



Č. j.: MHMP 804795/2024  
Sp. zn.: S-MHMP 148975/2023

Praha 26.04.2024  
Počet listů/příloh: 23/0

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8

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 8  
se sídlem Zenklova 1, Praha 8,  
za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 (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 8 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 18.09.2023 - 12.10.2023
  - b) 29.01.2024 - 15.02.2024
  - c) 02.04.2024 - 11.04.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za rok 2023 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 29.06.2023. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1473049/2023 dne 18.08.2023 a dodatečné pověření pod č.j. MHMP 2623255/2023 dne 03.01.2024.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Miroslav Kárník  
kontrolorky: Ing. Blanka Birková  
Jitka Heřmánková  
Ing. Ilona Honsová  
Ing. Jiřina Kučerová

## **A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření**

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

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

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

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

### **A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:**

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb.,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS č. xxx).

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

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

### **D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.**

## **Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření**

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond rozvoje a rezerv, Fond zaměstnavatele, Fond rozvoje MČ Praha 8 a Fond darů), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění. Dále byla provedena kontrola plnění vybraných příkazních smluv uzavřených s firmami zajišťujícími některou oblast podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti (Osmá správa majetku a služeb a.s.).

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2023 dlouhodobé závazky. Jednalo se o dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, o přijaté kauce z uzavřených nájemních smluv a o technické zhodnocení předmětu nájmu provedené nájemci nebytových prostor započítaného na úhradu nájemného sjednaného s nájemci. 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

Bylo zjištěno, že MČ byly v přezkoumaném období poskytnuty prostředky z Operačního programu Praha – pól růstu na devět projektů v celkové výši 10 902,4 tis. Kč.

Kontrolní skupinou provádějící přezkoumávání hospodaření bylo ověřováno, zda ze smluv nebo rozhodnutí o poskytnutí prostředků vyplývala povinnost vyúčtování nebo vypořádání a zda bylo vyúčtování provedeno řádně, v určeném termínu. Dále bylo ověřováno, zda bylo o přijatých transferech správně účtováno a zda byly správně vykázané a inventarizovány. Byla porovnána výše poskytnutých prostředků s jejich skutečným použitím a výběrovým způsobem byly přezkoumány peněžní operace týkající se uvedených prostředků, správnost účtování a označení přijatých a čerpaných účelových prostředků.

Primárním kontrolním orgánem prostředků poskytnutých z Národního fondu je poskytovatel prostředků, jehož kompetence ke kontrole dodržení podmínek čerpání poskytnutých prostředků vychází z veřejnoprávní smlouvy. V přezkoumaném období nebyla provedena kontrola.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací. Neinvestiční dotace: na terénní program pro osoby bez přístřeší na území MČ Praha 8, na zkvalitnění výuky tělesné výchovy na ZŠ, na volby Prezidenta ČR; investiční dotace: na rekonstrukci pobytových ploch a chodníků MŠ Lešenská, na snížení energetické náročnosti pomocí obnovitelných zdrojů a na rekonstrukci cyklostezky Šaldova – Negrelliho viadukt.

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

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

přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřská škola, Praha 8, Řešovská 8.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, 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 hospodařila s majetkem státu, a to s pozemky č.p. 2855 a 2856 a objektem č.p. 188 ulice na Hrázi 31, v k.ú. Libeň, jehož vlastníkem je Česká republika s právem hospodaření MČ.

Kontrola byla zaměřena na výkon práva hospodaření s majetkem státu, zejména na jeho evidenci ve vazbě na účetnictví, inventarizaci a jeho využití, tj. zda je s tímto majetkem nakládáno v souladu s právními předpisy, resp. smlouvou.

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Pravidelná údržba ploch a veřejné zeleně na území MČ Praha 8 – nadlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná v otevřeném řízení (§ 56),
- Tisk a doprava časopisu městské části Praha 8 „Osmička“ (OVZ/2023/0004) – podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Správa a údržba kotelen v objektech městské části Praha 8 (OVZ/2023/0001) - podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Zajištění nákupu a dodávek drobného dlouhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku – podlimitní veřejná zakázka na dodávky, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Vybudování parkovacích stání v ulicích Eledrova, Hanouškova a Řešovská, etapa I. – ulice Hanouškova (OVZ/2023/0006) – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Konzultační a poradenské služby pro energetický management (OVZ/2023/0008) – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Nákup dopravního automobilu s nákladním přívěsem – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Zhotovení PD na FVE ZŠ Hovorčovická, Hovorčovická 11/1281, 182 00 Praha 8 - Kobylisy – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Realizace výstavby FVE na střeše kulturního domu KD Krakov, Těšínská 600/4, Praha 8 – Troja – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Dodávka a montáž FVE na objektu Základní školy Glowackého, Glowackého 6/555, 181 00 Praha 8 – Troja – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Zřízení přípravní zeleniny u školní kuchyně – MŠ Lindnerova – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – „Vybudování parkovacích stání v ulicích Eledrova, Hanouškova a Řešovská, etapa I. – ulice Hanouškova (OVZ/2023/0006)“, „Realizace výstavby FVE na střeše kulturního domu KD Krakov, Těšínská 600/4, Praha 8 – Troja“, „Dodávka a montáž FVE na objektu Základní školy Glowackého, Glowackého 6/555, 181 00 Praha 8 – Troja“ a „Zřízení přípravní zeleniny u školní kuchyně – MŠ Lindnerova“.

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy

vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela jedenáct smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (10) 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 C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 a popř. předchozí roky

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

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

*Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví*

- *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.*

Při přezkoumání hospodářských operací v oblasti podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že MČ ve dvou případech neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí. Jednalo se o prodej pozemků:

- parc. č. 928/9 o výměře 76 m<sup>2</sup>, a parc. č. 928/10 o výměře 47 m<sup>2</sup>, v k. ú. Troja na základě kupní smlouvy č. 2022/0431/OSM.DOBCH ze dne 29.07.2022, návrh na zápis (vklad) do katastru nemovitostí byl podán dne 31.08.2022. O výnosech z prodeje pozemku v celkové výši 676 500 Kč bylo účtováno až dne 31.12.2022 dokladem č. 260000005.

- parc. č. 365/3, o výměře 20 m<sup>2</sup>, v k. ú. Kobylisy na základě kupní smlouvy č. 2022/0429/OSM.DOBCH ze dne 03.08.2022, návrh na zápis (vklad) do katastru nemovitostí byl podán dne 31.08.2022. O výnosech z prodeje pozemku v celkové výši 210 000 Kč bylo účtováno až dne 31.12.2022 dokladem č. 270000057.

MČ nedodržela ve výše uvedených případech ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, kde je mimo jiné uvedeno, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. MČ porušila ustanovení § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet účetní metody.

**NENAPRAVENO.**

MČ přijala opatření k výše uvedenému nedostatku. Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 byly kontrolní skupinou znovu zjištěny nedostatky týkající se kupních smluv a z nich plynoucích výnosů z prodeje, které nebyly zaúčtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí. Jednalo se o smlouvy č. 2023/0438/OSM.DOBCH ze dne 08.09.2023 s návrhem na zápis do katastru nemovitostí 15.11.2023 a č.2023/0439/OSM.DOBCH ze dne 08.09.2023 s návrhem na zápis do katastru nemovitostí 15.11.2023. Do výnosu bylo v obou případech účtováno k 01.12.2023. V dalším období, do dne ukončení přezkoumání hospodaření na místě, nebyla realizována obdobná hospodářská operace.

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů*

- *ustanovení § 29 odst. 1*

MČ předložila písemnosti k provedení inventarizace schválené usnesením č. Usn RMC 0552/2022 ze dne 26.10.2022, a to Příkaz starosty – Inventarizace majetku a závazků MČ

Praha 8 k 31.12.2022 a Plán inventur, ve kterém byly stanoveny dílčí inventarizační komise (dále jen DIK, v počtu 13), které byly sestaveny podle místa provedení (jednotlivé odbory) a ústřední inventarizační komise. Při kontrole správnosti provedení inventarizace bylo zjištěno:

- Inventarizace majetku vedeného na účtech třídy 0 – Dlouhodobý majetek byla provedena tak, že jednotlivé dílčí inventarizační komise (DIK) odsouhlasily stavy majetku v evidenci a v účetnictví za příslušné "ORJ" (organizační jednotka – rozpočtový kompetent). MČ průkazným způsobem nedoložila, že skutečný stav majetku zjištěný při všech fyzických inventurách (fyzický a evidenční stav) byl ověřen se stavem v účetnictví, a že bylo zjištěno, zda všechny inventarizační položky (syntetické účty) a jejich části byly zachyceny v účetnictví.
- U inventurního soupisu zpracovaného DIK č. 4 k účtu 031 – Pozemky nebylo MČ doloženo, že při dokladové inventuře porovnávala stav pozemků svěřených MČ evidovaný v účetnictví se stavem pozemků uvedeným v katastru nemovitostí.
- Inventurní soupisy k účtům opravek majetku účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku neobsahovaly přílohy, kterými by byl doložen stav na uvedených účtech vykázaný k 31.12.2022.
- V oblasti podnikatelské činnosti obsahovaly inventurní soupisy k účtům 194 – Opravné položky k odběratelům a 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám podkladovou dokumentaci (přílohy), kde byl vykázán pouze konečný stav, nebyly však doloženy údaje, podle kterých by bylo možné jednotlivé opravné položky jednoznačně určit.

V souvislosti s tím bylo zjištěno, že nebyly evidovány všechny opravné položky k pohledávkám po splatnosti na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům. Jednalo se o pohledávky (účet 311 – Odběratelé), např. vystavená faktura č.: 2194170059 ze dne 08.02.2021; 2194170086 ze dne 17.02.2021; 2194170121 ze dne 14.04.2021; 2194170125 ze dne 14.04.2021; 2194170177 ze dne 12.05.2021; 2294170140 ze dne 18.03.2022.

- V inventurním soupisu účtu 909 – Ostatní majetek byl vykázán pouze svěřený majetek v hodnotě 58 678 760,69 Kč, který zahrnoval pouze budovy a pozemky svěřené příspěvkové organizaci Gerontologické centrum, ale neobsahoval ostatní movitý a nemovitý majetek, který zřizovatel předal ostatním zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření (mateřským školám a základním školám) na základě jejich zřizovacích listin. Inventarizační rozdíl nebyl MČ zjištěn.

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

V důsledku toho nebylo možno potvrdit, že účetnictví MČ za roce 2022 bylo průkazné a podle ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetnictví účetní jednotky průkazné, pokud všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

**NAPRAVENO.**

#### **b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2023**

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

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

*Právní předpis: 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 § 55 odst. 2 písm. e)*

Při kontrole kapitálových výdajů (třída 6) bylo zjištěno, že MČ zařídila nesprávně na rozpočtovou položku 6121 – Stavby výdaje vynaložené za nájem pozemků v celkové výši 456 470,04 Kč (doklady: č. 310000313 ze dne 26.07.2023 ve výši 170 622,30 Kč a č. 310000351 ze dne 28.07.2023 ve výši 285 847,74 Kč) podle smlouvy o nájmu pozemku č. 2022/0572/OD.SEK ze dne 28.11.2022, které byly MČ zaplacený jako náhrada za užívání pozemků v k. ú. Libeň bez právního důvodu v období od 21.11.2022 do 15.06.2023. Tato smlouva o nájmu pozemků byla uzavřena

za účelem dočasného užívání pozemků, na kterých byla umístěna stavba v rámci akce „Úprava bezmotorové komunikace A2 a A26“.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 55 odst. 2 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení zejména není nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba. Správně měly být tyto výdaje zaříděny na rozpočtovou položku 5164 – Nájemné (třída 5).

V souvislosti s nesprávným zaříděním výdajů došlo i k nesprávnému účtování na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. MČ měla postupovat podle ustanovení § 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, neboť položka „A.I.12. Ostatní služby“ obsahuje zejména náklady na služby poskytované bankou, spořitelním nebo úvěrním družstvem a další služby, které nemají charakter finančních nákladů, neuvedené v položkách „A.I.8. Opravy a udržování“ až „A.I.11. Správně tak mělo být účtováno na nákladový účet 518 – Ostatní služby.

Uvedeným postupem došlo ke zkreslení výše kapitálových výdajů a běžných výdajů ve finančních výkazech 120 – Přehled pro hodnocení rozpočtu a FIN 2-12 M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, výše celkových výdajů vykázaných MČ k 31.08.2023 zkreslena nebyla. Zároveň byl výsledek hospodaření MČ vykázaný k 31.08.2023 nesprávně vyšší o 456 470,04 Kč.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 14 odst. 9 a § 55 odst. 4*

Bylo zjištěno, že MČ o pořízení dlouhodobého hmotného majetku nesprávně účtovala do nákladů na účet 511 – Opravy a údržba.

Jednalo se např. o faktury č.: 20230151 ze dne 27.02.2023 ve výši 162 469 Kč; 20230167 ze dne 09.03.2023 ve výši 227 679 Kč vystavené na základě smlouvy o dílo č. 2022/0579/OPS.DVZ ze dne 01.12.2022 na akci „Stavební úpravy se změnou užívání části objektu č. ev. 676, k. ú. Libeň“.

Podle předložené dokumentace pro výběr zhotovitele (č. spisu SZ MCP8 451321/2022) a podle přiloženého soupisu prací k fakturám byly přestavěny původní prostory kanceláří na ordinace lékařů a sociální zázemí. Jednalo se o technické zhodnocení majetku v celkové výši 3 644 585 Kč. Výdaje vynaložené na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku se evidují na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, a to do okamžiku uvedení technického zhodnocení do užívání.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 14 odst. 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť za dlouhodobý hmotný majetek se dále považuje technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40 000 Kč a ve spojení s ustanovením § 55 odst. 4 výše uvedené vyhlášky, kde se rozumí technickým zhodnocením zásahy do dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně stavebních úprav.

V důsledku toho došlo ke zkreslení výše nákladů ve výkazu zisku a ztráty k 31.08.2023 a ke snížení majetku vykazaného v rozvaze k 31.08.2023 na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek o výše uvedenou částku.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 2 písm. e)*

Při kontrole běžných výdajů rozpočtu bylo zjištěno, že MČ uzavřela se společností Centrum Palmovka, a.s. (jediným akcionářem je MČ) smlouvu o spolupráci a poskytování služeb č. 2019/0298/OSM.DOBCH ze dne 27.06.2019, jejímž předmětem bylo vykonávat pro MČ správu (údržbu a opravy) lavíček za měsíční paušální odměnu ve výši 49 000 Kč bez DPH a další činnosti, např.: provozování placeného parkoviště, propagaci dobrého jména MČ a spolupořadatelství akcí, za měsíční paušální částku ve výši 181 000 Kč bez DPH, ze které byly podle smluvního ujednání bodu II.3. hrazeny i veškeré administrativní náklady a provoz kanceláře společnosti. Celkem tak byl MČ hrazen měsíční paušál ve výši 230 000 Kč bez DPH. Dne 28.03.2023 byl s akciovou společností uzavřen dodatek č. 4 ke smlouvě o spolupráci a poskytování služeb, jehož předmětem bylo zajištění

konání a organizace kulturních a obdobných akcí v roce 2023 nad rámec již sjednaných plnění, a to za odměnu ve výši 500 000 tis. Kč bez DPH. Kontrolní skupinou bylo ověřeno, že MČ uhradila za dobu účinnosti smlouvy a jejích čtyř dodatků do dne 31.08.2023 společností podle smluvního ujednání celkem částku ve výši 2 831 400 Kč včetně DPH.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že fakturované částky, např. doklad č.: 310000135 ze dne 08.03.2023 ve výši 278 300 Kč; 310000138 ze dne 09.06.2023 ve výši 278 300 Kč; 310000435 ze dne 30.03.2023 ve výši 605 000 Kč, nebyly doloženy soupisem skutečně poskytnutých služeb. MČ nebylo kontrolní skupině doloženo, jaké služby MČ v průběhu roku 2023 po dodavateli požadovala, a zda byly služby poskytnuty. K fakturám byly přiloženy průvodky faktur, na kterých bylo podpisy stvrzeno schválení operace vedoucím odboru správy majetku jako příkazcem operace a věcná správnost referentkou odboru správy majetku.

V oblasti výdajů spojených se službami poskytovanými společností Centrum Palmovka, a.s. nebylo možno potvrdit, že v MČ byl zaveden dostatečně účinný vnitřní kontrolní systém podle ustanovení § 25 odst. 2 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kterým bylo zajištěno hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení.

**NAPRAVENO.**

*Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

V rámci přezkoumání rozpočtových výdajů MČ byly kontrolní skupině předloženy objednávky uzavřené s dodavatelem Sodexo Pass Česká republika a.s., které nebyly zveřejněny v registru smluv a neobsahovaly evidenční číslo objednávky ani datum vystavení, jednalo se o:

- objednávku ve výši 180 600 Kč na dodání 1 400 kusů stravenek pro 1. kolo prezidentských voleb konaných ve dnech 13. - 14.01.2023. Přijátá faktura byla evidována v knize došlých faktur pod č. 2301310010 ze dne 05.01.2023 a byla uhrazena dne 11.01.2023 (doklad č. 310000061 ze dne 11.01.2023),
- objednávku ve výši 179 697 Kč na dodání 1 393 kusů stravenek pro 2. kolo prezidentských voleb konaných ve dnech 27. - 28.01.2023. Přijátá faktura byla evidována v knize došlých faktur pod č. 20232301310168 ze dne 23.01.2023 a uhrazena dne 25.01.2023 (doklad č. 310000189 dne 25.01.2023).

V obou uvedených případech nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu plnění převyšující 50 tis. Kč bez DPH zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy (objednávky). Jelikož podle ustanovení § 6 téhož zákona smlouva (resp. objednávka), na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem zveřejnění, byly výdaje hrazeny před nabytím účinnosti smlouvy (resp. objednávky).

V důsledku pozdního zveřejnění výše uvedených objednávek došlo podle ustanovení § 7 odst. 1 výše uvedeného zákona ke zrušení těchto smluvních vztahů, neboť, citace: „Nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku“. V případě zrušení smluvních vztahů lze postupovat podle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv vydaného v dubnu 2023 Digitální a informační agenturou (správce registru smluv od 01.04.2023), kde se doporučuje v obdobných případech uzavřít smlouvu o vypořádání závazků, která by měla být taktéž uveřejněna v registru smluv.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 33a odst. 1*

Při kontrole účetních zápisů v oblasti podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že u dokladů č.: 270000001, 270000002, 270000003, 270000004, 270000005, 270000006, 270000007 ze dne 01.01.2023 vztahujících se k odpisu nedobytných pohledávek v celkové výši 16 898,55 Kč, nebyly

doloženy průkazné účetní podklady – „Návrh“ schválený vedoucím příslušného odboru nebo usnesení Rady MČ, které by prokazovaly skutečnosti k oprávněnosti odpisu pohledávek podle „Směrnice o prominutí a odpisu nedobytných pohledávek Městské části Praha 8“ schválené usnesením Rady MČ č. 673/89 ze dne 23.10.2002.

MČ v těchto případech neúčtovala na základě průkazného účetního dokladu a nepostupovala tak podle ustanovení § 33a odst. 1 zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje, účetní záznam, jehož obsah je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů, nebo účetní záznam týkající se výhradně skutečnosti uvnitř jedné účetní jednotky, k němuž je připojen podpisový záznam osoby oprávněné a odpovědné podle odstavce 10.

*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, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví*

➤ *ustanovení ČÚS 710*

Bylo zjištěno, že na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byla dne 08.09.2023 zaúčtována 50% záloha ve výši 261 450 Kč (účetní doklad č. 310000137) za připojení Haly Jana Mahora poskytnutá dodavateli na základě Smlouvy o smlouvě budoucí o připojení lokality č. 2023/0414/OURV.DPR ze dne 16.08.2023. Správně mělo být o této záloze účtováno jako o pohledávce na účet 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek.

MČ nedodržela postup dle bodu 6.5.1. ČÚS 710, podle kterého Účetní jednotka účtuje o poskytnutí zálohy nebo závdavku na pořízení dlouhodobého hmotného majetku k tomuto okamžiku na stranu MÁ DÁTI účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové třídy 2. Nejednalo se o systémový nedostatek.

*NAPRAVENO.*

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 8, Řešovská 8/490, IČ 709 19 739 (dále jen MŠ), kontrolní skupina zjistila, že dle Zřizovací listiny MŠ ze dne 21.05.2001 schválené Zastupitelstvem MČ dne 25.04.2021, usnesením č. 14/13.ZMČ/2001, byl MŠ svěřen majetek k užívání dle příloh č. 1 a 2. V Příloze č. 1 byl vymezen svěřený movitý majetek, v Příloze č. 2 byl vymezen svěřený nemovitý majetek. Kontrolní skupina zjistila, že MŠ nevedla svěřený nemovitý majetek na majetkových účtech ve svém účetnictví. Svěřený nemovitý majetek nebyl vykázán v rozvaze MŠ ke dni 30.11.2023. Tato skutečnost nebyla MČ jako zřizovatelem MŠ zjištěna.

Nebylo tak možné potvrdit, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle níže uvedeného zákona a kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, byl ve vztahu k organizaci funkční.

*NENAPRAVENO.*

MČ v rámci příkazu starosty MČ k odstranění nedostatků z 2. dílčího přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.09.2023 do 30.11.2023 podala k uvedenému nedostatku své stanovisko (odůvodnění), ale konkrétní opatření přijato nebylo.

## D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:

➤ neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:

- MČ zařídila nesprávně na rozpočtovou položku 6121 – Stavby výdaje vynaložené za nájem pozemků v celkové výši 456 470,04 Kč podle smlouvy o nájmu pozemku č. 2022/0572/OD.SEK ze dne 28.11.2022. Tato smlouva byla uzavřena za účelem dočasného užívání pozemků, na kterých byla umístěna stavba v rámci akce „Úprava bezmotorové komunikace A2 a A26“. MČ nepostupovala podle ustanovení § 55 odst. 2 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení zejména není nájemné za stavební pozemek, na kterém probíhá výstavba. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
- MČ chybně vymežila náklady související s pořízením dlouhodobého majetku nebo jeho části, když o pořízení dlouhodobého hmotného majetku nesprávně účtovala do nákladů na účet 511 – Opravy a údržba. Jednalo se o faktury vystavené na základě smlouvy o dílo č. 2022/0579/OPS.DVZ ze dne 01.12.2022 na akci „Stavební úpravy se změnou užívání části objektu č. ev. 676, k. ú. Libeň“. Podle předložené dokumentace byly přestavěny původní prostory kanceláří na ordinace lékařů a sociální zázemí. Jednalo se tak o technické zhodnocení majetku v celkové výši 3 644 585 Kč. MČ nepostupovala podle ustanovení § 14 odst. 9 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť za dlouhodobý hmotný majetek se považuje technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění převyšuje částku 40 000 Kč a ve spojení s ustanovením § 55 odst. 4 výše uvedené vyhlášky, kde se rozumí technickým zhodnocením zásahy do dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do užívání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně stavebních úprav. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
- MČ zaúčtovala dne 08.09.2023 na základě Smlouvy o smlouvě budoucí o připojení lokality č. 2023/0414/OURV.DPR 50% zálohu ve výši 261 450 Kč na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Správně mělo být o této záloze účtováno dle bodu 6.5.1. ČÚS 710 jako o pohledávce na účet 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
- MČ u dokladů vztahujících se k odpisu nedobytných pohledávek v celkové výši 16 898,55 Kč nedoložila účetní podklady, které by prokazovaly oprávněnost odpisu pohledávek podle „Směrnice o prominutí a odpisu nedobytných pohledávek Městské části Praha 8“ schválené usnesením Rady MČ č. 673/89 ze dne 23.10.2002. MČ tak v těchto případech neúčtovala na základě průkazného účetního dokladu a nepostupovala tak podle ustanovení § 33a odst. 1 zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

➤ porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:

- MČ nezveřejnila v registru smluv objednávky uzavřené s dodavatelem Sodexo Pass Česká republika a.s., konkrétně objednávku ve výši 180 600 Kč na dodání 1 400 kusů stravenek pro 1. kolo prezidentských voleb a objednávku ve výši 179 697 Kč na dodání 1 393 kusů stravenek pro 2. kolo prezidentských voleb. V obou uvedených případech nebylo dodrženo

ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu plnění převyšující 50 tis. Kč bez DPH zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy (objednávky). Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

- MČ uzavřela se společností Centrum Palmovka, a.s. smlouvu o spolupráci a poskytování služeb č. 2019/0298/OSM.DOBCH ze dne 27.06.2019 za měsíční paušál v celkové výši 230 000 Kč bez DPH a dodatek č. 4 ze dne 28.03.2023 k této smlouvě, jehož předmětem bylo zajištění konání a organizace kulturních a obdobných akcí v roce 2023 nad rámec již sjednaných plnění, a to za odměnu ve výši 500 000 tis. Kč bez DPH. MČ uhradila za dobu účinnosti smlouvy a jejích čtyř dodatků do dne 31.08.2023 společnosti podle smluvního ujednání celkem částku ve výši 2 831 400 Kč včetně DPH. Fakturované částky nebyly doloženy soupisem skutečně poskytnutých služeb. MČ tak nedoložila, jaké služby v průběhu roku 2023 po dodavateli požadovala, a zda byly služby poskytnuty. V oblasti výdajů spojených se službami poskytovanými společností Centrum Palmovka, a.s. nebylo možno potvrdit, že v MČ byl zaveden dostatečně účinný vnitřní kontrolní systém podle ustanovení § 25 odst. 2 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

➤ neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023 a při přezkoumání za předcházející rok (2022), neboť:

- Při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 8, Řešovská 8/490, IČ 709 19 739 (dále jen MŠ), bylo zjištěno, že dle Zřizovací listiny byl MŠ svěřen k užívání movitý a nemovitý majetek. MŠ nevedla svěřený nemovitý majetek na majetkových účtech ve svém účetnictví. Tato skutečnost nebyla MČ jako zřizovatelem MŠ zjištěna. Nebylo tak možné potvrdit, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, byl ve vztahu k organizaci funkční. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.
- MČ ve dvou případech v roce 2022 neúčtovala v oblasti podnikatelské činnosti o výnosech a vzniku pohledávky při převodu vlastnictví k nemovitým věcem k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí. MČ nedodržela ustanovení bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, kde je mimo jiné uvedeno, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

## III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023:

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 2,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 5,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ ..... 0 %

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

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmu

za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

#### **V. Upozornění pro MČ:**

- V rámci přezkoumání hospodaření MČ bylo kontrolováno využití investičního transferu pro příspěvkové organizace MČ, a to konkrétně na investiční akci „Dodávka a montáž FVE na objektu Základní školy Glowackého, Glowackého 6/555, 181 00 Praha 8 – Troja“. Příspěvek ve výši 7 600 000 Kč (projektová dokumentace a investiční akce) byl součástí schváleného rozpočtu (usnesení ZMČ č. 002/2023 ze dne 22.02.2023).

Veřejná zakázka na realizaci se stejným názvem a předpokládanou hodnotou plnění ve výši 6 000 000 Kč byla vyhlášena a zadána příspěvkovou organizací MČ, Servisním střediskem pro správu svěřeného majetku MČ Praha 8, jako veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Kontrolní skupina upozorňuje na potřebu věnovat před zadáváním veřejných zakázek s obdobným předmětem plnění zvýšenou pozornost posouzení projektové dokumentace a soupisu prací, a to zejména z hlediska poměru předpokládaných nákladů na dodávky a stavební práce. V případě veřejné zakázky, která jí byla předložena v souvislosti s kontrolou využití výše uvedeného transferu, dle názoru kontrolní skupiny předpokládané náklady na dodávky převyšovaly náklady na stavební práce, tedy veřejná zakázka měla být posouzena jako veřejná zakázka na dodávky. Stanovení tohoto poměru je významné pro stanovení postupu zadavatele dle předpokládaného druhu a hodnoty zakázky.

Vzhledem k nejistotě zadavatelů v této oblasti byla vydána Ministerstvem průmyslu a obchodu ČR „Upřesňující informace pro zadavatele k pořízení fotovoltaických systémů“, kde je mimo jiné uvedeno: „Hlavním předmětem plnění zakázky je v tomto případě dodávka fotovoltaických panelů, jejíž součástí je i vlastní instalace systému. Je nepochybné, že součástí většiny zakázek na instalaci fotovoltaických panelů jsou i stavební, respektive montážní práce, nicméně zejména v případech, kdy jsou tyto stavební práce neoddelitelné od hlavního předmětu zakázky, jedná se o zakázku na dodávky. Realizovanou zakázku na dodávky lze podřadit přímo pod CPV kód 09331200-0 (Solární fotovoltaické moduly). CPV kódy montážních prací, které jsou řazeny pod zakázky na stavební práce, mohou být využity jako doplňkové ve vztahu k hlavnímu předmětu zakázky“.

MČ prostřednictvím své příspěvkové organizace realizuje dodávky a montáž fotovoltaických systémů na mnoha objektech svých příspěvkových organizací. Určení druhu zakázky se odvíjí od individuálního posouzení a projektové dokumentace každé veřejné zakázky. Kontrolní skupina upozorňuje, že nesprávným postupem by mohlo dojít ze strany příspěvkové organizace, resp. MČ, která má řádně vykovávat řídicí kontrolu svých příspěvkových organizací, k systémovému nedostatku v oblasti zadávání tohoto druhu veřejných zakázek, a tedy i k možnému porušení zákona.

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, dne 11.04.2024.

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

V Praze dne 26.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Ing. Miroslav Kárník  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Blanka Birková

Jitka Heřmánková

Ing. Ilona Honsová

Ing. Jiřina Kučerová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 o počtu 23 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 29. 4. 2024

Ondřej Gros  
starosta 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 8:****Střednědobý výhled rozpočtu**

- schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 059/2023 ze dne 22.02.2023, návrh zveřejněn od 07.02.2023 do 23.02.2023 na úřední desce i na internetových stránkách MČ.

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 051/2022 ze dne 16.11.2022, schválená pravidla zveřejněna na úřední desce a internetových stránkách včetně oznámení o možnosti nahlédnutí do jejich listinné podoby od 01.12.2022.

**Návrh rozpočtu**

- zveřejněn od 07.02.2023 do 23.02.2023 na úřední desce i na internetových stránkách MČ.

**Schválený rozpočet**

- schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 059/2023 ze dne 22.02.2023 a zveřejněn na úřední desce i na stránkách MČ od 28.02.2023.

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- schváleny usnesením Zastupitelstva MČ č. 002/2023 ze dne 22.02.2023 a sděleny zřízeným příspěvkovým organizacím formou dopisu (například Servisní středisko pro správu svěřeného majetku, Osmička pro rodinu, Gerontologické centrum v Praze 8 a SOS Praha 8 - dopisy ze dne 01.03.2023).

**Rozpočtová opatření**

- 003, 006, 009, 011, 015, 017, 019, 024, 028, 037, 039, 044, 050, 055, 060, 062, 064, 070, 078, 084, 2004, 2007, 2020, 2022, 2046, 3011, 3013, 3052, 8009.

**Závěrečný účet**

- schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 024/2023 ze dne 19.06.2023 s vyjádřením „ZMČ schvaluje celoroční hospodaření MČ Praha 8 bez výhrad.“ Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn od 01.06.2023 do 19.06.2023 na úřední desce i internetových stránkách Úřadu MČ. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 30.06.2023 na úřední desce i internetových stránkách Úřadu MČ.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Hlavní činnost (dále jen HČ) k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.

**Výkaz zisku a ztráty**

- HČ k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.
- Podnikatelská činnost (dále jen PČ) k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.

**Rozvaha**

- HČ k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.
- PČ k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.

**Příloha rozvahy**

- HČ k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.
- PČ k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.

**Účtový rozvrh**

- HČ platný na rok 2023.
- PČ platný na rok 2023.

**Hlavní kniha**

- HČ k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.
- PČ k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.

**Účetní deník**

- HČ k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.
- PČ k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.

**Kniha došlých faktur**

- HČ k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.
- PČ k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.

**Kniha odeslaných faktur**

- HČ k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.
- PČ k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023.

## Faktura

- HČ č.: 2101020945, 2301020177, 2301020191, 2301020430, 2301020432, 2301020500, 2301020506, 2301020539, 2301020579, 2301020683, 2301020723, 2301020730, 2301020734, 2301020744, 2301020750, 2301020759, 2301020764, 2301020791, 2301020815, 2301020823, 2301020870, 2301020923, 2301020938, 2301021000, 2301021010, 2301021038, 2301021045, 2301021047, 2301021049, 2301021063, 2301021070, 2301021074, 2301040019, 2301040054, 2301040059, 2301040061, 2301040067, 2301040069, 2301040079, 2301040080, 2301040105, 2301040108, 2301040109, 2301050041, 2301050045, 2301050109, 2301050111, 2301110006, 2301110039, 2301110070, 2301110074, 2301110105, 2301110111, 2301110131, 2301110132, 2301110154, 2301110167, 2301110185, 2301170253, 2301110323, 2301110352, 2301110349, 2301110351, 2301110406, 2301110436, 2301110457, 2301110486, 2301110500, 2301110502, 2301110508, 2301110509, 2301170293, 2301170298, 2301170448, 2301170449, 2301170478, 2301170504, 2301110509, 2301170610, 2301310010, 2301310068, 2301310284, 2301310300, 2301110323, 2301310574, 2301310582, 2301310639, 2301310677, 2301190020, 2301190033, 2301190034, 2301190040, 2301190057, 2301200034, 2301200056, 2301200063, 2301200073, 2301200093, 2301200110, 2301210002, 2301250119, 2301250153, 2301310774, 2301310792, 2301310816, 2301310855, 2301310849, 2302030341, 2304800001, 2304800013, 2304800034, 2304800035, 236000299, 236000365, 236000490, 236000551, 236000656, 236000660, 236000731, 236000838, 236000894, 236001066, 236001147, 236001149, 236001190, 236001204, 236001354, 236001420, 236001580, 236001536.
- PČ č.: 2391040052, 2391040053, 2391040056, 2391040064, 2391040074, 2391040081, 2391040082, 2391040083, 2391040084, 2391040085, 2391040087, 2391040089, 2391040092, 2391170055, 2394040003, 2394040011, 2394040015, 2394040016, 2394040023, 2394040026, 2394130005, 2394130016, 2394170101, 2394170105, 2394170125, 2394170126, 2394170128, 2394170144, 2394170154, 2394170207, 2394170307, 2394170308, 2394170310, 2394170406, 2394170407, 2394170408, 2394310002, 2394310004, 2394310006.
- OSMS a.s., Středisko 15 č.: 2023147, 2023087, 2023095, 2023180, 230100112.
- OSMS a.s., Středisko 16 č.: 2023027, 2023183, 2023186, 2023198, 20232005, 20230069.

## Bankovní výpis

- HČ č.: 18, 32, 95, 107, 132, 151, 152, 158, 173, 175, 184, 207 k bankovnímu účtu č. 27-2000881329/0800.
- PČ č.: 1, 3, 32, 39, 54, 58, 96, 106, 110, 240, 243, 249, 288, 293, 299, 300, 306, 309, 311, 323, 330, 338, 341, 358, 361 k bankovnímu účtu č. 189026-2000881329/0800.

## Účetní doklad

- HČ č.: leden: 310000061, 310000189, 610000058, 610000128, 800000001, 800000002; únor: 310000007, 310000190, 610000175, 610000052, 610000260, 800000002; březen: 310000174, 310000187, 310000318, 310000193, 610000092, 610000094, 610000073, 800000012, 800000030; duben: 310000084, 310000093, 310000131, 310000272, 310000103, 310000302, 310000298, 610000002, 610000003, 610000050, 610000169, 610000276, 610000195, 610000192, 800000009; květen: 610000290, 800000029, 800000030, 800000046, 800000051, 800000053; červen: 310000310, 310000111, 310000280, 610000194, 610000171, 800000008, 800000023; červenec: 310000078, 310000313, 310000351, 310000251, 610000005, 610000190, 610000216, 610000130, 800000010; srpen: 310000111, 610000046, 800000013, 800000014, 800000015, 800000016, 800000017, 800000023, 800000024; září: 310000003, 310000035, 310000037, 310000038, 310000048, 310000087, 310000096, 310000104, 310000115, 310000181, 310000190, 310000207, 310000227, 310000228, 310000276, 310000307, 310000340, 310000401, 370000113, 370000128, 610000041, 610000050, 610000086, 610000134, 610000147, 610000166, 610000219, 610000244, 610000253, 610000250, 610000251, 610000257, 610000260, 610000262, 610000266, 800000005, 800000006, 800000008, 800000011; říjen: 310000112, 310000114, 310000169, 310000268, 310000277, 310000351, 610000021, 610000022, 610000138, 610000155, 610000232, 800000004, 800000006, 800000010, 800000026, 800000028, 800000033, 800000036, 800000038, 800000042, 800000043 listopad: 310000079, 310000080, 310000144, 310000248, 310000275, 310000339, 310000389,

- 310000419, 370000116, 610000112, 610000248, 610000370, 800000005, 800000008, 800000010, 800000011, 800000012, 800000014, 800000018, 800000022, 800000023, 800000030; prosinec: 310000014, 310000067, 310000074, 310000110, 310000132, 310000168, 310000169, 310000171, 310000208, 310000216, 310000219, 310000223, 310000253, 310000275, 310000324, 310000373, 310000403, 310000482, 310000484, 310000492, 310000490, 310000498, 310000526, 310000533, 310000534, 310000566, 310000569, 800000003, 800000004, 800000005, 800000006, 800000020, 800000023, 800000030, 800000036, 800000037, 800000038, 800000039, 800000040, 800000041, 800000042, 800000051, 800000054, 800000055, 800000056, 800000059, 800000073.
- PČ č.: leden: 240000001, 240000003, 240000006, 240000007, 270000001, 270000002, 270000003, 270000004, 270000005, 270000006, 270000007, 270000008, 270000012, 290000003, 290000129; únor: 240000001, 240000002, 240000007, 270000024, 270000035, 290000006, 290000193, 290000512, 29000060; březen: 240000002, 240000010, 270000001, 270000027; duben: 280000223, 280000011, 270000001, 270000002, 270000025, 270000142, 290000139, 290000509; květen: 270000044; červen: 270000001, 270000028, 270000029, 270000030, 270000031; červenec: 240000003, 240000004, 270000001, 270000023; srpen: 240000005, 240000006, 240000007, 270000001, 270000026, 270000027, 270000028, 270000029, 270000030, 270000031, 270000032; září: 240000001, 240000002, 270000026, 290000005, 290000053, 290000251, 290000252, 290000253; říjen: 240000007, 270000008, 270000016, 270000036, 270000053, 270000054, 290000753, 290000756, 290000766, 290000775, 290000798, 290000975, 290001185-290001368; listopad.: 240000004, 270000003, 270000006, 270000025, 270000026, 270000040, 270000045, 290000388-290000489, 290000701, 290000704-290000787, 290000858-290000870, 290001846-290001947, 290002282, 290002283, 290002285-290002324; prosinec: 240000007, 240000008, 240000009, 240000010, 240000011, 240000013, 240000018, 240000019, 270000024, 270000026, 270000027, 270000029, 270000030, 270000037, 270000039, 270000046, 270000047, 270000048, 270000049, 270000050, 270000051, 270000052, 270000054, 270000063-270000117, 270000141, 270000142, 270000143, 270000144, 270000201, 270000203, 280000238-280000249, 290000292-290000323, 290000351-29000387, 290000986-290000996.
  - OSMS a.s. č.: 640/231896, 640/231897, 640/232997, 640/233220, 640/234269, 640/234270, 640/235122, 640/235357, 640/235946, 640/236022, 640/236100, 640/236102, 640/236936, 640/236938, 640/237172, 640/237310, 640/237944, 640/238238, 640/238343, 640/238344, 640/238639, 640/238741, 640/239742, 640/238811, 640/238870, 640/238883, 640/239192, ÚD 640/239470, ÚD 640/239574, 640/239903, 640/240084, 640/235302, 640/240385, 640/240415, 640/240443, 640/240726, 640/239836, 640/239837, 640/240865.

#### **Pokladní kniha (deník)**

- HČ: k 31.08.2023, k 30.11.2023, k 31.12.2023.
- PČ: k 31.08.2023, k 30.11.2023, k 31.12.2023.

#### **Pokladní doklad**

- HČ č.: 2305250039-2305250055, 2305250057-2305250074, 2305250090-2305250107.
- PČ č.: leden: 280000336, 280000368, 280000380, 280000387; únor: 280000001, 280000455, 280000241; březen: 280000022, 280000244, 280000256; duben: 280000223, 280000011; červen: 280000010, 280000398; září: 280000002, 280000016, 280000193, 280000294; říjen: 280000004, 280000005, 280000184, 280000201, 280000356, 280000389; listopad: 280000001-280000015, 280000336, 280002019; prosinec: 2395012998-2395013016.

#### **Kniha pohledávek a závazků**

- HČ: k 31.08.2023, k 30.11.2023, k 31.12.2023.
- PČ: k 31.08.2023, k 30.11.2023, k 31.12.2023.

#### **Evidence majetku**

- Majetkový doklad č.: 2301900001, 2321900002, 2301900003, 2301900009, 2301900012, 2301900031, 2301900047, 2301900004, 2301900068, 2301900095, 2301900096, 2301900101, 2301900103, 2301900107, 2301900121, 2301900123, 2301900129, 2301900133, 2301900135, 2301900139, 2301900145, 2301900147, 2301900151, 2301900152, 2301900153, 2301900154, 2301900159, 2301900174, 2301900179, 2301900180, 2301900181, 2301900182, 2301900183, 2301900184, 2301900185, 2301900195, 2301900203, 2302800005, 2319800006, 2302800011, 2302800012, 2302800013, 2302800015, 2302800019, 2302800023, 2302800024, 2304800027, 2304800039,

2304800046, 2304800051, 2309800002, 2314800012, 2314800017, 2317800006, 2317800012, 2317800013, 2317800022, 2317800024, 2317800026, 2317800028.

- Inventurní č.: 13095, 15713, 16050, 16690, 16692, 16694, 17059, 17589, 17655, 17966, 17967, 18314, 18433, 18460, 18960, 24849-24852, 24907, 24908, 33990, 34220, 63108, 1867/5, 2657/5, 2658/5, 2673/5, 2674/5, 2675/5, 2637/5, 2702/5, 2716/5, 2777/5, 2827/5, 2828/5-2833/5, 021/7, 1598/7, 1457/7, 019/041, 62/741-69/741, 76/741-79/741, 119/741, 120/741, 121/741, 122/741, 252/751, 253/751, 254/751, 509/028, 675/028, 698/028, 920/028, 967/028, 1060/028, 1062/028, 1887/28, 2512/028, 2520/028, 2693/028, 2795/028, 3277/028, 3467/028, 3476/028, 3479/028, 3587/028, 3613/028, 3616/028, 3625/028, 3627/028, 6227/1, 7071/028, 7760/028, 7892/028, 8121/028, 8178/028, 8392/028, 8428/028, 8911/028, 8927/028, 8930/028, 9016/028, 9025/028, 9189/028, 9300/028, 9906/028, 9907/028, 9936/028, 9948/028, 9952/028, 9957/028, 9960/028, 9963/028, 9969/028, 9971/028, 9973/028, 9981/028, 9984/028, 9986/028, 9987/028, 9993/028, 10110/028, 10121/028, 12751/028, 12752/028, 12758/028, 12759/028, 12760/028, 12763/028-12772/028, 12775/028-12784/028, 12801/028, 12802/028, 12807/028-12856/028, 12860/028, 12861/028, 12862/028, 12876/028, 12863/028-12874/028, 12886/028-12889/028, 12907/028-12926/028, 12927/028-12980/028, 12988/028-13000/028, 13013/028-13022/028, 2023/028/01, MC08E0000012, MC08E0000365, MC08E0000559, MC08E0003058, MC08E0003077, MC08E0003081, MC08E0003278, MC08E0003935, MC08E0002105, MC08E0003091, MC08E0003095, MC08E0003298, MC08E0003877, MC08E0004015, MC08E0004016, MC08E0004017, MC08E0004018-MC08E0004029, MC08E0004030, MC08E0004031, MC08E000447.

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- HČ č.: Inventurní soupisy k 31.12.2023 k bankovním účtům, účtům pohledávek a závazků, účtům účelových fondů za DIK 10; Inventurní soupisy majetku k 31.12.2023 k účtu č.: 013, 014, 018, 019, 021, 022, 028, 029, 031, 032, 036, 041, 042, 052, 073, 078, 079, 081, 082, 088, 089, 111, 112, 901, 902, 909 za jednotlivé DIK 1-11.
- PČ č.: DIK č. 12: Inventurní soupisy k 31.12.2023 k účtu č.: 194, 199, 241, 253, 256, 261, 262, 311, 314, 321, 324, 343, 349, 349, 377, 378, 381, 384, 388, 389, 408, 459, 469, 905, 931; DIK č. 13, ORJ 15: Inventurní soupisy k 31.12.2023 k účtu č.: 199, 241, 314, 321, 324, 343, 349, 377, 378, 389, 406, 431, 408, 432, 459, 549, 905, 999; ORJ 16: Inventurní soupisy k 31.12.2023 k účtu č.: 199, 241, 261, 262, 311, 314, 321, 324, 343, 349, 377, 378, 384, 388, 389, 406, 408, 431, 432, 459, 549, 557, 905, 909, 999.

#### **Mzdová agenda**

- os. č.: 1025, 1169, 1511, 1516, 1773, 1781, 1967, 4169, 4421, 4485, 4608, 4697, 4769, 4798, 4802, 4805, 4820, 4825, 4827, 4828, 4831, 11278, 12027, 13001, 17001, 17026, 20048.

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- os. č.: 1321, 1327, 1873, 1913, 1965, 2320, 2321, 3928, 4112, 4461, 4463, 4464, 4465, 4468, 4469, 4516, 4538, 4742, 4810, 10950.

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Zřizovací listina MŠ Praha 8, Řešovská 8, ze dne 21.05.2001 včetně přílohy č. 1 a 2 (majetek nemovitý a movitý, který byl předán do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití ke dni zřízení).

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- MŠ Praha 8, Řešovská 8, k 30.11.2023, k 31.12.2023.

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- MŠ Praha 8, Řešovská 8, k 30.11.2023, k 31.12.2023.

#### **Smlouvy o dílo**

- č.: 2016/0032/OPS.DVZ (2/3224/2016) ze dne 27.01.2016, 2021/0339/OPS.DVZ ze dne 16.11.2021, 2022/0080/ OPS.DVZ (4/3224/2022) ze dne 25.03.2022, 2022/0568/OI ze dne 23.11.2022, 2022/1589/ OKS.DHS/VV ze dne 07.09.2022, 2023/0085/OI ze dne 21.03.2023, 2023/0101/OPS.DVZ (3/3224/2023) ze dne 03.05.2023, 2023/0116/OPS.DVZ (5/3224/2023) ze dne 16.05.2023, 2023/0295/OZP.DSMZ/JŠ ze dne 03.03.2023, D 75/2023 ze dne 23.08.2023, D97/2023 ze dne 12.12.2023, VR 29/2022 ze dne 27.02.2022, VR 2/2023 ze dne 14.04.2023, VR 10/2023 ze dne 05.06.2023, VR 17/2023 ze dne 23.05.2023, VR 46/2023 ze dne 07.12.2023, VR 19/2023 ze dne 16.05.2023.

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

- Kupní smlouvy č.: 2019/0076/OSM.DOBCH ze dne 26.04.2019, 2022/0287/OSM.DOBCH ze dne 04.10.2022, 2023/0407/OKSMPP/DKSM ze dne 25.07.2023, 2023/0438/OSM.DOBCH ze dne 08.09.2023, 2023/0439/OSM.DOBCH ze dne 08.09.2023, 2023/0498/OPS.DVZ ze dne 17.10.2023, 2023/0567/OPS.DVZ (22/3224/2023) ze dne 14.12.2023.
- Rámcová smlouva č. 2023/0443/OPS.DVZ (10/3224/2023) ze dne 29.08.2023.
- Smlouva o výkupu hudebního nástroje ze dne 01.08.2023.
- Kupní smlouvy o prodeji motorového vozidla ze dne 06.06.2023 a ze dne 12.10.2023.

### **Smlouvy nájemní**

- č.: 2022/0596/OSM.DOBCH ze dne 13.02.2023, 2023/0040/OSM.DOBCH ze dne 31.01.2023, 2023/0094/OSM.DOBCH ze dne 28.03.2023, 2023/0095/OSM.DOBCH ze dne 31.03.2023, 2023/0290/OSM.DOBCH ze dne 07.06.2023, 2023/0461/OSM.DEP ze dne 13.09.2023, 2023/0476/OSM.DEP ze dne 02.10.2023, 2023/00518/OSM.DEP ze dne 31.10.2023, 2023/0555/OSM.DEP ze dne 29.11.2023, 2023/0556/OSM.DEP ze dne 27.11.2023, 2023/0563/OSM.DEP ze dne 07.12.2023, 34-D/2023/1151/50 ze dne 19.04.2023, 36-A/2023/1172/243 ze dne 17.04.2023, 49-S/2023/1151/224 ze dne 24.05.2023, 58-V/2023/1172/108 ze dne 31.05.2023, 63-A/2023/533/55 ze dne 05.06.2023, 78-A/2023/1172/70 ze dne 19.06.2023.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

- č.: 2021/0516/OSM.DEP ze dne 19.01.2023, 2022/0532/OSM.DEP ze dne 16.02.2023, 2022/0533/OSM.DEP ze dne 16.02.2023, 2022/0559/OSM.DEP ze dne 16.01.2022, 2022/0604/OSM.DEP ze dne 16.02.2023, 2022/0605/OSM.DEP ze dne 16.02.2023, 2022/0608/OSM.DEP ze dne 02.06.2023, 2023/0103/OSM.DEP ze dne 14.04.2023, 2023/0117/OSM.DEP ze dne 02.06.2023, 2023/0401/OSM.DEP ze dne 11.08.2023.

### **Dohody o pracovní činnosti**

- os. č.: 1354, 2930, 3812, 3956, 4051, 4569, 4623, 4633, 4638, 4640, 4666, 4674, 4735, 4757, 4795.

### **Dohody o provedení práce**

- os. č.: 3848, 4442, 4582, 4612, 4617, 4640, 4723, 4749, 4789, 21064.

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o správě a údržbě kotelen č. 2023/0056/OPS.DVZ (1/3224/2023) ze dne 29.03.2023.
- Smlouva o poradenské činnosti č. 2023/0107/OPS.DVZ (4/3224/2023) ze dne 20.04.2023 včetně dodatku D1 ze dne 16.05.2023.
- Rámcová smlouva č. 2022/0344/OPS.DVZ ze dne 06.06.2022.
- TDI 33-2023 ze dne 21.04.2023, TDI 40-2023 ze dne 19.05.2023.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Pravidelná údržba ploch a veřejné zeleně na území MČ Praha 8 – nadlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná v otevřeném řízení,
- Tisk a doprava časopisu městské části Praha 8 „Osmička“ (OVZ/2023/0004) – podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- Správa a údržba kotelen v objektech městské části Praha 8 (OVZ/2023/0001) - podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- Zajištění nákupu a dodávek drobného dlouhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku – podlimitní veřejná zakázka na dodávky, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- Vybudování parkovacích stání v ulicích Eledrova, Hanouškova a Řešovská, etapa I. – ulice Hanouškova (OVZ/2023/0006) – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- Konzultační a poradenské služby pro energetický management (OVZ/2023/0008) – veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- Nákup dopravního automobilu s nákladním přívěsem – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- Zhotovení PD na FVE ZŠ Hovorčovická, Hovorčovická 11/1281, 182 00 Praha 8 - Kobylisy – veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- Realizace výstavby FVE na střeše kulturního domu KD Krakov, Těšínská 600/4, Praha 8 – Troja – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,

- Dodávka a montáž FVE na objektu Základní školy Glowackého, Glowackého 6/555, 181 00 Praha 8 – Troja – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Zřízení přípravný zeleniny u školní kuchyně – MŠ Lindnerova – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o oběhu účetních dokladů Městské části Praha 8 ze dne 12.05.2021,
- Organizační řád Úřadu MČ Praha 8 ze dne 14.06.2023 s platností od 01.07.2023,
- Vnitřní předpis k zajištění vnitřní finanční kontroly od 01.01.2017,
- Směrnice o způsobu přípravy a evidence smluv a objednávek na ÚMČ Praha 8 ze dne 01.04.2020,
- Směrnice pro klíčování společných nákladů hlavní a zdaňované činnosti MČ Praha 8 a pro postup stanovení a účtování prostředků na platy a zákonného pojištění ze zdaňované činnosti MČ Praha 8 ze dne 16.12.2015,
- Směrnice o prominutí a odpisu nedobytných pohledávek MČ Praha 8 ze dne 01.01.2003,
- Směrnice pro tvorbu a používání účelového Fondu rezerv a rozvoje ze dne 07.12.2016,
- Metodika pro uveřejňování smluv v registru smluv v prostředí ÚMČ Praha 8, včetně nařízení tajemníka ÚMČ č. 5/2018 ze dne 14.03.2018,
- Pravidla pro finanční vypořádání hlavní činnosti příspěvkových právnických osob (organizací) zřízených Městskou částí Praha 8 ze dne 05.06.2019,
- Spisový a skartační řád s platností od 01.01.2017,
- Podpisový řád s platností od 01.01.2018,
- Pracovní řád s platností od 01.02.2021,
- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 02.05.2012,
- Směrnice pro odměňování zaměstnanců Městské části Praha 8 zařazených do Úřadu městské části Praha 8 ze dne 21.10.2015,
- Směrnice ÚMČ Praha 8 k postupu při přijímání peněžitého daru Městskou částí Praha 8 ze dne 07.12.2016,
- Směrnice o prominutí a odpisu nedobytných pohledávek MČ Praha 8 s platností od 01.01.2003,
- Směrnice Úřadu městské části Praha 8 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností dne 01.11.2021,
- Směrnice pro postup příspěvkových organizací zřízených městskou částí Praha 8 při zadávání veřejných zakázek ze dne 20.10.2021,
- Nařízení tajemníka č. 3/2023 k organizačnímu zabezpečení inventarizace majetku ze dne 11.10.2023.

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

- Příkaz starosty MČ k odstranění nedostatků z 2. dílčího přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.09 do 30.11.2023 ze dne 19.03.2024.
- Příkaz starosty MČ k odstranění nedostatků z 2. dílčího přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.09 do 30.11.2023 (plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022) ze dne 11.03.2024.

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- HČ č.: 0043/2022 a 046/2022 ze dne 02.11.2022, 0053/2022 ze dne 06.12.2022, 0583/2022 ze dne 16.11.2022, 002/2023 ze dne 22.02.2023, 024/2023 ze dne 19.06.2023, 040/2023 ze dne 29.11.2023, 059/2023 ze dne 22.02.2023.
- PČ č.: 053/2018 ze dne 19.12.2018, 002/2023 ze dne 22.02.2023, 011/2023 ze dne 17.05.2023, 024/2023 ze dne 19.06.2023, 030/2023 ze dne 19.06.2023.

#### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- HČ č.: 0597/2019 ze dne 13.11.2019, 0631/2022 ze dne 14.12.2022, 0026/2023 ze dne 18.01.2023, 0078/2023 ze dne 08.03.2023, 0080/2023 ze dne 08.03.2023, 0081/2023 ze dne 08.03.2023, 0094/2023 ze dne 22.03.2023, 0104/2023 ze dne 22.03.2023, 0131/2023 ze dne 12.04.2023, 0140/2023 ze dne 17.04.2023, 0155/2023 ze dne 26.04.2023, 0189/2023 ze dne 10.05.2023, 0293/2023 ze dne 26.07.2023, 0313/2023 ze dne 23.08.2023, 0347/2023 ze dne 27.09.2023, 0379/2023 ze dne 11.10.2023, 0400/2023 ze dne 25.10.2023, 0401/2023 ze dne 25.10.2023, 0403/2023 ze dne 25.10.2023, 0432/2023 ze dne 01.11.2023, 0441/2023 ze dne 15.11.2023, 0443/2023 ze dne 15.11.2023, 0444/2023 ze dne 15.11.2023, 0473/2023 ze dne 22.11.2023, 0482/2023 ze dne 06.12.2023, 0492/2023 ze dne 06.12.2023, 0509/2023 ze dne 20.12.2023.

- PČ č.: 0200/2021 ze dne 12.05.2021, 0413/2021 ze dne 14.09.2021, 0549/2021 ze dne 24.11.2021, 0013/2023 ze dne 11.01.2023, 0016/2023 ze dne 11.01.2023, 0023/2023 ze dne 18.01.2023, 0030/2023 ze dne 01.02.2023, 0038/2023 ze dne 01.02.2023, 0058/2023 ze dne 15.2.2023, 0039/2023 ze dne 01.02.2023, 0068/2023 ze dne 08.03.2023, 0085/2023 ze dne 08.03.2023, 0132/2023 ze dne 12.04.2023, 0133/2023 ze dne 12.04.2023, 230/2023 ze dne 31.05.2023, 0269/2023 ze dne 12.07.2023, 0382/2023 ze dne 11.10.2023.

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Směrnici pro tvorbu a používání účelového fondu rezerv a rozvoje schválená usnesením RMČ č. 0759/2016 ze dne 07.12.2016,
- Směrnice Úřadu městské části Praha 8 k postupu při přijímání peněžitého daru městskou částí Praha 8 schválená usnesením RMČ č. 0760/2016 ze dne 07.11.2016,
- Pravidla pro tvorbu a použití prostředků Fondu rozvoje městské části Praha 8 schválená usnesením ZMČ č. 041/2019 ze dne 18.12.2019,
- Statut fondu zaměstnavatele schválen usnesením RMČ č. 0209/2023 ze dne 31.05.2022.

#### **Seznam bankovních účtů**

- Seznam bankovních účtů městské části Praha 8 k 31.12.2023 (včetně bankovních účtů správních firem) ze dne 02.04.2024.

#### **Písemnosti k inventarizaci**

- Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků městské části Praha 8 schválená usnesením RMČ Praha 8 č. 0597/2019 ze dne 13.11.2019,
- Usnesení RMČ Praha 8 č. 0443/2023 ze dne 15.11.2023 - organizační zabezpečení provedení inventarizace majetku a závazků městské části Praha 8 k 31.12.2023 – plán inventur,
- Příkaz starosty k inventarizaci majetku a závazků MČ Praha 8 k 31.12.2023 ze dne 15.11.2023,
- Usnesení RMČ Praha 8 č. 0021/2024 ze dne 24.01.2024 - změny ve složení dílčích inventarizačních komisí,
- Inventarizační zpráva ze dne 08.02.2024,
- Závěrečný zápis ÚIK ze dne 08.02.2024,
- Komentář o provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha 8 za rok 2023.

#### **Písemnosti příspěvkové organizace MŠ Řešovská**

- Komisionářská smlouva č. 12/2001 ze dne 26.06.2001 (na dobu neurčitou) na zpracování mzdové a osobní agendy a zpracování kompletního účetnictví včetně dodatků č. 1 ze dne 01.08.2002, č. 2 ze dne 17.06.2003, č. 3 ze dne 09.03.2005, č. 4 ze dne 23.11.2010 a č. 5 ze dne 22.08.2022,
- Účetní doklady č.: 60005, 60010, 60013, 60023, 60026, 60028, 60035, 60086,
- Faktury č.: 26/23, 34/23, 40/23, 56/23, 94/23, 113/23, 138/23, 150/23,
- Jmenovací dekret k provedení inventarizace ke dni 31.12.2023 ze dne 21.12.2023,
- Inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů k 31.12.2023,
- Inventurní soupis inventarizačních účtů k 31.12.2023 ze dne 19.01.2024,
- Inventurní soupis vlastního kapitálu k 31.12.2023 ze dne 19.01.2024,
- Inventurní soupis dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2023 ze dne 19.01.2024,
- Inventurní soupis zásob ke dni 31.12.2023 ze dne 19.01.2024,
- Inventurní soupis závazků k 31.12.2023 ze dne 19.01.2024,
- Inventurní soupis pohledávek k 31.12.2023 ze dne 19.01.2024,
- Inventurní soupis pokladni hotovosti k 31.12.2023 ze dne 19.01.2024,
- Inventura zůstatků bankovních účtů k datu 31.12.2023 ze dne 19.01.2024,
- Prohlášení o provedené inventarizaci a komentář k rozdílům ze dne 19.01.2024.

#### **Předávací protokol**

- Předávací protokol ZHMP č. PP/36/02/457/2022 ze dne 03.04.2023,
- Protokol o předání a převzetí nemovitostí do správy č. PP/36/02/275/2023 ze dne 04.08.2023,
- Předávací protokoly z OŽP č. 860 ze dne 07.06.2023, 861 ze dne 19.06.2023, 862 ze dne 10.07.2023, 863 ze dne 17.07.2023, 865 ze dne 09.08.2023, 869 ze dne 11.09.2023,
- Předávací protokoly ze dne 26.05.2023, ze dne 12.06.2023, ze dne 26.06.2023, ze dne 29.06.2023, ze dne 29.08.2023.

#### **Dohoda o narovnání**

- č.: 2023/0052/OSM.DOBCH ze dne 22.02.2023.

### **Finanční plán podnikatelské činnosti**

- schválen usnesením ZMC č. 002/2023 ze dne 22.02.2023.

### **Zápis z finančního vypořádání**

- Zápis z projednávání finančního vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2023 ze dne 27.02.2024.

### **Vyjádření k přezkoumání hospodaření**

- Vyjádření k přezkoumání hospodaření MČ Praha 8 za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 ze dne 03.04.2024.

### **Objednávky**

- HČ č.: 2023/0117/OI/GM ze dne 02.02.2023, 2023/0045/OZP.DSMZ ze dne 17.01.2023, 2023/0337/OI/GM ze dne 09.03.2023, 2023/0083/OZP.DSMZ ze dne 10.02.2023, 2023/0015/OKS.SEK/RM ze dne 05.01.2023, 2023/0116/OI/GM ze dne 02.02.2023, 2023/0423/OI/GM ze dne 21.03.2023, 2023/0582/OI/GM z 19.04.2023, 2023/0610/OZP.DSMZ/JŠ ze dne 24.04.2023, 2023/0677/OZP.DSMZ/JŠ ze dne 4.05.2023, 2023/0728/OZP.DSMZ/JŠ ze dne 17.05.2023, 2023/0740/OKSMPP.DKSM/VW, 2023/0758/OZP.DSMZ/JŠ ze dne 18.05.2023, 2023/0760/OZP.DSMZ/JŠ ze dne 19.05.2023, 2023/0777/OZP.DSMZ/JŠ, 2023/0832/OI/GM, 2023/0853/OZP.DSMZ/JŠ ze dne 02.06.2023, 2023/0867/OI/GM ze dne 05.06.2023, 2023/0876/OZP.DSMZ/JŠ, 2023/0929/OKSMP.SEK/VT ze dne 14.06.2023, 2023/0943/OZP.DSMZ/JŠ, 2023/0972/OZP.DSMZ/MB, 2023/1020/OI/GM ze dne 28.06.2023, 2023/1063/OBKR/MK ze dne 12.07.2023, 2023/1078/OZP.DSMZ/MB, 2023/1056/OZP.DSMZ/JŠ, 2023/1109/OI/GM ze dne 19.07.2023, 2023/1128/OI/GM ze dne 24.07.2023, 2023/1196/OZP.DSMZ/JŠ, 2023/1247/OZP.DSMZ/JŠ, 2023/1331/OI/GM ze dne 05.09.2023, 2023/1488/OI/GM ze dne 22.09.2023, 2023/1407/OKS.DHS/JM, 2023/1514/OZP.DSMZ/NS, 2023/1551/OKS.DHS/VV ze dne 09.10.2023, 2023/1565/OBKŘ/MK ze dne 10.10.2023, 2023/1608/OI/GM ze dne 16.10.2023, 2023/1612/OBKR/MK ze dne 16.10.2023, 2023/1637/OI/GM ze dne 18.10.2023, 2023/1688/OBKR/MK ze dne 23.10.2023, 2023/1770/OZP.DSMZ/JŠ, 2023/1932/OBKŘ/KV ze dne 29.11.2023, 2023/1936/OI/GM ze dne 28.11.2023, 2023/2020/OI/GM ze dne 07.12.2023, 2023/2027/OI/GM ze dne 08.12.2023, 2023/2036/OBKR/MK ze dne 11.12.2023.
- OSMS a.s., Středisko 15 č.: 1N230146-484\_2 ze dne 18.04.2023, 1N230219-484\_2 ze dne 05.06.2023, 1N230279-484\_2 ze dne 12.07.2023.
- OSMS a.s., Středisko 16 č.: 1N230079-154\_24 ze dne 13.03.2023, 1N230101-290/48 ze dne 27.03.2023, 1N230122-167\_50 ze dne 31.03.2023, 1B230126-76\_61 ze dne 12.04.2023, 1N230158-97\_65\_502 ze dne 26.04.2023.

### **Zápis o vyřazení**

- Zápis o vyřazení hmotného majetku ze dne 12.04.2023 (kapitola 09, odbor OI), ze dne 22.11.2023 (odbor OSVZ, kapitola 09),
- Zápis o vyřazení hmotného majetku OKS - odd. HS ze dne 16.06.2023,
- Zápis o vyřazení hmotného majetku: kapitola 07 ze dne 26.09.2023, kapitola 9 odbor OKS odd. HS ze dne 28.09.2023, kapitola 9 odbor OSO ze dne 16.10.2023,
- Zápis o vyřazení hmotného majetku č.: 35/23 ze dne 31.10.2023 (odbor ÚIA MČ, kapitola 09), 36/23 ze dne 21.11.2023 (odbor OSM, kapitola 09), 41/23 ze dne 15.11.2023 (odbor OI, kapitola 09).