



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPL4AFCW

Č. j.:
MHMP 580754/2023
Sp. zn.:
S-MHMP 344969/2022

Vyřizuje/tel.:
Ing. Martina Stránská
236002799
Počet listů: 17
Datum: 03.04.2023

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry

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 - Dolní Chabry
se sídlem Hrušovanské nám. 253, Praha 8,
za období od 01.01.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry (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 - Dolní Chabry se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 18.10.2022 - 03.11.2022
 - b) 07.03.2023 - 16.03.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry 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 1110482/2022 dne 21.06.2022.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Martina Stránská
kontrolorky: Ing. Ivana Březinová
Ing. Ivana Svobodová

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.

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. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelské činnosti 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 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 ke dni 31.12.2022 dlouhodobé závazky. Jednalo se o úvěr a přijatou návratnou finanční výpomoc. 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 (dotace na volby, na provoz knihovny, na pítko).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu příspěvkové organizace Mateřská škola Beranov.

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 organizaci Mateřská škola Beranov, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení „Dodávka interiérového vybavení ZŠ Praha - Dolní Chabry“;
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Návrh, dodávka a instalace herních prvků včetně dopadových ploch, hřiště Ulčova“;
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup osobního vozidla“;
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Realizace pítka v areálu ZŠ“.

Byla provedena fyzická kontrola veřejné zakázky „Návrh, dodávka a instalace herních prvků včetně dopadových ploch, hřiště Ulčova“.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 8 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (5) 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 činnosti) 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

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

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

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

➤ *ustanovení § 13 odst. 1*

MČ schválila usnesením ZMČ č. 120/20/ZMČ ze dne 16.12.2020 Rozpočtové provizorium na rok 2021, podle kterého lze běžné výdaje uvolňovat dle kapitol měsíčně do výše 1/12 rozpočtu schváleného pro rok 2020 a kapitálové výdaje lze uvolňovat pouze na smlouvy uzavřené před 01.01.2021.

Při kontrole dodržování pravidel rozpočtového provizoria bylo zjištěno v měsíci lednu 2021 překročení čerpání běžných výdajů u kapitoly 900 o částku 175 514,35 Kč (skutečně čerpáno 1 589 189,35 Kč, mohlo být čerpáno 1 413 675 Kč) a v měsíci únoru 2021 překročení čerpání běžných výdajů u kapitoly 300 o částku 10 238,25 Kč (skutečně čerpáno 136 904,95 Kč, mohlo být čerpáno 126 666,70 Kč) a u kapitoly 900 o částku 219 218,23 Kč (skutečně čerpáno 3 046 568,23 Kč, mohlo být čerpáno 2 827 350 Kč). Tím došlo k porušení ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb.,

o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů., ve kterém je stanoveno, že nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření MČ v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)*

Na zasedání zastupitelstva MČ (dále též „ZMČ“) dne 14.06.2021 (usnesení č. 142/21/ZMČ) byla se závěrečným účtem projednána Zpráva z přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry za rok 2020 (dále též „Zpráva“) bez návrhu opatření k nápravě chyb a nedostatků. ZMČ schválilo závěrečný účet za rok 2020 bez výhrad. Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy byla přijata dne 09.06.2021 starostkou MČ (opatření k nedostatkům z části C. Zprávy). Tato opatření byla projednána a vzata na vědomí radou městské části dne 18.06.2021 (usnesení č. 713/21/RMČ). ZMČ je projednáno a schváleno až dne 08.09.2021 (usnesení č. 154/21/ZMČ). Opatření k nedostatkům z části B. Zprávy byla přijata starostkou MČ dne 23.11.2021 a ZMČ tato opatření schválilo dne 01.12.2021 (usnesení č. 163/21/ZMČ). MČ podala přezkoumávajícímu orgánu písemnou informaci o přijatých opatřeních ZMČ dne 15.12.2021.

Opatření k nápravě nedostatků nebyla schválena ve stanoveném termínu, a tím došlo k porušení ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, souvztažně s porušením ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů a ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, je MČ povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů projedná zastupitelstvo městské části do 30. června následujícího roku závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření městské části za uplynulý kalendářní rok a přijme opatření k nápravě nedostatků. Podle ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se projednání závěrečného účtu 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.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 2*

Při kontrole účtování tvorby a čerpání sociálního fondu bylo zjištěno, že v roce 2020 byly proúčtovány operace, které měly být účtovány již v roce 2019 (např. tvorba za období 9-12/2019 ve výši 69 tis. Kč, čerpání na stravné za rok 2019 ve výši 71 tis. Kč), což nebylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují. Kromě toho byly na účtu prováděny nadbytečné účetní operace, např. částka za stravné za rok 2019 ve výši 71 tis. Kč byla zaúčtována dokladem č. 110000006 ze dne 12.02.2020, odúčtována dokladem č. 110000010 ze dne 12.02.2020, opět zaúčtována dokladem č. 110000011 ze dne 12.02.2020, znovu odúčtována dokladem č. 110000012 ze dne 12.02.2020 a znovu zaúčtována dokladem č. 110000013 ze dne 02.12.2020. Dokladem č. 800000193 ze dne 31.12.2020 ve výši 355 tis. Kč bylo dle účetního zápisu provedeno „narovnání účtu 419 FKSP“, ke kterému nebyly doloženy podklady, na základě kterých byla účetní operace provedena. Účtování fondu zaměstnavatele tak nebylo v roce 2020 provedeno v souladu s ustanovením § 8 odst. 4 zákona

č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví účetní jednotky průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

Při kontrole předpisů nájemného bylo v jednom případě zjištěno, že MČ nepředepsala nájemné a služby související s nájmem bytu za měsíc listopad 2021 v celkové výši 8,4 tis. Kč. Informace o odpuštění nájemného za měsíc listopad 2021 kontrolní skupině nebyla doložena. MČ v roce 2021 obdržela 12 plateb nájemného, poslední (12.) příjem ve výši 8,4 tis. Kč obdrženy dne 25.12.2021 (bankovní výpis č. 012) byl použit na úhradu služeb (ve výši 0,6 tis. Kč) a na úhradu mylně předepsaného nájemného na leden 2022 ve výši 7,8 tis. Kč jako výnos příštích období (doklad č. 830000266 ze dne 25.12.2021). Správně měla MČ předepsat nájem za měsíc listopad 2021 a zaúčtovat jeho úhradu. Nesprávným účtováním došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny účtovat podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Nezaúčtováním do správného účetního období došlo ke zkreslení výnosů a závazků v roce 2021 ve výši 7,8 tis. Kč.

NAPRAVENO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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 §49 e)*

Při kontrole účtu 909 - Ostatní majetek (dále jen „účet 909“) bylo zjištěno, že MČ ke dni 31.12.2021 neproúčtovala majetek svěřený zřízeným příspěvkovým organizacím (základní škola a tři mateřské školy). Tím došlo k porušení ustanovení § 49 odst. e) 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, podle kterého účet 909 vykazuje majetek, který zřizovatel (MČ) předal k hospodaření příspěvkové organizaci. V důsledku toho, že ke dni 31.12.2021 nebyl stav svěřeného majetku na účtu 909 upraven o přírůstky a úbytky majetku za rok 2021, neměla MČ přehled o skutečné hodnotě svěřeného majetku příspěvkovým organizacím.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 3 - §7*

Při kontrole inventur majetku a závazků ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno, že inventury byly neúplné a nebyly provedeny ve všech případech v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a to zejména dle ustanovení § 3 - § 7:

- V plánu inventur nebyly jmenovány dílčí inventarizační komise (byla jmenována pouze hlavní inventarizační komise, jednotlivé inventurní soupisy však byly podepsány jen některými členy této komise). Nebylo uvedeno rozdělení na inventury fyzické a dokladové. Plán inventur také neobsahoval seznam inventurních soupisů.
- Nebyl doložen protokol o instruktáži a proškolení členů inventarizační komise a jejich podpisové záznamy.
- V dokladové inventuře účtu 032 - Pozemky byl zjištěn rozdíl mezi celkovou hodnotou pozemků v rozvaze a hodnotou uvedenou na inventurním soupisu, a to ve výši 1,94 Kč. Jednalo se o zaokrouhlovací rozdíl, vzniklý v majetkové evidenci, který však nebyl v inventuře vyčíslen a vypořádán.

- V dokladové inventuře účtu 263 - Ceniny nebyla uvedena specifikace ani množství inventarizovaných cenin.
- V dokladové inventuře dlouhodobých pohledávek a závazků (účetové skupiny 45x a 46x) nebyly průkazně doloženy všechny zůstatky evidované na těchto účtech.
- Nebylo doloženo provedení fyzické inventury majetku, tj. dle místních seznamů.
- K inventarizační zprávě nebyla doložena příloha se seznamem inventurních soupisů.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022

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

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

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 3*

Při kontrole zveřejňování návrhu rozpočtu bylo zjištěno, že návrh byl zveřejněn na fyzické i internetové úřední desce v období 07.02.2022-23.02.2022. Návrh byl schválen ZMČ dne 28.02.2022 a schválený rozpočet byl zveřejněn ode dne 11.03.2022. Došlo tím k porušení ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí MČ návrh zveřejnit na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva a zveřejnění návrhu musí trvat až do zveřejnění schváleného rozpočtu. Dále oznámení, kde je návrh rozpočtu zveřejněn a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo na internetové úřední desce zveřejněno a na internetové úřední desce byl návrh rozpočtu zveřejněn bez rozpočtu VHC a sociálního fondu.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 17 odst. 6*

Při kontrole zveřejňování návrhu závěrečného účtu MČ bylo zjištěno, že návrh byl zveřejněn na fyzické úřední desce i úřední desce umožňující dálkový přístup v období 26.04.2022-12.05.2022. Návrh byl schválen ZMČ dne 11.05.2022 a schválený závěrečný účet MČ byl zveřejněn ode dne 20.05.2022 na úřední desce umožňující dálkový přístup a na internetových stránkách dle oznámení z fyzické úřední desky ode dne 25.05.2022. Došlo tím k porušení ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí MČ zveřejnit návrh včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva MČ, zveřejnění musí trvat až do zveřejnění závěrečného účtu. Dále bylo zjištěno, že zveřejněný návrh na úřední desce umožňující dálkový přístup neobsahoval zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření a oznámení.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Kontrolu plnění opatření bude však možné ověřit až při přezkoumání hospodaření za rok 2023 (ověřením zveřejnění na úřední desce).

Ve věci přestupku podle ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, byl dne 08.02.2023 (právní moc 17.02.2023) vydán příkaz správního orgánu č.j.: MHMP 294891/2023 o přestupku městské části dle zákona č. 250/2000 Sb. a uložena pokuta ve výši 1 200 Kč se splatností do 30 dnů ode dne nabytí právní moci. MČ tuto pokutu v termínu uhradila (14.02.2023).

➤ *ustanovení § 3 odst. 3*

Při kontrole zveřejňování návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo zjištěno, že návrh byl zveřejněn na internetové úřední desce v období 07.02.2022-28.02.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn ode dne 11.03.2022. Došlo tím k porušení ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,

podle kterého mimo jiné musí zveřejnění návrhu trvat až do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Dále oznámení, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo na internetové úřední desce zveřejněno.

NAPRAVENO.

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající:**
 - v nedodržení zákonem stanovené doby zveřejnění návrhu závěrečného účtu (nesprávné zkrácení doby).

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 0,36 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 24,58 %
- 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:

– Usnesením zastupitelstva MČ č. 012/22/ZMČ ze dne 17.10.2022 byly schváleny odměny neuvolněným členům zastupitelstva MČ. Odměny byly stanoveny fixními částkami za jednotlivé funkce (v rámci limitů určených přílohou nařízení vlády č. 318/2017 Sb.) do výše souhrnu odměn za maximálně tři různé funkce, s platností od 18.10.2022. Kontrolní skupina upozorňuje, že neuvolněným radním s osobními čísly 147 a 149 byla měsíční odměna stanovena ve výši 11 700 Kč a správně měla být ve výši 12 454 Kč. Nesprávným výpočtem byly těmto zastupitelům vyplaceny odměny za období od 18.10.2022 do 31.12.2022 o 1 860 Kč nižší (celkově byly náklady na odměny obou zastupitelů sníženy o 3 720 Kč).

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 dne 16.03.2023.

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 03.04.2023

Podpisy kontrolerek:


Ing. Martina Stránská
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Ivana Březinová


.....

Ing. Ivana Svobodová


.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry o počtu 17 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 25.4.2023

Mgr. Kateřina Šilhová Šafránková
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 - Dolní Chabry:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ Praha - Dolní Chabry do roku 2027
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu MČ Praha - Dolní Chabry do roku 2027
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ Praha - Dolní Chabry do roku 2028
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu MČ Praha - Dolní Chabry do roku 2028

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ Praha - Dolní Chabry na rok 2022 pro HČ a VHČ
- Návrh rozpočtu MČ Praha - Dolní Chabry na rok 2023 pro HČ a VHČ

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet MČ Praha - Dolní Chabry na rok 2022 pro HČ a VHČ
- Schválený rozpočet MČ Praha - Dolní Chabry na rok 2023 pro HČ a VHČ

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 1, 2, 3, 5, 8, 10, 11, 14
- Rozpočtové doklady: 3008, 3013, 3015, 3016, 3021, 3023, 3036, 3037, 3042, 8025, 8026, 2058, 2092, 3075, 2110, 2123

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu MČ Praha - Dolní Chabry za rok 2021
- Schválený závěrečný účet MČ Praha - Dolní Chabry za rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (120) za 9/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (120) za 12/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN) za 9/2022
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN) za 12/2022
- Rozbor čerpání výdajů rozpočtu za období 1/2022

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty HČ a VHČ za 9/2022
- Výkaz zisku a ztráty HČ a VHČ za 12/2022

Rozvaha

- Rozvaha HČ a VHČ za 9/2022
- Rozvaha HČ a VHČ za 12/2022

Hlavní kniha

- Hlavní kniha VHČ ke dni 31.12.2022

Faktura

- řada 20222022110xxxx: 18, 36, 37, 39, 46, 63, 77, 81, 87, 88, 89, 90, 97, 106, 119, 120, 125, 126, 127, 129, 130, 137, 138, 142, 189, 190, 194, 195, 226, 227, 231, 239, 241, 251, 253, 256, 257, 258, 263, 264, 265, 269, 295, 303, 305, 316, 318, 320, 321, 326, 327, 330, 334, 346, 347, 354, 371, 373, 380, 394, 397, 398, 403, 405, 413, 417, 418, 421, 428, 433, 436, 440, 446, 451, 452, 457, 468, 472, 478, 479, 483, 487, 488, 492, 496, 498, 500, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 515, 517, 519, 525, 527, 539, 540, 541, 542, 551, 554, 558, 559, 561, 564, 567, 569, 573, 577, 586, 587, 590, 600, 617, 619, 624, 633, 634, 644, 646, 647, 648, 650, 653, 657, 660, 662, 665, 667, 668, 674, 689, 707, 709, 717
- řada 2022202219xxxx: 21, 22
- řada 2022202251xxxx: 62, 63
- řada 2022202290xxxx: 1, 6, 7, 8, 9, 13, 17, 20, 21, 22, 24, 26, 27, 28, 29, 30, 42, 43, 44, 45, 46, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 58, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 73, 74, 75, 76, 77, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 96, 100, 101, 102, 103, 104

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy 1-12/2022 HČ - výběrovým způsobem
- Bankovní výpisy 1-12/2022 VHČ - výběrovým způsobem

Účetní doklad

- řada 10xxxxxxx: 1370
- řada 14xxxxxxx: 40, 66, 118, 150, 192, 213, 229, 235, 247, 264, 285, 290, 308, 309, 311, 332, 337, 357
- řada 21xxxxxxx: 20, 60, 61, 62, 63, 68, 73, 78, 96
- řada 30xxxxxxx: 2, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 14, 15, 16, 20, 21, 23, 24, 25, 28, 31, 33, 34, 35, 36, 40, 41, 44, 46, 47, 48, 49, 53, 54, 56, 58, 62, 65, 66, 68
- řada 50xxxxxxx: 36, 89, 99, 110, 329, 392, 410
- řada 51xxxxxxx: 17, 18
- řada 61xxxxxxx: 3, 6, 7, 10, 11, 15, 19, 22, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 47, 48, 49, 50, 52, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 62, 65, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 79, 80, 81, 82, 83, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 102, 104, 105, 106, 107, 108, 118
- řada 70xxxxxxx: 18, 35, 57, 58, 69, 81, 82, 93, 115, 138, 151, 152, 162, 165, 166, 168, 171
- řada 71xxxxxxx: 5, 6, 7, 10, 20, 26, 31, 53, 55, 58, 69
- řada 83xxxxxxx: 1, 2, 4, 5, 12, 13, 14, 18, 19, 22, 23, 26, 27, 28, 30, 31, 32, 33, 35, 36, 39, 40, 43, 45, 52

Pokladní doklad

- řada 2022202215xxxx: 7, 64, 65, 66, 67, 68, 73, 78, 96
- řada 2022202205xxxx: 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o převzetí odpovědnosti za schodek ve svěřených hodnotách dle § 252 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce ze dne 01.08.2022
- Dohoda o převzetí odpovědnosti za schodek ve svěřených hodnotách dle § 252 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce ze dne 01.10.2022

Evidence pohledávek

- VYK - přehled pohledávek ke dni 31.12.2022 (SOR, HČ, VHČ)

Evidence majetku

- Protokol č. PP/01/2022 o předání a převzetí ze dne 28.03.2022
- Znalecký posudek č. 4257/2021 ze dne 15.09.2021 na pozemek parc. č. 1405/4
- Zápis č. 1/2022 Likvidační komise ze dne 08.12.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2022 v hlavní a zdaňované činnosti
- Písemnosti související s inventarizací majetku a závazků ke dni 31.12.2022 v hlavní a zdaňované činnosti mimo inventurních soupisů

Mzdová agenda

- Osobní složky včetně mzdových listů zaměstnanců s osobními čísly: 11, 13, 22

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny a mzdové listy členů ZMČ s osobními čísly: 145, 146, 147, 148, 149, 265, 283, 1803, 1804, 1806, 1808, 1810, 1813, 1814, 1816

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 0/013/2021 ze dne 02.07.2021
- Smlouva o dílo č. 0/015/2021 ze dne 08.12.2021 + Dodatek č. 1 ze dne 23.02.2022
- Smlouva o dílo č. 0/003/2022 ze dne 27.06.2022
- Smlouva o dílo č. 0/004/2022 ze dne 08.08.2022

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

- Smlouva o bezúplatném převodu movitého majetku ze dne 10.03.2022
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 20.12.20021 (PN/001/2022)
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 13.06.2022 (P/004/2022)
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitosti ze dne 11.04.2022 (P/005/2022)
- Kupní smlouva ze dne 21.03.2022 (P/003/2022)
- Kupní smlouva ze dne 15.09.2022 (P/006/2022)

Darovací smlouvy

- D/027/2022 ze dne 05.04.2022
- D/026/2022 ze dne 12.04.2022
- D/037/2022 ze dne 25.05.2022

- D/038/2022 ze dne 25.05.2022

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 31.05.2012 (PN/15/2012) včetně dodatku č. 1 ze dne 30.07.2012, dodatku č. 2 ze dne 04.08.2014 a dodatku č. 3 ze dne 13.03.2022
- Nájemní smlouva ze dne 27.02.2009 (PN/16/2009) včetně dodatku č. 1 ze dne 07.02.2023
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 27.03.2019 (PN/007/2019)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 27.03.2019 (PN/009/2019)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 12.04.2021 (PN/002/2021)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 28.03.2022 (PN/002/2022)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 27.03.2019 (PN/008/2019)
- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 27.07.2021
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 01.08.2013 (NB/29/2013)
- Smlouva o nájmu bytu NB 37/2004 ze dne 01.07.2004 včetně dodatků č. 1-6
- Smlouva o nájmu bytu ze dne 03.04.2012 (NB/11/2012) včetně dodatků 1-5
- Smlouva o nájmu (PN/3/94) ze dne 14.01.1994 včetně dodatku č. 1
- Smlouva o nájmu nebytových prostor (ev. č. PN/003/2021) ze dne 07.05.2021
- Nájemní smlouva (ev. č. PN/005/2021) ze dne 01.07.2021
- Nájemní smlouva č. PP/14/2005 ze dne 12.05.2005 včetně dodatku 1-17

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje části pozemku p. č. 1405 (vyvěšeno dne 11.11.2021, sejmuto dne 30.11.2021)
- Záměr na pořízení osobního vozidla combi v pořizovací ceně do 499 000 Kč bez DPH (vyvěšeno dne 16.11.2021, sejmuto dne 02.12.2021)
- Záměr na realizování 2 ks pitek (vyvěšeno dne 31.05.2022, sejmuto dne 16.06.2022)
- Záměr prodeje části pozemku p. č. 1416 (vyvěšeno dne 06.06.2022, sejmuto dne 22.06.2022)
- Záměr zřídit věcné břemeno na pozemku čj. 142/2020 (vyvěšeno dne 05.02.2020, sejmuto dne 05.03.2020)
- Záměr zřídit věcné břemeno na pozemku čj. 895/2020 (vyvěšeno dne 27.04.2020, sejmuto dne 18.05.2020)
- Záměr pronajmout pozemek čj. MCPCH 00513/2022 (vyvěšeno dne 28.02.2022, sejmuto dne 16.03.2022)
- Záměr zřídit věcné břemeno na pozemku čj. MCPCH 01169/2022 (vyvěšeno dne 10.05.2022, sejmuto dne 25.05.2022)
- Záměr zřídit věcné břemeno na pozemku čj. MCPCH 01428/2022 (vyvěšeno dne 06.06.2022, sejmuto dne 22.06.2022)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VV/G33/14820/2153054 ze dne 01.10.2021 (VB/002/2021)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21.12.2021 (VB/001/2022) včetně dodatku č. 1 ze dne 28.02.2022 (VB/002/2022)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ev. č. VV/G33/15260/2156303 ze dne 23.03.2022 (VB/003/2022)
- Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 28.04.2022 (VB/006/2022)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 06.09.2022 (VB/004/2022)
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 21.09.2022 (VB/005/2022)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Závěrečné vyúčtování projektu CZ.07.4.67/0.0/0.0/18_062/0001401 ze dne 22.11.2021

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 10.01.2022 (os. č. 11)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.02.2022 (os. č. 13)
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 01.07.2022 (os. č. 8)

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 01.09.2021 (os. č. 217)
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.02.2022 (os. č. 10)
- Dohoda o provedení práce ze dne 06.06.2022 (os. č. 135)
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.07.2022 (os. č. 137)
- Dohoda o provedení práce ze dne 18.07.2022 (os. č. 117)
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.09.2022 (os. č. 44)
- Dohoda o provedení práce ze dne 05.09.2022 (os. č. 37023)

- Dohoda o provedení práce ze dne 05.09.2022 (os. č. 13)
- Dohoda o provedení práce ze dne 08.09.2022 (os. č. 282)
- Dohoda o provedení práce ze dne 08.09.2022 (os. č. 139)
- Dohoda o provedení práce ze dne 01.10.2022 (os. č. 31)

Smlouvy ostatní

- SML 0/3/2012 ze dne 27.01.2012
- SML 0/002/2021 ze dne 08.01.2021
- SML 00023/2021 ze dne 13.10.2021
- SML 00009/2022 ze dne 26.05.2022
- SML 00017/2022 ze dne 25.11.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení „Dodávka interiérového vybavení ZŠ Praha - Dolní Chabry“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Návrh, dodávka a instalace herních prvků včetně dopadových ploch, hřiště Ulčova“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup osobního vozidla“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Realizace pítky v areálu ZŠ“

Vnitřní předpisy a směrnice

- Směrnice pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku s platností od 01.01.2011
- Směrnice k hospodářské činnosti s účinností od 02.01.2013 (SM 8)
- Směrnice k hospodářské činnosti s účinností od 10.12.2022 (SM 8/2022)
- Směrnice Zásady pro nakládání s pohledávkami – tvorba a čerpání opravných položek s účinností ode dne 02.01.2013 (SM 9)
- Směrnice k vedení pokladny s účinností ode dne 01.03.2013, včetně dodatku č. 1 s účinností ode dne 22.01.2019 (SM 13)
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 26.06.2019 (SM 19)
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 15.12.2022 (SM 38/2022)
- Směrnice upravující nakládání s majetkem a jeho evidenci s účinností od 15.10.2021 (SM 11)
- Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků s účinností od 15.10.2021 (SM 12)
- Směrnice o oběhu účetních dokladů s účinností od 01.11.2021 (SM 5)
- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů s účinností od 01.12.2021 (SM 4)
- Směrnice vnitřní kontrolní systém s účinností od 01.12.2021 (SM 6)
- Směrnice k podrozvahovým účtům s účinností od 01.12.2021 (SM 48)
- Směrnice o zásobách s účinností od 10.12.2022 (SM 10/2022)
- Směrnice Fond kulturních a sociálních potřeb s účinností od 01.07.2021 (SM 33)
- Vnitřní předpis upravující stanovený pokladní limit v mimořádných případech s účinností od 03.01.2011
- Vnitřní předpis zaměstnavatele o poskytování platu s účinností ode dne 02.01.2018
- Organizační řád s účinností ode dne 12.03.2013
- Organizační řád s účinností ode dne 01.11.2022 (SM 16)
- Pracovní řád s účinností ode dne 01.12.2020
- Statut redakční rady, pravidla pro přípravu na vydávání Chaberského zpravodaje s účinností od 11.10.2021

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

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývajících ze Zázpisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha - Dolní Chabry za rok 2022 ze dne 28.02.2023

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření MČ Praha - Dolní Chabry ze dne 22.12.2022

Zázpisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č. 143/21/ZMČ ze dne 14.06.2021
- Usnesení ZMČ č. 162/21/ZMČ ze dne 01.12.2021
- Usnesení ZMČ č. 165/21/ZMČ ze dne 01.12.2021
- Usnesení ZMČ č. 176/22/ZMČ ze dne 28.02.2022
- Usnesení ZMČ č. 177/22/ZMČ ze dne 28.02.2022
- Usnesení ZMČ č. 178/22/ZMČ ze dne 28.02.2022

- Usnesení ZMČ č. 180/22/ZMČ ze dne 28.02.2022
- Usnesení ZMČ č. 181/22/ZMČ ze dne 28.02.2022
- Usnesení ZMČ č. 182/22/ZMČ ze dne 28.02.2022
- Usnesení ZMČ č. 195/22/ZMČ ze dne 11.05.2022
- Usnesení ZMČ č. 196/22/ZMČ ze dne 11.05.2022
- Usnesení ZMČ č. 211/22/ZMČ ze dne 23.06.2022
- Usnesení ZMČ č. 220/22/ZMČ ze dne 23.06.2022
- Usnesení ZMČ č. 001/22/ZMČ ze dne 17.10.2022
- Usnesení ZMČ č. 002/22/ZMČ ze dne 17.10.2022
- Usnesení ZMČ č. 003/22/ZMČ ze dne 17.10.2022
- Usnesení ZMČ č. 004/22/ZMČ ze dne 17.10.2022
- Usnesení ZMČ č. 005/22/ZMČ ze dne 17.10.2022
- Usnesení ZMČ č. 006/22/ZMČ ze dne 17.10.2022
- Usnesení ZMČ č. 007/22/ZMČ ze dne 17.10.2022
- Usnesení ZMČ č. 012/22/ZMČ ze dne 17.10.2022
- Usnesení ZMČ č. 013/22/ZMČ ze dne 14.12.2022
- Usnesení ZMČ č. 014/22/ZMČ ze dne 14.12.2022
- Usnesení ZMČ č. 015/22/ZMČ ze dne 14.12.2022
- Usnesení ZMČ č. 030/23/ZMČ ze dne 01.02.2023

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č. 788/21/RMČ ze dne 25.10.2021
- Usnesení RMČ č. 865/22/RMČ ze dne 24.01.2022
- Usnesení RMČ č. 888/22/RMČ ze dne 21.02.2022
- Usnesení RMČ č. 892/22/RMČ ze dne 09.03.2022
- Usnesení RMČ č. 900/22/RMČ ze dne 09.03.2022
- Usnesení RMČ č. 910/22/RMČ ze dne 28.03.2022
- Usnesení RMČ č. 912/22/RMČ ze dne 06.04.2022
- Usnesení RMČ č. 919/22/RMČ ze dne 06.04.2022
- Usnesení RMČ č. 922/22/RMČ ze dne 06.04.2022
- Usnesení RMČ č. 929/22/RMČ ze dne 25.04.2022
- Usnesení RMČ č. 930/22/RMČ ze dne 25.04.2022
- Usnesení RMČ č. 948/22/RMČ ze dne 02.05.2022
- Usnesení RMČ č. 962/22/RMČ ze dne 30.05.2022
- Usnesení RMČ č. 967/22/RMČ ze dne 01.06.2022
- Usnesení RMČ č. 968/22/RMČ ze dne 15.06.2022
- Usnesení RMČ č. 980/22/RMČ ze dne 29.06.2022
- Usnesení RMČ č. 999/22/RMČ ze dne 25.07.2022
- Usnesení RMČ č. 1007/22/RMČ ze dne 01.08.2022
- Usnesení RMČ č. 1008/22/RMČ ze dne 01.08.2022
- Usnesení RMČ č. 1036/22/RMČ ze dne 03.10.2022
- Usnesení RMČ č. 1041/22/RMČ ze dne 03.10.2022
- Usnesení RMČ č. 002/22/RMČ ze dne 26.10.2022
- Usnesení RMČ č. 004/22/RMČ ze dne 26.10.2022
- Usnesení RMČ č. 008/22/RMČ ze dne 26.10.2022
- Usnesení RMČ č. 010/22/RMČ ze dne 26.10.2022
- Usnesení RMČ č. 014/22/RMČ ze dne 09.11.2022
- Usnesení RMČ č. 031/22/RMČ ze dne 07.12.2022
- Usnesení RMČ č. 033/22/RMČ ze dne 07.12.2022
- Usnesení RMČ č. 034/22/RMČ ze dne 07.12.2022
- Usnesení RMČ č. 035/22/RMČ ze dne 07.12.2022
- Usnesení RMČ č. 040/22/RMČ ze dne 07.12.2022
- Usnesení RMČ č. 041/22/RMČ ze dne 07.12.2022
- Usnesení RMČ č. 042/22/RMČ ze dne 07.12.2022
- Usnesení RMČ č. 054/22/RMČ ze dne 22.12.2022
- Usnesení RMČ č. 069/23/RMČ ze dne 25.01.2023

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Písemnosti předložené příspěvkovou organizací Mateřská škola Beranov
- Protokol č. 02/PO/22 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ze dne 07.10.2022

Dokumentace k finančnímu vypořádání

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2021 - Městská část Praha - Dolní Chabry ze dne 04.03.2022
- Uzavření finančního vypořádání za rok 2021 ze dne 20.06.2022
- Neautorizovaný zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2022 - Městská část Praha - Dolní Chabry

Příkaz o přestupku

- Příkaz správního orgánu č.j.: MHMP 294891/2023 o přestupku městské části dle zákona č. 250/2000 Sb. a uložení pokuty (právní moc 17.02.2023)

Ocenění

- Cena Knihovna roku 2022 č.j. MK 56273/2022 OUKKO ze dne 04.10.2022