



Č. j.: MHMP 317468/2025
Sp. zn.: S-MHMP 197642/2024

Praha 23.04.2025
Počet listů/příloh: 16/0
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 1.1.2024 do 31.12.2024

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) 06.08.2024 - 29.08.2024
 - b) 06.01.2025 - 23.01.2025
 - c) 24.03.2025 - 08.04.2025
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za rok 2024 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 04.07.2024. 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 1185889/2024 dne 03.07.2024.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Miroslav Kárník
kontrolorky: Ing. Blanka Birková
Ing. Ilona Honsová
Ing. Šárka Hynková
Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

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 pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS 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 zaměstnavatele, Fond rezerv a rozvoje, Fond rozvoje městské části 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, pozemků i garáží, 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 podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů

hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu a 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 právníckými nebo fyzickými osobami

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2024 dlouhodobé závazky. Jednalo se o ostatní dlouhodobé závazky (přijaté kauce z uzavřených nájemních smluv a technické zhodnocení předmětu nájmu provedené nájemci nebytových prostor započítáno na úhradu nájemného). 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 přezkoumávaném období poskytnuty prostředky z Národního plánu obnovy na projekty „Zavedení systému hospodaření s energií v podobě energetického managementu“, „Pořízení 2 elektromobilů pro Gerontologické centrum – Praha 8“ a „IT vybavení pro stavební úřad“ v celkové výši 2 091,8 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 inventarizované. 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: EU – Zavedení systému hospodaření s energií v podobě energetického managementu, Zpracování analýzy vhodnosti EPC projektu II, Terénní program pro osoby bez přístřeší na území MČ Praha 8 a Zkvalitnění výuky TV na ZŠ; investiční dotace: Rekonstrukce a přístavba budovy v užívání Městské policie hl. m. Prahy, Dovybavení JSDH Praha 8, Rekonstrukce Kolpingova domu, Výsadba stromů v k.ú. Kobylisy, Úprava bezmotorové komunikace A2 a A26 a Revitalizace třešňového sadu v ulici Na Truhlářce na Bílé Skále.

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

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

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 oprávek 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 MČ Praha 8 na vybraných zakázkách:

- Tisk časopisu Osmička – nadlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná v otevřeném řízení (§ 56),
- Technická podpora na akcích pořádaných MČ Praha 8 – podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Poskytování tiskových služeb – podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Gerontologické centrum Šimůnkova – rozšíření denního stacionáře – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Virtuální asistentka pro OD a OŽP – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Grafické zpracování časopisu městské části Praha 8 „Osmička“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Projektová dokumentace – Dětská skupina Zenklova – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),

- Projektová dokumentace – Dětská skupina Palmovka – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Nákup nového osobního automobilu pro účely ÚMČ P 8 – OBKŘ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31).

Byl přezkoumán postup zadavatele Osmá správa majetku a služeb a.s. na vybraných zakázkách:

- Vybavení Poliklinika Mazurská Praha 8 – podlimitní veřejná zakázka na dodávky, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Zpracování územní studie s regulačními prvky vymezeného územím Čimice – Drahaň, - veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Stavební úpravy azylového domu na adrese Bohnická 3/32, 181 00 Praha 8 – Bohnice, - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Oprava pojízdné plochy na adrese Bulovka 1462/10,12, 180 00 Praha 8 – Libeň, - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Stavební úpravy souboru bytů na adrese Burešova 1151/12, 182 00 Praha 8 – Kobylisy – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31).

Byl přezkoumán postup zadavatele Servisní středisko pro správu svěřeného majetku MČ Praha 8, příspěvkové organizace, na vybraných zakázkách:

- Realizace fotovoltaické elektrárny na objektu ZŠ na Šutce - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Rekonstrukce herních ploch pro družinu - I. Etapa v ZŠ Dolákova – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Rekonstrukce podlahových krytin v ZŠ Mazurská – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Rekonstrukce stávajícího multifunkčního hřiště v ZŠ Glowackého – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Výstavba FVE na budovách ZŠ Hovorčovická – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Sportovní areál – nafukovací hala v ZŠ Mazurská – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Realizace fotovoltaické elektrárny na objektu MŠ Korycanská 14 – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31).

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

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

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

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

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

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

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

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 sedm smluv o zřízení věcného břemene a jednu smlouvu o zřízení služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku, a v žádném případě MČ jako strana oprávněná, tj. na majetku cizího vlastníka). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen a služebností (8) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- 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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

➤ ustanovení § 35 odst. 1 a 4

Při přezkoumání nákladů a výnosů podnikatelské (zdaňované) činnosti MČ prováděné prostřednictvím společnosti Osmá správa majetku a služeb a.s. (dále jen OSMS) na základě Příkazní smlouvy č. 2016/0202/OSM.DOBCH ve znění dodatků č. 1 až 6 bylo zjištěno, že v rámci dokladových inventur krátkodobých pohledávek a závazků zdaňované činnosti (ORJ 16) prováděných k 31.12.2024:

- 1) k předloženým souhrnným inventurním soupisům účtů 314 – Krátkodobě poskytnuté zálohy, 324 – Krátkodobé přijaté zálohy a 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky:
 - a) byly doloženy pouze zůstatky jednotlivých analytických účtů, které nebyly doloženy žádnými dalšími doklady ověřující jejich skutečnou výši. Na základě dotazu byla doložena vyjádření OSMS ze dne 08.01.2018 a ze dne 05.12.2017 s tím, že se jedná dokladovou nouzi z důvodu nedoložených inventurních zůstatků při předání účetnictví mezi MČ a správními firmami AUSTIS správa s.r.o. a CENTRA a.s. za období od roku 1992 až do roku 2015. Z celkového počtu 14 analytických účtů se jednalo například o:
 - účet 314 974 – „Úklid – přijaté faktury 2015“ ve výši 4 355,86 Kč,
 - účet 314 196 – „Ostatní zálohy – exekuce“ ve výši 3 158 804,03 Kč,
 - účet 324 971 – „Teplá voda – nebyty 2015“ ve výši - 319 100 Kč,
 - účet 324 996 – „Zálohy ostatní nebyty 2015“ ve výši 103 211 Kč,
 - účet 377 390 – „Předpis pronájmů za užívání bytu AUSTIS 2015“ ve výši – 12 612 Kč,
 - účet 377 391 – „Předpis pronájmů NB AUSTIS 2015“ ve výši 1 478 019,48 Kč.
 - b) nebyly doloženy žádné další sestavy ani doklady, podle kterých by je bylo možné tyto pohledávky a závazky blíže identifikovat ověřit tak jejich skutečnou výši. Na základě dotazu bylo doloženo vyjádření OSMS, že na níže uvedených analytických účtech byly evidovány měsíční předpisy přijatých záloh od nájemců a poskytnutých záloh dodavatelům za celý rok, které se ročně zúčtovávají a dosáhly velkého objemu dat v návaznosti na evidenční systém Domsys, a proto byly zpracovány pouze souhrnné inventurní soupisy účtů 314 a 324, ale nebyly zpracovány inventurní soupisy příslušných analytických účtů včetně rozpisu na jednotlivé identifikátory. Z celkového počtu 25 analytických účtů se jednalo například o:
 - účet 314 183 – „El. energie sudý“ ve výši 1 551 479,49 Kč,
 - účet 314 184 – „Úklid sudý“ ve výši 4 679 039,59 Kč,
 - účet 314 193 – „Zálohy na teplo – smlouvy“ ve výši 13 257 305,24 Kč,
 - účet 324 181 – „Záloha teplo – byty“ ve výši 6 618 578,94 Kč,
 - účet 324 182 – „Záloha teplo+TUV NP“ ve výši 7 491 269 Kč,
 - účet 324 184 – „Zálohy vodné, stočné-nebyty“ ve výši 4 893 463,96 Kč,
- 2) k předloženým inventurním soupisům níže uvedených analytických účtů nebyly doloženy z důvodu dokladové nouze (zničený archiv dokladů při povodni v srpnu roku 2002) žádné další doklady (inventarizační evidence) ověřující jejich skutečnou výši:
 - účet 377 0320 „Ostatní krátkodobé pohledávky – předpis pronájmu z nebytových prostor“ ve výši 16 583 494,53 Kč,
 - účet 377 0360 „Ostatní krátkodobé pohledávky – předpis dobropisů“ ve výši 1 664 678,93 Kč, např. pohledávky označené jako „Centrum Palmovka“ z roku 2016 ve výši 1 513 423,79 Kč, „Lumex“ z roku 2016 ve výši 70 000 Kč a „C+U a.s.“ z roku 2016 ve výši 8 203 Kč,
 - účet 311 0010 „Předpisy – odběratelé SF-ZČ“ ve výši 727 925,36 Kč, např. pohledávky za fyzickou osobou E. Z. v celkové výši 11 450 Kč se splatností do 22.06.2016, za právníckými osobami PMP Prostějov s.r.o. ve výši 3 393 Kč

se splatností do 30.04.2012 a COM-TIP s.r.o. v celkové výši 86 618,80 Kč bez uvedení data splatnosti,

- 3) k předloženým inventurním soupisům analytických účtů 314 197 – „Úhrady placené nájemci“ ve výši 2 737 320,63 Kč a účtu 314 198 „Úhrady placené nájemci“ ve výši 906 842 Kč nebyla doložena žádná sestava ani přiloženy žádné doklady (inventurní evidence) ověřující jejich skutečnou výši. Na základě dotazu bylo doloženo vyjádření OSMS, že na těchto analytických účtech byly vedeny měsíčně placené zálohy za služby bytovým družstvům a sdružením vlastníků jednotek, ve kterých MČ vlastnila prostory s tím, že vyúčtování záloh podléhalo ročnímu vyúčtování. V některých případech ale OSMS vyúčtování neobdrželo, takže vyúčtování záloh obdržených na účet 314 nebylo provedeno.

Ve výše uvedených třech případech nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, že účetní jednotky zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, zároveň nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní doklady, které mimo jiné musí obsahovat skutečnosti zjištěné při inventarizaci, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

- 4) na analytickém účtu 377 351 – „Ostatní pohledávky – kauce“ ve výši 884 802 Kč byly evidovány neuhrazené kauce k nájemním smlouvám na nebytové prostory uzavřené na dobu neurčitou. V těchto případech mělo dle nájemních smluv docházet k úhradě kauce před podpisem smlouvy a předáním předmětu nájmu nájemci. Na základě dotazu bylo předloženo vyjádření OSMS, že na tomto účtu byly zaevidovány kauce, u kterých nebyly ani ve spolupráci s ekonomickým odborem ÚMČ dohledány jejich úhrady, a dále zde byly evidovány aktuální nevyrovnané kauce. Jednalo se například o neuhrazené kauce:

- ve výši 113 394 Kč sjednané se společností TRAMET s.r.o. za užívání nebytového prostoru č. 89/502 dle nájemní smlouvy č. I00113/2009 uzavřené dne 19.8.2009,
- ve výši 91 281 Kč sjednané se společností Gate restaurant s.r.o. za užívání nebytového prostoru č. 539/50 dle nájemní smlouvy č. 00238/2009 uzavřené dne 20.3.2009,
- ve výši 120 840 Kč sjednané s fyzickou osobou T. Q. za užívání nebytového prostoru č. 236/602 dle nájemní smlouvy č. 2015/0442/MO.DSM uzavřené v období 09/2015.

Kontrolní skupině nebyl doložen způsob vymáhání neuhrazených kaur.

- 5) na analytickém účtu 377 0321 – „Ostatní krátkodobé pohledávky – předpis sankcí minulých let – nebytové prostory“ ve výši 25 396,31 Kč byly evidovány pohledávky za společnostmi R2P, s.r.o. ve výši 21 387 Kč za období 2003-2012 za nebytový prostor č. 913 a Ani-Group s.r.o. ve výši 2 553 Kč za období 2003-2012 za nebytový prostor č. 500 a pohledávka za fyzickou osobou M. B. ve výši 1 145,31 Kč za období 2003-2012 za nebytový prostor č. 505. K inventurnímu soupisu nebyly doloženy žádné doklady, které by dokládaly vymáhání uvedených částek.

V těchto případech nebylo postupováno dle ustanovení článků č. IV, V. a VI. „Směrnice Úřadu městské části Praha 8 o prominutí a odpisu nedobytných pohledávek městské části Praha 8“ ze dne 24.03.2024, neboť došlo k promlčení pohledávek a odpovědný orgán měl rozhodnout o jejich odepsání na základě předloženého Návrhu na prominutí a odpis nedobytné pohledávky městské části.

- 6) na analytickém účtu 378 301 – Ostatní krátkodobé závazky - převod přeplatků B k inventarizaci 2024 na závazky a převod přeplatků NP k inventarizaci 2024 na závazky“ ve výši 5 149 196,95 Kč byly evidovány nevrácené přeplatky z vyúčtování služeb v souvislosti s pronájmy bytových a nebytových prostor, z toho přeplatky z vyúčtování v souvislosti s pronájmy nebytových prostor za období od roku 1993 do roku 2015 v celkové výši 840 004,40 Kč a přeplatky z vyúčtování služeb v souvislosti s pronájmy bytů za období od roku 1992 do roku 2016 v celkové výši 3 265 860,66 Kč převzaté

od správních firem AUSTIS správa s.r.o. a CENTRA a.s. s tím, že tyto přeplatky nebyly vráceny z důvodu dokladové nouze (byla známa pouze celková suma přeplatků).

Na základě výše uvedených skutečností nebylo možné potvrdit, že účetnictví části podnikatelské činnosti spravované OSMS bylo v oblasti pohledávek a závazků vedeno správně, průkazně a srozumitelně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, se MČ pověřením jiné právnické osoby vedením svého účetnictví nezbujuje odpovědnosti za jeho vedení.

MČ dostatečně nekontrolovala hospodaření se svým majetkem svěřeným do správy OSMS dle Příkazní smlouvy č. 2016/0202/OSM.DOBCH ve znění dodatků č. 1 až 6, čímž nedodržela ustanovení § 35 odstavce 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí majetek hl. m. využívat účelně a hospodárně a kontrolovat hospodaření s tímto majetkem, a dále ustanovení § 35 odstavce 4, podle kterého je MČ povinná trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

➤ *ustanovení § 35 odst. 4*

Kontrolou inventarizace krátkodobých pohledávek podnikatelské činnosti evidovaných na účtu 377 318 - "Ostatní krátkodobé pohledávky - předpis pronájmů pozemků" bylo zjištěno, že k 31.12.2024 byly vykázány pohledávky po splatnosti, které nebyly k 31.12.2024 vymáhány, např.:

- pohledávka ve výši 217 736 Kč za pronájem pozemku parc. č. 527/64,65 v k.ú. Střížkov ze dne 01.04.2023 za společností IPODEC - ČISTÉ MĚSTO, a.s.,
- pohledávka ve výši 3 230 Kč za pronájem pozemku parc. č. 257/4 v k.ú. Karlín ze dne 01.02.2022 za fyzickou osobou I. S.,
- pohledávka ve výši 1 615 Kč za pronájem pozemku parc. č. 257/3 v k.ú. Karlín ze dne 01.04.2023 za fyzickou osobou J. R.,
- pohledávka ve výši 7 225 Kč za pronájem části pozemku parc. č. 3584 v k.ú. Libeň ze dne 01.03.2024 za fyzickou osobou Ing. J. Z. na prodej části pozemku do vlastnictví SOL Residence s.r.o. dle Kupní smlouvy č. 2024/0108/OSM.DOBCH ze dne 02.04.2024.

Nebylo tak možno ověřit, zda byly krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti v účetnictví MČ ke dni 31.12.2024 vykázány správně. MČ neměla v této oblasti dostatečně funkční kontrolní systém, který by zajišťoval, aby byly plněny povinnosti MČ ve smyslu ustanovení § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou městské části povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko promlčení pohledávek MČ v důsledku nečinnosti MČ při jejich vymáhání.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 14 odst. 12*

Při přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným MČ bylo při kontrole správnosti postupu MČ při jeho zařazování do užívání zjištěno nedodržování okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je podle ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Jednalo se konkrétně o následující investiční akce:

- Realizace fotovoltaické elektrárny na budově ZŠ Na Šutce v celkové pořizovací ceně 6 944 707,39 Kč. Akce byla dle předávacího protokolu dokončena dne 24.06.2024 (předávací protokol mezi dodávající firmou a Servisním střediskem pro správu svěřeného majetku MČ Praha 8, příspěvková organizace /dále jen SES/, která realizaci akce zajišťovala), do majetkové a účetní evidence byl tento majetek zaveden až dne 31.12.2024 na základě protokolu mezi SES a ekonomickým odborem Úřadu MČ (dále jen ÚMČ), (účetní doklad č. 800000123, majetkový doklad č. 2417800038, inventární č. MC08E0003287),
- Realizace fotovoltaické elektrárny na budově ZŠ Hovorčovická v celkové pořizovací ceně 7 790 348,76 Kč. Akce byla dle předávacího protokolu dokončena dne 18.10.2024 (předávací protokol č. 153 mezi dodávající firmou a SES, která realizaci akce zajišťovala), do majetkové a účetní evidence byl tento majetek zaveden až dne 31.12.2024 na základě protokolu mezi SES a ekonomickým odborem ÚMČ (účetní doklad č. 800000124, majetkový doklad č. 2417800039, inventární č. MC08E0003283),
- Realizace fotovoltaické elektrárny na budově KD Krakov v celkové pořizovací ceně 6 537 946,91 Kč. Akce byla dle předávacího protokolu dokončena dne 29.02.2024 v pořizovací ceně 5 550 223,91 Kč (předávací protokol mezi dodávající firmou a SES, která realizaci akce zajišťovala), do majetkové a účetní evidence byl tento majetek zaveden až dne 24.05.2024 na základě protokolu mezi SES a ekonomickým odborem ÚMČ Praha 8 (účetní doklad č. 800000017, majetkový doklad č. 2414800005, inventární č. MC08E0003088).

Následně na základě protokolu mezi SES a ekonomickým odborem ÚMČ bylo do majetkové a účetní evidence zavedeno dne 31.12.2024 „technické zhodnocení“ tohoto majetku v celkové pořizovací ceně 987 723 Kč (účetní doklad č. 800000147, majetkový doklad č. 2414800027, inventární č. MC08E0003088). Ve skutečnosti se však nejednalo o technické zhodnocení, ale o pořizovací náklady dodatečně zaúčtované na základě pozdě předaných dokladů. Konkrétně se jednalo o předání projektové dokumentace uhrazené dne 12.06.2023 ve výši 971 778 Kč na základě faktury č. 236000768 a náklady na zpracování energetického posudku pro dotační účely uhrazeného dne 31.08.2023 ve výši 59 895 Kč na základě faktury č. 236001251. Dále se jednalo o platbu za autorský dozor uhrazenou dne 30.12.2024 ve výši 6 050 Kč na základě faktury č. 236000457 (autorský dozor byl vykonáván dle smlouvy o dílo VR 27/2022 do nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí, tj. pouze do dne 19.09.2024). Náklady na tyto služby měly být součástí pořizovací ceny zhotoveného díla, nejednalo se tak o technické zhodnocení dokončeného majetku dle § 55 odst. 4 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.

- Realizace fotovoltaické elektrárny na budově ZŠ Burešova v celkové pořizovací ceně 6 802 100,26 Kč. Akce byla dle předávacího protokolu dokončena dne 19.02.2024 (předávací protokol mezi dodávající firmou a SES, která realizaci akce zajišťovala), do majetkové a účetní evidence byl tento majetek zaveden dne 30.09.2024 na základě protokolu mezi SES a ekonomickým odborem ÚMČ (účetní doklad č. 800000014, majetkový doklad č. 2417800019, inventární č. MC08E0003069). Dále bylo zjištěno, že v době provádění kontroly nebylo do pořizovací ceny majetku zahrnuto zhotovení projektové dokumentace k této akci uhrazené dne 12.06.2023 ve výši 784 322 Kč na základě faktury č. 236000768, čímž nebyl tento majetek do majetkové a účetní evidence zaveden v plné výši neboť součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku podle ustanovení § 55 odst. 1 písm. c) 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, jsou mimo jiné i projektové práce.

Z důvodu pozdního předání podkladů týkajících se dokončených investičních akcí nebylo o zařazení nově pořízeného majetku účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nebylo tak naplněno ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších

předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se dlouhodobým hmotným majetkem stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu); obdobně se postupuje v případě technického zhodnocení. V důsledku výše uvedeného došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v rozvaze v mezitímních účetních závěrkách a nebylo včas zahájeno odpisování majetku podle ustanovení § 66 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se dlouhodobý majetek odpisuje postupně v průběhu jeho používání, čímž byly ovlivněny náklady MČ a byl mírně zvýšen výsledek hospodaření MČ vykázaný za rok 2024.

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

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 2*

V rámci kontroly správnosti tvorby opravných položek účtovaných na analytickém účtu 192 0700 – „Opravné položky k účtu 315 0700“ bylo kontrolní skupinou zjištěno, že některé předpisy pohledávek vzniklých z pokut ze zón placeného stání (dále pouze pokuty ZPS), které byly k 31.12.2024 evidovány na analytickém účtu 315 0700 – „Pohledávky k příjmovému účtu ZPS“, byly vytvořeny chybně. Namátkově byla tato skutečnost zjištěna ve spolupráci s příslušným zaměstnancem MČ z evidenčních podkladů v modulu Ginis DDP (Dávky, daně poplatky) např. u následujících předpisů pohledávek - resp. jednorázových pokut ZPS se splatností 30 dnů:

- pokuta ZPS ve výši 600 Kč evidovaná dne 28.06.2024 pod variabilním symbolem 2301393514 - dne 28.06.2024 byl systémem Agendio správně vytvořen předpis pohledávky č. 1, dne 29.06.2024 pak byl chybně vytvořen předpis pohledávky č. 2 a následně byl dne 30.06.2024 opět chybně vytvořen předpis pohledávky č. 3. Správcem příslušné pohledávky bylo dle variabilního symbolu ověřeno, že navíc oproti prvotní operativní evidenci v systému ASDP (Agenda správy dopravních přestupků) byla pod variabilním symbolem 2301393514 v modulu Ginis DDP chybně zaevidována pohledávka v celkové výši 1 200 Kč, a k ní následně mylně vytvořena i 10% opravná položka ve výši 120 Kč k 31.12.2024,
- pokuta ZPS ve výši 600 Kč evidovaná dne 28.06.2024 pod variabilním symbolem 2301393475 - dne 28.06.2024 byl systémem Agendio správně vytvořen předpis pohledávky č. 1, dne 29.06.2024 pak byl chybně vytvořen předpis pohledávky č. 2 a následně byl dne 30.06.2024 opět chybně vytvořen předpis pohledávky č. 3. Správcem příslušné pohledávky bylo dle variabilního symbolu ověřeno, že navíc oproti prvotní operativní evidenci v systému ASDP byla pod variabilním symbolem 2301393475 v modulu Ginis DDP chybně zaevidována pohledávka v celkové výši 1 200 Kč a k ní byla následně mylně vytvořena opravná položka ve výši 120 Kč k 31.12.2024,
- pokuta ZPS ve výši 600 Kč evidovaná dne 29.06.2024 pod variabilním symbolem 2301394016 - dne 30.06.2024 byl systémem Agendio správně vytvořen předpis pohledávky č. 1, dne 01.07.2024 byl chybně vytvořen předpis pohledávky č. 2. Správcem příslušné pohledávky bylo dle variabilního symbolu ověřeno, že navíc oproti prvotní operativní evidenci v systému ASDP byla pod variabilním symbolem 2301394016 v modulu Ginis DDP chybně zaevidována pohledávka v celkové výši 600 Kč a k ní byla následně mylně vytvořena i 10% opravná položka ve výši 60 Kč k 31.12.2024.

Po prověření výše uvedených zjištění zaměstnanci ekonomického odboru a odboru dopravy MČ (který je správcem příslušných pohledávek a který je eviduje do prvotní evidence v systému ASDP) bylo ověřeno, že k této skutečnosti došlo evidentně z důvodu chybného násobného zápisu předpisu některých pokut ZPS aplikací Agendio, která z blíže nezjištěných příčin pod daným variabilním symbolem dlužníka nevygenerovala pouze jeden přepis pokuty ZPS, ale zápis předpisu zdvojnásobila až ztrojnásobila.

Vzhledem k tomu, že kontrola byla provedena pouze namátkově, ale chybné generování předpisů systémem Agendio bylo zjištěno v různých dnech, nelze vyloučit, že k této chybě mohlo dojít opakovaně i v minulých letech, a pokud nebude odhalena příčina vzniku této chyby v aplikaci Agendio, nelze ani do budoucna vyloučit riziko opakování se této chybné tvorby předpisu tohoto typu pohledávek, což by i nadále mohlo zkreslovat celkovou výši pohledávek vzniklých z pokut ZPS i celkovou výši z nich tvořených opravných položek. Zároveň nelze vyloučit, že k obdobnému problému nemůže docházet i u jiného typu pohledávek, které jsou obdobným způsobem přenášeny systémem Agendio z prvotní evidence do evidence účetní.

Z výše popsaných zjištění vyplývá, že při přezkoumání pohledávek nebylo možno ověřit, zda v rozvaze MČ sestavené ke dni 31.12.2024 byly všechny krátkodobé pohledávky evidované na syntetickém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti, ani opravné položky evidované na syntetickém účtu 192 - Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, vykázány ve správné výši.

Na základě výše uvedených skutečností kontrolní skupina konstatuje, že dokladová inventura inventarizační položky účtu 315 0700 - Ostatní krátkodobé pohledávky nebyla provedena správně a průkazným způsobem, jelikož účetní evidence byla porovnána pouze se stavy pohledávek evidovanými k 31.12.2024 v modulu Ginis DDP (tj. v již chybně navýšené výši), a nikoliv se skutečným stavem pohledávek evidovaných k tomuto datu v prvotní operativní evidenci, tj. v modulu ASDP.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. V důsledku této skutečnosti nebylo účetnictví MČ za rok 2024 v oblasti krátkodobých pohledávek průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 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 m², a parc. č. 928/10 o výměře 47 m², 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 m², 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 povinná dodržet účetní metody.

V důsledku nesprávné metody účtování došlo k ovlivnění výsledku hospodaření v mezitímních uzávěrkách v průběhu účetního období roku 2022.

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 povinná 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 přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku „Příkazem starosty MČ o odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.01.2023 do 31.12.2023“, termín k provedení nápravy tohoto nedostatku byl tímto opatřením stanoven do 12/2025. V době provádění konečného přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024 nebyl nedostatek napraven, kontrola plnění opatření přijatého k nápravě nedostatku tak bude opětovně provedena v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2025.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2024

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

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

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

➤ *ustanovení § 10a odst. 3*

V rámci přezkoumání výdajů v oblasti poskytovaných dotací byly prověřeny tři programy pro poskytování dotací z rozpočtu MČ pro rok 2024 - Podmínky pro poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 8 na dlouhodobě organizovanou sportovní výchovu mládeže na rok 2024 (schválené usnesením Zastupitelstva MČ č. Usn ZMC 007/2024 ze dne 21.02.2024), Podmínky pro poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 8 v oblasti kultury na rok 2024 (schválené usnesením Zastupitelstva MČ č. Usn ZMC 008/2024 ze dne 21.02.2024) a Podmínky pro poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 8 v oblasti volnočasových nespportovních aktivit dětí a mládeže na rok 2024 (schválené usnesením Zastupitelstva MČ č. Usn ZMC 009/2024 ze dne 21.02.2024). MČ používala pro evidenci

žádostí podávaných v rámci výše uvedených dotačních programů elektronický systém „Dotace Praha 8“.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že žádosti o dotaci podané žadateli - právníky osobami prostřednictvím tohoto elektronického systému, neobsahovaly všechny zákonem požadované náležitosti, a to zejména náležitosti dané ustanovením § 10a odst. 3 písm. f) bod 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanovuje, že žadatel, který je právníkou osobou, je povinen doložit údaje o skutečném majiteli právníké osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů (viz zákon č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, ve znění pozdějších předpisů) ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu. Zároveň bylo zjištěno, že ani jeden z výše uvedených dotačních programů MČ neobsahoval informaci o povinnosti předložit tuto zákonem požadovanou přílohu k žádosti o dotaci u žadatelů, kteří jsou právníkou osobou, a ani elektronický formulář žádosti v používaném elektronickém dotačním systému MČ nebyl na vložení tohoto úplného výpisu z evidence skutečných majitelů nastaven.

V důsledku výše uvedených skutečností rozhodovala MČ o přidělení dotací na základě neúplných informací o příjemcích dotace.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 10c odst. 2*

Bylo ověřeno, že programy pro poskytování dotací z rozpočtu MČ pro rok 2024, tj. Podmínky pro poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 8 na dlouhodobě organizovanou sportovní výchovu mládeže na rok 2024, Podmínky pro poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 8 v oblasti kultury na rok 2024 a Podmínky pro poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 8 v oblasti volnočasových nesportovních aktivit dětí a mládeže na rok 2024 byly zveřejněny na úřední desce MČ v termínu od 23.02.2024 do 31.10.2024, tj. ve lhůtách v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

V rámci kontroly úplnosti zveřejnění výše uvedených vybraných dotačních programů bylo kontrolní skupinou zjištěno, že žádný z těchto schválených dotačních programů pro poskytování účelových dotací MČ pro rok 2024 neobsahoval vzor žádosti, který je podle ustanovení § 10c odst. 2 písm. j) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, povinnou náležitostí programu, na základě kterého mohou být tyto účelové dotace poskytovány. Výše uvedené dotační programy byly tedy na úřední desce MČ zveřejněny v neúplném znění. V důsledku této skutečnosti mohla být pro žadatele snížena přehlednost požadovaných informací při rozhodování o podání žádostí do jednotlivých dotačních programů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 704 bod 8.*

V rámci kontroly stavů na jednotlivých analytických účtech účelových fondů zřízených MČ bylo zjištěno, že účetní zůstatek analytického účtu 236 0100 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků - FZ - sociální fond, který byl k 30.06.2024 evidován v celkové částce 11 176 733,91 Kč, neodpovídal součtu zůstatků na jednotlivých analytických účtech syntetického účtu 419 - Ostatní fondy - fond zaměstnavatele (419 0100 - FZ - sociální fond PS, 419 0109 - FZ tvorba a 419 0111 - FZ použití) vykázanému v celkové výši 12 867 748,71 Kč, tzn. stav na běžném účtu fondu zaměstnavatele byl k 30.06.2024 o částku 1 691 014,80 Kč nižší než zůstatek tohoto fondu na jednotlivých analytikách účtu 419 - Ostatní fondy.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že výše uvedený rozdíl byl způsoben tím, že MČ v případě čerpání fondu zaměstnavatele za období 4-5/2024 v celkové výši 1 693 014,80 Kč účtovala pouze o převodu peněžních prostředků účetním zápisem na stranu MÁ DÁTI

262 0600 - Peníze na cestě - převod mezi účelovými fondy a na stranu DAL 236 0100 - FZ - sociální fond (viz účetní doklad č. 330000002 ze dne 19.06.2024), ale zároveň s tím již neúčtovala o čerpání tohoto peněžního účelového fondu (rozdíl mezi zjištěními stavu účtu 236 a 419 k 30.06.2024 ve výši 2 000 Kč vznikl také zaúčtováním splátky zaměstnanecké půjčky, účtované na stranu MÁ DÁTI účtu 236 0100 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků - FZ - sociální fond se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 335 0300 - Pohledávky za zaměstnanci, viz účetní doklad č. 330000001 ze dne 06.06.2024).

Vzhledem ke skutečnosti, že MČ používá v případě tvorby a čerpání fondu zaměstnavatele výsledkovou metodu, mělo být v souladu s bodem 4.2. ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky v tomto případě správně účtováno na stranu MÁ DÁTI 419 - Ostatní fondy účtu a souvztažně na stranu DAL účtu 648 - Čerpání fondů. MČ tím nedodržela základní postupy účtování stanovené ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky bod 8. - Ostatní fondy, kde je uvedeno, že účetní jednotky, kterým jiný právní předpis stanoví povinnost či možnost tvořit a používat jiné fondy, než vyjmenované v bodech 4. až 7., používají pro účtování o tvorbě a použití (čerpání) těchto fondů přiměřené postupy účtování uvedené v příslušných bodech 4. až 7. tohoto ČÚS. Jak vyplývá z ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vybrané účetní jednotky postupují vždy podle účetních standardů, kterými je stanoven bližší popis účetních metod a postupů účtování.

V důsledku toho, že nebylo účtováno o čerpání fondu zaměstnavatele, došlo v účetních výkazech sestavených MČ ke dni 30.06.2024 k vykázání nižšího výsledku hospodaření o částku 1 693 014,80 Kč.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 35 odst. 4*

Při přezkoumání pohledávek v oblasti podnikatelské činnosti byly v knize odeslaných faktur Odboru Kultury č. 117 „OK ZČ Kniha odeslaných faktur“ zjištěny neuhrazené pohledávky po splatnosti v celkové výši 229 151,36 Kč za zveřejněnou inzerci v místním periodiku Osmička evidované na účtu 311 0010 – „Odběratelé – předpis faktur inzerce Osmička“, vzniklé za období od 01.01.2018 do 30.06.2024, ke kterým nebyly doloženy žádné úkony směřující k jejich vymožení:

- za rok 2018 byly evidovány 3 případy v celkové výši 13 444 Kč,
- za rok 2019 byl evidován 1 případ v celkové výši 2 420 Kč,
- za rok 2020 byly evidovány 9 případů v celkové výši 2 780,15 Kč,
- za rok 2021 bylo evidováno 31 případů v celkové výši 46 630,95 Kč,
- za rok 2022 bylo evidováno 26 případů v celkové výši 56 553,81 Kč,
- za rok 2023 bylo evidováno 22 případů v celkové výši 91 354 Kč,
- za období 01-06/2024 bylo evidováno 15 případů v celkové výši 15 968,45 Kč.

V těchto případech MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou městské části povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

NENAPRAVENO.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko promlčení pohledávek MČ v důsledku nečinnosti MČ při jejich vymáhání.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku „Příkazem starosty MČ o odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.07.2024 do 30.11.2024“, termín k provedení nápravy tohoto nedostatku byl tímto opatřením stanoven do 12/2025. V průběhu provádění konečného přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024 nebyl nedostatek napraven, kontrola plnění opatření přijatých k nápravě

nedostatku tak bude opětovně provedena v rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2025.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024, 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:**

➤ porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:

- Při přezkoumání podnikatelské činnosti MČ prováděné prostřednictvím společnosti OSMS bylo zjištěno, že v rámci dokladové inventarizace krátkodobých pohledávek a závazků byly v některých případech k předloženým inventurním soupisům doloženy pouze zůstatky jednotlivých účtů, ke kterým nebyly doloženy žádné další doklady (inventurní evidence), podle kterých by bylo možné tyto pohledávky a závazky blíže identifikovat a ověřit tak jejich skutečnou výši; v některých případech tak nebylo doloženo z důvodu dokladové nouze. Dále bylo zjištěno, že k účtům, na kterých byly evidovány přijaté zálohy od nájemců bytových a nebytových prostor a od dodavatelů služeb, které se ročně nájemcům zúčtovávají a které jsou evidovány v systému Domsys, nebyly zpracovány žádné inventurní soupisy příslušných analytických účtů včetně rozpisu na jednotlivé identifikátory, případně že na účtech, na kterých byly evidovány poskytnuté zálohy bytovým družstvům a sdružením vlastníků jednotek, ve kterých MČ vlastnila prostory, nebylo v řádném termínu provedeno vyúčtování těchto poskytnutých záloh. V uvedených případech tak nebylo možné potvrdit, že stav majetku a závazků evidovaný v účetnictví odpovídal skutečnému stavu, a že účetnictví spravované OSMS tak bylo v oblasti pohledávek a závazků vedeno správně a průkazně. Dále bylo zjištěno, že byly evidovány pohledávky za neuhrazenými kaucemi, které měly být dle nájemních smluv uhrazeny před předáním předmětu nájmu nájemcům, s tím, že nebyl doložen způsob vymáhání těchto kaucí. Rovněž byly zjištěny pohledávky za neuhrazenými sankcemi, u nich již došlo k promlčení a odpovědný orgán MČ tak měl rozhodnout o jejich odepsání. Na základě výše uvedených skutečností nebylo možné potvrdit, že účetnictví části podnikatelské činnosti spravované OSMS bylo v oblasti pohledávek a závazků vedeno správně, průkazně a srozumitelně. MČ se pověřením jiné právnické osoby vedením svého účetnictví nezbavuje odpovědnosti za jeho vedení. MČ neplnila vůči společnosti OSMS povinnost kontrolovat hospodaření s majetkem spravovaným touto společností na základě příkazní smlouvy.

Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.

- V rámci kontroly úplnosti zveřejnění programů pro poskytování dotací z rozpočtu MČ pro rok 2024 bylo zjištěno, že programy neobsahovaly vzory žádostí, které jsou povinnou náležitostí programů, na základě kterých mohou být účelové dotace poskytovány. Dotační programy tak byly na úřední desce MČ zveřejněny v neúplném znění. V důsledku této skutečnosti mohla být pro žadatele snížena přehlednost požadovaných informací při rozhodování o podání žádostí do jednotlivých dotačních programů.

Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.

- V rámci kontroly správnosti tvorby opravných položek bylo zjištěno, že některé předpisy pohledávek vzniklých z pokut ze zón placeného stání evidovaných k 31.12.2024 na analytickém účtu 315 0700 - „Pohledávky k příjmovému účtu ZPS“, byly vytvořeny chybně, a to z důvodu chybného násobného zápisu předpisu některých pokut aplikací Agendio, která z blíže nezjištěných příčin pod daným variabilním symbolem dlužníka nevygenerovala pouze jeden přepis pokuty, ale

zápis předpisu zdvoj- až ztrojnásobila. Vzhledem k tomu, že kontrola byla provedena pouze namátkově, ale chybné generování předpisů systémem Agendio bylo zjištěno v různých dnech, nelze vyloučit, že k této chybě mohlo dojít opakovaně i v minulých letech, a pokud nebude odhalena příčina vzniku této chyby v aplikaci Agendio, nelze ani do budoucna vyloučit riziko opakování se této chybné tvorby předpisu tohoto typu pohledávek, což by i nadále mohlo zkreslovat celkovou výši pohledávek vzniklých z pokut ZPS i celkovou výši z nich tvořených opravných položek. Nebylo tak možno ověřit, zda v rozvaze sestavené ke dni 31.12.2024 byly všechny krátkodobé pohledávky a opravné položky k nim tvořené, vykázány ve správné výši.

Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.

- Při inventarizaci krátkodobých pohledávek podnikatelské činnosti evidovaných na účtu 377 318 - "Ostatní krátkodobé pohledávky - předpis pronájmu pozemků" bylo zjištěno, že k 31.12.2024 byly na tomto účtu vykázány pohledávky, které nebyly v některých případech vymáhány. Nebylo tak možno ověřit, zda byly krátkodobé pohledávky zdaňované činnosti v účetnictví MČ ke dni 31.12.2024 vykázány správně. MČ neměla rovněž v této oblasti dostatečně funkční kontrolní systém, který by zajišťoval, že dlužníci včas a řádně plní své závazky, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv těchto závazků.
Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.
 - V rámci kontroly stavů na jednotlivých analytických účtech účelových fondů zřízených MČ bylo zjištěno, že účetní zůstatek analytického účtu 236 0100 (účet fond zaměstnavatele) byl k 30.06.2024 o částku 1 691 014,80 Kč nižší než zůstatek tohoto fondu na jednotlivých analytikách účtu 419 - Ostatní fondy.
Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.
 - Při přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem bylo při kontrole správnosti postupu MČ při jeho zařazování do užívání zjištěno nedodržování okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Tento nedostatek byl zjištěn na vzorku čtyř investičních akcí, konkrétně realizací fotovoltaických elektráren na budovách základních škol a KD Krakov. Z důvodu pozdního předání podkladů týkajících se dokončených investičních akcí nebylo o zařazení nově pořízeného majetku účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, v důsledku čehož byla ovlivněna výše majetku na položkách rozvahy v mezitímních účetních závěrkách a nebylo včas zahájeno odpisování tohoto majetku, čímž byly mírně ovlivněny náklady a výsledek hospodaření MČ vykázány za rok 2024.
Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.
 - V rámci přezkoumání výdajů v oblasti poskytovaných dotací bylo zjištěno, že žádosti o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci podané žadateli - právníky osobami - neobsahovaly všechny zákonem stanovené náležitosti, konkrétně údaje o skutečném majiteli právnické osoby. MČ tak rozhodovala o přidělení dotací na základě neúplných informací o příjemcích dotace.
Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.
- v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023, neboť:
- V rámci přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 bylo při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Řešovská 8/490, Praha 8, IČ 709 19 739 (dále jen MŠ) zjištěno, že Zřizovací listinou byl MŠ vymezen svěřený movitý a nemovitý majetek. MŠ ale nevedla tento 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 přezkoumání hospodaření za rok 2024.

- V rámci 2. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024 bylo při přezkoumání pohledávek v oblasti podnikatelské činnosti byly v knize odeslaných faktur Odboru Kultury zjištěny neuhrazené pohledávky po splatnosti v celkové výši 229 151,36 Kč za zveřejněnou inzerci v místním periodiku Osmička vzniklé v období od 01.01.2018 do 30.06.2024. MČ nesledovala, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, nebylo tak zabezpečeno, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.
Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. a C. této zprávy):

- riziko promlčení pohledávek MČ v důsledku nečinnosti MČ při jejich vymáhání

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2024:

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	3,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ	7,34 %
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.).

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 08.04.2025.

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 23.04.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Miroslav Kárník
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Blanka Birková

.....

Ing. Ilona Honsová

.....

Ing. Šárka Hynková

.....

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 o počtu 32 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 23.4.2025

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 ZMČ č. Usn ZMC 001/2024 ze dne 21.02.2024, návrh zveřejněn od 06.02.2024, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 28.02.2024

Pravidla rozpočtového provizoria

- Schválena usnesením ZMČ č. Usn ZMC 040/2023 ze dne 29.11.2023 a zveřejněna od 06.12.2023

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn od 06.02.2024 do 22.02.2024

Schválený rozpočet

- Schválen usnesením ZMČ č. Usn ZMC 001/2024 ze dne 21.02.2024 a zveřejněn od 28.02.2024

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sděleno dopisem ze dne 18.03.2024 příspěvkovým organizacím Sociální a ošetřovatelské služby Praha 8, Gerontologické centrum v Praze 8 a Osmička pro rodinu

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření provedená v období 1-6/2024 (rozpočtové opatření č.: 3, 4, 9, 40, 59, 61, 2001, 2006, 3004, 3012, 3013, 3020, 3032)
- Rozpočtová opatření provedená v období 7-11/2024 (rozpočtové opatření č.: 82, 86, 93, 109, 116, 139, 156, 164, 2047, 2074, 3061, 3068, 8025, 8026)
- Rozpočtová opatření provedená v období 12/2024 (rozpočtové opatření č. 207, 209, 216, 221, 2100, 2105, 3113)

Závěrečný účet

- Schválen usnesením ZMČ č. Usn ZMC 022/2024 ze dne 19.06.2024, návrh závěrečného účtu zveřejněn od 03.06.2024, schválený závěrečný účet zveřejněn od 25.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 6/2024, 11/2024 a 12/2024
- Výkaz FIN 2-12 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1/2024, 6/2024, 11/2024 a 12/2024

Výkaz zisku a ztráty

- Hlavní činnosti (dále jen HČ) k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024
- Podnikatelská činnost (dále jen PČ) k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024

Rozvaha

- HČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024
- PČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024

Příloha rozvahy

- HČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024
- PČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024

Účtový rozvrh

- HČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024
- PČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024

Hlavní kniha

- HČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024
- PČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024

Účetní deník

- HČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024
- PČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024

Kniha došlých faktur

- HČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024
- PČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024

Kniha odeslaných faktur

- HČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024
- PČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024

Faktura

- HČ přijaté faktury č.: 2401170307, 2401170383, 2401170464, 2401170466, 2401170468, 2401170471, 2401170480, 2401170491, 2401170559, 2401250068, 2401270004, 2401270005, 2402310140, 2402310142, 2402310150, 2402310162, MC08P002BQIC, MC08P002B0Z1, MC08P002BJKF, MC08P002B563, MC08P002AZ5R, MC08P002AYUH, MC08P002ARHN, MC08P002AFBT, MC08P002AJ7L, MC08P002AEMH, MC08P002AE1E, MC08P0029WA0, MC08P0029GRR, MC08P0029GV7, MC08P00290YW, MC08P0028VGQ, MC08P0028NWZ, MC08P0028IH4, MC08P0028IG9, MC08P0028FS6, MC08P00289HV, MC08P00285TZ, MC08P0028TAY, MC08P0028KS7, MC08X00T03E1, MC08X00T6YSW, MC08X00T6YX7, MC08X00TB784, MC08X00TB79Z, MC08X010LPAW, MC08X010LPXP, MC08X010VDOO
- HČ (Servisní středisko pro správu svěřeného majetku Praha 8, dále jen SES) přijaté faktury č.: 236000768, 236001251, 236000457
- PČ přijaté faktury č.: 2491040079, 2491040062, 2491040077, 2491040067, 2491040043, 2491040051, 2491040058, 2491040070, 2491040087, 2491040080, 2491040077, 2491040085, 2491040083, 2491170046, 2491170043, 2491170044, 2491040096, 2491040098, 2491040099, 2491040107-108, 2491170046, 2491040109, 2491040112-116, 2491040101-102
- PČ vydané faktury č.: 2294170140, 2294170149, 2094170250, 2094170273, 2094170279, 2194170086, 2194170136, 2194170169, 2394170380, 2394170387, 2494170021, 1894170538, 2094170147, 1994170379, 1894170163, 1894170344, 229410103, 2294170139, 2194170390, 2394170337, 2394170312, 2494130011, 2494170273-276, 2494170258-264, 2494170035, 2494040022, 2494170200-208, 2494170228, 2494170238-245, 2494040017, 2494040021-23, 2494040028-30, 2404170002, 2494170421, 250000037, 2494170410, 2494170398, 2494170388, 2494170362
- PČ (Osmá správa majetku a služeb, dále jen OSMS) přijaté faktury č.: 240780, 240165, 240161, 240096, 2400088, 2400079, 2400071, 2400064, 2400028, 2400070, 2400058, 2400070, 2400069, 2400017, 2400018, 2400107, 2400108, 2400166, 2400167, 2400247, 2400248, 2400306, 2400307, 2400371, 2400372, 240264, 240035

Bankovní výpis

- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 27-20008811329/0800 (výdajový účet) č.: 20 (29.01.2024), 28 (08.02.2024), 61 (26.03.2024), 72 (10.04.2024), 74 (12.04.2024), 83 (26.04.2024), 102 (28.05.2024), 103 (29.05.2024), 104 (30.05.2024), 111 (07.06.2024), 131 (08.07.2024), 159 (16.08.2024), 161 (20.08.2024), 187 (25.09.2024), 196 (08.10.2024), 208 (24.10.2024), 215 (05.11.2024), 218 (08.11.2024), 228 (22.11.2024), 233 (29.11.2024), 253 (31.12.2024)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 107-2000881329/0800 (fond zaměstnavatele) č.: 001 (16.04.2024), 004 (27.06.2024), 013 (22.11.2024), 016 (31.12.2024)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 1222-2000881329/0800 (fond rozvoje a rezerv) č.: 001 (22.03.2024), 009 (27.06.2024), 014 (03.12.2024), 015 (31.12.2024)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 8863142/0800 (fond rozvoje MČ) č.: 001 (31.01.2024), 006 (30.06.2024), 011 (30.11.2024), 012 (31.12.2024)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 31229-2000881329/0800 (fond darů) č.: 001 (31.01.2024), 010 (31.12.2024)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 189026-2000881329/0800 (účet podnikatelské činnosti) č.: 042 (11.02.2024), 072 (12.03.2024), 086 (26.03.2024), 101 (10.04.2024), 114 (23.04.2024), 133 (12.05.2024), 142 (21.05.2024), 161 (09.06.2024), 164 (12.06.2024), 180 (28.06.2024), 197 (16.07.2024), 203 (22.07.2024), 235 (23.08.2024), 249 (06.09.2024), 254 (11.09.2024), 260 (17.09.2024), 280 (07.10.2024), 308 (04.11.2024)

- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 329025-2000881329/0800 (OSMS "Mazurská") č.: 093 (01.06.2024)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 69024-2000881329/0800 (OSMS "Kobylisy II") č.: 108 (23.04.2024), 111 (26.04.2024)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 349026-2000881329/0800 (OSMS "Libeň") č.: 042 (20.02.2024)

Účetní doklad

- HČ č.: leden: 310000158, 390000006, 390000007, 610000076, 610000093, 610000117, 800000002, 800000003, 10000085-88, únor: 310000026, 310000030, 310000060, 310000062, 310000078, 390000005, 390000007, 610000035, 800000006, 800000007, březen: 310000051, 310000037-39, 310000047, 310000332, 340000001, 610000217, 800000012, 800000013, 800000016, 800000017, 950000031, 950000047, 950000066, 950000075, 950000076, 961000001, duben: 300000071, 300000158, 310000069, 310000164, 310000192, 310000200, 310000201, 310000334, 310000346, 330000001, 370000093, 610000059, 610000095, 610000125, 610000192, 610000203, 610000250, 967000001, 610000059, 800000004, 800000010, 800000011, 800000012, 800000017, květen: 310000324, 310000371, 310000372, 310000396, 310000413, 370000025, 370000251, 370000252, 610000239, 610000248, 610000282, 610000332, 800000005, 800000007, 800000010, 800000017, 850000001, červen: 310000060, 310000211, 330000001, 330000002, 340000002, 340000004, 390000006, 610000165, 610000243, 800000041, 800000042, 800000051, 800000052, 967000001, 967000002, červenec: 310000078, 310000099, 310000343, 350000001, 370000107, 370000109, 370000111, 370000143, 370000149-151, 610000034, 800000003, 800000004, 800000005, 800000007, 800000010, 800000011, 800000012, srpen: 310000182, 310000191, 310000223, 310000354, 610000122, 610000146, 800000009, 800000016, 800000017, 800000018, 950000001, 967000002, září: 310000063-65, 310000068, 310000093-97, 310000395, 610000271, 800000008, 800000009, 800000011, 800000014, 800000015, 967000003, říjen: 310000137, 310000461, 310000577, 370000210-211, 610000009, 610000175, 610000312, 610000437, 610000438, 610000456, 610000459, 800000043, 800000045, 800000053, 800000055, 800000056, 800000057, 800000058, 800000059, 800000061, 800000062, 800000063, 964000002, listopad: 310000047, 310000049, 310000050, 310000128, 310000357, 310000358, 310000394, 310000458, 310000503, 310000524, 310000530, 330000001, 330000002, 350000001, 350000002, 350000004, 350000005, 370000108, 610000272, 610000410, 800000014, 800000029, 800000031, 800000032, 800000033, 950000019, 950000020, 950000039, prosinec: 310000085, 310000177, 310000179, 310000184, 310000266, 310000268, 310000272, 310000306, 310000481, 310000486, 310000506, 330000001-4, 340000001, 610000043, 610000450, 610000451, 800000009, 800000010, 800000015, 800000018, 800000024, 800000030, 800000065, 800000066, 800000067, 800000072, 800000079, 800000080, 800000083, 800000085, 800000086, 800000123, 800000124, 800000144, 800000146, 800000147, 800000148, 950000013, 961000001, 967000001-3
- PČ č.: leden: 250000002, 270000001, 250000003-6, 160003307, 270000069, 160002036-2037, 250000025, 150001611, 440000022, únor: 290000143, 260000001, 160003469-471, 270000009, 160002073-74, 160002075, 160002078, 160002082, 160001824, 150001755, 150003453, 290000204, 290000222-225, březen: 250000013, 270000001, 280000018-22, 280000191-200, 270000009, 160001880-1881, 250000041, 290000463, 160001878, 290000327-333, 440000022, duben: 290000254, 270000060, 160002266-2267, 150002091, 160001916, 150003537, 290000267, 160001857, 160001878-1879, 290000304-312, 290000663-675, květen: 270000032, 250000002, 250000034, 270000001, 270000026-27, 270000022, 290000141, 270000050-51, 160002303-2304, 150001859, 290000439, 290000556-566, 290000248-252, 440000021-22, červen: 270000040, 270000001-2, 250000002, 28000001-14, 270000040, 270000025, 270000048-49, 290000148,

160002510-2511, 150001976, 160002187, 290000491, 260000005, 290000211-217, 290000283-290, červenec: 290000414, 250000005, 270000007, 270000032, 150000284-285, 150000249-250, 150002564, 240000007, 290000452, 290000156, 290000157, 290000776, 240000010, 270000002, 270000046, 150002557, 160002493, 270000007, 160002389, 160002378, 270000007, 240000001, 160004002-4, 160002314, srpen: 240000006, 290000581, 290000392, 290000393, 250000003-4, 270000041, 150001916, 270000046, 160002053, 160001787, 160001796, 150003311, září: 250000027-30, 250000003-4, 270000045-46, 270000001-2, 280000015-25, 280000170-185, 550000155, 240000006, 290000308, 240000009, 290000470, 240000011, 290000472, 240000008, 290000305, 290000304, 240000007, 290000309, 270000002, 150002726, 150002803, 290000175, říjen: 240000012-13, 290000289-290, 240000011, 240000008, 290000286, 240000005, 290000878, 290000249-250, 240000013-12, 160003412, 160003388, 160003491, 160003478, 270000003, 270000042, 150001880, 270000008, 150001957, 160002018-2019, 260000006, 240000016, 240000016, 260000006, listopad: 270000035, 290000288, 290000692, 290000691, 290000289-290, 240000003, 290000689, 160002306, 160002248, 270000034, 270000030, 150001883, 150001959, 160002022-2023, 160001809, 160001071, 160003419, 160003556, 160001809, prosinec: 270000159, 250000005, 160002116, 250000047, 290000153, 290000354, 250000033, 250000037, 290000588, 150001744, 160001921, 240000008-9, 2491040101, 2491040102, 160003100, 160002287, 160002293, 160002620, 280000014-26, 280000199-209, 160003536, 150003576, 240000001-2, 240000008-9, 150000349-350, 160000815-816, 270000154, 270000158

- OSMS č.: 240001-3, 240010-7, 240001, 240015-10, 240284, 240480, 240553, 240744, 241114, 240885, 241140, 241350, 241419, 241681, 241793, 241995, 240675-240715, 240905, 240301, 240801,

Pokladní kniha (deník)

- HČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024
- PČ k 30.06.2024, 30.11.2024, 31.12.2024

Pokladní doklad

- HČ č.: 2405100207-236, 2405100355-418
- PČ č.: 2495011158-11279, 2495010573-77, 2495010754-766, 2495011707-11717, 2495011874-11891, 2495012677-2495012735, 2495012869-2495012885
- OSMS č.: 22P24001-17, 10P24008-9, 10P24020, 16P24011, 22P24086-103, 16P24016-22

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování uzavřené se zaměstnanci s osobními č.: 1580, 4370 a 4689
- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování uzavřená se zaměstnancem OSMS s osobním č.: 0090

Evidence poplatků

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2024 ze dne 31.01.2025

Evidence pohledávek

- Výpis z evidence pohledávek modulu Ginis DDP pod variabilním symbolem č.: 2301393475, 2301393514, 2301393623, 2301394016

Evidence majetku

- Majetkový doklad č.: 2401900185, 2401900192, 2401900227, 2401900228, 2401900229, 2401900231, 2401900232, 2401900235, 2401900237, 2404800063, 2404800065, 2404800067, 2404800068, 2414800005, 2414800018, 2414800019, 2414800027, 2417800037, 2417800038, 2417800039, 2417800058, 2417800060, 2417800061
- Předávací protokoly mezi dodávajícími firmami a SES: ze dne 24.06.2024 - realizace fotovoltaické elektrárny na budově ZŠ Na Šutce, ze dne 18.10.2024 - realizace fotovoltaické elektrárny na budově ZŠ Hovorčovická, ze dne 29.02.2024 - realizace fotovoltaické elektrárny na budově KD Krakov, ze dne 19.02.2024 - realizace fotovoltaické elektrárny na budově ZŠ Burešova

- Předávací protokoly mezi SES a MČ Praha 8: ze dne 31.12.2024 - realizace fotovoltaické elektrárny na budově ZŠ Na Šutce, ze dne 31.12.2024 - realizace fotovoltaické elektrárny na budově ZŠ Hovorčovická, ze dne 24.05.2024 a ze dne 31.12.2024 - realizace fotovoltaické elektrárny na budově KD Krakov, ze dne 30.09.2024 - realizace fotovoltaické elektrárny na budově ZŠ Burešova

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy k 31.12.2024 za DIK č. 1 – 9 dokončený i nedokončený dlouhodobý majetek a podrozvahová evidence, DIK č. 10 – účty pohledávek a závazků, účty oprávek, dlouhodobý a krátkodobý finanční majetek, účty fondů, podrozvahová evidence, DIK č. 11 – účty v souvislosti s finančními prostředky z evropských fondů, DIK č. 12 – účty zdaňované činnosti, DIK č. 13 – účty zdaňované činnosti prováděné prostřednictvím správních firem

Mzdová agenda

- Mzdová agenda včetně osobních složek přezkoumána u zaměstnanců s osobními čísly: 4837, 4844, 7062, 4853, 3987, 21007, 4834, 11075, 14003, 4226, 14060, 4769, 12065, 20025, 4187, 4896, 4914, 4891, 4232, 4886, 4834, 4513, 4688, 4471, 1130, 1169, 4387, 20003, 4452, 4203, 4661, 4608, 4842 a 4736

Odměňování členů zastupitelstva

- Přezkoumány odměny uvolněných a neuvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 1883, 4461, 1327, 4112, 1965, 2320, 2321, 1913, 4538, 1321, 4456, 4745, 1331, 4743, 4744 a 3598

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Osmička pro rodinu ze dne 15.05.2024

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Osmička pro rodinu k 31.12.2024

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Osmička pro rodinu k 31.12.2024

Smlouvy o dílo

- č.: 2021/0339/OPS.DVZ ze dne 16.11.2021, 2023/0583/OPS.DVZ ze dne 21.12.2023, 2024/0017/OPS.DVZ ze dne 08.02.2024, 2024/0378/OPS.DVZ ze dne 17.06.2024, 2024/0172/OPS.DVZ ze dne 09.05.2024, 2024/0075/OPS.DVZ ze dne 25.03.2024, 2024/0498/OPS.DVZ včetně dodatku č. 1 ze dne 21.08.2024, 2024/0574/OPS.DVZ ze dne 27.09.2024, 2024/0581/OPS.DVZ ze dne 16.10.2024, 2024/0134/OV ze dne 23.04.2024
- OSMS č.: VZMR/18/2023 ze dne 22.05.2023, VZMR/12/2023 ze dne 13.07.2023, VZMR/16/2023 ze dne 13.11.2023, VZMR/15/2023 ze dne 13.11.2023, VZMR/040/2023 ze dne 20.11.2023, VZMR/043/2024 ze dne 29.07.2023, ZPŘ/01/2023 ze dne 19.02.2024, VZMR/01/2024 ze dne 13.06.2024, VZMR/02/2024 ze dne 21.05.2024, VZMR/05/2024 ze dne 20.06.2024, VZMR/07/2024 ze dne 24.06.2024, VZMR/10/2024 ze dne 28.06.2024
- SES č.: VR 2/2024 ze dne 14.03.2024, VR/9/2024 včetně dodatků D1 a D2 ze dne 18.10.2024 a 21.10.2024, VR 12/2024 ze dne 06.06.2024, VR 14/2024 ze dne 06.05.2024, VR 15/2024 včetně dodatku D1 ze dne 18.10.2024, VR 29/2024 ze dne 03.07.2024, VR 37/2024 ze dne 26.07.2024

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

- Kupní smlouvy č.: 2023/0565/OPS.DVZ, 2023/0567/OPS.DVZ, 2024/0101/OSM.DOBCH, 2024/0104/OSM.DOBCH, 2024/0108/OSM.DOBCH, 2024/0581/OPS.DVZ, 2024/0686/OPS.DVZ
- Smlouva na dodávku výpočetní techniky č. 2024/0327/OI
- Smlouva o bezúplatném převodu č. HSAA-9257/PSM-2024
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnictví majetku České republiky č. MV-721-69/PO-PSM-2024

Darovací smlouvy

- č.: 2024/0103/OKSMPP.SEK, 2024/0289/OSVZ.DZSS

Smlouvy o výpůjčce

- č.: 2022/0029/OSM.DOBCH, 2019/0536/OSM.DOBCH včetně dodatků č. 1-5, 2017/0246/OSM.DOBCH, 2019/0315/OSM.DOBCH, 2024/0107/OSM.DOBCH, 3/3140/2019 včetně dodatků č. 1 a 2, 2024/0696/OSM.DOBCH

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouvy č.: 2024/0381/OSM.DOBCH, 2024/0656/OI, 2024/0069/OSM.DOBCH, 2024/0067/OSM.DOBCH, 2024/0414/OSM.DEP, 2024/0397/OSM.DEP, 2024/0511/OSM.DEP, 2024/0649/OSM.DEP, 2024/0624/OSM.DEP, 2024/0546/OSM.DEP, 2024/0015/OSM.DOBCH, 2024/0527/OSM.DOBCH, 2024/0379/OSM.DOBCH, 2024/0502/OSM.DOBCH, 2024/0575/OSM.DOBCH, 2024/0642/OSM.DOBCH, 2024/0558/OSM.DEP, 2024/0222/OKSMPP.DKSM, 2024/0062/OKSMPP.DKSM, 2024/0061/OKSMPP.DKSM, 2024/0022/OKSMPP.DKSM, 154/Ses/190/2024
- Smlouva o nájmu výpočetní techniky a poskytnutí souvisejících služeb č. 2024/0521/OI
- Smlouva o nájmu věci movité č. SO240180
- OSMS č.: 3-D/2024/1151/131, 36-P/2024/534/3, 52-S/2024/1151/20, 49-A/2024/533/33, 137-A/2024/1172/122, 149-A/2024/1172/121, 8-D/2023/35/21, 222-P/2024/532/53, 167-P/2024/1172/327, 121-D/2024/1462/45, 75-D/2024/1462/58, 30-D/2024/1462/33, 18-A/2024/1172/232, 193-B/2024/222/6, 131-SB/2024/533/25, 153-SB/2024/1172/12, 2024/0185/OSM.DOBCH, 2024/0126/OSM.DOBCH, 2023/0585/OSM.DOBCH, 2024/0044/OSM.DOBCH, 2017/0195/OSM.DSM, 2014/0068/MO.DSM, 2024/0379/OSM.DOBCH

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje nemovitosti zveřejněný od 13.09.2023 do 29.09.2023 (Kupní smlouva 2024/0104/OSM.DOBCH), záměr prodeje nemovitosti zveřejněný od 25.01.2024 do 12.02.2024 (Kupní smlouva 2024/0108/OSM.DOBCH), záměr nájmu zveřejněný od 08.01.2024 do 24.01.2024 (Smlouva o nájmu prostor 2024/0044/OSM.DOBCH), záměr nájmu zveřejněný od 31. 10. 2023 do 16. 11. 2023 (Smlouva o nájmu prostor 2023/0585/OSM.DOBCH), záměr nájmu zveřejněný od 26.02.2024 do 15.03.2024 (Smlouva o nájmu prostor 2024/0126/OSM.DOBCH), záměr nájmu zveřejněný od 18.03.2024 do 18.04.2024 (Smlouva o nájmu prostor 2024/0185/OSM.DOBCH), záměr nájmu zveřejněný od 30.09.2024 do 21.10.2024 (Smlouva o nájmu prostor 2024/0642/OSM.DOBCH), záměr nájmu zveřejněný od 31.07.2024 do 16.08.2024 (Smlouva o nájmu prostor 2024/0575/OSM.DOBCH), záměr nájmu zveřejněný od 13.05.2024 do 31.05.2024 (Smlouva o nájmu prostor 2024/0502/OSM.DOBCH), záměr nájmu zveřejněný od 31.07.2024 do 16.08.2024 (Smlouva o nájmu prostor 2024/0557/OSM.DOBCH), záměr nájmu zveřejněný od 26.06.2024 do 19.07.2024 (Smlouva o nájmu prostor 2024/0527/OSM.DOBCH)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: 2023/0492/OSM.DEP, 2024/0002/OSM.DEP, 2024/0071/OSM.DEP, 2024/0072/OSM.DEP, 2024/0073/OSM.DEP, 2024/0074/OSM.DEP, 2024/0143/OSM.DEP, 2024/0403/OSM.DEP
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 2024/0540/OSM.DEP

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z projednání finančního vypořádání za rok 2024 ze dne 11.03.2025
- Přehled finančního vypořádání za rok 2024 včetně příloh

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Podmínky pro poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 8 na dlouhodobě organizovanou sportovní výchovu mládeže na rok 2024, Podmínky pro poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 8 na dlouhodobě organizovanou sportovní výchovu mládeže na rok 2025,
- Podmínky pro poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 8 v oblasti kultury na rok 2024, Podmínky pro poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 8 v oblasti kultury na rok 2025,
- Podmínky pro poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 8 v oblasti volnočasových nesportovních aktivit dětí a mládeže na rok 2024, Podmínky

pro poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha 8 v oblasti volnočasových nesportovních aktivit dětí a mládeže na rok 2025,

- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace č.: 2024/0214/OKSMPP.SEK, 2024/0255/OKSMPP.DKSM, 2024/0334/OKSMPP.DKSM, 2024/0336/OKSMPP.DKSM

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly: 4735, 4795, 3812, 4668, 4668, 1354, 4479, 4680, 3829, 4051, 4846, 4918, 4666, 4142 a 4654

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly: 4640, 4789, 4617, 4723, 4490, 4862, 4906, 3848, 4789, 4617, 4789, 4372, 4442, 4490, 4892, 4915, 3864, 1938, 21064 a 4749

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 4837, 4844, 7062, 4853, 3987, 21007, 4834, 11075, 14003, 4226, 14060, 4769, 12065, 20025, 4187, 4896, 4914, 4891, 4232, 4886, 4834, 4513, 4688, 4471, 1130, 1169, 4387, 20003, 4452, 4203, 4661, 4608, 4842 a 4736.

Smlouvy ostatní

- Pojistná smlouva č. 7721137645 včetně dodatku č. 5 a 6
- Příkazní smlouvy č.: 2016/0202/OSM.DOBCH včetně dodatků č. 1-6, 2016/0644/OSM.DOBCH včetně dodatků č.1-3, 2016/0202/OSM.DOBCH včetně dodatků č. 1-6, 2024/0076/OURV.DPR
- Smlouva o poskytování technické podpory č. 2024/0510/OPS.DVZ
- Smlouvy o poskytování právních služeb č.: 2024/0220/OURV.DPR, 2024/0355/OSM.DZC
- Smlouvy OSMS o poskytování služeb č.: VZMR/02/2023, VZMR/03/2023
- Smlouva OSMS o zajištění neadresné distribuce časopisu "Osmička" č. 2023/0510/OPS.DVZ
- Smlouva OSMS o poskytování tiskových služeb č. 2024/0529/OPS.DVZ
- Dohoda OSMS o narovnání a o podmínkách vyklizení č. 2024/0702/OSM.DOBCH

Dokumentace k veřejným zakázkám

- MČ:
 - Tisk časopisu Osmička – nadlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná v otevřeném řízení
 - Technická podpora na akcích pořádaných MČ Praha 8 – podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
 - Poskytování tiskových služeb – podlimitní veřejná zakázka na služby, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
 - Gerontologické centrum Šimunkova – rozšíření denního stacionáře – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
 - Virtuální asistentka pro OD a OŽP – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
 - Grafické zpracování časopisu městské části Praha 8 „Osmička“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
 - Projektová dokumentace – Dětská skupina Zenklova – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
 - Projektová dokumentace – Dětská skupina Palmovka – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
 - Nákup nového osobního automobilu pro účely ÚMČ P 8 – 0BKŘ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- OSMS:
 - Vybavení Poliklinika Mazurská Praha 8 – podlimitní veřejná zakázka na dodávky, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
 - Zpracování územní studie s regulačními prvky vymezeného územím Čimice – Drahaň, - veřejná zakázka malého rozsahu na služby
 - Stavební úpravy azylového domu na adrese Bohnická 3/32, 181 00 Praha 8 – Bohnice, veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce

- Oprava pojízdné plochy na adrese Bulovka 1462/10,12, 180 00 Praha 8 – Libeň, - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- Stavební úpravy souboru bytů na adrese Burešova 1151/12, 182 00 Praha 8 – Kobylisy – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- SES:
 - Realizace fotovoltaické elektrárny na objektu ZŠ na Šutce - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
 - Rekonstrukce herních ploch pro družinu - I. Etapa v ZŠ Dolákova – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
 - Rekonstrukce podlahových krytin v ZŠ Mazurská – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
 - Rekonstrukce stávajícího multifunkčního hřiště v ZŠ Glowackého – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
 - Výstavba FVE na budovách ZŠ Hovorčovická – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
 - Sportovní areál – nafukovací hala v ZŠ Mazurská – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
 - Realizace fotovoltaické elektrárny na objektu MŠ Korycanská 14– 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
- Organizační řád Úřadu MČ Praha 8 ze dne 26.04.2024 s platností od 01.07.2024
- 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 o prominutí a odpisu nedobytných pohledávek MČ Praha 8 s účinností od 01.04.2024
- Směrnice o užívání služebních vozidel a poskytování náhrad za používání soukromých vozidel ke služebním účelům s účinností od 01.05.2024
- 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
- Spisový a skartační řád s platností od 01.05.2024
- Podpisový řád s platností od 01.01.2018
- Podpisový řád s platností od 14.08.2024
- Pracovní řád s platností od 01.02.2021
- Inventarizační řád
- 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 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 Úřadu městské části Praha 8 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 14.08.2024
- Směrnice k odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku pro příspěvkové právnické osoby (organizace) zřízené MČ Praha 8 s účinností od 01.01.2015

- Směrnice pro postup příspěvkových organizací zřízených MČ Praha 8 při prominutí a odpisu nedobytných pohledávek s účinností od 01.04.2024
- Směrnice pro postup příspěvkových organizací zřízených MČ Praha 8 při zadávání veřejných zakázek s účinností od 01.11.2021
- Směrnice pro postup příspěvkových organizací zřízených MČ Praha 8 při zadávání veřejných zakázek ze dne 14.08.2024
- Nařízení tajemníka č. 1/2024 - hromadné čerpání dovolené v roce 2024 ze dne 16.05.2024
- Nařízení tajemníka č. 2/2024 k zajištění jednotného postupu odborů ÚMČ Praha 8 při poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím ze dne 27.06.2024
- Nařízení tajemníka č. 3/2024 k organizačnímu zabezpečení inventarizace majetku kapitoly 09 – vnitřní správa – odbor hospodářské správy ze dne 10.10.2024
- Příkaz starosty č. 1/2024 k dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a o změně některých zákonů a prováděcí vyhlášky k tomuto zákonu č. 416/2004 Sb. ze dne 31.12.2024
- Příkaz starosty č. 3/2004 k aplikaci zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ze dne 22.10.2004
- Postup při aplikaci zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v podmínkách MČ Praha 8 s účinností od 01.11.2004
- Pravidla pro postup vymáhání pohledávek v rámci působnosti odboru správy majetku ze dne 20.06.2020
- Zásady pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem ve vlastnictví hl. m. Prahy svěřeným do správy MČ Praha 8, který je veden v evidenci odborů ÚMČ Praha 8 ze dne 01.04.2015

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

- Příkaz starosty MČ k odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024
- Příkaz starosty MČ k odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.07.2024 do 30.11.2024

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

- Informace o průběhu plnění přijatých opatření k odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.01.2024 do 30.06.2024
- Informace o průběhu plnění přijatých opatření k odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.07.2024 do 30.11.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č.: Usn ZMC 040/2023 (29.11.2023), Usn ZMČ 041/2023 (29.11.2023), Usn ZMC 001/2024 (21.02.2024), Usn ZMC 005/2024 (21.02.2024), Usn ZMC 007/2024 (21.02.2024), Usn ZMC 008/2024 (21.02.2024), Usn ZMC 009/2024 (21.02.2024), Usn ZMC 010/2024 (21.02.2024), Usn ZMC 011/2024 (21.02.2024), Usn ZMC 022/2024 (19.06.2024), Usn ZMČ 024/2024 (19.06.2024), Usn ZMČ 033/2024 (02.10.2024), Usn ZMČ 035/2024 (02.10.2024), Usn ZMČ 036/2024 (18.12.2024), Usn ZMČ 038/2024 (18.12.2024), Usn ZMČ 039/2024 (18.12.2024), Usn ZMČ 042/2024 (18.12.2024), Usn ZMČ 043/2024 (18.12.2024), Usn ZMČ 044/2024 (18.12.2024)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č.: Usn RMC 0447/2023 (15.11.2023), Usn RMC 0482/2023 a Usn RMC 0487/2023 (06.12.2023), Usn RMC 0493/2023 (06.12.2023), Usn RMC 0034/2024 (24.01.2024), Usn RMC 0038/2024 (06.02.2024), Usn RMC 0050/2024 (06.02.2024), Usn RMC 0088/2024 a Usn RMC 0089/2024 (06.03.2024), Usn RMC 0091/2024 (06.03.2024), Usn RMC 0092/2024 (06.03.2024), Usn RMC 0101/2024 (06.03.2024), Usn RMC 0118/2024 (06.03.2024), Usn RMC 0119/2024 (06.03.2024), Usn RMC 0168/2024 (08.04.2024), Usn RMC 0200/2024 (30.04.2024), Usn RMC 0207/2024 (30.04.2024), Usn RMC 0211/2024 (30.04.2024), Usn RMC 0230/2024 (22.05.2024), Usn RMC 0245/2024 (22.05.2024), Usn RMC 0278/2024 (05.06.2024), Usn RMC 0304/2024 (26.06.2024), Usn RMC 0312/2024 (26.06.2024), Usn RMC 0341/2024 (10.07.2024), Usn RMC 0345/2024 (10.07.2024), Usn RMC 0348/2024 (10.07.2024), Usn RMC

0353/2024 (10.07.2024), Usn RMC 0376/2024 (14.08.2024), Usn RMC 0379/2024 (14.08.2024), Usn RMC 0344/2024 (10.07.2024), Usn RMC 0335/2024 (26.06.2024), Usn RMC 0262/2024 (05.06.2024), Usn RMC 0191/2024 (17.04.2024), Usn RMC 0548/2024 (27.11.2024), Usn RMC 0593/2024 (27.11.2024), Usn RMC 0597/2024 (04.12.2024), Usn RMC 0421/2024 (11.09.2024), Usn RMC 0460/2024 (09.10.2024), Usn RMC 0504/2024 (23.10.2024), Usn RMC 0599/2024 (04.12.2024), Usn RMC 0602/2024 (04.12.2024), Usn RMC 0607/2024 (11.12.2024), Usn RMC 0645/2024 (19.12.2024), Usn RMC 0630/2024 (19.12.2024), Usn RMC 0638/2024 (19.12.2024)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku finanční kontroly Mateřská škola, Praha 8, Na Přesypu 4, ze dne 11.06.2024
- Protokol o výsledku finanční kontroly Mateřská škola, Praha 8, Šimůnkova 13, ze dne 27.06.2024
- Protokol o výsledku finanční kontroly Osmička pro rodinu, příspěvková organizace, ze dne 28.11.2022
- Protokol o výsledku následné finanční kontroly Osmička pro rodinu, příspěvková organizace, ze dne 13.10.2023
- Protokol o výsledku finanční kontroly Servisní středisko pro správu svěřeného majetku MČ Praha 8, příspěvková organizace, ze dne 29.06.2020
- Protokol o výsledku finanční kontroly Servisní středisko pro správu svěřeného majetku MČ Praha 8, příspěvková organizace, ze dne 14.09.2023
- Zápis z kontroly Osmička pro rodinu, příspěvková organizace, provedené kontrolním výborem Zastupitelstva MČ Praha 8 ze dne 03.10.2024

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut účelového MČ Praha 8 - fondu zaměstnavatele, schválený usnesením RMČ č. 0209/2023 ze dne 31.05.2023
- Směrnice pro tvorbu a používání účelového fondu rezerv a rozvoje, schválená usnesením RMČ č. 0759/2016 ze dne 07.12.2016
- Směrnice Úřadu MČ Praha 8 k postupu při přijímání peněžitého daru MČ Praha 8, schválená usnesením RMČ č. 0760/2016 ze dne 07.12.2016
- Pravidla pro tvorbu a použití prostředků Fondu rozvoje městské části Praha 8, schválená usnesením ZMČ č. 041/2019 ze dne 18.12.2019

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na vklad do katastru nemovitosti

- Souhlas ze dne 09.05.2024 (Kupní smlouva čj.: 2024/0104/OSM.DOBCH), souhlas ze dne 22.05.2024 (Kupní smlouva čj.: 2024/0108/OSM.DOBCH), souhlas ze dne 27.02.2024 (Smlouva o zřízení věcného břemene čj.: 2024/0002/OSM.DEP), souhlas ze dne 02.05.2024 (Smlouva o zřízení věcného břemene čj.: 2024/0071/OSM.DEP), souhlas ze dne 17.07.2024 (Smlouva o zřízení věcného břemene čj.: 2024/0072/OSM.DEP), souhlas MHMP s návrhem na vklad do katastru nemovitosti ze dne 07.05.2024 (Smlouva o zřízení věcného břemene čj.: 2024/0073/OSM.DEP), souhlas ze dne 07.05.2024 (Smlouva o zřízení věcného břemene čj.: 2024/0074/OSM.DEP), souhlas ze dne 29.11.2023 (Smlouva o zřízení věcného břemene čj.: 2023/0492/OSM.DEP), souhlas ze dne 17.07.2024 (Smlouva o zřízení věcného břemene čj.: 2023/0492/OSM.DEP), souhlas ze dne 18.07.2024 (Smlouva o zřízení věcného břemene čj.: 2024/0403/OSM.DEP)

Přehled pohledávek k 31.12.2024 pro HČ a VHČ

- Přehled pohledávek k 31.12.2024 pro HČ a VHČ

Vyjádření k přezkoumání hospodaření

- Vyjádření k přezkoumání hospodaření MČ Praha 8 za období od 01.01.2024 do 31.12.2024 ze dne 26.03.2025

Listiny interního auditora

- Plán interních auditů a veřejnosprávních kontrol na rok 2024 ze dne 11.12.2023

Informace o bankovních účtech

- Informace o bankovních účtech MČ včetně jejich zůstatků k 31.12.2024 ze dne 06.01.2025

Ostatní písemnosti předložené příspěvkovou organizací Osmička pro rodinu

- Směrnice o vedení pokladen s účinností od 01.03.2023
- Směrnice o oběhu účetních dokladů příspěvkové organizace Osmička pro rodinu s účinností od 01.02.2023
- Spisový a skartační řád příspěvkové organizace MČ Praha 8 Osmička pro rodinu s účinností od 01.01.2024
- Směrnice příspěvkové organizace Osmička pro rodinu o vydávání a evidenci permanentek pro vstup do rodinných klubů s účinností od 01.01.2024
- Organizační řád příspěvkové organizace MČ Praha 8 Osmička pro rodinu s účinností od 01.10.2024
- Směrnice o hospodaření s fondem kulturních a sociálních potřeb s účinností od 01.09.2024
- Odpisový plán pro rok 2024 chválen usnesením č. Usn RMČ 0447/2023 ze dne 15.11.2023, úprava odpisového plánu pro rok 2024 schválena usnesením č. Usn RMČ 548/2024 ze dne 27.11.2024
- Účetní doklady č.: 100148-152, 100144-146, 100141, 100114, 100105, 800014, 130001
- Faktury č.: 100148-152, 100144-146, 100141, 100114, 100105
- Objednávky ze dne: 25.06.2024, 27.06.2024, 02.05.2024, 03.09.2024
- Pokladní doklady hlavní pokladny "OPR 320" č.: 320080-3200087
- Pokladní doklady pokladny "Dáblík 350" č.: 350264-350299
- Pokladní doklady pokladny "RK Čimice 370" č.: 370430-370494
- Bankovní výpis k běžnému účtu č. 107-6909890217/0100 č.: 133 (30.08.2024), 131 (26.08.2024), 126 (07.08.2024), 138 (04.09.2024), 129 (16.09.2024)
- Smlouvy o krátkodobém nájmu nebytových prostorů č.: OSL/56/2024, OSL/55/2024, OSL/55/2024, OSL/53/2024, OSL/16/2024, OSL/18/2024, OSL/48/2024, OSL/46/2024
- Pojistná smlouva č. 5101352930
- Smlouva o poskytování auditu účetní závěrky za období 2024 ze dne 11.09.2024
- Smlouva příkazní ze dne 31.01.2022
- Smlouva o poskytování služeb ze dne 24.01.2024 včetně dodatku č. 1, Dohoda o ukončení poskytování služeb do 30.11.2024
- Dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly: 1003, 1006, 1007 a 1008
- Zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 ze dne 05.04.2024
- Nařízení ředitelky organizace č. 1/2024 k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 16.10.2024
- Inventarizační zpráva ze dne 16.01.2025
- Závěrečný inventarizační zápis ze dne 16.01.2025

Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti na rok 2024

- Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti na rok 2024 schválený usnesením ZMČ č. Usn ZMC 001/2024 ze dne 21. 02. 2024

Znalecký posudek

- č.: 4/358/2024, 058217/2023, 030725/2023, 013035/2024, 003966/2024, 004378/2024, 003545/2024, 015845/2024, 4644-28/2023

Geometrický plán

- č.: 1903-457/2022, 1096-624/2023

Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2024

- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2024, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2024 ze dne 18.02.2025

Kolaudační rozhodnutí

- Kolaudační rozhodnutí č.j. MCP8 518603/2024 ze dne 30.08.2024
- Sdělení č.j. MCP8 586841/2024 ze dne 30.09.2024 o nabytí právní moci kolaudačního rozhodnutí č.j. MCP8 518603/2024 ke dni 19.09.2024

Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podle § 14 zákona č. 256/2013 Sb.

- Spisová značka č.: V-29719/2024 ze dne 23.05.2024, V-32979/2024 ze dne 06.06.2024, V-25467/2042/2023 ze dne 02.05.2024, V-46044/2024 ze dne 08.08.2024, V-31181/2024 ze dne 30.05.2024, V-29833/2024 ze dne 23.5.2024, V-1432/2024 ze dne 09.01.2024, V- 46047/2024 ze dne 08.08.2024, V- 46045/2024 ze dne 08.08.2024

Uznání dluhu a dohody o splátkách

- Uznání dluhu a dohody o splátkách s fyzickými osobami H.S. a A.S.

Zápisy o vyřazení hmotného majetku

- č.: 7/2024 ze dne 05.12.2024, 34/2024 ze dne 05.12.2024, 35/2024 ze dne 05.12.2024, 36/2024 ze dne 05.12.2024

Objednávky

- č.: OBJ/2024/0550/OZP.DSMZ/NS (15.04.2024), OBJ/2024/0729/OZP.DSMZ/NS (06.05.2024), OBJ/2024/0758/OI/GM (14.05.2024), 2024/0406/OSM.DZC/LS (20.03.2024), OBJ/2024/1347/OSM.DZC/LS (06.08.2024), 2024/1712/OSM.DZC/LS (30.09.2024), 2024/1611/OSM.DZC/LS (17.09.2024), 2024/0406/OSM.DZC/LS (20.03.2024), 2024/0406/OSM.DZC/LS (12.08.2024), 2024/1299/OSM.DZC/LS (31.07.2024), 2024/0990/OSM.DZC/LS (04.06.2024), 2024/0806/01/GM (14.05.2024), 2024/0676/OI/GM (29.04.2024), OBJ/2024/1716/OSM.DZC/LS (30.09.2024), OBJ/2024/1575/OSM.DZC/LS (11.09.2024), 2024/1959/OI/GM (05.11.2024), OBJ 2024/1938/OZP.DSMZ/VV (04.11.2024)