HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

MHMPXPLDFL6I

Č. j.:
MHMP 797075/2023
Sp. zn.:
S-MHMP 47657/2022

Vyřizuje/tel.:
Ing. Jiřina Kučerová
236003108
Počet listů: 26
Datum: 03.05.2023

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8

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 8
se sídlem Zenklova 1, Praha 8,
za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 (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 8 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) 10.10.2022 - 03.11.2022
   b) 04.01.2023 - 19.01.2023
   c) 27.03.2023 - 13.04.2023

3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 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 28.07.2022. 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 1107148/2022 dne 21.06.2022.

4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
   kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jiřina Kučerová
   kontroloři: Ing. Blanka Birková
   Ing. Libor David
   Jitka Heřmánková

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Na Pankráci 1685/17, 140 21 Praha 4
Kontaktní centrum: 800 100 000, fax: 236 007 020
E-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h

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, (Fond rezerv a rozvoje, Fond zaměstnavatele, Fond darů, Fond 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. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění. Dále byla provedena kontrola plnění příkazní smlouvy uzavřené s firmou zajišťující některou oblast podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti (Osmá správa majetku a služeb, a.s., dále jen OSMS).

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 právnickými 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 týkající se technického zhodnocení majetku provedeného nájemci nebytových prostor započítaného na úhradu nájemného sjednaného s nájemci,

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 z Operačnímu programu Praha – pól růstu ČR podle rozhodnutí Magistrátu hlavního města Prahy v celkovém objemu finančních prostředků 13 451 tis. Kč na akce: Modernizace zařízení a vybavení odborné učebny – polytechnické; Modernizace zařízení a vybavení odborné učebny – polytechnické – II. etapa; Modernizace zařízení a vybavení dvou odborných učeben cizích jazyků; Podpora polytechnického vzdělávání; Polytechnické kreativní centrum – modernizace odborné učebny; Podpora polytechnického vzdělávání v MŠ – podpora inkluze.

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 provedena kontrola.

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestiční dotace: na volby do Zastupitelstva hlavního města Prahy, Zastupitelstva Městské části a 1/3 Senátu Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky v roce 2022, na terénní program pro osoby bez přístřeší na území MČ Praha 8; investiční dotace: na realizaci díla Dívka s kolem, na akci „Rekonstrukce a přístavba budovy v užívání Městské policie hl. m. Prahy na adrese Balabánova 1273/2, Praha 8 - Kobylisy“, na akci „Revitalizace parku Dlážděnka“).

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Servisní středisko pro správu svěřeného majetku MČ Praha, příspěvková organizace, zásob, vytvořené oprávky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

MČ v přezkoumaném roce hospodařila s majetkem státu, a to s pozemky č.p. 2855 a 2856 a objektem č.p. 188 ulice Na Hrázi 31, v k. ú. Libeň, jehož vlastníkem je Česká republika s právem hospodaření MČ.

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- nadlimitní veřejná zakázka na služby „Zajištění úklidových služeb v budovách Úřadu městské části Praha 8 a jejich okolí“ zadávaná v otevřeném řízení,
- nadlimitní veřejná zakázka na služby „Bezpečná osmička - služby elektronických komunikací pro městskou část Praha 8 a další organizace“ zadávaná v otevřeném řízení,
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Revitalizace parku Dlážděnka - Etapa 1 A“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy se změnou užívání části objektu č. ev. 676, k. ú. Libeň“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup a dodávka drobného dlouhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup počítačů“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup notebooků včetně příslušenství.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Rekonstrukce a nástavba budovy v užívání Městské policie hl. m. Prahy, na adrese Balabánova 1273/2, Praha 8 - Kobylisy“, „Revitalizace parku Dlážděnka - Etapa 1 A“.

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 šest smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (v šesti případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (sedm, z toho jedna smlouva byla z roku 2021) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy, která je její nedílnou součástí. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

- *ustanovení § 11 odst. 1 a § 55 odst. 1*

Bylo zjištěno, že na základě pokynu odboru územního rozvoje MČ bylo o výdajích na pořízení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nesprávně účtováno do nákladů na účet 518 – Ostatní služby. Jednalo se o tyto faktury:

- č. 2201050003 na částku 100 000 Kč (doklad č. 610000294 ze dne 31.03.2022) a č. 2201050020 na částku 153 770 Kč (doklad č. 610000363 ze dne 24.06.2022) vystavené na základě smlouvy o dílo č. 2021/0547/OURV.DPR na akci „Hala Jána Mahora - Praha Kobylisy";
- č. 2201050035 na částku 106 359 Kč (doklad č. 610000286 ze dne 12.08.2022) vystavené na základě objednávky č. 2022/0996/OURV.DPR/ML na provedení průzkumných prací pro stavbu sportovní haly Jána Mahora v Kobylisích.

V uvedených dvou případech se jednalo o průzkumné a předprojektové přípravné práce pro výstavbu sportovní haly „Hala Jána Mahora - Praha Kobylisy". Správně měly být výdaje evidovány na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. MČ nepostupovala podle ustanovení § 55 odst. 1 písmeno a) a c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle nějž jsou náklady na průzkumné a předprojektové přípravné práce součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku. A dále se jednalo o faktury:

- č. 2201050075 ve výši 332 750 Kč (doklad č. 610000119 ze dne 05.12.2022) na základě smlouvy o dílo číslo 2022/0277/OURV.DPR na přípravu socio-demografické analýzy území MČ;
- č. 2201050078 ve výši 790 000 Kč (610000354 ze dne 14.12.2022) na základě smlouvy o dílo č. 2022/0442/OURV.DPR na koordinační koncepční studii s regulačními prvky pro sídliště Invalidovna a širší okolí.

Správně měly být výdaje evidovány na účtu 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek. MČ v uvedených případech nepostupovala podle ustanovení § 11 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle nějž jsou nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč, dlouhodobým nehmotným majetkem.

V důsledku výše uvedených případů nesprávného účtování výdajů na pořízení dlouhodobého majetku jako výdajů běžných, resp. nákladů na nákup služeb a nikoli jako nákladů na pořízení majetku, došlo ke zkreslení (snížení) hospodářského výsledku MČ za rok 2022 o částku 1 482 879 Kč.

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.*

Při přezkoumání hospodářských operací v oblasti podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že MČ ve dvou případech neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí. Jednalo se o prodej pozemků:

- parc. č. 928/9 o výměře 76 m² a parc. č. 928/10 o výměře 47 m², v k. ú. Troja na základě kupní smlouvy č. 2022/0431/OSM.DOBCH ze dne 29.07.2022, návrh na zápis (vklad) do katastru

nemovitostí byl podán dne 31.08.2022. O výnosech z prodeje pozemku v celkové výši 676 500 Kč bylo účtováno až dne 31.12.2022 dokladem č. 260000005,

- parc. č. 365/3, o výměře 20 m², v k. ú. Kobylisy na základě kupní smlouvy č. 2022/0429/OSM.DOBCH ze dne 03.08.2022, návrh na zápis (vklad) do katastru nemovitostí byl podán dne 31.08.2022. O výnosech z prodeje pozemku v celkové výši 210 000 Kč bylo účtováno až dne 31.12.2022 dokladem č. 270000057.

MČ nedodržela ve výše uvedených případech ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, kde je mimo jiné uvedeno, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. MČ porušila ustanovení § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet účetní metody.

V důsledku nesprávné metody účtování došlo k ovlivnění výsledku hospodaření v mezitímních uzávěrkách v průběhu účetního období roku 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 14*

V oblasti hlavní činnosti byla předložena fakturace odboru územního rozvoje MČ za služby spojené s vyhotovením manuálu a studie udržitelnosti veřejných prostranství zajišťované dodavatelem služeb Ing. Ondřejem Valigurou za smluvní cenu 487 tis. Kč bez DPH (smlouva o dílo č. 2021/0549/OURV.DPR dne 22.12.2021). Zálohová faktura č. 2101050065 ze dne 27.12.2021 byla uhrazena dne 29.12.2021 v plné výši smluvní ceny, tj. 487 tis. Kč bez DPH (doklad č. 310000760). Konečná faktura č. 2201050079 ze dne 14.12.2022 byla vystavena na částku 589 270 Kč s DPH a rozdíl mezi zálohou a konečnou částkou ve výši 102 270 Kč, tj. DPH, byl uhrazen dne 20.12.2022 (doklad č. 310000446). Podle článku č. III. bodu 2. výše uvedené smlouvy byla cena díla smluvními stranami sjednána jako konečná a nepřekročitelná, a to ve výši 487 tis. Kč bez DPH. Dodatek ke smlouvě, kterým by byla smluvní cena změněna, nebyl kontrolní skupině doložen. Finanční prostředky ve výši 102 270 Kč byly čerpány nad rámec smluvních podmínek.

V uvedeném případě nebyla správně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku ve smyslu ustanovení a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, schvalovacím postupem příkazce operace se prověří správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy, schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se chválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

V důsledku výše uvedeného nebylo možné v oblasti výdajů na zhotovení díla potvrdit, že MČ zajistila hospodárné a efektivní využívání veřejných prostředků ve smyslu ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

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

- *ustanovení § 29 odst. 1*

MČ předložila písemnosti k provedení inventarizace schválené usnesením č. Usn RMC 0552/2022 ze dne 26.10.2022, a to Příkaz starosty – Inventarizace majetku a závazků MČ Praha 8 k 31.12.2022 a Plán inventur, ve kterém byly stanoveny dílčí inventarizační komise (dále jen DIK, v počtu 13), které byly sestaveny podle místa provedení (jednotlivé odbory) a ústřední inventarizační komise. Při kontrole správnosti provedení inventarizace bylo zjištěno:

- Inventarizace majetku vedeného na účtech třídy 0 – Dlouhodobý majetek byla provedena tak, že jednotlivé dílčí inventarizační komise (DIK) odsouhlasily stavy majetku v evidenci a v účetnictví za příslušné "ORJ" (organizační jednotka – rozpočtový kompetent). MČ průkazným způsobem

nedoložila, že skutečný stav majetku zjištěný při všech fyzických inventurách (fyzický a evidenční stav) byl ověřen se stavem v účetnictví, a že bylo zjištěno, zda všechny inventarizační položky (syntetické účty) a jejich části byly zachyceny v účetnictví.

- U inventurního soupisu zpracovaného DIK č. 4 k účtu 031 – Pozemky nebylo MČ doloženo, že při dokladové inventuře porovnala stav pozemků svěřených MČ evidovaný v účetnictví se stavem pozemků uvedeným v katastru nemovitostí.
- Inventurní soupisy k účtům oprávek majetku účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku neobsahovaly přílohy, kterými by byl doložen stav na uvedených účtech vykázaný k 31.12.2022.
- V oblasti podnikatelské činnosti obsahovaly inventurní soupisy k účtům 194 – Opravné položky k odběratelům a 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám podkladovou dokumentaci (přílohy), kde byl vykázán pouze konečný stav, nebyly však doloženy údaje, podle kterých by bylo možné jednotlivé opravné položky jednoznačně určit.

  V souvislosti s tím bylo zjištěno, že nebyly evidovány všechny opravné položky k pohledávkám po splatnosti na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům. Jednalo se o pohledávky (účet 311 – Odběratelé), např. vystavená faktura č.: 2194170059 ze dne 08.02.2021; 2194170086 ze dne 17.02.2021; 2194170121 ze dne 14.04.2021; 2194170125 ze dne 14.04.2021; 2194170177 ze dne 12.05.2021; 2294170140 ze dne 18.03.2022.
- V inventurním soupisu účtu 909 – Ostatní majetek byl vykázán pouze svěřený majetek v hodnotě 58 678 760,69 Kč, který zahrnoval pouze budovy a pozemky svěřené příspěvkové organizaci Gerontologické centrum, ale neobsahoval ostatní movitý a nemovitý majetek, který zřizovatel předal ostatním zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření (mateřským školám a základním školám) na základě jejich zřizovacích listin. Inventarizační rozdíl nebyl MČ zjištěn.

Z výše uvedeného vyplývá, že nebylo možné potvrdit, že inventarizace majetku a závazků MČ byla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.

V důsledku toho nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ za roce 2022 bylo průkazné a podle ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetnictví účetní jednotky průkazné, pokud všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

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

Právní předpis: Vyhláška 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

- *ustanovení § 14 odst. 2 a 4 písm. e)*

Při přezkoumání výdajů rozpočtu bylo při kontrole dodržování příslušných smluvních vztahů zjištěno, že:

- Smlouva o dílo č. 2021/0534/OURV.DPR ze dne 14.12.2021 na služby spojené s odborným poradenstvím, na jejímž základě byla dodavatelem Česká zemědělská univerzita v Praze vystavena zálohová faktura ve výši 592 900 Kč včetně DPH (490 000 Kč bez DPH) evidovaná v knize došlých faktur pod č. 2101050062 ze dne 27.12.2021, byla druhou smluvní stranou v registru smluv zveřejněna dne 14.01.2022. Lhůta pro zveřejnění uplynula dne 13.01.2022. Faktura byla uhrazena dne 29.12.2021 (účetní doklad č. 310000759 ze dne 29.12.2021), tj. před nabytím účinnosti smlouvy,
- Smlouva o dílo č. 2021/0549/OURV.DPR ze dne 22.12.2021 s dodavatelem Ing. Ondřejem Valigurou na službu spojenou s vypracováním manuálu a studie udržitelnosti veřejných prostranství ve výši 487 000 Kč bez DPH, na jejímž základě byla dodavatelem dne 22.12.2021 vystavena zálohová faktura č. 2101050065 v celé výši smluvní ceny 487 000 Kč bez DPH, byla

MČ v registru smluv zveřejněna až dne 23.02.2022. Lhůta pro zveřejnění uplynula dne 21.01.2022. Zálohová faktura byla uhrazena dne 29.12.2021 (bankovní výpis č. 247), tj. před nabytím účinnosti smlouvy,

- Objednávka č. 2021/2078/OURV.DPR/ML ze dne 21.12.2021 ve výši 181 500 Kč (150 000 Kč bez DPH) vystavená na dodavatele Intellmaps s.r.o. na odbornou konzultaci a proškolení zaměstnanců v oblasti digitalizace map a zpracování mapových podkladů, byla MČ zveřejněna v registru smluv až dne 22.02.2022. Lhůta pro zveřejnění uplynula dne 20.01.2022. Dodavatelská faktura byla evidována v knize došlých faktur pod č. 2101050060 dne 27.12.2021 a uhrazena dne 29.12.2021 (účetní doklad č. 310000762), tj. před nabytím účinnosti smlouvy.

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

Tato skutečnost nebyla při provádění řídící kontroly při ověřování správnosti uvedených hospodářských operací zjištěna. Předběžná řídící kontrola nebyla funkční v oblasti schvalovacích postupů při předběžné kontrole při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy, které zajišťuje ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní podle ustanovení § 14 odst. 2 a 4 písm. e) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se prověří správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy a jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle zvláštních právních předpisů pro vedení účetnictví orgánu veřejné správy souvisejících účetních rizik, které se mohou vyskytnout zejména v souvislosti se zapojením cizích zdrojů, zálohami aj.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 25 odst. 1*

V hlavní činnosti byla předložena fakturace za služby spojené s údržbou zeleně zajišťované dodavatelem Pavlem Gardavským (IČ12619418) v přezkoumávaném období od 01.01.2021 do 30.11.2021, celkem 139 faktur v celkové výši 9 326 432 Kč s DPH. Služby byly realizovány na základě objednávek bez uzavření smluvního vztahu (smlouvy o dílo nebo rámcové smlouvy). Např.:
- faktura č. 2101020934 (doklad č. 610000219 ze dne 11.11.2021) ve výši 278 832,40 Kč s DPH byla vystavena za řez živých plotů v oblasti G (objednávka č. 2021/1206/OZP.DSMZ/OM);
- faktura č. 20212101020935 (doklad č. 610000220 ze dne 11.11.2021) ve výši 569 728 Kč s DPH byla vystavena za řez živých plotů v ulici Burešova a Čumpelíkova (objednávka č. 2021/1207/OZP.DSMZ/OM);9
- faktura č. 20212101020936 (doklad č. 610000221 ze dne 11.11.2021) ve výši 179 685 Kč s DPH byla vystavena za řez živých plotů v ulici Famfulíkova, Taussigova, Hlaváčova a Ládví (objednávka č. 2021/1160/OZP.DSMZ/MV).

Vzhledem k výši vynaložených výdajů a opakujících se prací měla MČ postupovat podle ustanovení § 131 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a na základě zadávacího řízení, které by byla oprávněna použít na veřejnou zakázku obdobného předmětu a předpokládané hodnoty, uzavřít rámcovou dohodu, ve které by byly ujednány rámcové podmínky týkající se zejména ceny nebo jiných podmínek plnění veřejné zakázky, které jsou závazné po dobu trvání rámcové dohody.

V tomto případě nebyl vnitřní kontrolní systém MČ dostatečně funkční ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy a zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení § 26 odst. 1 písm. c)*

MČ nepostupovala při stanovení předběžného podílu MČ na daňové povinnosti hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za rok 2021 podle „Pokynů pro zpracování a předkládání podkladů městských částí k přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2021", neboť při výpočtu vycházela pouze z výsledku hospodaření podnikatelské činnosti ve výši 53 489 530,32 Kč, který vynásobila sazbou daně z příjmů ve výši 19 %. Do výpočtu daňového základu však nezahrnula další povinné položky (hospodářský výsledek hlavní činnosti), ani nezohlednila položky zvyšující a snižující základ daně podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, které by významně ovlivnily výši předběžného podílu na dani. Předběžný podíl MČ na daňové povinnosti hl. m. Prahy byl vyčíslen ve výši 10 163 010,76 Kč (účetní doklad č. 270000083 ze dne 31.12.2021) a podstatně se tak lišil od výsledného podílu MČ na daňové povinnosti hl. m. Prahy za rok 2021, který byl vyčíslen ve výši 17 720 131,62 Kč a byl uveden v podkladech MČ pro daňové přiznání hl. m. Prahy za rok 2021 zaslaných příslušnému odboru MHMP dne 29.03.2022.

Vnitřní kontrolní systém MČ v této oblasti nebyl plně funkční tak, jak požaduje ustanovení § 26 odst. 1 písm. c) zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kdy uvnitř orgánu veřejné správy zajišťuje předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.

V důsledku nesprávného postupu při stanovení předběžného podílu MČ na daňové povinnosti hl. m. Prahy došlo ke zkreslení údajů uvedených ve výkazech účetní závěrky MČ sestavených k 31.12.2021.

NAPRAVENO.

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. 1 a 5 písm. a)*

Při kontrole smluv v oblasti podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že v registru smluv nebyla správně uvedena metadata. Jednalo se o kupní smlouvu č. 2021/0434/OZP.DSTS ze dne 20.09.2021 uzavřenou se společností SOP a.s. na prodej vozidla značky Holder C 250 za kupní cenu 1 140 tis. Kč bez DPH, o smlouvu o dílo č. 2021/0530/OURV.DPR ze dne 14.12.2021 uzavřenou se společností ARCHUM ARCHITEKTI s.r.o. na podkladovou studii pro změnu územního plánu P 555 ve výši 205 tis. Kč bez DPH a o smlouvu o spolupráci č. 2021/0453/OURV.DPR ze dne 06.10.2021 uzavřenou s PhDr. Radmilem Konvalinkou na realizaci investičního projektu ve výši 3 128 tis. Kč bez DPH. Příslušná metadata obsahovala chybnou identifikaci smluvní strany. MČ byla uvedena v kolonce publikujícího subjektu a současně v kolonce smluvní strany.

MČ v uvedených případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 5 odst. 1 a odst. 5 písm. a) 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, podle kterého smlouva, jejíž metadata neobsahují identifikaci smluvních stran, se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv.

V důsledku toho, že se na výše uvedené smlouvy nahlíží jako na nezveřejněné, i když se na ně povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, nenabývají účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona, smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, 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 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 zrušena od počátku.

V případě zrušeních smluvních vztahů lze postupovat podle části VIII. Následky uveřejnění, zrušení smlouvy, oprava Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv, č.j. MV-37683-6/EG-2018, verze 1.12, vydaného Ministerstvem vnitra v lednu 2022.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení § 9*

Kontrolní skupina dne 15.04.2021 za přítomnosti zaměstnanců MČ přezkoumala fyzickou existenci majetku a jeho označení inventárními čísly v návaznosti na seznam majetku k tomuto datu, u kterého bylo v majetkové evidenci GINIS MAJ uvedeno umístění v objektu „Garáž u Meteoru", celkem ve výši 4 490 333 Kč. Bylo zjištěno, že některý majetek se zde nenacházel. Jednalo o 3 stroje na úpravu ledu v hodnotě 551 760 Kč za kus, jejichž existenci kontrolní skupina ověřila v jiném objektu (konírna zámeček) a 3 kusy agregátů pro kluziště v celkové výši 1 035 814,45 Kč (dle sdělení přítomných zaměstnanců se nacházely v externích skladovacích prostorech firmy VL 2001, s.r.o.). Dále nebyly dohledány dva stany, jeden v ocenění 10 253,67 Kč (3x4,5 m) a jeden v ocenění ve výši 23 410 Kč (6x12 m), který se dle sdělení zaměstnanců nacházel v objektu „Krakov". Dále bylo zjištěno, že veškerý kontrolovaný majetek nebyl označen jednoznačným identifikátorem, tj. inventárními čísly, ve smyslu ustanovení § 9 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Vedle výše uvedených strojů se jednalo např. o sušičky bruslí (6 kusů po 111 549,90 Kč), lodní kontejner ve výši 84 458 Kč, brusky k broušení bruslí (3 kusy po 37 516,05 Kč), stoly s lavicemi (10 kusů po 13 600 Kč). V inventurním soupisu účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí sestaveném k 31.12.2020 za DIK č. 6 byly pod nesprávným identifikátorem 63064, 63065 a 63066 vedeny 3 kusy sušiček bruslí, tato inventární čísla v evidenci GINIG MAJ neexistovala. Tím, že majetek nebyl řádně označen inventárním číslem, nebylo možné potvrdit, že při inventarizaci za rok 2020 skutečně došlo k ověření fyzické existence veškerého majetku v kontrolovaném objektu, a nebylo také možné potvrdit, že bylo postupováno v souladu s ustanovením § 6 výše uvedené vyhlášky, podle kterého je při fyzické inventuře základním způsobem zjišťování skutečného stavu majetku ověření jeho fyzické existence.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) a odst. 2*

Přezkoumáním zůstatku účtu 905 - Vyřazené pohledávky, analytický účet 0100 ORJ 16 (OSMS), vykázaného v příloze k 31.12.2019 za podnikatelskou činnost, v návaznosti na předložené inventurní soupisy za správcovskou firmu OSMS, byl kontrolní skupinou zjištěn rozdíl mezi účetním stavem na podrozvahovém účtu v příloze a stavem v inventurním soupisu ve výši 23 007 201,03 Kč. MČ nedodržela ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) a odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při dokladové inventarizaci k 31.12.2019 nezjistila skutečné stavy vyřazených pohledávek účtovaných v knize podrozvahových účtů a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.*

Při přezkoumání hospodářských operací podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že MČ ve třech případech neúčtovala o věcných břemenech k okamžiku uskutečnění účetního případu v souladu s platnými účetními předpisy. Jednalo se o smlouvy o věcném břemeni:

- č. 2020/0491/OSM.DEP uzavřenou dne 06.10.2020 se společností PREdistribuce a.s., za jednorázovou úplatu 4 295 Kč bez DPH. Návrh na zápis (vklad) do katastru nemovitostí byl podán dne 23.12.2020 (V-79783/2020). O tomto věcném břemeni bylo účtováno dne 19.01.2021 (vystavená faktura č. 2194040009);
- č. 2020/0533/OSM.DEP uzavřenou dne 28.10.2020 se společností PREdistribuce a.s., za jednorázovou úplatu 286 250 Kč bez DPH. Návrh na zápis do katastru nemovitostí byl podán dne

23.12.2020 (V-79778/2020). O věcném břemeni bylo účtováno dne 27.01.2021 (vystavená faktura 2194040010);

- č. 2020/0579/OSM.DEP uzavřenou dne 08.12.2020 se společností PREdistribuce a.s. za jednorázovou úplatu 9 600 Kč bez DPH. Návrh na zápis do katastru nemovitostí byl podán dne 03.02.2021 (V8530/2021). O věcném břemeni bylo účtováno dne 01.03.2021 (vystavená faktura č. 2194040014).

MČ porušila ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet účetní metody, když v rozporu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí. S přihlédnutím k ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, kterým se stanoví, že zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu, mělo být správně účtováno k datu právních účinků zápisu, který je shodný s datem doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu, a který je považován za den poskytnutí služby (den, ke kterému oprávněný nabývá právo z věcného břemene).

MČ měla v okamžiku právních účinků návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí účtovat o předpisu pohledávky na straně MÁ DÁTI účet 311 – Odběratele a straně DAL účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky, při doručení vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitosti vystavit daňový doklad s účtováním na straně MÁ DÁTI účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky a na straně DAL účet 602 – Výnosy z prodeje služeb, 343 – Daň z přidané hodnoty a úhradu pohledávky na straně MÁ DATI účet 241 – Běžný účet a na straně DAL 311 – Odběratele.

V důsledku nesprávného účtování došlo k ovlivnění údajů vykázaných v účetních závěrkách sestavených v roce 2020 a 2021, tj. ke snížení výnosů a výsledku hospodaření za rok 2020 a ke zvýšení výnosů a výsledku hospodaření za rok 2021, ze kterého se vycházelo při stanovení podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za uvedená zdaňovací období o částku 290 545 Kč. MČ je povinna tyto skutečnosti zohlednit v podkladech pro dodatečné přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů za rok 2020 a pro daňové přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů za rok 2021.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám upravený ustanovením § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Bylo zjištěno, že k 31.12.2018:

- v hlavní činnosti MČ nevytvořila opravnou položku k pohledávce po splatnosti vyplývající z uplatněné smluvní pokuty za prodlení s předáním dokončeného díla zaúčtovanou na účtu 377 0160 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 161 470,64 Kč. Pohledávka byla splatná dne 07.12.2015,
- v podnikatelské činnosti byly v nesprávné výši vytvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti vedeným na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky. Opravné položky byly k 31.12.2018 vytvořeny v celkové výši 6 326 939,24 Kč. Z předložených podkladů pro výpočet opravných položek "tabulka č. 19 - Přehled pohledávek k 31.12.2018 - rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti - zpracované správcovskou firmou OSMS a Centra a. s. a za okruh podnikatelské činnosti účtovaný MČ" měly být proúčtovány opravné položky ve výši 179 634 436,15 Kč.
- v podnikatelské činnosti byly v nesprávné výši vytvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti vedeným na účtu 311 - Odběratelé. Opravné položky byly k 31.12.2018 vytvořeny v celkové výši 515 551,46 Kč. Z předložených podkladů pro výpočet opravných položek "tabulka č. 19 - Přehled pohledávek k 31.12.2018 - rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti - zpracovaný správcovskými firmami OSMS a Centra a. s. a za okruh podnikatelské činnosti účtovaný MČ" měly být proúčtovány opravné položky ve výši 682 804,66 Kč.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví účetním jednotkám mimo jiné povinnost při vedení

účetnictví dodržovat účetní metody. V důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek došlo ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2018.

NAPRAVENO.

- *ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4*

Přezkoumáním následujících zůstatků účtů podnikatelské činnosti vykázaných v rozvaze a příloze k 31.12.2018 v návaznosti na inventurní soupisy byly zjištěny následující nedostatky:
- zůstatky následujících účtů nebyly doloženy položkovým rozpisem, takže nebylo možné majetek a závazky jednoznačně určit: podrozvahový účet 905 100 - Vyřazené pohledávky ve výši 38 038 956,69 Kč, analytický 378 0310 ORJ 16 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 698 123,92 Kč, 388 0100 ORJ 16 - Dohadné účty aktivní ve výši 2 915 512,51 Kč, 324 xxx ORJ 16 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 38 225 309,02 Kč,
- pohledávky na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky byly doloženy inventurními soupisy za správcovské firmy Centra a.s. a OSMS a okruh podnikatelské činnosti účtovaný na MČ. Kontrolní skupina zjistila rozdíl mezi stavem účtu v rozvaze a dokladovou inventurou jednotlivých analytických účtů v celkové výši 33 321 783,54 Kč. Rozdíl nebyl průkazně doložen a rovněž nebyl proúčtován inventarizační rozdíl ve smyslu ustanovení § 30 odst. 10 a 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- analytický účet 377 0360 ORJ 16: nebyly doloženy podklady k dokladové inventuře k položkám uvedeným na řádku č. 2 - PVK - zůstatek ve výši 72 758,14 Kč (dobropisy z roku 2001) a řádku č. 4 - Centrum Palmovka - zůstatek ve výši 1 513 423,79 Kč,
- na řádku č. 7 - "Správa tepelného hospodářství s.r.o." byl vykázán zůstatek ve výši 534 096Kč, kdy u této položky byla v soupisu uvedena faktura č. 200150016, která však, jak bylo následně kontrolní skupinou zjištěno, ve skutečnosti byla na částku ve výši 2 404 235 Kč. MČ ke dni ukončení přezkoumání hospodaření (26.04.2019) nedoložila, kdy a jakým dokladem došlo k částečné úhradě této faktury,
- na řádku č. 6 – „Centrum Palmovka, a.s." byl vykázán zůstatek ve výši 300 363,80 Kč, u této částky byla v inventurním soupisu uvedena faktura č. 200140005 bez uvedení částky. Kontrolní skupina zjistila, že faktura je ve skutečnosti na částku ve výši 2 833303 Kč, přičemž MČ ke dni ukončení přezkoumání hospodaření (26.04.2019) nedoložila, kdy a jakým dokladem došlo k částečné úhradě této faktury. Zároveň bylo zjištěno, že výše uvedená faktura č. 200140005 byla předmětem vzájemného zúčtování pohledávek a závazků mezi MČ a společností Správa tepelného hospodářství s.r.o., kdy podle znění smlouvy č. 2016/0865/Osm.DOBCH mělo k 31.12.2017 dojít ke 100 % zápočtu hodnoty této faktury, tj. tato pohledávka měla zcela zaniknout. MČ na vyžádání nedoložila kontrolní skupině doklad, kterým došlo ke zúčtování pohledávek a závazků na základě uvedené smlouvy,
- analytický účet 377 0320 ORJ 15 vykazoval k 31.12.2018 zůstatek v celkové výši minus 397 590,76 Kč. Bylo zjištěno, že zůstatek zahrnoval kromě jiného i přeplatky z vyúčtování služeb nájemníkům nebytových prostor společnosti Res trial s.r.o. ve výši 21 345 Kč (přeplatek z roku 2014), V.J. ve výši 49 870 Kč (pronájem ukončen k 31.07.2001), N.M. ve výši 67 484 Kč (pronájem ukončen k 31.05.2011). MČ nedoložila prvotní doklady k výši těchto přeplatků a kontrolní skupině bylo správcovskou firmou Centra a.s. následně i sděleno, že nebylo možné přeplatky vrátit z důvodu dokladové nouze vzniklé nepředáním dokladů od původní správcovské firmy Austis a.s.

Inventarizace pohledávek a závazků na uvedených účtech nebyla řádně provedena, inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a účetnictví tak nebylo vedeno správně, úplně a průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2022

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

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 703 bod 4.6.*

MČ uzavřela v roce 2022 smlouvy o spolupráci, ze kterých vyplývá závazek investora poskytnout MČ finanční příspěvek, a to po splnění určitých podmínek, a to vydání pravomocného územního rozhodnutí o umístění stavby, vydání stavebního povolení či zkolaudování stavby.

Jednalo se např. Smlouva o spolupráci č. 2022/0041/OURV.DPR ze dne 28.03.2022 uzavřené se společností EBM Partner a.s. se smluvní částkou 423 500 Kč na realizaci projektu „Domy pro individuální bydlení – Pod Hliništěm"; smlouva o spolupráci č. 2022/0083/OURV.DPR ze dne 14.04.2022 uzavřená se společností EKOSPOL a.s.na realizaci projektu „Ekorezidence Bohnice", kde hodnota příspěvku investora byla smluvně sjednána ve výši 19 081 500 Kč; smlouva o spolupráci č. 2022/0353/OURV.DPR ze dne 26.07.2022 uzavřené se společností G2 group s.r.o. na realizaci projektu „Rezidence Palmovka park" se smluvní částkou 6 210 600 Kč.

MČ tyto budoucí možné příjmy (podmíněné pohledávky) k 30.09.2022 neevidovala na podrozvahových účtech a nepostupovala tak podle bodu 4. Obecné postupy účtování o transferech, ČÚS č. 703 – Transfery, resp. bodu 4.6. tohoto standardu, který stanoví, že zjistí-li příjemce transferu, že došlo ke skutečnosti, která je natolik určitá a významná, že zakládá možnost poskytnutí transferu neuvedeného v bodu 4.5. (transfer přijatý ze zahraničí), účtuje o této skutečnosti prostřednictvím účtu 915 – Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů nebo 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a účtu 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům.

V důsledku nesprávného postupu došlo ke zkreslení vykázané výše podmíněných pohledávek na podrozvahových účtech a v mezitímních účetních závěrkách roku 2022.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 4*

Namátkovou kontrolou správného zatřídění rozpočtových položek za období 1-8/2022 bylo zjištěno, že MČ zatřídila na rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb nesprávně výdaje v celkové výši 53 269 Kč (např. účetní doklady: č. 310000266 ze dne 22.03.2022 ve výši 4 321 Kč; č. 310000122 ze dne 11.04.2022 ve výši 5 791 Kč; č. 310000096 ze dne 09.08.2022 ve výši 2 260 Kč) vynaložené na kvalifikované osobní certifikáty či komerční osobní certifikáty poskytované společností Česká pošta, a.s. Správně měly být tyto výdaje zatříděny na rozpočtovou položku 5168 – Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi.

MČ nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 4 (v návaznosti na přílohu č. 2 – Druhové třídění) vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, na rozpočtovou položku 5168 – Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi patří také platby kvalifikovaným poskytovatelům služeb vytvářejících důvěru pro elektronické transakce podle smluv podle § 2 zákona č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce.

Uvedeným postupem došlo ke zkreslení vykázané výše rozpočtových položek výdajů ve finančních výkazech 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu), výše celkových výdajů vykázaných MČ k 31.08.2022 nebyla zkreslena.

NAPRAVENO.

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

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

Právní předpis: Zákon č. 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 v Zastupitelstvu MČ nepodala písemnou informaci o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. MHMP. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 byla v Zastupitelstvu MČ projednána dne 29.06.2022, písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a jejich plnění byla MHMP doručena až dne 08.08.2022 (tj. 39 dní po stanovené lhůtě).

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že 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 ve třech případech nesprávně účtovala o nákladech souvisejících s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, na studie a analýzy pro připravované investiční akce, jako o nákladech na služby, a nepostupovala tak podle ustanovení § 55 odst. 1 písmeno a) a c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle nějž jsou náklady na mj. průzkumné a předprojektové přípravné práce součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku. Dále MČ ve dvou případech nepostupovala podle ustanovení § 11 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, podle nějž jsou nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, databáze a ocenitelná práva s dobou použitelnosti delší než jeden rok, u kterých ocenění převyšuje částku 60 000 Kč, dlouhodobým nehmotným majetkem, když účtovala o nákladech na pořízení nehmotného majetku jako u nákladech na služby. V důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení (snížení) vykázaného hospodářského výsledku MČ za rok 2022 o částku 1 482 879 Kč.

  - MČ ve dvou případech neúčtovala při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k okamžiku uskutečnění účetního případu, když v rozporu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí. V důsledku nesprávného účtování došlo k ovlivnění údajů vykázaných v mezitímních účetních závěrkách v průběhu roku 2022.

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

  - ➢ porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy

    - předběžná řídící kontrola v oblasti výdajů nebyla funkční v případě výdaje ve výši 102 270 Kč vynaloženého nad rámec smluvních podmínek za zpracování "Manuálu a Studie udržitelnosti veřejných prostranství". MČ nepostupovala při předběžné kontrole při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy podle ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

  - ➢ neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

    - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť po kontrole správnosti provedení inventarizace majetku nebylo možno potvrdit, že MČ inventarizací zjistila skutečný stav majetku a oprávek k majetku, opravných položek k pohledávkám podnikatelské činnosti, movitého a nemovitého majetku svěřeného příspěvkovým organizacím k 31.12.2022.

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 12,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 5,76 %
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 přezkoumání výdajů bylo zjištěno, že MČ uhradila fakturu č. 2201050094 ze dne 16.12.2022 ve výši 203 500 Kč (objednávka č. 2022/1869/OURV.DPR/ML ze dne 07.12.2022) za zhotovení souboru čtyř knih nazvaného „Plán rozvoje" v počtu 80 sad. O nákladech na pořízení těchto knih účtovala na účet 501 – Spotřeba materiálu.

Kontrolní skupina upozorňuje MČ, že ve „Směrnici o oběhu účetních dokladů Městské části Praha 8" účinné od 01.06.2021 bylo stanoveno, že do zásob jsou účtovány také movité věci, které nejsou drobným dlouhodobým hmotným majetkem s dobou použitelnosti delší než 1 rok a s pořizovací cenou od 2 000 do 3 000 Kč, případně podle vlastního rozhodnutí odboru i s pořizovací cenou 0-2 000 Kč, až do doby uvedení do užívání. Vzhledem k tomu, že knihy nebyly do 31.12.2022 předány do používání a pořizovací cena jednoho souboru knih Plán rozvoje činila 2 543,75 Kč, měla MČ o souborech knih účtovat jako o zásobách a vést je v evidenci zásob v souladu s vnitřní směrnicí.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byl vyhotoven ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 03.05.2023

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jiřina Kučerová ……..
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Birková ……..

Ing. Libor David ……..

Jitka Heřmánková ……..

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

S obsahem **návrhu** zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 byl dne ..... seznámen starosta MČ, který byl poučen o právu doručit podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a to ve lhůtě (podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. d)

zákona č. 420/2004 Sb.) do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy, pokud kontrolor pověřený řízením přezkoumání hospodaření v odůvodněném případě nestanoví lhůtu delší.

Starosta MČ převzal stejnopis č. 2 s tím, že stanovisko MČ k návrhu zprávy podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. **bude – nebude*/ předáno** přezkoumávajícímu orgánu **do** ..... a spolu s písemnými závěry z prověření námitek v něm uvedených bude připojeno ke zprávě.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 o počtu 28 stran (včetně Přílohy č. 1, č. 2 a č. 3) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne .....

Ondřej Gros
starosta MČ

.....

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

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

**/ nehodící se škrtne*

Příloha č. 1

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha 8:

Střednědobý výhled rozpočtu
- schválený usnesením ZMČ č. Usn ZMC 002/2022 ze dne 02.02.2022, zveřejněný na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup před schválením od 18.11.2022 do 03.02.2022, po schválení byl zveřejněn na internetových stránkách MČ od 03.02.2022, oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby bylo zveřejněno na úřední desce

Pravidla rozpočtového provizoria
- schválená usnesením č. Usn ZMC 041/2021 ze dne 01.12.2021, zveřejněno na internetových stránkách MČ od 01.12.2022

Návrh rozpočtu
- zveřejněn od 18.11.2022 do 03.02.2022

Schválený rozpočet
- schválený usnesením ZMČ č. Usn ZMC 002/2022 ze dne 02.02.2022, po schválení byl zveřejněn na internetových stránkách MČ od 03.02.2022, oznámení kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby bylo zveřejněno na úřední desce

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- byly oznámeny po schválení usnesením č. Usn ZMC 002/2002 ze dne 02.02.2022 zřízeným organizacím formou dopisu ze dne 14.02.2022, např. Servisní středisko pro správu svěřeného majetku, Osmička pro rodinu, Gerontologické centrum v Praze 8, SOS Praha 8 schválené usnesením č. Usn ZMC 002/2002 ze dne 02.02.2022

Rozpočtová opatření
- č.: 0002, 0003, 0004, 0005, 0006, 0008, 0009, 0076, 0077, 0078, 0080, 0081, 0082, 0083, 0084, 0086, 0088, 0089, 0091, 0093, 0094, 0095, 0096, 0097, 0105, 0106, 0112, 0113, 0118, 2036, 2037, 2069, 3013, 3015, 3023, 3028, 3035, 3036, 3037, 3038, 3040, 3042, 3044, 3046, 3053, 3059, 3063, 3065, 8019, 8021, 8026, 8052, 7001, 0076,
- 121, 122, 125, 126, 129, 132, 140, 3015, 443, 549, 2083, 7006, 149, 162, 8025, 167, 173, 2120, 179, 183, 186, 188,

Závěrečný účet
- byl projednán a schválen usnesením ZMČ č. Usn ZMC 024/2022 ze dne 29.06.2022, návrh byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 14.06.2022 do 30.06.2022, schválený byl zveřejněn na internetových stránkách MČ od 30.06.2022, oznámení, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby bylo zveřejněno na úřední desce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- HČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty
- HČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022
- PČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022

Rozvaha
- HČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022
- PČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022

Účtový rozvrh
- HČ a PČ na období 2022

Hlavní kniha
- HČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022
- PČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur
- HČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022
- PČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur
- HČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022
- PČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022

Kniha odeslaných faktur
- HČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022
- PČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022

Faktura

- Faktury přijaté HČ č.: 2101040242; 2201000292, 2210001068, 2210001729; 2201010115, 2201010116, 2201010245, 2201010248; 2201020210, 2201020212, 2201020216, 2201020217, 2201020268, 2201020272, 2201020371, 2201020374, 2201020577, 2201020589, 2201020595, 2201020597, 2201020638, 2201020639, 2201020640, 2201020641, 2201020656, 2201020658, 2201020784, 2201020786, 2201020791, 2201020793, 2201020797, 2201020816, 2201020848, 2201020851, 2201020852, 2201020854, 2201020928, 2201020949, 2201020967, 2201020979, 2201020981, 2201020999; 2201040011, 2201040017, 2201040034, 2201040035, 2201040056, 2201040058, 2201040059, 2201040077, 2201040094, 2201040095, 2201040124, 2201040128, 2201040132, 2201040139, 2201040140, 2201040145, 2201040146, 2201040148, 2201040149, 2201040152, 2201040155, 2201040156, 2201040163, 2201040165, 2201040166, 2201040168, 2201040170, 2201040171; 2201050003, 2201050018, 2201050020, 2201050035, 2001050057, 2201050061, 2201050062, 2201050075, 2201050078, 2201050079, 2201050087, 2201050091, 2201050094, 2201050097; 2201110085, 2201110114, 2201110117, 2201110120, 2201110141, 2201110163, 2201110177, 2201110204, 2201110272, 2201110334, 2201110366, 2201110372, 2201110402, 2201110406, 2201110407, 2201110452, 2201110459, 2201110462; 2201200030, 2201200037, 2201200071, 2201200086, 2201200128; 2201240003; 2201310048, 2201310188, 2201310132, 2201310190, 2201310191, 2201310200, 2201310300, 2201310328, 2201310239, 2201310330, 2201310332, 2201310356, 2201310445, 2201310460, 2201310500, 2201310678, 2201310662, 2201310690, 2201310770, 2201310773, 2201310763, 2201310824, 2201310857; 2201170172, 2201170375, 2201170430, 2201170474, 2201170475, 2201170516, 2201170516, 2201170521, 2201170522, 2201170613, 2201170701; 2260002145, 2260002144, 2260000852
- Faktury přijaté PČ č.: 2291010015, 2291040020, 2291040027, 2291040032, 2291040033, 2291040049, 2291040066, 2291040070, 2291040075, 2291040083, 2291040094, 2201040096, 2291040125, 2291040128, 2291040131; 22911700009, 2291170024, 2291170026, 2291170027, 2201170332
- Faktury vydané PČ č.: rok 2021: 2194170059, 2194170086, 2194170121, 2194170125, 219417017; rok 2022: 2294040001, 2294040004, 2294040007, 2294040013, 2294040006, 2294040012, 2294040013, 2294040019, 2294040020, 2294040025, 2294040031, 2294040033, 2294040034, 2294040035; 2194170059, 2194170086, 2194170121, 2194170125, 2294170140, 2194170177, 2294170206, 2294170272, 2294170281, 2294170287, 2294170322, 2294170356, 2294170377, 2294170385; 2294130011; 2294310004, 2194310014; 2294430011, 2294430012, 2294430013
- Faktury přijaté PČ OSMS č.: 20220005, 20220008, 20220040

Bankovní výpis

- HČ č.: 019, 020, 060, 162, 234, 237, 238, 239, 241, 243, 246, 247 k bankovnímu účtu č. 27-2000881329/0800; 007, 008 k bankovnímu účtu 1222–2000881329/0800; 002, 003, 004, 008, 010, 011 k bankovnímu účtu č. 107-2000881329/0800
- PČ č.: 001, 005, 040.044, 047, 051, 053, 055, 061, 064, 078, 086, 095, 100, 124, 153, 186, 215, 257, 259, 266, 286, 289, 293, 306, 308, 328, 331, 340, 350, 355, 358 k bankovnímu účtu č. 189026 -2000881329/0800

Účetní doklad

- HČ č.: rok 2021: 310000760; rok 2022: leden: 310000381, 310000380, 310000382, 310000188, 310000189, 310000190, 310000203, 60000001, 61000022, 610000145, 610000146, 610000149, 610000150, 800000006; únor: 500000001, 500000006; březen: 310000368, 310000369, 310000370, 310000182, 310000184, 310000185, 310000386, 310000371, 310000372, 310000373, 310000383, 610000281, 610000282, 610000280, 610000271, 610000275, 610000276, 610000272, 610000273, 610000279, 610000280, 80000001, 800000005, 800000006, 800000008; duben: 310000319, 310000320, 310000321, 310000326, 310000328, 310000329, 310000331, 310000332, 310000348, 610000219, 610000221, 610000222, 610000224, 610000228, 610000236, 610000244, 610000245, 800000003; květen: 310000416, 310000418, 310000419, 310000422, 310000423, 310000424, 310000426, 310000370, 310000371, 310000372, 310000373, 310000383, 610000290, 610000295, 610000297, 610000298, 610000272, 610000273, 610000279,

610000280, 610000299, 610000305, 800000016, 800000027, 800000028, 800000041, 800000045, 800000049, 800000050, 800000058, 800000062; červen: 310000237, 310000242, 310000243, 310000245, 310000253,310000423, 310000426, 310000475, 310000479, 610000290, 610000148, 610000152, 610000154, 610000158, 610000184, 610000347, 80000005, 800000006, 800000011, 800000016, 800000020; červenec: 800000006, 800000015, 800000021, 800000021, 800000024, 800000031; srpen: 310000082, 310000085, 310000087, 310000095, 310000099, 310000291, 310000294, 310000297, 310000299, 310000313, 610000034, 610000039, 610000045, 610000167, 610000172, 6100000400, 800000009, 800000011, 800000014, 800000015, 800000016, 800000017; září: 310000017, 310000056, 310000075, 310000104, 310000105, 310000108, 310000151, 310000158, 0310000159, 310000161, 3100000171, 310000211, 310000213, 310000240, 310000256, 3100000280, 310000335, 310000336, 310000340, 310000287310000397, 310000398, 310000400, 800000005, 800000035, 800000043, 800000044, 800000046, 800000048, 800000051, 800000059, 800000063; říjen: 310000173, 310000179, 310000181, 310000182, 310000217, 310000218, 310000220, 310000221, 310000389, 300000190, 610000076, 610000080, 610000082, 610000084, 610000085, 610000107, 610000109, 610000110, 610000112, 800000006, 800000009, 800000011, 800000015, 800000022; listopad: 310000029, 310000032, 310000050, 310000177, 310000208, 310000217, 310000227, 310000435, 310000476, 390000005, 610000006, 610000008, 610000019, 610000143, 610000334, 610000342, 610000368, 610000379, 610000382, 610000385, 800000003, 800000013, 800000015, 800000018, 800000020; prosinec: 310000135, 310000136, 310000188, 310000202, 310000205, 310000206, 310000271, 310000272, 310000273, 310000276, 310000319, 310000321, 310000330, 310000357, 310000360, 310000366, 310000446, 310000489, 310000490, 310000205, 310000495, 310000500, 310000501, 310000572, 310000568, 310000585, 610000022, 610000041, 610000076, 610000084, 610000022, 610000092, 610000093, 610000186, 610000191, 610000208, 610000227, 610000239, 610000241, 610000262, 610000268, 610000283, 610000354, 610000022, 610000382, 610000389, 610000393, 610000395, 610000457, 610000463, 610000479, 800000013, 800000018, 800000022, 800000023, 800000030, 800000031, 800000032, 800000043, 800000045, 800000046, 800000053, 800000054, 800000058, 800000059, 800000060, 800000062, 800000068–800000073

- PČ č.: leden: 240000001, 240000002, 240000007, 250000003, 250000017, 250000025, 250000026, 250000027, 250000028, 250000029 250000039, 270000030, 270000046, 2900000001 -290000005, 290000125-290000175, 290000471, 290000654; únor: 240000005, 240000007, 250000017, 270000021, 270000169, 290000028, 290000234-290000256, 290000293 -290000319, 290000371 -290000383, 290000429-290000435, 290000472-290000490, 290000511-290000551; březen: 240000003, 240000004, 240000009, 250000007, 250000010, 250000019, 250000021, 250000024, 250000028, 250000036, 250000037, 250000040, 270000029, 270000033, 290000053-290000079, 290000128-290000157, 290000212, 290000217, 290000218-290000243, 290000305, 290000308, 290000422-290000465, 290000587, 290000589-290000603; duben: 240000002, 240000010, 240000011, 250000020, 250000021, 250000030, 270000025, 270000045, 270000169, 290000157, 290000134-290000161, 290000156, 290000246-290000275; květen: 240000015, 250000002, 250000022, 250000029, 260000017, 260000019, 260000021, 260000023, 270000024, 270000027, 270000036, 270000046, 290000107-290000134, 290000169; červen: 240000015, 250000017, 270000026, 270000030, 290000089-290000118, 290000113, 290000145, 290000294, 290000387; červenec: 24000006, 240000015, 240000017, 270000001, 270000002, 270000005, 290000076, 290000083-290000134, 290000135; srpen: 240000009, 240000015, 240000017, 240000018, 250000001, 250000003, 250000005, 290000350, 250000010, 250000015, 250000020, 250000021, 250000022, 250000029, 250000033, 250000035, 270000003, 270000006, 270000042, 270000048, 29000139-290000159, 290000350, 290000458, 290000468, 290000500, 290000575; září: 240000005, 250000001, 250000020, 270000035, 270000036, 280000228, 280000356, 280000546, 280000762, 290000036, 290000100, 290000349-290000374, 290000410-290000438, 290000527-290000565; říjen: 240000011, 250000002, 250000003, 250000033, 250000034, 280000348, 280000366, 280000397, 280000621, 290000077, 290000080, 290000483-290000516, 29000559-290000573, 290000682-290000720; listopad: 250000001, 250000007, 250000032, 270000035, 280001552, 280001725, 280001789, 290000104, 290000299, 29000953-

290001095, 290001182-290001277, 290001767, 290002577; prosinec: 250000001, 250000014, 260000004, 260000005, 260000017, 260000019, 260000021, 260000023, 270000001-270000011, 270000012, 270000013, 270000016, 270000041, 270000044, 270000046, 270000051, 270000057, 270000061, 270000104, 270000105 270000044, 280000002, 280000009, 280000704, 280000150, 280000226, 290000001-290000043, 2900000092, 290000112-29000118, 290000320, 290000414-290000458, 290000713, 290000725-290000734, 290000789-290000820, 290000888-290000895,

- PČ OSMS č.: 640/224585, 640/224588, 640/224590, 640/225369, 640/225798, 640/225918, 640/226007, 640/226054, 640/227328, 640/227359, 640/227373, 640/227509, 640/228278, 640/228769, 640/228800, 640/228840, 640/228983, 640/229437, 640/229721, 640/230213, 640/230244, 640/230255, 640/230345, 640/230346, 640/230404, 640/230577, 640/230858, 640/231151, 640/231580, 640/231700, 640/231951, 640/232163, 640/232260, 640/232494, 640/231651, 640/231671

Pokladní kniha (deník)

- HČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022
- PČ: k 31.08.2022, k 30.11.2022, k 31.12.2022

Pokladní doklad

- HČ č.: 2205100141-2205100168, 2205100172–2205100202, 2205100210–2205100258, 2205100308-2205100361
- PČ č.: 2295010374-2295010571, 2295011066-2295011320, 2295011322-2295011349, 22915030092, 22915013836, 22915013965, 22915014158, 22915014369, 22915014387, 229115014418, 22915014646, 22915016310, 22915016487, 22915016552, 229501347, 2295013247, 2295013264, 2295013316, 2295013345

Evidence majetku

- Inventární č.: 061/0105, 090/0741, 162/022, 201/029, 247/751, 248/751, 249/751, 250/751, 251/751, 6310, 3841, 3842, 3943, 3942, 3843, 17982, 18020, 18959, 11632, 34682-34703, 746/5, 2417/5, 2521/5, 2547/5, 2582/5, 2583/5, 2615/5, 2630/5, 2660/5, 2668/5, 2669/5, 2670/5, 2671/5, 2672/5, 2695/5, 2699/5, 2705/5, 2823/5, 2826/5,3-7/OSMS/2022, 08/OSMS/2022, 09/OSMS/2022, 10/OSMS/2022, UKR/OSMS/1-30, UKR/OSMS/42-91, OSMD/2019/33, 2/2016/OSMD, 1094/028, 1096/028, 1125/028, 1384/028, 1643/028, 1959/028, 2002/028, 3008/028, 3009/028, 3012/028, 3830/028, 5888/028, 6431/028, 6731/028, 7207/028, 7288/028, 7785/028, 8017/028, 8409/028, 8922/028, 8929/028, 8942/028, 9044/028, 9625/028, 9626/028, 9627/028, 9633/028, 9635/028, 9637/028, 9638/028, 9643/028, 9645/028, 9647/028, 9653/028, 9654/028, 9655/028, 9656/028, 9657/028, 9658/028, 9659/028, 9660/028, 9662/028, 9665/028, 9667/028, 9669/028, 9670/028, 9671/028, 9672/028, 9723/028, 9763/028, 9764/028, 9772/028, 9773/028, 9775/028, 9777/028, 9778/028, 9779/028, 9781/028, 9782/028, 9932/028, 9989/028, 10233/028, 10820/028, 10822/028, 10863/028, 10993/028, 10994/028, 11215/028, 11232/028, 11233/028, 12490/028-12513/028, 12612-12617/028, 12628/028-12637/028, 12648/028-12694/028, 12706/028-12715/028, 12717/028, 12718/028, 12723/028-12732/028, 12739/028-12741/028, 12744/028-12750/028, MC08E000040, MC08E000041, MC08E0000262, MC08E0000410, MC08E0000446, MC08E0000496, MC08E0000552, MC08E000994-MC08E000996, MC08E000998, MC08E001077, MC08E001078, MC08E001079, MC08E001080, MC08E001081, MC08E001082, MC08E001083, MC08E001084, MC08E001085, MC08E001958, MC08E002109, MC08E002110, MC08E002111, MC08E002212, MC08E0002514, MC08E002537, MC08E0003042, MC08E0003072, MC08E0003077, MC08E0003095, MC08E0003278, MC08E0003288, MC08E003500, MC08E003502, MC08E003523, MC08E003841, MC08E003842, MC08E003843, MC08E0003919-MC08E0003920, MC08E0003935, MC08E0003939, MC08E003942, MC08E003943, MC08E0003968-MC08E0003972
- Majetkový doklad č: 2201900001, 2201900013, 2201900031, 2201900042, 2201900043, 2201900044, 2201900056, 2204800007, 2204800008, 2204800010, 2204800031-2204800032, 2204800037, 2204800041, 2204800042, 2204800044, 2204800053, 2204800056, 2204800063, 2204800070, 2204800086-2204800100, 2204800106, 2204800107, 2204800108, 2204800109, 2204800110, 2204800112, 2205800002, 2201900063, 2201900091, 2201900121, 2201900129, 2201900134, 2201900140, 2201900151, 2201900153, 2201900155, 2201900173, 2201900185, 2201900187, 2201900188, 2201900195, 2201900196, 2201900201, 2214800017, 2214800020,

2214800024–2214800029, 2217800002, 2217800003, 2217800006, 2217800009, 2217800017, 2217800022, 2217800026, 2214800017, 2214800020, 2219800001

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní evidence k 31.12.2022
- Soupis organizačních jednotek (odpovědnostní členění) a jejich inventarizovaných účtů podle dílčích inventarizačních komisí ze dne 24.11.2022
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2022 HČ – dílčí inventarizační komise č. 1-11, účty 013, 014, 018, 021, 022, 028, 032, 036, 041, 042, 111, 112, 192, 199, 231, 236, 261, 262, 902, 909,
- Inventurní soupisy PČ č.: 194.0010, 199.0010, 241.0010, 241.0024, 241.0386, 261.0001, 261.0038, 311.0001, 311.0010, 311.0386, 377.0312, 377.0318, 314, 324, 377.0312, 377.0318, 408, 905
- OSMS ORJ 15 č.: 199.0100, 241.0010, 377.0320, 377.0360, 378.0301, 459.0200, 905.0100, 999.0905; ORJ 16 č. 377.0330, 194.0100, 241.0010, 241.0011, 241.0013, 241.0014, 214.0016, 214.0018, 214.0020, 241.0021, 241.0022, 261.0010, 311.0100, 377.0330, 377.0391, 377.0390, 377.0350, 377.0360, 378.0301, 905.0100, 999.0905, 909.0100

Mzdová agenda

- osobní č.: 1025, 1843, 4481, 4627, 4647, 4650, 4657, 4661, 4669, 4687, 4731, 4736, 4746, 10466, 20031

Odměňování členů zastupitelstva

- osobní č.: 1341, 1883, 1913, 2317, 2320, 3100, 3597, 3598, 3945, 4459, 4464, 4466, 4467, 4740, 4744, 4742, 17039

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Servisního střediska pro správu svěřeného majetku Městské části Praha 8, příspěvková organizace ze dne 25.02.2016 schválená usnesením ZMČ č. Usn ZMC 002/2016 ze dne 24.02.2016 včetně 3 příloh, změna přílohy č. 2 schválená usnesením ZMČ Usn ZMC 021/2017 ze dne 21.06.2017, změna přílohy č. 1 a 2 schválená usnesením RMČ č. Usn RMC 0552/2020 ze dne 02.12.2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Servisní středisko pro správu svěřeného majetku Městské části Praha 8, příspěvková organizace k 30.08.2022, k 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Servisní středisko pro správu svěřeného majetku Městské části Praha 8, příspěvková organizace k 30.08.2022, 31.12.2022

Smlouvy o dílo

- č. smlouva o dílo č. 2021/0549/OURV.DPR dne 22.12.2021,013/2022 ze dne 28.02.2022, 022/2022 ze dne 22.03.2022, č. 032/2022 ze dne 25.04.2022, SOD_041/2022 ze dne 17.05.2022, 2022/0394/OKSMPP.SEK ze dne 22.06.2022, 054/2022 ze dne 27.06.2022, 055/2022 ze dne 04.07.2022, 057/2022 ze dne 31.08.2022, 2022/0059/OPS.DVZ ze dne 14.03.22, 062/2022 ze dne 26.07.2022; VZMR/04/2022 ze dne 08.02.2022, VZMR/16/2022 ze dne 21.06.2022, VZMR/23/2022 ze dne 26.07.2022; 2021/0198/OPS.DVZ ze dne 26.07.2021 a dodatek č. 1 ze dne 07.11.2022, 2021/0339/OPS.DVZ ze dne 16.11.2021, VZMR/14/2021 ze dne 22.11.2021 a dodatek č. 1 ze dne 28.03.2022, 2021/0532/OPS.DVZ ze dne 27.01.2022, 2021/0422/OPS.DVZ ze dne 20.09.2021, 2021/0339/OPS.DVZ ze dne 16.11.2021 a dodatek č. 1 ze dne 21.11.2022, VZMR/20/2022 ze dne 27.07.2022 a dodatek č. 1 ze dne 07.12.2022, VZMR/27/2022 ze dne 26.09.2022

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

- rámcová smlouva č.: 2021/0264/OPS.DVZ ze dne 15.06.2021, 2022/0344/OPS:DVZ ze dne 06.06.2022, 2022/0344/OPS.DVZ ze dne 16.06.2022
- kupní smlouva č.: 2/2022 ze dne 30.03.2022, 2022/0099/OPS.DVZ ze dne 08.04.2022, 2022/0400/OPS.DVZ ze dne 27.06.2022, VZMR/24/2022 ze dne 18.07.2022, 2022/0431/OSM.DOBCH ze dne 29.07.2022, 2022/0429/OSM.DOBCH ze dne 03.08.2022, 2022/0481/OSM.DOBCH ze dne 25.08.2022, VZMR/24/2022 ze dne 05.09.2022, 2022/0575/OPS.DVZ ze dne 11.11.2022, 2020/0604/OURV.DPR ze dne 18.12.2020
- kupní smlouva a smlouva o zřízení služebností č. 2022/0056/OSM.DOBCH ze dne 07.04.2022
- smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci a o zřízení věcného práva č.j. UZSVM/A/4980/2022 - HMU1 ze dne 16.03.2022
- smlouva o prodeji č. 9/2022 ze dne 30.03.2022

Smlouvy nájemní

- smlouva o nájmu č.: 2022/0511/OSM.DEP ze dne 09.09.2022, 2022/0514/OSM.DEP ze dne 30.08.2022, 2022/0536/OSM.DEP ze dne 05.10.2022
- smlouva o podnájmu nebytových prostor 202/0406/OKSMPP.SEK ze dne 22.08.2022
- OSMS nájemní smlouva č.: 85-P/2022/1172/156 ze dne 28.03.2022, 150-D/2022/1151/99 ze dne 18.05.2022, 183-A/2022/533/20 ze dne 13.07.2022, 189-A/2022/533/28 ze dne 27.07.2022
- č. 2022/0088/OSM.DOBCH ze dne 04.04.2022, 2022/0090/OSM.DOBCH ze dne 25.04.2022, 2022/0111/OSM.DOBCH ze dne 25.04.2022, 2022/0395/OSM.DOBCH ze dne 07.07.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- smlouva č.: 2021/0503/OSM.DEP ze dne 13.02.2021, 2021/0525/OSM.DEP ze dne 03.01.2022. 2022/0017/OSM.DEP ze dne 28.02.2022, 2022/0064/OSM.DEP ze dne 23.03.2022, 2022/0100/OSM.DEP ze dne 04.05.2022, 2022/0396/OSM.DOBCH ze dne 07.07.2022, 2022/0425/OSM.DEP ze dne 26.08.2022

Dohody o pracovní činnosti

- osobní č.: 1244, 1354, 1654, 3812, 3832, 4082, 4142, 4371, 4479, 4560, 4614, 4622, 4626, 4666, 4668, 4671, 4674, 4721, 4735

Dohody o provedení práce

- osobní č.: 1892, 3848, 3864, 4025, 4329, 4417, 4442, 4490, 4582, 4673, 4671, 4674, 4682, 4693, 4718, 4723, 4724, 4726, 4735, 4736, 7047

Smlouvy ostatní

- smlouva o poskytování úklidových služeb č. 2022/0419/OPS.DVZ ze dne 23.08.2022, smlouva o poskytování právních služeb č. 2022/0093/OURV.DPR ze dne 05.04.2022
- příkazní smlouva č. 2021/0422/OPS.DVZ ze dne 20.09.2021, smlouva o poskytnutí prodloužení suportu na servery č. 2022/0412/OOPS.DVZ ze dne 19.07.2022, 022/0353/OURV.DPR ze dne 26.07.2022
- PČ smlouva o spolupráci č.: 2022/0041/OURV.DPR ze dne 28.03.2022, 2022/0083/OURV.DPR ze dne 14.04.2022, 2022/0353/OURV.DPR ze dne 26.07.2022,
- 2021/0370/OSM.DOBCH ze dne 01.07.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Nadlimitní veřejná zakázka na služby „Zajištění úklidových služeb v budovách Úřadu městské části Praha 8 a jejich okolí" zadávaná v otevřeném řízení
- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Revitalizace parku Dlážděnka - Etapa 1 A" zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup a dodávka drobného dlouhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku"
- Nadlimitní veřejná zakázka na služby „Bezpečná osmička - služby elektronických komunikací pro městskou část Praha 8 a další organizace" zadávaná v otevřeném řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy se změnou užívání části objektu č. ev. 676, k. ú. Libeň"
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup počítačů"
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup notebooků včetně příslušenství"

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o oběhu účetních dokladů Městské části Praha 8 ze dne 12.05.2021, Organizační řád Úřadu MČ Praha 8 ze dne 10.06.2020, Vnitřní předpis k zajištění vnitřní finanční kontroly od 01.01.2017, Směrnice o způsobu přípravy a evidence smluv a objednávek na ÚMČ Praha 8 ze dne 01.04.2020, Směrnice pro klíčování společných nákladů hlavní a zdaňované činnosti MČ Praha 8 a pro postup stanovení a účtování prostředků na platy a zákonného pojištění ze zdaňované činnosti MČ Praha 8 ze dne 16.12.2015, Směrnice o prominutí a odpisu nedobytných pohledávek MČ Praha 8 ze dne 01.01.2003, Směrnice pro tvorbu a používání účelového Fondu rezerv a rozvoje ze dne 07.12.2016, Metodika pro uveřejňování smluv v registru smluv v prostředí ÚMČ Praha 8, včetně nařízení tajemníka ÚMČ č. 5/2018 ze dne 14.03.2018, Směrnice pro postup příspěvkových organizací zřízených městskou částí Praha 8 při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.02.2019, Pravidla pro finanční vypořádání hlavní činnosti příspěvkových právnických osob (organizací) zřízených Městskou částí Praha 8 ze dne 05.06.2019, Směrnice ÚMČ Praha 8 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 01.02.2019, Spisový a skartační řád s platností od 01.01.2017, Podpisový řád s platností od 01.01.2018, Pracovní řád s platností od 01.02.2021, Směrnice

k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 02.05.2012, Směrnice pro odměňování zaměstnanců Městské části Praha 8 zařazených do Úřadu městské části Praha 8 ze dne 21.10.2015, Směrnice ÚMČ Praha 8 k postupu při přijímání peněžitého daru Městkou částí Praha 8 ze dne 07.12.2016, Směrnice o prominutí a odpisu nedobytných pohledávek MČ Praha 8 s platností od 01.01.2003; směrnice Osmé správy majetku a služeb a.s.: Zadávání veřejných zakázek ze dne 01.05.2019

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

- Příkaz starosty MČ k odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření Městské části Praha 8 za období od 01.01.2021 do 31.12.2021 ze dne 19.05.2022 včetně informace o jejich plnění
- Příkaz starosty MC k odstranění nedostatkům z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 1.1.2022 do 31.8.2022 ze dne 08.12.2022 včetně informace o jejich plnění
- Příkaz starosty k odstranění nedostatků z 2. dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha 8 za období 01.09.2022 - 30.11.2022 ze dne 06.02.2023 včetně informace o jejich plnění

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usn ZMČ/039/2019 ze dne 18.12.2019, Usn ZMC 32/5 ze dne 16.12.2021, Usn ZMC 8.42/22 ze dne 05.01.2022, Usn ZMC 002/2022 ze dne 02.02.2022, Usn ZMC 015/2022 ze dne 27.04.2022, USN ZMC 016/2021 ze dne 16.06.2021, Usn ZMC 024/2022 ze dne 29.06.2022, Usn ZMC 024/2022 ze dne 29.06.2022, Usn ZMC 038/2022 ze dne 29.06.2022, 043/2022-049/2022 ze dne 02.11.2022, 053/2022 ze dne 06.12.2022

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- usnesení č.: Usn RMC 0184/2018 ze dne 25.04.2018; Usn RMČ 0567/2021, Usn RMC 576/2021 ze dne 08.12.2021; Usn RMC 00008/2022 ze dne 12.01.2022; Usn RMC 0027/2022 ze dne 18.01.2022; Usn RMC 0104/2022 ze dne 23.02.2022; Usn RMC 0166/2022, Usn RMC 0167/2022 ze dne 30.03.2022; Usn RMC 0177/2022 ze dne 06.04.202; Usn RMC 0202/2022, Usn RMC. 0207/2022 ze dne 20.04.2022; Usn RMC 0262/2022, Usn RMC 0263/2022, Usn RMC 0267/2022 ze dne 18.05.2022; Usn RMC 0292/2022 ze dne 01.06.2022; Usn RMC 0305/2022, Usn RMC 0317/2022, Usn RMC 0322/2022 ze dne 14.06.2022; Usn RMC 0327/2022, Usn RMC 0328/2022, Usn RMC. 0337/2022 22.06.2022 Usn RMC 0340/2022 ze dne 22.06.2022; Usn RMC 0359/2022, Usn RMC 0360/2022, Usn RMC 0370/2022, Usn RMC 0372/2022 ze dne 13.07.2022; Usn RMC 0388/2022, Usn RMC 0397/2022 ze dne 27.07.2022; Usn RMC 0402/2022, Usn RMC 0405/2022 ze dne 17.08.2022; Usn RMC 0417/2022 ze dne 24.08.2022; Usn RMC 0470/2022, 0471/2022 ze dne 07.09.2022; 0492/2022 ze dne 14.09.2022; Usn RMC 0514/2022 ze dne 27.09.2022; Usn RMC 0534/2022 ze dne 19.10.2022; Usn RMC 0550/2022 ze dne 26.10.2022; Usn RMC 0552/2022 ze dne 26.10.2022; Usn RMC 0558/2022 ze dne 03.11.2022, Usn RMC 0563/2022, Usn RMC 0565/2022, Usn RMC 0575/2022 ze dne 09.11.2022; Usn RMC 0516/021 ze dne 16.11.2022; Usn RMC 0589/2022 ze dne 23.11.2022; Usn RMC 0605/2022 ze dne 30.11.2022; Usn RMC 0631/2022 ze dne 14.12.2022

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice pro tvorbu a používání účelového Fondu rezerv a rozvoje ze dne 07.12.2016, Fond rozvoje městské části Praha 8 - Pravidla pro tvorbu a použití prostředků schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. Usn 041/2019 ze dne 18.12.2019, Statut účelového fondu městské části Praha 8 - fondu zaměstnavatele, ze dne 10.06.2020, Kolektivní smlouva č. 4/2021 ze dne 06.12.2022

Ostatní písemnosti související s inventarizací mimo inventurních soupisů

- Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků městské části Praha 8 schválené usnesením Rady MČ č. Usn RMC 0597/2019 ze dne 13.11.2019
- Organizační zabezpečení provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha 8 – plán inventur včetně stanovení a složení inventarizačních komisí schválené usnesením č. Usn RMC 0535/2021 ze dne 24.11.2021
- Usnesení č. Usn RMC 0552/2022 ze dne 26.10.2022 k návrhu organizačního zabezpečení provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha 8 k 31.12.2022
- Příkaz starosty k vyhlášení inventarizace ze dne 26.10.2022
- Plán inventur ze dne 26.10.2022
- Inventarizační zpráva ze dne 06.02.2023
- Závěrečný zápis ústřední inventarizační komise ze dne 06.02.2023

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

- spisová značka č.: V-2082/2022-101, V 5385/2022-101, V-25363/2022-101, V-25368/2022-101, V-32424/2022-101, V-51992/2022-101, V-51993/2022-101, V-51994/2022-101, V-73131/2022-101

Objednávky

- HČ č.: 2022/0045/OI/GM ze dne 13.01.2022, 2022/0285/OI/GM ze dne 25.02.2022, 2022/0379/OZP.DSMZ/JŠ ze dne 09.03.2022, 2022/0059/OPS.DVZ ze dne 14.03.2022, 2022/0511/OI/GM ze dne 01.04.2022, 2022/0674/OI/GM ze dne 21.04.2022, 2022/0780/OZP.DSMZ/MV ze dne 03.05.2022, 2022/0944/OZP.DSMZ/MV ze dne 23.05.2022, 2022/0811/OZP.DSMZ/JŠ ze dne 06.05.2022, 2022/0856/OI/GM ze dne 17.05.2022, 2022/1081/OZP.DSMZ/JŠ ze dne 09.06.2022, 2022/1246/OKSMPP.SEK/VT ze dne 13.07.2022, 2022/1368/OZP.DSMZ/MV ze dne 09.08.2022, 2022/1435/OBKR/MK ze dne 23.8.2022, 2022/1497/OSM.DZC/KM ze dne 31.08.2022, 2022/1561/OD.SEK/HŠ ze dne 13.09.2022, 2022/1666/OI/GM ze dne 21.09.2022, 2022/1691/OI/GM ze dne 26.9.2022, 2022/1765/OBKR/MK ze dne 12.10.2022, 2022/1886/OKS.DHS/VV ze dne 2.11.2022, 2022/1985/OI/GM ze dne 21.11.2022, 2022/1987/OI/GM ze dne 22.11.2022, 2022/2080/OKS.DHS/VV ze dne 2.12.2022, 2022/2096/OI/GM ze dne 6.12.2022, 2022/1869/OURV.DPR/ML ze dne 07.12.2022, 2022/2140/OI/GM z 13.12.2022, 2022/2099/OKS.DHS/VV ze dne 14.12.2022, 2022/2192/OBKR/MK ze dne 22.12.2022
- PČ: OBJ č. 2021/1642/OSM.DZC/KM ze dne 02.11.2021, OBJ č. 2021/2033/OSM.DZC/KM ze dne 14.12.2021

Protokoly, technické posudky a zápisy

- Zápis o vyřazení hmotného majetku č.: 1/22 odboru informatiky ze dne 20.04.2022, 2/22 odboru informatiky ze dne 20.04.2022, 3/22 odboru informatiky ze dne 20.04.2022, 13/22 odboru kanceláře starosty, oddělení hospodářské správy ze dne 21.04.2022, odbor informatiky ze dne 16.11.2022, odbor správy majetku ze dne 24.11.2022
- Zápis o předání a převzetí díla ze dne 31.05.2022; kolaudační souhlas ze dne 11.08.2021
- Protokol o zařazení s datem nabytí 28.07.2022, protokol č. PP/36/02/253/2022 ze dne 08.08.2022, Předávací protokol z MHMP č. PP/36/02/379/2022, Předávací protokol č. PP/36/02/516/2022 ze dne 22.11.2022, předávací protokol ze dne 09.12.2021
- Znalecký posudek č.: 2203-003/2022 ze dne 07.02.2022, 2234-034/2022 ze dne 21.04.2022

Finanční plán podnikatelské činnosti

- schválen usnesením č. Usn ZMC 002/2022 ze dne 02.02.2022

Ostatní písemnosti příspěvkové organizace

- Přijaté faktury č.: 226000404, 226000413, 226000458, 226000674, 226000695, 2206000713, 226000980, 226000978, 226000981, 226000995
- Účetní doklady č.: 227000071, 227000098, 227000099, 225500261, 225300113
- Pokladna: doklad č. 150-162
- Bankovní výpisy č.: 1, 7, 26, 53, 114 k bankovnímu účtu č. 19838081/0100
- Objednávky č.: 243/2022/TU ze dne 07.03.2022, 281/2022/TU ze dne 14.03.2022, 362/2022/TU ze dne 28.03.2022, 516/2022/TU ze dne 29.04.2022
- Smlouvy č.: OR2/2022 ze dne 10.02.2022, VR13/2022 ze dne 31.03.2022, VR4/2022 ze dne 31.03.2022, č. VR18/2022 ze dne 09.06.2022
- Směrnice: Oběh účetních dokladů ze dne 28.02.2022 jejíž součástí jsou např. Směrnice o odpisu nedobytných pohledávek, Směrnice o fondech, Směrnice o finančním vypořádání hlavní a doplňkové činnosti, Směrnice o oběhu účetních dokladů – kulturní domy, Směrnice o účtování DPH, Odpisový plán ze dne 03.01.2022, Směrnice – příkaz ředitele Servisního střediska ze dne 14.08.2020 (součástí jsou podpisové vzory)
- Inventarizace: Pokyn k provedení inventarizace k 31.12.2022 ze dne 31.10.2022, Inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2022, Inventurní soupisy jednotlivých účtů k 31.12.2022, Rozvaha k 31.12.2022, Přehled pohledávek k 31.12.2022, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 31.1.2023, Inventarizační zápis ze dne 31.01.2023