



Č. j.: MHMP 629528/2024
Sp. zn.: S-MHMP 52716/2023

Praha: 06.04.2023
Počet listů/příloh: 12/-
Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Kunratice

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 – Kunratice
se sídlem K Libuši 7, Praha 4,
za období od 01.01.2023 do 31.12.2023

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice (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 - Kunratice se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 28.11.2023 - 14.12.2023
 - b) 26.03.2024 - 04.04.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice 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 1489992/2023 dne 13.07.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Lýdie Patáková
kontrolorky: Mgr. Blanka Hlaváčková, DiS.
Ing. Helena Hošpesová

UMČ Praha - Kunratice
Datum: 17.04.2024
Listů: 12 Příloh:
= 2ruh
HC. PKU 01172/2024



mc35es8f0d1ead

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.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, 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 sociální, Fond rezerv a rozvoje (zrušen k 31.10.2023), Peněžní fond pro potřeby obj. 1435 DCHB. Finanční prostředky jednotlivých fondů MČ sleduje na samostatných bankovních účtech vedených u České spořitelny a.s.), 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, směna majetku). 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 smlouvy směnné, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití dotací (Investiční dotace – Výstavba tělocvičny ZŠ Kunratice, Chodníkový program Kunratice, Plošné rekonstrukce komunikací Kunratice III. etapa, Cyklotrasa Šeberov-Kunratický les – rekonstrukce (PD). Neinvestiční dotace – Posílení mzdových prostředků ve školství, Příspěvek na provoz JSDH, Zkvalitnění výuky TV na školách, Dotace MČ hl. m. Prahy na mimořádné výdaje v souvislosti s poskytováním pomoci občanům Ukrajiny).

).

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 MŠ Kunratice.

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 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:

- „Výměna oken v domě s chráněným bydlením“ – zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce v souladu s ustanovením § 53 zákona,
- „Rekonstrukce MŠ Kunratice – projektová dokumentace“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby v souladu s ustanovením § 27 zákona,

- „Odstranění objektů č.p. 1701 a č.e. 0433 v rámci akce rekonstrukce SK Kunratice“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce v souladu s ustanovením § 27 zákona.
Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky – „Výměna oken v domě s chráněným bydlením“.

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 5 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (v 5 MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (5) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy.

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

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

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 6,21 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 13,30 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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

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

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 a byla vyhotovena ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP, dne 17.9.2024

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 06.04.2024

Podpisy kontrolerek:

Bc. Lýdie Patáková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Mgr. Blanka Hlaváčková, DiS.



Ing. Helena Hošpesová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice o počtu 12 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne 17.9.2024

Ing. Lenka Alinčová
starostka MČ



Příloha č. 1: Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ

Rozdělovník: stejnopis č. 1 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2 – MČ

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Usnesení ZMČ Praha-Kunratice č. 2.10 ze dne 19.12.2022

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce dne 02.12.2022

Schválený rozpočet

- Usnesení ZMČ Praha-Kunratice č. 2.8 ze dne 19.12.2022

Rozpočtová opatření

- Ke dni 31.10.2023 byla provedena rozpočtová opatření 1-28

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen na 5. zasedání ZMČ dne 26.06.2023 usnesením č. 5.1

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Účtový rozvrh

- k 31.10.2023

Knih došlých faktur

- k 31.12.2023

Knih odeslaných faktur

- k 31.12.2023

Faktura

- Přijátá HČ: 2311010029, 2311010030, 2311010033, 2311010034, 2311010035, 2311010036, 2311010037, 2311010039, 2311010041, 2311010042, 2311010043, 2311010044, 2311010045, 2311010047, 2311010052, 2311010054, 2311010058, 2311010059, 2311010060, 2311010061, 2311010062, 2311010066, 2311010067, 2311010068, 2311010069, 2311010071, 2311010073, 2311010080, 2311010081, 2311010082, 2311010083, 2311010084, 2311010086, 2311010087, 2311010089, 2311010090, 2311010095, 2311010098, 2311010099, 2311010101, 2311010109, 2311010110, 2311010111, 2311010112, 2311010115, 2311010116, 2311010119, 2311010120, 2311010121, 2311010122, 2311010123, 2311010126, 2311010127, 2311010129, 2311010130, 2311010131, 2311010132, 2311010133
- 20232311010041, 20232311010042, 20232311010174, 20232311010185, 20232311010203, 20232311010206, 20232311010296, 20232311010302, 20232311010303, 20232311010304, 20232311010308, 20232311010331, 20232311010349, 20232311010357, 20232311010375, 20232311010410, 20232311010419, 20232311010438, 20232311010465, 20232311010467, 20232311010468, 20232311010478, 20232311010485, 20232311010495, 20232311010537, 20232311010544, 20232311010562, 20232311010600
- 20232311010625, 20232311010658, 20232311010665, 20232311010675, 20232311010676, 20232311010684, 20232311010692
-
- Přijátá VHČ:2391010004-6,11,17,21-23,25,27,28,31,32,36,42,46,70,84,93,95,97,102,103,115, 125-166

Faktura

- Vydaná VHČ:2394010004-7,9-12,15,23,24,31-46,48,49,60,70-72,78,79,82,86-88,99-100, 101-112

Faktura

- Faktury přijaté MŠ: 220-257, 361-403

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy všech účtů k 31.12.2023
- Běžný účet hl.činnost: 2000690389/0800
- Běžný vkladový účet: 8272932/0800
- Vkladový účet: 9192942/0800
- Depozitní účet: 6015-2000690389/0800
- Vedlejší hospodářská činnost: 9021-2000690389/0800
- Fond rezerv a rozvoje: 1222-2000690389/0800
- Sociální fond: 107-2000690389/0800
- Peněžní účet pro potřeby DCHB: 35-2000690389/0800
- Technický účet: 2108377677/2700

Účetní doklad

- HČ - 710000001, 710000002, 710000003, 710000004, 710000006, 710000008, 710000009, 710000010, 710000011, 710000013, 710000014, 710000015, 710000016, 710000017, 710000020, 710000022, 710000024, 710000025, 710000026, 710000028, 710000030, 710000031, 710000032, 710000033, 710000035, 710000036, 710000037, 710000038, 710000039, 71000040, 710000041, 710000042, 710000043, 710000044, 710000045, 710000053
- 710000047, 710000049, 710000050, 710000051, 710000052, 710000053, 710000054, 710000055, 710000056, 710000058, 710000060, 710000061, 710000062, 710000063
- VHČ účetní doklad- 630000008,630000028,630000035

Pokladní kniha (deník)

- k 31.12.2023, k 31.10.2023

Pokladní doklad

- Pokladní doklady HČ: 2315010245, 2315010246, 2315010247, 2315010248, 2315010249, 2315010250, 2315010251, 2315010252, 2315010253, 2315010254, 2315010255, 2315010256, 2315010257, 2315010258, 2315010259, 2315010260, 2315010261, 2315010262, 2315010263, 2315010264, 2315010265, 2315010266, 2315010267, 2315010268, 2315010269, 2315010270, 2315010271, 2315010226, 2315010227, 2315010228, 2315010229, 2315010230, 2315010231, 2315010232, 2315010233, 2315010234, 2315010235, 2315010236, 2315010237, 2315010238, 2315010239, 2315010240, 2315010241, 2315010242, 2315010243, 2315010244, 2315010199, 2315010200, 2315010201, 2315010202, 2315010203, 2315010204, 2315010205, 2315010206, 2315010207, 2315010208, 2315010209, 2315010210, 2315010211, 2315010212, 231501020013, 2315010214, 2315010215, 2315010216, 2315010217, 2315010218, 2315010339, 2315010340, 2315010341, 2315010342, 2315010343, 2315010344, 2315010345, 2315010346, 231501047

Pokladní doklad

- Pokladna školní jídelna: PPD 5,10-13
- Pokladna mateřská škola: VPD 41-44,64-76, PPD 13-14

Evidence pohledávek

- evidence pohledávek 1-12/2023

Evidence závazků

- evidence závazků 1-12/2023

Evidence majetku

- 710000001, 710000002, 710000003, 710000004, 710000006, 710000008, 710000009, 710000010, 710000011, 710000013, 710000014, 710000015, 710000016, 710000017, 710000020, 710000022, 710000024, 710000025, 710000026, 710000028, 710000030, 710000031, 710000032, 710000033, 710000035, 710000036, 710000037, 710000038, 710000039, 71000040, 710000041, 710000042, 710000043, 710000044, 710000045, 710000053
- 710000047, 710000049, 710000050, 710000051, 710000052, 710000053, 710000054, 710000055, 710000056, 710000058, 710000060, 710000061, 710000062, 710000063

Inventurní soupis majetku a závazků

- Dokladová inventura k 31.12.2023, fyzická inventura k 31.12.2023
-

- Usnesení Rady HMP č. 2316 ze dne 16.10.2023
- „Vnitřní předpis k provádění inventarizace Městské části Praha – Kunratice“ ze dne 01.09.2017
- „Pokyn starostky MČ Praha – Kunratice k provedení inventarizace“ ze dne 06.11.2023, kterým byli jmenováni členové Hlavní inventarizační komise a jehož součástí byl plán inventur k 31.12.2023 (proškolení zaměstnanců proběhlo dne 14.11.2023)
- Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023
- Inventurní soupisy účtů k 31.12.2023
- Komentář o provedení inventarizace za MČ Praha – Kunratice a za příspěvkové organizace městskou částí zřízené ze dne 30.01.2024

Mzdová agenda

- Mzdové listy u zastupitelů: A.L., I.H., K.L., K.K., D.V., M.M., P.H.

Mzdová agenda

- Mzdové listy u zaměstnanců s os.č.: 607, 608, 571, 603, 573, 582

Účetnictví ostatní

- zápis účetní závěrky ze dne 23.05.2023

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace MŠ Kunratice, Předškolní 880, Praha 4 ze dne 25.11.2013

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2023

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 23 006 3 00/2023 ze dne 31.03.2023
- Smlouva o dílo č. 23 003 3 00/2023 ze dne 02.03.2023
- Smlouva o dílo č. 23 022 3 00/2023 ze dne 04.12.2023

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

- - předávací protokol č. PP/21/09/279/2022 ze dne 03.04.2023 (parkoviště před objektem MP, přístřešky MHD)
- - směnná smlouva č. 23 001 8 00 ze dne 25.05.2023 (pozemky)
- - předávací protokol o předání a převzetí do správy č. PP/36/02/412/2023 ze dne 23.11.2023 (pozemky)
- - kupní smlouva č. 23001600 ze dne 15.11.2023 (část plynofikační sítě)
- - kupní smlouva č. 23002600 ze dne 15.11.2023 (část plynofikační sítě)

Darovací smlouvy

- - dar. smlouva č. 23 024 700

Darovací smlouvy

- - darovací smlouva ze dne 25.05.2023 (kancelářský nábytek)

Smlouvy o výpůjčce

- 23001200 ze dne 19.01.2023 (bezplatný pronájem TJ Sokol Kunratice), 23004200 ze dne 12.05.2023 (bezúplatná výpůjčka pozemku na akci - IKEM), 23006200 ze dne 06.06.2023 (bezúplatná výpůjčka na Kostelní náměstí – akce Zažít Kunratice jinak-Kunratice žijou z.s.), 23008200 ze dne 06.06.2023 (bezúplatný vypůjčení parkoviště – prodej vlastních vypěstovaných jahod a ovoce- Jiří Jakoubek)

Smlouvy nájemní

- 23001100 ze dne 16.01.2023, 23003100 ze dne 02.03.2023, 23007100 ze dne 03.03.2023 (pozemek), 230090100 ze dne 24.04.2023+ dodatek č.1 ze dne 07.08.2023 (pozemek), 23012100 ze dne 29.06.2023 (pronájem garáže), 23022100 ze dne 16.10.2023 (byt v chráněném bydlení)

Smlouvy o věcných břemenech

- 23002900 ze dne 28.06.2023, smlouva 23001900 ze dne 25.4.2023, smlouva 22011900 ze dne 01.03.2023, smlouva 22010900 ze dne 21.11.2022, smlouva 22008900 ze dne 06.10.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- MČ Praha-Kunratice poskytuje individuální dotace na základě podané žádosti podle § 10a odst.3 zák. č. 250/2000 Sb.
- Prověřeny smlouvy: č. 23 004 0 00, 23 005 0 00, 23 025 0 00, 23 038 0 00

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ u zaměstnanců: M.M., Š.M.
- Dohody o provedení práce**
 - DPP u zaměstnanců: J. J., H.F., Š.M., K.R., T.A, A.K., A.D., H.M., N.L.
- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**
 - Pracovní smlouvy, platové výměry u zaměstnanců s os.č.: 607, 608, 571, 603, 573, 582
- Smlouvy ostatní**
 - Směnná 23001800 ze dne 30.05.2023- směna pozemků
- Smlouvy ostatní**
 - MŠ Kunratice -Smlouva zprostředkovatelská na realizaci kroužku:Flétna ze dne 01.02.2023; Smlouva zprostředkovatelská na realizaci kroužku:Poradny pro jazyk a řeč, ze dne 01.02.2023;Smlouva zprostředkovatelská na realizaci kroužku:Tanečky,angličtina,keramika a vědecké pokusy, ze dne 01.02.2023
- Dokumentace k veřejným zakázkám**
 - 1) Veřejná zakázka „Výměna oken v domě s chráněným bydlením“ - zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce
 - - výzva a zadávací dokumentace
 - - otevírání obálek
 - - hodnocení a posouzení nabídek
 - - smlouva o dílo
 - - registr smluv
 - - dodatek č. 1 a 2 ke smlouvě o dílo
 - 2) Veřejná zakázka „Rekonstrukce MŠ Kunratice – projektová dokumentace“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby
 - - výzva a zadávací dokumentace
 - - otevírání obálek
 - - hodnocení a posouzení nabídek
 - - smlouva o dílo
 - - registr smluv
 - 3) Veřejná zakázka „Odstranění objektů č.p. 1701 a č.e. 0433 v rámci akce rekonstrukce SK Kunratice“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
 - -výzva a zadávací dokumentace
 - - otevírání obálek
 - - hodnocení a posouzení nabídek
 - - smlouva o dílo
 - - registr smluv
- Vnitřní předpis a směrnice**
 - platných k 31.12.2023
- Vnitřní předpis a směrnice**
 - Příspěvkové organizace platných k 31.12.2023
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**
 - Usnesení č. 2.5/2 ze dne 19.12.2022
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**
 - Usnesení ZMČ 2.8. ze dne 19.12.2022, Usnesení ZMČ 2.9. ze dne 19.12.2022
- Záměr**
 - Záměr MC P-KU 01656/2023 ze dne 09.06.2023(pronájem garáže), záměr ze dne 05.04.2023(pronájem pozemku), Záměr MC P-KU 00804/2023 ze dne 08.03.2023(pronájem pozemku včetně chatky)
- Zápis do obchodního rejstříku příspěvkové organizace**
 - Zápis do obchodního rejstříku ze dne 24.04.2003
- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku příspěvkové organizace**
 - Přehled o pohybu dlouhodobého majetku příspěvkové organizace k 31.12.2023
- Zůstatky bankovních účtů příspěvkové organizace**
 - Zůstatky bankovních účtů k 31.12.2023
- Rozbor hospodaření za rok 2023 příspěvkové organizace**
 - Rozbor hospodaření za rok 2023 příspěvkové organizace
- Vyjádření Starostky MČ Praha-Kunratice**

- Vyjádření Starostky MČ Praha-Kunratice ze dne 25.03.2024

Protokol o následné veřejnosprávní finanční kontrole

- Protokol o následné veřejnosprávní finanční kontrole v příspěvkové organizaci MŠ Kunratice ze dne 02.10.2023

Seznam bankovních účtů

- Seznam bankovních účtů k 31.12.2023 ze dne 25.03.2024

Nespecifikován Souhlas s návrhem

- Souhlas s návrhem MHMP 204708/2022, MHMP 2275689/2022, MHMP 613596/2023, MHMP 1038387/2023, MHMP 1620266/203