



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPKZ18CA

Č. j.:
MHMP 468767/2023
Sp. zn.:
S-MHMP 126634/2022

Vyřizuje/tel.:
Ing. Hana Trávníčková
236 002 264
Počet listů: 18
Datum: 06.03.2023

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš

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 - Libuš
se sídlem Libušská 35, Praha 4,
za období od 01.01.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš (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 - Libuš se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 29.08.2022 - 15.09.2022
 - b) 20.02.2023 - 02.03.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš 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 30.06.2022. 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 1115870/2022 dne 21.06.2022.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
kontrolorky:

Ing. Hana Trávníčková
Ing. Ilona Honsová
Bc. Jana Kabilová
Ing. Veronika Rozehnalová

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 č. xxx).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. 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 a 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 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, pozemků 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 smlouvy směnné, 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 právními 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 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 neinvestičních dotací na provoz jednotek Sboru dobrovolných hasičů a na pomoc lidem bez domova a investičních dotací na akce Rekonstrukce sociálních zařízení ZŠ Meteorologická, Rekonstrukce elektroinstalace ZŠ Meteorologická, Zpracování projektové dokumentace, Revitalizace rybníku Obecník, Rekonstrukce a přístavba ZŠ s rozšířenou výukou jazyků v Písnici, Sportovní a rekreační areál ZŠ Meteorologická, Hasičská zbrojnice SDH Libuš - rekonstrukce a dostavba zázemí, Výstavba víceúčelového sportovního hřiště s umělým povrchem a Soubor opatření v jednotlivých PO k zajištění kapacit pro vzdělávání ukrajinských uprchlíků.

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

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

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, zásob, vytvořené oprávkky 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:

- Vypracování projektové dokumentace na přístavbu a nástavbu MŠ Ke Kašně Praha 4 - Písnice podlimitní veřejná zakázka na služby zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Dodávka zahradního rideru - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Rozšíření kapacity školní kuchyně ZŠ Meteorologická Praha 4 - Libuš - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Vybudování víceúčelového hřiště Písnice - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Rekonstrukce sociálního zařízení v ZŠ Meteorologická, pavilon E, 3 NP - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31).

Fyzicky byly zkontrolovány zakázky Dodávka zahradního rideru, Rozšíření kapacity školní kuchyně ZŠ Meteorologická Praha 4 - Libuš, Vybudování víceúčelového hřiště Písnice a Rekonstrukce sociálního zařízení v ZŠ Meteorologická, pavilon E, 3 NP.

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 poskytl.

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 14 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech jako strana povinná). U všech zřízených věcných břemen 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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

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

- *ustanovení ČÚS č. 704 bod 8.*

Kontrolou účtování tvorby a čerpání Sociálního fondu a Fondu rezerv a rozvoje bylo zjištěno, že v případě záúčtování úroků a bankovních poplatků nebylo účtováno o tvorbě a čerpání fondů v souladu s ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky. MČ účtovala pouze prostřednictvím účtů 419 - Ostatní fondy a 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků (např. účetní doklad č. 600000014 ze dne 31.07.2022, č. 500000040 ze dne 30.11.2022 a č. 600000024 ze dne 31.12.2022).

Vzhledem ke skutečnosti, že MČ používá při tvorbě a čerpání fondů „výsledkovou“ metodu, mělo být účtováno o tvorbě a čerpání prostřednictvím účtů 548 - Tvorba fondů a 648 - Čerpání fondů a rovněž účtů výnosů a nákladů 518 - Ostatní služby a 662 - Úroky. Jak vyplývá z ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vybrané účetní jednotky postupují vždy podle účetních standardů, kterými je stanoven bližší popis účetních metod a postupů účtování. V důsledku neúplného účtování nebyl ovlivněn výsledek hospodaření, byla však ovlivněna struktura výnosů a nákladů Výkazu zisku a ztráty sestaveného ke dni 31.12.2022. Zkreslení nebylo významné.

- 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

- 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 710 bod 6.4.2.*

Rada MČ usnesením č. 273/2021 ze dne 22.11.2021 schválila zápis ze zasedání likvidační komise č. 6/2021 ze dne 12.11.2021, na základě kterého byl z majtkové a účetní evidence vyřazen majetek v celkové hodnotě 214 842,79 Kč. Bylo zjištěno, že v případě vyřazení (likvidace) majetku inventární č. MC380000E17 (traktor rider Stiga 4x4 s kartáčem park) v pořizovací ceně 158 990 Kč nebylo postupováno v souladu s platnými účetními předpisy, když MČ neúčtovala při vyřazení tohoto majetku na stranu Má dátí účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí o jeho zůstatkové ceně, tj. o částce 41 212 Kč.

MČ nedodržela ustanovení bodu 6.4.2. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, kde je uvedeno, že účetní jednotka účtuje při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z titulu jeho zlikvidování k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně na stranu Má dátí účtu 551 - Odpisy dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 08.

V důsledku výše uvedeného nesprávného účtování došlo v účetní závěrce roku 2021 ke zkreslení příslušných položek vykázaných v rozvaze (A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí) a ke zkreslení nákladů na odpisy dlouhodobého majetku vykázaných ve výkazu zisku a ztráty (položka A.I.28. Odpisy dlouhodobého majetku). Výsledek hospodaření MČ za rok 2021 byl vykázán nesprávně vyšší o částku 41 212 Kč.

NAPRAVENO.

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*

MČ ke dni 31.12.2019 vykazala v účetních výkazech hlavní činnosti pohledávky za odběrateli ve výši 530 819,90 Kč a k nim opravné položky v nesprávné výši 238 000 Kč. Správná výše opravných položek měla činit celkem 462 819,90 Kč. K pohledávkám v úhrnu 190 819,90 Kč (faktura č. 1414010007 splatná dne 15.10.2014, 1614010002 splatná dne 2.3.2016, 1614010003 splatná dne 11.3.2016) opravné položky vytvořeny nebyly. Správně měly být v plné výši, neboť byly po splatnosti 900 dnů a více. K pohledávce za 340 000 Kč (faktura č. 1714010013 splatná dne 4.1.2018) byla vytvořena opravná položka ve výši 238 000 Kč. Správně měla být ve výši 80 %, tj. 272 000 Kč, neboť byla 726 dnů po splatnosti.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 65 odst. 6 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 se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. V důsledku nesprávné tvorby opravných položek došlo v účetních výkazech k 31.12.2019 ke zvýšení hodnoty netto pohledávek o částku 224 819,90 Kč.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1*

Při kontrole průkaznosti inventarizace majetku a závazků MČ za rok 2021 provedené ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že:

- inventurní soupisy č. 22 k účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování, č. 23 k účtu 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování, č. 24 k účtu 256 - Jiné cenné papíry a č. 41 k účtu 369 - Pohledávky z neukončených finančních operací byly doloženy stejnou přílohou - kopií bankovního výpisu k účtům "portfolio" (bankovní účet č. 9208422/0800, č. 9208502/0800 a 9208692/0800 ze dne 31.12.2021) a opisy účetních zápisů (výpisy obrátů účtů z účetnictví MČ), které neobsahovaly takové údaje, podle kterých by bylo možno ověřit, že skutečná hodnota cenných papírů a pohledávek z finančních operací odpovídá stavu vykázanému v účetnictví,

- inventura účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly ke dni 31.12.2021, inventurní soupis č. 53, nebyla řádně provedena, neboť účet vykazoval vedle zůstatků z přecenění majetku na reálnou hodnotu k majetku určenému k prodeji i zůstatek z přecenění majetku na reálnou hodnotu k majetku, jehož prodej byl realizován v průběhu účetního období. Inventarizační rozdíl nebyl při provádění inventury

zjištěn. Jednalo se o nesprávně stanovený rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu u vozidla automobilové stříkačky inventární č. MC380000E15 v celkové výši 815 680,20 Kč (účetní doklad č. 690000056 ze dne 29.10.2021).

Z výše uvedeného vyplývá, že nebylo možné potvrdit, že inventarizace byla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinná inventarizací zjistit skutečný stav majetku a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.

V důsledku této skutečnosti nebylo účetnictví MČ v roce 2021 průkazné. Podle ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetnictví účetní jednotky průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Kontrolou provedení inventarizace ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že:

- inventurní soupis účtu 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování vykazoval zůstatek ve výši 3 108 833,29 Kč. Příloha č. 1 k inventurnímu soupisu (bankovní výpis) vykazovala částku ve výši 3 109 439,39 Kč. Inventarizační rozdíl ve výši 606,10 Kč nebyl při provádění inventury zjištěn,

- na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky byla evidována částka peněžní jistoty přijatá v souvislosti s veřejnou zakázkou na Rekonstrukci střechy základní školy Meteorologická ve výši 50 000 Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že složená jistota na výše uvedené dílo byla vypořádána v rámci závěrečného vyúčtování smlouvy o dílo (tj. ke dni 21.08.2018), měla být částka této peněžní jistoty zúčtována, inventarizační rozdíl nebyl MČ zjištěn,

- na účtu 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových byla ke dni 31.12.2022 evidována částka 23 550 000 Kč záúčtovaná na základě Smlouvy o zastavení nemovitostí č. ZN2/1863/04/LCD ze dne 05.09.2005. Souběžně se zánikem uvedeného zástavního práva dne 21.04.2021 měla být částka odúčtována z podrozvahové evidence, inventarizační rozdíl nebyl MČ zjištěn.

MČ v uvedených případech nadále nepostupovala dle ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku této skutečnosti nebylo účetnictví MČ v roce 2022 průkazné.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Při účtování v oblasti podnikatelské činnosti nedodržela MČ obsahové vymezení některých položek nákladů vykázaných ve výkazu zisku a ztráty, neboť záúčtovala na účet 518 - Ostatní služby náklady, které měly být svým charakterem správně záúčtovány na účet 511 - Opravy a udržování podle ustanovení § 55 odst. 2 písm. a) 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. Jednalo se např. o náklady na opravu fasády objektu Libušská 1 ve výši 42 350 Kč (účetní doklad č. 410000074 ze dne 13.12.2021) a dodávku a montáž při výměně plynové kotle v objektu Libušská 1 ve výši 110 678,70 Kč (účetní doklad č. 410000075 ze dne 15.12.2021).

MČ v uvedených případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky mj. povinné dodržovat podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy, neboť nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty A.I.12. Ostatní služby, dané ustanovením § 33 odst. 1 písm. h) 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.

V důsledku výše uvedeného došlo v účetní závěrce sestavené ke dni 31.12.2021 ke zkreslení příslušných položek vykázaných ve výkazu zisku a ztráty (položka A.I.8. Opravy a udržování a A.I.12. Ostatní služby). Ke zkreslení celkových nákladů ani výsledku hospodaření vykázaných k 31.12.2021 nedošlo.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 8 odst. 1, 2 a 4*

Rada MČ usnesením č. 238/2021 ze dne 11.10.2021 souhlasila s prodejem majetku (vozidla automobilové stříkačky, inventární č. MC380000E15) vedeného v majetkové evidenci v pořizovací ceně 560 616 Kč a se zůstatkovou cenou 20 551,80 Kč a schválila znění kupní smlouvy č. 2021110185, která byla uzavřena dne 04.11.2021. Předmětem kupní smlouvy byl prodej výše

uvedeného majetku za cenu stanovenou znaleckým posudkem č. 029/5872/21 ze dne 12.08.2021 ve výši 285 000 Kč. Kontrolou účetních dokladů (účetní doklad č. 690000054, 690000055, 690000056 ze dne 29.10.2021 a 690000061 ze dne 11.01.2021) bylo zjištěno, že MČ nepostupovala při účtování o hospodářských operacích souvisejících s prodejem majetku v souladu s platnými účetními předpisy, když nepostupovala v souladu s bodem:

4.3.1. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, jelikož neúčtovala na stranu Dal účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly ve výši rozdílu z přecenění v celkové částce 264 448,20 Kč, ale v částce 815 680,20 Kč, 4.3.3. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, protože k okamžiku přecenění majetku na reálnou hodnotu neúčtovala na stranu Má dáti účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, ve výši ocenění tohoto majetku reálnou hodnotou, tj. ve výši 285 000 Kč, ale o částce ve výši 836 232 Kč, 4.3.6. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, jelikož neúčtovala k okamžiku prodeje majetku oceněného reálnou hodnotou o zrušení celého kladného rozdílu z přecenění tohoto majetku na reálnou hodnotu v celkové výši 264 448,20 Kč na stranu Má dáti účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 664 - Výnosy z přecenění na reálnou hodnotu, 6.4.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, protože při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku, který byl určen k prodeji, neúčtovala v okamžiku prodeje o jeho zůstatkové ceně při vyřazení, tj. ve výši 285 000 Kč, na stranu Má dáti účtu 553 - Prodaný dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, ale v nesprávné výši 836 232 Kč. V důsledku výše popsaných skutečností došlo k zkreslení jednotlivých položek vykázaných ve výkazu Rozvaha a Výkazu zisku a ztráty sestavených ke dni 31.12.2021, výsledek hospodaření MČ za rok 2021 nebyl ovlivněn významným způsobem. Účetnictví v oblasti prodeje majetku nebylo vedeno správně, úplně a průkazným způsobem, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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. 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 § 64 odst. 2*

MČ neprovedla přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou k okamžiku rozhodnutí Zastupitelstva MČ o prodeji majetku. Jednalo se o prodej pozemku parc. č. 13/5, v k.ú. Písnice, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 50/2021 dne 07.12.2021. Přecenění majetku reálnou hodnotou bylo provedeno až dne 27.01.2022 (účetní doklad č. 690000004), tj. ke dni podání návrhu na vklad vlastnického práva do katastru nemovitostí (spisová značka č. V6086/2022 ze dne 27.01.2022, Vnitřní sdělení č. 21/2022 ze dne 24.02.2022), i přesto, že MČ měla ve Směrnici č. 2/2016 ve znění dodatku č. 1 ze dne 17.12.2020 v bodu 5.5.3. Vymezení okamžiku uskutečnění účetního případu uvedeno: „Okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby, nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu.“

MČ nedodržela účetní metodu stanovenou § 64 odst. 2 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 okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu.

V důsledku chybného postupu účtování došlo ke zkreslení výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2021. Inventarizace účtů 031 - Pozemky a 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, jelikož MČ neověřila, zda skutečný stav majetku odpovídá stavu majetku v účetnictví.

NAPRAVENO.

- 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 nedodržela postupy účtování o fondech, neboť při zaúčtování úroků a bankovních poplatků neúčtovala o tvorbě a čerpání fondů v souladu s ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky. Vykázaný výsledek hospodaření nebyl ovlivněn.
- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**
 - neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2021, neboť:
 - při provádění inventarizace ke dni 31.12.2022 nebyly MČ zjištěny inventarizační rozdíly u účtů:
 - 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování ve výši 606,10 Kč,
 - 378 - Ostatní krátkodobé závazky, neboť nebyla odúčtována částka peněžní jistoty ve výši 50 000 Kč přes skutečnost, že došlo k vypořádání této částky v rámci závěrečného vyúčtování smlouvy o dílo,
 - 982 - Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových, na kterém byla evidována částka 23 550 000 Kč dle Smlouvy o zastavení nemovitostí, přičemž zástavní právo již zaniklo.

MČ při provádění inventarizace nadále nepostupovala dle ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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 | 0,08 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... | 3,59 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ..... | 2,09 % |

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.).

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 06.03.2023

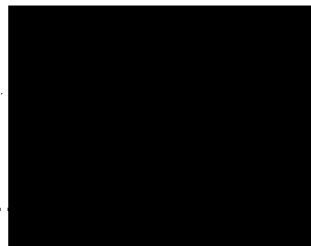
Podpisy kontrolerek:

Ing. Hana Trávníčková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Bc. Jana Kabilová

Ing. Veronika Rozehnalová

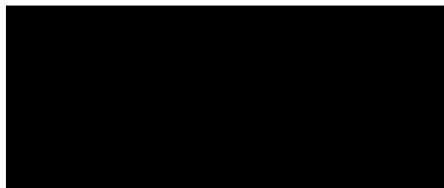


nepřítomna v době podpisu Zprávy



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš o počtu 18 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



RNDr. Lucie Jungwiertová, Ph.D.
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 - Libuš:**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 3/2022 ze dne 11.01.2022 do roku 2027.

Pravidla rozpočtového provizoria

- Schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 46/2021 ze dne 07.12.2021.

Návrh rozpočtu

- Vyvěšen na internetových stránkách a na úřední desce od 21.12.2021 do 21.01.2022.

Schválený rozpočet

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/2022 ze dne 11.01.2022.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopis čj. 373/2022, 374/2022 a 376/2022 ze dne 02.02.2022.

Rozpočtová opatření

- 1812, 1820, 1826, 2123, 3015, 3028, 3034, 3035, 3037, 3042, 3044, 8021, 8026.

Závěrečný účet

- Schválený usnesením č. 29/2022 ze dne 27.06.2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12 za období 1-6/2022 a 1 - 12/2022.
- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1-6/2022 a 1 - 12/2022.

Výkaz zisku a ztráty

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.06.2022 a ke dni 31.12.2022.

Rozvaha

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.06.2022 a ke dni 31.12.2022.

Příloha rozvahy

- Sestavená ke dni 31.12.2022.

Účtový rozvrh

- Hlavní a podnikatelské činnosti pro účetní období roku 2022.

Hlavní kniha

- Hlavní a podnikatelské činnosti za období leden - prosinec 2022.

Kniha došlých faktur

- Hlavní a podnikatelské činnosti vedená v modulu KDF programového vybavení GINIS.

Kniha odeslaných faktur

- Hlavní a podnikatelské činnosti vedená v modulu KOF programového vybavení GINIS.

Faktura

- Hlavní činnost:

- KDF:

2211010249, 2211010323, 2211010338, 2211010394, 2211010413, 2211010491,
 2211010493, 2211010532, 2211010533, 2211010535, 2211010597, 2211010604,
 2211010607, 2211010608, 2211010638, 2211010640, 2211010647, 2211010684,
 2211010694, 2211010698, 2211010708, 2211010723, 2211010765, 2211010788,
 2211010801, 2211010861, 2211010862, 2211010912, 2211010924, 2211010912,
 2211010978, 2211010993, 2211011033, 2211011037, 2211011038, 2211011068,
 2211011101, 2211011109, 2211011067, 2211011129, 2211011132, 2211011137,
 2211011140.

PID:

MC38P000DTGO,	MC38POOODUVE,	MC38P000DPOC,	MC38X001ANDB,
MC38X001AFGQ,	MC38X001AZ6Y,	MC38P000DMKH,	MC38P000DLKO,
MC38P000DKQ1,	MC38P000DK38,	MC38P000DJ55,	MC38P000DGRO,
MC38P000D9J5,	MC38P000D953,	MC38P000D711,	MC38P000D8MX,
MC38P000D7RF,	MC38X001BF21,	MC38X001B7PE,	MC38X001BHJA,
MC38X001CB7R,	MC38X001CBTP,	MC38P000E2OG,	MC38P000DTR5,
MC38P000DXL7,	MC38P000DWXQ,	MC38P000DXKC,	MC38P000DV6O,
MC38P000DQZM,	MC38P000DPHB,	MC38P000E583,	MC38P000DYUR,
MC38P000E0IO,	MC38P000DXRD,	MC38P000DTY6,	MC38P000DU0P,
MC38P000DVGA,	MC38P000DSGV,	MC38P000DQKP,	MC38X001AZOG,
MC38P000DO7W,	MC38P000DHXN,	MC38P000DBA0,	MC38P000DB6K,

MC38P000DB5P, MC38P000D9SW, MC38P000DA41, MC38P000DA41,
MC38P000DAB2, MC38P000D6ZI, MC38P000D6TC.

- KOF:
2214010001 - 2214010010.
- Podnikatelská činnost:
- KDF:
2291010001, 2291010003 - 2291010019, 2291010020, 2291010011, 2291010022,
2291010023, 2291010024, 2291010025, 2291010026, 2291010029, 2291010030,
2291010031.
- KOF:
2294010001 - 2294010007, 2294010013 - 2294010016, 2294010022, 2294010035,
2294010037 - 2294010042, 2294010054, 2294010056.

Bankovní výpis

- K účtu 2000691349/0800 č.: 006, 012.
- K účtu 29022-2000691349/0800 č.: 001 - 009, 011, 012.
- K účtu 19-2000691349/0800 č.: 002, 012.
- K účtu 1222-2000691349/0800 č.: 001 - 012.
- K účtu 27-2000691349/0800 č.: 002, 005, 006, 007, 009, 011, 012.
- K účtu 6015-2000691349/0800 č.: 003.
- K účtu 91221-2000691349/0800 č.: 001 - 012.
- K účtu 9208422/0800 ze dne 31.12.2022.
- K účtu 9208692/0800 ze dne 31.12.2022.
- K účtu 9208502/0800 ze dne 31.12.2022.

Účetní doklad

- Hlavní činnost:
100000051, 100000067, 100000070, 100000083, 100000094, 100000100, 100000124,
100000129, 100000145, 100000157, 110000003, 110000007, 110000076, 110000097,
110000104, 110000119, 110000182, 110000215, 110000271, 110000284, 110000299,
110000307, 110000312, 110000327, 110000331, 110000388, 110000389, 110000395,
110000396, 110000399, 110000439, 110000444, 110000450, 110000472, 110000482,
110000487, 110000514, 110000519, 110000521, 110000535, 110000542, 110000586,
110000590, 110000597, 110000601, 110000614, 110000615, 110000617, 110000618,
110000625, 110000631, 110000636, 110000655, 110000659, 110000660, 110000677,
110000710, 110000736, 110000742, 110000755, 110000762, 110000763, 110000765,
110000769, 110000779, 110000794, 110000860, 110000871, 110000877, 110000882,
110000919, 110000930, 110000947, 110000960 - 110000963, 110000988, 110001012,
110001059, 110001088, 110001115, 110001139, 110001142, 110001186, 110001233,
110001252, 110001255, 110001261, 110001270, 110001273, 110001284, 110001306,
110001322, 110001323, 110001365, 110001366, 110001368, 110001369, 110001371,
110001377, 110001378, 110001386, 120000045 - 120000078, 120000085, 120000114,
120000121, 120000149, 120000222, 120000228, 120000354 - 120000357, 120000359 -
120000378, 400000193, 400000247, 400000296, 400000309, 400000315, 400000323,
400000386, 400000401, 400000473, 400000486, 400000496, 400000565, 400000573,
400000603, 400000635, 400000636, 400000658, 400000709, 400000759, 400000780,
400000919, 400000920, 400000956, 400000957, 400000962, 400000975, 500000001 -
500000023, 500000029, 500000040, 500000041, 500000042, 600000001 - 600000014,
600000016, 600000023, 600000024, 690000004, 690000005, 690000003, 690000007,
690000006, 690000008, 690000013, 690000015, 690000016, 690000018, 690000019,
690000020, 690000021, 690000025, 690000027, 690000032, 690000034, 690000036,
690000042, 690000039, 690000043, 690000046, 690000049, 690000051, 690000056,
690000058, 690000059, 690000060, 700000663, 850000036, 850000045, 850000058,
850000065, 850000082, 850000083, 850000103, 850000119, 850000133, 850000134,
850000146, 850000151, 850000164, 850000179.
- Podnikatelská činnost:
10000002 - 410000009, 410000012, 410000014, 410000016 - 410000019 - 410000026,
410000028 - 410000030, 480000001 - 480000010, 480000023, 480000042, 480000133,
480000155, 480000161, 700000073 - 700000087, 700000096, 700000108, 700000111,
700000114, 700000132, 700000170 - 700000172, 700000174, 700000175, 700000241 -

700000243, 700000290, 700000291, 700000353, 700000354, 700000366, 700000367, 700000424, 700000457, 700000500, 700000537, 700000538, 700000552, 700000558, 700000580 - 700000582, 700000599, 700000602, 700000607, 700000612, 700000625, 700000629, 700000641, 700000653, 700000661, 700000663, 700000667, 750000017.

Pokladní kniha (deník)

- za období 3/2022 a 10/2022.

Pokladní doklad

- PID:

MC38X0019XYT,	MC38X0019YKK,	MC38X0019YJP,	MC38X0019ZGX,
MC38X0019ZHS,	MC38X0019ZIN,	MC38X001A00L,	MC38X0019ZUZ,
MC38X0019ZVU,	MC38X0019ZWP,	MC38X0019ZM3,	MC38X001A0H8,
MC38X001A2PQ,	MC38X001A2HU,	MC38X001A2IP,	MC38X001A2KF,
MC38X001A2QL,	MC38X0019ZXK,	MC38X0019ZJI,	MC38X001A2XM,
MC38X001A2YH,	MC38X001A2ZC,	MC38X001A31V,	MC38X001A32Q,
MC38X001A34G,	MC38X001A33L,	MC38X001A4Q7,	MC38X001A4SX,
MC38X001A4R2,	MC38X001A5JZ,	MC38X0019ZKD,	MC38X0019ZL8V,
MC38X001BIH8,	MC38X001BI0Q,	MC38X001BH22,	MC38X001BKIU,
MC38X001BKHZ,	MC38X001BKQQ,	MC38X001BKRL,	MC38X001BKSG,
MC38X001BKU6,	MC38X001BM0Y,	MC38X001BM7Z,	MC38X001BM8U,
MC38X001BM9P,	MC38X001BMAK,	MC38X001BMBF,	MC38X001BN47,
MC38X001BN52,	MC38X001BMNR,	MC38X001BMOM,	MC38X001BMPH,
MC38X001BMQC,	MC38X001BMR7,	MC38X001BMS2,	MC38X001BMTX.

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 6/2022 a 12/2022.
- Zápis z likvidační komise č. 1/2022 ze dne 15.02.2022, č. 4/2022 ze dne 19.08.2022 a č. 5/2022 ze dne 25.11.2022.
- Vnitřní sdělení č.: 21/2022 ze dne 24.02.2022, 23/2022 ze dne 24.02.2022, 24/2022 ze dne 24.02.2022, 26/2022 ze dne 01.03.2022, 27/2022 ze dne 02.06.2022, 35/2022 ze dne 23.03.2022, 37/2022 ze dne 01.04.2022, 40/2022 ze dne 13.04.2022, 43/2022 ze dne 24.04.2022, 46/2022 ze dne 02.05.2022, 59/2022 ze dne 01.06.2022, 66/2022 ze dne 30.06.2022, 73/2022 ze dne 01.08.2022, 78/2022 ze dne 29.08.2022, 80/2022 ze dne 01.09.2022, 84/2022 ze dne 14.09.2022, 85/2022 ze dne 14.09.2022, 91/2022 ze dne 03.10.2022, 95/2022 ze dne 11.10.2022, 97/2022 ze dne 01.11.2022, 106/2022 ze dne 25.11.2022, 116/2022 ze dne 31.12.2022, 118/2022 ze dne 08.12.2022, 119/2022 ze dne 28.12.2022, 121/2022 ze dne 28.12.2022.
- Inventurní č.:
MC38E0000913 - MC38E0000920, MC38E0000729, MC38E0000921, MC380000A174, MC38000A110, MC38A000A135, MC3800000E44, MC38000B2033 - MC380000B2039, MC38000B2028 - MC38000B2031, MC38000B2040 - MC38000B2046, MC38000B2027, MC38E0000910, MC38E0000872, MC38E000P895, MC38E000P896, MC38E000150, MC38E000154, MC38E000841, MC38000C973, MC38000C974, MC3800C1428, MC3800C1005, MC38000B301, MC38000B638, MC3800C1547, MC38000C144, MC38000C108, MC3800C1414, MC3800B1434, MC380000b2047 - MC380000B2055, MC38000B2057 - MC38B000B2071, MC38B000B2081 - MC38B000B2089, MC38E0000394, MC38E0000390, MC38E0000927 - MC38E0000931, MC38E0000392.
- Potvrzení o předkládané žádosti - souhlas s návrhem - č.j.: MHMP 97201/2022 ze dne 19.01.2022, MHMP 81361/2022 ze dne 17.01.2022, MHMP 1790348/2021 ze dne 27.12.2021 a MHMP 2392527/2022 ze dne 19.01.2023.
- Záměr městské části Praha - Libuš na prodej pozemků v k.ú. Libuš č.j. MHMP 918771/2022 ze dne 24.05.2022 - souhlas se zveřejněním záměru.
- Zveřejněný záměr MČ ze dne 25.05.2022.
- Předávací protokol na předání nového zařízení na rozšíření kapacity kuchyně ZŠ Meteorologická Praha 4 ze dne 12.09.2022 a ze dne 21.12.2022.
- Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 15.08.2022 (IČO: 45799431).
- Znalecký posudek č.: 4918/16/2020 ze dne 07.04.2020, 135/3605/20 ze dne 19.11.2020, 136/3606/20 ze dne 20.11.2020, 5026/50/2021 ze dne 30.08.2021, 5036/60/2021 ze dne 15.10.2021, 5047/71/2021 ze dne 29.12.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Hlavní činnost:
Inventurní soupis č.: 1 - 9, 11 - 14, 16 - 25, 27 - 29, 39, 42, 46, 50, 52, 59, 60, 61, 62, 64.
- Podnikatelská činnost:
Inventurní soupis č.: 1 - 13.

Odměňování členů zastupitelstva

- Osobní č.: 43, 91, 385, 386, 389, 390, 400, 401, 421, 445, 470, 481 - 487, 517, 651 - 656.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Meteorologická ze dne 05.12.2013, ve znění dodatku č. 8 ze dne 05.04.2022.
- Odpisový plán na rok 2022 - Aktualizace odpisového plánu ke dni 01.10.2022 a ke dni 31.12.2022 (Základní škola Meteorologická).
- Odpisové plány zřízených PO na rok 2023, schválené usnesením Rady MČ č. 275/2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola Meteorologická ke dni 31.12.2022.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola Meteorologická ke dni 31.12.2022.

Smlouvy o dílo

- č.: 2020/124/245 ze dne 18.12.2020, 2021/100/161 včetně dodatku č. 1 ze dne 12.10.2021, 2022/060/058 ze dne 14.06.2022, 2022/060/060 ze dne 11.07.2022, 2022/050/045 včetně dodatku č. 1 ze dne 18.07.2022, 2022/050/045 ve znění dodatku č. 1 ze dne 03.08.2022, 2022/060/111 ze dne 03.08.2022, 2022/080/123 ze dne 26.08.2022, 2022/060/056 včetně dodatku č. 1 ze dne 15.09.2022, 2022/090/131 ze dne 19.09.2022.

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

- Kupní smlouva č.: 2021120207 ze dne 20.12.2021, 2021100174 ze dne 07.01.2022, 2022/040/026 ze dne 04.05.2022 a 2022/060/110 ze dne 05.10.2022.
- Směnná smlouva č.: 2021090159 ze dne 19.10.2021 a 2021120201 ze dne 18.01.2022.
- Protokol č.: PP/21/09/24/2022 o převodu hmotného majetku získaného investiční výstavbou včetně předání a převzetí a následného předání do správy ze dne 01.03.2022 a PP/36/002/27/2022 o předání a převzetí ze dne 01.04.2022 a PP/21/09/572/2022 ze dne 05.12.2022.
- Dodatek č. 1 k protokolu č. PP/22/04/283/2014 ze dne 05.03.2015 ze dne 01.04.2022.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č.: 2015054037 ze dne 11.05.2015 a 2016060119 ze dne 16.06.2016.
- Nájemní smlouva č.: 2021080137 ze dne 13.08.2021, 2022010007 a 202202014 ze dne 25.03.2022.
- Smlouva o nájmu pozemku č. 2021090154 ze dne 14.10.2021.
- Smlouva o nájmu bytu č.: 2015064093 ve znění dodatku č. 7 ze dne 16.04.2022 a 2016064091 ve znění dodatku č. 1 ze dne 23.06.2016.
- Dodatek č. 7 (č. 2022040024) ke smlouvě o nájmu bytu č. 2015064093 ze dne 16.04.2022.
- Dodatek č. 8 (č. 2022050049) k nájemní smlouvě č. 2014074062 o nájmu bytu ve znění dodatku č. 1 až 7 ze dne 21.06.2022.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje části pozemků parc. č. 5/13/1 a 974 v k.ú. Písnice, obec Praha ze dne 01.07.2016, Záměr prodeje části pozemku parc. č. 4/3 v k.ú. Písnice ze dne 07.12.2020, Potvrzení o předkládané žádosti č.j.: MHMP 97201/2022 ze dne 19.01.2022, MHMP81361/2022 ze dne 17.01.2022, MHMP 1790348/2021 ze dne 27.12.2021, Záměr městské části Praha - Libuš na prodej pozemků v k.p. Libuš č.j. MHMP 918771/2022 ze dne 24.05.2022, Zveřejněný záměr MČ ze dne 25.05.2022, Záměr pronájmu části pozemku parcelní č. 1001/1 v k.ú. Písnice ze dne 01.02.2022, Záměr pronájmu části pozemku parcelní č. 516/1, k.ú. Písnice ze dne 16.02.2022, Záměr pronájmu bytové jednotky v objektu Mateřské školy Mezi Domy předem známému nájemci 11.05.2022, Záměr pronájmu bytové jednotky v objektu Mateřské školy Lojovická předem známému nájemci ze dne 22.02.2022.

Smlouvy o věcných břemenech

- č.: 2021090143 ze dne 26.01.2022, 2021090144 ze dne 03.03.2022, 2021120198 ze dne 08.03.2022, 2022020011 ze dne 15.03.2022,

2022090144 ze dne 03.03.2022, 202203016 ze dne 19.04.2022, 2022040028 ze dne 05.05.2022, 2022020009 ze dne 13.05.2022, 2022050046 ze dne 09.06.2022, 2022020010 ze dne 09.09.2022, 2022060112 ze dne 09.09.2022, 2021100172 ze dne 14.09.2022, 2022040041 ze dne 03.10.2022 a 2022090127 ze dne 04.10.2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2021 ze dne 08.03.2022.
- Přehled finančního vypořádání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2022 ze dne 06.02.2023.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace čj. 2022060071 ze dne 14.06.2022, čj. 2022060072 ze dne 16.06.2022 a čj. 2022060073 ze dne 10.06.2022.

Dohody o pracovní činnosti

- č. 1/2022 ze dne 28.04.2022 (osobní č. 615), č. 16/03 ze dne 01.09.2003 ve znění dodatků č. 1 - 5 (osobní č. 175).

Dohody o provedení práce

- č. 2/2022 ze dne 28.12.2021, č. 3/2022 ze dne 28.12.2021, č. 10/2022 ze dne 28.12.2021, č. 20/2022 ze dne 29.03.2022, č. 25/2022 ze dne 31.06.2022, č. 27/2022 ze dne 31.06.2022, č. 41/2022 ze dne 31.03.2022, č. 45/2022 ze dne 31.03.2022, č. 48/2022 ze dne 31.03.2022, č. 50/2022 ze dne 30.06.2022.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní spisy, včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců osobní č.: 16, 32, 54, 64, 325, 383, 507, 555, 603, 616.

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 2022/030/020 ze dne 14.03.2022.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vypracování projektové dokumentace na přístavbu a nástavbu MŠ Ke Kašně Praha 4 - Písnice - podlimitní veřejná zakázka na služby zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení.
- Dodávka zahradního rideru - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky.
- Rozšíření kapacity školní kuchyně ZŠ Meteorologická Praha 4 - Libuš - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky.
- Vybudování víceúčelového hřiště Písnice - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.
- Rekonstrukce sociálního zařízení v ZŠ Meteorologická, pavilon E, 3 NP - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů ze dne 07.02.2012,
- Směrnice č. 3/2012 - Oběh účetních dokladů ze dne 01.11.2012,
- Směrnice k vedení pokladny ze dne 20.04.2012,
- Směrnice č. 1/2013 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. ze dne 22.04.2013,
- Směrnice č. 3/2014 o oběhu účetních dokladů územního samosprávného celku MČ Praha - Libuš ze dne 01.11.2014 ve znění dodatků č. 1 a 2 včetně přílohy č. 1 (podpisové vzory),
- Zásady pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem svěřeným MČ Praha - Libuš ze dne 01.11.2016,
- Směrnice č. 2/2016 Majetek - evidence, oceňování, odpisování, opravné položky, přeceňování při prodeji ve znění dodatku č. 1 ze dne 17.12.2020,
- Pracovní řád účinný ode dne 01.01.2019,
- Organizační řád Úřadu MČ Praha - Libuš ze dne 30.10.2017,
- Směrnice č. 1/2019 - zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek, ze dne 28.02.2019,
- Směrnice č. 1/2020 - K podrozvahovým účtům č. 1/2020 ze dne 17.12.2020,
- Pokyn tajemníka č. 1/2021 Personální složení Poradní skupiny tajemníka pro nakládání s přebytečným a nepotřebným majetkem svěřeným MČ ze dne 16.03.2021,
- Pokyn tajemníka č. 2/2021 - opatření upravující pravidla správy a nakládání s pohledávkami MČ Praha - Libuš ze dne 19.04.2021.

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

- Opatření přijatá k nápravě chyb a nedostatků ze zjištění z konečného přezkoumání hospodaření MČ Praha - Libuš za rok 2021 ze dne 27.06.2022,

- Opatření přijatá k nápravě chyb a nedostatků ze zjištění z důležitých přezkoumání hospodaření MČ Praha - Libuš za rok 2022 ze dne 10.10.2022.

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků ze zjištění z konečného přezkoumání hospodaření MČ Praha - Libuš za rok 2021 ze dne 20.02.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č.: 49/2018, 51/2018, 52/2018, 54/2018, 38/2020, 6/2021, 38/2021, 50/2021, 2/2022, 3/2022, 4/2022, 5/2022, 9/2022, 19/2022, 26/2022, 29/2022, 44/2022, 48/2022, 49/2022, 50/2022 - 53/2022, 62/2022, 66/2022, 67/2022.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č.: 039/2020, 234/2021, 268/2021, 021/2022, 029 - 032/2022, 040/2022, 048/2022, 057/2022, 059/2022, 069/2022, 076/2022, 082/2022, 085/2022, 100/2022, 105/2022, 115/2022, 118/2022, 123/2022, 125/2022, 126/2022, 131/2022, 132/2022, 138/2022, 154/2022, 161/2022, 162/2022, 171/2022, 172/2022, 174/2022, 185/2022, 200/2022, 223/2022, 237/2022, 245/2022, 275/2022, 276/2022.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole v MŠ Lojovická ze dne 31.10.2022, Protokol o kontrole v MŠ K Lukám ze dne 31.10.2022 a Protokol o kontrole v ZŠ Písnice ze dne 25.11.2022.

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

- Směrnice č. 1/2021 o použití sociálního fondu ze dne 01.01.2022.

Návrh na zápis do katastru nemovitostí

- V-953/2022, V-11208/2022, V-21303/2022, V-25367/2022, V-25360/2022, V-25362/2022, V-30122/2022, V-30125/2022, V-36182/2022, V-36179/2022, V-39887/2022, V-39890/2022, V-6083/2022, V-6084/2022, V-6086/2022, V-68514/2022, V-64923/2022, V-64926/2022, V-64921/2022, V-9535/2022, V-6086/2022-101, V-6083/2022-101, V-6084/2022-101, V-21303/2022-101.

Ostatní písemnosti související s inventarizací majetku a závazků

- Příkaz starostky k inventarizaci majetku a závazků za rok 2022 ze dne 21.11.2022, Plán inventarizace majetku a závazků MČ Praha - Libuš za rok 2022 ze dne 21.11.2022, Ustanovení dílčích inventarizačních komisí ze dne 21.11.2022, Protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenovaných k provedení inventarizace v roce 2022 ze dne 02.12.2022, písemnosti prokazující provedení fyzických inventur, Inventarizační zpráva ze dne 10.02.2022.

Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2022

- Schválený spolu s rozpočtem MČ jako příloha č. 4 usnesení Zastupitelstva MČ č. 2/2022 ze dne 11.01.2022.

Objednávky

- č. : 43/2022, 55/2022, 63/2022, 90/2022, 120/2022, 133/2022, 141/2022, 146/2022, 148/2022, 194/2022, 215/2022, 250/2022, 263/2022, 274/2022, 282/2022, 297/2022, 332/2022, 390/2022, 460/2022, 462/2022, 550/2022.

Písemnosti příspěvkové organizace Základní škola Meteorologická

- Směrnice k evidenci a inventarizaci majetku č.j. 80/2018 ze dne 30.01.2018 včetně přílohy č. 1, Plán inventarizace majetku a dokladové inventarizace za rok 2022 ze dne 16.12.2022, Protokol o proškolení členů inventarizační komise č.j. 750/2022 ze dne 22.12.2022 (včetně podpisových vzorů), Protokol o stavu movitého majetku ke zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola Meteorologická aktualizovaný k 31.12.2022, Seznam inventurních soupisů - Inventurní soupis majetku tříděný dle Su/Au k 31.12.2022, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 09.01.2023, Sestava VYK - inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů ze dne 14.02.2023, Inventurní soupisy účtů 018, 022 a 028.