizována, včetně projektové dokumentace. Do ukončení přezkoumání hospodaření na místě, tj. dne 08.04.2021, prodej uskutečněn nebyl, nebyl zveřejněn ani záměr prodeje.

Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že MČ je podle ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, povinna dodržovat účetní metody tak, aby účetní závěrka podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví. Vzhledem k dlouhodobé nečinnosti na uvedené akci by MČ měla vyhodnotit, zda nedošlo k přechodnému snížení ceny nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku (projektové dokumentace) ve smyslu ustanovení § 65 odst. 2 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, tj. zda nemělo být účtováno o opravných položkách k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku. Podle ustanovení bodu 3.3. ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek účetní jednotka zjišťuje opodstatněnost tvorby opravných položek a jejich výši nejpozději k rozvahovému dni. V případě, že MČ netvoří opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku, který vlivem času ztrácí hodnotu, dochází k nadhodnocování aktiv v rozvaze.

- Bylo zjištěno, že k 31.12.2020 byl na účtu 419 – Ostatní fondy vykázán zůstatek o 15 mil. Kč vyšší než na účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávních celků. Stav na těchto účtech by se měly k 31.12. rovnat. Bylo doloženo, že rozdíl představuje zaúčtování očekávaných investičních darů (tvorba fondu) na účet 401 – Jmění účetní jednotky MÁ DÁTI se souvztažným zápisem na účtu 419 DAL. Darovací smlouvy byly podepsány koncem roku 2020, ale MČ prostředky obdrží až v roce 2021, příp. 2022. Kontrolní skupina doporučuje účtovat až o přijetí daru (bez předpisu), vzhledem k tomu, že se jedná o dobrovolný smluvní

vztah bez právního nároku. Případně je možné zaevidovat očekávané dary na podrozvahových účtech.

Dále bylo zjištěno, že MČ nemá stanovený jednotný způsob účtování o tvorbě a čerpání fondů, neboť například příděl do Zaměstnaneckého fondu ve výši 1 332 tis. Kč byl účtován s použitím účtu 548 – Tvorba fondu (účetní doklad č. 310000020 ze dne 12.11.2020) a čerpání fondu na stravenky ve výši 816 tis. Kč byl účtován s použitím účtu 648 – Čerpání fondu. Tedy výsledkově, na rozdíl od účtování darů, které byly účtovány rozvahově s použitím účtu 401. Kontrolní skupina doporučuje stanovit např. vnitřním předpisem jednotný postup při účtování o tvorbě a čerpání fondů tzn., buď výsledkově s použitím účtů 548 a 648 anebo rozvahově s použitím účtu 401.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 08.04.2021.

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 12.04.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jana Kukačková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Jitka Pitelová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 9 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

Mgr. Tomáš Portlík
starosta MČ

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha 9:

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ sestavený do roku 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách MČ a na úřední desce od 27.01.2020 do 17.02.2020
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská sestavený na roky 2021 a 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách MČ od 13.01.2020 až do jeho schválení

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu MČ sestavený do roku 2025 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. Us ZMČ 1/20 ze dne 11.02.2020 a byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách MČ od 18.02.2020 do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu
- Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská sestavený na roky 2021 a 2022 byl schválen dne 25.02.2020 usnesením Rady MČ č. Us RMČ 74/20 ze dne 25.02.2020 a byl zveřejněn na internetových stránkách MČ od 26.02.2020 do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. Us ZMČ č. 133/19 ze dne 19.11.2019

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ na rok 2020 byl zveřejněn od 27.01.2020 do 17.02.2020 na úřední desce a na internetových stránkách MČ
- Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská na rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách MČ od 13.01.2020 až do jeho schválení

Schválený rozpočet

- Rozpočet MČ na rok 2020 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. Us ZMČ 1/20 ze dne 11.02.2020 a byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách MČ od 18.02.2020 do schválení nového rozpočtu
- Rozpočet příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská na rok 2020 byl schválen dne 25.02.2020 usnesením Rady MČ č. Us RMČ 74/20 a byl zveřejněn na internetových stránkách MČ od 26.02.2020 do schválení nového rozpočtu

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazné ukazatele rozpočtu byly příspěvkové organizaci Mateřská škola Šluknovská dány na vědomí dne 26.03.2020

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 000000016, 000000017, 000000018, 100000006, 100000004, 00003005, 000003007, 000003008, 000002006, 100000006, 000007005, 000002093, 000003056, 000003058, 000003072, 000003074, 000003075, 100000017, 000002114, 000002116, 100000007, 000003094, 000002127, 000002148, 000003099, 000003111, 000002154, 000003109

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2019 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 23.06.2020 usnesením č. Us ZMČ 25/20 „s výhradou“

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků k 31.07.2020, k 30.11.2020 a k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty HČ a VHČ k 31.07.2020, k 30.11.2020 a k 31.12.2020

Rozvaha

- Rozvaha HČ a VHČ k 31.07.2020, k 30.11.2020 a k 31.12.2020

Příloha rozvahy

- Příloha HČ a VHČ k 31.07.2020, k 30.11.2020 a k 31.12.2020

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh HČ a VHČ pro rok 2020

Faktury HČ

- Faktury HČ došlé č.: 201700002, 201700052, 201600075, 201210068, 201210101, 201210112, 201210114, 201210156, 201400245, 201400266, 201400276, 201500095, 202000012, 203210032, 201800504, 201800542, 201400863, 201220223, 201220224, 201220226, 201220239, 201810014, 201220027, 201220053, 201400355, 20000374, 20001293, 20002159, 20001292, 20002759, 20000372, 201230058, 201220136, 201220151, 201220197, 201500141, 201500139, 201500128, 201500116,

201500273, 201500148, 201220161, 201220179, 201400897, 201400820, 201400882, 201800325, 201400642, 201400725, 201400660, 201400989, 201600059, 201600062, 201600081, 201600086, 201600102, 20180015, 201600124, 201800175, 201600144, 201800198, 201600168, 201600182, 201600193, 201800271, 201600208, 201600221, 201220136, 201800344, 201600237, 201600238, 201600243, 201220151, 201800418, 201800419, 201800420, 201800272, 201800421, 201800456, 201600237, 201800479

Faktury VHČ

- Faktury DBF došlé č.: 158, 159, 721, 947, 922, 981, 1001
- Faktury VHČ vydané: 202950204, 202950190-195, 202950184-189, 202950104, 202950294, 202950348, 202950299

Faktury příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská

- Faktury příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská došlé č.: 93-113 za měsíc červen 2020, 1-10 za měsíc leden 2020

Bankovní výpisy

- Bankovní výpisy č.: 151, 160, 167, 165, 182, 190, 188, 189, 195, 012, 235, 234, 229, 238 k účtu č. 27-2000910329/0800
- Bankovní výpisy č.: 023, 027, 030, 012 k účtu č. 107-2000910329/0800 (Zaměstnanecský fond)
- Bankovní výpis č. 121 k účtu č. 50016-2000910329/0800 (DBF)
- Bankovní výpisy č.: 1, 12, 14, 18, 24, 36, 64, 66, 127, 139, 147, 152, 154, 178, 189, 195, 217 k účtu č. 129023-2000910329/0800 (VHČ-pronájmy)
- Bankovní výpisy č.: 14, 10, 21, 35, 30, 91, 93, 103, 104, 124, 114, 120 k účtu č. 229024-2000910329/0800 (VHČ PBJ)
- Bankovní výpisy č.: 11, 12, 13, 17, 22, 28, 32, 37, 43, 45, 47, 51, 53, 56, 60, 64, 65, 70, 73, 80, 88, 89, 92, 94, 96 k účtu č. 400292000910329/0800
- Bankovní výpis ze dne 21.02.2020 k úvěrovému účtu č. 000000-0017366367/2100
- Bankovní výpisy č. 2, 5, 35, 55, 117 k účtu č. 30031-2000910329/0800 (zóny placeného stání)

Účetní doklady HČ

- Leden: 000260010, 310000004, 320000107, 321000001, 415000022, 415000024, 415000025, 324000007, 940000002-3, 940000007-8, 940000010
- Únor: 310000010, 310000024, 310000026, 310000027, 320000136, 320000101, 940000001, 940000006, 940000011-13
- Březen: 310000041, 310000049, 310000063, 320000015, 321000005, 340000009, 940000010, 940000015, 941000006, 324000015, 324000016, 110000170, 110000171
- Duben: 110000011, 110000057, 110000067, 110000073, 10000082, 110000089, 110000113, 310000018, 310000032, 310000049, 310000059, 320000030, 320000092, 320000103, 320000109, 320000118, 320000127, 320000133, 320000153, 320000203, 320000219, 320000051, 320000212, 911000016, 940000011, 940000017, 940000026, 324000004, 324000009, 324000023, 324000025, 110000014, 110000038, 110000175, 110000177, 320000189, 911000041
- Květen: 110000226, 310000021, 320000019, 320000046, 320000112, 940000001, 940000010, 324000006, 324000023, 110000036, 110000179, 110000235
- Červen: 110000079, 110000114, 310000014, 310000063, 310000080, 320000003, 320000034, 320000121, 320000152, 324000001, 350000002, 350000004-7, 350000010, 415000008, 415000009, 415000018, 415000021, 110000185, 320000199, 912000004, 940000001, 940000017, 940000019-22, 940000024-26, 940000031, 941000001, 324000004, 324000016, 110000100, 110000244, 110000286, 110000096
- Červenec: 110000185, 310000007, 310000008, 310000010, 310000011, 310000016, 310000026, 310000027, 310000047, 310000055, 320000006, 320000025, 320000098, 320000233, 324000006, 415000005, 415000007, 415000012, 415000023, 415000026, 940000001-2, 324000001, 324000003, 324000021, 324000027, 110000184
- Srpen: 110000098, 110000215, 110000216, 110000217, 110000218, 110000226, 110000245, 310000047, 310000053, 320000140, 320000142, 320000227, 911000025, 912000004, 940000001, 940000008, 940000010-16, 940000019, 940000023, 940000025-26, 940000035, 324000001, 324000020, 324000031, 110000088, 110000168, 110000244, 110000239
- Září: 110000019, 110000033, 110000037, 110000057, 110000240, 110000245, 310000010, 310000011, 310000012, 310000020, 310000026, 310000039, 320000001-4, 320000068, 320000072, 320000087, 320000094, 320000131, 320000133, 913000007, 940000022, 320000012, 320000026, 320000070, 324000002, 913000007, 940000003-6, 940000022-23, 940000032, 324000002, 324000011, 324000032, 324000033, 324000036, 110000152, 110000153
- Říjen: 110000067, 110000075, 110000076, 110000077, 110000157, 110000189, 110000226, 110000251, 310000002, 310000016, 310000019, 310000021, 310000023, 310000038, 310000054, 320000035, 320000139, 320000140, 320000142, 320000167, 320000187, 320000233, 320000291, 810000003, 911000014, 913000004, 913000009-29, 913000034, 320000058, 320000069, 320000271, 324000009,

940000002-5, 940000007, 940000010, 940000019-20, 941000002-5, 324000009, 324000042, 324000043, 324000044, 324000042, 324000043, 324000044

- Listopad: 110000150, 110000297, 310000007, 310000028, 310000029, 310000033-35, 310000044, 310000054, 310000065, 310000077-89, 320000001, 320000002, 351000001-4, 320000042, 320000192, 320000248, 320000259, 940000001, 940000005, 940000009-10, 940000021, 940000025, 940000043-47, 324000004, 324000005, 324000020, 324000025, 324000032, 110000060, 110000138, 324000004, 324000005, 324000040
- Prosinec: 110000076, 110000245, 110000251, 110000252, 110000254, 110000388, 310000020, 310000024, 310000025, 310000044, 310000051, 310000052, 310000054, 310000069, 310000070, 320000052, 320000130, 320000147, 320000333, 320000334, 320000336, 320000411, 320000434, 321000009, 360000102, 326000001, 429000004, 429000014, 810000004, 810000013, 810000017, 913000035, 110000023, 324000016, 320000295, 912000015, 913000006, 913000043, 913000044, 913000054, 913000061, 913000062, 940000016-17, 940000021, 940000029, 940000048, 940000055, 940000061, 940000069, 940000083, 940000089-91, 940000103, 940000108, 940000114-115, 951000001-4, 951000007-15

Účetní doklady VHČ

- Leden: 211000005-6, 211000010, 211000024-28, 380000066-67, 380000074, 380000077, 380000083, 380000086, 920000019-20, 920000025, 382000009, 382000013, 382000043, 470000001
- Únor: 211000002, 211000023, 380000050, 380000073, 920000007, 920000009, 920000015, 382000022, 470000004
- Březen: 211000001, 211000016, 380000067, 380000077, 920000007, 382000010
- Duben: 211000019, 380000004-5, 380000012, 920000001
- Květen: 211000022, 380000046, 470000032-36, 470000042
- Červen: 211000007-18, 211000073, 211000078-79, 211000089, 2110000108-110, 380000100, 380000137, 381000012, 381000016, 470000036, 382000022
- Červenec: 211000006, 211000010, 211000025, 380000007-8, 380000064, 380000072, 380000083, 380000086, 380000109, 380000114, 380000117, 380000126
- Srpen: 211000001, 211000005, 211000017-21, 380000001, 380000007, 380000039, 380000044, 380000054, 381000005, 381000009, 381000012, 385000003, 920000002, 920000010, 920000025, 111000020, 211000038, 382000006, 920000014, 000046166, 000046167, 000961561, 000961576, 000970026, 000970033, 000970038, 000970039, 000970045, 000961576, 000961561, 000970033, 000970026, 000970038, 000970039, 000970045, 000046166, 000046167
- Září: 381000012-13, 381000015, 381000021, 600000001, 608000001, 611000004, 611000007-8, 920000028-29, 920000031, 111000001, 111000002, 111000007, 111000020, 111000031, 211000003, 211000004, 380000029, 380000032, 380000035, 380000044, 381000024, 382000021, 470000006, 470000009-11, 920000002, 920000003, 920000031, 000046164, 000046163, 000046164, 000046163, 110000156, 940000004, 110000251, 110000308, 110000278, 912000027, 940000005
- Říjen: 380000004, 380000053, 380000058, 380000063, 381000001, 381000004, 381000015-16, 611000015, 611000020-21, 920000011, 920000015-17, 920000021, 111000003, 111000011, 111000019-21, 211000003, 380000018, 380000037-39, 380000047, 380000078, 381000005, 382000011, 920000004, 000046183, 000046184, 000961574, 000961605, 000961630, 000250108, 000250109, 000961605, 000961630, 000961574, 000046184, 000046183, 000250109
- Listopad: 211000006-7, 380000004, 611000004, 611000007, 920000016, 111000002, 111000006, 111000015, 211000002, 380000037, 382000015, 470000017-19, 920000003, 000046190, 000046191, 000961567, 000961598, 000961618, 000970023, 920000025, 000961598, 000961618, 000961567, 000046191, 000046190, 000970023, 920000025
- Prosinec: 380000032, 380000057, 380000071, 381000001, 381000002, 381000004, 381000009, 384000002, 603000001, 611000007, 920000066, 920000125, 920000123, 920000065

Účetní doklady příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská

- Účetní doklady příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská č.: 320063, 320070, 320071, 320094, 320107

Pokladní doklady HČ

- Pokladní doklady HČ č.: 2068300028, 2068300030, 2068300031, 2068300141, 2068300142, 2068300148, 2068300153, 2068300164, 2068300166, 2068300171, 2068300182, 2068300183, 2067701377

Pokladní doklady VHČ

- Pokladní doklady VHČ č.: 2066400007, 2066400102, 2066400157, 2066400158, 2066400159, 2066400164, 2066400168, 2066400311, 2066400317-319

Pokladní doklady příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská

- Pokladní doklady příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská č.: 000003230-237, 000003227-229

Evidence majetku

- Majetkový doklad - Příjem: 2020M6000004, 2020M2200002, 2020M5000001, 2020M6100032, 2020M4000038, 2020M6100081, 2020M6000001, 2020M6100055, 2020M6100089, 2020M4000015, 2020M4000026, 2020M2200004, 2020M2200005, 2020M4000089, 2020M2200006, 2020M5000013, 2020M6100122, 2020M6100129, 2020M6100244, 2020M4000087, 2020M4000094, 2020M4000105, 2020M4000098, 2020M4000102, 2020M8000010, 2020M4000082, 2020M4000092, 2020M6100107, 2020M6100204, 2020M6100213, 2020M6100184, 2020M6100196, 2020M4000086, 2020M2200007, 2020M6100298, 2020M6100300, 2020M4000133, 2020M4000132, 2020M6100251, 2020M6100266, 2020M6100288, 2020M4000124
- Majetkový doklad - Výdej: 2020M6100054, 2020M6100001, 2020M4000093, 2020M6100248, 2020M6100195, 2020M6100153, 2020M6100162, 2020M6100326, 2020M6100325
- Majetkový doklad - Změna druhu evidence: 2020M6100040, 2020M6100041, 2020M6100092, 2020M6100093, 2020M4000090, 2020M6100247, 2020M6100311, 2020M6100319
- Majetkový doklad - Likvidace, vyřazení: 2020M6100039, 2020M4000061, 2020M4000056, 2020M4000050, 2020M4000120, 2020M4000119
- Majetkový doklad - Rozdělení majetku: 2020M6100038, 2020M6100035, 2020M6100246, 2020M6100154-161
- Majetkový doklad - Sloučení majetku: 2020M6100037, 2020M6100206, 2020M6100197
- Majetkový doklad - Technické zhodnocení: 2020M6100063, 2020M6100299

Inventurní soupis majetku a závazků

- Nařízení tajemníka Úřadu MČ č. 10/2020 ze dne 09.11.2020 K provedení inventarizace majetku a závazků MČ za rok 2020, Závěrečná zpráva ústřední inventarizační komise ze dne 16.02.2021, Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2021, Prohlášení o provedení inventarizace státních podniků a státních podniků v likvidaci ze dne 15.01.2021, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí, inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská

- Rekapitulace inventur, Jmenování inventarizační komise ze dne 02.11.2020, Příkaz k provedení inventarizace hospodářských prostředků ze dne 02.11.2020, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdlům ze dne 14.01.2021, Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 02.11.2020, Seznam inventurních soupisů ze dne 02.11.2020, Plán inventur ze dne 02.11.2020, Inventarizační zpráva ze dne 14.01.2020, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020

Inventurní soupis majetku a závazků příspěvkové organizace Mateřská škola Veltruská

- Inventura příspěvkové organizace Mateřská škola Veltruská: Inventarizační zpráva ze dne 04.01.2021, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdlům ze dne 13.01.2021, Jmenování inventarizační komise ze dne 11.11.2020, Příkaz k provedení inventarizace ze dne 11.11.2020, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 05.11.2020

Mzdová agenda

- Mzdová agenda byla přezkoumána u zaměstnanců s osobními čísly: 2372, 2343, 2366, 2351, 2347, 1877, 1729, 1984, 2080, 2107, 1720

Odměňování členů zastupitelstva

- Výše měsíčních odměn neuvolněných členů Zastupitelstva MČ byla na rok 2020 schválena usnesením Zastupitelstva č. Us ZMČ 118/18 ze dne 13.11.2018 a č. Us ZMČ 18/20 ze dne 11.02.2020 s účinností ode dne přijetí usnesení ZMČ. Byly přezkoumány odměny uvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 1667, 2243, 1026, 2245, 1930 a odměny neuvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 2256, 2250, 2260, 1670, 1668

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská úplné znění ze dne 10.10.2013, odpisový plán na rok 2020 byl schválen Radou MČ usnesením č. Us RMČ 328/20 ze dne 22.06.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská k 30.06.2020 a k 31.12.2020 a příspěvkové organizace Mateřská škola Veltruská k 31.12.2020

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská k 30.06.2020 a k 31.12.2020 a příspěvkové organizace Mateřská škola Veltruská k 31.12.2020

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo č.: OOP/7/95 + dodatky č. 1.-3., 2020/OVS/0008/DDIL, 2020/OSM/0173/DDIL, 2020/OSM/0079/DDIL, 2020/OSM/0080/DDIL, 2019/OSM/0588/DDIL, 2019/OŠEF/0049/DDIL, 2019/OŽP/0055/DDIL, 2020/OSM/0037/DDIL + dodatek č. 1, 2020/KSTSIT/0001/DDIL, 2020/KSTSIT/0002/DDIL, 2019/OŠEF/0050/DDIL + dodatek č. 1, 2020/OŠEF/0020/DDIL, 2020/KSTSIT/0004/DDIL, 2019/OSM/0371/DDIL, 2019/OSM/0372/DDIL, 2018/OSM/0581/DDIL, 2020/OSM/0069/DDIL, 2020/OSM/0099/DDIL, 2020/OŽP/0046/DDIL, 2018/OŽPD/0051/DDIL,

2020/OŽP/0065/DDIL, 2020/OŽP/0066/DDIL, 2020/OŽP/0040/DDIL, 2018/OŽPD/0052/DDIL,
2020/OŽP/0057/DDIL, 2020/KSTSIT/0006/DDIL, 2019/OSM/0002/DDIL, 2019/OSM/0250/DDIL,
2020/OSM/0074/DDIL, 2020/OSM/0085/DDIL, 2018/OŽPD/0037/DDIL, 2019/OSM/0173/DDIL,
2020/OŽP/0024/DDIL, 2020/OŽP/0021/DDIL, 2020/OSM/0230/DDIL, 2020/OSM/0162/DDIL,
2019/OSM/578/DDIL

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

- Směnné smlouvy č. 2019/OSM/0556/DSME a č. 2019/OSM/0186/OSME
- Smlouva o převodu bytové jednotky - 2019/OSM/0393/OKUB, 2019/OSM/0536/OKUB,
2019/OSM/0520/OKUB, 2019/OSM/0540/OKUB, 2019/OSM/0517/OKUB, 2019/OSM/0531/OKUB,
2020/OSM/0127/OKUB, 2020/OSM/0121/OKUB, 2020/OSM/0153/OKUB, 2020/OSM/0125/OKUB,
2020/OSM/0136/OKUB, 2020/OSM/0142/OKUB, 2020/OSM/0141/OKUB, 2020/OSM/0192/OKUB,
2020/OSM/0197/OKUB, 2020/OSM/0139/OKUB
- Kupní smlouvy č. 2020/OSM/0155/OKUP, 2020/OŽP/0027/OKUM, 2020/OSM/0263/OKUX,
2021/OSM/0002/OKUB, 2020/OVS/0028/OKUM

Darovací smlouvy

- Darovací smlouvy č.: 2020/OE/0083/ODAR, 2020/OE/0084/ODAR, 2020/OE/0090/ODAR,
2020/OE/0088/ODAR, 2020/OE/0092/ODAR, 2020/OE/00101/ODAR, 2020/OE/0089/ODAR,
2020/OE/00093/ODAR, 2020/OE/0103/ODAR

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č. VYP/OŠEF/0016/2012

Smlouvy nájemní

- Smlouvy o nájmu bytu č.: 2018/OSM/0505/ONAB, 2020/OSM/0076/ONAB, 2020/OSM/0005/ONAB,
2020/OSM/0148/ONAB, 2019/OSM/0079/ONAB, 2020/OSM/0087/ONAB, 2020/OSM/0086/ONAB,
2020/OSM/0011/ONAB, 2018/OSM/0473/ONAB, 2018/OSM/0508/ONAB
- Smlouvy o nájmu nebytových prostor č.: 2020/OSM/0013/ONAN, 2017/OSM/0222/ONAN,
2020/OSM/0169/ONAN, 2019/OSM/0528/ONAN, NAN/OSM/42/2008, NAN/OSM/387/2008,
NAN/OSM/417/2011, NAN/OSM/0387/2013, NAN/OSM/464/2009, NAN/OSM/0385/2012,
NAN/OSM/0515/2012
- Smlouva o nájmu č. 0127/92/OOS, NAO/OSM/144/2010
- Smlouva o nájmu ze dne 25.06.2009
- Nájemní smlouvy č.: 2018/OSM/0626/ONAP, 2020/OSM/0152/ONAP, 2020/OSM/0101/ONAP,
NAP/OSM/311/2007 + 4 dodatky, NAP/OSM/81/2008 + 3 dodatky, NAN/OSM/385/2010
- Smlouva o nájmu pozemku č. 2019/OSM/0386/ONAP
- Smlouva o nájmu nemovitých věcí č. 2020/OSM/0055/ONAN

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na prodej bytových jednotek v bytovém domě č. p. 567, ul. Na Břehu, byl zveřejněn od 09.05.2019 do 27.05.2019, záměr prodeje bytových jednotek v bytovém domě č. p. 771, ul. Pod Strojírny, byl zveřejněn od 30.08.2018 do 17.09.2018, záměr na prodej bytových jednotek v bytovém domě č. p. 264, ul. Freyova, byl zveřejněn na úřední desce od 03.07.2018 do 19.07.2018, záměr na prodej bytových jednotek v bytových domech č. p. 329, 330 a 341 v ul. Letňanská byl zveřejněn od 15.10.2018 do 31.10.2018, záměr na prodej bytových jednotek v bytovém domě č. p. 807, ul. Poštovská, byl zveřejněn od 04.07.2018 do 20.07.2018, záměr prodeje bytových jednotek v bytovém domě č. p. 1872, ul. K Moravině, byl zveřejněn od 30.08.2018 do 17.09.2018, záměr prodeje bytových jednotek v bytovém domě č. p. 608, ul. Sokolovská, byl zveřejněn na úřední desce od 30.08.2018 do 17.09.2018, záměr prodat pozemek parc. č. 69/2 v k. ú. Vysočany byl na úřední desce zveřejněn od 17.07.2020 do 03.08.2020, záměr na prodej pozemku parc. č. 640/77 v k. ú. Prosek byl zveřejněn na úřední desce od 25.02.2020 do 12.03.2020,
- Záměr pronájmu nebytového prostoru v budově č. p. 589, ul. Novovysočanská 7 zveřejněn od 02.12.2019 do 18.12.2019, záměr na pronájem nebytové jednotky č. 567/605, ul. Na Břehu 9, byl zveřejněn od 18.06.2020 do 06.07.2020, záměr pronájmu pozemků parc. č. 1811/3, 1813/5, 1813/3 a 1813/6 v k. ú. Vysočany byl zveřejněn na úřední desce od 02.06.2020 do 18.06.2020, záměr pronájmu pozemku parc. č. 500/104 v k. ú. Střížkov byl zveřejněn na úřední desce od 24.04.2020 do 11.05.2020, záměr na pronájem pozemku parc. č. 451 v k. ú. Strážné byl zveřejněn na úřední desce od 14.03.2019 do 01.04.2019, záměr na pronájem nemovitých věcí uvedených ve smlouvě č. 2020/OSM/0055/ONAN byl zveřejněn na úřední desce od 20.12.2019 do 06.01.2020, záměr na pronájem oplocení k umístění reklamního zařízení na základě smlouvy č. 2020/OSM/0168/ONAP byl zveřejněn od 06.04.2020 do 24.04.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti 2019/OSM/0598/OZVB uzavřená dne 15.07.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č.: 2020/OE/0077/DDOT, 2020/OE/0067/DDOT,
2020/OE/0070/DDOT

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 2147, 2099, 2407, 2400, 2275, 2369, 2368, 2318

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 2379, 7277, 2127, 2373, 2264, 2374, 2420

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 2372, 2343, 2366, 2351, 2347, 1877, 1729, 1984, 2080, 2107, 1720

Smlouvy ostatní

- Rámcová smlouva č. 2016/OS/0006/DINO o zajištění veřejných služeb
- Smlouva o úklidu č. 2020/OŽP/0005/DDIL
- Smlouva o provozu dopravního hřiště č. 2018/OŠEF/0071/DINO
- Smlouva o spolupráci a zajištění akce č. 2020/KSTKMT/0015/DINO
- Smlouva o kompletním zajištění kopírovacích a tiskových služeb č. 2019/OVS/0003/DINO
- Smlouva o zajištění technické podpory pro konání voleb č. 2020/OVS/0009/DINO
- Příkazní smlouva č. 2019/OSM/0156/DPRK
- Mandátní smlouva č.: MAN/OSM/308/2011
- Smlouva o poskytování právní pomoci č. 2016/KST/0002/DPOS
- Smlouva o zajištění provozu sportovního areálu č. INO/OSM/041/2013
- Smlouva o správě a provozu víceúčelových hřišť č. 2017/OŠEF/0008/DDOH
- Kupní smlouva č. 2020/KSTSIT/0009/DINO na nákup technické podpory a aktualizací bezpečnostního SW úřadu
- Kupní smlouva č. 2020/KSTSIT/0008/DINO na nákup technické podpory a aktualizací provozního SW úřadu
- Pojistná smlouva č. 11793961
- Smlouva č. 2020/KSTSIT/0007/DINO

Smlouvy ostatní příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská

- Příkazní smlouva č. 1 včetně dodatku č. 1 na vedení účetnictví
- Příkazní smlouva č. 2 včetně dodatku č. 1 na mzdovou agendu
- Mandátní smlouva č.: MAN/OSM/292/2008 + dodatek č. 1, MAN/OSM/293/2008 + dodatek č. 1

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Výstavba venkovního hřiště v ZŠ Litvínovská 600, Praha 9“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „ZŠ a MŠ Na Balabence – rozšíření kapacity“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „Sportoviště U Vysočanského pivovaru - přípravné práce“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „Vnitroblok Litvínovská – odvodnění dešťových vod, Praha 9“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „ZŠ a MŠ Na Balabence - NÁSTAVBA - zvýšení kapacity“ – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce
- „Zajištění technologické a aplikační podpory provozu ICT infrastruktury úřadu“ – nadlimitní veřejná zakázka na služby

Vnitřní předpis a směrnice

- Nařízení tajemníka č. 9/2019 ze dne 30.09.2019 o organizaci a vedení pokladní agendy včetně Dodatku č. 1 ze dne 12.11.2019, Organizační řád MČ ze dne 01.05.2015, Nařízení tajemníka č. 12/2020 k organizačnímu řádu ze dne 10.12.2020, Podpisový a kompetenční řád ze dne 01.07.2015, Nařízení tajemníka č. 11/2015 ze dne 30.10.2015 - Inventarizační řád MČ, Nařízení tajemníka č. 9/2019 ze dne 20.11.2019 k oběhu účetních dokladů, Nařízení tajemníka Úřadu MČ č. 4 ze dne 14.04.2020 a č. 11/2020 ze dne 08.12.2020 k evidenci a hospodaření s majetkem Úřadu MČ, Nařízení tajemníka č. 1/2018 ze dne 26.03.2018 ke zřízení komise pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem ve vlastnictví hl. m. Prahy, kde subjektem hospodaření je MČ Praha 9, Nařízení tajemníka č. 10 ze dne 28.11.2011 k odepisování dlouhodobého majetku dle Českého účetního standardu na Úřadu MČ Praha 9, Podpisový a kompetenční řád, Kolektivní smlouva na rok 2020

Vnitřní předpisy a směrnice příspěvkové organizace Mateřská škola Šluknovská

- Směrnice upravující oběh účetních dokladů ze dne 25.05.2018
- Směrnice pro doplňkovou činnost ze dne 13.01.2010
- Evidence majetku ze dne 02.01.2010
- Inventarizace majetku a závazků ze dne 03.09.2012
- Pokladní řád ze dne 23.06.2010
- Směrnice k řídicí kontrole ze dne 04.05.2012

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

- Opatření k nápravě nedostatků z provedeného přezkumu hospodaření na MČ Praha 9 za rok 2019 ze dne 25.05.2020
- Opatření k nápravě nedostatků z provedeného 1. dílčího přezkumu hospodaření na MČ Praha 9 ze dne 21.10.2020
- Opatření k nápravě nedostatků z provedeného 2. dílčího přezkumu hospodaření na MČ Praha 9 za rok 2020 ze dne 08.02.2021

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

- Průběžná komplexní zpráva o plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků ze dne 08.02.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva MČ č.: Us ZMČ 133/19 (19.11.2019), Us ZMČ 1/20 (11.02.2020), Us ZMČ 25/20 (23.06.2020), Us ZMČ 85/20 (15.12.2020), Us ZMČ 108/20 (15.12.2020), Us ZMČ 83/19 (25.06.2019), Us ZMČ 136/19 (19.11.2019), Us ZMČ 47/20 (23.06.2020), Us ZMČ 112/19 (24.09.2019), Us ZMČ 141/19 (19.11.2019), Us ZMČ 149/19 (19.11.2019), Us ZMČ 145/19 (19.11.2019), Us ZMČ 46/20 (23.06.2020), Us ZMČ 80/20 (22.09.2020), Us ZMČ 35/20 (23.06.2020), Us ZMČ 70/20 (22.09.2020), Us ZMČ 61/20 (22.09.2020), Us ZMČ 38/20 (23.06.2020), Us ZMČ 36/20 (23.06.2020), Us ZMČ 83/19 (25.06.2019), Us ZMČ 97/20 (15.12.2020), Us ZMČ 63/20 (22.09.2020), Us ZMČ 12/20 (11.02.2020)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č.: Us RMČ 179/20 (20.04.2020), Us RMČ 364/20 (21.07.2020), Us RMČ 482/20 (21.09.2020), Us RMČ 535/20 (13.10.2020), Us RMČ 18/20 a 22/20 (14.01.2020), Us RMČ 26/20 (28.01.2020), Us RMČ 74/20 (25.02.2020), Us RMČ 182/20 (20.04.2020), Us RMČ 268/20 (09.06.2020), Us RMČ 335/20 (22.06.2020), Us RMČ 437/20 (08.09.2020), Us RMČ 544/20 a 545/20 (27.10.2020), Us RMČ 586/20 (16.11.2020), Us RMČ 5/20 (14.01.2020), Us RMČ 41/19 (05.02.2019), Us RMČ 61/20 (10.02.2020), Us RMČ 353/20 (21.07.2020), Us RMČ 138/20 (24.03.2020), Us RMČ 312/20 (22.06.2020), Us RMČ 206/20 (12.05.2020), Us RMČ 474/19 (20.08.2019), Us RMČ 110/20 (10.03.2020), Us RMČ 360/20 (21.07.2020), Us RMČ 678/18 (20.11.2018), Us RMČ 677/18 (20.11.2018), Us RMČ 466/20 (08.09.2020), Us RMČ 614/20 (10.12.2020), Us RMČ 320/20 (22.06.2020), Us RMČ 761/19 (17.12.2019)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 3/2020 o výsledku finanční kontroly provedené v příspěvkové organizaci Mateřská škola Veltruská ze dne 21.10.2020

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 21.09.2020, kontrolu provedla Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky za období 01.02.2017 - 31.07.2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Kolektivní smlouva 2020 včetně Přílohy č. 1 „Zásady používání a tvorby zaměstnaneckého fondu ÚMČ Praha 9“ schválené usnesením Rady MČ č. Us RMČ 111/20 ze dne 10.03.2020 s účinností od 01.01.2020

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti na MHMP - souhlas s návrhem na zápis do katastru nemovitostí ke smlouvám o převodu vlastnictví bytových jednotek č.: 2019/OSM/0393/OKUB, 2019/OSM/0536/OKUB, 2019/OSM/0520/OKUB, 2019/OSM/0540/OKUB, 2019/OSM/0517/OKUB, 2019/OSM/0531/OKUB, 2020/OSM/0127/OKUB, 2020/OSM/0121/OKUB, 2020/OSM/0153/OKUB, 2020/OSM/0125/OKUB, 2020/OSM/0136/OKUB, 2020/OSM/0142/OKUB, 2020/OSM/0141/OKUB, 2020/OSM/0192/OKUB, 2020/OSM/0197/OKUB, 2020/OSM/0139/OKUB
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti na MHMP - souhlas s návrhem na zápis do katastru nemovitostí ke kupním smlouvám č. 2020/OSM/0155/OKUP na pozemek parc. č. 640/77 v k. ú. Prosek a č. 2020/OSM/0263/OKUX na pozemek parc. č. 69/2 v k. ú. Vysočany
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti na MHMP - souhlas s návrhem na zápis do katastru nemovitostí ke směnné smlouvě č. 2019/OSM/0186/OSME
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti na MHMP - souhlas s návrhem na zápis do katastru nemovitostí ke smlouvě o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 2019/OSM/0598/OZVB k pozemku parc. č. 516/21 v k. ú. Prosek

Objednávky

- Objednávky č.: O/OSM/0013/2019, O/OSM/0014/2019, O/KST-SIT/0012/2020, O/OVS/0073/2020, OKST-KMT/0045/2020, O/KST-SIT/0045/2020, O/OŠEF/0108/2020, O/OŠEF/0153/2020, O/OŠEF/0063/2020, O/OŠEF/0250/2019, O/KST-SIT/0036/2020, O/OVS/0362/2020, O/OVS/0336/2020, O/OŽPD/0125/2020, O/OVS/0311/2020, O/KST-SIT/0027/2020, O/OŽPD/0231/2020, O/OŽPD/0260/2020, O/OŽPD0238/2020, O/KST-PER/0086/2020, O/OŠEF/0033/2020, O/OVS/0125/2020, O/OVÚR/0002/2020, O/OVS/0161/2020,

O/OŠEF/0139/2020, O/OŠEF/0076/2020, O/OŠEF/0090/2020, O/OŠEF/0092/2020,
O/OVS/0323/2020, O/OVÚR/0009/2020, O/OŠEF/0145/2020, O/KST-SIT/0059/2020,
O/OŽPD/0088/2020, O/OŽPD/0109/2020, O/OŽPD/0209/2020

- Objednávky správcovské společnosti TOMMI - holding, spol. s r.o. č.: 6/20/Ja, 7/20/Ja, 4/20/Ja, 3/20/Ja

Finanční plán

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2020 byl schválen Zastupitelstvem MČ usnesením Us ZMČ č.1/20 ze dne 11.02.2020

Znalecký posudek

- Znalecké posudky č.: 2897-28/2020 ze dne 24.02.2020, 2898-29/2020 ze dne 24.02.2020, 2917-48/2020 ze dne 13.05.2020, 2888-19/2020 ze dne 17.02.2020, 2642-175/2018 ze dne 30.10.2018, 2641-174/2018 ze dne 30.10.2018, 2741-50/2019 ze dne 09.04.2019, 5661-71/2020 ze dne 25.10.2020, 1858/2016 ze dne 28.07.2016