



Č. j.: MHMP 591451/2024
Sp. zn.: S-MHMP 600991/2023

Praha 18.03.2024
Počet listů/příloh: 20/0
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 - Březiněves,
za období od 01.01.2023 do 31.12.2023

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves (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 - Březiněves se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 08.11.2023 - 23.11.2023
 - b) 04.03.2024 - 14.03.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves za rok 2023 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 29.06.2023. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1494016/2023 dne 14.07.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lada Bořková
kontrolorky: Ing. Ilona Honsová
Ing. Dagmar Pintová
Ing. Anna Švrčinová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb.,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS č. xxx).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodej 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 rozdělení 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 sružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2023 dlouhodobé závazky. Jednalo se o přijatou návratnou finanční výpomoc na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000376/2019 ze dne 26.06.2019 a ostatní dlouhodobé závazky (kauce a zádržné). 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 ex post prostředky z operačního programu 11531 – Operační program životní prostředí 2014-2020/0, registrační č. CZ.05.1.24/0.0/0.0/20-144/00/14099 – „Zadržování srážkových vod v areálu CZSS Březiněves“ ve výši 87 651,60 Kč. Byla porovnána výše poskytnutých prostředků s jejich skutečným použitím a byly přezkoumány peněžní operace týkající se uvedených prostředků, správnost účtování a označení přijatých a čerpaných účelových prostředků.

Primárním kontrolním orgánem prostředků poskytnutých z Národního fondu je poskytovatel prostředků, jehož kompetence ke kontrole dodržení podmínek čerpání poskytnutých prostředků vychází z veřejnoprávní smlouvy. V přezkoumaném období nebyla na MČ žádná kontrola prostředků poskytnutých z výše uvedeného programu.

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 poskytnutá ze státního rozpočtu na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, neinvestiční dotace poskytnutá „Na činnost jednotky SDH Březiněves“, investiční dotace poskytnutá z rozpočtu hlavního města Prahy na akci „ZŠ Březiněves – PD“).

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 Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, 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 organizace Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace, 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 zakázek. Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- podlimitní veřejná zakázka na služby „Údržba veřejné zeleně na území MČ Praha – Březiněves“, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- podlimitní veřejná zakázka na služby „Příprava technických standardů, specifikace materiálů a výrobků a knihy místností“, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- podlimitní veřejná zakázka na služby „Technické služby – údržba ploch a objektů MČ Praha – Březiněves“, zadávaná formou zjednodušeného podlimitního řízení,
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Výstavba dvojdomu se služebními byty“, zadávaná formou zjednodušeného podlimitního řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Údržba veřejné zeleně na území MČ“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Oprava havarijního stavu stroje Egholm“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Realizace kultivace stanoviště na tříděný odpad v ulici U Parku“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Realizace zábran za bránami na fotbalovém hřišti“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Realizace zastřešení vstupního prostoru budovy B CZSS Březiněves formou design and build“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup hasičského vybavení – izolační dýchací přístroj“.

Byla provedena fyzická kontrola veřejných zakázek „Výstavba dvojdomu se služebními byty“, „Oprava havarijního stavu stroje Egholm“, „Realizace kultivace stanoviště na tříděný odpad v ulici U Parku“, „Realizace zábran za bránami na fotbalovém hřišti“ a „Realizace zastřešení vstupního prostoru budovy B CZSS Březiněves formou design and build“.

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 ručitelství závazek poskytla.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3*

Uvolněným členovi Zastupitelstva MČ s osobním č. 8041, který byl do funkce zvolen dne 16.10.2023 (usnesení Zastupitelstva MČ č. 3.15/23) byla nesprávně stanovena odměna za měsíc říjen 2023 ve výši 24 557 Kč. Správně měla být odměna stanovena ve výši 24 011 Kč (16x1/30 z částky 45 020 Kč).

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva hlavního města Prahy poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva hlavního města Prahy vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával. V důsledku nesprávného postupu byla odměna za měsíc říjen vyplacena o 546 Kč vyšší a MČ je povinna tuto částku vrátit do rozpočtu MČ.

- *ustanovení § 89 odst. 1 písm. r)*

MČ uzavřela dohodu o provedení práce č. 64 ze dne 31.10.2023 na vedení obecní kroniky a dohodu o provedení práce č. 19 ze dne 31.12.2022 na zajištění kulturního programu a aktivit v Komunitním centru Běčko v době od 01.01.2023 do 31.12.2023. Uvedené dohody byly uzavřeny se členem Zastupitelstva MČ s osobním č. 8020, avšak bez předchozího schválení Zastupitelstvem MČ.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. r) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městskou částí a členem zastupitelstva městské části. V důsledku nesprávného postupu bylo v roce 2023 na základě uvedených dohod vyplaceno bez předchozího schválení příslušným orgánem MČ nesprávně celkem 11 600 Kč.

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

- *ustanovení § 16 odst. 4*

Přezkoumáním rozpočtových výdajů MČ v návaznosti na schválený (usnesení Zastupitelstva MČ č. 2.7/23 ze dne 27.02.2023), resp. upravený rozpočet, bylo zjištěno překročení závazného ukazatele rozpočtu na rok 2023. Jako závazný ukazatel byly schváleny výdaje na ODPA 6112 – Zastupitelstva obcí ve výši 3 255 000. Kč. K datu 28.12.2023 byly tyto výdaje čerpány ve výši 3 407 928 Kč, upravený rozpočet k tomuto datu byl však ve výši 3 255 tis. Kč. Rozdíl mezi upraveným rozpočtem a skutečným čerpáním činil 152 928 Kč. Úprava rozpočtu byla Zastupitelstvem MČ schválena až dne 08.01.2024 (usnesení Zastupitelstva MČ č. 9.17/24, rozpočtová úprava č. 12 zaúčtovaná ke dni 31.12.2023).

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení změny schváleného rozpočtu podle ustanovení § 16 odst. 4 uvedeného zákona.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 704 bod 8.*

MČ v roce 2022 za účelem vkladu na krátkodobý termínovaný účet převedla finanční prostředky ve výši 42 600 tis. Kč z podnikatelské činnosti do hlavní činnosti (schváleno usnesením Zastupitelstva č. 16.42/22 ze dne 05.01.2022), kde o této finanční transakci účtovala na účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků (doklad č. 120000001 ze dne 12.01.2022) a současně jako o tvorbě Fondu rezerv a rozvoje na účtu 419 – Ostatní fondy. V průběhu roku 2022 MČ převáděla měsíčně finanční prostředky mezi bankovními účty a účtovala o nich souvztažně na účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků (analytický účet 236 010 – Termínovaný vklad) na termínovaný účet 244 – Termínované vklady krátkodobé a zpět.

Při přezkoumání tvorby a čerpání Fondu rezerv a rozvoje za účetní období roku 2022 bylo zjištěno, že částka 42 600 tis. Kč nebyla v průběhu roku 2022 z tohoto fondu čerpána. Vzhledem k tomu, že MČ používala v případě tvorby a čerpání fondu výsledkovou metodu a při tvorbě fondu bylo správně účtováno na stranu Má Dáti účtu 548 – Tvorba fondů, mělo být v případě čerpání fondu účtováno na stranu Dal účtu 648 – Čerpání fondů.

MČ nedodržela základní postupy účtování stanovené ČÚS č. 704 – Fondy účetní jednotky bod 8. Ostatní fondy, kde je uvedeno, že účetní jednotky, kterým jiný právní předpis stanoví povinnost či možnost tvořit a používat jiné fondy, než vyjmenované v bodech 4. až 7., používají pro účtování o tvorbě a použití (čerpání) těchto fondů přiměřené postupy účtování uvedené v příslušných bodech 4. až 7.

V důsledku toho, že MČ neúčtovala o čerpání Fondu rezerv a rozvoje, došlo k vykázání nižšího výsledku hospodaření v účetních výkazech hlavní činnosti k 31.12.2022 o 42 600 tis. Kč.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

MČ vystavila dne 31.10.2022 objednávku č.j. MCPBREZ/1037/2022/AKo na úpravy budovy B Centra zdravotních a sociálních služeb Březiněves na adrese Na Hlavní 14, Praha 8 Březiněves, za cenu 240 685,52 Kč, u dodavatele ABP HOLDING a.s. Tato objednávka nebyla v zákonné lhůtě zveřejněna v registru smluv, ačkoli dodávka byla dne 04.11.2022 uhrazena (doklad č. 100001759). Bylo zjištěno, že objednávka byla zveřejněna v registru smluv dodatečně pod jiným č.j. MCPBREZ/0218/2023/MVi dne 15.02.2023, tj. až po uplynutí více než tří měsíců od jejího vystavení. Protože se na objednávky nad 50 tis. Kč obecně vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývají účinnosti, a je tedy možné z nich poskytovat plnění, nejdříve dnem uveřejnění v registru smluv, jak vyplývá z ustanovení § 6 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.

MČ v uvedeném případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

Podle Metodického návodu Ministerstva vnitra ČR č.j. MV-37683-9/EG-2018k aplikaci zákona o registru smluv se doporučuje v obdobných případech uzavřít dohody o vypořádání bezdůvodného obohacení, které vzniklo plněním z neúčinné smlouvy. Písemná dohoda o vypořádání bezdůvodného obohacení by měla být taktéž uveřejněna v registru smluv.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Vyhláška 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*

Na základě smlouvy č. 643/MCPBREZ/1033/2022/MVi ze dne 27.09.2022 na stavební úpravy cvičiště psích sportů Březiněves, v ceně 526 534 Kč bez DPH, dodavatel ENVOS, s.r.o. vystavil dne 30.09.2022 fakturu č. 22500647 na částku 535 874 Kč bez DPH, kde překročil sjednanou cenu

o 9 340 Kč. Smlouva vyšší cenu nepřipouštěla, dodatek smlouvy nebyl kontrolní skupině předložen. MČ fakturovanou částku uhradila dne 12.10.2022 (doklad č. 100001629).

V uvedeném případě nebyla funkční předběžná řídicí kontrola veřejných výdajů po vzniku závazku, kterou podle ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, vykonává příkazce operace a hlavní účetní.

V důsledku toho, že kontrolní skupině nebyl doložen důvod rozdílu v ceně, nebylo možno potvrdit hospodárnost výdaje ve výši 9 340 Kč bez DPH.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

Při kontrole inventarizace majetku a závazků MČ k 31.12.2022, bylo zjištěno, že MČ neprovedla inventarizaci některých účtů hmotného a nehmotného majetku a oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku. Inventurní soupisy účtů 013 – Software, 021 – Stavby, 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 031 – Pozemky, 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a účty účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku (účty 073, 078, 081, 082, 088) nebyly kontrolní skupině předloženy a ani nebyly MČ vypracovány.

Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že inventarizace hmotného a nehmotného majetku a oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku nebyla provedena zcela v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť městská část nezaznamenala skutečný stav majetku a oprávek majetku v inventurních soupisech a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.

V důsledku neprovedení inventarizace výše uvedených inventarizačních položek nebylo účetnictví MČ v účetním období roku 2022 průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023

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

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

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

➤ *ustanovení § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3*

Odměny osmi neuvolněných členů Zastupitelstva MČ byly za leden 2023 vyplaceny v nesprávné výši, jelikož byla vyplacena odměna za 30 kalendářních dní místo 31 dní (odměna za měsíc leden 2023 byla nesprávně stanovena jako součet jedné třicetiny odměny stanovené usnesením Zastupitelstva MČ č. 22.1/22 ze dne 19.10.2022 násobené 8 kalendářními dny a jedné třicetiny odměny stanovené usnesením Zastupitelstva MČ č. 5.5/23 ze dne 09.01.2023 s účinností od téhož dne násobené 22 kalendářními dny, celkem tedy 30 kalendářních dní).

V důsledku nesprávného výpočtu byly neuvolněným členům Zastupitelstva MČ vyplaceny nižší odměny. Např. u obou neuvolněných místostarostů činila odměna dle mzdových listů za leden 2023 (osobní č. 20 a 8012) částku ve výši 34 884 Kč, správně mělo být vyplaceno 36 077 Kč, rozdíl činil 1 193 Kč.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví podmínky odměňování neuvolněných členů zastupitelstva hlavního města Prahy. Dle ustanovení § 53 odst. 5 uvedeného zákona se odměna členovi zastupitelstva hlavního města Prahy poskytuje měsíčně. Jedná se tak o výkon funkce v počtu kalendářních dnů každého měsíce.

Rozdíl u všech neuvolněných členů Zastupitelstva je MČ povinna doplatit.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 53 a § 54 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3*

Uvolněnému starostovi byla nesprávně vyplacena nižší odměna za měsíc leden 2023. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 a § 54 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2022 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého uvolněnému členovi zastupitelstva hlavního města Prahy poskytuje hlavní město Praha za výkon funkce odměnu, jejíž výši za měsíc stanoví prováděcí právní předpis. Podle nařízení vlády č. 415/2022 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, s účinností ode dne 01.01.2023 měla činit odměna 66 206 Kč.

Za měsíc leden byla vyplacena částka ve výši 64 601 Kč. Rozdíl ve výši 1 605 Kč je MČ povinna doplatit.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 89 odst. 2 písm. f)*

MČ objednávala u společnosti Yoursport plus s.r.o. sportovní vybavení: „dresy pro mládež a muže určené pro spolek Tělovýchovná jednota Březiněves“. Jednalo se o objednávku č. 17 ze dne 16.01.2023 na částku 41 200 Kč bez DPH, faktura č. 23500048 byla uhrazena dne 26.01.2023 (bankovní výpis č. 17/2023); objednávku č. 77 ze dne 06.03.2023 na částku 41 300 Kč bez DPH, faktura č. 23500170 byla uhrazena dne 13.03.2023 (bankovní výpis č. 47/2023) a objednávku č. 35 ze dne 23.01.2023 na částku 40 000 Kč bez DPH, faktura č. 23500061 byla uhrazena dne 31.01.2023 (bankovní výpis č. 20/2023). Celkem bylo ke dni ukončení prvního dílčího přezkoumání hospodaření (23.11.2023) vyfakturováno 122 500 Kč bez DPH Kč. Dle sdělení MČ byly uvedené movité věci předány TJ Březiněves, avšak bez uzavřených darovacích smluv. Bylo zjištěno, že darování uvedeného sportovního vybavení nebylo schváleno Zastupitelstvem MČ.

MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 2 písm. f) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že zastupitelstvu městské části je vyhrazeno rozhodovat o darování movitých věcí včetně peněz v celkové hodnotě vyšší než 50 000 Kč ročně jedné a téže osobě.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1 a odst. 2 písm. e)*

Bylo zjištěno, že MČ hradila výdaje, které souvisely s údržbou budovy, která však nebyla ve vlastnictví hl. m. Prahy, svěřená správa MČ, ale ve vlastnictví spolku Tělovýchovná jednota Březiněves, IČ 15891542. Jednalo se o:

- výdaje na základě objednávky č. 246 ze dne 04.09.2023 na výměnu osvětlení na budově spolku Tělovýchovná jednota Březiněves. Faktura č. 23500548 na částku 6 778,42 Kč byla uhrazena dne 04.10.2023 (doklad č. 500000493) a objednávky č. 243 ze dne 25.08.2023 na stavební práce - oprava stropního podhledu v budově spolku Tělovýchovná jednota Březiněves. Faktura č. 23500529 na částku 46 185,70 Kč byla uhrazena dne 27.09.2023 (doklad č. 500000476),

- mzdové výdaje vyplacené na základě uzavřených dohod o provedení práce: dohody o provedení práce na „úklidové činnosti budovy TJ Březiněves“ uzavřené se zaměstnanci s osobním č. 180 a 2003 (celkem ve výši 7 600 Kč měsíčně), dohoda o provedení práce na „údržbu travnatých hřišť, údržbářské práce budovy a přílehlých zařízení a vybavení TJ Březiněves“ uzavřená se zaměstnancem s osobním č. 2001 (výdaje ve výši 10 000 Kč měsíčně), dohoda o provedení práce na správcovské činnosti areálu TJ Březiněves“ uzavřená se zaměstnancem s osobním č. 2002 (výdaje ve výši 5 000 Kč měsíčně).

Dále bylo zjištěno, že MČ uhradila další výdaje, u kterých nebylo možno potvrdit, že se jednalo o oprávněné výdaje ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o:

- objednávku č. 157 ze dne 10.05.2023, jejímž obsahem bylo objednání pobytu pro rybáře v ceně 25 000 Kč. Společností Forest-Fish, spol. s r.o., kdy byla následně vystavena pro MČ faktura č. 23500321, ve které bylo uvedeno: „fakturujeme Vám za rekreační pobyt pro vaše zaměstnance v rekreačním areálu Forest-Fish“. faktura byla uhrazena dne 15.05.2023 (doklad č. 500000286). Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že se o zaměstnance MČ v tomto případě nejednalo,

- objednávku č. 238 ze dne 24.08.2023 na ubytování pro trenéry spolku Tělovýchovná jednota Březiněves ve Sportovním centru Nymburk. Faktura č. 23500501 na částku 49 700 Kč byla uhrazena dne 06.09.2023 (doklad č. 500000453),

- objednávku č. 268 ze dne 03.10.2023 na pronájem tenisových kurtů Svornost pro tenisovou mládež spolku Tělovýchovná jednota Březiněves. Faktura č. 23500565 na částku 45 000 Kč byla uhrazena dne 09.10.2023 (doklad č. 500000509).

Při schválení objednávek a uzavírání dohod o provedení práce MČ nebyla dostatečně funkční předběžná kontrola řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy podle ustanovení § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého má být před vznikem závazku prověřena nezbytnost připravované operace k zajištění stanovených úkolů a správnost operace ve vztahu k dodržení kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Nelze tak potvrdit, že vnitřní kontrolní systém městské části byl v této oblasti dostatečně funkční a zajišťoval, aby veřejné prostředky byly využity hospodárně, efektivně a účelně v souladu se zásadami spolehlivého řízení ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 a odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 26 odst. 1*

Bylo zjištěno, že MČ uhradila výdaje (ODPA 3419 – Ostatní sportovní činnost) na základě dokladů vystavených na jinou právnickou osobu. Jednalo se o fakturu č. 23500309 ze dne 11.05.2023 ve výši 23 000 Kč (bank. výpis č. 82/2023) za zprovoznění antukového tenisového dvorce a fakturu č. 23500117 ze dne 27.02.2023 ve výši 9 000 Kč (bank. výpis č. 36/2023) za pronájem tenisového dvorce v hale, v obou případech byla na fakturách uvedena jako odběratel Tělovýchovná jednota Březiněves. Dále bylo zjištěno, že MČ uhradila z pokladny částku ve výši 1 999 Kč (doklad č. 2305000145 ze dne 29.03.2023) za pohonné hmoty pro Tělovýchovnou jednotu Březiněves.

V uvedených případech nebyla funkční předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v rámci které má být příkazem operace prověřena správnost určení věřitele, výše a splatnost vzniklého závazku orgánu veřejné správy. Schvalovacím postupem hlavní účetní má být mimo jiné ověřen soulad údajů o věřiteli, výši a splatnost vzniklého závazku orgánu veřejné správy.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 72 odst. 5*

V rámci přezkoumání nákladů podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že MČ u dodavatelských faktur č. 23510043 za jarní servis dvou tenisových kurtů ve výši 16 550 Kč bez DPH a č. 23510046 za strojní servis tenisových kurtů ve výši 7 000 Kč bez DPH nesprávně uplatnila nárok na odpočet DPH, celkem ve výši 4 945,50 Kč. MČ pronajímala tenisové kurty na základě Smlouvy o pronájmu tenisových kurtů č. 67 ze dne 08.04.2013 se spolkem Tělovýchovná jednota Březiněves za roční nájemné ve výši 1 Kč, které bylo osvobozeno od DPH bez nároku na odpočet DPH ve smyslu ustanovení § 56a odst. 1 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Vzhledem k tomu, že MČ přijala zdanitelné plnění, které bylo použito pro ekonomickou činnost osvobozenou od DPH bez nároku na odpočet DPH, nemohla odpočet DPH uplatnit.

MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 72 odst. 5 uvedeného zákona, podle kterého má plátcce nárok na odpočet daně v plné výši u přijatého zdanitelného plnění, které použije výhradně pro uskutečňování plnění uvedených v odstavci 1 tohoto zákona.

NAPRAVENO.

D. Závěr

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

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**
 - porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová

pravidla územních rozpočtů, neboť:

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, když nebyla provedena rozpočtová úprava u závazného ukazatele rozpočtu u výdajů na ODP A 6112 – Zastupitelstva obcí. K datu 28.12.2023 byly tyto výdaje čerpány ve výši 3 407 928 Kč, upravený rozpočet k tomuto datu byl však ve výši 3 255 tis. Kč. Došlo k překročení schváleného rozpočtu o částku ve výši 152 928 Kč. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
- porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví podmínky odměňování neuvolněných členů zastupitelstva hlavního města Prahy, neboť v důsledku nesprávného výpočtu byly osmi neuvolněným členům Zastupitelstva MČ vyplaceny za leden 2023 nižší odměny. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 a § 54 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého uvolněnému členovi zastupitelstva hlavního města Prahy poskytuje hlavní město Praha za výkon funkce odměnu, jejíž výši za měsíc stanoví prováděcí právní předpis, neboť uvolněnému starostovi byla v důsledku nesprávného výpočtu vyplacena nižší odměna za měsíc leden 2023. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 2 písm. f) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že zastupitelstvu městské části je vyhrazeno rozhodovat o darování movitých věcí včetně peněz v celkové hodnotě vyšší než 50 000 Kč ročně jedné a téže osobě, když darování sportovního vybavení v hodnotě celkem 122 500 Kč nebylo schváleno Zastupitelstvem MČ. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023,
 - Vnitřní kontrolní systém MČ nebyl ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 a odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, dostatečně funkční, neboť bylo schváleno proplacení výdajů souvisejících s údržbou majetku, který nebyl ve vlastnictví hl. m. Prahy, svěřená správa MČ, a dalších výdajů souvisejících s činností jiné právnické osoby (spolek Tělovýchovná jednota Březiněves). Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023,
 - Předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla funkční, neboť byla schválena úhrada výdajů na základě dvou faktur vystavených na jiného odběratele (spolek Tělovýchovná jednota Březiněves). Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 72 odst. 5 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého má plátce nárok na odpočet daně v plné výši u přijatého zdanitelného plnění, které použije výhradně pro uskutečňování plnění uvedených v odstavci 1 tohoto zákona, když nesprávně uplatnila nárok na odpočet DPH u dvou faktur v podnikatelské činnosti. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého, pokud člen zastupitelstva hlavního města Prahy vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával. V důsledku nesprávného postupu byla odměna za měsíc říjen vyplacena o 546 Kč vyšší. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání za rok 2023,

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. r) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části je vyhrazeno vyslovovat souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městskou částí a členem zastupitelstva městské části. V důsledku nesprávného postupu bylo v roce 2023 na základě dvou dohod o provedení práce vyplaceno bez schválení Zastupitelstvem MČ celkem 11 600 Kč. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující riziko, která vyplývá ze skutečnosti zjištěné při přezkoumání hospodaření a z nedostatku uvedeného výše v této zprávě (podrobně viz část B. této zprávy):

- Riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku neprovedení změny schváleného rozpočtu podle ustanovení § 16 odst. 4 uvedeného zákona.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,06 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 10,57 %
- 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:

- V roce 2023 MČ uzavřela smlouvu č.j. 107/MCPBREZ/0014 ze dne 08.11.2023 na prodej pozemku parc. č. 280/1, k.ú. Březiněves s kupní cenou ve výši 95 050 Kč. Do dne 31.12.2023 nedošlo k podání návrhu na zápis (vklad) do katastru nemovitostí, a ani nebyla uhrazena kupní cena (dle smlouvy měla být uhrazena až po vyznění o provedeném vkladu). V uvedeném případě se tak k datu 31.12.2023 jednalo o podmíněnou pohledávku, která měla být při absenci stanovení hladiny významnosti evidována rámci účetní závěrky v Příloze sestavené k 31.12.2023 na účtu 931 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku.

Kontrolní skupina upozorňuje na to, že MČ neměla zpracovánu směrnici pro účtování na podrozvahových účtech, na nichž se evidují skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize. Při účtování na podrozvahových účtech je nutné brát v úvahu obsahovou náplň jednotlivých účtů, jejich charakter (aktivní či pasivní účet) a nastavenou hladinu významnosti, kterou si stanoví vybraná účetní jednotka (MČ) vnitřním předpisem. Pokud si ji účetní jednotka nestanoví, hladina významnosti je nula, a proto musí účtovat o skutečnostech, které vyplývají z každé uzavřené smlouvy, či přijatého usnesení samosprávy i v rámci podrozvahových účtů.

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, podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 14.03.2024.

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

V Praze dne 18.03.2024

Podpisy kontrolerek:

Ing. Lada Bořková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Ing. Dagmar Pintová

Ing. Anna Švrčinová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves o počtu 20 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 21.4.2024

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

- do roku 2028 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.7/23 ze dne 27.02.2023

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2023 schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 7.4/22 ze dne 19.12.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2023 zveřejněný ode dne 09.02.2023 do 27.02.2023

Schválený rozpočet

- na 2023 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.7/23 ze dne 27.02.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- příspěvkové organizaci Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace, písemně oznámené dne 01.03.2023

Rozpočtová opatření

- č.: 2002 ze dne 27.02.2023, 3015 ze dne 22.05.2023, 3040 ze dne 30.06.2023, 8034 ze dne 30.06.2023, 8033 ze dne 30.06.2023, 3023 ze dne 26.06.2023, 3061 ze dne 30.09.2023, 3059 ze dne 30.09.2023, 2130 ze dne 31.12.2023, 12 ze dne 31.12.2023, 11 ze dne 30.11.2023, ze dne 18.09.2023, 2136 ze dne 31.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2022 byl schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.10/23 ze dne 22.05.2023

Finanční plán podnikatelské činnosti pro rok 2023

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2023 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.7/23 dne 27.02.2023

Finanční vypořádání

- Zápis z vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2023 ze dne 20.02.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu 10/2023, 12/2023
- Výkaz FIN 2 - 12M za období 10/2023, 12/2023

Výkaz zisku a ztráty

- za hlavní a podnikatelskou činnost 10/2023, 12/2023

Rozvaha

- za hlavní a podnikatelskou činnost 10/2023, 12/2023

Příloha

- za hlavní a podnikatelskou činnost 10/2023, 12/2023

Účtový rozvrh

- pro rok 2023

Faktura

- Podnikatelská činnost faktura došlá č.: 23510035, 23510064, 23510104, 23510122, 23510043, 23510046, 23510051, 23510123, 23510105, 23510106, 23510107, 23510125, 23510086, 23510098, 23510099, 23510121, 23510125
- Podnikatelská činnost faktura vydaná č.: 23710014, 23710025, 23710024, 23710023, 23710053, 23710052, 23710051, 23710049, 23710019, 23710045, 23710027, 23710028, 23710033, 23710036, 23710003
- Hlavní činnost faktura došlá č.: 202323500699, 202323500694, 202323500686, 202323500681, 202323500668, 202323500659, 202323500651, 202323500647, 202323500641, 202323500626, 202323500621, 202323500606, 202323500698, 202323500700, 202323500773, 202323500767, 202323500754, 202323500734, 202323500733, 202323500704, 202323500715, 202323500618, 202323500729, 202323500760, 202323500108, 202323500270, 202323500177, 202323500702, 202323500218, 202323500724, 202323500609, 202323500599, 202323500665, 202323500024, 202323500094, 202323500095, 202323500110, 202323500475, 202323500538, 202323500589, 202323500600, 202323500175, 202323500145, 202323500741, 202323500723, 202323500786, 202323500703, 202323500638, 202323500600, 202323500538, 202323500047, 202323500180, 202323500159

Účetní doklad

- Hlavní činnost č.: 500000022 ze dne 11.01.2023, 500000286 ze dne 15.05.2023, 500000049 ze dne 30.01.2023, 500000143 ze dne 10.03.2023, 500000039 ze dne 25.01.2023, 500000031 ze dne 19.01.2023, 500000274 ze dne 11.05.2023, 500000099 ze dne 23.02.2023, 500000509 ze dne 09.10.2023, 500000453 ze dne 06.09.2023, 500000476 ze dne 27.09.2023, 500000493 ze dne 04.10.2023, 500000666 ze dne 13.12.2023, 500000702 ze dne 29.12.2023, 100001752 ze dne 09.11.2023, 100002058 ze dne 23.12.2022, 800000061 ze dne 31.12.2022
- Majetkový: 300000012 ze dne 01.07.2023, 300000004 ze dne 13.03.2023, 300000008 ze dne 01.04.2023, 3000000013 ze dne 01.07.2023, 300000014 ze dne 01.07.2023, 300000005 ze dne 13.03.2023, 300000005 ze dne 13.03.2023, 100001905 ze dne 05.12.2023, 300000025 ze dne 12.12.2023, 300000026 ze dne 31.12.2023, 300000024 ze dne 01.12.2023, 300000018 ze dne 17.10.2023, 500000095 ze dne 20.02.2023, 500000023 ze dne 11.01.2023, 500000348 ze dne 20.06.2023, 500000152 ze dne 15.03.2023, 500000134 ze dne 07.03.2023, 5000000530 ze dne 23.10.2023, 500000541 ze dne 25.10.2023, 500000484 ze dne 03.10.2023, 600000079 ze dne 31.12.2023, 600000064 ze dne 31.12.2023, 600000020 ze dne 30.04.2023, 300000036 ze dne 01.12.2023, 300000021 ze dne 28.11.2023, 300000027 ze dne 31.12.2023, 300000028 ze dne 31.12.2023, 300000030 ze dne 31.12.2023
- Podnikatelská činnost č.: 140000085 ze dne 09.05.2023, 140000438 ze dne 29.12.2023, 140000127 ze dne 21.06.2023, 140000108 ze dne 01.06.2023, 140000330 ze dne 04.12.2023, 140000280 ze dne 25.09.2023, 140000037 ze dne 20.02.2023, 140000230 ze dne 17.08.2023, 140000230 ze dne 17.08.2023, 140000218 ze dne 14.08.2023, 140000265 ze dne 07.09.2023, 140000266 ze dne 11.09.2023, 140000303 ze dne 17.10.2023, 140000304 ze dne 17.10.2023, 510000031 ze dne 21.04.2023, 510000026 ze dne 31.03.2023, 510000048 ze dne 30.06.2023, 510000081 ze dne 29.09.2023, 510000034 ze dne 12.05.2023, 510000037 ze dne 19.05.2023, 510000096 ze dne 31.10.2023, 510000104 ze dne 07.12.2023, 510000113 ze dne 22.12.2023, 510000114 ze dne 22.12.2023, 510000082 ze dne 12.09.2023, 510000083 ze dne 13.10.2023, 510000084 ze dne 13.10.2023, 510000098 ze dne 01.11.2023, 510000066 ze dne 11.08.2023, 510000077 ze dne 09.07.2023, 510000078 ze dne 11.09.2023, 610000037 ze dne 01.10.2023, 710000012 ze dne 30.03.2023, 710000021 ze dne 31.05.2023, 710000023 ze dne 31.5.2023, 710000024 ze dne 31.05.2023, 710000051 ze dne 31.12.2023, 710000050 ze dne 31.12.2023, 710000047 ze dne 15.12.2023, 710000017 ze dne 16.05.2023, 710000043 ze dne 01.11.2023, 710000026 ze dne 09.06.2023, 710000025 ze dne 09.06.2023, 710000031 ze dne 10.07.2023, 710000036 ze dne 15.08.2023, 710000001 ze dne 31.01.2023, 810000028 ze dne 31.10.2023, 810000042 ze dne 31.12.2023, 910000010 ze dne 29.05.2023, 910000029 ze dne 21.12.2023, 910000030 ze dne 21.12.2023, 910000003 ze dne 29.12.2023, 910000033 ze dne 31.12.2023, 910000026 ze dne 31.12.2023, 910000028 ze dne 31.12.2023

Pokladní doklad

- Hlavní činnost č.: 2305000145 ze dne 29.03.2023, 2305000515 ze dne 27.12.2023, 2305000513 ze dne 21.12.2023, 2305000506 ze dne 18.12.2023, 2305000492 ze dne 13.12.2023, 2305000489 ze dne 11.12.2023, 2305000487 ze dne 08.12.2023, 2305000483 ze dne 07.12.2023, 2305000464 ze dne 29.11.2023, 2305000460 ze dne 29.11.2023, 2305000447 ze dne 15.11.2023, 2305000442 ze dne 13.11.2023, 2305000433 ze dne 06.11.2023, 2305000429 ze dne 01.11.2023
- Podnikatelská činnost č.: 210011 ze dne 09.06.2023, 210056 ze dne 08.08.2023, 210057 ze dne 08.08.2023, 210058 ze dne 08.08.2023, 210085 ze dne 31.10.2023, 2100035 ze dne 12.07.2023, 210001 ze dne 31.01.2023, 210070 ze dne 25.08.2023

Seznam bankovních účtů

- Seznam bankovních účtů používaných k 30.09.2023 a k 31.12.2023 podepsaný místostarostou MČ

Bankovní výpis

- Hlavní činnost k účtu č.:
 - 502057998/6000 č. 83/2023 ze dne 15.05.2023, 17/2023 ze dne 26.01.2023, 47/2023 ze dne 13.03.2023, 20/2023 ze dne 31.01.2023, 198/2023 ze dne 29.11.2023, 193/2023 ze dne 22.11.2023, 155/2023 ze dne 13.09.2023
 - 6015-502057998/6000 č.: 16/2023 ze dne 28.12.2023
 - 107-502057998/6000 č.: 20/2023 ze dne 29.12.2023, 13/2023 ze dne 29.09.2023

- Podnikatelská činnost k účtu č.:
- 9021-0502057998/6000 č.: 28 ze dne 31.03.2023, 9 ze dne 09.05.2023, 60 ze dne 21.06.2023, 67 ze dne 30.06.2023, 92 ze dne 18.08.2023, 51 ze dne 01.06.2023, 92 ze dne 14.08.2023, 94 ze dne 17.08.2023, 138 ze dne 04.12.2023, 115 ze dne 25.09.2023, 116 ze dne 29.09.2023, 128 ze dne 31.10.2023, 148 ze dne 29.12.2023, 107 ze dne 07.09.2023, 108 ze dne 11.09.2023, 125 ze dne 17.10.2023

Evidence majetku

- Výkaz „Přehled o pohybu dlouhodobého majetku“ za období 10/2023, 12/2023, předávací protokol č. PP/36/02/32/2023 ze dne 13.03.2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Hlavní činnost č.: 452, 459, 389, 383, 378, 374, 321, 314, 388, 381, 231, 236, 315, 244, 245, 261, 263, 374, 419, 905, 331, 342, 336, 337
Majetkové účty: 018, 032, 022, 028, 031, 021, 042, 052, 902, 909, 403
- Podnikatelská činnost č.: 244, 241, 261, 343, 381, 388, 377, 314, 324, 349, 383, 384, 389

Ostatní písemnosti k inventarizaci

- Příkaz starosty ke zřízení inventarizační komise, k inventarizaci majetku a rozvahových účtů k 31.12.2023, Plán inventur ze dne 30.10.2023, Inventarizační zpráva ze dne 21.02.2024, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 21.02.2024, Rekapitulace inventurních soupis nemovitostí ze dne 21.02.2024

Mzdová agenda

- Pracovní smlouvy a platové výměry zaměstnanců MČ s osobním č.: 9004, 73, 9020, jmenování a platový výměr zaměstnance MČ s osobním č. 9008, souhlas ředitele MHMP č.j. MHMP 2131155/2016 ze dne 30.11.2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení Zastupitelstva MČ č. 22.1/22 ze dne 19.10.2022 a č. 5.5/23 ze dne 09.01.2023 k odměnám neuvolněných členů Zastupitelstva MČ, mzdový list uvolněného člena Zastupitelstva MČ s osobním č. 8030 za období 1-12/2023 a uvolněného člena Zastupitelstva MČ s osobním č. 8041 za období 10-12/2023, mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva MČ za období 1-12/2023 s osobním č.: 20, 8012, 8034, 95, 92, 8018,78

Dohody o provedení práce

- Hlavní činnost: Dohody o provedení práce včetně mzdových listů uzavřené se zaměstnanci s osobním č.: 2003, 180, 2002, 2001, 109, 148, 167, 2001, 2002, 7002, 8020, 25, 52, 80, 162, 163, Dohody o provedení práce uzavřené na zajištění voleb prezidenta se zaměstnanci s osobním č.: 8206, 8207, 8201, 8200, 8203, 8204, Dohody o provedení práce uzavřené se členem Zastupitelstva MČ č. 64 ze dne 31.10.2023 a č. 19 ze dne 31.12.2022, odměny členů volební komise s osobním č.: 8003, 8001, 8000, 8040, 8204, 8029
- Podnikatelská činnost: Dohody o provedení práce včetně mzdových listů uzavřené se zaměstnanci s osobním č.: 7, 105, 147, 144, 161, 147

Smlouvy o dílo

- č.: 644 ze dne 26.09.2022, 567 ze dne 23.03.2020 včetně dodatku č. 1 ze dne 28.02.2021, 649 ze dne 21.11.2022, 657 ze dne 10.10.2023, 669 ze dne 14.08.2023, 654 ze dne 02.03.2023, 659 ze dne 18.04.2023, 661 ze dne 05.06.2023, 666 ze dne 20.07.2023, 667 ze dne 31.07.2023, včetně dodatku č. 1 a 2 ze dne 22.09.2023 a 19.12.2023, 668 ze dne 03.08.2023, 669 ze dne 14.08.2023, 675 ze dne 30.10.2023, Dohoda o ukončení smlouvy o dílo č. 659 ze dne 24.05.2023

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

- Kupní smlouva č. 107/MCPBREZ/0014 ze dne 08.11.2023

Darovací smlouvy

- č.: 656 ze dne 06.03.2023, 657 ze dne 06.03.2023, 655 ze dne 06.03.2023, 660 ze dne 03.04.2023, 687 - 690 ze dne 28.02.2024

Smlouvy o výpůjčce

- č.: 2 ze dne 30.03.2023, 1 ze dne 13.05.2020,

Smlouvy nájemní

- Smlouva o pronájmu tenisových kurtů č. 67 ze dne 08.04.2013, Nájemní smlouva č. 1/2003 ze dne 01.09.2003 a dodatek č. 1/2005 ze dne 25.08.2005, Smlouva o nájmu reklamní plochy na mostním objektu č. 72 ze dne 29.04.2014 včetně dodatku č. 1 ze dne 04.04.2017, Smlouva o nájmu pozemků a prostor sloužících k podnikání č. 90 ze dne 30.05.2023, Nájemní smlouva č. 86 ze dne 20.12.2021

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: 64 ev. č. 04A.0491-00013 ze dne 06.02.2023
- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene č. 63 ze dne 22.12.2022 ev. č. VB/S24/2261327

Smlouvy o uznání závazku

- Smlouva o vypořádání závazků se společností ABP HOLDING a.s.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000376/2019 ze dne 26.06.2019

Smlouvy ostatní

- Pachtovní smlouva č. 642 ze dne 01.08.2022, Smlouva o dodávce vody a odvádění odpadních vod č. 662 ze dne 19.05.2023, Pojistná smlouva č. 8603283156 ze dne 07.05.2021 včetně dodatku ze dne 08.12.2023, Smlouva o spolupráci č.: 105/MCPBREZ/1376/2923 ze dne 19.10.2023, 104/MCPBREZ/0872/2023 ze dne 27.06.2023

Objednávky

- Hlavní činnost č.: 235 ze dne 21.08.2023, 175 ze dne 31.05.2023, 17 ze dne 16.01.2023, 77 ze dne 06.03.2023, 35 ze dne 23.01.2023, 157 ze dne 10.05.2023, 35 ze dne 23.01.2023, 268 ze dne 03.10.2023, 238 ze dne 24.08.2023, 243 ze dne 25.08.2023, 246 ze dne 04.09.2023, 282 ze dne 01.03.2023, 27 ze dne 26.10.2023, 26 ze dne 25.10.2023, 24 ze dne 23.10.2023, 17 ze dne 24.07.2023, 9 ze dne 06.03.2023, 1 ze dne 16.01.2023, 12/22 ze dne 09.11.2022, 14/22 ze dne 01.12.2022, 15/22 ze dne 01.12.2022, 12/23 ze dne 14.04.2023, 28/23 ze dne 27.11.2023, 169, 170, 171 ze dne 30.05.2023, 187/1 ze dne 12.06.2023, 288 ze dne 19.10.2023
- Podnikatelská činnost č.: 109 ze dne 31.03.2023, 148 ze dne 04.05.2023, 215 ze dne 27.07.2023, 292 ze dne 23.10.2023, 226 ze dne 09.08.2023, 244 ze dne 04.09.2023, 240 ze dne 24.08.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Údržba veřejné zeleně na území MČ Praha – Březiněves – podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- Příprava technických standardů, specifikace materiálů a výrobků a knihy místností – podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- Technické služby – údržba ploch a objektů MČ Praha – Březiněves – podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná formou zjednodušeného podlimitního řízení,
- Výstavba dvojdomu se služebními byty – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná formou zjednodušeného podlimitního řízení,
- Údržba veřejné zeleně na území MČ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- Oprava havarijního stavu stroje Egholm – veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- Realizace kultivace stanoviště na tříděný odpad v ulici U Parku – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Realizace zábran za bránami na fotbalovém hřišti – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Realizace zastřešení vstupního prostoru budovy B CZSS Březiněves formou design and build – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Nákup hasičského vybavení – izolační dýchací přístroj – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky.

Vnitřní předpis a směrnice

- Hlavní činnost: Organizační řád ze dne 27.02.2023, Vnitřní platový předpis č. 12/2021 ze dne 10.12.2021, vnitřní směrnice č.: 6/2021 ze dne 10.12.2021 – Oběh účetních dokladů, 7/2021 ze dne 10.12.2021 – Směrnice k finanční kontrole, 1/2021 ze dne 10.12.2021 – Účtový rozvrh pro rok 2023, včetně číselníků a používaných symbolů analytik, účetní knihy a forma jejich vedení, 14/2021 ze dne 10.12.2021 – Zadávání veřejných zakázek Městskou částí Praha – Březiněves dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 13/2021 ze dne 10.12.2021 – Směrnice k rozpočtovému hospodaření, 10/2021 ze dne 10.12.2021 – Směrnice k vedení pokladny, č. 5/2021 ze dne 10.12.2021 – Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, včetně dohadných položek
- Podnikatelská činnost č.: 12/2021 ze dne 10.12.2021 – K hospodářské činnosti, 8/2021 ze dne 10.12.2021- Směrnice k DPH a jejímu průkaznému vykazování, 16/2021 ze dne 10.12.2021 – Opravné položky k pohledávkám

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

- Příkaz starosty č.j. MCPBREZ/0682/2023/LLB ze dne 02.06.2023, kterým byla vydána opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022, Opatření k odstranění nedostatků vyplývající ze Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření č.j. MCPBREZ/0250//2024/MVi ze dne 12.12.2023

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

- Informace o plnění přijatých opatření ze dne 02.06.2023, Plnění opatření přijatých k nedostatkům zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření ze dne 28.02.2024.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Hlavní činnost č.: 5.8/23 ze dne 27.03.2023, 2.11/23 ze dne 26.06.2023, 2.10/23 ze dne 22.05.2023, 4.41/21 ze dne 10.12.2023, 13/2026 ze dne 19.10.2006, 3.10/23 ze dne 22.05.2023, 4.10/23 ze dne 22.05.2023, 5.10/23 ze dne 22.05.2023, 5.8/23 ze dne 27.03.2023, 19.7/23 ze dne 27.02.2023, 6.14/23 ze dne 18.09.2023, 8.16/23 ze dne 04.12.2023, 3.15/23 ze dne 16.10.2023, 2.15/23 ze dne 16.10.2023, 2.7/23 ze dne 27.02.2023, 7.4/22 ze dne 19.12.2022, 2.10/23 ze dne 22.05.2023, 8.7/23 ze dne 27.02.2023, 13.1/24 - 15.19/24 ze dne 26.02.2024, 6.15/23 ze dne 16.10.2023, 10.16/23 ze dne 04.12.2023, 6.15/23 ze dne 16.10.2023, 9.17/24 ze dne 08.01.2024, 3.48/22 ze dne 27.07.2022, 12.3./22 a 13.3/22 ze dne 28.11.2022, 10.4/22 ze dne 19.12.2022, 21.7/23 ze dne 27.02.2023, 8.8/23 ze dne 27.03.2023, č. 2.7/23 dne 27.02.2023, 10.9/23, 11.9/23, 12.9/23 a 18.9/23 ze dne 24.04.2023, 2.8/23 ze dne 16.05.2023, 7.11/23 a 10.11/23 ze dne 26.06.2023, 2.12/23 a 3.12/23 ze dne 10.07.2023, 3.13/23 a 4.13/23 ze dne 31.07.2023, 2.14/23 a 4.14/23 ze dne 18.09.2023, 16.15/23 ze dne 16.10.2023, 3.16/23 ze dne 04.12.2023
- Podnikatelská činnost č.: 2.3/22 ze dne 28.11.2022, 3.9/23 ze dne 24.04.2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice k používání sociálního fondu č. 9/2021 ze dne 10.12.2021, Statut sociálního fondu MČ byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 8.7/23 ze dne 27.02.2023

Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2023

- Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2023, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2023 ze dne 14.02.2024

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na prodej pozemku parc. č. 280/1, k.ú. Březiněves zveřejněný od 07.06 do 23.06.2023, Záměr na uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene zveřejněný od 10.11.2022 do 25.11.2022 s předem známým zájemcem na pozemku parc. č. 430/6, k.ú. Březiněves, Záměr č. 2/23Z pronajmout předem určenému zájemci parc. č. 20/1 a parc. č. 20/2, k.ú. Březiněves, zveřejněný od 06.04.2023 do 21.04.2023

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na povolení vkladu do katastru nemovitostí

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem: č.j.: 491957/2023 ze dne 08.03.2023 ke smlouvě o zřízení věcného břemene č. 64 ev. č. 04A.0491-00013 ze dne 06.02.2023

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Návrh na vklad do katastru nemovitostí sp. zn. č.: V-17083/2023 ze dne 30.03.2023

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č.: ZP011405/2023 ze dne 01.03.2023

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina zřízené příspěvkové organizace Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace, ze dne 11.12.2017 včetně dodatků č. 1-3, odpisový plán na rok 2023 ze dne 20.02.2023

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina zřízené organizační složky Jednotka sboru dobrovolných hasičů ze dne 10.10.2006

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- zřízené příspěvkové organizace Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace, za období 10/2023, 12/2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- zřízené příspěvkové organizace Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace, za období 10/2023, 12/2023

Příloha zřízených příspěvkových organizací

- zřízené příspěvkové organizace Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace za období 10/2023, 12/2023

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Plán kontrol na rok 2023 ze dne 31.12.2022, zpráva z kontroly Mateřské školy Březiněves, příspěvková organizace, ze dne 15.02.2023

Písemnosti zřízené příspěvkové organizace Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves, příspěvková organizace

- Příkaz ředitele ke zřízení inventarizační komise ze dne 06.11.2023, směrnice ÚSM 05 – k inventarizaci majetku a závazků ze dne 01.03.2019, Inventarizační zpráva ze dne 07.03.2024. Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2023
- Výkaz „Přehled o pohybu dlouhodobého majetku“ za období 12/2023
- Vnitřní směrnice č.: Organizační řád RAD 01 ze dne 1.10.2021, ÚSM 04 – k evidenci majetku ze dne 01.03.2019, ÚSM 03/1 účinná od 01.03.2019 k oběhu účetních dokladů, ÚSM 02/2 účinná od 01.03.2019 – k vedení pokladny a k manipulaci s peněžní hotovostí a ceninami, ÚSM 07/5 účinná ode dne 02.01.2023 – Směrnice o cestovních náhradách
- Pojistná smlouva na vozidlo FORD č. 3236421070 ze dne 14.04.2021
- Smlouva o poskytování služeb ze dne 01.11.2018 uzavřená s Dagmar Špírkovou, IČ 07620543 včetně dodatku č. 1 ze dne 30.03.2022)
- Smlouva o podnájmu prostoru sloužícího k podnikání č.: 9/23/002 ze dne 30.03.2023, 8/22/001 ze dne 17.02.2022, 8/22/002 ze dne 01.10.2022
- Faktury přijaté č.: 18, 100, 108, 107, 105, 98
- Faktury vydané č.: 23970009, 23970004, 23970005
- Účetní doklady č. 23050190 ze dne 18.12.2023, 23050124 ze dne 09.10.2024, 23050120 ze dne 11.08.2023, 23050158 ze dne 16.11.2023, 23050140 ze dne 20.11.2023
- Pravidla čerpání finančních prostředků z FKSP pro rok 2023 ze dne 16.01.2023
- Registrace pečovatelské služby rozhodnutí č.j. 337844/2019 ze dne 19.02.2019
- Pověření zaměstnance k zastupování zaměstnavatele ze dne 15.11.2018

Informace k přezkoumání hospodaření

- Vyjádření MČ k otázkám kontrolní skupiny vykonávající přezkoumání hospodaření MČ ze dne 04.03.2024