

Městská část Praha - Lysolaje

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2023

(v Kč)

sestavený ke dni 25.03.2024

IČO: 00231207 Městská část Praha - Lysolaje
UCS: 00231207 MČ Praha - Lysolaje

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Kovárenská 8/5
obec Praha - Lysolaje
PSČ, pošta 16500

Kontaktní údaje

telefon +420 220 921 959
fax +420 233 920 297
e-mail umc@praha-lysolaje.cz
WWW stránky www.praha-lysolaje.cz

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	2 611 000,00	3 002 500,00	3 189 074,27
Nedaňové příjmy	500 000,00	2 152 300,00	2 235 551,81
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	10 203 700,00	44 027 300,00	94 901 890,03
PŘÍJMY CELKEM	13 314 700,00	49 182 100,00	100 326 516,11
Konsolidace příjmů	10 203 700,00	33 110 000,00	83 984 669,03
PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI	3 111 000,00	16 072 100,00	16 341 847,08
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
1341 Příjem z poplatku ze psů	41 000,00	46 200,00	46 131,75
1342 Příjem z poplatku z pobytu	100 000,00	142 600,00	142 587,50
1343 Příjem z poplatku za užívání veřejného prostranství	70 000,00	400 500,00	400 123,00
134 PŘÍJEM Z MÍSTNÍCH POPL. Z VYBRAN.ČINNOSTÍ A SLUŽEB	211 000,00	589 300,00	588 842,25
1361 Příjem ze správních poplatků	20 000,00	20 000,00	20 250,00
136 PŘÍJEM ZE SPRÁVNÍCH A SOUDNÍCH POPLATKŮ	20 000,00	20 000,00	20 250,00
13 DANĚ A POPLATKY Z VYBRANÝCH ČINNOSTÍ A SLUŽEB	231 000,00	609 300,00	609 092,25
1511 Příjem z daně z nemovitých věcí	2 380 000,00	2 393 200,00	2 579 982,02
151 PŘÍJEM Z DANÍ Z MAJETKU	2 380 000,00	2 393 200,00	2 579 982,02
15 PŘÍJEM Z MAJETKOVÝCH DANÍ	2 380 000,00	2 393 200,00	2 579 982,02
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY (součet za třídu 1)	2 611 000,00	3 002 500,00	3 189 074,27
2111 Příjem z poskytování služeb, výrobků, prací, výkon		500,00	
211 PŘÍJEM Z VLASTNÍ ČINNOSTI		500,00	
2141 Příjem z úroků	500 000,00	1 740 000,00	1 794 894,49
214 PŘIJATÉ VÝNOSY Z FINANČNÍHO MAJETKU	500 000,00	1 740 000,00	1 794 894,49
21 PŘÍJEM Z VL.ČINNOSTI A ODVODY PŘEBYT.ORG.S PŘÍM.VZ	500 000,00	1 740 500,00	1 794 894,49
2212 Příjem sankčních plateb od jiných osob		5 300,00	5 300,00
221 PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY		5 300,00	5 300,00
2229 Ostatní přijaté vratky transferů a podobné příjmy		216 500,00	216 479,32
222 PŘIJATÉ VRATKY TRANSFERŮ A OSTAT.PODOBNÉ PŘÍJMY		216 500,00	216 479,32
22 PŘIJATÉ SANKČNÍ PLATBY A VRATKY TRANSFERŮ		221 800,00	221 779,32
2321 Přijaté peněžité neinvestiční dary		139 600,00	166 573,00
2322 Příjem z pojistných plnění		48 400,00	48 305,00
2329 Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené		2 000,00	4 000,00
232 OSTATNÍ NEDAŇOVÉ PŘÍJMY		190 000,00	218 878,00
23 PŘÍJMY Z PRODEJE NEINV.MAJ.A OST.NEDAŇOVÉ PŘÍJMY		190 000,00	218 878,00
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY (součet za třídu 2)	500 000,00	2 152 300,00	2 235 551,81
VLASTNÍ PŘÍJMY (třída 1 + 2 + 3)	3 111 000,00	5 154 800,00	5 424 626,08
4131 Převody z vlastních fondů podnikatelské činnosti		10 917 300,00	10 917 221,00
4134 Převody z rozpočtových účtů	251 700,00	251 700,00	51 271 688,94
4137 Neinv.převody mezi statutá.městy jejich měst.obvod	9 572 000,00	12 028 300,00	12 028 282,10
4139 Ostatní převody z vlastních fondů	380 000,00	380 000,00	234 698,00
413 NEINVESTIČNÍ PŘEVODY Z VLASTNÍCH FONDŮ	10 203 700,00	23 577 300,00	74 451 890,04
41 NEINVESTIČNÍ PŘIJATÉ TRANSFERY	10 203 700,00	23 577 300,00	74 451 890,04
4251 Inv.převody mezi statu. městy a jejich měst.obvody		20 450 000,00	20 449 999,99
425 INVESTIČNÍ PŘEVODY Z VLASTNÍCH FONDŮ		20 450 000,00	20 449 999,99
42 INVESTIČNÍ PŘIJATÉ DOTACE		20 450 000,00	20 449 999,99
4 PŘIJATÉ TRANSFERY (součet za třídu 4)	10 203 700,00	44 027 300,00	94 901 890,03
PŘÍJMY CELKEM (třídy 1+2+3+4)	13 314 700,00	49 182 100,00	100 326 516,11

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	19 567 100,00	25 136 700,00	74 024 889,58
Kapitálové výdaje	9 165 000,00	89 298 200,00	86 892 398,68
VÝDAJE CELKEM	28 732 100,00	114 434 900,00	160 917 288,26
Konsolidace výdajů	1 631 700,00	8 918 000,00	59 792 533,00
VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI	27 100 400,00	105 516 900,00	101 124 755,26
Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011 Platy zaměst.v pr.poměru vyjma zaměst.na služ.míst	3 912 000,00	4 202 200,00	4 215 327,00
501 PLATY	3 912 000,00	4 202 200,00	4 215 327,00
5021 Ostatní osobní výdaje	245 000,00	264 600,00	214 231,00
5023 Odměny členů zastupitelstev obcí a krajů	1 600 000,00	1 600 000,00	1 592 938,00
5024 Odstupné		112 300,00	112 288,00
502 VÝDAJE NA OSTATNÍ PLATBY ZA PROVEDENOU PRÁCI	1 845 000,00	1 976 900,00	1 919 457,00
5031 Povin.poj.na soc.zab.a přisp.na st. pol.zaměstnan.	1 223 200,00	1 211 400,00	1 213 703,00
5032 Povinné pojistné na veřejné zdravotní pojištění	369 000,00	521 000,00	511 640,00
5038 Pojist.na zákon.poj.odpov. zaměst. za škodu při PÚ	26 000,00	26 000,00	23 698,00
503 POVINNÉ A ZÁKONNÉ POJISTNÉ PLACENÉ ZAMĚSTNAVATELE	1 618 200,00	1 758 400,00	1 749 041,00
50 VÝDAJE NA PLATY A OBDOBNÉ A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	7 375 200,00	7 937 500,00	7 883 825,00
5123 Podlimitní technické zhodnocení		53 300,00	53 141,09
512 Výdaje na úpravy hm.věcí a pořízen.práv k hm.věcem		53 300,00	53 141,09
5131 Potraviny	2 000,00	2 000,00	2 067,00
5132 Ochranné pomůcky	10 000,00	10 000,00	9 657,69
5133 Léky a zdravotnický materiál			796,00
5134 Prádlo, oděv a obuv s výjimkou ochranných pomůcek	10 000,00	10 000,00	12 102,00
5136 Knihy a obdobné listinné informační prostředky	6 000,00	6 200,00	16 974,00
5137 Drobný dlouhodobý hmotný majetek	305 000,00	526 000,00	354 887,60
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	355 000,00	2 428 800,00	1 047 607,89
513 VÝDAJE NA NÁKUP MATERIÁLU	688 000,00	2 983 000,00	1 444 092,18
5151 Studená voda včetně stoč. a popl.za odvod dešť.vod	78 100,00	78 100,00	86 466,00
5153 Plyn	576 000,00	715 700,00	595 541,78
5154 Elektrická energie	1 176 500,00	910 100,00	812 562,09
5156 Pohonné hmoty a maziva	380 000,00	285 000,00	217 062,70
515 VÝDAJE NA NÁKUP VODY, PALIV A ENERGIE	2 210 600,00	1 988 900,00	1 711 632,57
5161 Poštovní služby	7 000,00	7 000,00	10 165,00
5162 Služby elektronických komunikací	143 500,00	143 500,00	158 825,26
5163 Služby peněžních ústavů	188 000,00	356 300,00	294 177,34
5164 Nájemné	214 100,00	316 500,00	314 664,72
5165 Zemědělské pachtovné	12 100,00	12 100,00	12 001,00
5166 Konzultační, poradenské a právní služby	250 000,00	345 400,00	345 323,68
5167 Služby školení a vzdělávání		33 000,00	75 290,52
5168 Zprac.dat a služby souvis.s informač.a kom.technol	177 600,00	337 800,00	396 655,71
5169 Nákup ostatních služeb	1 734 800,00	1 985 400,00	2 042 572,36
516 VÝDAJE NA NÁKUP SLUŽEB	2 727 100,00	3 537 000,00	3 649 675,59
5171 Opravy a udržování	235 500,00	477 400,00	485 652,06
5172 Podlimitní programové vybavení			11 950,00
5173 Cestovné	50 000,00	50 000,00	55 842,00
5175 Pohoštění	35 000,00	39 500,00	43 482,32
5179 Ostatní nákupy jinde nezařazené	17 000,00		
517 VÝDAJE NA OSTATNÍ NÁKUPY	337 500,00	566 900,00	596 926,38
5194 Výdaje na věcné dary	30 000,00	30 000,00	16 747,51

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby		Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
519	VÝDAJE SOUV.S NEIN.NÁK.,PŘÍSP.,NÁHR.A VÝD.VĚC.DARY	30 000,00	30 000,00	16 747,51
51	VÝDAJE NA NEINVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	5 993 200,00	9 159 100,00	7 472 215,32
5222	Neinvestiční transfery spolkům	202 000,00	168 000,00	167 550,00
5229	Ostatní neinvest.transfe.nezisk. a podobným osobám		16 300,00	16 244,00
522	NEINVESTIČN.TRANSFERY NEZISKOVÝM A PODOBNÝM OSOBÁM	202 000,00	184 300,00	183 794,00
52	NEINVESTIČNÍ TRANSFERY SOUKROMOPRÁVNÍM OSOBÁM	202 000,00	184 300,00	183 794,00
5331	Neinve.příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím	5 330 000,00	5 417 600,00	5 417 550,00
5336	Neinve.transfery zřízeným příspěvkovým organizacím		1 348 700,00	1 104 650,00
533	NEINV.TRANSFERY PŘÍSPĚVKOVÝM A PODOBNÝM ORGANIZACÍ	5 330 000,00	6 766 300,00	6 522 200,00
5342	Základní příděl FKSP a sociálním.fondu obcí a kraj	251 700,00	251 700,00	271 688,94
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	380 000,00	380 000,00	51 234 698,00
5347	Neinv.převody mezi stat.městy a jejich měst.obvody		375 100,00	375 075,68
534	NEINVVESTIČNÍ PŘEVODY VLASTNÍM FONDŮM	631 700,00	1 006 800,00	51 881 462,62
53	NEINV.TRANSF.A MEZI FONDY TĚŽE OSOby A PLATBY DANÍ	5 961 700,00	7 773 100,00	58 403 662,62
5421	Plnění z úrazového pojištění		20 000,00	19 676,00
5424	Náhrady mezd a přísp.v době nemoci nebo karantény	20 000,00	20 000,00	19 115,00
542	NÁHRADY PLACENÉ FYZICKÝM OSOBÁM	20 000,00	40 000,00	38 791,00
5492	Dary fyzickým osobám		27 700,00	27 601,64
5499	Ostatní neinvestiční transfery fyzickým osobám	15 000,00	15 000,00	15 000,00
549	OSTATNÍ NEINVESTIČNÍ TRANSFERY FYZICKÝM OSOBÁM	15 000,00	42 700,00	42 601,64
54	NEINVESTIČNÍ TRANSFERY A NĚKTERÉ NÁHRADY FY.OSOBÁM	35 000,00	82 700,00	81 392,64
5	BĚŽNÉ VÝDAJE (třída 5)	19 567 100,00	25 136 700,00	74 024 889,58
6121	Stavby	7 065 000,00	79 866 700,00	78 668 778,04
6122	Stroje, přístroje a zařízení	1 100 000,00	1 520 300,00	312 550,26
612	POŘÍZENÍ DLOUHODOBÉHO HMO TNÉHO MAJETKU	8 165 000,00	81 387 000,00	78 981 328,30
61	INVESTIČNÍ NÁKUPY A SOUVISEJÍCÍ VÝDAJE	8 165 000,00	81 387 000,00	78 981 328,30
6363	Inv.převody mezi stat.městy a jejich městsk.obvody	1 000 000,00	7 911 200,00	7 911 070,38
636	INVESTIČNÍ PŘEVODY VLASTNÍM FONDŮM	1 000 000,00	7 911 200,00	7 911 070,38
63	INVESTIČNÍ TRANSFERY	1 000 000,00	7 911 200,00	7 911 070,38
6	KAPITÁLOVÉ VÝDAJE (třída 6)	9 165 000,00	89 298 200,00	86 892 398,68
VÝDAJE CELKEM (třída 5+6)		28 732 100,00	114 434 900,00	160 917 288,26
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)		-15 417 400,00	-65 252 800,00	-60 590 772,15

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkodobých přij.půj.prostř.(-)	8114		
Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech kromě účtů stát. fin. aktiv, které tvoří kapitola OSFA(+/-)	8115	15 417 400,00	63 503 289,74
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8117		
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8118		
Dlouhodobé financování z tuzemska			
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121		
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů (-)	8122		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123		
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půj.prostř.(-)	8124		
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8125		
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8127		
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8128		
Krátkodobé financování ze zahraničí			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8211		
Uhrazené splátky krátk.vydaných dluhopisů (-)	8212		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8213		
Uhrazené splátky krátkodobých přij.půj.prostř.(-)	8214		
Změna stavu bankovních účtů krátkodobých prostředků ze zahraničí jiných než ze zahranič. dlouhodobých úvěrů (+/-)	8215		
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8217		
Aktivní krátk.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8218		
Dlouhodobé financování ze zahraničí			
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8221		
Uhrazené splátky dlouh. vydaných dluhopisů (-)	8222		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8223		
Uhrazené splátky dlouhodobých přij.půj.prostř.(-)	8224		
Změna stavu dlouh.prostředků na bank.účtech (+/-)	8225		
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-příjmy (+)	8227		
Aktivní dlouh.operace řízení likvidity-výdaje (-)	8228		
Opravné položky k peněžním operacím			
Operace z peněžních účtů rozpočtové jednotky nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+/-)	8901		-2 912 517,59
Nereal.kurs.rozdíly pohyb.na deviz. účtech (+/-)	8902		
Nepřev.ed.částky vyrovnávaj.schodek a saldo SP(+/-)	8905		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)	15 417 400,00	65 252 800,00	60 590 772,15

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet ÚSC	78 197 459,33	-63 540 280,68	14 657 178,65	63 540 280,68
Běžné účty fondů ÚSC	184 891,29	36 990,94	221 882,23	-36 990,94
Běžné účty celkem	78 382 350,62	-63 503 289,74	14 879 060,88	63 503 289,74
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			184 891,29
Příjmy celkem	251 700,00	251 700,00	271 688,94

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Výdaje celkem	380 000,00	380 000,00	234 698,00
Obrat	-128 300,00	-128 300,00	36 990,94
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)	-128 300,00	-128 300,00	221 882,23
Změna stavu	128 300,00	128 300,00	-36 990,94
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software			
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	116 362,19	-69 132,19	47 230,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	460 038 816,13	168 649 984,06	628 688 800,19
Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	29 429 909,96	312 550,26	29 742 460,22
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	6 367 591,25	-106 210,04	6 261 381,21
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	48 280 251,03		48 280 251,03
Kulturní předměty	237 856,50		237 856,50
Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji			
Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji			
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	195 450,00	-195 450,00	
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	261 314 214,32	-81 561 473,58	179 752 740,74
Požizovaný dlouhodobý finanční majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	532 610,54		532 610,54
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek			
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávký k softwaru			
Oprávký k ocenitelným právům			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-116 362,19	69 132,19	-47 230,00
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	-77 618 281,72	-9 402 269,00	-87 020 550,72
Oprávký k samostatným hm.mov. věcem a souborům hm. mov. věcí	-11 672 404,15	-1 384 611,00	-13 057 015,15
Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-6 367 591,25	106 210,04	-6 261 381,21
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			
Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Opravné položky k pozemkům	-1 164,00		-1 164,00
Opravné položky ke kulturním předmětům			
Opravné položky ke stavbám			
Opravné položky k samost. hm.mov.věcem a souborům hm.mov.věcí			
Opravné položky k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Opravné položky k nedokončenému dlouhodobému hmotnému majetku			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4134	Převody z rozpočtových účtů	251 700,00	251 700,00	51 271 688,94
4137	Převody mezi statutárními městy (hl.m.Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - příjmy	9 572 000,00	12 028 300,00	12 028 282,10
4139	Ostatní převody z vlastních fondů	380 000,00	380 000,00	234 698,00
5342	Převody FKSP a sociál.fondů obcí a krajů	251 700,00	251 700,00	271 688,94
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	380 000,00	380 000,00	51 234 698,00
5347	Převody mezi statutárními městy (hl.m.Prahou) a jejich městskými obvody nebo částmi - výdaje		375 100,00	375 075,68

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
13013	4251	Inv.přev.mezi stat.měst.vč.hl.m.Prahy a jejich m.o	0,00	x	0,00	x
13013	6363	Inv.přev.mezi stat.měs.vč.hl.m.Prahy a jejich m.o.	x	230 200,00	x	230 147,72
13013	8115	Změny stavu krátkodobých prostředků na bank.účtech	230 200,00	x	0,00	x
13013	8901	Oper.z pen.účtů RJ nemající char.př.a výd.vl.sekt.	0,00	x	0,00	x
13013		dotace UP	230 200,00	230 200,00	0,00	230 147,72
17050	5347	Neinv.přev.mezi stat.mě.vč.hl.m.Prahy a jejich m.o	x	10 200,00	x	10 237,50
17050	8115	Změny stavu krátkodobých prostředků na bank.účtech	10 200,00	x	0,00	x
17050		učebny nein EU	10 200,00	10 200,00	0,00	10 237,50
17985	4251	Inv.přev.mezi stat.měst.vč.hl.m.Prahy a jejich m.o	250 000,00	x	250 000,00	x
17985	6121	Stavby	x	250 000,00	x	0,00
17985	6363	Inv.přev.mezi stat.měs.vč.hl.m.Prahy a jejich m.o.	x	204 700,00	x	204 707,03
17985	8115	Změny stavu krátkodobých prostředků na bank.účtech	204 700,00	x	0,00	x
17985		učebny inv EU	454 700,00	454 700,00	250 000,00	204 707,03
33090	5347	Neinv.přev.mezi stat.mě.vč.hl.m.Prahy a jejich m.o	x	16 500,00	x	16 479,32
33090	8115	Změny stavu krátkodobých prostředků na bank.účtech	16 500,00	x	0,00	x
33090		ukrajina MŠMT	16 500,00	16 500,00	0,00	16 479,32
98008	4137	Neinv.přev.mezi stat.mě.vč.hl.m.Prahy a jejich m.o	53 600,00	x	53 600,00	x
98008	5021	Ostatní osobní výdaje	x	49 100,00	x	49 100,00
98008	5175	Pohoštění	x	4 500,00	x	4 500,00
98008	5347	Neinv.přev.mezi stat.mě.vč.hl.m.Prahy a jejich m.o	x	24 100,00	x	24 148,00
98008	8115	Změny stavu krátkodobých prostředků na bank.účtech	24 100,00	x	0,00	x
98008		Volby prezidenta	77 700,00	77 700,00	53 600,00	77 748,00
98187	5347	Neinv.přev.mezi stat.mě.vč.hl.m.Prahy a jejich m.o	x	8 700,00	x	8 673,00
98187	8115	Změny stavu krátkodobých prostředků na bank.účtech	8 700,00	x	0,00	x
98187		volby 11/2002	8 700,00	8 700,00	0,00	8 673,00

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz. příloha č. 2

Razítko účetní jednotky

--	--

Osoba odpovědná za účetnictví**Petra Urbanová**Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

	
--	---

Osoba odpovědná za rozpočet**Petra Urbanová**Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

	
--	---

Statutární zástupce**Ing. Dana Malečková**Podpisový záznam statutárního
zástupce

	
--	---



Plnění finančního plánu za rok 2023

Organizace: MŠ Pampeliška

Ukazatel	Finanční plán na rok 2023						Skutečnost 2023						Doplňková činnost	
	Hlavní činnost celkem	Krytí ze SR	Krytí výdajů z příspěvku MČ	Krytí výdajů z tržeb	Krytí výdajů z fondů	Krytí výdajů z ost. zdrojů	Doplňková činnost	Hlavní činnost celkem	Krytí ze SR	Krytí výdajů z příspěvku MČ	Krytí výdajů z tržeb	Krytí výdajů z fondů		Krytí výdajů z ost. zdrojů
Výnosy celkem	11 395	x	x	x	x	x	2	11 304	x	x	x	x	x	x
z toho: - dotace ze SR	8 113	x	x	x	x	x	x	8 113	x	x	x	x	x	x
- dotace z MČ	2 567	x	x	x	x	x	x	2 200	x	x	x	x	x	x
- převod z fondů	35	x	x	x	x	x	x	35	x	x	x	x	x	x
- ostatní výnosy	50	x	x	x	x	x	x	45	x	x	x	x	x	x
TRŽBY celkem	630	x	x	x	x	x	2	911	x	x	x	x	x	17
z toho: - úplata (školné)	280	x	x	x	x	x		415	x	x	x	x	x	
- stravné	350	x	x	x	x	x		487	x	x	x	x	x	
- ostatní tržby		x	x	x	x	x	2	9	x	x	x	x	x	17
NÁKLADY celkem:	11 395	8 113	2 567	630	35	50	1	11 304	8 113	2 200	911	35	45	86
Spotřebované nákupy	2 471	1	1 890	570	10	-	-	2 246	-	1 475	757	14	-	78
z toho: - nákup zboží a materiálu	826	1	620	195	10			663		379	270	14		61
- nákup potravin	350			350				487			487			-
- paliva a energie (vč. vody)	1 295		1 270	25				1 096		1 096				86
Služby	367	-	232	60	25	50	1	432	-	320	46	21	45	138
z toho: - opravy a udržování	26		15	10	1			11		11	-			73
- ostatní služby	341	-	217	50	24	50	1	421		309	46	21	45	142
Mzdové náklady	6 243	5 957	286					6 325	5 959	267	99			93
Odvody ke mzdám	2 243	2 155	88					2 230	2 154	68	8			77
ESF - šablony	-							-						
Daně a poplatky	-							-						
Odpisy	36		36					36		36				100
Ostatní náklady	35		35					35		34	1			97
Výsledek hospodaření	-	x	x	x	x	x	1	-	x	x	x	x	x	x
Příspěvek MČ čerpán k 31.12.2023 UZ 79	2 000 722,60							2 000 722,60						
Příspěvek MČ čerpán k 30.9.2023 UZ 96	191 800,00							191 800,00						
	2 192 522,60							2 192 522,60						

k vracení 396 223,40

2 000 722,60
191 800,00
2 192 522,60Datum: 8. ledna 2024
Zpracovatel: Brabcová Zd.
Schválil: Zachová Radka, ředitelka školky


Mateřská škola Pampeliška
Mateřská 104/1
165 00 Praha-Lysolaje
IČ: 71294074

Píneň finanční plánu 2023

Organizace: Základní škola Jára Cimrmana

v tis. Kč.

Ukazatel	Finanční plán 2023						Skutečnost za celý rok 2023						Doplňková činnost	
	Hlavní činnost celkem	Krytí ze SR	Krytí výdajů z příspěvku MČ	Krytí výdajů z tržeb	Krytí výdajů z fondů	Krytí výdajů z ost. zdrojů	Doplňková činnost	Hlavní činnost celkem	Krytí ze SR	Krytí výdajů z příspěvku MČ	Krytí výdajů z tržeb	Krytí výdajů z fondů		Krytí výdajů z ost. zdrojů
Výnosy celkem	31 797	x	x	x	x	x	120	31 470	x	x	x	x	x	x
z toho: - dotace ze SR	25 432	x	x	x	x	x	x	25 165	x	x	x	x	x	x
- dotace z MČ	3 939	x	x	x	x	x	x	3 940	x	x	x	x	x	x
- převod z fondů	536	x	x	x	x	x	x	425	x	x	x	x	x	x
- ostatní výnosy	410	x	x	x	x	x	x	224	x	x	x	x	x	x
TRŽBY celkem	1 480	x	x	x	x	x	120	1 716	x	x	x	x	x	124
z toho: - školné	180	x	x	x	x	x	x	334	x	x	x	x	x	x
- sřavné	1 300	x	x	x	x	x	10	1 382	x	x	x	x	x	6
- ostatní tržby	-	x	x	x	x	x	110	-	x	x	x	x	x	118
NÁKLADY celkem:	31 797	25 432	3 939	1 480	536	410	73	31 470	24 739	3 940	1 716	425	224	114
Spotřebované nákupy	3 650	266	1 804	1 450	60	70	21	4 264	286	2 027	1 695	243	13	24
z toho: - nákup zboží a materiálu	980	266	474	130	60	50	5	1 055	286	284	229	243	13	1
- nákup potravin	1 300	-	-	1 300	-	-	6	1 382	-	-	1 382	-	-	6
- paliva a energie (vč.vody)	1 370	-	1 330	20	-	20	10	1 827	-	1 743	84	-	-	17
Služby	1 493	34	1 069	10	60	320	2	1 045	20	717	16	102	190	3
z toho: - opravy a udržování	128	-	128	-	-	-	-	57	-	57	-	-	-	45
- ostatní služby	1 365	34	941	10	60	320	2	988	20	660	16	102	190	70
Mzdové náklady	18 687	18 003	594	20	50	20	40	18 716	18 051	592	3	50	20	72
Odvody ke mzdám + ost 527	6 669	6 439	214	16	16	16	10	6 656	6 382	242	2	30	20	15
EU šablony, OP PPPR	1 040	690	-	-	350	-	-	426	426	-	-	-	-	-
Daně a poplatky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpisy	222	-	222	-	-	-	-	222	-	222	-	-	-	100
Ostatní náklady	36	-	36	-	-	-	-	141	-	140	-	-	1	389
Hospodářský výsledek	-	x	x	x	x	x	47	-	x	x	x	x	x	10

Komentář:

SR - státní rozpočet

Náklady i výnosy u doplňkové činnosti musí být naplánovány a DČ musí být zisková.

UZ 79 k 31. prosince 2023	3 000 000,00
UZ 79 k 31. prosince 2023 - grant žáci	16 900,00
UZ 79 k 31. prosince - grant primární prevence	10 600,00
UZ 139 k 31. prosince 2023	244 100,00
UZ 96 k 31. prosince 2023	603 200,00
UZ 115 k 31. prosince 2023 - prevence	65 600,00
UZ 79 k 31. prosince 2023 - zůstatek grantu primární prevence UZ 79 Kč 15.000,--	3 940 400,00



Č. j.: MHMP 405410/2024
Sp. zn.: S-MHMP 232409/2023

Praha 04.03.2024
Počet listů/příloh: 19/0

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lysolaje

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 - Lysolaje
se sídlem Kovářenská 8, Praha 6,
za období od 01.01.2023 do 31.12.2023

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lysolaje (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 - Lysolaje se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 27.11.2023 - 07.12.2023
 - b) 19.02.2024 - 29.02.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lysolaje 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 1473898/2023 dne 11.07.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Dagmar Pintová
kontroloři: Ing. Lada Bořková
Mgr. Pavel Gregor
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 byla přezkoumána tvorba a čerpání peněžního fondu zřízeného podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (Fond sociální), a krytí peněžního fondu finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžního fondu 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 bytů, nebytových prostor a pozemků, 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 podléhající dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, 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 31.12.2023 dlouhodobé závazky z titulu návratných finančních výpomocí přijatých z rozpočtu hl. m. Prahy na základě Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/00391/2020 ze dne 16.07.2020 včetně dodatku č. 1 ze dne 22.09.2022 a Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/00425/2023 ze dne 11.07.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 08.11.2023 a dále z titulu přijatých kaucí na základě uzavřených nájemních smluv. 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 poskytnuté ze státního rozpočtu na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR, neinvestiční dotace z rozpočtu hl. m. Prahy na akci Park Dolina, investiční dotace poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na akce: Park Dolina, Výstavba obecní sokolovny a Retenční nádrže).

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 Mateřská škola Pampeliška.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Pampeliška, 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 „Park - krajinářské úpravy“ zadávaná v otevřeném řízení,
- podlimitní veřejná zakázka na služby „Park - krajinářské úpravy II“ zadávaná v otevřeném řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Odvoz zeminy“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „SO 107 - TDI Společenský dům Lysolaje II“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Park - krajinářské úpravy“ a „Odvoz zeminy“.

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 období nezastavila movité věci ve prospěch třetích osob.

U nemovitosti ve vlastnictví hl. m. Prahy, svěřená správa MČ, bylo dle údajů katastru nemovitostí vykazováno zástavní právo smluvní. Jednalo se o pozemek parc. č. 503/59, k.ú. Lysolaje o výměře 2 m². Byla ověřována oprávněnost poskytnuté zástavy (zástavní právo smluvní budoucí pohledávky do výše 15 000 tis. Kč s příslušenstvím ve prospěch Raiffeisenbank a.s., zapsané na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 27.12.2013, zapsáno v katastru nemovitostí pod spisovou značkou V-909/2014, právní účinky zápisu ke dni 13.01.2014). Dále bylo ověřeno udělení souhlasu příslušným orgánem MČ, smluvní zajištění zástavy a případných rizik z toho pro MČ vyplývajících v případě neplnění závazku osobou, za kterou MČ poskytla ručení zástavou.

Bylo kontrolováno, jak je poskytnutá zástava evidována v účetnictví MČ.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 3 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná), u kterých bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. 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 § 89 odst. 1 písm. p)*

V roce 2023 byla uvolněnému členovi Zastupitelstva MČ (osobní č. N04) vyplácena (současně s odměnou) paušální měsíční náhrada jízdních výdajů ve výši 4 627 Kč. V roce 2023 bylo vyplaceno celkem 55 524 Kč. Starosta MČ vydal dne 01.04.2019 „Rozhodnutí o paušalizaci“, ve kterém byla stanovena paušální měsíční náhrada jízdních výdajů při pracovních cestách konaných uvolněným členem Zastupitelstva MČ. Přílohou uvedeného rozhodnutí byla kalkulace paušální náhrady cestovních výdajů v souladu s ustanovením § 182 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Bylo však zjištěno, že uvedené rozhodnutí nebylo schváleno Zastupitelstvem MČ.

Nebylo tak postupováno podle ustanovení § 89 odst. 1 písm. p) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části vyhrazeno stanovit pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva městské části. V důsledku výše uvedeného byly nesprávně vyplaceny finanční prostředky v celkové výši 55 524 Kč.

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

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

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

MČ inventarizací nezjistila skutečné stavy podrozvahových účtů uvedených v příloze sestavené k 31.12.2023, jednalo se o účty:

- 909 - Ostatní majetek. Na tomto účtu byl vykázán zůstatek ve výši 4 409 479,74 Kč. Dle ustanovení § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, obsahuje položka Přílohy „P.I.5. Ostatní majetek“ majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření, pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze. Hodnota svěřeného majetku vedeného v účetních výkazech dvou zřízených příspěvkových organizací neodpovídala hodnotě vykázané na tomto účtu k 31.12.2023. MČ neprováděla aktualizaci svěřeného majetku a promítnutí jeho hodnoty do výkazu MČ vždy k 31.12. V této souvislosti upozorňuje kontrolní skupina na ustanovení § 27 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého nabývá příspěvkové organizace majetek pro svého zřizovatele, nestanoví-li tento zákona jinak (§ 7 uvedeného zákona),
- 931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku. Na tomto účtu byl vykázán zůstatek v celkové výši 172 800 Kč. Jednalo se o podmíněné pohledávky z titulu kupních cen ze smluv o prodeji pozemků na základě uzavřené Kupní smlouvy ze dne 16.12.2020 s fyzickou osobou A.V. a Kupní smlouvy č. MC41P0001MG5 ze dne 29.06.2023. Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že odpovídající pohledávky byly již k 31.12.2023 uhrazeny a tyto úhrady byly evidovány na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy. Kupní cena ve výši 51 000 Kč byla uhrazena dne 19.07.2019 (doklad č. 240000071) a kupní cena ve výši 121 800 Kč byla uhrazena dne 16.02.2023 (doklad č. 240000032) a s doplatkem dne 06.04.2023 (doklad č. 240000069). Uhrazením kupních cen neměly být na účtu 931 k 31.12.2023 evidovány podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku.

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 toho nebylo možno potvrdit, že účetnictví v oblasti podrozvahových účtů bylo vedeno průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 4 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 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 4 odst. 10*

U zaměstnankyně s osobním č. Z06 byl v platovém výměru vydaném k 01.09.2022 zjištěn nesprávně stanovený platový tarif, kdy byla nesprávně zařazena do 10. platového stupně. Zaměstnankyně měla být podle dosažené praxe již v březnu 2022 zařazena do 9. platové třídy a 11. platového stupně.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 10 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého náleží platový tarif ve vyšším platovém stupni zaměstnanci od prvního dne kalendářního měsíce, ve kterém dosáhl započitatelné praxe stanovené pro jednotlivé platové stupně v přílohách č. 1 až 5 k tomuto nařízení. Zaměstnanci přísluší platový tarif stanovený podle stupnice platových tarifů uvedené v příloze č. 1 k tomuto nařízení stanovený pro platovou třídu a platový stupeň, do kterých je zařazen, nestanoví-li se dále jinak.

V důsledku výše uvedených skutečností byl zaměstnankyni vyplacen plat za měsíc březen až srpen 2022 nižší o 960 Kč měsíčně a za měsíc září až prosinec 2022 o 1 060 Kč měsíčně. Rozdíl v celkové výši 10 000 Kč je MČ povinna doplatit.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 131 odst. 1*

U zaměstnanců MČ s osobním č. Z14 a Z15 byl v platových výměrech vystavených k 01.05.2022 zjištěn nesprávně stanovený osobní příplatek. Osobní příplatek ve výši 10 805 Kč činil 54,6 % z nejvyššího platového stupně 4. platové třídy (19 770 Kč).

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 131 odst. 1 zákona č. 262/2022 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého zaměstnanec, který dlouhodobě dosahuje velmi dobrých pracovních výsledků nebo plní větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci, může zaměstnavatel poskytovat osobní příplatek až do výše 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen (osobní příplatek až do výše 100 % platového tarifu nejvyššího platového stupně lze podle ustanovení § 131 odst. 2 uvedeného předpisu poskytovat zaměstnanci vykonávající práce zařazené do 10. až 16. platové třídy).

V důsledku výše uvedeného byl u obou zaměstnanců v období květen až srpen 2022 plat vyšší o 920 Kč měsíčně. MČ je povinna vyplacený rozdíl celkem ve výši 7 360 Kč vypořádat.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 2 písm. b) a d)*

Bylo zjištěno, že u dvou nemovitostí ve vlastnictví hl. m. Prahy, svěřená správa MČ, bylo dle údajů katastru nemovitostí vykazováno zástavní právo smluvní. Jednalo se o budovu (dle údajů v katastru nemovitostí je uveden způsob využití - objekt k bydlení) č.p. 222, k.ú. Lysolaje (inventární č. MC41EX000059, MČ vede v evidenci majetku tento objekt pod označením „samoobsluha“) a pozemek parc. č. 503/59, k.ú. Lysolaje o výměře 2 m², (inventární č. MC41E0000028).

- Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že budovu č.p. 222, k.ú. Lysolaje, MČ koupila od společnosti CPI Reality, a.s. na základě kupní smlouvy ze dne 16.07.2018 za kupní cenu ve výši 2 000 tis. Kč. V kupní smlouvě bylo v bodě 4.2. písm. b) uvedeno, že na budově vázne zástavní právo smluvní pro Raiffeisenbank a.s. na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 09.03.2017, zapsáno v katastru nemovitostí pod spisovou značkou V-177778/2017, právní účinky zápisu ke dni 10.03.2017 (dále jen Zástavní právo I), a v bodě 4.2. písm. c) bylo uvedeno, že na budově vázne zástavní právo smluvní pro Raiffeisenbank a.s. na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 24.08.2017, zapsáno v katastru nemovitostí pod spisovou značkou V-61417/2017, právní účinky zápisu ke dni 25.08.2017 (dále jen Zástavní právo II). Ve výpisu z katastru nemovitostí ze dne 12.07.2018 bylo zapsáno Zástavní právo I na budoucí pohledávku do výše 1 050 000 tis. Kč s příslušenstvím a Zástavní právo II na budoucí pohledávku ve výši 265 500 tis. Kč s příslušenstvím a budoucí pohledávku až do výše 400 000 tis. Kč s příslušenstvím. V kupní smlouvě bylo dále v bodě 4.2 písm. d) a písm. e) uvedeno, že prodávající uzavřel dne 25.01.2018 s Raiffeisenbank a.s. Příslib vzdání se zástavního práva za společností s tím, že prodávající uhradí bance částku 830 tis. Kč do 5 pracovních dnů ode dne zaplacení kupní ceny a následně prodávající po obdržení potvrzení od banky o splacení úvěru požádá o výmaz zástavního práva k nemovitosti. Kupní smlouva byla schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 4/24/2018 ze dne 20.06.2018.

MČ na vyžádání kontrolní skupiny doložila výpis z katastru nemovitostí LV 414 pořizovaný dne 20.03.2023, ze kterého vyplývalo, že je na výše uvedené budově vedeno omezení vlastnického práva – zástavní právo smluvní zapsané na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 24.08.2017, zapsáno v katastru nemovitostí pod spisovou značkou V-61417/2017, právní účinky zápisu ke dni 25.08.2017 na budoucí pohledávku ve výši 265 500 tis. Kč s příslušenstvím a budoucí pohledávku až do výše 400 000 tis. Kč s příslušenstvím, vzniklé do 31.12.2031. V průběhu provádění konečného přezkoumání hospodaření MČ nedoložila informace o tom, zda úvěr čerpaný společností CPI Reality, a.s. na základě uvedeného zástavního práva smluvního pro Raiffeisenbank a.s. je společností CPI Reality, a.s. splácen nebo byl již společností zcela splácen, a pouze nedošlo k výmazu zástavního práva v katastru nemovitostí, ačkoliv z Příslibu vzdání se zástavního práva ze dne 25.01.2018, které bylo součástí kupní smlouvy, vyplývalo, že zástavní věřitel (Raiffeisenbank a.s.) poskytne zástavci, případně jiné osobě, jež bude vlastníkem nemovitosti, na jejich žádost případnou další součinnost.

χ

- Pozemek parc. č. 503/59, k.ú. Lysolaje o výměře 2 m², koupila MČ na základě kupní smlouvy ze dne 19.10.2016 uzavřené s fyzickou osobou M.K.B. za kupní cenu ve výši 20 Kč. V kupní smlouvě v čl. III. bod 1. bylo mimo jiné uvedeno, že pozemek je zatížen věcným břemenem stavby TV Lysolaje. Na vyžádání kontrolní skupiny MČ předložila výpis z katastru nemovitostí LV 414 ze dne 21.03.2023 k tomuto pozemku, ze kterého vyplývalo, že na nemovitosti vážně omezení vlastnického práva, tj. zástavní právo smluvní budoucí pohledávky do výše 15 000 tis. Kč s příslušenstvím vzniklé do 10.12.2030 pro Raiffeisenbank a.s., zapsané na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 27.12.2013, zapsáno v katastru nemovitostí pod spisovou značkou V-909/2014, právní účinky zápisu ke dni 13.01.2014. Zatížení věcným břemenem nebylo na listu vlastnictví vůbec zapsáno. V kupní smlouvě nebylo vůbec uvedeno, že předmět koupě je zatížen zástavním právem smluvním (v čl. III. kupní smlouvy bylo uvedeno: „předmětná nemovitá věc je prosta jakýchkoliv zatížení, zástavních práv, práv třetích osob, jakož i jiných omezení a dalších právních vad, které by mohly jakkoliv omezit kupujícího v nakládání s ní“), které bylo při výkupu nemovitosti převedeno na MČ.

Z předloženého znění usnesení Zastupitelstva MČ týkajícího se schválení výkupu pozemku č. 5/12/2016 ani ze zápisu z jednání Zastupitelstva MČ ze dne 29.06.2016 nevyplývalo, že by Zastupitelstvo MČ bylo seznámeno s tím, že na nemovitosti vážně zástavní právo smluvní. Nebylo tak možno potvrdit, že bylo postupováno v souladu s ustanovením § 89 odst. 2 písm. i) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části vyhrazeno rozhodovat o zastavení nemovitých věcí. MČ kontrolní skupině doložila e-mail ze dne 18.11.2019, ve kterém byla prodávající M.K.B. vyzvána k výmazu zástavního práva. Ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2022 na místě (23.03.2023) k výmazu zástavního práva nedošlo a ani nebyly doloženy žádné průkazné doklady k tomu, zda je úvěr čerpaný fyzickou osobou M.K.B. splácen, zaplacen nebo zda pouze nedošlo k výmazu údaje o zástavním právu v katastru nemovitostí.

MČ v obou výše popsanych případech nedoložila, že v souvislosti s nabytím nemovitostí došlo k úhradě pohledávek věřitele, tj. Raiffeisenbank a.s., a že prodávající požádali o zánik a výmaz zástavního práva z katastru nemovitostí. Nebylo tak možno potvrdit, že MČ dostatečně ošetřila a sledovala rizika spojená se zástavními právy na uvedených nemovitostech.

MČ o podmíněných závazcích vyplývajících z výše uvedených zástavních práv smluvních (v ocenění obou nemovitostí celkem ve výši 2 020 tis. Kč) neúčtovala na podrozvahovém účtu 972 - Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku. Inventarizace účtu 972 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při ní nebyly zjištěny skutečné stavy závazků. Nemovitosti se zástavním právem nebyly vedeny odděleně na zvláštním analytickém účtu. MČ tak nepostupovala v souladu s bodem 4.2. ČÚS č. 701 - Účty a způsob účtování na účtech, podle kterého účetní jednotka vytváří v rámci syntetických účtů analytické účty. Při vytváření analytických účtů bere účetní jednotka v úvahu zejména zatížení majetku zástavním právem nebo věcným břemenem, popřípadě převedené nebo poskytnuté zajištění.

Vnitřní kontrolní systém podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, nebyl funkční. Zároveň nebylo možno potvrdit, že MČ přijala veškerá nezbytná opatření k ochraně veřejných prostředků ve smyslu ustanovení § 25 odst. 2 písm. d) uvedeného zákona.

NAPRAVENO.

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

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 dne 01.04.2022 uzavřela smlouvu o bezúplatném převodu majetku České republiky - Hasičský záchranný sbor hlavního města Prahy do majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předmětem které byl převod radiostanic a dalšího příslušenství v celkovém ocenění ve výši 511 716,90 Kč.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že smluvní strana zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Majetek byl zaveden do účetní a majetkové evidence na účty 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Jelikož smlouva nenabyla účinnosti, nebyly naplněny všechny zákonné podmínky pro určení okamžiku uskutečnění účetního případu ve smyslu bodu 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, a o předmětu smlouvy proto nemělo být účtováno. Stav účtu 022 a 028 k 31.12.2022 byl nesprávně navýšen celkem o částku 511 716,90 Kč v důsledku zaúčtování přírůstků majetku na základě neúčinné smlouvy. Bylo zjištěno, že předmětný majetek měla MČ před uzavřením uvedené smlouvy v užívání na základě smlouvy o výpůjčce ze dne 06.06.2019, která byla uzavřena na dobu 8 let, a jeho ocenění ve výši 511 716,90 Kč bylo vedeno v podrozvahové evidenci na účtu 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce.

Dále bylo zjištěno, že smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 01.04.2022 nebyla zveřejněna v registru smluv ani do 3 měsíců od jejího uzavření, proto je ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, zrušena od počátku. Podle Metodického návodu Ministerstva vnitra ČR k aplikaci zákona o registru smluv č.j. MV - 37683-6/EG-2018, verze 1.12., vydaného v lednu 2022, se doporučuje v obdobných případech uzavřít dohody o narovnání. Písemná dohoda o narovnání by měla být taktéž uveřejněna v registru smluv.

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 § 89 odst. 1 písm. q)*

MČ uzavřela dne 01.03.2017 dohodu o provedení práce na dobu neurčitou se zaměstnancem s osobním číslem D42, který nebyl členem Zastupitelstva MČ, ve které bylo jako druh práce uvedeno „činnost předsedy přestupkové komise“, se stanovenou odměnou ve výši 280 Kč/hodinu. Dne 09.12.2022 byl uzavřen dodatek č. 1 (podepsal tajemník MČ) s účinností ode dne 01.01.2023, na základě kterého byla navýšena odměna na částku 300 Kč/hodinu.

Kontrolní skupina upozorňuje, že výkon volené funkce předsedy komise zvláštního orgánu nelze vykonávat na základě dohody o provedení práce, ani dohody o pracovní činnosti. Jedná se o volenou funkci, která je vykonávána v případě MČ na základě ustanovení § 61 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2016 Sb., o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich, ve znění pozdějších předpisů. Dohoda o provedené práci je upravena zákoníkem práce a nemůže být použita na výkon volené funkce předsedy komise. Podle zmíněného zákona pouze starosta může zřizovat jako zvláštní orgány obce komise pro projednávání přestupků, při zřízení komise starosta určí, které přestupky komise projednává namísto obecního úřadu a starosta jmenuje a odvolává předsedu komise a další její členy. Přičemž předseda komise musí splňovat požadavky podle ustanovení § 111 uvedeného zákona. V případě MČ byla přestupková komise zřízena rozhodnutím starostky ze dne 09.11.2022, na základě kterého došlo ke jmenování předsedy (uvedený zaměstnanec) a členů komise.

Bylo zjištěno, že odměna předsedy přestupkové komise nebyla schválena Zastupitelstvem MČ. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť rozhodovat o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva městské části, za výkon funkce členů výborů zastupitelstva

X

městské části, komisí rady městské části a zvláštních orgánů městské části, je vyhrazeno zastupitelstvu městské části.

V důsledku nesprávného postupu vyplatila MČ odměnu plynoucí z dohody o provedení práce za přezkoumávané období 2023 ve výši 38 100 Kč neoprávněně.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 16 odst. 2*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/3/2023 ze dne 18.01.2023 byl schválen rozpočet na rok 2023, přičemž jako závazné ukazatele byly schváleny neinvestiční příspěvky pro zřízené příspěvkové organizace Základní škola Jára Cimrmana Lysolaje, příspěvková organizace (dále jen ZŠ) a Mateřská škola Pampeliška (dále jen MŠ). Bylo zjištěno, že schválený a upravený rozpočet neinvestičního příspěvku u ZŠ (ODPA 3113 - Základní školy) byl k 31.10.2023 ve výši 3 mil. Kč, skutečné výdaje tomuto datu však byly ve výši 3 042 500 Kč. Navýšení výdajů oproti schválenému rozpočtu bylo ve výši 42 500 Kč (doklad č. 210000580 ze dne 03.05.2023 ve výši 16 900 Kč, č. 210001105 ze dne 02.10.2023 ve výši 25 600 Kč). Schválený a upravený rozpočet neinvestičního příspěvku u MŠ (ODPA 3111 - Mateřské školy) byl k 31.10.2023 ve výši 2 330 tis. Kč, skutečné výdaje k tomuto datu činily 2 375 tis. Kč. Navýšení výdajů oproti schválenému rozpočtu bylo ve výši 45 tis. Kč (doklad č. 210000828 ze dne 04.07.2023). Bylo ověřeno, že všechna výše uvedená navýšení byla schválena starostkou MČ, ale nebyly provedeny rozpočtové úpravy.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se změna rozpočtu provádí rozpočtovým opatřením a rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, jde-li o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

NAPRAVENO.

Dne 07.02.2024 bylo vydáno rozhodnutí správního orgánu č. j. MHMP 231114/24, kterým bylo rozhodnuto o uložení pokuty za spáchání tohoto přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

➤ *ustanovení § 16 odst. 4 a 2*

Přezkoumáním rozpočtových výdajů MČ v návaznosti na schválený, resp. upravený rozpočet bylo zjištěno překročení dvou závazných ukazatelů rozpočtu na rok 2023 k datu 31.10.2023 (rozpočet na rok 2023 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/3/2023 ze dne 18.01.2023). Jako závazný ukazatel byl schválen objem výdajů po konsolidaci ve výši 28 100 400 Kč. Bylo zjištěno, že k datu 31.10.2023 činil upravený rozpočet výdajů po konsolidaci 86 907 100 Kč, skutečné výdaje k tomuto datu však byly ve výši 92 571 790 Kč. Rozdíl mezi upravenými a skutečnými výdaji činil 5 664 690 Kč, přičemž na výši rozdílu měla vliv úhrada faktury č. 2023100558 ve výši 8 246 206,59 Kč vč. DPH dne 30.10.2023 za stavební práce. Závazný ukazatel financování po konsolidaci byl schválen ve výši 15 417 400 Kč, k datu 31.10.2023 činil upravený rozpočet financování po konsolidaci ve výši 56 689 800 Kč, skutečný schodek k tomuto datu byl ve výši 60 666 023 Kč.

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 patření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, jestliže hrozí nebezpečí rozpočtového schodku (ustanovení § 16 odst. 2 uvedeného zákona).

NAPRAVENO.

Dne 07.02.2024 bylo vydáno rozhodnutí správního orgánu č. j. MHMP 231114/24, kterým bylo rozhodnuto o uložení pokuty za spáchání tohoto přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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:**

- spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, neboť:
 - MČ v rozporu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neprovedla k 31.10.2023 rozpočtové úpravy závazných ukazatelů rozpočtu (tj. navýšených neinvestičních příspěvků zřízeným příspěvkovým organizacím oproti schválenému rozpočtu). Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.
 - MČ v rozporu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neprovedla k 31.10.2023 rozpočtové úpravy závazných ukazatelů rozpočtu (tj. navýšení objemu výdajů po konsolidaci a financování po konsolidaci) před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.
- neúplnosti, nesprávnosti nebo 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 inventarizací neověřila, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví k 31.12.2023 (účet 909 - Ostatní majetek a 931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku). Hodnota svěřeného majetku vedeného v účetních výkazech dvou zřízených příspěvkových organizací neodpovídala hodnotě vykázané na účtu 909 k 31.12.2023. Na účtu 931 byly nesprávně evidovány podmíněné pohledávky z titulu kupních cen ze smluv o prodeji pozemků, neboť kupní ceny byly již uhrazeny a evidovány na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy. V důsledku toho nebylo možno potvrdit, že účetnictví v oblasti podrozvahových účtů bylo vedeno průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.
- porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:
 - Uvolněnému členovi Zastupitelstva MČ (osobní č. N04) bylo v roce 2023 nesprávně vyplaceno celkem 55 524 Kč jako paušální měsíční náhrada jízdních výdajů na základě „Rozhodnutí o paušalizaci“ vydaného starostou MČ dne 01.04.2019. Tento postup byl v rozporu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. p) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva musí stanovit zastupitelstvo městské části. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2023.
 - Odměna plynoucí z dohody o provedení práce ve výši 38 100 Kč za výkon předsedy přestupkové komise byla vyplacena nesprávně, jelikož Zastupitelstvo MČ v rozporu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. q) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, nerozhodlo o peněžitém plnění poskytovaném fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva městské části, za výkon funkce členů zvláštních orgánů. Nedostatek byl 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:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo identifikováno finanční riziko platební neschopnosti MČ v důsledku nedostatku likvidních finančních prostředků s ohledem na objem závazků splatných v roce 2024 (viz část V. Upozornění pro MČ).

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 | 5,88 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... | 37,18 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ..... | 0,00 % |

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:

Přezkoumáním závazků vykázaných k 31.12.2023 bylo zjištěno, že na účtu 321 - Dodavatelé vykazovala MČ závazky z titulu nezaplacených faktur ve výši 10 754 545,28 Kč, z toho částku 10 414 849,13 Kč bez DPH představovaly nezaplacené faktury za výstavbu sokolovny (smlouva o dílo č. 107 ze dne 20.09.2021 uzavřená s dodavatelem ALSTAP s.r.o., IČ 29000238) a na účtu 343 - Daň přidané hodnoty vykazovala MČ závazky ve výši 2 751 325 Kč. Zůstatek všech finančních prostředků na bankovních účtech MČ k 31.12.2023 činil 15 688 003,42 Kč. Dále bylo zjištěno, že z návrhu na finanční vypořádání MČ za rok 2023 ze dne 12.01.2024 vyplývaly nevyčerpané dotace poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 7 800 698,88 Kč, z toho s požadavkem na ponechání na shodný účel do roku 2024 dotace ve výši 6 331 026,15 Kč a určeno k vrácení při finančním vypořádání za rok 2023 částka ve výši 1 669 618,48 Kč. Nevyčerpané dotace se však netýkaly výstavby sokolovny.

Ke dni ukončení závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2023 na místě (29.02.2024) byly výše uvedené faktury již uhrazeny, avšak MČ vyplývaly další nevyfakturované závazky z již uzavřených smluv s předpokládaným datem ukončení díla k 14.04.2024, a to:

- ze smlouvy o dílo č. 107 ze dne 20.09.2021 (uzavřené s dodavatelem ALSTAP s.r.o., IČ 29000238) včetně dodatku č. 5 na výstavbu sokolovny ve výši 1 935 174,63 Kč včetně DPH,
- ze smlouvy o dílo č. MC41P0001JS2 ze dne 05.06.2023 (dodavatel ENVIRONMENTAL BUILDING a.s., IČ 09713662) na výstavu parku ve výši 4 198 247,82 Kč včetně DPH.

Kontrolní skupina upozorňuje na to, že zůstatek všech finančních prostředků MČ k datu 29.02.2024 činil 2 796 606,90 Kč. Z finančních výkazů tak bylo možno dovodit riziko, že MČ nebude mít zajištěny likvidní prostředky k včasné úhradě smluvních závazků a rovněž pro případnou vratku dotací do rozpočtu hl. m. Prahy po jejich vyúčtování.

Dále také upozorňujeme na finanční riziko související se zůstatkem přijatých a již vyčerpaných návratných finančních výpomocí v celkové výši 26,5 mil. Kč a celkovou výší ročních splátek (od roku 2024 ve výši 2 mil. Kč ročně), jež mohou mít budoucí negativní dopad na hospodaření MČ.

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 29.02.2024.

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 04.03.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Dagmar Pintová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Lada Bořková

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Anna Švrčinová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lysolaje o počtu 19 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne 18.3.2024

Ing. Dana Malečková
starostka 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 - Lysolaje:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 - 2028 byl schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/3/2023 dne 18.01.2023

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněná od 22.12.2022 na úřední desce MČ a byla schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 14/1/2022 dne 09.11.2022

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu byl zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 22.12.2022 do 31.03.2023

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2023 byl schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/3/23 dne 18.01.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazných ukazatelů zřízené příspěvkové organizaci: Mateřská škola Pampeliška a Základní škola Jára Cimrmana Lysolaje, příspěvková organizace, bylo sděleno dopisem dne 23.01.2023

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 2002, 3015, 1001, 8033, 3041, 3086, 1/2023, 2/2023, 3/2023, 4/2023, 8034, 3013, 1006, 3086

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/5/23 dne 03.05.2023

Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2023

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2023 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ dne 18.01.2023

Přehled finančního vypořádání za rok 2023

- Přehled finančního vypořádání za rok 2023 ze dne 12.01.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

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

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za hlavní a podnikatelskou činnost 10/2023, 12/2023

Rozvaha

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

Příloha rozvahy

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

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh platný pro rok 2023

Faktura

- Faktura hlavní činnost došla č.: 2023100129, 2023100111, 2023100629, 2023100619, 2023100205, 2023100256, 2023100253, 2023100434, 2023100310, 2023100497, 2023100529, 2023100710, 2023100675, 2023100610, 2023100369, 2023100370, 2023100021, 2023100096, 2023100085, 2023100077, 2023100048, 2023100134, 2023100150, 2023100075, 2023100558, 2023100629, 2023100619, 2023100673, 2023100655, 2023100725, 2023100755, 2023100710, 2023100675,
- Faktura podnikatelská činnost došla č.: 2023110037, 2023110043, 2023110077, 2023110057, 2023110058, 2023110056, 2023110055, 2023110090
- Faktura podnikatelská činnost vydaná č.: 2023210032, 2023210045, 2023210051, 2023210059, 2023210062, 2023210064, 2023210078, 2023210081, 2023210085, 2023210087, 2023210122, 2023210068, 2023210083, 2023210089, 2023210118

Bankovní výpis

- Bankovní výpis podnikatelská činnost k účtu č.:
 - 9021-2000701359/0800 č.: 02 ze dne 24.02.2023, 04 ze dne 05.04.2023, 06 ze dne 12.06.2023, 07 ze dne 03.07.2023, 07 ze dne 21.07.2023, 08 ze dne 09.08.2023, 08 ze dne 14.08.2023, 06 ze dne 28.06.2023, 07 ze dne 11.07.2023, 08 ze dne 02.08.2023, 09 ze dne

2

- 07.09.2023, 09 ze dne 04.09.2023, 10 ze dne 09.10.2023, 11 ze dne 03.11.2023, 12 ze dne 28.12.2023, 12 ze dne 31.12.2023, 08 ze dne 14.08.2023, 09 ze dne 14.09.2023, 10 ze dne 03.10.2023, 002 ze dne 29.02.2024
- 29022-2000701359/0800 č.: 03 ze dne 19.08.2023, 04 ze dne 18.09.2023, 07 ze dne 31.12.2023, 002 ze dne 29.02.2024
 - Bankovní výpis hlavní činnost k účtu č.:
 - 107-20000701359/0800: 001 ze dne 06.03.2023, 002 ze dne 17.04.2023
 - 2000701359/0800: 003 ze dne 01.03.2023, 004 ze dne 19.04.2023, 012 ze dne 01.12.2023, 260 ze dne 05.12.2023, 002 ze dne 20.02.2024
 - 6247026349/0800: 001 ze dne 31.01.2023, 008 ze dne 21.08.2023, 002 ze dne 29.02.2024

Stavy bankovních účtů ke dni 31.12.2023

- Stavy bankovních účtů ke dni 31.12.2023

Účetní doklad

- Účetní doklad hlavní činnost č.: 210000268, 520000022, 210000543, 210000642, 210000080, 210000059, 210001050, 210001114, 520000088, 210001231, 520000069, 210001301, 210001428, 210000916, 220000001, 230000001, 230000003, 230000007, 110000321, 110000213, 110000062, 210001276, 210001289, 210001331, 210001358, 210000970, 210001357, 210001429, 520000074, 210000642, 520000024, 520000040, 520000054, 520000062, 500000022, 500000044
- Účetní doklad podnikatelská činnost č.: 240000070, 240000119, 240000126, 240000127, 240000144, 240000145, 240000146, 240000155, 240000159, 240000165, 240000132, 240000115, 240000173, 240000159, 240000195, 240000205, 240000282, 240000161, 240000185, 240000197, 240000234, 240000052, 240000062, 240000180, 240000032, 240000069, 310000015, 310000016, 310000017, 310000018, 330000021, 330000027, 330000035, 330000039, 330000043, 330000046, 330000048, 330000051, 330000053, 330000060, 330000066, 330000068, 330000070, 330000084, 330000093, 330000097, 530000052, 530000053, 530000054, 530000055, 530000050, 550000002, 550000035, 550000013, 550000014, 700000006, 700000017, 700000016, 700000015, 700000014, 700000013,
- Účetní doklad podnikatelská činnost z roku 2019 č.: 240000071
- Účetní doklad majetkový č.: 500000002, 500000003, 500000007, 500000008, 500000011, 500000012, 500000013, 500000001, 500000020, 500000017, 500000037, 500000039, 500000030, 500000033, 500000005, 500000006, 500000019, 500000043, 520000078, 500000045, 500000042, 500000039, 500000014, 500000055, 500000058, 500000053

Pokladní doklad

- Pokladní doklad hlavní činnost č.: 20235000331, 202325000241, 20235000332, 20235000323, 20235000203, 20235000214, 20235000136, 20235000323, 20235000214, 20235000211, 20235000202, 20235000206

Poukaz výdajový

- Poukaz výdajový č.: 2023400064, 2023400032, 2023400040, 2023400014

Evidence majetku

- Výkaz o pohybu dlouhodobé majetku 10/2023, 12/2023, odpisový plán schválený starostkou ze dne 17.03.2023, majetková karta inventární č.: MC4100001058, MC4100001059, MC4100001060, MC41EX000130, MC41EX000131, MC4100001065-66, MC4100001075, MC4100000785, MC4100000836, MC4100000992, MC4100000989, MC4100000820, kolaudační rozhodnutí č.j. MCP6021089/2023 ze dne 21.01.2013, protokol o předání díla ze dne 10.02.2023, kolaudační souhlas č.j. MMCP6 087006/2021 ze dne 24.02.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupis majetku a závazků hlavní činnosti k 31.12.2023 č.: D-01/23-419.0109, D-01/23-972.0001, D-01/23-972.0302, D-01/23-452.0001, D-01/23-465.0001, D-01/23-465.0002, D-01/23-419.0109, D-01/23-419.0119, D-01/23-389.0510, D-01/23-389.0100, D-01/23-388.0120, D-01/23-378.0010, D-01/23-377.0010, D-01/23-374.0110, D-01/23-373.0310, D-01/23-373.0510, D-01/23-349.0100, D-01/23-321.0100, D-01/23-315.0300, D-01/23-315.0100, D-01/23-314.0005, D-01/23-236.0100, D-01/23-231.0300, C-01/23-0100, C-01/23-263.0100, D-01/23-331.0100, D-01/23-336.0200, D-01/23-337.0130, D-01/23 342.0100, D-01/23 342.0200
- Inventurní soupisy majetkových účtů k 31.12.2023 č.: 01-B-01/23, 02-B-01/23, 03-B-01/23, 04-B-01/23, 05-B-01/23, 06-B-01/23, 01-A-01/23, 02-A-01/22, 03-A-01/22, 04-A-01/22, 05-A-

01/22, 06-A-01/22, 07-A-01/22, 08-A-01/22, 08-1-01/22, 09-A-01/22, 10-A-01/22, 11-A-01/22, 12-A-01/22, 13-A-01/22, 14-A-01/22, 15-A-01/23. D-01/23-041, D-01/23-042.0002, 042.0017, 042.0025, 042.0027, 042.0027, 042.0035, 042.0037, 042.0038, 042.0039, 042.0042, 042.0103, D-01-052.0002

- Inventurní soupis majetku a závazků podnikatelské činnosti k 31.12.2023 č.: D-01/23-349.0078, D-01/23-343.0040, D-01/23-459.0001, D-01/23-459.0002, D-01/23-459.0003, D-01/23-241.0010, D-01/23-241.0100, C-01/23-261.0010, D-01/23-321.0100, D-01/23-378.0010, D-01/23-384.0000, D-01/23-389.0100, D-01/23-311.0010, D-01/23-311.0004, D-01/23-314.0100, D-01/23-314.0023, D-01/23-324.0004, D-01/23-324.0030, D-01/23-377.0010, D-01/23-931.0001, D-01/23-933.0002, D-01/23-933.0004

Ostatní písemnosti k inventarizaci

- Inventarizační zpráva o provedení inventury majetku a závazků ze dne 08.02.2024, Příkaz starostky ze dne 18.10.2023 o jmenování inventarizačních komisí ze dne 18.10.2023 včetně podpisových vzorů členů komisí, Plán inventur ze dne 30.10.2023 včetně proškolení členů inventarizačních komisí, Směrnice o inventarizaci majetku a závazků UC-03/02 ze dne 02.01.2019, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ze dne 08.02.2024

Mzdová agenda

- Platový výměr ředitelky zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Pampeliška ze dne 01.01.2022, mzdové listy zaměstnanců MČ za období 1-12/2023 s osobním č.: Z05, Z14, Z15, Z18, Z06

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s osobním č. D42 včetně dodatku č. 1 ze dne 09.12.2022, dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobním č.: D64, D57, D41, Z06, D32, D52, D29, D70 včetně mzdových listů za období 1-12/2023

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení Zastupitelstva MČ k odměnám neuvolněných členů Zastupitelstva MČ č. 12/1/2022 ze dne 09.11.2022 a č. 13/5/2023 s účinností od 01.06.2023, mzdové listy členů Zastupitelstva MČ za období 1-12/2023 s osobním č.: N10, Z23, Z24, N02, N07, N04

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Pampeliška ze dne 13.03.2013, včetně dodatků č. 1 ze dne 28.06.2017 a č. 2 ze dne 01.03.2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Pampeliška, 12/2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Pampeliška, 12/2023

Písemnosti předložené příspěvkovou organizací Mateřská škola Pampeliška

- Inventarizační písemnosti: Příkaz ředitele školy k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 20.11.2023, Prohlášení o provedení inventarizace majetku a závazků, Plán inventur ze dne 20.11.2023, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.11.2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2023 č.: 1-6, 7, 8, 9, 12-17, 20-24, 26-34, 36-38
- Smlouva o vedení mzdové a personální agendy ze dne 31.12.2020, včetně dodatku č. 1
- Smlouva o dílo na vedení účetnictví ze dne 02.01.2014 včetně dodatku č. 1-4
- Zálohová faktura č. 19/23, faktura č. 52/23, smlouva o dílo č. 2/2023 ze dne 26.01.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.: MC41O0001M3Y ze dne 07.09.2023, MC41P0001S2X ze dne 13.05.2023, 107 ze dne 20.09.2021 včetně dodatků 1-4, MC41P0001JS2 ze dne 05.06.2023, VZ-2023-01 ze dne 05.06.2023, VZ-2023-02 ze dne 13.03.2023

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

- Kupní smlouva č. MC41P0001MG5 ze dne 29.06.2023, Kupní smlouva ze dne 16.12.2020 uzavřená s fyzickou osobou A.V., Smlouva o uzavření budoucí smlouvy kupní č. MC41P0003D5P ze dne 17.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č.: MCP0001IRE ze dne 01.12.2023, MC41P0001IQJ ze dne 06.12.2023, MC41P0001KAD ze dne 03.10.2023

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. MC41P0006GES ze dne 23.10.2019 uzavřená s TJ Sokol Lysolaje, z.s.
- Nájemní smlouva uzavřená s Českým zahrádkářským svazem, z.s. ze dne: 01.07.2001 (pronájem pozemků v lokalitě Zavážka I. a Zavážka II.), 29.12.2010 (pronájem pozemků

v lokalitě Osada Laťka), 29.12.2010 (pronájem pozemků v lokalitě Osada Zátíší), 05.01.2011 (pronájem pozemků v lokalitě Osada Sadová), 18.12.2010 (pronájem pozemků v lokalitě Osada V Háji)

- Smlouva o nájmu prostor sloužící podnikání č.: MC41P0001RV3 ze dne 21.03.2023, MC41P0001QTK ze dne 30.06.2023, MC41P0001QVA ze dne 21.06.2023
- Smlouva o nájmu služebního bytu zaměstnanci č. MC41P0001QRU ze dne 30.06.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr č.j.: 00172/2022 ze dne 19.09.2022 na prodej pozemků parc. č. 560/4 k.ú. Lysolaje, 0308/2023 ze dne 10.02.2023 na pronájem prostoru sloužícího k podnikání, 0388/2023 ze dne 10.02.2023 na pronájem prostoru sloužícího k provozu ordinace lékaře, 00807/2023 ze dne 08.06.2023 na pronájem prostoru sloužícího k podnikání, 00393/2023 ze dne 10.02.2023 na pronájem prostoru sloužícího k provozu ordinace lékaře, 00236/2022 ze dne 14.12.2022 na pronájem nebytových prostor - sportovní plochy Sportovního areálu Lysolaje (Denkrova pískovna)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: MC41P0001QQQZ ze dne 17.03.2023, MC41P0001QX0 ze dne 21.03.2023, MC41P0001MFA ze dne 27.09.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č.: D-2023/02 ze dne 06.03.2023, D-2023/05 ze dne 30.06.2023

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí finanční výpomoci

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/00391/2020 ze dne 16.07.2020 včetně dodatku č. 1 ze dne 22.09.2022, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000425/2023 ze dne 11.07.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 08.11.2023

Smlouvy ostatní

- Pojistná smlouva č. 8603584427, Příkazní smlouva č. MC41P0001SIP ze dne 28.12.2022 včetně dodatku č 1. a 2, Příkazní smlouva na výkon technického dozoru investora a koordinátora BOZP č. VZ-2023-04 ze dne 28.08.2023, Smlouva o provedení úklidových služeb č. MC41P0001J3J ze dne 25.04.2023, Příkazní smlouva o správě a údržbě nemovitostí č.: MC41P0001RWY ze dne 21.03.2023, MC41P0001J4E ze dne 08.03.2023

Objednávky

- Objednávka č.: 230609-1 ze dne 07.06.2023, 230525-02 ze dne 25.05.2023, 230301-01 ze dne 01.03.2023, 221207-1 ze dne 07.12.2022, 231211-1 ze dne 11.12.2023, 23620-1 ze dne 20.06.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Park - krajinářské úpravy“ - podlimitní veřejná zakázka na služby zadaná v otevřeném řízení
- „Park - krajinářské úpravy II“ - podlimitní veřejná zakázka na služby zadaná v otevřeném řízení
- „Odvoz zeminy“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- „SO 107 - TDI Společenský dům Lysolaje II“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice: O systému účetnictví č. UC-01/03 ze dne 31.01.2014, O zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, vydaná starostou MČ dne 04.09.2019 s účinností ke dni 04.09.2019, O účtování plateb za zřízení služebnosti ze dne 12.10.2016, O provádění pokladních operací UC-04 ze dne 20.12.2011, O vymezení hospodářské činnosti UC-16 ze dne 01.07.2023, Ceník za zapůjčení velkoobjemového kontejneru na bioodpad (rozhodnutí starosty plnicího na základě ustanovení § 95 odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze funkci Rady MČ) ze dne 01.12.2022, O oběhu účetních dokladů UC -11/03 ze dne 30.04.2018, O časovém rozlišení nákladů a výnosů UC-06 ze dne 20.11.2011, O dohadných položkách č. UC-07 ze dne 31.01.2012, O zásadách pro tvorbu a používání opravných položek UC-08/02 ze dne 01.01.2019, Ceník pronájmu sportovišť v areálu bývalé Denkrovy pískovny (rozhodnutí starosty plnicího na základě ustanovení § 95 odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze funkci Rady MČ) ze dne 14.12.2022, Jednací řád zastupitelstva ze dne 01.03.2023

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

- Příkaz starostky k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 ze dne 03.05.2023, Příkaz starostky k odstranění nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2023 ze dne 20.12.2023

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

- Informace o plnění Příkazu starostky k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2022 ze dne 27.06.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení zastupitelstva MČ č.: 4/14/2016 ze dne 12.10.2016, 14/5/2023 ze dne 03.05.2023, 3/4/2023 ze dne 01.03.2023, 6/4/2023 ze dne 01.03.2023, 7/4/2023 ze dne 01.03.2023, 7/6/2023 ze dne 28.06.2023, 3/2/2022 ze dne 14.12.2022, 2/2/2023 ze dne 28.06.2023, 5/4/2023 ze dne 01.03.2023, 6/10/2023 ze dne 13.12.2023, 14/1/2022 ze dne 09.11.2022, 3/5/2023 ze dne 03.05.2023, 2/3/2023 dne 18.01.2023, 20/4/2023 ze dne 01.03.2023, 5/10/2023 ze dne 13.12.2023, 8/19/2021 ze dne 21.06.2021, 11/5/2023 ze dne 03.05.2023, 4/10/2023 ze dne 13.12.2023, 7/9/2023 ze dne 08.11.2023, 4/8/2023 ze dne 11.10.2023, 3/7/2023 ze dne 30.08.2023, 12/6/2023 ze dne 28.06.2023

Rozhodnutí starostky

Rozhodnutí starostky MČ ze dne: 29.06.2023, 20.11.2023, 24.11.2023, 29.11.2023, 09.11.2022, 01.04.2019

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 01/PO/23 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v příspěvkové organizaci Mateřská škola Pampeliška, ze dne 06.11.2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice o zásadách hospodaření se Sociálních fondem č. SF-01/2023 ze dne 01.03.2023, Statut sociálního fondu a pravidla hospodaření s prostředky sociálního fondu ze dne 10.12.2014

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

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti-souhlas s návrhem č.j.: MHMP 941573/2023 ze dne 16.05.2023 ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. MC41P0001QQZ, MHMP 941675/2023 ze dne 16.05.2023 ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. MC41P0001QX0, MHMP 1649813/2023 ze dne 08.08.2023 ke Kupní smlouvě č. MC41P0001MG5, MHMP 2246941/2023 ze dne 07.11.2023 ke Smlouvě o zřízení věcného břemene č. MC41P0001MFA

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č. 3102-47/2022 ze dne 18.08.2022

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Návrh na vklad do katastru nemovitostí sp. zn. č.: V-30499/2023 ze dne 08.06.2023, V- 34704/2023 ze dne 28.06.2023, V-64035/2023 ze dne 29.11.2023, V-52380/2023 ze dne 05.10.2023, V-9593/2023 ze dne 20.02.2024, V-53174/2023 ze dne 10.10.2023

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 19.01.2024

Rozhodnutí o přestupu

- Rozhodnutí správního orgánu č. j. MHMP 231114/24 ze dne 07.02.2024

7



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA – LYSOLAJE ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA – LYSOLAJE

Praha – Lysolaje, Kovárenská 8/5, 165 00

Příkaz starostky

k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2023

V návaznosti na výsledky kontroly hospodaření přijímám opatření k odstranění nedostatků popsanych v Protokolu o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 následovně:

- 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 k 31. 12. 2023 (účet 909 - Ostatní majetek a 931 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku). Hodnota svěřeného majetku vedeného v účetních výkazech dvou zřízených příspěvkových organizací neodpovídala hodnotě vykázané na účtu 909 k 31. 12. 2023. Na účtu 931 byly nesprávně evidovány podmíněné pohledávky z titulu kupních cen ze smluv o prodeji pozemků, neboť kupní ceny byly již uhrazeny a evidovány na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy. V důsledku toho nebylo možno potvrdit, že účetnictví v oblasti podrozvahových účtů bylo vedeno průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Způsob odstranění: Provedení příslušných účetních operací v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a ustanovením § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Termín odstranění: Nedostatek odstraněn ke dni 29. 2. 2024 účetním dokladem 520000010.

Odpovědnost: tajemník, správce rozpočtu

- Uvolněnému členovi Zastupitelstva MČ (osobní č. N04) bylo v roce 2023 nesprávně vyplaceno celkem 55 524 Kč jako paušální měsíční náhrada jízdních výdajů na základě “Rozhodnutí o paušalizaci” vydaného starostou MČ dne 1. 4. 2019. Tento postup byl v rozporu s ustanovením § 89 odst. 1 písm. p) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého pravidla pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva musí stanovit zastupitelstvo městské části.

Způsob odstranění: Uzavření dohody o prominutí dluhu s uvolněným členem Zastupitelstva (osobní č. N04).

Termín odstranění: Nedostatek odstraněn dne 14. 3. 2024 podepsáním dohody o prominutí dluhu s uvolněným členem Zastupitelstva (osobní č. N04), která byla schválena usnesením Zastupitelstva MČ Praha-Lysolaje č. 11/13/2024 ze dne 13. 3. 2024.

Odpovědnost: tajemník

Písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude zaslána do 30.06.2024.

V Praze dne 8. 4. 2024

Ing. Dana Malečková
starostka