



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves

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 - Březiněves
se sídlem U Parku 140, Praha 8,
za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 7.10.2019 - 25.10.2019
 - b) 10.2.2020 - 21.2.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves za rok 2019 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 17.07.2019. 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 1406667/2019 dne 10.7.2019 a dodatečná pověření pod č.j. MHMP 2073669/2019 dne 14.9.2019 a pod č.j.1868325/2019 ze dne 24.9.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jiřina Kučerová
kontroloři: Ing. Libor David
Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
Ing. Veronika Rozehnalová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, 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 zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy 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, 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.

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2019 dlouhodobé závazky v celkové výši 18 673 946 Kč. Jednalo se o dlouhodobé závazky – finanční záruky na výstavbu II. etapy MŠ, na autobusovou zastávku, na zasíťování pozemku, v celkové částce 10 273 946 Kč a o přijatou návratnou finanční výpomoc od hl. m. Prahy ve výši 8 400 000 Kč.

Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace „Na výsadbu stromořadí“, na nákup knižního fondu, investiční dotace na „Zasítování pozemku 427/251“, na „ZŠ projektová dokumentace“, „Úprava a rekonstrukce Centra sociálních služeb“, na „Vybudování bezpečnostního hrazení na fotbalové multifunkční hřiště UEFA“, na „Dovybavení JSDH Březiněves“).

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 zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřská škola Březiněves, příspěvková organizace.

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Grafická, redaktorská, korektorská práce a tisk čtvrtletníku Březiněveský zpravodaj“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Vybudování bezpečnostního hrazení na fotbalové multifunkční hřiště UEFA“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Instalace veřejné WiFi sítě, v rámci projektu WiFi4EU“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce staveništních rozvodů v Centru sociálních služeb Březiněves“,

- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Alej Na Hlavní - etapa III“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Sdružené služby dodávek elektřiny ze sítě nízkého napětí“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – „Grafická, redaktorská, korektorská práce a tisk čtvrtletníku Březiněveský zpravodaj“, „Komunikace mezi fotbalovým hřištěm a MŠ“, „Architektonická studie výstavby ZŠ Březiněves“.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela dvě smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (v obou případech MČ jako strana povinná). Na vybraném vzorku zřízení věcných břemen (dvou) 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.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 27 odst. 2*

Při kontrole příspěvkové organizace Mateřská škola Březiněves, K Březince 459/3, Praha 8 – Březiněves, bylo zjištěno, že zřizovací listina příspěvkové organizace ze dne 30.7.2012 neobsahovala vymezení nemovitého majetku, který byl MČ předán příspěvkové organizaci k hospodaření (svěřený majetek). Jednalo se budovu v ul. K Březince čp. 459/3 v hodnotě 57 789 433 Kč. Budova byla vedena k 31.12.2019 v účetnictví MČ na účtu 021 – Stavby. MČ neměla s příspěvkovou organizací uzavřenu ani smlouvu o nájmu ani o výpůjčce, ve které by bylo specifikováno, jakou formou bude příspěvková organizace budovu užívat. MČ nepostupovala podle ustanovení § 27 odst. 2 písm. e) a f) zákona č. 250/2000 Sb.,

o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť zřizovací listina, kterou o vzniku příspěvkové organizace vydává zřizovatel, musí obsahovat vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (svěřený majetek), a vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 a popř. předchozí roky

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

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

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

- *ustanovení § 25 odst. 2 písm. e)*

MČ neměla dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém. Bylo zjištěno, že dokladem č. 710000058 ze dne 26.11.2018 byl zaúčtován výnos ve výši 1 983,60 Kč (bez DPH) za pronájem hřiště UEFA s umělým povrchem ve dnech 3.11., 10.11., 17.11. a 25.11.2018 TJ Sokol Měšice z.s. Dne 26.11.2018 MČ vystavila fakturu č. 710063 na částku ve výši 2 400 Kč (včetně DPH) za tento pronájem. K výše uvedenému nájmu nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva.

Dále byly jednotlivými doklady č. 710000054 ze dne 31.10.2018, č. 710000064 ze dne 1.12.2018 a č. 710000067 ze dne 31.12.2018 zaúčtovány na účet 603 – Výnosy z pronájmu výnosy v celkové výši 15 tis. Kč (5 tis. Kč měsíčně) za pronájem pozemku parcelní č. 427/251, k.ú. Březiněves. Stavební společnosti MČ vystavila faktury: č. 710059 ze dne 31.10.2018 na částku 6 050 Kč (včetně DPH) se splatností 31.12.2018, č. 710069 ze dne 1.12.2018 na částku 6 050 Kč (včetně DPH) se splatností 31.1.2019 a č. 710072 ze dne 31.12.2018 na částku 6 050 Kč (včetně DPH) se splatností 28.2.2019. Nájem pozemku byl realizován pouze na základě objednávky stavební společnosti č. O19-027-0222 ze dne 21.8.2018 na „Pronájem prostor pro mezideponii v rámci akce Zasíťování pozemku 427/251, vybudování komunikací, cena 5 000 Kč/měsíc“. Nájemní smlouva uzavřena nebyla.

Kontrolní systém MČ v oblasti smluvních vztahů nebyl plně funkční a nelze potvrdit zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení tak, jak ukládá ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

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

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Březiněves, K Březince 459/3, Praha 8 – Březiněves, kterou vydává zřizovatel, tj. MČ, neobsahovala stanovené náležitosti ve smyslu ustanovení § 27 odst. 2 písm. e) a f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť ve zřizovací listině nebyl uveden nemovitý majetek (v hodnotě 57 790 tis. Kč), který byl předán příspěvkové organizaci k hospodaření a nebyla specifikována forma užívání budovy (smlouva o nájmu, o výpůjčce).

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 2019 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019:

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 6,74 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 150,31 %
- 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, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 21.2.2020.

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

V Praze dne 24.02.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jiřina Kučerová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Libor David


.....

Ing. Mgr. Jarmila Pajrová


.....

Ing. Veronika Rozehnalová


.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves o počtu 14 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 31.3.2020.

Ing. Jiří Haramul
starosta MČ


.....

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

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.6/19 ze dne 13.2.2019, zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup před schválením od 28.1.2019 do 13.2.2019, po schválení byl rozpočtový výhled zveřejněn od 20.2.2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2019 schválená usnesením ZMČ č. 3.4/18 ze dne 19.12.2018, zveřejněno na úřední desce po schválení dne 21.12.2018 do 31.3.2019

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 28.1.2019 do 13.2.2019

Schválený rozpočet

- schválen ZMČ usnesením č. 2.6/19 ze dne 13.2.2019, zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 20.2.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- bylo schváleno usnesením ZMČ č. 3.6/19 a č. 4.6/19 ze dne 13.2.2019, zveřejněno na úřední desce od 20.2.2019

Rozpočtová opatření

- č. 000001, 000002, 00306, 000003, 003008, 003009, 003010, 000004, 003030, 003023, 003026, 002047, 000005, 003033, 003034, 003036, 003038, 003040, 003042, 008016, 000006, 003051, 002065, 000007, 000008, 000009, 000011, 000012, 002154, 002177, 003102, 000013

Závěrečný účet

- za rok 2018 schválen usnesením ZMČ č. 2.9/19 dne 15.5.2019, návrh závěrečného účtu byl od 29.4.2018 do 15.5.2019 zveřejněn na úřední desce ÚMČ a způsobem umožňujícím dálkový přístup, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 22.5.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- HČ k 31.8.2019, k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- HČ k 31.8.2019 a k 31.12.2019, VHČ k 31.8.2019 a k 31.12.2019

Rozvaha

- HČ k 31.8.2019 a k 31.12.2019, VHČ k 31.8.2019 a k 31.12.2019

Příloha rozvahy

- HČ k 31.8.2019, k 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- HČ k 31.8.2019 a k 31.12.2019, VHČ k 31.8.2019 a k 31.12.2019

Faktura

- HČ - faktury přijaté č.: 500027, 500058, 500075, 500078, 500107, 500174, 500181, 500241, 500242, 500254, 500307, 500317, 500351, 500369, 500371, 500393, 500420, 500087, 500086, 500078, 500037, 500391, 500416, 500270, 500191, 500266, 500112, 500171, 500191, 500335, 500330, 500233, 500190, 500203, 500276, 500417, 500216, 500003, 500004, 500008, 500009, 500011, 500012, 500016, 500019, 500022, 500025, 500028, 500032, 500034, 500037, 500038, 500012, 500016, 500019, 500022, 500039, 500042, 500043, 500047, 500049, 500053, 500055, 500057, 500060, 500061, 500073, 500085, 500086, 500095, 500097, 500114, 500115, 500117, 500118, 500119, 500120, 500124, 500130, 500132, 500133, 500136, 500122, 500145, 500154, 500157, 500166, 500187, 500190, 500191, 500192, 500342, 500345, 500357, 500375, 500376, 500382, 500392, 500400, 500402, 500406, 500440, 500452, 500502 - 500600, 500601 - 500720,
- VHČ - faktury vydané č.: 710007, 710008, 710009, 710021, 710022, 710028, 710029, 710033 - 710035, 710063, 710066 - 710070, 710072
- VHČ - faktury přijaté č.: 510003, 510016, 510017, 510019, 510024, 510031, 510040, 510041, 510062, 510066, 510146, 510147,

Bankovní výpis

- VHČ - bankovní účet č. 9021-0502057998/600 - výpisy č.: 1/2019 - 70/2019
- HČ č. 3/2019, 12/2019, 8/2019, 15/2019, 21/2019, 24/20189, k bankovnímu účtu 6015-0502057998/6000

- HČ č. 11/2019, 18/2019, 25/2019, 27/2019, 31/2019, 38/2019, 41/2019, 46/2019, 45/2019, 57/2019, 66/2019, 102/2019, 103/2019, 107/2019, 110/2019, 118/2019, 126/2019, 133/2019, 191/2019, 194/2019, 196/2019, 204/2019, 207/2019, 210/2019, 213/2019, 214/2019 k bankovnímu účtu 107-0502057998/6000
- HČ č. 05/2019, 07/2019 k bankovnímu účtu 1222-0502057998/6000

Účetní doklad

- VHČ: č.: 910000004, 210000055, 610000001 - 610000022, 610000033, 610000034, 710000001, 710000002, 710000015, 710000016, 710000023 - 710000031, 210000002, 210000046, 210000048, 210000052
- HČ: č. 110000002, 110000005, 110000006, 110000008, 120000005, 300000002, 300000012, 500000066, 500000068, 500000074, 500000170, 500000295, 500000246, 500000350, 500000372, 600000016, 800000012, 100000040, 100000215, 100000223, 100000226, 100000252, 100000346, 10000496, 10000601, 500000032, 500000099, 500000148, 500000169, 500000181, 500000208, 500000236, 500000240, 500000300, 200000321, 500000373, 120000008, 100001042, 100001024, 100000831, 100000851, 100000896, 100000917, 120000007, 100000697, 100000708, 100000746, 100000598, 100000621, 120000005, 110000008, 100000507, 100000347, 100000389, 600000005, 600000006, 600000018, 100000633, 100000635, 6000000027, 600000031, 600000032, 600000036, 600000047, 600000049, 600000054, 600000057, 600000060, 600000026, 600000049, 600000054, 800000079, 800000134, 600000013, 100000446, 100000461, 100001110, 800000125, 100000861, 1000000863, 100000880, 100000912, 800000079, 600000051, 600000048, 100000635, 100000633, 100000636, 100000056, 100000600, 100000478, 100000717, 500000003, 500000004, 500000008, 500000009, 500000010, 500000011, 500000015, 500000021, 500000024, 500000027, 500000030, 500000032, 500000033, 500000034, 500000037, 500000038, 500000042, 500000044, 500000049, 500000052, 500000053, 500000056, 500000064, 500000081, 500000074, 500000084, 100000308, 500000085, 500000086, 500000101, 500000102, 500000104, 500000105, 500000106, 100000107, 500000116, 500000115, 500000118, 500000119, 500000133, 500000134, 100000136, 500000139, 500000166, 500000169, 500000170, 500000306, 500000308, 100000319, 500000335, 500000336, 500000337, 500000343, 500000350, 500000356, 100000358, 500000362, 500000362, 500000404, 500000536, 500000566, 500000615, 300000023, 300000026, 300000030, 300000035, 300000036, 100001025 -1035, 100000326 -331,

Pokladní doklad

- VHČ - pokladní doklady č.: 210000001 - 210000057
- HČ - pokladní doklady č.: 1805000054 – 1805000106, 1805000250 – 1805000311, 1805000382 – 1805000440, 1805000441 – 1805000498, 1805000518 – 1805000554, 1805000555 - 1805000605, 1905000404 – 1905000456, 1905000457 – 1905000496, 190500497 – 1905000554, 1905000555 – 1905000612, 20000275, 20000276, 2000254, 2000310, 20000232, 20000234, 20000238, 20000241, 20000256, 200000457 – 20000496, 20000555 – 200000612, 200000497 – 200000554, 200000404 – 200000456

Přehled o pohybu dlouhodobého majetku

- přehled o pohybu dlouhodobého majetku k 31.8.2019, k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- MČ:
- Příkaz starosty ke zřízení inventarizační komise k inventarizaci majetku a rozvahových účtů k 31.12.2019 ze dne 27.11.2019, Plán inventur za rok 2019 k 27.11.2019, Rozpis inventurních komisí k 31.12.2019 ze dne 27.11.2018, Inventarizační zpráva k 31.12.2019 ze dne 12.2.2020, Inventurní soupisy majetku a závazků MČ k 31.12.2019
- Matefská škola Březiněves:
- Plán inventur za rok 2019 ze dne 29.11.2019, Příkaz ředitelky ke zřízení inventarizační komise k inventarizaci majetku a rozvahových účtů k 31.12.2019 ze dne 29.11.2019, Zápis z inventarizace majetku a rozvahových účtů k 31.12.2020 ze dne 12.2.2019, Inventurní soupisy majetku a závazků MŠ k 31.12.2019

Mzdová agenda

- osobní spisy a mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly: 0073, 9004, 9008, 9020

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy zastupitelů MČ s osobním č. 0088, 0018, 8012, 8034, 8013, 8030, 8026, 0092

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o umístění a připojení vánočních dekorů na zařízení veřejného osvětlení ve vlastnictví hlavního města Prahy ze dne 18.12.2019, dodatek č. 1 ze dne 13.12.2019 ke Smlouvě o dílo ze dne 25.10.2019, Smlouva o dílo ze dne 20.5.2019, 17.7.2019 a 2.9.2019, č. 547 ze dne 2.9.2019, č. 536 ze dne 20.5.2019, č. 543 ze dne 1.7.2019, Smlouva o dílo na grafickou, redaktorskou, korektorskou práci ze dne 20.5.2019

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

- Smlouva o převodu vlastnictví nemovité věci ze dne 13.5.2019, Smlouva o převodu správy majetku ze dne 26.9.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva na realizaci stavby domečku na velkoobjemové tréninkové pomůcky ze dne 16.9.2019, Darovací smlouva na financování logistické a organizační podpory ze strany SDH při kulturních a společenských událostech v roce 2019 ze dne 16.9.2019, Darovací smlouva na realizaci projektu "BřeziněFest 2019" ze dne 29.7.2019, Darovací smlouva na opravu budovy TJ ze dne 3.5.2019

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 2.5.2019

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu mezideponie k dočasnému užívání ze dne 30.4.2019, Smlouva o nájmu reklamní plochy na mostním objektu ze dne 29.4.2014 ve znění dodatku č. 1, Smlouva o dočasném užívání pozemku ze dne 26.5.2011, Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 27.1.1997, ve znění dodatku č. 1 - 4, Smlouva o nájmu sportoviště k dočasnému užívání ze dne 19.12.2019, Nájemní smlouva ze dne 17.4.2019, Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 27.3.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: VV/G33/13809/1946670 ze dne 18.12.2019, 390/2019/OOBCH ze dne 26.6.2019

Dohody o provedení práce

- osobní č. 7002, 0109, 0074, 0075, 0115, 0202, 0108, 0109, 0052, 0102, 1002, 0026, 0042, 0202, 1002, 0106, 0114, 8202, 0039, 8010, 0017, 0085, 0109

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování služeb č. 534 ze dne 9.1.2019,
- Rámcová smlouva o poskytování služeb č. 538 ze dne 6.5.2019,
- Pojistná smlouva o pojištění majetku a odpovědnosti Region č. 541 ze dne 20.5.2019,
- Servisní smlouva č. 537 ze dne 24.4.2019
- Příkazní smlouva se společností AAA zakázky s.r.o. ze dne 10.9.2019
- Příkazní smlouva se společností AAA zakázky s.r.o. ze dne 30.8.2019
- Rámcová smlouva o poskytování služeb - údržba a obnova výsadby vybraných parkových okrasných ploch a květinových záhonů ze dne 6.5.2019
- Smlouva o poskytování služeb na komplexní údržbu dřevin a ostatní zeleně nacházející se na území MČ Praha Březiněves ze dne 9.1.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Grafická, redaktorská, korektorská práce a tisk čtvrtletníku Březiněveský zpravodaj“
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Vybudování bezpečnostního hrazení na fotbalové multifunkční hřiště UEFA“
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Instalace veřejné WiFi sítě, v rámci projektu WiFi4EU“
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce staveništních rozvodů v Centru sociálních služeb Březiněves“
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Alej Na Hlavní - etapa III“
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Sdružené služby dodávek elektřiny ze sítí nízkého napětí“

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 2/2017 ze dne 11.12.2017 – Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence
- č. 5/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, vč. dohadných položek
- č. 6/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice upravující oběh účetních dokladů včetně přílohy č. 1 – Podpisový řád
- č. 7/2018 ze dne 31.1.2018 – Směrnice k finanční kontrole
- č. 8/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k DPH a jejímu průkaznému vykazování
- č. 9/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k používání sociálního fondu

- č. 10/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k vedení pokladny
- č. 11/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k vedení spisové služby, archivaci, spisový a archivační řád
- č. 12/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k hospodářské činnosti
- č. 13/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k rozpočtovému hospodaření
- č. 14/2018 ze dne 1.2.2018 – Zadávání veřejných zakázek
- č. 15/2014 ze dne 26.3.2014 – Vnitřní platový řád
- č. 17/2014 ze dne 15.2.2017 – Organizační řád
- č. 2/2017 ze dne 11.12.2017 – Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č.: 2.6/19, 11.6/19 ze dne 13.2.2019, 5.7/19 ze dne 27.3.2019, 7.2/18 ze dne 19.11.2018, 8.2/18 ze dne 19.11.2018, 8.11/18 ze dne 5.11.2018, 2.6/19, 3.6/19, 2.7/19 ze dne 27.3.2019, 4.7/19 ze dne 27.3.2019, 2.8/19 ze dne 24.4.2019, 9.8/19 ze dne 24.4.2019, 5.8/19 ze dne 24.4.2019, 2.10/19 ze dne 26.6.2019, 13.11/19 ze dne 24.7.2019, 7.14/19 ze dne 16.10.2019, 7.15/19 ze dne 30.10.2019, 2.16/19 a 9.16/19 ze dne 27.11.2019, 4.17/19, 12.17/19, 11.17/19, 9.17/19 ze dne 18.12.2019, 4.18/19 ze dne 8.1.2020

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2019 schválený usnesením ZMČ č. 2.6/19 dne 13.2.2019

Objednávky

- Čísla jednací MCBREZ/0438/2019/MVI, MCPBREZ/O492/2019/LLB, MCPBREZ/0603/2019/LLB

Účetní doklady příspěvkové organizace Mateřská škola Březiněves

- přijaté faktury č. 50000189 - 50000215, 50000136 - 50000155, 50000102 - 50000127
- doklady č. 60000115 – 60000132, 60000106 – 6000114, 60000103 – 60000106, 60000092 - 60000098
pokladní doklady č. PV-106/2019 - PV-111/2019, PV-123/2019 - PV-135/2019, PV-136/2019 - PV-155/2019