

Č. j.: MHMP 436453/2025
Sp. zn.: S-MHMP 601157/2024

Praha 30.4.2025
Počet listů/příloh: 10/0
Stejnopis č. 1

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 01.01.2024 do 31.12.2024

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) 04.11.2024 - 14.11.2024
 - b) 09.04.2025 - 17.04.2025
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves za rok 2024 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 25.07.2024. 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 1218404/2024 dne 16.07.2024 a pod č. j. MHMP 66131/2025 dne 23.01.2025.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:	Ing. Lada Bořková
kontrolorky:	Ing. Blanka Birková
	Ing. Michaela Borovcová
	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 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,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS č. xxx).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, 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, prodeje majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů

hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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 31.12.2024 dlouhodobé závazky. Jednalo se o přijatou návratnou finanční výpomoc 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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací: neinvestiční dotace poskytnutá ze státního rozpočtu na zajištění voleb do Evropského parlamentu, neinvestiční dotace poskytnutá z rozpočtu hl. m. Prahy na činnost jednotky Sboru dobrovolných hasičů Březiněves, investiční dotace poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na akce „Úprava a rekonstrukce Centra sociálních služeb“ a „Výstavba bytového domu 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 zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Březiněves, příspěvková organizace, k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola 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:

- Přístavba a stavební úpravy stávajícího objektu C CZSSB – projektové práce a inženýring - veřejná zakázka malého rozsahu (§ 31),
- Rekonstrukce komunikace K Březince a vjezdu do objektu CZSS Březiněves - zpracování PD a zajištění inženýrské činnosti - veřejná zakázka malého rozsahu (§ 31),
- Realizace přístřešku pro kočárky a kola v areálu MŠ Březiněves - veřejná zakázka malého rozsahu (§ 31),
- Kultivace stanoviště na tříděný odpad v ulici Ke Zdibům formou design and build - veřejná zakázka malého rozsahu (§ 31),
- Výsadba stromořadí - polní cesta k Třeboradicím - pokračování a následná péče po dobu 3 let - veřejná zakázka malého rozsahu (§ 31),
- Nákup komunálního víceúčelového stroje Egholm 2260 - veřejná zakázka malého rozsahu (§ 31).

Fyzicky byly zkontrolovány zakázky Kultivace stanoviště na tříděný odpad v ulici Ke Zdibům formou design and build a nákup komunálního víceúčelového stroje Egholm 2260.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykázala zřízení věcných břemen ke svěřenému majetku hl. m. Prahy, ani kontrolní skupinou nebylo jejich zřízení zjištěno.

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.:

➤ *ustanovení § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1*

Nebylo možno potvrdit, že MČ inventarizací ověřila skutečné stavy veškerého majetku a závazků k 31.12.2024, neboť při přezkoumání hospodaření bylo kontrolní skupinou zjištěno, že při inventarizaci nebyly MČ zjištěny následující skutečnosti:

- na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky byl k 31.12.2024 evidován závazek ve výši 350 tis. Kč. Bylo zjištěno, že se jednalo o závazek (kauci) investora, který se zavázal na území MČ vybudovat dvě autobusové zastávky. Na základě Smlouvy o závazku výstavby autobusových zastávek uzavřené dne 29.09.2014 se společností Euro Mart RI, s.r.o. investor složil na účet MČ částku ve výši 350 tis. Kč s tím, že pokud závazek vybudovat zastávky nesplní do dvou let od podpisu smlouvy, je povinen zaplatit smluvní pokutu ve výši 350 tis. Kč a MČ je oprávněna k její úhradě použít peněžní částku složenou k zajištění závazku. Dle sdělení MČ investor zastávky nevybudoval, a částka ve výši 350 tis. Kč tak měla být zaúčtována do výnosů z titulu smluvní pokuty. Dlouhodobé závazky byly k 31.12.2024 nadhodnoceny o částku ve výši 350 tis. Kč,

- v inventurním soupisu účtu 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek byly vykázány pohledávky zaúčtované na základě faktury č. 20500600 ze dne 30.09.2020 ve výši 257 276,25 Kč a č. 21500217 ze dne 15.04.2021 ve výši 282 837,50 Kč přijaté od Energy Benefit Centre a.s., za zhotovení projektové dokumentace Centra sociálních služeb Březiněves (přístavba a stavební úpravy objektu A, rehabilitačního centra pro neurodegenerativní choroby, rekonstrukce stávajícího objektu B) a dále faktury č. 22500161 ze dne 04.03.2022 ve výši 344 124 Kč od Ing. Arch. Simona Felixová za architektonicko-urbanistickou koncepci Centra sociálních služeb Březiněves. V uvedených případech se jednalo o faktury - daňové doklady, ze kterých nevyplývalo, že se jednalo o zálohy, které budou dodavatelem zúčtovány. Nebylo tedy možno potvrdit, že uvedené částky byly správně vedeny na účtu 052. Pokud se mělo jednat o poskytnuté zálohy, měla MČ fakturu dodavateli vrátit k opravení. Vzhledem k vyšším částkám a datu poskytnutí „záloh“ měla MČ v rámci inventarizace provést konfirmaci těchto částek s dodavatelem k vyloučení pochybností, zda se skutečně jedná o zálohy, tj. o pohledávky,

- v inventurním soupisu k zůstatku na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byly mimo jiné evidovány transfery vyplývající z darovacích smluv o poskytnutí transferů právnickým osobám podnikajícím na území MČ uzavřených v roce 2024 (např. smlouva č. 691 ze dne 15.04.2024, 710 ze dne 14.10.2024, 711 ze dne 13.11.2024). V těchto darovacích smlouvách bylo uvedeno, že se příjemce zavazuje k doložení vyúčtování, lhůta do kdy má dar vyčerpat a povinnost umožnit kontrolu účetních dokladů. Většina těchto poskytnutých transferů měla být dle ustanovení smluv vypořádána již v průběhu roku 2024, některé do konce roku 2024 a v jednom případě mělo dojít k vypořádání až v průběhu roku 2025. Z účetních zápisů a zápisů o provedené inventuře bylo zjištěno, že k 31.12.2024 nebyly poskytnuté transfery ve výši 2 934 719 Kč vypořádány, tzn. že nebylo účtováno o nákladech z poskytnutých transferů na účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Rovněž nedošlo k zachycení nákladů do období podle jejich věcné a časové souvislosti, když nebylo před vypořádáním účtováno o odhadované výši transferů prostřednictvím účtu 389 - Dohadné účty pasivní. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením bodu 4.3. a 4.4 ČÚS č. 703 - Transfery, podle kterého zjistí-li poskytovatel transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu, a je známa jeho výše a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, účtuje o vzniku daného závazku prostřednictvím příslušného závazkového účtu se souvztahným zápisem na příslušném nákladovém účtu, pokud již neúčtoval prostřednictvím účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Pokud k rozvahovému dni běžného účetního období nebudou známy skutečnosti dokládající oprávněnost výše transferu ve věcné a časové souvislosti s běžným účetním obdobím, a proto může být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel transferu například na základě informace vyžádané od příjemce. V důsledku uvedeného došlo ke snížení nákladů hlavní činnosti z nezaúčtovaných nákladů

z poskytnutých transferů ve výši 2 934 719 Kč, a tím došlo k nesprávnému navýšení výsledku hospodaření hlavní činnosti za rok 2024,

- zůstatek na účtu 331 – Zaměstnanci ve výši 466 255 Kč nebyl doložen inventurní evidencí (podkladovou dokumentací) dokládající tuto inventarizační položku evidovanou k 31.12.2024. Inventurní soupis uvedeného účtu tak nesplňoval náležitosti podle ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti podle odstavce 1 tohoto ustanovení, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací neověřila, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. V důsledku zjištěných nedostatků lze konstatovat, že účetnictví MČ nebylo v uvedených oblastech vedeno správně, úplně a průkazným způsobem, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 a popř. předchozí roky

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

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

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

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

Uvolněném 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 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 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 a MČ je povinna tuto částku vrátit do rozpočtu MČ.

NAPRAVENO.

- *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.

NAPRAVENO.

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 ODP A 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.

NAPRAVENO.

Příkazem o přestupku č.j.: MHMP 885911/2024 ze dne 29.04.2024 bylo MČ za spáchání přestupku spočívajícího v porušení ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, uloženo napomenutí.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024

- **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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 13 odst. 6*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 11.16/23 ze dne 04.12.2023 byla schválena Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2024. Schválená pravidla nebyla zveřejněna na internetových stránkách MČ. Současně MČ neoznámila na své úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Tímto způsobem měla být pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna až do zveřejnění rozpočtu (tj. v případě MČ do 15.02.2024).

Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se schválená pravidla rozpočtového provizoria zveřejní na internetových stránkách nejpozději do 31. prosince rozpočtového roku předcházejícího rozpočtovému roku, na který jsou schválena, až do doby zveřejnění rozpočtu.

NAPRAVENO.

Příkazem o přestupku č.j.: MHMP 12185/2025 ze dne 07.01.2025 byla MČ za spáchání přestupku spočívajícího v porušení ustanovení § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, uložena pokuta.

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

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

➤ *ustanovení § 27 odst. 2 písm. c) a g)*

Při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Březiněves, příspěvková organizace (dále jen MŠ), bylo zjištěno, že MŠ měla výnosy z činnosti, která nebyla uvedena ve zřizovací listině ze dne 30.07.2012, včetně dodatků č. 1 - 4. Jednalo se o dodávání obědů (bez zisku) pro klienty (seniory MČ Březiněves) zřízené příspěvkové organizace Centrum zdravotních a sociálních služeb Březiněves na základě „Smlouvy o poskytování stravování pro CSS – Březiněves“ ze dne 25.08.2020, včetně dodatků č. 1 - 2. Zřizovací listina neobsahovala výše uvedenou činnost, tj. dodání obědů strážníkům mimo MŠ, a to ani v hlavním účelu nebo v okruzích doplňkové činnosti. Bylo zjištěno, že uvedenou činnost MŠ provozovala se souhlasem MČ, avšak bez úpravy zřizovací listiny.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 písm. c) a g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého zřizovací listina musí obsahovat vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti a okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace.

V důsledku výše uvedeného MŠ provozovala činnost, která jí nebyla schválena Zastupitelstvem MČ.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26 odst. 1 písm. c)*

Bylo zjištěno, že faktury od dodavatele ABP HOLDING a.s. za akci „Výstavba dvojdomu se služebními byty“ nebyly vystaveny v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění ve smyslu ustanovení § 92a a § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o fakturu č. 24500362 ze dne 31.05.2024 ve výši 5 664 960 Kč a fakturu č. 24500438 ze dne 18.07.2024 ve výši 905 796,77 Kč. Dále byla zjištěna faktura č. 24500493 ze dne 04.09.2024 ve výši 49 562 Kč od dodavatele SIGMONT Praha s.r.o. za opravu čerpací technologie splaškových vod ve sportovním areálu, která také nebyla vystavena v režimu přenesení daňové povinnosti. V případě výše uvedených daňových dokladů se jednalo o plnění, které bylo použito k ekonomické činnosti (výnosy z pronájmu bytu - nájemní smlouva byla uzavřena dne 14.08.2024 a výnosy z provozování sportovního areálu), takže měl být použit režim přenesení daňové povinnosti.

Předběžná kontrola veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterou ve své působnosti zajišťuje hlavní účetní podle ustanovení § 14 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla správně provedena.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024, 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:**

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, neboť:
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, když schválená pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna na internetových stránkách MČ. Současně MČ neoznámila na své úřední desce, kde jsou zveřejněna

v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.

➤ v porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštním právními předpisy, neboť:

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 písm. c) a g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého zřizovací listina musí obsahovat vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti a okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, když zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola, Březiněves, příspěvková organizace neobsahovala činnost dodání obědů strávnickům mimo organizaci, a to ani v hlavním účelu nebo v okruzích doplňkové činnosti.

Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,

- Předběžná kontrola veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla správně provedena, neboť faktury od dodavatele ABP HOLDING a.s. za akci „Výstavba dvojdomu se služebními byty“ nebyly vystaveny v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění ve smyslu ustanovení § 92a a § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024,

➤ v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při inventarizaci majetku a závazků neověřila, že skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví, jelikož MČ při inventarizaci nezjistila, že: na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky byl nesprávně evidován závazek z titulu kauce ve výši 350 tis. Kč; na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek byly nesprávně evidovány položky zaúčtované na základě faktur v celkové výši 884 237 Kč, u kterých nebylo doloženo, že se jedná o nezúčtované zálohy; zůstatek na účtu 331 – Zaměstnanci ve výši 466 255 Kč nebyl průkazně doložen a dále k poskytnutým darům určeným k vypořádání evidovaným na účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 2 934 719 Kč nebyly vytvořeny dohadné položky. V důsledku toho byly náklady hlavní činnosti sníženy a výsledek hospodaření nesprávně navýšen o částku odpovídající poskytnutí, resp. čerpání těchto darů.

Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.

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 2024 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2024:

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 0,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 7,27 %
- 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 inventurním soupisu majetku vedeného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl zůstatek u jednotlivých analytických účtů doložen rozpisem dokladů za jednotlivé investiční akce. Kontrolní skupina upozorňuje na to, že u akcí, u kterých nebyl dlouhodobě vykázán žádný pohyb, by měla být v rámci inventarizace posouzena další použitelnost a výhled realizace (např. na účtu 042 0050 „Obnova zeleně“ položka z roku 2012 v hodnotě 41 055 Kč nebo faktura č. 500600 z roku 2017 za studii revitalizaci zeleně v hodnotě 29 282 Kč).

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 17.04.2025.

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 25.04.2025

Podpisy kontrolerek:

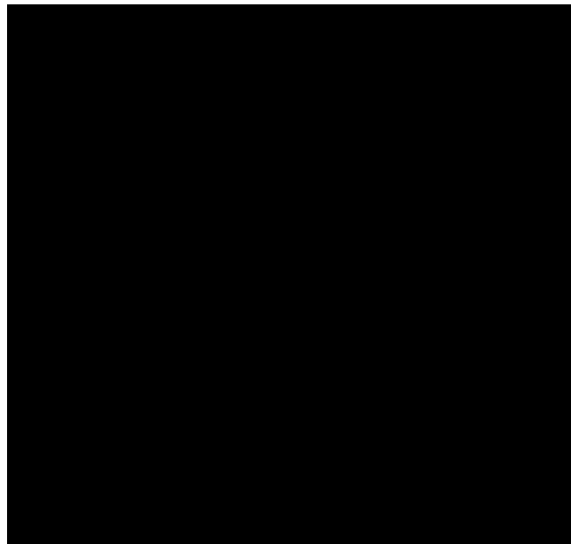
Ing. Lada Bořková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Birková

Ing. Michaela Borovcová

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 19 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 30.4.2015.

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 2029 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 6.18/24 ze dne 05.02.2024

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2024 schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 11.16/23 ze dne 04.12.2023

Návrh rozpočtu

- na rok 2024 zveřejněný od 18.01.2024

Schválený rozpočet

- na rok 2024 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 6.18/24 ze dne 05.02.2024

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Březiněves, příspěvková organizace, písemně oznámené dne 06.02.2024

Závěrečný účet

- za rok 2023 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2.21/24 ze dne 20.05.2024

Finanční plán podnikatelské činnosti

- na rok 2024 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 6.18/24 dne 05.02.2024

Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2024

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2024 ze dne 04.03.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu 9/2024, 12/2024
- Výkaz FIN 2 - 12M za období 9/2024, 12/2024

Rozpočtová opatření

- č.: 6 ze dne 24.06.2024, 2 ze dne 05.02.2024, 3 ze dne 26.02.2024, 2068 ze dne 30.09.2024, 4 ze dne 08.04.2024, 5 ze dne 20.05.2024, 3015 ze dne 08.04.2024, 3051 ze dne 31.07.2024, 7 ze dne 12.08.2024, 8 ze dne 30.09.2024, 9 ze dne 11.11.2024, 2024 ze dne 14.06.2024, 11 ze dne 31.12.2024

Rozvaha

- za hlavní a podnikatelskou činnost za období 9/2024, 12/2024

Výkaz zisku a ztráty

- za hlavní a podnikatelskou činnost za období 9/2024, 12/2024

Příloha

- za hlavní a podnikatelskou činnost za období 9/2024, 12/2024

Účtový rozvrh

- pro rok 2024

Faktura

- Hlavní činnost č.: 24500100, 2450020, 24500375, 24500427, 24500438, 24500362, 24500219, 24500051, 24500220, 24500270, 24500273, 24500522, 24500493, 24500696, 24500695, 24500687, 24500500, 24500676, 24500675, 24500672, 24500678, 24500665, 24500660, 24500649, 24500645, 24500644, 24500643, 24500638, 24500624, 24500618, 24500277, 24500263, 24500283, 24500433, 24500488, 24500466, 24500491, 24500505, 24500575, 24500522, 24500490, 24500493, 24500250, 24500262, 24500281, 24500362, 24500375, 24500384, 24500621, 24500622, 24500638, 24500685, 24500699, 24500720, 24500721, 22500161, 20500600, 21500217, 500600
- Podnikatelská činnost došlá č.: 24510020, 24510040, 24510052, 24510047, 24510066, 24510077, 24510078, 24510087, 24510098, 24510088, 24510143, 24510100, 24510103, 24510123, 24510070, 24510139, 24510137, 24510140, 24510153
- Podnikatelská činnost vydaná č.: 24710056, 24710068, 24710064, 24710063, 24710062, 24710069, 24710059

Seznam bankovních účtů

- Seznam bankovních účtů používaných k 30.09.2024 a k 31.12.2024 podepsaný místostarostou MČ

Bankovní výpis

- Hlavní činnost k účtu 107-502057998/6000 č.: 6/2024 ze dne 15.04.2024, 3/2024 ze dne 13.03.2024 a k účtu 502057998/6000 č. 46/2024 ze dne 05.03.2024
- Podnikatelská činnost k účtu 9021-0502057998/6000 č.: 17 ze dne 22.02.2024, 18 ze dne 27.02.2024, 28 ze dne 27.03.2024, 56 ze dne 14.06.2024, 52 ze dne 31.05.2024, 85 ze dne 27.07.2024, 63 ze dne 25.06.2024, 76 ze dne 15.07.2024, 88 ze dne 31.07.2024, 114 ze dne 09.09.2024, 138 ze dne 14.11.2024, 111 ze dne 02.09.2024, 153 ze dne 19.12.2024, 147 ze dne 05.12.2024, 150 ze dne 13.12.2024, 103 ze dne 21.08.2024, 117 ze dne 16.09.2024, 122 ze dne 26.09.2024, 123 ze dne 30.09.2024, 157 ze dne 31.12.2024, 151 ze dne 16.12.2024, 155 ze dne 27.12.2024

Účetní doklad

- Majetkový č.: 3000000001 ze dne 31.01.2024, 3000000003 ze dne 29.02.2024, 3000000005 ze dne 31.03.2024, 3000000006 ze dne 30.04.2024, 3000000007 ze dne 20.05.2024, 3000000014 ze dne 12.07.2024, 3000000034 ze dne 31.12.2024, 3000000033 ze dne 31.12.2024, 3000000031 ze dne 31.12.2024, 3000000030 ze dne 31.12.2024, 3000000028 ze dne 31.12.2024, 3000000026 ze dne 20.12.2024, 3000000023 ze dne 01.10.2024
- Hlavní činnost č.: 100000678 ze dne 06.05.2024, 100000718 ze dne 13.05.2024, 100000746 ze dne 20.05.2024, 100000936 ze dne 14.06.2024, 100000961 ze dne 25.05.2024, 100000718 ze dne 13.05.2024, 100001143 ze dne 26.07.2024, 100001640 ze dne 12.11.2024, 100001641 ze dne 12.11.2024, 100001665 ze dne 20.11.2024, 100001783 ze dne 11.12.2024, 100001813 ze dne 17.12.2024, 100001848 ze dne 23.12.2024, 100001850 ze dne 23.12.2024, 3000000019 ze dne 31.07.2024, 500000212 ze dne 06.05.2024, 500000223 ze dne 13.05.2024, 500000242 ze dne 20.05.2024, 500000326 ze dne 14.06.2024, 500000317 ze dne 10.06.2024, 500000382 ze dne 26.07.2024, 500000542 ze dne 12.11.2024, 500000543 ze dne 12.11.2024, 500000558 ze dne 20.11.2024, 500000602 ze dne 11.12.2024, 500000602 ze dne 11.12.2024, 500000614 ze dne 17.12.2024, 500000637 ze dne 23.12.2024, 500000638 ze dne 23.12.2024, 8000000091, 8000000094, 8000000095 ze dne 31.12.2024, 6000000080 ze dne 31.12.2024, 1100000012 a 1100000013 ze dne 31.12.2024, 1200000028 ze dne 31.12.2024, 100001403 ze dne 30.09.2024, 500000257 ze dne 24.05.2024, 500000255 ze dne 22.05.2024, 500000241 ze dne 20.05.2024, 500000017 ze dne 08.01.2024, 5000000079 ze dne 23.02.2024, 100001103 ze dne 15.07.2024, 100000936 ze dne 14.06.2024, 100000950 ze dne 19.06.2024, 500000326 ze dne 14.05.2024, 500000392 ze dne 26.07.2024, 500000317 ze dne 10.06.2024
- Podnikatelská činnost č.: 140000032 ze dne 22.02.2024, 140000033 ze dne 27.02.2024, 140000052 ze dne 27.03.2024, 140000109 ze dne 14.06.2024, 140000164 ze dne 15.07.2024, 140000263 ze dne 09.09.2024, 140000127 ze dne 25.6.2024, 140000342 ze dne 13.12.2024, 140000337 ze dne 05.12.2024, 140000320 ze dne 14.11.2024, 140000350 ze dne 19.12.2024, 140000346 ze dne 05.12.2024, 140000356 ze dne 27.12.2024, 210000047 ze dne 20.08.2024, 210000051 ze dne 29.08.2024, 210000052 ze dne 30.08.2024, 210000053 ze dne 31.08.2024, 210000061 ze dne 30.12.2024, 210000062 ze dne 30.12.2024, 210000063 ze dne 30.12.2024, 210000064 ze dne 30.12.2024, 510000013 ze dne 26.03.2024, 510000034 ze dne 25.03.2024, 510000029 ze dne 31.05.2024, 510000051 ze dne 08.07.2024, 510000068 ze dne 02.09.2024, 510000061 ze dne 02.08.2024, 510000032 ze dne 10.06.2024, 510000065 ze dne 21.08.2024, 510000056 ze dne 27.07.2024, 510000078 ze dne 10.09.2024, 510000076 ze dne 16.09.2024, 510000108 ze dne 20.12.2024, 510000105 ze dne 05.12.2024, 510000104 ze dne 03.12.2024, 510000102 ze dne 03.12.2024, 510000118 ze dne 31.12.2024, 610000035 ze dne 20.09.2024, 610000039 ze dne 20.10.2024, 610000047 ze dne 31.12.2024, 610000050 ze dne 01.12.2024, 710000064 ze dne

31.12.2024, 710000059 ze dne 05.12.2024, 710000060 ze dne 10.12.2024, 710000066 ze dne 10.12.2024, 910000001 ze dne 04.01.2024, 910000002 ze dne 22.01.2024, 910000005 ze dne 22.01.2024, 910000030 ze dne 31.12.2024

Pokladní doklad

- Hlavní činnost č.: 2405000353 ze dne 26.09.2024, 2405000271 ze dne 25.07.2024, 2405000328 ze dne 04.09.2024, 2405000283 ze dne 14.08.2024,
- Podnikatelská činnost č.: 210051 dne 29.08.2024, 210052 dne 30.08.2024, 210047 dne 20.08.2024, 210053 dne 31.08.2024, 210054 dne 31.08.2024, 210061 ze dne 30.12.2024, 210062 ze dne 30.12.2024, 210063 ze dne 30.12.2024, 210064 ze dne 30.12.2024
- Pokladní kniha (deník) za měsíc: 08/2024, 09/2024, 12/2024
- Zápis z provedené kontroly pokladen ze dne 16.04.2025

Evidence majetku

- Výkaz „Přehled o pohybu dlouhodobého majetku“ za období 9/2024, 12/2024, Předávací protokol č. PP/36/02/31/2024 ze dne 26.03.2024, PP/36/02/262/2024 ze dne 10.05.2024, Protokol o zařazení dlouhodobého majetku do užívání ze dne 01.09.2024, karta majetku inventární č.: MU07/598, MC2500000039, MC2500000047, MC2500000048, MU12/899, MU15/1058, MU44/18, MC2500000062, MC2500000118, MC25E0005168, MC2500000033, MC2500000039, protokol o vyřazení majetku č.: POV 24/046 ze dne 31.12.2024, POV24/50 ze dne 31.12.2024, POV24/199-24/201 ze dne 31.12.2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Hlavní činnost č.: 013, 018, 031, 032, 021, 022, 028, 081, 082, 073, 112, 403, 459, 331, 336, 337, 342, 902, 909, 315, 314, 321, 373, 374, 377, 378, 388, 389, 452, 419, 042, 052
- Podnikatelská činnost č.: 349, 905, 469, 261, 244, 241, 311, 314, 321, 324, 384, 389, 388

Ostatní písemnosti k inventarizaci

- Směrnice pro inventarizaci majetku a závazků č. 3/2014 ze dne 11.12.2024, Příkaz starosty ke zřízení inventarizačních komisí ze dne 11.11.2024, Plán inventur za rok 2024 ze dne 11.11.2024, Inventarizační zpráva ze dne 24.02.2025, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ze dne 24.02.2025, Výpis z katastru nemovitostí list vlastnictví č. 321

Mzdová agenda

- Jmenování ředitelky zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Březiněves, příspěvková organizace, ze dne 31.07.2024 a platový výměr platný pro rok 2024 ze dne 30.07.2022, mzdový list členů komisí a výborů s osobním č.: 6, 72, 97, 8037, 8013, zřízení Komise pro projednávání přestupů ze dne 19.10.2022

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- zaměstnanců s osobním č. 9004, 73, 9020 a mzdové listy za období 1-12/2024

Dohody o provedení práce

- uzavřené se zaměstnanci s osobním č.: 7002, 52, 80, 162, 179, 185, 36, 109 a mzdové listy za období 1-12/2024

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení Zastupitelstva MČ č. 12.18/2024 k odměnám neuvolněných členů Zastupitelstva MČ, mzdový list za období 1-12/2024 uvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobním č.: 8041, 8030, mzdové listy za období 1-12/2024 neuvolněných členů zastupitelstva s osobním č.: 8012, 8034, 20, 92, 8018, 21, 88

Smlouvy o dílo

- Hlavní činnost č.: 702/MCPBREZ/1047/2024/ ze dne 27.08.2024, 597 ze dne 21.04.2021, 666 ze dne 20.07.2023 a Dodatek č. 1 ze dne 09.07.2024, 696 ze dne 07.06.2024, 701 ze dne 27.08.2024, 702 ze dne 27.08.2024, 713 ze dne 21.11.2024, 654 ze dne 02.03.2023 včetně dodatku č. 1

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

- Kupní smlouva č. 107 ze dne 08.11.2023, Kupní smlouva ze dne 18.04.2024

Darovací smlouvy

- č.: 689 ze dne 28.02.2024, č.682 ze dne 15.02.2024, 683 ze dne 14.02.2024, 684 ze dne 19.02.2024, 687 ze dne 28.02.2024, č. 688 ze dne 28.02.2024, 690 ze dne 28.02.2024, č. 691 ze dne 15.04.2024, č. 694 ze dne 29.05.2024, č. 707 ze dne 30.08.2024, č. 708 ze dne 07.10.2024, č. 710 ze dne 14.10.2024, č. 711 ze dne 13.11.2024

Smlouvy o výpůjčce

- č.j. MCBREZ/035502020 ze dne 13.05.2020

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 86 ze dne 20.12.2021, Smlouva o nájmu reklamní plochy na mostním objektu č. 72 ze dne 29.04.2014 včetně dodatku č. 1, Nájemní smlouva č. 48 ze dne 03.12.2009 včetně dodatku č. 1 - 8, Smlouva o nájmu nebytových prostor a o nájmu věci movitých č. 61 ze dne 28.03.2013, včetně dodatku č. 1 - 8, Smlouva o nájmu pozemků a prostor sloužících k podnikání č. 93 ze dne 25.04.2024, Smlouva o nájmu nemovité věci č. 96 ze dne 14.08.2024, 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, Nájemní smlouva č. 94 ze dne 18.04.2024

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene č. 65 evidenční č. VB/S24/2365643 ze dne 22.01.2024

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu MČ č. 691 ze dne 15.04.2024

Smlouvy ostatní

- Smlouva o dodávce vody a odvádění odpadních vod č. 693 ze dne 21.05.2024, Smlouva o reklamě a propagaci č. 45700382122 ze dne 14.10.2024, Smlouvy o spolupráci č.: 109/24 ze dne 10.07.2024, 111/24 ze dne 21.05.2024, 114/24 ze dne 02.09.2024, Smlouva o závazku výstavby autobusových zastávek ze dne 29.09.2014

Objednávky

- Hlavní činnost č.: 47 ze dne 21.02.2024, 46 ze dne 21.02.2024, 66 ze dne 11.03.2024, 360 ze dne 23.12.2024, 358 ze dne 19.12.2024, 346 ze dne 09.12.2024, 345 ze dne 09.12.2024, 340 ze dne 27.11.2024, 328 ze dne 18.11.2024, 317 ze dne 04.11.2024, 307 ze dne 30.10.2024, OBJ MCPBREZ/1276/2024/LLB z 24.10.2024, č.: 27 ze dne 26.10.2023, 66 ze dne 11.03.2024, 138 ze dne 09.05.2024, 234 ze dne 25.07.2024, 339 ze dne 27.11.2024, 340 ze dne 27.11.2024
- Podnikatelská činnost č.: 77 ze dne 22.03.2024, 206 ze dne 26.06.2024, 201 ze dne 21.06.2024, 266 ze dne 16.09.2024, 193 ze dne 13.06.2024, 229 ze dne 23.07.2024, 230 ze dne 23.07.2024, 281 ze dne 26.09.2024, 221 ze dne 17.07.2024, 342 ze dne 03.12.2024, 358 ze dne 19.12.2024, 333 ze dne 25.11.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Přístavba a stavební úpravy stávajícího objektu C CZSSB – projektové práce a inženýring - veřejná zakázka malého rozsahu
- Rekonstrukce komunikace K Březince a vjezdu do objektu CZSS Březiněves - zpracování PD a zajištění inženýrské činnosti - veřejná zakázka malého rozsahu
- Realizace přístřešku pro kočárky a kola v areálu MŠ Březiněves - veřejná zakázka malého rozsahu
- Kultivace stanoviště na tříděný odpad v ulici Ke Zdibům formou design and build - veřejná zakázka malého rozsahu
- Výsadba stromořadí - polní cesta k Třeboradicím - pokračování a následná péče po dobu 3 let - veřejná zakázka malého rozsahu
- Nákup komunálního víceúčelového stroje Egholm 2260 - veřejná zakázka malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Hlavní činnost: Organizační řád ze dne 27.02.2023 a ze dne 05.02.2024, Směrnice č.: 15 vnitřní platový předpis ze dne 10.12.2021, 11/2021 ze dne 10.12.2021 k vedení spisové služby, archivaci, spisový a skartační řád, 7/2021 K finanční kontrole ze dne

10.12.2021, č. 3/2021 pro inventarizaci majetku a závazků ze dne 10.12.2021, 2/2021 pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence, zásob ze dne 10.12.2021 a ze dne 11.12.2024, 6/2021 upravující oběh účetních dokladů ze dne 10.12.2021 a ze dne 11.12.2024, 18/2024 ze dne 11.12.2024 k požadavků ČÚS č. 710 bod 7.1., 19/24 o účtování na podrozvahových účtech ze dne 11.12.2024, 20/24 na stanovení reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 11.12.2024, 8/2024 ze dne 11.12.2024 k DPH a jejímu průkaznému vykazování, 10/2021 k vedení pokladny ze dne 10.12.2021, č. 13/2021 k rozpočtovému hospodaření ze dne 10.12.2021, 16/2024 - opravné položky k pohledávkám ze dne 10.12.2021, 14/2024 k zadávání veřejných zakázek Městskou částí Praha – Březiněves dle § 31 zákona č. 134/2016 Sb. O zadávání veřejných zakázek s účinností od 25.02.2024 a její novelizace s účinností od 24.06.2024

- Podnikatelská činnost č.: 12/2021 ze dne 10.12.2021 – K hospodářské činnosti, 12/2024 ze dne 11.12.2024 - Směrnice k hospodářské činnosti, 5/2024 ze dne 11.12.2024 - Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, vč. dohadných položek

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č.: 11.18/24 ze dne 05.02.2024, 6.18/24 ze dne 05.02.2024, 11.16/23 ze dne 04.12.2023, 2.21/24 ze dne 20.05.2024, 16.18/24 ze dne 05.02.2024, 7.18/24 ze dne 05.02.2024, 13.18/24 ze dne 05.02.2024, 2.20/24 ze dne 08.04.2024, 3.20/2024 ze dne 08.04.2024, 13.21/24 ze dne 20.05.2024, 15.21/24 ze dne 20.05.2024, 3.22/2024 ze dne 24.06.2024, 4.22/24 ze dne 24.06.2024, 15.22/24 ze dne 24.06.2024, 11.23/24 ze dne 12.08.2024, 12.23/24 ze dne 12.08.2024, 2.26/24 ze dne 11.11.2024, 3.14/23 ze dne 18.09.2023, 20.27/24 ze dne 11.12.2024, 3.20/24 ze dne 08.04.2024, 7.23/24 ze dne 12.08.2024, 4.21/24 ze dne 20.05.2024, 3.21/24 ze dne 20.05.2024, 5.21/24 ze dne 20.05.2024, 6.14/23 ze dne 18.09.2023, 2.11/23 ze dne 26.06.2023, 5.18/2024 ze dne 05.02.2024, 4.15/2024 ze dne 05.02.2024, 13.23/24 ze dne 24.06.2024, 6.22/24 ze dne 24.06.2024, 12.18/24 ze dne 08.04.2024, 14.30/25 ze dne 31.03.2024, 5.26/24 ze dne 11.11.2024, 6.23/24 ze dne 12.08.2024

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice k používání sociálního fondu č. 9/2021 ze dne 10.12.2021, Statut sociálního fondu byl schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 11.18/24 ze dne 05.02.2024

Výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob

- Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2024, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2024 ze dne 11.02.2025

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr č.j. MCBREZ/0355 prodat pozemek parc. č. 280/1, k.ú Březiněves, zveřejněný od 07.06.2023 do 23.06.2023, záměr č. 4/24 pronajmout část dvojdomu zveřejněný od 25.07. do 09.08.2024, záměr č. 5/24 pronajmout část rodinného domu zveřejněný od 18.10.2024 do 04.11.2024, MCPBREZ/0202/2024/MVi pronajmout předem známému zájemci CETIN a.s. nebytový prostor, zveřejněný od 21.02.2024 do 08.03.2024

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- č.: V-3682/2024 ze dne 22.01.2024

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

- č.j.: 2557436/2023 ze dne 05.12.2023 ke Kupní smlouvě č. 107 ze dne 08.11.2023

Znalecký posudek

- č. 011405/2023 ze dne 01.03.2023

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

- Opatření k odstranění nedostatků vyplývajících ze zápisu z přezkoumání hospodaření za období od 1.1. do 31.12.2023 ze dne 20.05.2024, Opatření k odstranění nedostatků vyplývajících ze zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za období 01.01.do 30.09.2024 ze dne 09.12.2024

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

- Plnění opatření k odstranění nedostatků vyplývajících ze zápisu z přezkoumání hospodaření za období od 01.01. do 31.12.2023, Plnění opatření k odstranění nedostatků vyplývajících ze zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření ze dne 07.04.2025

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Březiněves, příspěvková organizace, ze dne 30.07.2012 včetně dodatků 1.- 5. odpisový plán na rok 2024 ze dne 26.02.2024

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Březiněves, příspěvková organizace, za období 9/2024, 12/2204

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Březiněves, příspěvková organizace, za období 9/2024, 12/2024

Příloha zřízených příspěvkových organizací

- zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Březiněves, příspěvková organizace, za období 9/2024, 12/2204

Písemnosti příspěvkové organizace Mateřská škola Březiněves, příspěvková organizace

- Rozpočet a střednědobý výhled MŠ schválený Zastupitelstvem MČ č. 7.18/24 ze dne 05.02.2024, Odpisový plán schválený Zastupitelstvem MČ č. 3.19/24 ze dne 26.2.2024, účetní závěrka za rok 2023 schválená Zastupitelstvem MČ č. 4.21 a 5.21/24 ze dne 20.05.2024
- Organizační řád ze dne 01.09.2024, Vnitřní směrnice o FKSP ze dne 01.01.2024, Vnitřní směrnice k finanční kontrole ze dne 01.09.2012
- Bankovní výpis k účtu č.: 2839663319/0800 č. 012 ze dne 31.12.2024, 2839673349/0800 č. 290 ze dne 31.12.2024, 2839661399/0800 č. 257 ze dne 31.12.2024
- Smlouva o poskytování stravování pro CSS – Březiněves ze dne 25.08.2020, včetně dodatků č. 1 - 2
- Příkaz ředitelky ke zřízení inventarizační komise ze dne 31.10.2024, Plán inventur za rok 2024 ze dne 31.10.2024, Inventarizační zpráva k 31.12.2024 ze dne 14.02.2025
- Inventurní soupis majetku a závazků č.: 018, 028, 022, 112, 331, 336, 337, 342, 902, 412, 414, 416, 314, 315, 389, 374, 377, 378, 381, 383, 384, 388

Kontroly

- Plán kontrol PO MČ Březiněves schválený starostou ze dne 31.12.2023. Zpráva v z kontroly CZSS Březiněves, příspěvková organizace ze dne 10.12.2024, Zpráva z kontroly Mateřské školy Březiněves, příspěvková organizace ze dne 26.11.2024

Ostatní písemnosti k přezkoumání

- Vyjádření k otázkám kontrolní skupiny za období 01.01-30.09.2024 ze dne 04.11.2024, Vyjádření k otázkám kontrolní skupiny za období 01.01.2024-31.12.2024 ze dne 07.04.2025, příkaz o přestupku č.j. MHMP 885911/2024 ze dne 08.05.2024, a č.j. MHMP 12185/2025 ze 16.01.2025

