



Č. j.:

MHMP 915989/2023

Sp. zn.:

S-MHMP 515959/2022

Vvřizuite/tel.:

Počet listů: 13

Datum:

02.05.2023

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20

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 20
se sídlem Jívanská 647, Praha 9,
za období od 01.01.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 (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 20 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 05.10.2022 - 25.10.2022
 - b) 10.01.2023 - 19.01.2023
 - c) 04.04.2023 - 20.04.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2022 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 28.07.2022. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1111714/2022 ze dne 21.06.2022, dodatečné pověření č.j. MHMP 1734685/2022 bylo vydáno dne 04.10.2022.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolorky:

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

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

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací. (Neinvestiční dotace – ověřeno na dotaci na zkoušky zvláštní odborné způsobilosti a knihovnickou činnost; investiční dotace poskytnuty na akce: Tělocvična Jívanská, Komunitní kompostárna Horní Počernice, Obnova Nolčova parku a parku Chvaly – investiční akce nebyly v roce 2022 dokončeny)

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 (Dům dětí a mládeže – Horní Počernice, Ratibořická 1899, 193 00, Praha – Horní Počernice).

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, 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 hospodářský územní celek

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- MŠ Ratibořická WC hospodářský pavilon, (VZMR) – VZ zadána formou otevřeného řízení,
- Nový povrch hřiště u ZŠ Ratibořická na p. č. 786/72, k. ú. Horní Počernice, (VZMR) - VZ zadána formou otevřeného řízení,
- BD Mezilesí 2059 – výměna stoupacích potrubí II. etapa, (VZMR) - VZ zadána formou otevřeného řízení,
- Dodávka smykem řízeného nakladače pro sběrný dvůr, (VZMR) - VZ zadána formou otevřeného řízení,
- Obnova Nolčova parku 1. etapa, (zjednodušené podlimitní řízení).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – Obnova Nolčova parku 1. etapa; Nový povrch hřiště u ZŠ Ratibořická na p. č. 786/72, k. ú. Horní Počernice.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 8 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech osmi případech jako strana povinná). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (4) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 a popř. předchozí roky

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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 § 17 odst. 7*

Návrh závěrečného účtu MČ za rok 2020 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 17 odst. 7 písm. a) a b) uvedeného zákona má MČ povinnost uzavřít projednání závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyjádřením souhlasu bez výhrad nebo s výhradami.

Bylo zjištěno, že projednání závěrečného účtu bylo součástí programu 20. zasedání Zastupitelstva MČ dne 21.06.2021. Na tomto jednání byl předložen návrh usnesení s tím, že Zastupitelstvo MČ nesouhlasí se závěrečným účtem za rok 2020. Ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, ukládá zastupitelstvu městské části do 30.06. následujícího roku projednat závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření městské části za uplynulý kalendářní rok a přijmout opatření k nápravě nedostatků. Zastupitelstvo MČ závěrečný účet projednalo, ale neschválilo závěrečný účet. Projednání závěrečného účtu tedy nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2022

- 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)*

Městská část dle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je povinna podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků ve lhůtě do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Dne 09.06.2022 byl schválen

ZMČ závěrečný účet. Zpráva o nápravných opatřeních k nedostatku zjištěném při přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2021 byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 20.07.2022, což představuje 26 denní zpoždění oproti zákonné lhůtě. Tímto se městská část Praha 20 dopustila porušení povinnosti dle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

NENAPRAVENO.

Dne 16.02.2023 bylo na základě příkazu o přestupku MČ dle zákona č. 420/2004 Sb., vydáno rozhodnutí správního orgánu č. j. MHMP 353612/2023, kterým bylo MČ uloženo napomenutí za spáchání výše popsaného přestupku.

MČ Praha – Horní Počernice přijala dne 06.02.2023 opatření k nápravě chyb a nedostatků. Daný nedostatek MČ může napravit až po schválení závěrečného účtu za rok 2022, tedy v závěru 1. pololetí roku 2023. Z tohoto důvodu MČ nemohla daný nedostatek napravit v rámci přezkumu hospodaření za rok 2022.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

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

- porušení povinnosti

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o nápravě nedostatku uvedeného ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022:

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

- | | |
|---|---------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ | 13,76 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... | 77,55 % |
| 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.

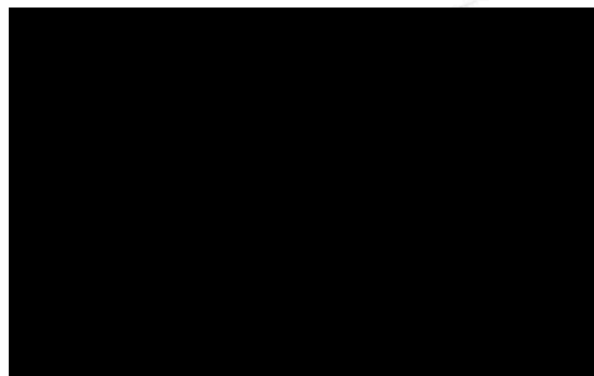
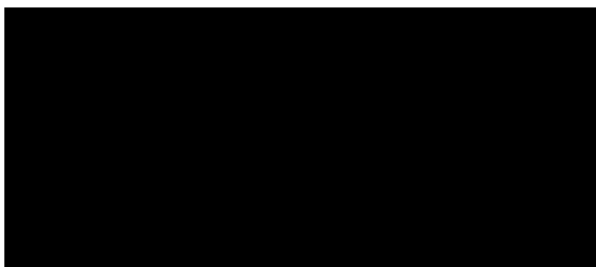
Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností zastupitelstva MČ.

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 a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20.04.2023.

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

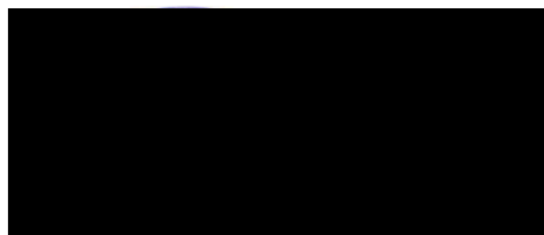
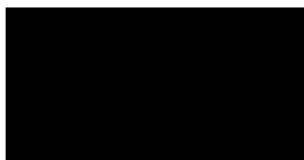
V Praze dne 02.05.2023

Podpisy kontrolorů:



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 o počtu 13 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 05.05.2023.



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 20:**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Usnesením ZMČ č. ZMC/24/3/0301/21 ze dne 20.12.2021

Návrh rozpočtu

- Usnesením ZMČ č. ZMC/24/3/0301/21 ze dne 20.12.2021

Schválený rozpočet

- Usnesením ZMČ č. ZMC/24/3/0301/21 ze dne 20.12.2021

Rozpočtová opatření

- RO č. 5 - 10, 20 - 30, 35 - 40, 45 - 50, 55 - 60, 65 - 70, 75 - 80

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2021 by schválen usnesením č. ZMC/32/15/0174/22 dne 09.06.2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 120 - přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022
- FIN 2 - 12 M - přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty do 31.8.2022 a 31.12.2022 samostatně pro HČ a VHČ

Rozvaha

- Rozvaha do 31.8.2022 a do 31.12.2022 samostatně pro HČ a VHČ

Účetní deník

- Účetní deník od 01.01.-31.08.2022 a do 31.12.2022 - pro HČ

Kniha došlých faktur

- K 31.12.2022

Faktura

- HČ č. 20220700010, 20220700135, 20220200198, 20220300048, 20220700208, 20220600129, 20220200337, 20210200492, 2022022179, 20220200226, 20220200352, 20220600329, 20220600330, 20220200284, 20220140014, 20220200308, 20220140011, 20220140019, 20220700253, 20220200396, 2022300086, 20220700165, 20220700306, 20220600400, 20220600415, 20220600424
- Dobropis HČ č.: 20220700046
- 20220200011, 20220200012, 20220200026, 20220200028, 20220200042, 20220200046, 20220200050, 20220200051, 20220200072, 20220200080, 20220200084, 20220200086, 20220200091, 20220200122, 20220200134, 20220200135, 20220200162, 20220200166, 20220200169, 20220200179, 20220200214, 20220200221, 20220200225, 20220200286, 20220200309, 20220200312, 20220200313, 20220200337, 20220200348, 20220200352, 20220200356, 20220200357, 20220200360, 20220200362, 20220200391, 20220200469
- 20220300003, 20220300039, 20220300040, 20220300048, 20220300050, 20220300081, 20220300112, 20220300148
- 20220500003, 20220500005
- 20220600016, 20220600025, 20220600028, 20220600029, 20220600031, 20220600035, 20220600037, 20220600040, 20220600053, 20220600055, 20220600061, 20220600080, 20220600089, 20220600094, 20220600095, 20220600099, 20220600104, 20220600107, 20220600114, 20220600121, 20220600131, 20220600148, 20220600153, 20220600156, 20220600161, 20220600163, 20220600167, 20220600187, 20220600197, 20220600204, 20220600233, 20220600241, 20220600304, 20220600314, 20220600365, 20220600411, 20220600424
- 20220700004, 20220700005, 20220700016, 20220700018, 20220700026, 20220700027, 20220700038, 20220700040, 20220700052, 20220700078, 20220700094, 20220700100, 20220700102, 20220700110, 20220700133, 20220700130, 20220700137, 20220700145, 20220700146, 20220700156, 20220700161, 20220700165, 20220700179, 20220700187, 20220700208, 20220700209, 20220700218, 20220700222, 20220700223, 20220700253, 20220700267, 20220700280, 20220700289, 20220700295, 20220700311, 20220700320, 20220700323
- 20220110010, 20220110012, 20220110021, 20220110029, 20220110032, 20220110059, 20220110090, 20220110094, 20220110133, 20220110141, 20220110161, 20220110167, 20220110173, 20220110177, 20220110178, 20220110179, 20220110196, 20220110197,

20220110198, 20220110205, 20220110211, 20220110229, 20220110231, 20220110256, 20220110268, 20220110285, 20220110291, 20220110300, 20220110301, 20220110331, 20220110343, 20220110366

- 20220120001
- 20220140007, 20220140009, 20220140103

Bankovní výpis

- 43-6962650247/0100: 9/2022, 10/2022, 11/2022, 13/2022, 16/2022, 17/2022, 19/2022, 22/2022, 23/2022, 24/2022, 27/2022, 31/2022, 33/2022, 36/2022, 38/2022, 39/2022, 41/2022, 44/2022, 46/2022, 49/2022, 53/2022, 54/2022, 59/2022, 61/2022, 64/2022, 67/2022, 70/2022, 80/2022, 81/2022, 83/2022, 84/2022, 86/2022, 89/2022, 90/2022, 97/2022, 99/2022, 100/2022, 101/2022, 102/2022, 103/2022, 104/2022, 105/2022, 107/2022, 108/2022, 111/2022, 112/2022, 114/2022, 117/2022, 120/2022, 124/2022, 132/2022, 133/2022, 134/2022, 136/2022, 138/2022, 142/2022, 143/2022, 145/2022, 149/2022, 151/2022, 150/2022, 153/2022, 154/2022, 158/2022, 162/2022, 166/2022, 167/2022, 168/2022, 171/2022, 172/2022, 174/2022, 175/2022, 176/2022, 180/2022, 182/2022, 183/2022, 187/2022, 190/2022, 191/2022, 194/2022, 196/2022, 205/2022, 207/2022, 209/2022, 210/2022, 212/2022, 216/2022, 217/2022, 220/2022, 174/2022, 180/2022, 183/2022, 199/2022, 210/2022, 212/2022, 217/2022
- 107-6805510267/0100: 7, 19, 44, 83, 103, 123, 124, 134, 156
- 107-6805280297/0100: 20, 31, 51, 58, 116, 145, 167

Účetní doklad

- HČ: č.:700000002/4.1.2022, 700000005/24.3.2022, 700000007/14.4.2022, 700000004/27.5.2022, 700000023/20.6.2022, 700000001/10.8.2022, 70000001/7.2.2022, 700000009/31.3.2022, 700000021/17.6.2022, 700000004/13.1.2022, 700000006/20.1.2022, 700000002/12.5.2022, 700000003-5/13.4.2022, 700000008/25.8.2022, 700000012/29.4.2022, 700000011/29.4.2022, 700000027/8.6.2022, 700000006/1.4.2022, 700000026/16.6.2022, 700000007/13.6.2022, 700000013/13.6.2022, 700000003/11.3.2022, 700000004/23.8.2022, 700000010/2.11.2022, 700000013/22.9.2022, 700000015/14.9.2022, 700000018/30.9.2022, 700000002/4.10.2022, 700000008/13.10.2022, 700000007/26.10.2022, 700000016/27.10.2022, 700000017/28.12.2022, 700000003/6.12.2022, 700000007/7.12.2022, 700000008/14.12.2022, 700000012/28.12.2022, 700000014/28.12.2022, 700000017/28.12.2022, 700000019/28.12.2022, 700000012/28.12.2022, 700000025/29.12.2022, 700000022/19.12.2022, 700000021/19.2022
- 800000011/26.9.2022, 800000005/26.9.2022, 800000006/26.9.2022, 800000007/26.9.2022, 800000008/26.9.2022, 800000009/26.9.2022
- 100000001/6.10.2022, 110000029/5.10.2022, 110000030/5.10.2022, 110000031/5.10.2022, 110000032/5.10.2022
- 110000009, 110000019, 110000023, 110000046, 110000055, 110000101, 110000141, 110000184, 110000192, 110000214
- RO: 000000001 (202200001), 000000006 (202200006), 000000007 (202200007), 000000013 (202200013), 000003004 (202200024), 000003002 (202200026), 000000025 (202200027), 000000035 (202200037), 000000036 (202200038), 000000037 (202200039), 000000027 (202200029), 000003015 (202200055), 000002013 (202200056), 000003023 (202200057), 000000063 (202200073), 000000048 (202200058), 000000044 (202200050), 000008012 (202200082), 000002024 (202200075), 000000068 (202200080), 000000074 (202200088), 000000087 (202200103), 000000090 (202200106), 000003044 (202200114), 000002036 (202200116), 000002037 (202200115), 000003042 (202200117), 000003065 (202200123), 000003053 (202200124), 000008026 (202200126), 000008025 (202200125), 000003059 (202200127), 000000121 (202200150), 000000122 (202200151), 000000125 (202200154), 000002073 (202200155), 000000126 (202200156), 000000154 (202200184), 000000155 (202200186), 000002087 (202200185), 000000195 (202200230), 000000197 (202200232), 000008047 (202200245), 000000210 (202200246), 000000211 (202200247), 000000231 (202200267), 000002121 (202200284), 000002123 (202200285), 00000261 (202200300), 000002129 (202200313), 000003098 (202200312), 000000263 (202200302), 000003103 (202200309)
- 20220200162, 20220200122
- VHC: 20221200051, 20221210087, 20221200048, 20221200945, 202200568, 202200569, 20221210034, 20221200016, 20221210131, 20221210278, 20221200068, 20221210117,

202200981, 20221210415, 20221210413, 20221210414, 20221210330, 20220650199, 20221200071, 20221210581, 202202606, 20221210443, 20221210470, 20221210471, 20221210476, 20221210532, 202202678, 20220600312, 20221210510, 20221210543, 20221210561

- DDP0007678, 202201976, 202202455, DDP000196, DDP0001964, 20220650047, 20220650052, 20220650116, DDP0001948

Pokladní doklad

- Příjmová pokladna HČ (číselné řady příjmových pokladních dokladů): 20220610001 – 20220610184, 20220611847 - 20220612062
- Výdajová pokladna HČ (číselné řady výdajových pokladních dokladů): 20220600001 – 20220600107, 20220600240 - 20220600274
- Pokladna podnikatelské činnosti (číselné řady pokladních dokladů): 20220670001 - 20220670060, POK 20220670092, POK 20220670093
- Pokladna SBF (číselné řady příjmových a výdajových dokladů): 20220650001 – 20220650040, 20220650150 - 20220650175, POK 20220650256, POK 20220650264, POK 20220650269, POK 20220650293

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Zaměstnanci os.č. : 599, 603

Evidence majetku

- Přírůstky dokl. č.: 7000003, 7000036, 7000072, 7000097, 7000118, 7000081, 7000010, 7000013, 7000070, 7000137, 7000116, 7000041, 7000034, 70000132, 7000184, 7000153, 7000170, 7000171, 7000182, 7000191, 7000195, 7000196, 7000215, 7000213, 7000212
- Úbytky dokl. č.: 7000005, 7000007, 7000009, 7000016, 7000043, 7000115, 7000068, 7000077, 700078, 7000109, 7000151, 7000206, 7000201, 7000203

Inventurní soupis majetku a závazků

- prvotní inventura k 30.10.2022
- rozdílová inventura od 01.11. do 31.12.2022

Mzdová agenda

- Zaměstnanci os.č.: 582, 553, 559, 337, 376, 354, 600, 599, 603, 598

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy zastupitelů os.č.: 730, 797, 799, 754, 746, 718, 750, 756, 748

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Dům dětí a mládeže, Praha - Horní Počernice, Ratibořická 1899

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty DDM k 31.12.2022

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha DDM k 31.12.2022

Smlouvy o dílo

- S/20/2022/0081, S/20/2022/0083, S/121/2022/0181, S/70/2015/0032, S/60/2022/0020, S/20/2022/0075, S/121/2021/0184, S/20/2022/0086, S/20/2022/0126, S/60/2020/0018, S/60/2022/0017, S/20/2022/0073, S/20/2021/0093, S/20/2021/0095, S/20/2022/0072

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

- S/120/2021/0174, S/20/2021/0096, S/120/2022/0079, S/120/2022/0108, S/20/2022/0074, S/120/2022/0113, S/20/2022/0077, S/60/2022/0026, S/120/2022/0162, S/120/2022/0171
- PP/36/02/269/2022, PP/21/09/68/2022

Smlouvy nájemní

- S/120/19/0015, S/120/19/0021, S/120/2020/0137
- S/121/17/0137, S/121/2023/0118
- S/14/2021/0002, S/20/2022/0004, S/60/2021/0022
- DDP0007678, DDP0001968, DDP0001964, 2022, 0197, 02201976, 2202455
- ORO 1998 0014

Smlouvy o věcných břemenech

- S/120/2022/102, S/120/2022/110, S/120/2022/0124, S/120/22/015

Smlouvy o sdružených prostředcích

- S/20/2021/0098

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- č.: 2022140003, 2022140004, 2022140005, 2022140006

Dohody o pracovní činnosti

- č.: 20, 32, 42

Dohody o provedení práce

- č.: 2, 3, 5, 6, 14, 17, 18, 26, 35

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Zaměstnanci os.č.: 582, 553, 559, 337, 376, 354, 600, 599, 603, 598

Smlouvy ostatní

- 2011/70/0005, 2013/70/0010, S/60/2014/0002, S/60/2014/0009, S/60/2014/0010, S/70/2015/0036, S/70/2017/0027, S/11/2018/0019, S/70/2018/0031, S/20/2020/0069, S/20/2020/0070, S/30/2020/0074, S/70/2020/0033, S/70/2020/0034, S/70/2021/0039, S/70/2021/0040, S/70/2021/0043, S/12/2022/1005, S/12/2022/1987, S/12/2022/2063, S/12/2022/2077, S/12/2022/2094, S/20/2022/0066, S/70/2022/0036, P/12/2022/0001, S/12/2022/2063, S/70/2022/0037, S/70/2022/0040, S/120/19/0101, S/120/17/0106

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 1) MŠ Ratibořická WC hospodářský pavilon
- 2) Nový povrch hřiště u ZŠ Ratibořická na p. č. 786/70 a 786/72, k. ú. Horní Počernic
- 3) BD Mezilesí 2059 - výměna stoupacích potrubí II. etap
- 4) Dodávka smykem řízeného nakladače pro sběrný dvůr
- 5) Obnova Nolčova parku - 1. etapa

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek s účinností od 31.10.2016
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek s účinností od 01.03.2022
- Vnitřní organizační předpis Úřadu MČ Praha 20 - Personalistika, mzdy a vzdělávání s účinností od 01.08.2020
- Ekonomická směrnice s účinností od 01.09.2020
- Směrnice - Evidence majetku s účinností od 01.05.2016
- Zásady tvorby a použití Sociálního fondu městské části Praha 20 ze dne 21.01.2022
- Evidence a vymáhání pohledávek účinná od 01.01.2016

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

- Zpráva o nápravných opatřeních k nedostatku za rok 2021, Zpráva ze dne 19.07.2022.

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

- Zpráva o nápravných opatřeních ze dne 19.07.2022

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Číslo Usnesení: ZMC/32/9/0169/22, ZMC/35/4/0243/22, ZMC/35/5/0244/22, ZMC/29/7/0109/22, ZMC/34/10/0208/22, ZMC/2/5/0031/18, ZMC/26/27/0031/22, ZMC/32/18/0177/22, ZMC/26/8/0014/22, ZMC/24/2/0300/21, ZMC/24/1/0299/21, ZMC/25/1/0001/22, ZMC/26/4/0092/22, ZMC/24/3/0301/21, ZMC/32/15/0174/22, ZMC/26/32/0034/22, ZMC/26/33/0035/22, ZMC/26/34/0036/22, ZMC/25/5/0002/22, ZMC/27/13/0058/22, ZMC/27/14/0059/22, ZMC/27/15/0060/22, ZMC/28/23/0080/22, ZMC/27/18/0061/22, ZMC/25/8/0005/22, ZMC/28/24/0081/22, ZMC/28/25/0082/22, ZMC/29/28/0128/22, ZMC/32/28/0196/22, ZMC/33/1/0197/22, ZMC/34/20/0217/22, ZMC/34/21/0218/22, ZMC/34/22/0219/22, ZMC/34/23/0220/22, ZMC/28/1/0062/22, ZMC/3/8/0041/22, ZMC/38/10/0308/22, ZMC/37/11/0272/2022, ZMC/37/11/0272/22, ZMC/37/3/0266/22, ZMC/28/20/0077/22, ZMC/34/17/0214/22, ZMC/35/12/0248/22, ZMC/35/13/0249/22, ZMC/35/14/0250/22, ZMC/35/15/0251/22, ZMC/37/15/0276/22, ZMC/37/16/0277/22, ZMC/37/7/0269/22, ZMC/37/21/0281/22, ZMC/37/22/0282/22, ZMC/38/12/0309/22, ZMC/38/13/0310/22, ZMC/38/14/0311/22

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Číslo Usnesení: RMC/1/1/0001/22, RMC/4/9/0060/22, RMC/129/19/2294/21, RMC/135/24/0032/22, RMC/121/2/2133/21, RMC/132/6/0006/22, RMC/132/7/0007/22, RMC/135/5/0018/22, RMC/137/8/0058/22, RMC/137/9/0059/22, RMC/137/10/0060/22, RMC/1/4/0004/22, RMC/7/10/0137/22, RMC/11/19/0213/23, RMC/1/27/0027/22, RMC/1/28/0028/22, RMC/2/3/0043/22, RMC/2/4/0044/22, RMC/2/5/0045/22, RMC/5/1/0083/22, RMC/6/3/0091/22, RMC/6/14/0101/22, RMC/7/4/0131/22, RMC/7/5/0132/22, RMC/7/6/0133/22, RMC/7/7/0134/22, RMC/2/8/0048/22

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Sociální fond městské části Praha 20

Zápis z jednání hlavní inventarizační komise

- 55/22 z 28.02.2022, 56/22 z 25.05.2022, 57/2022 z 05.09.2022, 58/22 ze 14.12.2022

Objednávky

- O/70/2022/0011, O/20/2022/0046, O/20/2022/0079, O/30/2022/00299, O/70/2022/0024, O/120/2022/0021, O/121/2022/0022, O/120/2022/0002, O/121/2022/0015, O/121/2022/0053, O/120/2022/0022, O/121/2022/0030, O/121/2022/0122, O/121/2022/0118, O/121/2022/0120, O/121/2022/0102, O/14/2022/0007, O/14/2022/0003, O/14/2022/0011, O/70/2022/0028, O/60/2022/0146
- O/20/2021/0196, O/20/2022/0027, O/20/2022/0161, O/60/2022/0137, O/20/2022/138, O/121/2022/0177, O/121/2022/0139, O/121/2022/0140, O/121/2022/0141, O/121/2022/0165, O/60/2022/0131, O/121/2022/0059, O/121/2022/0110, O/121/2022/0173, O/60/2022/0029, O/20/2022/0045, O/30/2022/0029, O/60/2022/0105, O/70/2022/0025, O/60/2022/0032, O/60/2022/0024, O/20/2022/0024, O/20/2022/0025, O/60/2022/0027, O/60/2022/0050, O/11/2022/0098, O/20/2022/0120, O/60/2022/0080, O/60/2022/0142, O/60/2022/0130, O/60/2022/0087, O/60/2016/0050, O/11/2022/0005, O/50/2022/0004, O/50/2022/0006, O/11/2022/0006, O/11/2022/0028, O/11/2022/0051, O/11/2022/0086, O/11/2022/0161, O/11/2022/0142, O/11/2022/0187, O/11/2022/0146, O/11/2022/0206, O/11/2022/0171, O/11/2022/0170, O/70/2022/0014, O/70/2022/0019, O/60/2021/0168, O/30/2022/0001, O/11/2022/0029, O/11/2022/0034, O/11/2022/0069, O/11/2022/0077, O/11/2022/0096, O/30/2022/0001, O/11/2022/0119, O/11/2022/0121, O/11/2022/0132, O/11/2022/0137, O/11/2022/0236, O/60/2022/0076, O/11/2022/0132, O/60/2022/0040, O/60/2022/0003, O/20/2022/0019, O/20/2022/0028, O/20/2022/0035, O/60/2022/0047, O/20/2022/0062, O/70/2022/0012, O/60/2022/0053, O/20/2022/0092, O/60/2022/0071, O/60/2022/0103, O/20/2022/0137, O/20/2022/0133, O/20/2022/0134, O/20/2022/0135, O/20/2022/0132, O/60/2022/0144, O/60/2022/0152, O/20/2022/0027, O/20/2021/0196, O/20/2022/0043, O/20/2022/0161, O/60/2022/0205, O/60/2022/0123, O/60/2022/0184, O/60/2022/0105,
- O/20/2022/0226, O/30/2022/0083, O/60/2022/0205, O/11/2022/0227, O/11/2022/0240, O/70/2022/0023, O/70/2022/0038