

ZÁVĚREČNÝ ÚČET 2021 Návrh - Příloha č. 1A



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPI5QJL7

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA-LIBUŠ		
DOŠLO DNE:	23 -03- 2022	
Č.j. MC_P_Lib	Přiděleno TAV	Počet listů/příloh

Č. j.: 428184/2022
Sp. zn.: 93675/2021

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 01.01.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 23.11.2021 - 10.12.2021
 - b) 23.02.2022 - 04.03.2022
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš za rok 2021 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 19.07.2021. 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 890110/2021 dne 25.06.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Hana Trávníčková
kontrolorky: 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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 - 710 (dále jen ČÚS č. xxx).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. 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 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 31.12.2021 dlouhodobé závazky. Jednalo se o zádržné podle uzavřených smluv o dílo a jistiny související s pronájmy nebytových prostor.

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 neinvestičních dotací na opatření v souvislosti s šířením nového koronaviru a zkoušky odborné způsobilosti a investičních dotací na akce Rekonstrukce a přístavba ZŠ s rozšířenou výukou jazyků v Písnici, Hasičská zbrojnice sboru dobrovolných hasičů Libuš - rekonstrukce zbrojnic a nákup požární techniky, Zřízení nové služebny Městské policie, Rekonstrukce sociálních zařízení ZŠ Meteorologická, Rekonstrukce elektroinstalace ZŠ Meteorologická a Zpracování projektové dokumentace Revitalizace rybníku Obecňák.

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

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

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 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:

- Sdružené dodávky elektrické energie pro městskou část Praha - Libuš, její příspěvkové organizace a právnické osoby, v nichž má městská část 100% podíl, na období od 01.01.2022 do 31.12.2023 - podlimitní veřejná zakázka na dodávky, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Rekonstrukce sociálních zařízení v objektu ZŠ Meteorologická - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Rekonstrukce elektroinstalace v objektu ZŠ Meteorologická - IV. etapa - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Vypracování projektové dokumentace pro stavební povolení Revitalizace rybníku Obecňák a jeho okolí - veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31).

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

Byla ověřována platnost zástavy nemovitosti - bytového domu čp. 7 na pozemku parc. č. 8/1 v k. ú. Libuš, poskytnuté na základě smlouvy o zastavení pohledávek č. ZN2/1863/04/LCD ze dne 05.09.2005 ve výši 23 550 tis. Kč (podíl MČ 51/100) Bytovému družstvu Libuš. Zástavní právo vyplývající s výše uvedené smlouvy zaniklo dne 10.02.2021. Bylo kontrolováno, jak byla poskytnutá zástava evidována v účetnictví MČ. Jiné zástavy majetku nebyly vykázány ani zjištěny.

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 MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). 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. 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. 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 majetkové 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 dáti 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 dáti 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.

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

- *ustanovení § 4 odst. 8*

Při účtování v oblasti podnikatelské činnosti nedodržela MČ obsahové vymezení některých položek nákladů vykázaných ve výkazu zisku a ztráty, neboť zaučtovala na účet 518 - Ostatní služby náklady, které měly být svým charakterem správně zaučtovány 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 plynového 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.

- **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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 vykazanému 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.

- *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 popsanych skutečností došlo k zkreslení jednotlivých položek vykázanych 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.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020 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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

- *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.*

MČ v jednom případě prodeje pozemku nedodržela povinnost účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, neboť o výnosech nebylo účtováno k datu právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Dne 18.11.2020 uzavřela MČ kupní smlouvu č. 2020114229, jejímž předmětem byl prodej pozemku parc. č. 1159/22 v k. ú. Libuš o výměře 10 m². Bylo zjištěno, že MČ účtovala dokladem č. 700000465 na účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků o výnosech z prodeje uvedeného pozemku ve výši 59 700 Kč nesprávně, ke dni 30.11.2020, tj. ke dni úhrady části kupní ceny. Návrh na zápis do katastru nemovitostí spis. zn. V-927/2021 byl podán až dne 06.01.2021.

Účetní zápis na účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků ke dni 30.11.2020 byl proveden v rozporu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého se při

převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. V důsledku této skutečnosti byly výnosy MČ za rok 2020 nesprávně zvýšeny o částku 59 700 Kč. Nejednalo se o významné zkreslení. Vzhledem k tomu, že o příslušných nákladech na prodej pozemku nebylo v účetním období roku 2020 účtováno, byl o tuto částku nesprávně zvýšen i výsledek hospodaření MČ za rok 2020, ze kterého se vychází při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 94 odst. 2 písm. g)*

Při kontrole příspěvkové organizace Mateřské školy K Lukám byl předložen odpisový plán na rok 2020, který však nebyl schválen zřizovatelem, což bylo v rozporu s ustanovením § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že zdrojem Fondu investic jsou peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděných podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Také v interní směrnici vydané výše uvedenou příspěvkovou organizací „Vnitřní účetní směrnice“ ze dne 01.04.2019 bylo v bodu 4.4. - Odpisy uvedeno, že organizace odepisuje majetek podle odpisového plánu, který je schválen zřizovatelem.

Bylo zjištěno, že se jedná o systémový nedostatek, neboť odpisové plány všech příspěvkových organizací zřízených MČ nebyly Radou MČ schvalovány. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je radě MČ vyhrazeno plnit vůči právnickým osobám a zařízením zřízeným nebo založeným zastupitelstvem městské části úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních právních předpisů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu městské části.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 126, § 212 odst. 3 písm. b)*

U nadlimitní veřejné zakázky na služby zadané formou jednacího řízení bez uveřejnění, které navazovalo na architektonickou soutěž „Rekonstrukce a přístavba základní školy v Písnici - projekt“ nebylo ve Věstníku veřejných zakázek zveřejněno „Oznámení o výsledku zadávacího řízení“.

Smlouva o dílo č. 03329/2020 byla podepsána dne 18.12.2020. „Oznámení o výsledku zadávacího řízení“ bylo odesláno do Věstníku veřejných zakázek a do Úředního věstníku Evropské unie na základě upozornění kontrolní skupiny dne 17.02.2021, tedy 31 dnů po stanovené lhůtě.

Tím MČ nedodržela ustanovení § 126 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde je uvedeno: „Zadavatel odešle oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění způsobem podle § 212 do 30 dnů od uzavření smlouvy, rámcové dohody nebo zavedení dynamického nákupního systému.“ Zároveň nebylo oznámení odesláno ani do Úředního věstníku Evropské unie. V ustanovení § 212 odst. 3 písm. b) je uvedeno, že: „Formulář zadavatel odešle elektronicky do Věstníku veřejných zakázek a do Úředního věstníku Evropské unie, jde-li o nadlimitní veřejnou zakázku; odeslání do Úředního

věstníku Evropské unie může zadavatel učinit prostřednictvím provozovatele Věstníku veřejných zakázek.“

NAPRAVENO.

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. 703 bod 5.2.3.*

Bylo zjištěno, že v případě poskytnutých neinvestičních transferů určených k vyúčtování do 31.01.2021 v celkové výši 899 035 Kč nebylo k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2020, provedeno zaúčtování dohadné výše těchto transferů v celkové částce 899 035 Kč na stranu Má dáti účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery se souvztažným zápisem na účet 389 - Dohadné účty pasivní. MČ tím nedodržela účetní postup uvedený v bodu 5.2.3. ČÚS č. 703 - Transfery, podle kterého v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v jiném účetním období, než v jakém byl transfer poskytnut, a proto může být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání na stranu Má dáti příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 389 - Dohadné účty pasivní. V důsledku neúčtování o dohadných položkách byly vykázány o částku 899 035 Kč nižší náklady na poskytnuté transfery ve Výkazu zisku a ztráty a krátkodobé závazky ve výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2020.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 5 odst. 3*

MČ předložila „Plán inventarizace majetku a závazků MČ Praha - Libuš za rok 2019“ ze dne 15.11.2019 a příkaz starosty „Inventarizace majetku a závazků za rok 2019“ ze dne 15.11.2019. Z uvedených dokumentů nebylo zřejmé, kolik a v jakém rozsahu budou v rámci inventarizačních činností vypracovány inventurní soupisy za MČ.

Kontrolou inventurních soupisů dokládajících provedení fyzické inventury ke dni 31.12.2019 bylo zjištěno, že nebylo vždy jednoznačně zřejmé, jaký dokument byl MČ považován za inventurní soupis ve smyslu ustanovení § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

MČ bylo vyhotoveno a předloženo několik „inventurních soupisů“ („Inventurní soupis movitého a nemovitého majetku tříděný dle Su/Au k 31.12.2019“, „Inventurní soupis DNM, DHM odpisovaný k 31.12.2019“) ke stejnému rozsahu inventarizovaných položek s různým počtem příloh, přičemž ani jeden z nich neměl všechny předepsané náležitosti inventurního soupisu požadované výše uvedenými předpisy.

Inventurní soupisy obsahovaly přílohy, které ačkoliv byly označeny, nebyla jednoznačně zřejmá návaznost.

Na předložených inventurních soupisech dlouhodobého majetku a podrozvahových účtů k 31.12.2019 chyběly dále uvedené náležitosti, které jsou stanoveny ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a to slovní označení podle směrné účtové osnovy (např. Inventurní soupis účtu 013/0000 - DNM celkem, Inventurní soupis účtu 022 - DHM celkem, Inventurní soupis účtu 9010300 - POE 1 celkem, Inventurní soupis účtu 9020973 - POE 2 celkem) a číselné označení podle směrné účtové osnovy (např. Inventurní soupis účtu 013/0000 - DNM celkem, Inventurní soupis účtu 0018/0000 - DDHM celkem, Inventurní soupis účtu 9010300 - POE 1 celkem, Inventurní soupis účtu 9020973 - POE 2 celkem).

MČ nenaplnila požadavky na způsob provedení inventarizace, neboť nedodržela ustanovení § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého plán inventur obsahuje dále seznamy inventurních soupisů

a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek podle § 8 odst. 1 písm. b) vyhlášky. Některé vyhotovené inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti požadované ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku výše uvedeného nebyly organizačně zajištěné a vytvořené jednoznačné inventarizační výstupy, které by byly srovnatelné s účetnictvím.

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 vykázala 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.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku. Pohledávky za odběrateli po lhůtě splatnosti ve výši 530 819,90 Kč byly v souladu Pokynem tajemníka č. 2/2021 vyřazeny z účtu 311 - Odběratelé na podrozvahový účet 905 - Vyřazené pohledávky (doklad č. 110000256 ze dne 30.03.2021, č. 300000292 a č. 300000293 ze dne 31.12.2021). Kontrolou tvorby opravných položek k účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke dni 31.12.2021 bylo zjištěno, že k pohledávkám po splatnosti (pokuty a náklady řízení z přestupkových řízení) ve výši 109 850 Kč nebyly vytvořeny opravné položky. Správně měly být v plné výši, neboť byly po splatnosti 900 dnů a více.

MČ tak nadále nepostupovala při tvorbě opravných položek ke krátkodobým pohledávkám 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. V důsledku nesprávné tvorby opravných položek byla v účetních výkazech k 31.12.2021 na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykázána hodnota netto pohledávek nesprávně vyšší o částku 109 850 Kč.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ neúčtovala na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisech závazků vyplývajících z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2020. Jednalo se o závazek ve výši 11 679,25 Kč z odvodu poměrné části výnosů z místních poplatků ze psů a poplatků z pobytu. O uvedenou částku byly nesprávně navýšeny

výnosy na účtu 606 - Výnosy z místních poplatků, a tím byl navýšen i výsledek hospodaření za rok 2020 a byly sníženy celkové závazky v rozvaze ke dni 31.12.2020. Jednalo se však o nevýznamné zkreslení vzhledem k celkovým výnosům MČ. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4*

MČ měla vypracovanou Směrnicí č. 2/2014 - „Majetek - evidence, oceňování, odpisování, opravné položky, přeceňování při prodeji“ ve znění dodatku č. 3 ze dne 17.12.2020, ve které si mimo jiné určila hladinu významnosti, při které bude aplikována metoda přecenění na reálnou hodnotu, a to tak, že za „významný rozdíl mezi reálnou hodnotou a hodnotou majetku netto je považována částka 260 tis Kč nebo 0,3 % aktiv netto účetní jednotky za minulé období, a to ta hodnota, která je nižší“. Dále bylo ve výše uvedené směrnici uvedeno, že „majetek přeceněný na reálnou hodnotu je evidován prostřednictvím účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, v aplikačním software na evidenci majetku (IS SEM ENO, resp. GINIS/MAJ)“. Kontrolou účetních záznamů na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji bylo zjištěno, že MČ nedodržovala ustanovení výše uvedené směrnice a nepostupovala v souladu s účetními postupy stanovenými ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje. Jednalo se o následující případy:

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 31/2020 ze dne 21.09.2020 byl schválen úplatný převod majetku uzavřením Kupní smlouvy č. 20201142229 ze dne 18.11.2020 na prodej pozemku parc. č. 1159/22 v k. ú. Libuš, obec Praha, o výměře 10 m², ve svěřené správě MČ Praha - Libuš, za cenu ve výši 59 700 Kč dle znaleckého posudku č. 4935/33/2020 ze dne 27.05.2020. MČ evidovala na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji majetek ve výši 9 584,53 Kč, tj. v pořizovací ceně (účetní doklad č. 110001216 ze dne 02.11.2020). Vzhledem ke skutečnosti, že nebyla překročena MČ stanovená hladina významnosti 260 tis. Kč, neměl být tento majetek evidován na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, ale měl být nadále evidován na účtu 031 - Pozemky. Dále bylo zjištěno, že MČ účetním dokladem č. 110001499 ze dne 31.12.2020 nesprávně účtovala na stranu Má dáti účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly a na stranu Dal účtu 031 - Pozemky částku 50 114,47 Kč (rozdíl mezi reálnou hodnotou a pořizovací cenou). Tento účetní zápis neměl být uskutečněn, protože majetek nebyl přeceněn na reálnou hodnotu.
- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 40/2020 ze dne 30.11.2020 byl schválen úplatný převod majetku uzavřením Kupní smlouvy č. 2021010006 ze dne 12.01.2021, na prodej pozemků parc. č. 318/4 v k. ú. Libuš, obec Praha, o výměře 28 m², a parc. č. 318/6 v k. ú. Libuš, obec Praha, o výměře 11 m², oba ve svěřené správě MČ Praha - Libuš, za cenu ve výši 253 500 Kč dle znaleckého posudku č. 4941/39/2020 ze dne 12.08.2020. MČ evidovala na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji majetek ve výši 34 978,53 Kč, tj. v pořizovací ceně (účetní doklad č. 110001323 ze dne 30.11.2020). Vzhledem ke skutečnosti, že nebyla překročena MČ stanovená hladina významnosti 260 tis. Kč, neměl být tento majetek evidován na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, ale měl být nadále evidován na účtu 031 - Pozemky.

MČ nesprávným postupem účtování nedodržela vyhlášku 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, stanovené obsahové vymezení položek Rozvahy A.II.10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, která obsahuje dlouhodobý hmotný majetek oceněný reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a C.I. 6. Jiné oceňovací rozdíly, která obsahuje oceňovací rozdíly zejména z přecenění na reálnou hodnotu podle ustanovení § 59 a 64 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.

Dále MČ nedodržela účetní metody stanovené ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, kde jsou stanovena pravidla k postupům účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly (zejména bod 3.4. - Obecná pravidla k postupům účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly a bod 4.3. - Postup účtování na účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly). V důsledku nesprávného použití účetních metod došlo ke zkrácení výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 31.12.2020.

Inventarizace účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu.

Účetnictví tak nebylo vedeno správně, úplně a průkazně, 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 2021

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

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

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

- *ustanovení § 89 odst. 2 písm. b)*

MČ na základě rozhodnutí Rady MČ č. 103/2021 ze dne 03.05.2021 poskytla účelovou neinvestiční dotaci ve výši 100 tis. Kč Římskokatolické farnosti Praha - Kunratice (Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 2021050060 ze dne 10.05.2021). Bylo zjištěno, že uvedené prostředky byly poskytnuty bez rozhodnutí Zastupitelstva MČ, což bylo v rozporu s ustanovením § 89 odst. 2 písm. b) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že zastupitelstvu městské části je vyhrazeno rozhodovat mimo jiné o poskytování dotací a návratných finančních výpomocí nad 50 000 Kč v jednotlivém případě fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí.

Vzhledem k tomu, že se ve výše uvedeném případě jednalo o dotaci, která přesahovala stanovenou výši, bylo její poskytnutí schváleno Radou MČ nad rámec jejích pravomocí.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) a c)*

Kontrolou účetních zápisů bylo zjištěno, že dokladem č. 700000172 ze dne 20.04.2021 byl na účet 603 - Výnosy z pronájmu zaúčtován výnos ve výši 4 441 Kč za roční pronájem části pozemku parc. č. 1139 na základě Smlouvy o nájmu pozemku č. 2017064055 ze dne 26.07.2017, uzavřené na dobu neurčitou. Vzhledem ke skutečnosti, že výše uvedený pozemek byl MČ odejmut a na základě Předávacího protokolu č. PP/36/02/243/2018 ze dne 06.08.2018 vrácen do správy hl. m. Prahy (schváleno usnesením Zastupitelstva MČ č. 27/2017 ze dne 20.09.2017), měla být nájemní smlouva v roce 2018 ukončena, popř. převedena. MČ však nájemní smlouvu neukončila a nájemné bylo MČ bez právního důvodu předepisováno i hrazeno na její účet až do roku 2021.

Vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) a c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví povinnost zajistit uvnitř orgánu veřejné správy předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucím tohoto orgánu a hlavním účetním, nebyl v oblasti veřejných příjmů v tomto případě zcela funkční. V důsledku neoprávněného předpisu nájmu došlo ke zkreslení výkazu Výkaz zisku a ztráty sestaveného ke dni 31.10.2021, jednalo se však o nevýznamné zkreslení vzhledem k celkové výši výnosů podnikatelské činnosti.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.*

MČ uzavřela dne 19.10.2021 Směnnou smlouvu č. 2021090159, na základě které získala do vlastnictví hl. m. Prahy pozemky parc. č. 390/103 a 390/104 v k. ú. Libuš výměnou za pozemky parc. č. 390/98, 390/99, 390/100, 390/101 a 390/102, všechny v k. ú. Libuš. Kontrolou správnosti evidence majetku bylo zjištěno, že MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, neboť na účtu 031 - Pozemky evidovala pozemky v celkové pořizovací hodnotě 391 070 Kč, které získala směnou. Jelikož do dne 31.10.2021 nedošlo k podání návrhu na vklad do katastru nemovitostí příslušnému katastrálnímu úřadu, neměla MČ směnou získané pozemky na majetkovém účtu evidovat.

Účetní zápis na stranu Má dáti účtu 031 - Pozemky byl proveden v rozporu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. V důsledku nesprávného postupu účtování došlo ke zkreslení výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.10.2021.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 6*

Na základě usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 26/85 ze dne 22.04.2021 bylo schváleno svěřeni nemovitého majetku ve vlastnictví hl. m. Prahy do správy MČ. Podle Protokolu č. PP/36/02/269/2021 o předání a převzetí nemovitostí do správy ze dne 07.10.2021 se jednalo mimo jiné o budovu č.p. 320 v k. ú. Písnice, kterou MČ zaevidovala na účet 021 - Stavby v pořizovací ceně 10 569 768,12 Kč. Ve výše uvedeném protokolu byla vyčíslena zůstatková cena majetku ve výši 4 499 808,87 Kč. Kontrolou evidenční karty majetku (inventární č. MC38E0000899) bylo zjištěno, že MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 4.1.3. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, jelikož neúčtovala o oprávkách v částce 6 069 959,25 Kč na stranu Dal účtu 081 - Oprávky ke stavbám, účtové skupiny 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku.

MČ nedodržela ustanovení § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že účetní jednotka v případech bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěřeni majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků, výpůjčky nebo bezúplatného převodu nebo přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala. V důsledku nesprávného postupu účtování došlo ke zkreslení výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 31.10.2021.

NAPRAVENO.

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. 709 bod 4.1.2.

Při přezkoumání pohybu majetku na účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a v návaznosti na čerpání kapitálových výdajů (položka rozpočtové skladby 6122 - Stroje, přístroje a zařízení) bylo zjištěno, že MČ evidovala ke dni 31.10.2021 na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek elektrický sporák v pořizovací ceně 86 611 Kč, který byl předán Mateřské škole Lojovická (Předávací protokol ze dne 26.03.2021).

MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je dnem uskutečnění účetního případu den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. uvedení do stavu způsobilého k užívání, ve smyslu ustanovení § 14 odst. 12 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. Dále nebylo postupováno v souladu s bodem 4.1.2. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje, kde je uvedeno, že v souvislosti s bezúplatným pozbytím dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku účtuje účetní jednotka na stranu Má dáti účtu 401 - Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 01, 02, 03 nebo účtů 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o bezúplatném pozbytí dlouhodobého nehmotného nebo dlouhodobého hmotného majetku podle ustanovení § 25 odst. 6 zákona. V důsledku nesprávného účtování došlo ke zkreslení výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 31.10.2021.

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 2021, 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 postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku, neboť při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z titulu jeho likvidace (traktor rider Stiga) neúčtovala o jeho zůstatkové ceně ve výši 41 212 Kč v souladu s ustanovením bodu 6.4.2. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.
 - MČ nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví, když v oblasti podnikatelské činnosti při účtování nákladů 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, které byla povinna dodržovat podle ustanovení § 4 odst. 8 uvedeného zákona, a účtovala o nákladech na opravy dlouhodobého hmotného majetku v celkové výši 153 028,70 Kč nesprávně na účet 518 – Ostatní služby.
- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**
 - neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:

- provedení dokladových inventur finančního majetku vedeného ke dni 31.12.2021 na účtech 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování, 253 - Dluhové cenné papíry k obchodování, 256 - Jiné cenné papíry, 369 - Pohledávky z neukončených finančních operací nebylo průkazným způsobem doloženo a dokladová inventura účtu 407 - Jiné oceňovací rozdíly nebyla řádně provedena, neboť nebyl zjištěn inventarizační rozdíl související s již vyřazeným majetkem. MČ v uvedených případech nezjistila skutečný stav majetku, neboť neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku vedeného v účetnictví, čímž porušila ustanovení § 29 odst. 1 písm. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - nebyly dodrženy účetní metody stanovené ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje a ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek tím, že k okamžiku přecenění majetku na reálnou hodnotu neúčtovala v případě prodeje vozidla automobilové stříkačky ve správné výši ocenění tohoto majetku, k okamžiku prodeje majetku oceněného reálnou hodnotou nebylo účtováno o zrušení celého záporného rozdílu z přecenění tohoto majetku na reálnou hodnotu a při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku, který byl určen k prodeji, účtovala v okamžiku prodeje o jeho zůstatkové ceně v nesprávné výši, čímž byly zkresleny položky výkazů účetní závěrky.
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření MČ za roky 2019 a 2020, neboť při tvorbě opravných položek k pohledávkám po splatnosti MČ nadále nepostupovala v souladu s ustanovením § 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, a nevytvořila opravné položky ke krátkodobým pohledávkám po splatnosti vedeným na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

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 2021 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021:

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 | 0,77 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ | 4,68 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ | 2,24 % |

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 04.03.2022.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byla vyhotovena ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 07.03.2022


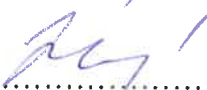


Podpisy kontrolerek:

Ing. Hana Trávníčková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Bc. Jana Kabilová

Ing. Veronika Rozehnalová


.....

.....

.....

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš o počtu 24 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 23.03.2022

Mgr. Jiří Koubek
starosta MČ


.....

ok

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. 3/2021 ze dne 17.02.2021 do roku 2026.

Pravidla rozpočtového provizoria

- Schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 46/2020 ze dne 30.11.2020.

Návrh rozpočtu

- Vyvěšen na internetových stránkách a na úřední desce od 22.01.2021 do 09.02.2021.

Schválený rozpočet

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/2021 ze dne 17.02.2021.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopis čj. 655/2021, 659/2021 a 661/2021 ze dne 25.02.2021.

Rozpočtová opatření

- 1802, 1818 - 1821, 3031, 3033, 3034, 3049, 3055, 3057, 3064, 3078, 3110.

Závěrečný účet

- Schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 24/2021 ze dne 29.06.2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12 za období 1 - 10/2021 a 1 - 12/2021.
- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1 - 10/2021 a 1 - 12/2021.

Výkaz zisku a ztráty

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 31.10.2021 a ke dni 31.12.2021.

Rozvaha

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 31.10.2021 a ke dni 31.12.2021.

Účtový rozvrh

- Hlavní a podnikatelské činnosti pro účetní období roku 2021.

Hlavní kniha

- Hlavní a podnikatelské činnosti za období leden - prosinec 2021.

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:
2111011074, 2111011075, 2111010216, 2111010739, 2111010877, 2111010878, 2111011012, 2111011054, 2111011146.

PID:

MC38P000EY2A,	MC38P000EYGC,	MC38P000EY1F,	MC38P000EVDC,
MC38P000ETJW,	MC38P000EQXJ,	MC38P000EPXQ,	MC38P000EPYL,
MC38P000EP4R,	MC38P000EK0Y,	MC38P000EI0O,	MC38P000EHZ0,
MC38P000EII6,	MC38P000EJCT,	MC38P000EGE4,	MC38X0018Q85,
MC38P000EE6M,	MC38P000EE5R,	MC38P000EE4W,	MC38P000E9N8,
MC38P000E6D7,	MC38X0019GZZ,	MC38P000EQBL,	MC38P000EM8S,
MC38P000EKZF,	MC38P000ELF0,	MC38P000EKPT,	MC38P000ELYD,
MC38P000EKM8,	MC38P000EIC0,	MC38P000EI39,	MC38P000EI9,
MC38P000EI8K,	MC38P000F33T,	MC38P000EZ7E,	MC38P000EWQC,
MC38P000EWR7,	MC38P000EU22,	MC38P000ENVE,	MC38P000EQ80,
MC38P000EHFS,	MC38P000EMGO,	MC38P000EKAW,	MC38P000EBS5,
MC38P000EERP,	MC38P000EBMZ,	MC38P000ED7O,	MC38P000EWS2,
MC38P000EV10,	MC38P000EERP,	MC38P000EDB4,	MC38P000ECK2,
MC38P000E6OO,	MC38P000ED43,	MC38P000ED0N,	MC38P000ECY4,
MC38P000ECIC,	MC38P000EB2R,	MC38P000E7BA,	MC38P000E7AF,
MC38P000E79K,	MC38P000ECTT,	MC38P000ECVJ,	MC38P000E7C5,
MC38P000E7LW,	MC38P000E80M,	MC38P000E88I,	MC38P000E8EO,
MC38P000E6FX.			

- Podnikatelská činnost:
- KDF:

2191010001 - 2191010007, 2191010023 - 2191010029, 2191010032, 2191010036 - 2191010038, 2191010040, 2191010043, 2191010045, 2191010046 - 2191010049.

• KOF:

2194010001 - 2194010051, 2194010068, 2194010071, 2194010072, 2194010082 - 2194010086, 2194010089 - 2194010091, 2194010111 - 2194010113, 2194010116, 2194010120, 2194010136, 2194010137, 2194010138, 2194010158, 2194010161 - 2194010165, 2194010172, 2194010176.

Bankovní výpis

- K účtu 2000691349/0800 č.: 009, 011, 012.
- K účtu 19-2000691349/0800 č.: 001 - 012.
- K účtu 27-2000691349/0800 č.: 003 - 007, 009 - 012.
- K účtu 6015-2000691349/0800 č.: 010.
- K účtu 91221-2000691349/0800 č.: 006, 009, 012.
- K účtu 9208422/0800 ze dne 31.12.2021,
- K účtu 9208692/0800 ze dne 31.12.2021,
- K účtu 9208502/0800 ze dne 31.12.2021.

Účetní doklad

- Hlavní činnost:
100000103, 100000117, 100000134, 100000148, 100000160, 100000169, 110000015, 110000046, 110000133, 110000182 - 110000184, 110000261, 110000294, 110000295, 100000372, 110000382, 110000383, 110000389, 110000391, 110000435, 110000501, 110000536, 110000552, 110000555, 110000568, 110000569, 110000570, 110000634, 110000650, 110000684, 110000694, 110000717, 110000727, 110000731, 110000739, 110000769, 110000772, 110000779, 110000814, 110000819, 110000821, 110000828, 110000830, 110000838, 110000852, 110000853, 110000901, 110000940, 110000978, 110001023, 110001024, 110001055, 110001073, 110001079, 110001087, 110001095, 110001097, 110001098, 110001101, 110001113, 110001117, 110001126 - 110001128, 110001155, 110001156, 110001157, 110001170, 110001172, 110001173, 110001185, 110001190, 110001225, 110001226, 110000256, 110001265, 110001293, 110001309, 110001355, 110001363, 120000498 - 120000550, 300000278, 300000292 - 300000294, 400000170, 400000187, 400000188, 400000255, 400000263, 400000397, 400000398, 400000399, 400000477, 400000582, 400000592, 400000593, 400000630, 400000716, 400000747, 400000802, 400000803, 400000804, 400000903, 400000932, 400000973, 400000981, 490000014, 50000001 - 500000049, 60000001 - 600000029, 690000002, 690000005, 690000006, 690000010, 690000013, 690000022, 690000053, 690000028, 690000036, 690000041, 690000048, 690000050, 690000054 - 690000056, 690000059 - 690000066, 690000069, 690000075, 690000078 - 690000080, 850000092, 850000148.
- Podnikatelská činnost:
410000001 - 410000007, 410000009, 410000023 - 410000029, 410000074, 410000075, 480000002 - 480000007, 480000012, 480000017, 480000013, 480000018, 480000019, 480000021 - 480000023, 480000043, 480000160 - 480000173, 700000015, 700000016, 700000018, 700000020, 700000021, 700000026, 700000027, 700000029 - 700000031, 700000043, 700000063 - 700000072, 700000074, 700000091, 700000108, 700000124, 700000172, 700000151, 700000187, 700000233, 700000381, 700000417, 700000472, 700000534 - 700000542.

Pokladní kniha (deník)

- za období 5/2021 a 12/2021.

Pokladní doklad

- PID:

MC38X0017KAE,	MC38X0017KB9,	MC38X0017KDZ,	MC38X0017KFP,
MC38X0017K GK,	MC38X0017KZX,	MC38X0017KWC,	MC38X0017KX7,
MC38X0017KUM,	MC38X0017L6R,	MC38X0017L7M,	MC38X0017L8H,
MC38X0017QMK,	MC38X0017RBW,	MC38X00196VH,	MC38X00196R1,
MC38X001970L,	MC38X00196SW,	MC38X00196TR,	MC38X00196UM,
MC38X00196Y2,	MC38X00196ZX,	MC38X001980E,	MC38X0019819,
MC38X00198DL,	MC38X00198IW,	MC38X00198MC,	MC38X00199ZC,
MC38X0019A1V,	MC38X0019A5B,	MC38X0019AAM,	MC38X0019ABH,
MC38X0019AE2,	MC38X0019AFX,	MC38X0019BGL,	MC38X0019B8P,
MC38X0019B9K,	MC38X0019BC5,	MC38X0019BD0,	MC38X0019BEV,
MC38X0019BQ7,	MC38X0019BR2,	MC38X0019BSX,	MC38X0019BWD,
MC38X0019BX8,	MC38X0019BZY,	MC38X0019C0M,	MC38X0019C1H,
MC38X0019C2C,	MC38X0019C37,	MC38X0019C42,	MC38X0019C5X,
MC38X0019C7N,	MC38X0019C9D,	MC38X0019COA.	

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti zaměstnance osobní č. 32 ze dne 10.09.2018.

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 10/2021 a 12/2021,

- Inventurní č.:
MC38E0000872, MC38E0000878, MC38E0000882, MC38E0000881, MC38E0000873,
MC38E0000885, MC38E0000883, MC38E0000879, MC38E0000875, MC38E0000884,
MC38E0000876, MC38E0000886, MC38E0000877, MC38E0000855, MC38E0000857,
MC38E0000852, MC38E0000872, MC38E0000890 - MC38E0000894, MC38E0000895,
MC38E0000896, MC38E0000871, MC38E0000874, MC38E0000394, MC38E0000889,
MC38E0000899, MC38E0000903, MC38E0000906, MC38E00000E43,
MC380000A175, MC380000E15, MC380000E17, MC3800000E42,
MC38E0000902, MC38E0000904, MC38E0000161 - MC38E0000164,
- Vnitřní sdělení č. 13/2021 ze dne 01.02.2021, č. 23/2021 ze dne 01.03.2021, č. 28/2021 ze dne 19.06.2021, č. 47/2021 ze dne 31.05.2021, č. 62/2021 ze dne 13.07.2021, č. 63/2021 ze dne 13.07.2021, č. 74/2021 ze dne 23.08.2021, č. 93/2021 ze dne 13.10.2021, č. 94/2021 ze dne 19.10.2021, č. 98/2021 ze dne 01.11.2021, č. 102/2021 ze dne 04.11.2021, č. 104/2021 ze dne 10.11.2021, č. 106/2021 ze dne 23.11.2021, č. 108/2021 ze dne 01.12.2021, č. 110/2021 ze dne 01.12.2021 a č. 113/2021 ze dne 06.12.2021,
- Zápis o předání a převzetí stavby ze dne 21.01.2021 (IČO: 25640623) a ze dne 07.09.2021 (IČO: 45799431),
- Kolaudační souhlas čj.: P12 47821/2020 OVY ze dne 17.12.2020,
- Protokol o předání a převzetí ze dne 07.10.2021,
- Protokol o předání a převzetí díla (stavby) ze dne 25.11.2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Hlavní činnost:
Inventurní soupis č.: 1 - 16, 18 - 48, 51 a 53.
- Podnikatelská činnost:
Inventurní soupis č. 1 - 12.

Odměňování členů zastupitelstva

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

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Ke Kašně č. 2014054039 ze dne 05.12.2013 ve znění dodatků č. 1 - 7.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Ke Kašně ke dni 31.12.2021.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Ke Kašně ke dni 31.12.2021.

Smlouvy o dílo

- č. 2020/014/006 ze dne 18.02.2020, č. 2020/044/026 09.04.2020 ve znění dodatků D1 až D3 ze dne 17.12.2020, 26.05.2021 a 07.10.2021, č. 2020/124/245 ze dne 18.12.2020, č. 2021/050/057 včetně dodatku D1 ze dne 10.05.2021, 20.08.2021, č. 2021/050/061 ze dne 12.05.2021, č. 2021/060/065 ze dne 04.06.2021 ve znění dodatků D1 a D2 ze dne 19.08.2021 a 06.09.2021, č. 2021/060/065 ze dne 04.06.2021 ve znění dodatku č. 2 ze dne 04.06.2021, č. 2021/080/131 ze dne 10.05.2021 ve znění dodatku D1 ze dne 20.08.2021, č. 2021/090/149 ze dne 15.09.2021, č. 2021/100/016 ze dne 12.10.2021 a č. 2021/100/161 ze dne 12.10.2021.

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

- Směnná smlouva č. 2021090159 ze dne 19.10.2021,
- Kupní smlouva č. 2021010006 ze dne 12.01.2021, č. 2020114229 ze dne 18.11.2020 a č. 2021110185 ze dne 04.11.2021,
- Smlouva o převodu správy majetku č. NO/01/01/002010/2021 ze dne 19.10.2021 a č. INO/01/01/002011/2021 ze dne 19.10.2021,
- Smlouva o bezúplatném převodu majetku č.j. HSAA - 10689-1/2021 ze dne 13.10.2021,
- Protokol č. PP/36/02/330/2021 o předání a převzetí ze dne 01.07.2021, č. PP/36/02/269/2021 o předání a převzetí ze dne 07.10.2021, č. PP/36/02/269/2021 o předání a převzetí nemovitostí do správy ze dne 07.10.2021, PP/36/02/507/2021 o předání a převzetí nemovitostí do správy ze dne 01.11.2021, č. PP/36/02/554/2021 o předání a převzetí ze dne 16.11.2021 a č. PP/36/02/506/2021 o předání a převzetí nemovitostí do správy ze dne 19.11.2021.

Darovací smlouvy

- č. 202109155 ze dne 07.10.2021.

Smlouvy o výpůjčce

- č. 2014054046 ze dne 05.12.2013.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. 2020124244 ze dne 18.12.2020, č. 2021060119 ze dne 16.06.2021 a č. 2021120199 ze dne 16.12.2021,
- Nájemní smlouva č. 2021110196 ze dne 30.11.2021,

- Smlouva o nájmu pozemku č. 2021010001 ze dne 05.01.2021, č. 2021010010 ze dne 19.01.2021, č. 2021010015 ze dne 01.02.2021 a č. 2017064055 ze dne 26.07.2017,
- Pachtovní smlouva č. 2016114152 ze dne 15.12. 2016. ve znění dodatku č. 1 ze dne 15.04.2021.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemku parc. č. 4/3 v k. ú. Písnice ze dne 17.12.2020, Záměr pronájmu nebytového prostoru v objektu Zahrádecká čp. 1083/13 ze dne 25.10.2021 a Záměr pronájmu nebytového prostoru v objektu K Lukám čp. 664 ze dne 12.11.2021.

Smlouvy o půjčce

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000375/2019 ze dne 31.05.2019 a č. 2021100160 ze dne 01.10.2021.

Smlouvy o věcných břemenech

- č.: 2021020013 ze dne 01.02.2021, 2021050047 ze dne 04.05.2021, 2021060066 ze dne 09.06.2021, 2021040046 ze dne 28.04.2021, 2021060067 ze dne 11.06.2021, 2021060122 ze dne 09.07.2021, 2021040126 ze dne 20.07.2021, 2021040128 ze dne 28.07.2021, 2021090151 ze dne 22.09.2021, 2021090152 ze dne 22.09.2021, 2021090150 ze dne 22.09.2021, 2021100164 ze dne 07.10.2021, 2021100176 ze dne 02.11.2021 a 2021100173 ze dne 01.12.2021.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2020 ze dne 04.03.2021,
- Přehled finančního vypořádání finančních vztahů k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2021 ze dne 10.02.2022.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Dotační program MČ Praha - Libuš na rok 2021 - oblasti č. 1 - 5, veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č. 2021050060 ze dne 10.05.2021, č. 2021060114 ze dne 21.07.2021 a č. 2022010004 ze dne 20.01.2022.

Dohody o pracovní činnosti

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

Dohody o provedení práce

- č. 3/2021 ze dne 02.01.2021 (osobní č. 12), č. 2 ze dne 28.12.2020 (osobní č. 15), č. 21/2021 ze dne 31.08.2021 (osobní č. 19), č. 37/2021 ze dne 25.08.2021 (osobní č. 37), č. 38/2021 ze dne 25.08.2021 (osobní č. 38), č. 54/2021 ze dne 25.08.2021 (osobní č. 82), č. 15/2021 ze dne 28.12.2020 (osobní č. 183), č. 48/2020 ze dne 17.09.2020 (osobní č. 316), č. 48/2020 ze dne 17.09.2020 (osobní č. 316), č. 50/2020 ze dne 14.09.2020 (osobní č. 318), č. 47/2020 ze dne 16.09.2020 (osobní č. 324), č. 41/2021 ze dne 25.08.2021 (osobní č. 561) a č. 51/2021 ze dne 17.09.2020 (osobní č. 568).

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní spisy, včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců osobní č.: 58, 506, 521, 524, 546, 549, 552, 553 a 555.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o společném postupu zadavatelů při centralizovaném zadávání ze dne 16.11.2021 č. 2021/110/178 až 2021/110/183, Příkazní smlouva č. 2021/040/036 ze dne 13.04.2021.

Smlouvy zástavní

- Smlouva o zastavení nemovitosti č. ZN2/1863/04/LCD ze dne 05.09.2005.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Sdružené dodávky elektrické energie pro městskou část Praha-Libuš, jejich příspěvkové organizace a právnické osoby - podlimitní veřejná zakázka na dodávky, Rekonstrukce sociálních zařízení v objektu ZŠ Meteorologická - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce,
- Rekonstrukce elektroinstalace v objektu ZŠ Meteorologická - IV. etapa - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Vypracování projektové dokumentace pro stavební povolení Revitalizace rybníku Obecňák a jeho okolí - veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

Vnitřní předpis a směrnice

- 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,
- Směrnice č. 4/2014 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 07.11.2014,
- Organizační řád Úřadu městské části Praha - Libuš ze dne 01.11.2017,
- Směrnice č. 1/2017 - Odpisový plán MČ Praha - Libuš ze dne 01.01.2018,
- Směrnice č. 1/2019 - Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek ze dne 28.2.2019,
- Zásady pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem svěřeným MČ Praha - Libuš ze dne 31.10.2016,

- Směrnice č. 2/2016 - Majetek - evidence, oceňování, odpisování, opravné položky, přeceňování při prodeji ve znění dodatku č. 1 ze dne 17.12.2020,
- 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 z konečného přezkoumání hospodaření MČ Praha - Libuš za rok 2020 ze dne 13.05.2021.
- Opatření přijatá k nápravě chyb a nedostatků ze zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha - Libuš za rok 2021 ze dne 10.01.2022.

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 2020 ze dne 22.02.2022.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení č.: 37/2020, 39/2020, 40/2020, 46/2020, 2/2021, 3/2021, 5/2021, 6/2021, 22/2021, 24/2021, 37/2021, 38/2021, 5/2022.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č.: 214/2020, 22/2021, 52/2021, 74/2021, 87/2021, 88/2021, 95/2021, 103/2021, 106/2021, 107/2021, 108/2021, 115/2021, 121/2021, 128/2021, 152/2021, 155/2021, 153/2021, 176/2021, 183/2021, 194/2021, 198/2021, 200/2021, 205/2021, 207/2021, 210/2021, 234/2021, 238/2021, 242/2020, 256/2021, 266/2021, 273/2021, 279/2021, 280/2021, 295/2021.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole příspěvkové organizace MŠ Mezi domy ze dne 01.10.2021,
- Protokol o kontrole příspěvkové organizace MŠ Ke Kašně ze dne 22.11.2021,
- Protokol o kontrole příspěvkové organizace ZŠ Meteorologická ze dne 23.11.2021.

Peněžní fondy územního celku - pravidla tvorby a použití

- Směrnice č. 1/2018 o použití sociálního fondu ze dne 01.01.2019.

Objednávky

- č.: 78/2021, 186/2021, 391/2021, 401/2021, 434/2021, 526/2021, 527/2021, 531/2021, 540/2021, 548/2021, 549/2021.

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Schválený spolu s rozpočtem MČ jako příloha č. 4 usnesení Zastupitelstva MČ č. 2/2021 ze dne 17.02.2021.

Návrh na zápis do katastru nemovitostí

- V-927/2021 ze dne 06.01.2021, V-29298/2021-101 ze dne 12.05.2021, V-56243/2021-101 ze dne 18.08.2021, V-83359/2021 ze dne 04.11.2021, V-87023/2021-101 ze dne 19.11.2021.

Znalecké posudky

- č.: 4918/16/2020 ze dne 17.04.2020, 4951/49/2020 ze dne 30.09.2020, 5005/29/2021 ze dne 25.05.2021, 5000/24/2021 ze dne 20.04.2021, 5002/26/2021 ze dne 25.04.2021, 5009/33/2021 ze dne 27.05.2021, 960-13/2021 ze dne 10.02.2021, 4978/02/2021 ze dne 05.03.2021, 4990/14/2021 ze dne 20.03.2021, 2015/39/2021 ze dne 16.06.2021, 029/5872/21 ze dne 12.08.2021 a 5026/50/2021 ze dne 01.09.2021.

Písemnosti příspěvkové organizace Mateřská škola Ke Kašně

- Rozpočet na rok 2021 schválený usnesením Rady MČ č. 273/2020 ze dne 16.12.2020, vnitřní směrnice č. 12 - Vnitřní kontrolní systém ze dne 01.06.2015 a ze dne 30.08.2021, č. 13 - Vnitřní účetní směrnice ze dne 01.06.2015 a č. 14 - Oběh účetních dokladů ze dne 01.06.2015, Příkaz k provedení inventarizace hospodářských prostředků ze dne 30.12.2021, Seznam inventurních soupisů účtů, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 15.01.2022, Jmenování inventarizační komise ze dne 31.12.2021, Inventurní soupisy k účtům č.: 022, 028, 082, 088, 111, 112, 311, 314, 315, 335, 346, 348, 377, 381, 388, 241, 243, 261, 262, 411, 412, 413, 414, 416, 431, 321, 324, 331, 336, 337, 342, 374, 378, 384, 389, 401, 472, 901 a 902.

Ostatní písemnosti související s inventarizací majetku a závazků

- Příkaz starosty MČ k inventarizaci majetku a závazků za rok 2021 ze dne 18.11.2021, Plán inventarizace majetku a závazků MČ Praha - Libuš ze rok 2021 ze dne 18.11.2021, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 03.12.2021, písemnosti prokazující provedení fyzických inventur, Závěrečná zpráva o provedení inventarizace ze dne 11.02.2022.