



Č. j.:

MHMP 693666/2023

Sp. zn.:

S-MHMP 437810/2022

Vyřizuje/tel.:

Ing. Šárka Hynková

236 002 783

Počet listů: 28

Datum: 17.04.2023

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 14, Praha 9,  
za období od 01.01.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 9 (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 9 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 26.09.2022 - 20.10.2022
  - b) 23.01.2023 - 02.02.2023
  - c) 20.03.2023 - 30.03.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 9 za rok 2022 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 27.07.2022. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1112334/2022 dne 21.06.2022.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Hynková  
kontroloři: Mgr. Pavel Gregor  
Ing. Jiřina Laurová  
Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

## **A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření**

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

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

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

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

#### **A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:**

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 - 710 (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. 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, (Zaměstnanecký fond a Fond rezerv a rozvoje), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájem bytových a nebytových prostor, pronájem pozemků, prodeje majetku, směna 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 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, smlouva směnná, smlouvy o zřízení věcného břemene, 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 (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 právními nebo fyzickými osobami

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2022 dlouhodobé závazky. Jednalo se zejména o pozastávky investičních akcí (tzv. zádržné), přijaté zálohy na transfery poskytnuté z evropských dotací a 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

Bylo zjištěno, že MČ byly v přezkoumávaném období poskytnuty prostředky z Národního fondu na projekty spolufinancované z Operačního Programu Praha - Pól Růstu ČR, a to na následující dotační projekty:

- PONK MŠ Veltruská v celkovém objemu 1 800 tis. Kč (Smlouva o financování projektu v rámci Operačního Programu Praha – Pól Růstu ČR reg. číslo CZ.07.4.67/0.0/0.0/19\_073/0002162),
- Modernizace jazykové učebny ZŠ Novoborská v Praze 9 v celkovém objemu 1 800 tis. Kč (Smlouva o financování projektu v rámci Operačního Programu Praha - Pól Růstu ČR reg. číslo CZ.07.4.67/0.0/0.0/19\_073/0002163),
- Modernizace odborných učeben ZŠ Balabenka a ZŠ Špitálská v celkovém objemu 3 354 tis. Kč (Smlouva o financování projektu v rámci Operačního Programu Praha - Pól Růstu ČR reg. číslo CZ.07.4.67/0.0/0.0/19\_073/0002164).

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 vykázány a inventarizovány. Byla porovnána výše poskytnutých prostředků s jejich skutečným použitím a výběrovým způsobem byly přezkoumány peněžní operace týkající se uvedených prostředků, správnost účtování a označení přijatých a čerpaných účelových prostředků.

Primárním kontrolním orgánem prostředků poskytnutých z Národního fondu je poskytovatel prostředků, jehož kompetence ke kontrole dodržení podmínek čerpání poskytnutých prostředků vychází z veřejnoprávní smlouvy. V případě prostředků poskytnutých z uvedeného programu zajišťuje kontroly odbor Evropských fondů Magistrátu hlavního města Prahy. V přezkoumaném období nebyla na MČ provedena žádná 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 projekt „Terénní práce s bezdomovci a osobami ohroženými ztrátou bydlení“, neinvestiční dotace na spolupořadatelství na akci „ME v tanci na vozíku“ a investiční dotace na akce „ZŠ a MŠ Na Balabence - navýšení počtu tříd“, „Výstavba ZŠ a MŠ U Elektry“ a „A7/A43: Hloubětín - Hrdlořezy“).

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 Kovářská k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykazané 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 hospodáří 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:

- „Centrální nákup elektrické energie na rok 2023-2024“ - nadlimitní veřejná zakázka na dodávky zadaná v jednacím řízení bez uveřejnění,
- „Výstavba šaten veřejného sportoviště při ZŠ Litvínovská“ - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadaná v užším řízení,
- „Vybavení polytechnických učeben ZŠ Špitálská a ZŠ Na Balabence“ - podlimitní veřejná zakázka na dodávky zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- „Regenerace kulturně sportovního centra Sokolovská 972 - rekonstrukce střechy“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Ústav sociální služby - DPS - rekonstrukce osvětlení“ - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- „Dům pro seniory - STUDIE“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- „Dodávka a instalace technologického vybavení kuchyně pro novostavbu ZŠ a MŠ U Elektry - opakované řízení“ – nadlimitní veřejná zakázka na dodávky zadaná v otevřeném řízení,
- „Sportoviště v parku Podviní“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Regenerace kulturně sportovního centra Sokolovská 972 - rekonstrukce střechy“ a „Ústav sociální služby - DPS - rekonstrukce osvětlení“.

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 6 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (v 5 případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku, a v jednom případě byla zřízena služebnost na majetku cizího vlastníka, tj. MČ jako strana oprávněná z věcného břemene). U všech 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. V případě smlouvy o zřízení věcného břemene na majetku cizího vlastníka bylo ověřeno, že hodnota věcného břemene byla zavedena do majetkové a účetní evidence.

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

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

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

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

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

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

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

### **Při konečném přezkoumání hospodaření MČ**

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

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

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

#### ➤ *ustanovení § 69*

MČ měla u Komerční banky, a.s., založený termínovaný vklad. Na základě oznámení zaslaného bankou dne 22.11.2022 o parametrech termínovaného vkladu, zejména o úrokové sazbě a celkovém výnosu za období od 22.11.2022 do 25.01.2023, MČ zaúčtovala v podnikatelské činnosti dne 31.12.2022 účetním dokladem č. 920000016 dohadnou položku na výnosy z úroků uvedené v oznámení ve výši 2 370 666,67

Kč, tj. za celé období od 22.11.2022 do 25.01.2023, a to na stranu Má dáti analytického účtu 388 0000 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu Dal analytického účtu 662 0011 - Úroky z termínovaného vkladu.

MČ nepoužila správně metodu časového rozlišení podle ustanovení § 69 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, která slouží k naplnění ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. MČ měla správně zaúčtovat k datu 31.12.2022 dohadnou položku na výnosy z úroků za období od 22.11.2022 do 31.12.2022 ve výši cca 1 458,9 tis. Kč (na stranu Má dáti analytického účtu 388 0000 - Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu Dal analytického účtu 662 0011 - Úroky z termínovaného vkladu) a zbývající část výnosů z úroků za období od 01.01.2023 do 25.01.2023 ve výši cca 911,8 tis. Kč měla zaúčtovat jako výnos roku 2023.

V důsledku nesprávného postupu došlo k 31.12.2022 k nadhodnocení krátkodobých pohledávek podnikatelské činnosti roku 2022 a zároveň k nadhodnocení výnosů a výsledku hospodaření podnikatelské činnosti o částku cca 911,8 tis. Kč, což ovlivnilo vyčíslení podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období 2022.

- **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. 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*

Byla zjištěna objednávka č. O/OSM/0049/2022 ze dne 23.08.2022 za účelem zpracování projektové dokumentace elektrické požární signalizace na akci „Novovysočanská - Domov seniorů“ za jednorázovou úplatu ve výši 68 000 Kč bez DPH (tj. výše hodnoty jejího předmětu je vyšší než 50 tis. Kč), která ke dni ukončení přezkoumání hospodaření na místě, tj. k 30.03.2023, nebyla uveřejněna v registru smluv.

MČ nezveřejněním výše uvedené objednávky nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, kterým je uložena povinnost zaslat smlouvu (objednávku) správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

V důsledku toho došlo, podle ustanovení § 7 odst. 1 citovaného zákona, ke zrušení smluvního vztahu od počátku, neboť zákonné ustanovení zní: „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 zrušených smluvních vztahů lze postupovat podle části VIII. Následky uveřejnění, zrušení smlouvy a její oprava Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv, č.j. MV-37683-9/EG-2018, verze 1.12., vydaného Ministerstvem vnitra ČR v lednu 2022, podle kterého se doporučuje v obdobných případech uzavřít dohodu o vypořádání bezdůvodného obohacení, které vzniklo plněním z neúčinné smlouvy. Písemná dohoda o vypořádání bezdůvodného obohacení by měla být taktéž uveřejněna v registru smluv.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smlouvy nezveřejněné v registru smluv ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.

## **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 a popř. předchozí roky

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

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

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

- *ustanovení § 35 odst. 1 a 3*

Bylo zjištěno, že MČ uzavřela dne 15.12.2013 nájemní smlouvu č. NAP/OŠEF/0019/2013 na užívání víceúčelových hřišť, která se nacházela na pozemcích parc. č. 845/1, 845/4, 845/5 a 845/6 v k.ú. Střížkov, svěřených MČ, se Základní školou Novoborská a Gymnáziem, Praha 9, Českolipská 373. Avšak ve smlouvě o správě a provozu víceúčelových hřišť č. 2017/OŠEF/0008/DDOH uzavřené dne 21.03.2017 se správcem hřišť J. K. bylo v bodě 1.2 uvedeno, že: „...hřiště jsou určena k zajištění výuky tělesné výchovy Základní školy Novoborská, Gymnázia Českolipská a Základní školy Univerzum. Dotčené školy uzavřely s objednatelům nájemní smlouvy, na jejichž základě jsou oprávněny hřiště užívat.“

Základní škola Novoborská (zřizovatel MČ) i Gymnázium, Praha 9, Českolipská 373 (zřizovatel hl. m. Praha) platily každá MČ roční nájemné ve výši 250 000 Kč včetně DPH. Nájemní smlouva se Soukromou základní školou UNIVERZUM s.r.o., dle sdělení MČ, nebyla uzavřena a kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by za užívání hřišť platila nájemné. Soukromá základní škola UNIVERZUM s.r.o. užívala uvedená víceúčelová hřiště včetně příslušenství bez právního vztahu, a mohlo tak na straně této společnosti docházet k bezdůvodnému obohacení, a to minimálně od roku 2017.

MČ v tomto případě nepostupovala při správě svěřeného majetku zcela podle ustanovení § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být majetek hl. m. Prahy využíván účelně a hospodárně, a podle odst. 3, podle kterého jsou městské části hl. m. Prahy mimo jiné povinny včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení.

**NAPRAVENO.**

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

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

- *ustanovení § 65 odst. 2*

MČ vykázala k 31.12.2021 na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 304 965 930,85 Kč. Již v předchozích letech byla MČ upozorněna na skutečnost, že zůstatek účtu 042 zahrnuje i výdaje na projektové dokumentace, které jsou již zastaralé, případně nevyužitelné, a je třeba tyto výdaje odepsat jako zmařenou investici nebo alespoň vytvořit opravnou položku z důvodu přechodného snížení hodnoty majetku. Např.:

- částka ve výši 17 659 428,30 Kč představovala pořízení projektové dokumentace v letech 2008 - 2012 na výstavbu bytových domů na pozemcích MČ v areálu Krejcárek. 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 31.12.2021 se prodej neuskutečnil,

- částka ve výši 17 939 137,50 Kč představovala pořízení projektové dokumentace v letech 2007-2011 na nástavbu Polikliniky Prosek. Dle vyjádření MČ bude akce realizována po získání zdrojů z fondů EU, MHMP či příslušného ministerstva,

- částka ve výši 3 365 380 Kč představovala pořízení projektové dokumentace v letech 2006 -2010 na urbanistické řešení území Ke Klíčovu a Pod Krocínkou.

Vzhledem ke stáří projektových dokumentací a snížení možnosti jejich dalšího využití měla MČ k 31.12.2021 vytvořit opravnou položku 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, neboť došlo k přechodnému snížení ceny nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku (projektové dokumentace). 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 s vazbou na inventarizaci majetku. Opravné položky byly vytvořeny jen ve výši 1 868 771,80 Kč, a to v souvislosti s majetkem, který bude v roce 2022 odepsán jako zmařená investice (účetní doklady č. 940000004 ze dne 28.04.2021 a č. 912000031 ze dne 31.12.2021).



V důsledku nevytvoření opravných položek k nedokončenému majetku, který již vlivem času ztratil svoji hodnotu, došlo k nadhodnocení aktiv vykázáných v rozvaze sestavené k 31.12.2021, a nebylo tak možno potvrdit, že účetní závěrka MČ podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení 29 a 30*

Při kontrole inventury majetku MČ bylo zjištěno, že na účtu 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byla k 31.12.2021 vykázána mimo jiné částka 326 700 Kč za administraci nadlimitní veřejné zakázky na služby „Energetické služby se zaručeným výsledkem v objektech MČ P9“ v jednacím řízení s uveřejněním, jejíž předmětem byla realizace energeticky úsporných opatření metodou EPC u vybraných objektů. Do majetkové a účetní evidence byla tato administrace zařazena již dne 30.09.2017, přestože veřejná zakázka byla téhož roku zrušena. Majetek tedy nebyl pořízen a výdaje spojené s veřejnou zakázkou měly být zaúčtovány do nákladů (např. účet 518 – Ostatní služby). V důsledku chybného zaúčtování byla hodnota majetku na účtu 019 k 31.12.2021 vykázána vyšší o 326 700 Kč.

Inventura účtu 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek tak nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví.

**NAPRAVENO.**

**b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2022**

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

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

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

➤ *ustanovení § 26*

V rámci realizace akce „ZŠ a MŠ Na Balabence - navýšení počtu tříd“ bylo ve sledovaném období 01-08/2022 zhotovitelem, společností GEOSAN GROUP a. s., vystaveno celkem osm faktur, a to na základě uzavřené Smlouvy o dílo č. 2021/OSM/0058/DDIL. Článkem 5.6. této smlouvy bylo stanoveno oprávnění objednatele, tj. MČ, „...zadržet a nezaplatit až 10 % z každé fakturované částky (dále jen „zádržné“), a to až do dne konečného předání a převzetí díla, který bude uveden v zápise o převzetí díla bez vad a nedodělků“. Článkem 5.15. této smlouvy bylo výslovně deklarováno, že plnění nebude v režimu přenesené daňové povinnosti. Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že ve všech vystavených fakturách bylo zhotovitelem - v rozporu s uzavřenými smluvními podmínkami - zádržné vyčísleno (a z celkové fakturované částky odečteno) pouze ve výši 10 % ze základu daně, nikoli z celkové fakturované částky včetně DPH, což bylo objednatelem, tj. MČ, provedenou úhradou akceptováno. MČ tak u všech faktur vystavených zhotovitelem uhradila vyšší částku, než bylo smluvně stanoveno. Jednalo se o následující přijaté faktury:

- faktura č. 8041102140 ze dne 06.01.2022, zhotovitelem fakturováno ve výši 1 989 324,70 Kč včetně DPH (základ daně ve výši 1 644 070 Kč), úhrada po odpočtu pozastávky ve výši 1 824 917 Kč (bankovní výpis č. 2 ze dne 11.01.2022). Správně měla být provedena úhrada zhotoviteli pouze ve výši 1 790 392,23 Kč, tj. o částku 34 524,77 Kč nižší;

- faktura č. 8041102165 ze dne 01.02.2022, zhotovitelem fakturováno ve výši 3 972 471,14 Kč včetně DPH (základ daně ve výši 3 283 034 Kč), úhrada po odpočtu pozastávky ve výši 3 644 167,71 Kč (bankovní výpis č. 5 ze dne 07.02.2022). Správně měla být provedena úhrada zhotoviteli pouze ve výši 3 575 224,03 Kč, tj. o částku 68 943,68 Kč nižší;

- faktura č. 8041102201 ze dne 07.03.2022, zhotovitelem fakturováno 5 789 098,59 Kč včetně DPH (základ daně ve výši 4 784 379 Kč), úhrada po odpočtu pozastávky byla ve výši 5 310 660,66 Kč (bankovní výpis č. 14 ze dne 09.03.2022). Správně měla být provedena úhrada zhotoviteli pouze ve výši 5 210 188,73 Kč, tj. o částku 100 471,93 Kč nižší;

- faktura č. 8041102225 ze dne 06.04.2022, zhotovitelem fakturováno ve výši 11 245 773,88 Kč včetně DPH (základ daně ve výši 9 294 028 Kč), úhrada po odpočtu pozastávky ve výši 10 316 371,08 Kč

(bankovní výpis č. 19 ze dne 13.04.2022). Správně měla být provedena úhrada zhotoviteli pouze ve výši 10 121 196,49 Kč, tj. o částku 195 174,59 Kč nižší;

- faktura č. 8041102257 ze dne 06.05.2022, zhotovitelem fakturováno ve výši 5 473 497,92 Kč včetně DPH (základ daně ve výši 4 523 552 Kč), úhrada po odpočtu pozastávky ve výši 5 021 142,72 Kč (bankovní výpis č. 30 ze dne 13.05.2022). Správně měla být provedena úhrada zhotoviteli pouze ve výši 4 926 148,13 Kč, tj. o částku 94 994,59 Kč nižší;

- faktura č. 8041102279 ze dne 06.06.2022, zhotovitelem fakturováno ve výši 12 225 218,06 Kč včetně DPH (základ daně ve výši 10 103 486 Kč), úhrada po odpočtu pozastávky ve výši 11 214 869,42 Kč (bankovní výpis č. 40 ze dne 14.06.2022). Správně měla být provedena úhrada zhotoviteli pouze ve výši 11 002 696,25 Kč, tj. o částku 212 173,17 Kč nižší;

- faktura č. 8041102312 ze dne 07.07.2021, zhotovitelem fakturováno ve výši 8 349 173,03 Kč včetně DPH (základ daně ve výši 6 900 143 Kč), úhrada po odpočtu pozastávky ve výši 7 659 158,73 Kč (bankovní výpis č. 52 ze dne 13.07.2022). Správně měla být provedena úhrada zhotoviteli pouze ve výši 7 514 255,73 Kč, tj. o částku 144 903 Kč nižší;

- faktura č. 8041102347 ze dne 08.08.2022, zhotovitelem fakturováno ve výši 9 506 009,26 Kč včetně DPH (základ daně ve výši 7 856 206 Kč), úhrada po odpočtu pozastávky ve výši 8 720 388,66 Kč (bankovní výpis č. 68 ze dne 15.08.2022). Správně měla být provedena úhrada zhotoviteli pouze ve výši 8 555 408,33 Kč, tj. o částku 164 980,33 Kč nižší.

V důsledku úhrady nesprávně vyfakturovaných částek bylo ve sledovaném období zádržné nižší celkem o částku 1 016 166,06 Kč.

Ve výše uvedených případech nebyla dostatečně provedena předběžná řídicí kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku dle § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, čímž došlo k porušení ustanovení § 14 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., když příkazce operace i hlavní účetní odsouhlasili provedení výdaje v rozporu s uzavřenou Smlouvou o dílo č. 2021/OSM/0058/DDIL.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvkem poskytnutým příspěvkové organizaci Mateřská škola Kovářská (dále pouze Organizace) bylo zjištěno, že:

- Organizace proplácela dodavatelské faktury, na kterých byl nesprávně označen odběratel, tj. Organizace, a to např. v následujících případech:

• dne 07.04.2022 bylo proplaceno zboží ve výši 1 290 Kč uvedené na faktuře, proplacené pokladnou a nezaevidované v knize došlých faktur, s označením odběratele jako fyzické osoby R. Š., pověřené ředitelky Organizace, a sídla Organizace;

• dne 04.07.2022 byl proplacen nákup potravin ve výši 2 455,50 Kč, uvedený na faktuře č. 109 a dále nákup potravin ve výši 3 402,10 Kč uvedený na faktuře č. 106, obě s označením odběratele „Školní jídelna MŠ Kovářská“;

• dne 18.01.2022 bylo proplaceno pořízení mikrovlnné trouby a chladničky celkem ve výši 7 258 Kč uvedené na faktuře č. 4, s označením odběratele – jako fyzické osoby E. V., zástupkyně pověřené ředitelky Organizace, a sídla Organizace;

- Organizace ve dvou případech uhradila své závazky plynoucí z dodavatelských faktur č. 85 (ve výši 130 Kč) a č. 86 (ve výši 1 438 Kč) až dne 13.05.2022, přestože na faktuře č. 85 byl uveden datum splatnosti dne 28.03.2022 a na faktuře č. 86 byl uveden datum splatnosti dne 07.03.2022. Ze zjištěných skutečností vyplývá, že ve výše uvedených případech nebyl vnitřní kontrolní systém Organizace při zajištění dodržení termínu splatnosti výše zmíněných faktur zcela funkční;

- Organizace nezveřejnila v registru smluv Mandátní smlouvu ze dne 01.07.2019 uzavřenou s fyzickou osobou G. Č. za účelem vedení a zpracování účetnictví pro Organizaci na dobu neurčitou s paušální měsíční odměnou ve výši 8 000 Kč. Organizace tak nesplnila povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že smluvní strana zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Jak vyplývá z ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného

zákonu, smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku. Podle Metodického návodu Ministerstva vnitra ČR k aplikaci zákona o registru smluv, č.j. MV-37683-6/EG-2018, verze 1.12., se doporučuje v obdobných případech uzavřít dohody o vypořádání bezdůvodného obohacení, které vzniklo plněním z neúčinné smlouvy. Písemná dohoda o vypořádání bezdůvodného obohacení by měla být taktéž uveřejněna v registru smluv;

- Organizace v jednom případě účtovala nesprávně o čerpání fondu investic již při předpisu závazku (dodavatelská faktura č. 51 výši 97 539,76 Kč za realizaci stavby „Plocha s povrchem SmartSoft - MŠ Kovářská“, zaúčtovaná účetním dokladem č. 320051 ze dne 28.03.2022), ale správně mělo být o čerpání fondu investic účtováno až při úhradě této faktury (viz účetní doklad č. 100056 ze dne 28.03.2022). Organizace v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 7.4. písm. a) ČÚS č. 704 - Fondy;

- Organizace nedoložila objednávky k vybraném vzorku dodavatelských faktur - např. k faktuře č. 37 ve výši 67 155 Kč za pořízení mycího stroje, k faktuře č. 109 ve výši 2 455,50 Kč za nákup potravin, faktuře č. 106 ve výši 3 402,10 Kč za nákup potravin, faktuře č. 4 ve výši 7 258 Kč za pořízení mikrovlnné trouby a chladničky, apod. Bylo zjištěno, že oblast objednávek byla Organizací upravena směrnicí č. 1/2022 - Oběh účetních dokladů ze dne 01.01.2022, kde je v čl. 2 - Oběh účetních dokladů mj. uvedeno, že objednávky schvaluje ředitel Organizace, nebo hospodářka po souhlasu ředitele, a dále, že objednávky podléhají schvalování v rámci vnitřního kontrolního systému a jsou vedeny v listinné podobě s výjimkou telefonické objednávky. Kontrolou bylo dále zjištěno, že objednávky nebyly evidovány jednotnou číselnou řadou, čímž nebyla zajištěna jejich úplnost a přehlednost. O telefonických objednávkách nebyl veden žádný písemný záznam. Hospodářská operace byla příkazem operace a správcem rozpočtu opatřena podpisem při dodání faktury na likvidačním záznamu k faktuře, příp. na pokladním dokladu při vyplacení finančních prostředků v hotovosti, tj. až po vzniku závazku. Z ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vyplývá, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu. Podle ustanovení § 13 odst. 3 uvedené vyhlášky příkazce operace potvrdí svým podpisem písemný podklad k přípravě závazku a předá jej k předběžné kontrole správci rozpočtu. Zákon tedy vyžaduje provedení předběžné kontroly (kterou se miní všechny dokumenty, na jejichž základě můžeme očekávat vznik veřejného výdaje) před vznikem závazku, nejen před samotnou úhradou. Cílem této kontroly je mít zaevidované veškeré budoucí výdaje organizace, které ji zavazují k budoucí platbě (jsou to např. objednávky či smlouvy).

Na základě uvedených zjištění nebylo možno potvrdit, že systém finanční kontroly, který je MČ povinná vytvořit, aby mj. zajistila finanční kontrolu hospodaření svých příspěvkových organizací ve své působnosti, a to ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, byl plně funkční.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 35 odst. 1*

V rámci přezkoumání hospodaření MČ byla provedena kontrola hospodaření s majetkem hl. m. Prahy ve společnosti TOMMI-holding, spol. s r.o., která byla na základě Mandátní smlouvy č. MAN/OSM/293/2008 ve znění dodatku č. 1 ze dne 28.06.2017 a dodatku č. 2 ze dne 02.01.2019 pověřena správou a údržbou nemovitých věcí, svěřených MČ, včetně výkonu práv a povinností pronajímatele (dále pouze správcovská společnost). Byly zjištěny následující skutečnosti:

- kontrolou stavu účtu 459 0103 - Ostatní dlouhodobé závazky kauce, jistiny bylo zjištěno, že jistota ve výši 800 Kč nebyla do doby ukončení kontroly u správcovské společnosti na místě (tj. do 04.10.2022) nájemci vrácena, přestože nájem nebytového prostoru v domě Na Břehu č.p. 23/297 (dle Smlouvy o nájmu č. NAN/OSM/256/2007 uzavřené dne 19.10.2007) byl ukončen Prohlášením vlastníka nemovitosti o vymezení jednotek ze dne 21.11.2018, které bylo doručeno katastru nemovitostí dne 23.11.2018;

- kontrolou smluvních vztahů bylo zjištěno, že v uzavřených smlouvách o nájmu nebytových prostor byly sjednány kauce, které nebyly nájemci uhrazeny, přestože byla ve smlouvách sjednána podmínka o složení kauce nejpozději v den podpisu smlouvy. Jednalo se např. o jistotu ve výši 10 500 Kč, kdy částka představovala trojnásobek měsíčního nájemného za užívání nebytového prostoru č. 555/101

v domě Vysočanská čp. 555 (dle Smlouvy o nájmu č. 223/2001 uzavřené dne 13.04.2001), nebo o jistotu ve výši 16 000 Kč, kdy částka představovala dvojnásobek měsíčního nájemného za užívání nebytového prostoru v domě Jablonecká čp. 322 (dle Smlouvy o nájmu č. 2017/OSM/0022/ONAN uzavřené dne 30.12.2016);

- kontrolou stavu účtu 311 000 - Odběratelé nájemné a služby byty Libeň bylo zjištěno, že nájemcům, se kterými byl ukončen nájemní vztah a sjednán prodej bytové jednotky, nebyly vráceny přeplatky z minulých let. Jednalo se např. o:

- přeplatek ve výši 4 467 Kč ze dne 31.08.2019, související s nájmem bytové jednotky č. 11 v domě Vysočanská čp. 547/83. Smlouvou o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2018/OSM/0186/OKUB koupil nájemce (fyzická osoba J. D.) bytovou jednotku dne 31.07.2018 (právní účinky zápisu do katastru nemovitostí);

- přeplatek ve výši 964 Kč ze dne 28.09.2020 související s nájmem bytové jednotky č. 23 v domě Vysočanská čp. 551/75. Smlouvou o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2018/OSM/0495/OKUB koupil nájemce (fyzická osoba P. Š.) bytovou jednotku dne 31.01.2019 (právní účinky zápisu do katastru nemovitostí);

- přeplatek ve výši 4 538 Kč ze dne 14.02.2020 související s nájmem bytové jednotky č. 13 v domě Vysočanská čp. 548/81. Smlouvou o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2018/OSM/0199/OKUB koupil nájemce (fyzická osoba V. H.) bytovou jednotku dne 29.06.2018 (právní účinky zápisu do katastru nemovitostí);

- přeplatek ve výši 1 559 Kč ze dne 30.06.2020 související s nájmem bytové jednotky č. 1 v domě Vysočanská čp. 549/79. Smlouvou o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2018/OSM/0145/OKUB koupil nájemce (fyzická osoba J. H.) bytovou jednotku dne 15.05.2018 (právní účinky zápisu do katastru nemovitostí);

- kontrolou stavu účtu 311 013 - Odběratelé nájemné a služby byty Prosek bylo zjištěno, že nájemcům, se kterými byl ukončen nájemní vztah a sjednán prodej bytové jednotky, nebyly vráceny přeplatky z minulých let. Jednalo se např. o:

- přeplatek ve výši 176 Kč ze dne 31.07.2021 související s nájmem bytové jednotky č. 18 v domě Jablonecká čp. 365/11. Smlouvou o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2017/OSM/156/OKUB koupil nájemce (fyzická osoba H. K.) bytovou jednotku dne 23.06.2017 (právní účinky zápisu do katastru nemovitostí);

- přeplatek ve výši 1 337 Kč vzniklý ke dni 31.07.2021, související s nájmem bytové jednotky č. 14 v domě Jablonecká čp. 363/15. Smlouvou o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2016/OSM/0835/OKUB koupil nájemce (fyzická osoba B. D.) bytovou jednotku dne 24.10.2016 (právní účinky zápisu do katastru nemovitostí);

- kontrolou účetních zápisů na účtu 557 000 - Náklady z odepsaných pohledávek bylo zjištěno, že o odpisech nedobytných pohledávek bylo účtováno dříve, než došlo k projednání a schválení odpisů příslušným orgánem MČ. Jednalo se např. o:

- odpis nedobytné pohledávky ve výši 1 044,07 Kč (za nájemcem nebytových prostor Vysočanská čp. 550/77, Praha 9), který byl schválen usnesením Rady MČ č. Us RMČ 4/22 ze dne 11.01.2022, ale zaúčtován byl již dne 01.01.2022 účetním dokladem č. VD 1);

- odpisy nedobytných pohledávek ve výši 3 008 Kč (za nájemcem bytové jednotky Vysočanská čp. 563/59, Praha 9), ve výši 36 912 Kč (za nájemcem bytové jednotky čp. Lovosická 652/19, Praha 9), ve výši 2 014 Kč (za nájemcem bytové jednotky Vysočanská čp. 565/55, Praha 9), ve výši 2 809 Kč (za nájemcem bytové jednotky Vysočanská čp. 552/73, Praha 9) a ve výši 4 682 Kč (za nájemcem bytové jednotky Vysočanská čp. 554/69, Praha 9), které byly schváleny usnesením Rady MČ č. Us RMČ 95/22 ze dne 07.03.2022, ale zaúčtovány byly již dne 01.03.2022 účetním dokladem č. VD 6.

Výše uvedené skutečnosti nasvědčují tomu, že MČ dostatečně nevyužila svého práva podle článku XIV. Zvláštní ujednání výše uvedené mandátní smlouvy, tj. provádět u mandátáře kontrolu hospodaření se svěřenými prostředky, včetně kontroly dodržování účelnosti a hospodárnosti vynakládání těchto prostředků. V důsledku toho v uvedených případech dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u správcovské společnosti při hospodaření se svěřenými veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 3 a 4 ve spojení s ustanovením § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucím orgánem veřejné správy a vedoucími zaměstnanců, mimo jiné, povinnost minimalizovat finanční rizika a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna mj. dbát, aby majetek hl. m. Prahy byl využíván účelně a hospodárně, pečovat o něj a kontrolovat hospodaření s tímto majetkem.

**NAPRAVENO.**

*Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)*

MČ v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ v Zastupitelstvu MČ nepodala písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Magistrátu hlavního města Prahy. Zpráva o přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 byla v Zastupitelstvu MČ projednána dne 21.06.2022, písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a jejich plnění byla Magistrátu hlavního města Prahy doručena až dne 08.09.2022 (tj. 32. den po zákonem stanovené lhůtě).

**NAPRAVENO.**

Rozhodnutím správního orgánu o spáchání výše popsánoho přestupku čj. MHMP 243305/2023 byl dne 01.02.2023 vydán Příkaz o přestupku MČ Praha 9 dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kterým bylo rozhodnuto o uložení pokuty ve výši 500 Kč dle ustanovení § 14 odst. 2 tohoto zákona ve spojení s § 37 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů (toto rozhodnutí nabylo právní moci dne 13.02.2023).

- **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 2022, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:**

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

- MČ nepostupovala podle ustanovení § 69 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, která slouží k naplnění ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, neboť úroků z termínovaného vkladu v podnikatelské činnosti neúčtovala časové rozlišení do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

V důsledku nesprávného postupu došlo k 31.12.2022 k nadhodnocení krátkodobých pohledávek podnikatelské činnosti roku 2022 a zároveň k nadhodnocení výnosů a výsledku hospodaření podnikatelské činnosti o částku cca 911,8 tis. Kč, což ovlivnilo vyčíslení podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období 2022.

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

➤ **porušení povinností stanovených zvláštními právními předpisy:**

- V jednom zjištěném případě nebyla objednávka zveřejněna v registru smluv. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, kterým je uložena povinnost zaslat smlouvu (objednávku) s vyšší hodnoty jejího předmětu vyšší než 50 tis. Kč správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

V důsledku toho došlo, podle ustanovení § 7 odst. 1 citovaného zákona, ke zrušení smluvního vztahu od počátku.

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

- riziko neoprávněného obohacení a riziko soudních sporů v důsledku neplatnosti smlouvy nezveřejněné v registru smluv ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 1,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 7,30 %
- 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 inventurního soupisu účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že celková částka ve výši 638 062 826,35 Kč vykázaná ke dni 31.12.2022 zahrnovala, mimo jiné, výdaje na nedokončené investiční akce, které dosud nebyly realizovány. Např.:

- výdaje na pořízení projektové dokumentace v letech 2008 -2012 na výstavbu bytových domů na pozemcích MČ v areálu Krejčárek. 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 31.12.2022 se prodej neuskutečnil;
- výdaje na pořízení projektové dokumentace v letech 2007 - 2011 na nástavbu Polikliniky Prosek. Dle vyjádření MČ bude akce realizována po získání zdrojů z fondů EU, MHMP či příslušného ministerstva;
- výdaje na pořízení projektové dokumentace v letech 2006 -2010 na urbanistické řešení území Ke Klíčovu a Pod Krocínkou.

Kontrolní skupina konstatuje, že MČ se od doby zpracování zmiňovaných dokumentů až po současné období dynamicky rozvíjí a uspokojuje potřeby svých občanů, a proto přesměřovala své rozpočtové priority do oblasti školství i úprav veřejného prostranství. Zároveň ovšem kontrolní skupina upozorňuje na potřebu zvážení předpokladů pro pokračování v investičních záměrech a využitelnosti projektových dokumentací v následujících letech.

- V souvislosti s kontrolou inventurního soupisu pohledávek vykazaných k 31.12.2022 v podnikatelské činnosti v okruhu „MČ Praha 9 Domovní a bytový fond“ na analytickém účtu 377 0001 - Pohledávky z vyúčtování služeb - nedoplatky v celkové výši 365 523 Kč v návaznosti na správnost tvorby a vykazování opravných položek k evidovaným pohledávkám po splatnosti, starších 90 dní, bylo zjištěno, že opravné položky byly vytvořeny, ale o tvorbě bylo účtováno nesprávně na analytický účet 194 0002 - Opravné položky nájem běžného roku místo na účet 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám. V důsledku toho byly v rozvaze ve sloupci „Korekce“ vykázány opravné položky nesprávně k účtu 311 - Odběratelé, správně měly být vykázány k účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky. Podle inventurního soupisu analytického účtu 194 0002 - Opravné položky nájem běžného roku se jednalo např. o opravnou položku ve výši:

- 915,20 Kč k pohledávce po lhůtě splatnosti ve výši 9 152 Kč za nájemcem B. B., Jablonecká č.p. 361;
- 26,60 Kč k pohledávce po lhůtě splatnosti ve výši 226 Kč za nájemcem J. H., Lovosická č.p. 659;
- 239,20 Kč k pohledávce po lhůtě splatnosti ve výši 2 392,20 Kč za nájemcem J. M., U Vysočanského pivovaru č.p. 288/6.

Kontrolní skupina upozorňuje, že uvedený způsob účtování nebyl v souladu s ustanovením bodů 1., 3. a 4. ČÚS č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek, podle kterých se o tvorbě opravných položek vztahujících se k položce rozvahy „B.II.33. Ostatní krátkodobé pohledávky“ (účet 377), účtuje na stranu Má dáti účtu 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek se souvztažným zápisem na stranu Dal

syntetického účtu 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám a vykazují se v rozvaze ve sloupci „Korekce“ k citované položce.

V důsledku chybného postupu nedošlo k ovlivnění celkové výše opravných položek, byla však zkreslena jejich struktura v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2022 ve sloupci „Korekce“ (ke dni 31.12.2022 byla „Korekce“ k účtu 311 - Odběratelé navýšena o 137 540,88 Kč, tj. o 5 %, tato „Korekce“ měla být správně vykázána u účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky).

- V rámci kontroly obsahu schváleného závěrečného účtu MČ za rok 2021 bylo kontrolní skupinou zjištěno, že závěrečný účet za rok 2021 neobsahoval žádné informace o hospodaření společnosti Kotelna Lihovarská s. r. o., v níž je MČ jedním ze tří zakladatelů a v níž má MČ podstatný podíl, resp. podíl ve výši 42,91 %. Podle ustanovení § 17 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. se po skončení kalendářního roku souhrnně zpracovávají údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku do závěrečného účtu. V ustanovení § 17 odst. 2 citovaného zákona se dále uvedeno, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a jím zřízených nebo založených právnických osob.

Kontrolní skupina proto upozorňuje na to, že i přes skutečnost, že MČ nemá ve společnosti Kotelna Lihovarská s.r.o. ryze 100 % majetkový podíl, je tato dceřiná společnost považována za společnost založenou MČ, a tudíž by dostupné údaje o jejím hospodaření měly být součástí závěrečného účtu MČ, a to bez ohledu na skutečnost, zda to v daném roce mělo přímý dopad na hospodaření MČ či nikoliv.

**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 30.03.2023.

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

V Praze dne 17.04.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Šárka Hynková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

Mgr. Pavel Gregor

.....

Ing. Jiřina Laurová

.....

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 9 o počtu 28 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:**

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu na období na roky 2023 - 2027, schválený usnesením č. Us ZMČ 4/22 ze dne 08.03.2022 (návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn od 21.02.2022 do 14.03.2022, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 15.03.2022)

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- Pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2022, schválená usnesením ZMČ č. Us ZMČ 53/21 ze dne 07.12.2021 (pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna od 08.12.2021 do 04.08.2022)

**Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na rok 2022, zveřejněný na internetových stránkách a na úřední desce MČ od 21.02.2022 do 14.03.2022

**Schválený rozpočet**

- Schválený rozpočet na rok 2022, schválený usnesením ZMČ č. Us ZMČ 4/22 ze dne 08.03.2022 (zveřejněn na internetových stránkách MČ dne 15.03.2022)

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Sděleno např. dopisem ze dne 23.03.2022 pro Mateřskou školu Kovářská, Základní školu Novoborská nebo kulturní a vzdělávací společenské centrum - Divadlo GONG

**Rozpočtová opatření**

- Rozpočtová opatření provedená v období 1-8/2022 (rozpočtové opatření č.: 000003013, 000003008, 000003015, 000007002, 000003034, 000008026, 100000018/03, 100000006-9/04, 100000002/05, 100000005-7/06, 100000006-8/07)
- Rozpočtová opatření provedená v období 9-11/2022 (rozpočtové opatření č.: 000008037, 000002087, 000003093, 000002087, 100000006-9/09, 100000005-7/10, 100000012/11)
- Rozpočtová opatření provedená v období 12/2022 (rozpočtové opatření č.: 000002123, 000003103, 000003105, 000002124, 100000001-5/12)

**Závěrečný účet**

- Závěrečný účet za rok 2021, schválený usnesením ZMČ č. Us ZMČ 36/22 ze dne 21.06.2022 (návrh závěrečného účtu uveřejněn od 06.06.2022 do 22.07.2022, schválený závěrečný účet byl vyvěšen na úřední desce dne 08.07.2022)

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 8/2022, 11/2022 a 12/2022
- Výkaz FIN 2-12 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 8/2022, 11/2022 a 12/2022

**Výkaz zisku a ztráty**

- Výkaz zisku a ztráty hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2022, 11/2022 a 12/2022

**Rozvaha**

- Rozvaha hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2022, 11/2022 a 12/2022

**Příloha rozvahy**

- Příloha rozvahy hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2022, 11/2022 a 12/2022

**Účtový rozvrh**

- Účtový rozvrh hlavní a podnikatelské činnosti na rok 2022

**Hlavní kniha**

- Hlavní kniha hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2022, 11/2022 a 12/2022

**Faktura**

- Faktura došla hlavní činnosti č.: 20221230516, 20221230555, 20221700089, 20221700118, 20221700150, 20221700152, 20221700185, 202211950227, 20221810001, 20221010004, 20221400105, 20221220074, 20221230287, 20221600188, 20221950103, 202211950506, 20221600042, 20221600049, 20221600050, 20221600078, 20221600080, 20221600097, 20221600105, 20221600126, 20221600130, 20221600139, 20221600142, 20221600148, 20221600167, 20221600168, 20221600172, 20221600182, 20221230287, 20221600209, 20221210151, 20221600138, 20221230023, 20221400056, 20221500008, 20221400126, 20221400124, 20221400125, 20221400161, 20221500082, 20221230029, 20221230030, 20221230031, 20221230033, 20221400162, 20221800117, 20221800194, 20221500259, 20221210208, 20221210209, 20221400508, 20221700145, 20221800378, 20221230213, 20221500358, 20221200006, 20221500382, 20221600250, 20221220112, 20221400850, 20221400848, 20221400861, 20221400785, 20221400849, 20221220165, 20221500557,

20221500553, 20221400834, 20221800503, 20221800512, 20221800504, 20221800513,  
20221600327, 20221500505, 20221600299, 20221600306, 20221600316, 20221600228,  
20221600235, 20221400625, 20221600254, 20221800501, 20221800510, 20221230515,  
20221600276, 20221800502, 20221800511, 20221600286, 20221800561, 20221800567,  
20221800583, 20211600156, 20211600180, 20211600215, 20211600247, 20211600269,  
20211600286, 20211600308, 20221600042, 20221600050, 20221600080, 20221600105,  
20221600130, 20221600148, 20221600182, 20221600209, 20221600235, 20221800625,  
20221600299, 20221800628, 20221220158, 20221600304, 20221220164, 20221600328,  
20221600331, 20221800737, 20221800738

- Faktura došlá podnikatelské činnosti č.: 20221950353, 20221950195, 20221950394,  
20221950302, 20221950354, 20221950398, 20221960155, 20221960160, 20221960167,  
20221960173, 20221960192, 20221960194, 20221960195, 20221960196, 2022600002
- Faktury vystavená podnikatelské činnosti č.: 69756/1, 169756/2, 185835/1, 190058/1, 190058/2,  
188693/1, 188693/2

#### **Faktura - Správcovská společnost TOMMI - holding, spol. s r.o.**

- Faktura došlá č.: 20221960012, 20221960013, 20221960037, 20221960040, 20221960053,  
20221960059, 20221960130, 20221960148, 20221960041, 20221960131, 2022000225,  
2022001151, 20222032022, 113220091, 2022143, 1372022, 220100491, 22004512, 22004017
- Faktura vystavená č.: 1022/S3056, 1022/S3118, 1022/S3085, 1222/S3721, 1122/S3/3349,  
1122/S3363, 2022/VF12, 2022/VF15, 2022/VF16, 1022/S5138, 1022/S5137, 0922/S4704,  
1122/S5607, 1122/S5607, 1122/S5629, 1222/S6062, 1122/S3363

#### **Faktura - Mateřská škola Kovářská, příspěvková organizace**

- Faktura došlá č.: 25, 50, 57, 74, 85-86, 37, 51, 74, 83, 85, 95, 4, 37, 51
- Faktura vystavená č.: 2202

#### **Bankovní výpis**

- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 2000910329/0800 (ZBU) č.: 1 (06.01.2022), 4 (11.01.2022),  
11 (20.01.2022), 16 (02.02.2022), 23 (15.02.2022), 27 (24.02.2022), 30 (01.03.2022), 36  
(09.04.2022), 40 (14.03.2022), 50 (28.03.2022), 53 (04.04.2022), 56 (08.04.2022), 64  
(28.04.2022), 65 (03.05.2022), 71 (12.05.2022), 74 (17.05.2022), 78 (24.05.2022), 80  
(26.05.2022), 83 (31.05.2022), 92 (14.06.2022), 97 (21.06.2022), 128 (08.08.2022), 129  
(09.08.2022), 136 (26.08.2022), 139 (31.08.2022) 149 (16.09.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 27-2000910329/0800 (výdajový účet) č.: 5 (10.01.2022), 16  
(26.01.2022), 18 (31.01.2022), 37 (24.02.2022), 39 (28.02.2022), 47 (11.03.2022), 49  
(14.03.2022), 60 (31.03.2022), 80 (02.05.2022), 82 (04.05.2022), 89 (13.05.2022), 106  
(07.06.2022), 123 (29.06.2022), 124 (30.06.2022), 125 (01.07.2022), 144 (01.08.2022), 147  
(04.08.2022), 159 (24.08.2022), 160 (25.08.2022), 191 (11.10.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 107-2000910329/0800 (zaměstnanecký fond) č.: 001  
(06.01.2022), 047 (31.08.2022), 067 (30.11.2022), 012 (měsíční k 31.12.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 1222-2000910329/0800 (FRR) č.: 001 (31.01.2022), 013  
(31.08.2022), 017 (30.11.2022), 012 (měsíční k 31.12.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 40029-2000910329/0800 č.: 2 (11.01.2022), 5 (07.02.2022),  
13 (08.03.2022), 14 (09.03.2022), 17 (05.04.2022), 19 (13.04.2022), 28 (09.05.2022), 30  
(13.05.2022), 36 (03.06.2022), 40 (14.06.2022), 52 (13.07.2022), 65 (08.08.2022), 68  
(15.08.2022), 76 (07.09.2022), 78 (09.09.2022), 79 (12.09.2022), 81 (16.09.2022), 85  
(27.09.2022), 86 (04.10.2022), 87 (06.10.2022), 88 (12.10.2022), 91 (18.10.2022), 92  
(19.10.2022), 96 (01.11.2022), 98 (03.11.2022), 101 (09.11.2022), 102 (10.11.2022), 107  
(25.11.2022), 110 (02.12.2022), 111 (06.12.2022), 112 (08.12.2022), 115 (15.12.2022), 117  
(19.12.2022), 119 (21.12.2022), 120 (23.12.2022), 121 (27.12.2022), 124 (30.12.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 6015-2000910329/0800 č.: 134 (16.08.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 10063902/0800 č.: 1 (01.09.2022), 2 (21.11.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 9340802/0800 č.: 1 (02.02.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 20036-2000910329/0800 č.: 2 (02.02.2022), 21 (02.06.2022),  
33 (11.08.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 35-2000910329/0800 č.: 1 (31.05.2022), 3 (01.07.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 129023-2000910329/0800 (běžný účet hospodářské činnosti  
- pronájmy nebytových prostor MČ - 241 0020) č.: 12 (17.01.2022), 49 (09.03.2022), 80  
(25.04.2022), 137 (13.07.2022), 142 (19.07.2022), 154 (03.08.2022), 159 (09.08.2022), 164  
(15.08.2022), 197 (05.10.2022), 211 (26.10.2022), 012 (měsíční k 31.12.2022)

- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 43-1657290297/0100 (běžný účet hospodářské činnosti vázaný účet - prodej bytových jednotek MČ - 241 0041) č.: 15 (31.12.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 43-1657280267/0100 (běžný účet hospodářské činnosti vázaný účet - prodej bytových jednotek MČ - 241 0042) č.: 12 (měsíční k 31.12.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 30031-2000910329/0800 (běžný účet hospodářské činnosti - ZPS MČ P9 - 241 0046) č.: 012 (měsíční k 31.12.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 49023-2000910329/0800 (běžný účet hospodářské činnosti - org. 8050 - Jablonecká 322 TOMMI - 241 022) č.: 30 (31.12.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 59029-2000910329/0800 (běžný účet hospodářské činnosti - org. 8030 - Vysočany nájem TOMMI - 241 013) č.: 130 (19.05.2022), 155 (14.06.2022), 160 (20.06.2022), 239 (12.09.2022), 266 (10.10.2022), 267 (11.10.2022), 270 (14.10.2022), 275 (19.10.2022), 287 (03.11.2022), 291 (07.11.2022), 297 (14.11.2022), 299 (16.11.2022), 308 (25.11.2022), 339 (29.12.2022), 341 (31.12.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 29022-2000910329/0800 (běžný účet hospodářské činnosti - org. 8030 - Vysočany provozní - 241 0011) č.: 25 (31.12.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 89025-2000910329/0800 (běžný účet hospodářské činnosti - org. 8050 - Prosek nájem - 241 0015) č.: 244 (07.10.2022), 246 (11.10.2022), 247 (12.10.2022), 256 (24.10.2022), 257 (25.10.2022), 290 (29.11.2022), 291 (30.11.2022), 314 (27.12.2022), 318 (31.12.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 69024-2000910329/0800 (běžný účet hospodářské činnosti - org. 8050 - Prosek provozní nájem TOMMI - 241 0016) č.: 21 (31.12.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 890252000910329/0800 (běžný účet hospodářské činnosti - org. 8050 - 241 0015) č.: 252 (18.10.2022), 267 (04.11.2022), 318 (31.12.2022)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu 229024-2000910329/0800 (PBJ-241 0040) č.: 012 (měsíční k 31.12.2022)

#### **Bankovní výpis - Mateřská škola Kovářská, příspěvková organizace**

- bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 27-7228090227/0100 (běžný školní jídelna - 241 0300) č.: 12 (17.01.2022), 24 (07.02.2022), 38 (25.02.2022), 55 (22.03.2022), 62 (01.04.2022), 79 (02.05.2022), 88 (13.05.2022), 95 (30.05.2022), 211 (31.12.2022)
- bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 23132081/0100 (běžný účet MŠ - 241 0310) č.: 38 (28.02.2022), 56 (28.03.2022), 77 (03.05.2022), 80 (06.05.2022), 85 (13.05.2022), 92 (30.05.2022), 214 (31.12.2022)
- bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 27-7229050227/0100 (běžný účet FKSP - 243 0100) č.: 12 (měsíční 31.12.2022)

#### **Účetní doklad**

- Účetní doklad hlavní činnosti č.:
- Prosinec 2021: 950000064-65
- Leden: 110000141, 110000034, 310000001-15, 310000025, 310000035, 350000001, 940000002, 324000004, 110000176
- Únor: 911000002, 940000004, 110000091, 940000004, 321000001, 310000015-24, 310000036, 913000004, 310000004, 321000001, 110000133, 320000196, 320000185, 110000129, 940000025, 940000025, 110000179, 324000001, 324000002, 110000183, 111000020, 380000045
- Březen: 110000026, 320000055, 310000013, 606000002, 912000009, 913000004, 940000007, 940000005, 310000001, 320000080, 324000005, 310000021-30, 310000052, 320000059, 110000080, 110000087, 320000121, 110000163, 110000213, 320000244, 940000014, 940000016, 324000004, 324000007, 110000050, 110000228
- Duben: 940000035, 940000036, 940000006, 912000008, 940000040, 940000020, 940000008, 940000007, 310000001, 310000008, 310000033-45, 310000009, 324000004, 324000009, 110000115, 110000256
- Květen: 940000021, 940000007, 940000013-15, 940000034, 310000024, 940000016-25, 310000054, 500000050, 110000261, 110000297, 310000079, 310000087, 501000004, 362000001, 110000149, 320000188, 351000001, 310000009, 351000001, 310000056, 324000005, 324000011, 110000151, 110000319, 110000320
- Červen: 940000012, 940000020-21, 940000006-8, 940000018, 912000006, 351000002, 940000010-12, 310000001, 340000002, 512000001, 310000044, 310000075, 320000100, 320000329, 110000302, 320000329, 324000003, 324000004, 324000012, 110000113, 110000352, 110000353, 110000354

- Červenec: 940000002, 940000004, 210000001, 324000017, 940000007, 940000008, 940000015, 912000001, 110000187, 912000029, 110000298, 320000325, 320000331, 324000008, 324000009, 324000010, 324000013, 110000065
- Srpen: 940000024, 940000001, 940000011, 324000014, 912000001, 940000025, 310000011, 310000013, 310000017, 310000018, 310000064, 310000069, 360000053, 310000070, 320000001, 320000042, 320000051, 320000057, 320000062, 940000023, 940000013-16, 940000022, 320000209, 310000009, 110000176, 351000001, 110000180, 320000209, 320000215, 310000064, 351000002, 351000003, 350000006, 351000004, 324000014, 324000021, 110000111
- Září: 324000001, 940000001, 940000007, 940000013, 940000004, 940000006, 940000008, 941000001, 940000010-11, 110000062, 940000012, 324000016, 940000013, 940000027, 940000017-24, 940000037, 940000002, 940000003, 940000031, 940000029, 913000012, 324000027, 941000002, 310000015, 912000004, 324000004, 324000017, 324000041, 110000063, 110000334, 940000007, 110000248
- Říjen: 92000005, 912000007, 940000001, 110000147, 940000004, 324000019, 940000010, 940000017, 324000026, 110000074, 320000133, 320000253, 324000003, 324000017, 324000018, 324000023, 110000326, 110000333, 110000344, 110000183
- Listopad: 110000156, 324000034, 940000020, 940000015, 940000017, 940000002, 940000004, 940000024, 940000022, 941000002, 940000028, 940000029, 940000006, 940000007, 940000014, 940000017, 320000172, 350000015, 350000016, 351000001, 324000004, 324000007, 324000008, 324000016, 324000021, 324000022, 324000030, 324000043, 324000044, 324000045, 324000046, 324000047, 324000048, 324000049, 324000050, 324000051, 324000052, 324000053, 324000054, 324000055, 324000056, 324000057, 324000058, 110000059, 110000072, 912000005, 940000013
- Prosinec: 940000001-7, 940000009, 940000011-12, 320000269, 110000235, 940000017, 320000268, 940000018, 320000283, 110000251, 940000019, 940000020, 320000009, 110000231, 110000286, 320000302, 940000021, 940000022, 110000310, 320000326, 110000416, 940000023, 940000030, 110000409, 940000031, 324000071, 912000027, 940000046, 940000047, 940000049, 940000051, 940000052, 110000054, 940000063, 940000066, 940000068, 324000012, 324000013, 324000058, 324000059, 324000072, 940000032-34, 940000073, 940000074, 940000075, 940000076, 940000078, 940000057, 940000012, 940000013, 351000002, 310000024, 324000005, 324000009, 324000015, 324000026, 324000030, 324000050, 324000073, 324000076, 324000116, 324000117, 110000084, 110000410, 110000413, 110000450, 110000451, 324000012, 324000013, 324000058, 324000059, 324000072, 940000012, 940000013, 110000080, 110000262
- Účetní doklad podnikatelské činnosti č.:
- Leden: 380000069, 380000026, 920000037, 380000087, 920000042
- Únor: 920000033, 920000033, 920000035, 000961606, 970046
- Březen: 380000026, 606000002, 380000083, 920000015, 380000066, 920000016, 381000005, 380000019, 920000019, 000961581, 000970050
- Duben: 380000013, 380000025, 380000026, 380000084, 380000085, 920000018, 605000001, 605000002, 381000004, 000961592, 000970032
- Květen: 920000022, 600000010, 000961609
- Červen: 381000001, 381000003, 920000015, 920000015, 381000005, 000970032, 111000031
- Červenec: 920000028, 000961588, 000970049, 000961601, 000916567, 380000034, 111000035
- Srpen: 111000036, 380000010, 380000031, 380000046, 111000037
- Září: 000961607, 000961552, 000970040, 000970027, 000961596, 000961555, 920000006, 605000001, 920000008, 605000002, 605000003
- Říjen: 000961581, 000961563, 380000017, 605000001, 380000066, 605000002, 920000012, 381000004
- Listopad: 000970040, 000970027, 000961583, 000961568, 000961584, 000961568, 000970043, 000970043, 920000017, 920000016, 380000022
- Prosinec: 920000064, 920000016, 920000003, 920000054

**Účetní doklad - Správcovská společnost TOMMI - holding, spol. s r.o.**

- Účetní doklad č.: VD 1 (01.01.2022), VD 6 (01.01.2022), VD 252 (18.10.2022), VD 282 (21.11.2022), VD 266 (10.10.2022), VD 267 (04.11.2022), 77 (05.12.2022)

## **Účetní doklad - Mateřská škola Kovářská, příspěvková organizace**

- Účetní doklad č.: 300001 (12.01.2022) - 300032 (31.08.2022), 3500001 (06.01.2022) - 35000034 (22.07.2022), 320051 (28.03.2022), 100056 (28.03.2022), 320037 (28.02.2022), 100038 (28.02.2022), 320004 (19.01.2022), 100014 (18.01.2022)

## **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní kniha hlavní činnosti za období 3/2022, 7/2022 a jejich stavy ke dni 11.10.2022
- Pokladní kniha VHČ (OVS 0010) za období 01.01.2022-14.01.2022, se stavem k 31.12.2022
- Pokladní kniha VHČ (ZPS POK 1) se stavem k 31.12.2022

## **Pokladní kniha (deník) - Správcovská společnost TOMMI - holding, spol. s r.o.**

- Pokladní kniha podnikatelské činnosti střediska 8030 - Vysočany a střediska 8050 - Prosek ke dni 04.10.2022

## **Pokladní kniha (deník) - Mateřská škola Kovářská, příspěvková organizace**

- Pokladna Mateřské školy Kovářská školní jídelna za období leden až srpen 2022, prosinec 2022
- Pokladna Mateřské školy Kovářská provozní za období leden až srpen 2022, prosinec 2022

## **Pokladní doklad**

- Výdajový pokladní doklad hlavní činnosti - pokladna drobného vydání č.: 202268300055-202268300082, 202268300192-202268300199, 202268300210-202268300229
- Výdajový pokladní doklad podnikatelské činnosti č.: 202266400001-11

## **Pokladní doklad - Správcovská společnost TOMMI - holding, spol. s r.o.**

- Výdajový pokladní doklad č.: 52-79, 169-197

## **Pokladní doklad - Mateřská škola Kovářská, příspěvková organizace**

- Výdajový pokladní doklad č.: 300001-300032, 3500001-35000034

## **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti k ochraně svěřených zaměstnanci k vyúčtování byla ověřena u zaměstnanců s osobními č.: 1770, 1844, 2090, 1711

## **Dohoda o hmotné odpovědnosti - Mateřská škola Kovářská, příspěvková organizace**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti byla ověřena u zaměstnance s osobními č.: 14, 20, 21

## **Evidence poplatků**

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2022 ze dne 09.02.2023

## **Evidence majetku**

- Majetkový doklad - příjem: 2021M6100183, 2022M8100001, 2022M4000005, 2022M4000056, 2022M4000018, 2022M8000013, 2022M8000014, 2022M6100094, 2022M4000064, 2022M6100084, 2022M4000014, 2022M6100079, 2022M8000009, 2022M4000019, 2022M4000018, 2022M6100136, 2022M5000002, 2021M6100182, 2022M8000010, 2022M6100133, 2022M6100119, 2022M6100120, 2022M6100133, 2022M6100132, 2022M2400004, 2022M5000015, 2022M5000017, 2022M8000020, 2022M2400003, 2022M4000089, 2022M7000007, 2022M6000005, 2022M6100149, 2022M6100150, 2022M6100207, 2022M6100169, 2022M6100167, 2022M4000082, 2022M4000100, 2022M2200002, 2022M4000101, 2022M4000103, 2022M4000104, 2022M7000009, 2022M4000105, 2022M4000107, 2022M5000028, 2022M6100234, 2022M6100232, 2022M4000110, 2022M4000111, 2022M6100239, 2022M6000009, 2022M6100213, 2022M6100214, 2022M6100215, 2022M2200002, 2022M2200003
- Majetkový doklad - likvidace, vyřazení: 22022M6100079, 2022M6100102, 2022M4000057, 2022M4000036, 2022M4000031-40, 2022M4000057, 2022M6100143, 2022M6100242, 2022M6100244, 2022M6100179, 2022M6100148, 2022M6100193, 2022M6100154-163, 2022M4000079, 2022M4000086, 2022M4000093, 2022M4000094, 2022M5000026, 2022M6100240, 2022M7000016
- Majetkový doklad - změna druhu evidence: 2022M6100059, 2022M6100049, 2022M6100191
- Majetkový doklad - technické zhodnocení: 2022M6100230, 2022M6100228
- Zápis z jednání komise pro nakládání s přebytkovým a neupotřebitelným majetkem MČ Praha 9 v roce 2022 ze dne 28.04.2022 a ze dne 15.09.2022
- Smlouva o předání majetku ze dne 25.04.2022 a ze dne 15.12.2022
- Předávací protokol ze dne: 06.09.2022, 05.10.2022, 05.09.2022
- Kolaudační souhlas čj.: MCP09/132939/2022/OVUR/TVAS ze dne 29.08.2022
- Dodatek č. 1 k Protokolu č. PP/36/02/302/2021
- Závěrkový list (Potvrzení o uzavření burzovního obchodu na trhu PXE pro konečné zákazníky)

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventurní soupis majetku a závazků hlavní činnosti ke dni 31.12.2022

- Inventurní soupisy majetku a závazků podnikatelské činnosti ke dni 31.12.2022

#### **Inventurní soupis majetku a závazků - Mateřská škola Kovářská, příspěvková organizace**

- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2022

#### **Mzdová agenda**

- Mzdová agenda u zaměstnanců s osobními č.: 2558, 2540, 248, 2557, 2547, 2484, 2475, 2553, 2505, 2237, 1755, 2137, 2417, 2458, 2279, 2408, 2385

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Výše měsíčních odměn členů Zastupitelstva MČ s osobními č.: 2541, 1683, 1684, 1667, 2245, 1930, 7885, 2260, 1676, 1937, 2244, 1026, 2242, 1667, 1684, 2570, 1937, 1683, 2243, 1940, 2250, 2255, 2252, 2251, 2245, 2541, 7885, 2253, 1670, 1676, 2260, 2248, 2045, 2581

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Zřizovací listina Mateřské školy Kovářská se sídlem Kovářská čp. 1790, Praha 9 - Libeň

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Kovářská ke dni 31.08.2022 a ke dni 31.12.2022

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Kovářská ke dni 31.08.2022 a ke dni 31.12.2022

#### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo č.: 2021/OSM/0067/DDIL, 2021/OSM/0067/DDIL, 2021/OSM/0058/DDIL, 2021/OSM/0183/DDIL, 2021/OSM/0056/DDIL, 2021/OSM/0057/DDIL, 2021/OSM/0161/DDIL, 2022/OŠEF/0030/DDIL, 2022/KSTSIT/0001/DDIL, 2022/OŠEF/0025/DDIL, 2022/OSM/0140/DDIL, 2022/OSM/0218/DDIL, 2022/KSTKMT/0020/DDIL, 2022/OSM/0259/DDIL, 2022/OSM/0256/DDIL, 2022/OSM/0192/DDIL, 2022/OŽP/0036/DDIL, 2022/OŽP/0037/DDIL, 2022/OŽP/0038/DDIL, 2022/OŽP/0082/DDIL, 2022/OŽP/0086/DDIL, 2022/OŽP/0087/DDIL

#### **Smlouvy o dílo - Správcovská společnost TOMMI - holding, spol. s r.o.**

- Smlouva o dílo č.: 2015/OSM/0342/DDIL, 2022/OSM/0158/DDIL, 2022/OŠEF/0017/DDIL
- Smlouva o dílo č.: 1/2022, 6/2022
- Smlouva o dílo ze dne 02.05.2011

#### **Smlouvy o dílo - Mateřská škola Kovářská, příspěvková organizace**

- Smlouva o dílo č. 547-21-2022

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

- Dohoda o zrušení a vypořádání spoluvlastnictví č.: 2022/OSM/0141/DDOH, 2022/OSM/0175/DDOH
- Dohoda o narovnání č. 2022/OSM/0179/DDOH
- Smlouva o směně nemovitých věcí, o zřízení služebnosti stezky a cesty a dalších právech a povinnostech č. 2022/OSM/0101/DSME
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nebytové jednotce č.: 2022/OSM/0006/OKUD, 2022/OSM/0007/OKUD, 2022/OSM/0008/OKUD, 2022/OSM/0039/OKUD, 2021/OSM/0289/OKUD, 2021/OSM/0292/OKUD, 2022/OSM/0276/OKUD, 2022/OSM/0277/OKUD, 2022/OSM/0278/OKUD
- Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č.: 2022/OSM/0013/OKUB, 2022/OSM/0080/OKUB, 2022/OSM/0081/OKUB, 2017/OSM/156/OKUB, 2018/OSM/0495/OKUB, 2022/OSM/0085/OKUB, 2018/OSM/0186/OKUB, 2018/OSM/0199/OKUB, 2018/OSM/0145/OKUB, 2016/OSM/0835/OKUB
- Smlouva o převodu spoluvlastnického podílu k nemovité věci č. 2022/OSM/0083/OKUB
- Dohoda o zániku zástavního práva a o narovnání č. 2022/OSM/0139/DDOM
- Smlouva o převodu částí spoluvlastnického podílu k nemovitým věcem č. 2022/OSM/0157/OKUB
- Protokol č. PP/21/09/DEL 13/2021
- Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2021/OSM/0196/OKUB
- Kupní smlouva č.: 2021/OSM/0282/DKUX, 2022/KSTSIT/0010/DINO
- Kupní smlouva o prodeji vozidla č. K132665
- Kupní smlouva a smlouva o dílo č.: 2022/OŠEF/0042/DDIL, 2022/OSM/0226/DDIL
- Smlouva o předání majetku ze dne 15.12.2022

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č.: DS/016/2022/201/ÚI, 2022/OE/0095/ODAR, 2022/OE/0096/ODAR, 2022/OVS/0002/DDAE, 2022/OVS/0031/DDAM, 2022/OE/0003/ODAR, 2022/OE/0098/ODAR, 2022/OSM/0220/ODAR, 2022/OE/0102/ODAR, 2022/OVS/0005/DDAM (včetně Dodatku č. 1)

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce nemovité věci č. 2022/OSM/0187/DVYP

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu movité věci č. 2019 KSTSIT 0001
- Smlouva o podnájmu prostor sloužících podnikání č. 161/22
- Smlouva o nájmu bytu č.: 2022/OSM/0043/ONAB, 2022/OSM/0026/ONAB, 2022/OSM/0023/ONAB
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru č.: 2022/OSM/0065/ONAN, 2022/OSM/0066/ONAN
- Dodatek č. 5 ke smlouvě č. NAN/OVS/1/2007
- Dodatek č. 2 ke smlouvě č. 2019/OSM/0178/ONAN
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu č. NAN/OSM/0515/2012
- Smlouva o dalším postupu č. 2016/OSM/1034/DINO

### **Smlouvy nájemní - Správcovská společnost TOMMI - holding, spol. s r.o.**

- Podnájemní smlouva ze dne 15.12.2021
- Podnájemní smlouva ze dne 11.05.2022

### **Smlouvy nájemní - Mateřská škola Kovářská, příspěvková organizace**

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 15.09.2016

### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 01.06.2022 do 17.06.2022 (Dohoda o zrušení a vypořádání spoluvlastnictví č. 2022/OSM/0141/DDOH)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 06.10.2021 do 05.11.2021 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nebytové jednotce č. 2022/OSM/0006/OKUD)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 06.10.2021 do 05.11.2021 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nebytové jednotce č. 2022/OSM/0007/OKUD)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 06.10.2021 do 05.11.2021 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nebytové jednotce č. 2022/OSM/0008/OKUD)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 09.05.2019 do 27.05.2019 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky 2022/OSM/0013/OKUB)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 20.12.2021 do 20.01.2022 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nebytové jednotce č. 2022/OSM/0039/OKUD)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 31.08.2020 do 16.09.2020 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky 2022/OSM/0080/OKUB)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 31.08.2020 do 16.09.2020 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky 2022/OSM/0081/OKUB)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 07.04.2022 do 25.04.2022 (Smlouva o převodu spoluvlastnického podílu k nemovité věci č. 2022/OSM/0083/OKUP)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 02.06.2022 do 20.06.2022 (Smlouva o převodu částí spoluvlastnického podílu k nemovitým věcem č. 2022/OSM/0157/OKUP)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 22.04.2021 do 11.05.2022 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2021/OSM/0196/OKUB)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 31.03.2021 do 30.09.2022 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nebytové jednotce č. 2021/OSM/0289/OKUD)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 03.06.2021 do 05.11.2021 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nebytové jednotce č. 2021/OSM/0292/OKUD)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 31.08.2020 do 16.09.2020 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2022/OSM/0085/OKUD)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 07.04.2022 do 25.04.2022 (Smlouva o směně nemovitých věcí, o zřízení služebnosti stezky a cesty a dalších právech a povinnostech č. 2022/OSM/0101/DSME)
- Záměr pronájmu nemovitosti zveřejněn od 22.02.2022 do 09.03.2022 (Smlouva o nájmu č. 2022/OSM/0065/ONAN)
- Záměr pronájmu nemovitosti vyvěšen od 09.03.2022 do 24.03.2022 (Smlouvy o nájmu č. 2022/OSM/0066/ONAN)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 31.08.2020 do 16.09.2020 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2022/OSM/0121/OKUB)
- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 22.04.2020 do 11.05.2020 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2022/OSM/0120/OKUB)

- Záměr prodeje nemovitosti zveřejněn od 31.08.2020 do 16.09.2020 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2022/OSM/0122/OKUB)

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: 2021/OSM/0209/OZVB, 2021/OSM/0223/OZVB, 2022/OSM/0037/OZVB, 2022/OSM/0010/OZVB, 2022/OSM/0168/OZVB, 2022/OSM/0183/OZVB, 2022/OSM/0184/OZVB

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Dotační programy - SPORT 2022
- Programy pro poskytování dotací pro rok 2022 (Programy v oblasti kultury a využití volného času dětí a mládeže, Programy humanitární a sociální)
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č.: 2022/OE/0050/DDOT, 2022/OE/0071/DDOT, 2022/OE/0083/DDOT

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- Dohody o pracovní činnosti u zaměstnanců s osobními č.: 2452, 2565, 2564, 2545, 2375, 2177, 2542, 5158, 2454, 2498, 2546, 2497, 2496, 2499, 2513, 2495, 2454, 2452, 2375, 2542

#### **Dohody o provedení práce**

- Dohody o provedení práce u zaměstnanců s osobními č.: 2525, 2511, 2502, 2476, 5204, 5204, 2012, 5247, 2536, 2379, 2456, 2555, 2510, 2218, 2345, 2555, 2520, 2586, 2522

#### **Dohody o provedení práce - Mateřská škola Kovářská, příspěvková organizace**

- Dohody o provedení práce u zaměstnanců s osobními č.: 17, 62

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouvy, včetně platových výměrů, u zaměstnanců s osobními č.: 2558, 2540, 248, 2557, 2547, 2484, 2475, 2553, 2505, 2237, 1755, 2137, 2417, 2458, 2279, 2408, 2385

#### **Smlouvy ostatní**

- Pojistná smlouva č. 0011793961, včetně dodatku č. 13
- Rámcová dohoda o poskytování služeb technologické a aplikační podpory provozu ICT infrastruktury úřadu č. 2021 KSTSIT 0001 DINO
- Smlouva na poskytování služeb provozní a servisní podpory č. 2019/OSM/0557/DINO
- Dodatek č. 1 - Rámcová smlouva o zajištění veřejných služeb č. 2016/OS/0006/DINO/1
- Rámcová smlouva o zajištění veřejných služeb č. 2016/OS/0006/DINO/1
- Dohoda o výkonu akcionářských práv ze dne 30.05.2022
- Smlouva o jistotním účtu č. JBU/113/22/LCD
- Smlouva o zajištění redakční činnosti při vydávání časopisu DEVÍTKA č. 2019/OVS/0045/DINO
- Smlouva o dílo na vedení Kroniky MČ Praha 9 za rok 2022 č. 2022/KSTKMT/0001/DDIL
- Smlouva provedení veřejné dobrovolné dražby č. 2022/OVS/0010/DINO
- Smlouva o výpůjčce č. VYP/OŠEF/2012, včetně Dodatku č. 1
- Smlouva o odprodeji movité věci č. 2022/OVS/0033/OKUM
- Smlouva o převodu obchodních podílů ze dne 22.02.2010 a ze dne 18.06.2009
- Smlouva o provedení přeložky RTZ č. 4400003590

#### **Smlouvy ostatní - Správcovská společnost TOMMI - holding, spol. s r.o.**

- Mandátní smlouva č.: MAN/OSM/292/2008, MAN/OSM/2932008, včetně dodatků
- Dohoda o přistoupení dalšího účastníka k nájemní smlouvě a dodatek č. 1 k nájemní smlouvě č. NAP/OŠEV/2019/2013/1
- Smlouva o zajištění úklidových služeb č. 2017/OSM/0053/DINO
- Smlouva o poskytování právní pomoci ze dne 16.08.1995

#### **Smlouvy ostatní - Mateřská škola Kovářská, příspěvková organizace**

- Smlouva o vedení mezd a personální agendy ze dne 30.12.2020
- Mandátní smlouva ze dne 01.07.2016 a ze dne 01.7.2019
- Smlouva o nájmu pozemku za účelem umístění sběrného kontejneru na textil z 15.09.2016

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- „Centrální nákup elektrické energie na rok 2023-2024“
- „Výstavba šaten veřejného sportoviště při ZŠ Litvínovská“
- „Vybavení polytechnických učeben ZŠ Špitálská a ZŠ Na Balabence“
- „Regenerace kulturně sportovního centra Sokolovská 972 - rekonstrukce střechy“
- „Ústav sociální služby - DPS - rekonstrukce osvětlení“
- „Dům pro seniory - STUDIE“
- „Sportoviště v parku Podviní“



- „Dodávka a instalace technologického vybavení kuchyně pro novostavbu ZŠ a MŠ U Elektry - opakované řízení“

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Nařízení tajemníka ÚMČ č. 2/2020 k organizaci a vedení pokladní agendy, Nařízení tajemníka ÚMČ č. 9/2019 k oběhu účetních dokladů, Nařízení tajemníka ÚMČ č. 11/2020 k evidenci a hospodaření s majetkem MČ, Nařízení tajemníka ÚMČ č. 4/2021 k zajištění plnění povinností MČ Praha 9 jako plátce daně z přidané hodnoty, Nařízení tajemníka ÚMČ č. 1/2017 k postupu úředníků a zaměstnanců ÚMČ pro označování a zakládání objednávek, smluv a jejich změn formou dodatků, Nařízení tajemníka ÚMČ č. o vyřazení přebytečného a neupotřebitelného movitého majetku MČ, Nařízení tajemníka ÚMČ č. 1/2020 k postupům odborů MČ v programu „Daně, dávky, poplatky a pohledávky“ společnosti GORDIC, Nařízení tajemníka ÚMČ č. 5/2021 k Organizačnímu řádu, Kolektivní smlouva na rok 2021, Kolektivní smlouva na rok 2022, Pracovní řád ze dne 01.04.2018

#### **Vnitřní předpis a směrnice - Mateřská škola Kovářská, příspěvková organizace**

- Oběh účetních dokladů, Směrnice pro hospodaření s majetkem, Účetní doklady, Vnitřní kontrolní systém, Směrnice ke stanovení pokladního limitu, Směrnice pro doplňkovou činnost, Podpisový řád, Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, Směrnice časového rozlišení

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

- Opatření k nápravě nedostatků z provedeného přezkumu hospodaření na MČ za rok 2021 ze dne 21.06.2022, doručené na MHMP až dne 08.09.2022)
- Opatření k nápravě nedostatků z provedeného 1. dílčího přezkumu hospodaření na MČ za rok 2022 ze dne 02.02.2023

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

- Zpráva o plnění opatření k nápravě nedostatků z provedeného přezkumu hospodaření na MČ za rok 2021 ze dne 27.02.2023
- Zpráva o plnění opatření k nápravě nedostatků z provedeného 1. dílčího přezkumu hospodaření na MČ za rok 2022 ze dne 27.03.2023

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Usnesení ZMČ č.: Us ZMČ 41/21 (21.09.2021), Us ZMČ 64/21 (23.11.2021), Us ZMČ 65/21 (07.12.2021), Us ZMČ 10/22 (08.03.2022), Us ZMČ 11/22 (08.03.2022), Us ZMČ 29/22 (26.04.2022), Us ZMČ 30/22 (26.04.2022), Us ZMČ 31/22 (26.04.2022), Us ZMČ 39/22 (21.06.2022), Us ZMČ 48/22 (21.06.2022), Us ZMČ 52/22 (21.06.2022), Us ZMČ 53/22 (21.06.2022), Us ZMČ 56/22 (21.06.2022), Us ZMČ 64/22 (01.11.2022), Us ZMČ 65/22 (01.11.2022), Us ZMČ 66/22 (01.11.2022), Us ZMČ 67/22 (01.11.2022), Us ZMČ 68/22 (01.11.2022), Us ZMČ 69/22 (01.11.2022), Us ZMČ 74/22 (06.12.2022)

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- Usnesení RMČ č.: Us RMČ 441/21 (07.09.2021), Us RMČ 466/21 (20.09.2021), Us RMČ 515/21 (19.10.2021), Us RMČ 550/21 (23.11.2021), Us RMČ 614/21 (23.11.2021), Us RMČ 659/21 (21.12.2021), Us RMČ 667/21 (21.12.2021), Us RMČ 3/22 (11.01.2022), Us RMČ 4/22 (11.01.2022), Us RMČ 18/22 (25.01.2022), Us RMČ 19/22 (25.01.2022), Us RMČ 47/22 (08.02.2022), Us RMČ 68/22 (22.02.2022), Us RMČ 85/22 (22.02.2022), Us RMČ 86/22 (22.02.2022), Us RMČ 91/22 (28.02.2022), Us RMČ 94/22 (07.03.2022), Us RMČ 95/22 (07.03.2022), Us RMČ 95/22 (07.03.2022), Us RMČ 99/22 (07.03.2022), Us RMČ 119/22 (07.03.2022), Us RMČ 120/22 (10.03.2022), Us RMČ 121/22 (10.03.2022), Us RMČ 122/22 (10.03.2022), Us RMČ 125/22 (22.03.2022), Us RMČ 146/22 (05.04.2022), Us RMČ 151/22 (05.04.2022), Us RMČ 159/22 (05.04.2022), Us RMČ 165/22 (05.04.2022), Us RMČ 167/22 (05.04.2022), Us RMČ 168/22 (05.04.2022), Us RMČ 174/22 (05.04.2022), Us RMČ 184/22 (12.04.2022), Us RMČ 185/22 (12.04.2022), Us RMČ 189/22 (12.04.2022), Us RMČ 190/22 (12.04.2022), Us RMČ 191/22 (25.04.2022), Us RMČ 192/22 (25.04.2022), Us RMČ 197/22 (25.04.2022), Us RMČ 232/22 (10.05.2022), Us RMČ 244/22 (10.05.2022), Us RMČ 246/22 (10.05.2022), Us RMČ 251/22 (24.05.2022), Us RMČ 256/22 (24.05.2022), Us RMČ 261/22 (24.05.2022), Us RMČ 263/22 (24.05.2022), Us RMČ 265/22 (24.05.2022), Us RMČ 266/22 (24.05.2022), Us RMČ 267/22 (25.04.2022), Us RMČ 275/22 (24.05.2022), Us RMČ 279/22 (07.06.2022), Us RMČ 285/22 (07.06.2022), Us RMČ 287/22 (07.06.2022), Us RMČ 310/22 (07.06.2022), Us RMČ 314/22 (07.06.2022), Us RMČ 318/22 (07.06.2022), Us RMČ 319/22 (14.06.2022), Us RMČ 320/22 (14.06.2022), Us RMČ 321/22 (14.06.2022), Us RMČ 342/22 (20.06.2022), Us RMČ 348/22 (20.06.2022), Us RMČ 355/22 (20.06.2022), Us RMČ 430/22 (23.08.2022), Us RMČ 439/22 (23.08.2022), Us RMČ 395/22 (26.07.2022), Us RMČ 443/22

(23.08.2022), Us RMČ 446/22 (23.08.2022), Us RMČ 458/22 (06.09.2022), Us RMČ 467/22 (06.09.2022), Us RMČ 474/22 (06.09.2022), Us RMČ 481/22 (20.09.2022), Us RMČ 484/22 (20.09.2022), Us RMČ 504/22 (20.09.2022), Us RMČ 510/22 (20.09.2022), Us RMČ 548/22 (18.10.2022), Us RMČ 576/22 (31.10.2022), Us RMČ 579/22 (31.10.2022), Us RMČ 652/22 (05.12.2022)

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol č. 3/2022 Mateřská škola U Nové školy ze dne 27.06.2022
- Protokol č. 2/2022 Divadlo Gong – kulturní a vzdělávací společenské centrum ze dne 03.05.2022
- Protokol č. 3/2021 Mateřská škola Kovářská ze dne 24.11.2021
- Nápravná opatření Mateřské školy Kovářská k závěru kontroly o hospodaření a nakládání s majetkem MČ ze dne 13.10.2022
- Nápravná opatření Mateřské školy Kovářská ze dne 28.02.2022, k upozornění na pochybení ze dne 26.11.2021

#### **Výsledky externích kontrol**

- Protokol o kontrole MHMP v oblasti dopravně správních agend za období 01.01.2020 - 12.09.2022 ze dne 17.10.2022

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Zásady používání a tvorby zaměstnaneckého fondu MČ, schválené usnesením Rady MČ č. Us RMČ 152/21 ze dne 31.3.2021, platné i pro část roku 2022
- Zásady používání a tvorby zaměstnaneckého fondu MČ, schválené usnesením Rady MČ č. Us RMČ 140/22 ze dne 22.03.2022
- Kolektivní smlouva 2021 ze dne 31.03.2021, Kolektivní smlouva 2022 ze dne 24.03.2022

#### **Ostatní písemnosti k inventarizaci**

- Nařízení tajemníka č. 9/2022 ze dne 21.11.2022 k provedení inventarizace majetku a závazků MČ za rok 2022, Nařízení tajemníka č. 6/2018 ze dne 07.11.2018 Inventarizační řád, Zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 19.12.2022, Inventarizační zpráva k 31.12.2022 ze dne 17.02.2023, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ze dne 09.02.2023

#### **Ostatní písemnosti k inventarizaci - Mateřská škola Kovářská, příspěvková organizace**

- Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 18.01.2023
- Vnitřní směrnice č. 16 - Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků v termínu od 03.01.2023 do 16.01.2023 ze dne 02.01.2023, Jmenování inventarizační komise, úkoly inventarizační komise, prohlášení inventarizační komise ze dne 02.01.2023, Vnitřní směrnice č. 16 - Prohlášení o předání všech dokladů k zaúčtování ze dne 02.01.2023

#### **Objednávky**

- Objednávka č.: O/DD/0002/2022, O/OSM/5029/2021, O/OVS/0051/2022, O/OVS/0029/2022, O/OVS/0049/2022, O/OVS/0050/2022, O/OSM/0012/2022, O/OSM/0010/2022, O/OSM/0013/2022, O/OŠEF/0033/2022, O/KST-KMT/0010/2022, O/KST-KMT/0019/2022, O/KST-KMT/0020/2022, O/KST-KMT/022/2022, O/OŽP/0075/2022, O/OŠEF/0175/2022, O/OŠEF/0242/2022, O/OVS/0326/2022, O/OVS/0271/2022, O/KST-SIT/0036/2022, O/OŠEF/0260/2022, 2022/OŽP/0065/DDIL, O/OVS/0159/2022, O/OŽPD/0313/2022, O/OVS/0323/2022, O/OSM/0226/DDIL, O/OSM/0049/2022

#### **Objednávky - Správcovská společnost TOMMI - holding, spol. s r.o.**

- Objednávka č.: 2/22/Ja (21.01.2022), 21/22/Ja (20.06.2022), 27/22/Ja (09.09.2022), 22/22/Ja (04.08.2022), 23/22/Ja (22.08.2022), 28/22/Ja (15.09.2022), 42/22/Ja (02.11.2022), 43/22/Ja (02.11.2022), 29/22/Ja (15.09.2022)

#### **Poukazy**

- Poukaz č.: 224000001, 224000545, 224000559, 224000573

#### **Prohlášení o rozdělení práva k nemovité věci na vlastnické právo k jednotkám**

- Prohlášení o rozdělení práva k nemovité věci na vlastnické právo k jednotkám v domě Sokolovská 570/310

#### **Finanční plán podnikatelské činnosti**

- Finanční plán podnikatelské činnosti schválený usnesením ZMČ č. Us ZMČ 4/22 (08.03.2022)

#### **Předběžný podíl na daňové povinnosti**

- Předběžný podíl na daňové povinnosti MČ Praha 9 za rok 2022

#### **Výpis z rejstříku společenství vlastníků jednotek**

- Výpis z rejstříku společenství vlastníků jednotek - Společenství vlastníků jednotek Sokolovská 570, Praha 9
- Stanovy společenství vlastníků jednotek ze dne 12.04.2022

### **Výpis z obchodního rejstříku**

- Úplný výpis z obchodního rejstříku ze dne 08.11.2022 za účelem výmazu Bytového podniku v Praze 9, státní podnik v likvidaci ke dni 26.09.2022

### **Plán kontrol**

- Plán kontrol prováděných organizačními jednotkami MČ Praha 9 za rok 2022, schválen Radou MČ usnesením č. Us RMČ 85/22 ze dne 22.02.2022

### **Přehled bankovních účtů MČ**

- Úplný přehled bankovních účtů zřízených organizací ke dni 31.12.2022, podepsaný starostou MČ

### **Znalecký posudek**

- Znalecké posudky č.: 734-166/2021, 816-56/2022, 061/2022, 788-28/2022, 044/2022

### **Kontrolní list správcovské společnosti TOMMI - holding, spol. s r.o.**

- Kontrolní list z kontroly u správní společnosti TOMMI-holding, spol. s r.o. ze dne 19.05.2022 a ze dne 07.08.2022

### **Rozsudek jménem republiky**

- Rozsudek jménem republiky č.j. 40 C 320/2020-43

### **Potvrzení správnosti předkládané žádosti**

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 15.08.2022 (Dohoda o zrušení a vypořádání spoluvlastnictví č. 2022/OSM/0141/DDOH)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 07.04.2022 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nebytové jednotce č. 2022/OSM/0006/OKUD)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 07.04.2022 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nebytové jednotce č. 2022/OSM/0007/OKUD)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 07.04.2022 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nebytové jednotce č. 2022/OSM/0008/OKUD)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 16.05.2022 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky 2022/OSM/0013/OKUB)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 07.04.2022 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nebytové jednotce č. 2022/OSM/0039/OKUD)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 08.06.2022 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky 2022/OSM/0080/OKUB)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 01.06.2022 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky 2022/OSM/0081/OKUB)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 14.06.2022 (Smlouva o převodu spoluvlastnického podílu k nemovité věci č. 2022/OSM/0083/OKUP)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 10.08.2022 (Dohoda o zániku zástavního práva a o narovnání č. 2022/OSM/0139/DDOM)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 08.09.2022 (Smlouva o převodu částí spoluvlastnického podílu k nemovitým věcem č. 2022/OSM/0157/OKUP)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 02.08.2022 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2022/OSM/0120/OKUB)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 02.08.2022 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2022/OSM/0123/OKUB)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 27.07.2022 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2022/OSM/0122/OKUB)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 02.02.2022 (Smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2021/OSM/0196/OKUB)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 15.12.2021 (Kupní smlouva č. 2021/OSM/0282/DKUX)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 19.01.2022 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nebytové jednotce č. 2021/OSM/0289/OKUD)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 19.01.2022 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nebytové jednotce č. 2021/OSM/0292/OKUD)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 08.06.2022 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2022/OSM/0085/OKUD)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 10.06.2022 (Smlouva o směně nemovitých věcí, o zřízení služebnosti stezky a cesty a dalších právech a povinnostech č. 2022/OSM/0101/DSME)

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 03.12.2021 (Smlouva o zřízení služebnosti č. 2021/OSM/0209/OZVB)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 14.12.2021 (Smlouva o zřízení služebnosti č. 2021/OSM/0223/OZVB)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 20.04.2022 (Smlouva o zřízení služebnosti č. 2022/OSM/0037/OZVB)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 22.02.2022 (Smlouvy o zřízení služebnosti č. 2022/OSM/0010/OZVB)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 13.09.2022 (Smlouva o zřízení věcného břemene č. S-2022/OSM/0168/OZVB)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 31.10.2022 (Smlouva o zřízení věcného břemene č. S-2022/OSM/0183/OZVB)
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem souhlas MHMP ze dne 01.11.2022 (Smlouva o zřízení věcného břemene č. S-2022/OSM/0184/OZVB)

#### **Zpráva o výsledcích kontrol dle § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)**

- Zpráva o výsledcích kontrol za rok 2021 dle § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) provedených v Úřadu městské části Praha 9, schváleno Radou MČ usnesením č. Us RMČ 86/22 ze dne 22.02.2022

#### **Uznání dluhu s dohodou o způsobu splácení dluhu na nájemném a sankcím z prodlení**

- Uznání dluhu s dohodou o způsobu splácení dluhu na nájemném a sankcím z prodlení č.: 2022/OSM/0181/ODOH, 2022/OSM/0155/ODOH

#### **List vlastnictví k datu 31.12.2022**

- List vlastnictví k datu 31.12.2022 pod č.: 274 pro k.ú. Hrdlořezy, 291 pro k.ú. Sepekov, 527 pro k.ú. Prosek, 1052 pro k.ú. Hloubětín

#### **Přehled finančního vypořádání**

- Přehled finančního vypořádání za rok 2022, včetně záznamu z projednání o finančním vypořádání za rok 2022 ze dne 04.03.2023