HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

MHMPXPKV29O2

Vyřizuje/tel.:
Ing. Andrea Dobešová
236 002 827
Počet listů: 16
Datum: 07.03.2023

Č. j.:
MHMP 355480/2023
Sp. zn.:
S-MHMP 103649/2022

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí

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 - Nedvězí
se sídlem Únorová 15, Praha 10 - Nedvězí,
za období od 1.1.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí (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 - Nedvězí se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) 18.10.2022 - 03.11.2022
   b) 21.02.2023 - 02.03.2023

3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí za rok 2022 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 28.07.2022. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1112197/2022 dne 21.06.2022.

4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
   kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Andrea Dobešová
   kontrolorky: Lenka Jurčová
   Ing. Renáta Nádraská

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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 (§ 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 a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

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



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

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví, s výjimkou krátkodobých závazků a dlouhodobých závazků evidovaných na účtu 455 – dlouhodobé přijaté zálohy (přijatá kauce ve výši 30 tis. Kč na základě uzavřené nájemní smlouvě), cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

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 (investiční dotace na nákup traktoru – ORG 0081761, neinvestiční dotace ze státního rozpočtu v souvislosti s konáním voleb - ÚZ 98187, neinvestiční dotace od Ministerstva obrany na Projekt Praha – Nedvězí – oprava pomníku obětem 1. světové války – ÚZ 7001).

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.

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

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

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

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

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



Byl přezkoumán postup zadavatele na vybrané zakázce malého rozsahu na dodávky „Komunální traktor s příslušenstvím".

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky.

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). Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (1) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení § 52 - 56*

Bylo zjištěno, že MČ vyplatila odměny dvěma končícím neuvolněným členům Zastupitelstva MČ (osobní číslo 13 a 35) za měsíc září 2022 v nesprávné výši. Volby se konaly ve dnech 23. a 24.09.2022. Dle Metodického doporučení Ministerstva vnitra č. 6.3. (správa obce v době mezi konáním voleb do zastupitelstva obce a zvolením nových obecních orgánů) je pro tyto dosavadní členy zastupitelstva obce rozhodujícím dnem pro ukončení výplaty odměny první den voleb do zastupitelstva obce. Za první den voleb, jsou-li volby dvoudenní, jim ještě dosavadní odměna náleží, za druhý den voleb už nikoliv. V případě dvou končících členů Zastupitelstva MČ, kteří v září 2022 vykonávali funkci 23 dní, měla odměna za tyto dny činit částku ve výši 3 026 Kč. Dle podkladů pro výpočet odměny za měsíc září 2022 však byla odměna stanovena ve výši o 921 Kč vyšší, tj. celkem ve výši 3 947 Kč. Tento rozdíl je MČ povinna vypořádat.

Dále bylo zjištěno, že nově zvolení neuvolnění členové Zastupitelstva MČ (osobní číslo 43 a 48) měli mít stanovenu odměnu za měsíc říjen 2022 (od 18.10. do 31.10.2022) ve výši 1 344 Kč. Nesprávným zaokrouhlováním však byla stanovena odměna ve výši 1 352 Kč. MČ je povinna rozdíl vypořádat.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna členovi hlavního města Prahy poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva hlavního města Prahy vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci vykonával. Podle ustanovení § 87 odst. 3 se na postavení a jednání zastupitelstva MČ a na práva a povinnosti jeho členů obdobně použijí ustanovení vztahující se na postavení a jednání zastupitelstva hlavního města Prahy a na práva a povinnosti členů zastupitelstva hlavního města Prahy, není-li zákonem stanoveno jinak. V důsledku výše uvedeného nesprávného postupu tak MČ stanovila odměny neuvolněným zastupitelům o 913 Kč hrubého více, než činil jejich zákonný nárok.

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 704 bod 8.*

Zastupitelstvo MČ zřídilo usnesením č. 6/1/2022 ze dne 01.03.2022 "Fond rozvoje městské části Praha - Nedvězí" (dále jen "Fond"). Příjmy budou tvořit finanční příspěvky od fyzických a právnických osob a další příjmy vyplývající ze smluv uzavřených s investory, které budou využívány na financování rozvoje veřejné infrastruktury. Dle tohoto usnesení také zřídila samostatný bankovní účet vedený u ČSOB, a. s.. Na základě usneseni Zastupitelstva MČ č. 4/4/2022 ze dne 12.09.2022 došlo k převodu (tvorbě) částky ve výši 840 tis. Kč na bankovní účet fondu (účetní doklad č. 000700003 ze dne 03.10.2022). Tvorba fondu však byla nesprávně zaúčtována na zvláštní analytický účet (0300) k syntetickému účtu 231-Základní běžný účet územních samosprávných celků místo správného účtu 236-Běžné účty fondů územních samosprávných celků. Současně nebylo o tvorbě fondu účtováno zápisem Má dáti účtu 401-Jmění účetní jednotky a Dal účtu 419-Ostatní fondy.

Uvedeným postupem tak MČ nedodržela postupy účtování stanovené bodem 8. ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky, kde je uvedeno, že účetní jednotky, kterým jiný právní předpis stanoví povinnost či možnost tvořit a používat jiné fondy, než vyjmenované v bodech 4. až 7., používají pro účtování o tvorbě a použití (čerpání) těchto fondů přiměřeně postupy účtování uvedené v příslušných bodech 4. až 7. ČÚS 704. V rozvaze MČ tak došlo ke zkreslení pasiv o celkovou nezaúčtovanou částku ve výši 840 tis. Kč.

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

- *ustanovení § 65 odst. 6 a 7*

Kontrolou inventurního soupisu pohledávek zachycených k 31.12.2022 v podnikatelské činnosti na účtu 311-Odběratelé v celkové výši 809 tis. Kč v návaznosti na smluvní ujednání a provedené předpisy v účetnictví bylo zjištěno, že MČ k rozvahovému dni evidovala na účtu mimo jiné dvě pohledávky po splatnosti starší 90 dní, ke kterým však v přezkoumávaném období nevytvořila opravné položky. Jednalo se o:
- pohledávku do 1 roku po splatnosti za ORJ 49 ve výši 17 157 Kč (vodné a stočné) splatnou 25.08.2022 (uhrazena dne 06.01.2023) a
- pohledávku do 2 let po splatnosti za ORJ 52 ve výši 75 Kč (valorizace nájemného v roce 2021).
Dále bylo zjištěno, že, z důvodu částečné úhrady v roce 2022 v celkové výši 73 tis. Kč, nebyly zrušeny opravné položky vytvořené v minulých letech k pohledávkám nad 7 let po splatnosti za ORJ 33 a 36.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 65 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť o tvorbě a zrušení opravných položek neúčtovala prostřednictvím syntetického účtu nákladů. Dle ustanovení § 65 odst. 6 výše uvedené vyhlášky se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. MČ nedodržela postupy účtování o opravných položkách stanovené ČÚS č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek (bod 4.1 a 4.2).

V důsledku tohoto pochybení došlo k nadhodnocení netto aktiv v rozvaze a k nadhodnocení nákladů vykázaných ve výkaze zisků a ztrát (o cca 71 tis. Kč) bez vlivu na vyčíslení předběžné daňové povinnosti.

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



C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.**

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022

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

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

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

- *ustanovení § 17 odst. 7*

Bylo zjištěno, že Zastupitelstvo MČ svým usnesením č. 2/3/2022 ze dne 14.06.2022 sice schválilo závěrečný účet, avšak text tohoto usnesení neobsahoval výrokovou část, tak je uvedeno v ustanovení § 17 odst. 7, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen rozpočtová pravidla). Podle tohoto ustanovení to znamená, že (citace): "Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením a) souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo b) souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek a svazek obcí opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků; přitom vyvodí závěry vůči osobám, které svým jednáním způsobily územnímu samosprávnému celku nebo svazku obcí škodu." Vzhledem ke skutečnosti, že v závěrečné zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly uvedeny žádné chyby a nedostatky, mělo být správně v textu usnesení uvedeno vyjádření souhlasu zastupitelstva dle ustanovení § 17 odst. 7 a) zákona o rozpočtových pravidlech, tzn. "BEZ VÝHRAD". Na proces schválení závěrečného účtu za rok 2021 však tato skutečnost nemá významný vliv.

Dále bylo ověřeno, že návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl řádně zveřejněn před projednáním v Zastupitelstvu MČ a jeho zveřejnění trvalo správně až do vyvěšení dokumentu schváleného závěrečného účtu. Zastupitelstvo MČ projednalo a schválilo závěrečný účet za rok 2021 dne 14.06.2022 (usnesení č. 2/3/2022). Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce dne 15.06.2022 a na internetových stránkách MČ dne 17.06.2022. Spolu se schváleným závěrečným účtem však nebylo na úřední desce zveřejněno "oznámení", kde je zveřejněn schválený závěrečný účet v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. V době dílčího přezkoumání za rok 2022 měla MČ na své úřední desce umístěnu obecnou informaci o tom, že je v úředních hodinách MČ možno nahlédnout do schválených rozpočtů, závěrečných účtů, účetních uzávěrek a přezkoumání hospodaření a tyto jsou zároveň k dispozici na webových stránkách úřadu www. mcnedvezi.cz. Tato informace ("oznámení") však nebyla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup, tzn. na elektronické úřední desce na internetových stránkách MČ (jak vyžaduje ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád v platném znění). MČ navíc nedoložila, od kdy byla tato informace na úřední desce zveřejněna (informace obsahuje pouze text: „V Praze dne 01.01.2020".

MČ tak při zveřejnění závěrečného účtu za rok 2021 nepostupovala zcela podle ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého měla, mimo jiné, současně oznámit na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Správně měla spolu se závěrečným účtem zveřejnit konkrétnější informaci o tom, kde je zveřejněn schválený závěrečný účet v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby a zároveň měla mít totožnou informaci zveřejněnu na elektronické úřední desce.

NENAPRAVENO.

MČ k výše uvedenému nedostatku přijala opatření k nápravě. Vzhledem k jeho charakteru může být jeho napravení ověřeno až po projednání závěrečného účtu za rok 2022, tzn. při přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

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

  - MČ při výpočtu odměn neuvolněným členům Zastupitelstva MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť dvěma končícím a dvěma nově zvoleným členům Zastupitelstva přiznala odměny za poslední, resp. první měsíc jejich mandátu v nesprávné výši (přeplatek 921 Kč a nedoplatek 8 Kč).
  - MČ při projednání závěrečného účtu za rok 2021 nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením „ bez výhrad" a dále ustanovení § 17 odst. 8 výše uvedeného zákona a na úřední desce neoznámila, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
  - MČ nedodržela postupy účtování o tvorbě nově zřízeného fondu "Fond rozvoje městské části Praha - Nedvězí" dané Českým účetním standardem č. 704-Fondy účetní jednotky, dle kterého je nutné účtovat o tvorbě fondu ve prospěch účtu 419-Ostatní fondy. Jednalo se o zkreslení pasiv rozvahy ve výši 840 tis. Kč.
  - MČ v podnikatelské činnosti nepostupovala v souladu s ustanovením § 65 odst. 7 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť o tvorbě a zrušení opravných položek neúčtovala prostřednictvím syntetického účtu nákladů.

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 3,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 30,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ..... 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Upozornění pro MČ:

- Upozorňujeme na skutečnost, že nejpozději v rámci inventarizačních prací je potřeba zkontrolovat vzájemnou vazbu mezi účtem 558-Náklady z drobného dlouhodobého majetku a přírůstkem na účtu 028-Drobný dlouhodobý hmotný majetek. K 31.12.2022 byla kontrolní skupinou zjištěna nesrovnalost plynoucí z nezaúčtování úplatného pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku (dvou elektroměrů) v celkové výši 14 tis. Kč na majetkový účet. Absence tohoto kontrolního mechanismu by mohla v budoucnu vést k významnému zkreslení výše majetku evidovaného v rozvaze. K rozvahovému dni činil zůstatek majetkového účtu 2 113 tis. Kč.

- Technické zhodnocení objektu č. p. 15 v k. ú. Nedvězí u Říčan bylo do majetku zařazeno na základě kolaudačního souhlasu (č.j. P22 21477/2022) v celkové výši 1 242 tis. Kč (účetní doklad č. 000500007 dne 29.07.2022). Tato částka však nezahrnovala všechny náklady související s jeho pořízením, neboť po předání díla a jeho následné kolaudaci MČ obdržela ještě daňový doklad za technický dozor v celkové výši 85 tis. Kč (účetní doklad č. 000300103 ze dne 16.09.2022) a za koordinaci BOZP v celkové výši 24 tis. Kč (účetní doklad č. 00300124 ze dne 13.10.2022). Dle ustanovení § 55 odst. 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, se technickým zhodnocením rozumí mimo jiné zásahy do dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady převyšují 40 tis. Kč, přičemž náklady vynaloženými na technické zhodnocení se rozumí souhrn nákladů na dokončený zásah do dlouhodobého majetku. Pokud ke dni zařazení nejsou vyfakturována všechna plnění, která vstupují do jeho ocenění (např. autorský nebo technický dozor, apod..) je třeba vytvořit dohadnou položku na tzv. nevyfakturované dodávky účetním zápisem na vrub účtu 042-Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a ve prospěch účtu 389-Dohadné účty pasivní. Nevyfakturované dodávky je třeba ocenit podle uzavřené smlouvy, popřípadě odhadem podle příslušných dokladů, které má účetní jednotka v době zařazení k dispozici. Pokud pak dojde k rozdílům mezi dohadou a skutečným plněním na základě fakturace, nepožaduje ustanovení ČÚS č. 710- Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek v bodě 4.6. úpravu ocenění majetku a změnu odpisového plánu, ale jednorázovou opravu (na vrub účtu 551- Odpisy dlouhodobého majetku).

- Upozorňujeme na skutečnost, že MČ v případě veřejné zakázky malého rozsahu na dodávku komunálního traktoru s příslušenstvím v uzavřené výzvě umožnila elektronické podání nabídek do datové schránky nebo e-mailem, přičemž dostatečně nezabránila jejich otevření před koncem lhůty pro podání nabídek. MČ tím porušila jednu za zásad daných ustanovením § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, které je třeba dodržet i v případě zakázek, které nejsou zadávány v zadávacím řízení dle zákona, a to zásadu transparentnosti. Zadavatel musí postupovat tak, aby nevznikla pochybnost o objektivním výběru vítězné nabídky.

- MČ byla upozorněna na skutečnost, že v některých případech nebyl na výdajových pokladních dokladech hlavní činnosti podpis příjemce hotovosti (osoby, která ve skutečnosti přebírala hotovost). Jednalo se např. o pokladní doklad č. 2022010209, 2022010210, 2022010214, 2022010216, 2022010217, 2022010218, 2022010200. Jelikož ostatní podpisy dle zákona o finanční kontrole (příkazce operace a správce rozpočtu) a zároveň dle zákona o účetnictví (pokladní a osoba odpovědná za zaúčtování) byly na těchto pokladních dokladech uvedeny, nebylo vyhodnoceno jako nedostatek.

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



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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 02.03.2023.

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 07.03.2023

Podpisy kontrolorek:

Ing. Andrea Dobešová ……
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Lenka Jurčová ……

Ing. Renáta Nádraská ……

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí o počtu 15 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 27.3.2023

Karolina Trnková ……
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

Příloha č. 1

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

Střednědobý výhled rozpočtu
- schválen usnesením ZMČ č. 6/5/2021 ze dne 20.12.2021 (do roku 2027)

Návrh rozpočtu
- na rok 2022 vyvěšeno na úřední desce od 02.12.2021 - do 21.12.2021

Schválený rozpočet
- schválen usnesením č. 5/5/2021 ze dne 20.12.2021 (ověřeno vyvěšení na úřední desce a internet. stránkách od 17.01.2022 - visí dosud)

Rozpočtová opatření
- Zmocnění k provádění rozpočtových opatření starostou MČ schválená usnesením č. 8/2018 ze dne 18.01.2018 (včetně zmocnění na základě usnesení 4/2022 pro převod finančních prostředků do výše 300 tis. Kč pro jejich zhodnocení)
- Vybraná testovaná rozpočtová opatření, včetně ověření správnosti lhůt zveřejnění na úřední desce a na internetových stránkách.
- RO č. 1 - dotace MLK (rozpočtový doklad č. 202200002)
- RO č. 2 - dotace na nákup traktoru včetně zveřejnění (rozpočtový doklad č. 2022000003)
- RO č. 6 - dotace na opravu pomníku obětem I. světové války včetně zveřejnění (rozpočtový doklad č. 202200007)
- RO č. 7 - dotace na vykonání zkoušky odborné způsobilosti včetně zveřejnění (rozpočtový doklad č. 2022000008)
- RO č. 8 - dotace na fotovoltaickou elektrárnu a na rekonstrukci kotelny včetně zveřejnění (rozpočtový doklad č. 2022000009)
- RO č. 12 - uzavření FV (rozpočtový doklad č. 2022000013)
- RO č. 18 - dotace na volby do zastupitelstva MČ a 1/3 Senátu (rozpočtový doklad č. 2022000019))
- RO č. 23 - dotace na mimořádné výdaje na zajištění dočasného nouzového přístřeší a ubytování uprchlíkům z Ukrajiny (rozpočtový doklad č. 2022000024)

Závěrečný účet
- Závěrečný účet za rok 2021 včetně zveřejnění (vyvěšeno na úřední desce od 15.06.2022)
- usnesení č. 1/3/2022 ze dne 14.06.2022 (schválení závěrečného účtu)
- Návrh závěrečného účtu včetně zveřejnění (vyhledáno v archivu úřední desky 27.05.2022-15.06.2022)
- Oznámení o vyvěšení na kamenné úřední desce

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- 120-Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.09.2022, k 31.12.2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30.09.2022, k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty
- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Rozvaha
- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Příloha rozvahy
- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Účtový rozvrh
- platný pro rok 2022

Hlavní kniha
- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Účetní deník
- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur
- za hlavní činnost vygenerovaná ze systému GORDIC Software - KDF k 30.09.2022, k 31.12.2022
- za podnikatelskou činnost vygenerovaná ze systému GORDIC Software - KDF k 30.09.2022, k 31.12.2022

Kniha odeslaných faktur
- za podnikatelskou činnost vygenerovaná ze systému GORDIC Sofware k 31.12.2022



Faktura

- Hlavní činnost:
  2022100001, 2022100006, 2022100008, 2022100012, 2022100014, 2022100016, 2022100030, 2022100033, 2022100042, 2022100044, 2022100054, 2022100063, 2022100064, 2022100071, 2022100075, 2022100084, 2022100089, 2022100096, 2022100099, 2022100116, 2022100118, 2022100133, 2022100138, 2022100164, 2022100159, 2022100168, 2022100171, 2022100172, 2022100174, 2022100175, 2022100176, 2022100183, 2022100184, 2022100189, 2022100190, 2022100194
- Hlavní činnost (k pořízení majetku): 2022100096, 2022100123, 2022100144, 2022100159, 2022100085, 2022100111
- Podnikatelská činnost: 2022100021, 2022100037, 2022100016, 2022022000339, 2022000653

Bankovní výpis

- Podnikatelská činnost: č.ú. 9021-2000720349/0800 - výpis č. 021, 022, 029, 036, č.ú. 9969942/0800 - výpis č. 1, 7
- Hlavní činnost: č.ú. 2000720349/0800 (provozní účet): Výpis č. 002 (11.02.20.01.2022), č. 003 (21.01-31.01.2022), č. 006 (01.03.2022-10.03.2022, č. 009 (01.04.2022-10.04.2022), č. 011 (21.04.-30.04.20222), č. 012 – 01.05.-10.05.2022, č. 013 (11.05.-20.05.2022), č. 015 (01.06.-10.06.2022), č. 022 (21.08.-31.08.2022), č. 031 (11.11.-20.11.2022), č. 032 (21.11.-30.11.2022), č. 033 (01.12.-10.12.2022), č. 035 (21.12.- 31.12.2022)
- č.ú. 312920578/0300 (spořící účet) - výpis za období, 29.09.2022 - 31.10.2022, 1.12.2022-31.12.2022

Účetní doklad

- Majetkové doklady:
  000850007, 000850003, 000610142, 000800048, 000300077, 000300103, 000500007, 000800056, 000200007, 000500014, 000200382,, 000500018, 000300124, 000200448, 000500021, 000300145, 000200491, 000800061, 000200294, 000500010, 000300067, 000550001, 000800045, 000300087
- Hlavní činnost - čísla dokladů:
  000200099, 000200167, 000200292, 000200337, 000200393, 000200404, 000200441, 000200412, 000200417, 000200418, 000200422, 000200423, 000200436, 000200466, 000200467, 000200469, 000200469, 000200472, 000200473, 000200480, 000200498, 000100165, 000100166, 000200506, 000200513, 000200517, 000200542, 000200003, 000200082, 000200195, 000200196, 000200197, 000200198, 000200241, 000200272, 000200286, 002000398, 000300020, 000300069, 000300141, 000300148, 000300151, 000300153
- Podnikatelská činnost - čísla dokladů:
  000850008, 000350006, 000350015, 000350005, 000440087, 000440099, 000440109, 000440120, 000440137, 000440152, 000440139, 000440153, 000440001, 000440019, 000440088, 000440110, 000440031, 000440141, 000440042, 000400001, 000440065, 000440075, 000440100, 000440110, 000440127, 000400002, 000440011, 000440027, 000440038, 000440049, 000440060, 000440071, 000440147, 000620001, 000620002, 000440155, 000620003, 000620004, 000620005, 000620006, 000620007, 000620008

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha - kompletní popis včetně položek (01.12.2022 - 29.12.2022) za hlavní činnost
Pokladní kniha - kompletní popis včetně položek (01.09.2022 - 30.09.2022) za hlavní činnost
Pokladní kniha - kompletní popis včetně položek (01.02.2022 - 28.02.2022) za hlavní činnost

Pokladní doklad

- Hlavní činnost:2022010015 - 2022010030, 20220100165, 2022010166, 2022010171, 2022010209-2022010220
- Podnikatelská činnost: 2022020004, 2022020005, 2022020007, 2022020008, 2022020009, 2022020010, 2022020011, 2022020012

Evidence pohledávek

- Přehled pohledávek podle doby splatnosti (GINIS Express - VYK firmy GORDIC spol. s r. o. k 12/2022)

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 09/2022 a 12/2022 (výkaz GINIS Enterprise+UCR), výkaz GORDIC software MAJ (systém GNIS), IS SEM ENO (program pro evidenci a správu nemovitostí)
- Inventární č. MC43E0000108, MC43M0000460, MC43E0000081, MC43E0000154 (evidenční karta majetku)

Inventurní soupis majetku a závazků

- Hlavní činnost:: k syntetickému účtu 042, 021, 018, 028, 031, 036, 261,
- Podnikatelská činnost:: k syntetickému účtu 311, 261, 349



Mzdová agenda

- zaměstnanec osobní číslo 73 (oznámení o výsledku výběrového řízení, pracovní smlouva, platový výměr)

Mzdová agenda

- v souvislosti s konáním voleb do zastupitelstev a 1/3 Senátu: osobní číslo 49, 81, 82, 83, 84, 85 a podklady k dohodě o provedení práce na přípravu a roznos volebních lístků (osobní číslo 17)

Odměňování členů zastupitelstva

- osobní čísla 13, 35, 43, 48

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo (MCPN-SML-2022-022) na zatravnění polních cest
- Smlouva o dílo (MCPN-SML-2022-013) na renovaci památníku padlým v I. světové válce
- Smlouva o dílo (MCPN-SML-2021-019) na rekonstrukci prodejny, dodatek č. 1 ze dne 29.12.2021 (MCPN-SML-2021-033), dodatek č. 2 ze dne 22.04.2022 (MCPN-SML-2022-010)

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

- Kupní smlouva ze dne 20.04.2022 (MCPN-SML-2022-009, MČ prodávající)
- Kupní smlouva ze dne 09.05.2022 (MCPN-SML-2022-011), dodatek č. 1 ze dne 21.09.2022 (MCPN-SML-2022-025)

Darovací smlouvy

- MCPV-SML-2022-012 ze dne 27.04.2022 (MČ jako dárce)

Smlouvy nájemní

- Smlouva č. MCPN-SML-2022-015, ze dne 16.09.2022
- Smlouva č. MCPN-SML-2022-019, ze dne 10.05.2022
- Smlouva č. MCPN-SML-2022-031, ze dne 10.05.2022
- Smlouva č. MCPN-SML-2022-039, ze dne 10.05.2022
- Smlouva č. MCPN-SML-2022-045, ze dne 30.11.2022

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodat pozemek parc. č. 146/1 o výměře 159 m2 v k.ú. Nedvězí u Říčan (č.j. 0103/2022)
- záměr na pronájem nebytového prostoru garáž o výměře 15 m2 v 1 NP a místnost o výměře 45 m2 v 2 NP v objektu bez čísla č.j.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 17.06.2022 (MCPN-SML-2022-016)

Dohody o pracovní činnosti

- osobní číslo 74

Dohody o provedení práce

- osobní číslo 19, 20, 57, 75, 78, 79, 80

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- osobní číslo 73

Smlouvy ostatní

- MCPN-SML-2022-003 Smlouva o poskytování právních služeb ze dne 27.01.2022 (dodatek č 1)
- MCPN-SML-2021-209 Pojistná smlouva o pojištění majetku a o pojištění odpovědnosti za škodu ze dne 15.03.2021
- MCPN-SML-2022-021 Smlouva o spořícím účtu
- Smlouva o vypořádání závazků ze dne 28.02.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR na dodávky: Komunální traktor s příslušenstvím

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační řád ze dne 17.04.2012 (novelizace 19.10.2020)
- Doba uskutečnění účetního případu ze dne 19.02.2016, zrušeno k 24.02.2022 (součást Oběhu účetních dokladů)
- Interní směrnice pro rozdělení nákladů spotřeby energií (platnost 01.07.2004)
- Pravidla významnosti (platnost 01.01.2014)
- Směrnice k účtování časového rozlišení nákladů a výnosů (účinnost 15.06.2020)
- Inventarizace majetku a závazků (účinnost 05.05.2020)
- Směrnice k oběhu účetních dokladů (účinnost 05.05.2020, aktualizace 04.02.2022)
- Směrnice o finanční kontrole (účinnost 01.01.2022)
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (účinnost 19.10.2020, novelizace účinnost 01.03.2022)
- Postup při vymáhání dluhů a správě pohledávek (z roku 2006, novela 18.12.2020, účinnost 01.01.2021)
- Směrnice o cestovních náhradách (účinnost od 01.10.2019)
- Podpisový řád (účinnost 10.12.2019)



- Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou (účinnost 15.06.2020)
- Pracovní řád (platný od 01.01.2018)
- Směrnice o evidenci majetku (účinnost 05.05.2020, novelizace účinnost 18.10.2022)
- Směrnice ke stanovení limitu pokladní hotovosti (účinnost 22.11.2011)
- Vnitřní předpis k převodu finančních prostředků (účinnost 12.09.2022)

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

- Přijatá opatření k nápravě nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření městské části Praha-Nedvězí za rok 2022 ze dne 21.02.2023 (čj. 0166/2023)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení ZMČ číslo : 6/1/2022 ze dne 01.03.2022, 7/1/2022 ze dne 01.03.2022, č. 1/2/2022 ze dne 19.04.2022, 1/3/2022 ze dne 14.06.2022, 6/3/2022 ze dne 14.06.2022, 2/4/2022 ze dne 14.06.2022, 3/4/2022 ze dne 14.06.2022, 6/6/2022 ze dne 15.12.2022
- Zápisy ze zasedání: ZMČ 02/2022 ze dne 19.04.2022, ZMČ 04/2022 ze dne 12.09.2022, ZMČ 05/2022 ze dne 18.10.2022

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zřízení a pravidla pro použití a tvorbu prostředků Fondu rozvoje městské části Praha-Nedvězí (schváleno usnesením č. 6/1/2022 ze dne 01.03.2022
- usnesení č. 4/4/2022 ze dne 12.09.2022 (převod prostředků do "Fondu"
- doklad č. 000700003 (tvorba fondu)

Protokol o předání a převzetí díla

- Protokol o předání a převzetí díla ze dne 20.07.2022 (prodejna potravin)

Kolaudační souhlas

- Kolaudační souhlas ze dne 20.07.2022 (stavební úpravy prodejna potravin, č.j. P22 21477/2022 OV 09)

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

- ve věci sp. zn. V-38890/2022-101, ve věci sp. zn. V-44986/2022

Objednávky

- Seznam vystavených objednávek za rok 2022 a testované objednávky: MPCN-OBJ-2021-110, MCPN-OBJ-2022-004, MCPN-OBJ-2022-008, MCPN-OBJ-2022-013, MCPN-OBJ-2022-016, MCPN-OBJ-2022-019, MCPN-OBJ-2022-026, MCPN-OBJ-2022-027, MCPN-OBJ-2022-024, MCPN-OBJ-2022-041, MCPN-OBJ-2022-042, MCPN-OBJ-2022-045, MCPN-OBJ-2022-053, MCPN-OBJ-2022-056, MCPN-OBJ-2022-062, MCPN-OBJ-2022-063, MCPN-OBJ-2022-064, MCPN-OBJ-2022-070
- Dohoda o prodloužení termínu dodání k objednávce č. MCPN-OBJ-056

Písemnosti k inventarizaci (kromě inventurních soupisů)

- Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace k 31.12.2022 (ze dne 24.10.2022), Proškolení inventarizační komise ze dne 07.11.2022, Plán inventur k 31.12.2022 (ze dne 24.10.2022) včetně přílohy č. 1 a přílohy č. 2 (seznam identifikátorů), Inventarizační zpráva (Tabulka A) ze dne 09.02.2023, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí (Tab. 8) ze dne 04.02.2023

Seznam smluv

- platný pro rok 2022

Potvrzení správnosti předkládané žádosti na MHMP - souhlas s návrhem

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti na MHMP - souhlas s návrhem ze dne 03.05.2022 (č.j .759737/2022), Potvrzení správnosti předkládané žádosti na MHMP - souhlas s návrhem ze dne 28.06.2022 (č.j .0397/2022)

Finanční plán

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2022 (schváleno usnesením Zastupitelstva MČ č. 5/2021 ze dne 21.02.2022)

