



Č. j.: **MHMP 485690/2024**
Sp. zn.: S-MHMP 640966/2023

Praha **18.03.2024**
Počet listů/příloh: **13/0**

Stejnopis č. **2**

MC Praha - Dablice
Doručeno 05.04.2024 09:01
Listy 13 Přílohy
l/sv: Druhy příloh
CJ 1018/2024 MCPD

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice



mc27es8f0d1dfd

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 - Ďáblice
se sídlem Osinalická 1104, Praha 8,
za období od 01.01.2023 do 31.12.2023

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice (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 - Ďáblice se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 27.11.2023 - 14.12.2023
 - b) 04.03.2024 - 15.03.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice za rok 2023 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 29.06.2023. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1491410/2023 dne 13.07.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolorky:

Ing.
Ing.
Ing.
Ing.



A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.



Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny 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, (Sociální fond a Fond rezerv a rozvoje), 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 a jiné druhy podnikatelské činnosti – např. poskytování inzerce v Ďáblickém zpravodaji). 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 to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.



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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2023 dlouhodobé závazky. Jednalo se o ostatní dlouhodobé závazky vyplývající ze smluv z titulu technického zhodnocení budov ve vlastnictví hl. m. Prahy, svěřených MČ, provedeného nájemci, a dále pozastávky a kauce. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestičních na přípravu a zkoušky odborné způsobilosti, činnost jednotek Sboru dobrovolných hasičů /SDH/ Ďáblice a na místní lidovou knihovnu a investičních na akce dovybavení jednotky SDH Ďáblice, Stavební a venkovní úpravy ZŠ - IV. etapa, Lékárna, ordinace, soc. služby - havarijní stav stropu a rekonstrukce budovy).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřské škola, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17, k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob



a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele MČ Praha – Ďáblice na vybraných zakázkách:

- Cisternová automobilová stříkačka pro MČ Praha – Ďáblice – nadlimitní veřejná zakázka na dodávky, zadávaná v otevřeném řízení (§ 56),
- Zimní údržba MČ Praha – Ďáblice – podlimitní veřejná zakázka na služby vyhlášená ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Zimní údržba MČ Praha – Ďáblice (21.07.2023) – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Zimní údržba MČ Praha – Ďáblice (18.08.2023) – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Letní údržba MČ Praha – Ďáblice – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Nákup sekacího traktoru – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Kompletní dodání FVE systému – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Výstavba protihlukových stěn – hřiště – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31).

Fyzicky byly zkontrolovány zakázky „Nákup sekacího traktoru“, „Kompletní dodání FVE systému“, a „Výstavba protihlukových stěn“.

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 4 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech byla MČ jako strana povinná). U všech zřízených věcných břemen bylo



posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Bylo zjištěno, že MČ uhradila dne 09.06.2023 (účetní doklad č. 100000574) společnosti Doma je doma s.r.o. finanční prostředky ve výši 2 418 150 Kč. Jednalo se o první splátku kupní ceny družstevního podílu na základě „Smlouvy o smlouvě o budoucím převodu družstevního podílu v Křížovnickém bytovém družstvu Dáblice“ ze dne 11.05.2023, kde byla určena výše družstevního podílu a způsob jejího spláčení, tj. splátky budoucího kupujícího, jejich časová návaznost a bankovní účet budoucího prodávajícího. MČ nesprávně účtovala o této platbě na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Výdaj byl zaříděn na rozpočtovou položku 6121 – Stavby. Správně měla MČ o uvedené platbě účtovat jako o dlouhodobé pohledávce na účtu 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek (příp. na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky) a výdaj měl být zaříděn na rozpočtovou položku 6202 – Nákup majetkových podílů.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které mimo jiné ukládá dodržovat obsahové vymezení položek účetní závěrky, neboť nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ a „A.IV.5. Ostatní dlouhodobé pohledávky“ dané ustanoveními § 14 odst. 8 a § 19 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Současně MČ v tomto případě nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby stanovené vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb.

V důsledku uvedeného postupu došlo ke zkreslení vykázané výše rozpočtovaných položek výdajů ve finančních výkazech 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a FIN 2-12 M - výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, výše celkových výdajů vykázaných MČ k 31.10.2023 nebyla zkreslena.

NAPRAVENO.

D. Závěr

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

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona** spočívající v:
 - v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:

- MČ nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví v případě nesprávného zaúčtování splátky kupní ceny budoucího družstevního podílu v Křížovnickém bytovém družstvu Dáblice na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý finanční majetek a nesprávného zařídění na rozpočtovou položku 6121 – Stavby. Nebylo tak postupováno v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb., a s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které mj. ukládá povinnost dodržovat při vedení účetnictví směrnou účtovou osnovu a uspořádání a označování položek účetní závěrky a obsahové vymezení položek podle příslušných ustanovení 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.

Ke dni 31.12.2023 byl majetek v účetních a finančních výkazech vykázán správně, tzn. že nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

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



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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 1,98 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 2,93 %
- 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.).

V. Upozornění pro MČ:

- MČ vykázala v účetní závěrce sestavené ke dni 31.12.2023 pohledávku za společností Doma je doma s.r.o. (dále jen Společnost) ve výši 8 060 500 Kč. Jednalo se o finanční prostředky poskytnuté na základě „Smlouvy o smlouvě o budoucím převodu družstevního podílu v Křížovnickém bytovém družstvu Ďáblice“ ze dne 11.05.2023, kde byla určena cena družstevního podílu ve výši 16 121 tis. Kč a způsob splácení, tj. splátky budoucího kupujícího a jejich časová návaznost na realizaci stavby a bankovní účet budoucího prodávajícího, tj. Společnosti.

Uvedené smlouvě předcházelo uzavření „Rámcové smlouvy o vzájemné spolupráci na projektu družstevního bydlení v k.ú. Ďáblice“ ze dne 18.01.2021, včetně dodatku č. 1 ze dne 10.05.2023 mezi Společností, Rytířským řádem Křížovníků s červenou hvězdou (dále jen Řád) a MČ za účelem realizace výstavby bytového domu. V rámcové smlouvě Společnost a Řád deklarovaly, že mají zájem založit družstvo, jež projekt výstavby bytového domu zrealizuje s tím, že budou zakládajícími členy družstva. MČ poskytla k výstavbě pozemek parc. č. 259, o výměře 852 m² v k.ú. Ďáblice. Porovnáním údajů v rámcové smlouvě s údaji vedenými v obchodním rejstříku bylo zjištěno, že v této smlouvě bylo uvedeno u Společnosti chybné IČ. Dále bylo zjištěno, že družstvo s názvem Křížovnické bytové družstvo Ďáblice bylo třemi členy (Společnost, Řád a Holub & David, advokátní kancelář s.r.o.) založeno již dne 18.12.2020, ale ve sbírce listin byly založeny pouze zakladatelské dokumenty z téhož data.

Jelikož MČ uhradila zálohu na budoucí družstevní podíl přímo na účet Společnosti a zavázala se k získání družstevního podílu v družstvu, kontrolní skupina upozorňuje na výše zjištěné skutečnosti, zejména na to, že MČ v budoucnu nabude povinnosti navázané na obhospodařování podílu MČ v Křížovnickém bytovém družstvu Ďáblice, které ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za rok 2023 na místě (tj. 15.03.2024) nezaložilo v obchodním rejstříku žádné účetní závěrky, které by vypovídaly o hospodaření firmy, její finanční síle a schopnosti ekonomicky obstát v budoucnosti.

- MČ měla pro oblast veřejných zakázek vydán vnitřní předpis „Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v podmínkách Městské části Praha – Ďáblice“, která byla schválena Radou MČ usnesením č. 616/20/RMČ dne 12.12.2020 s účinností od 01.01.2021. Povinnosti, stanovené vnitřním předpisem, které jsou v souladu s příslušnými ustanoveními zákona, jsou pro MČ závazné.

Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že tato směrnice neupravovala postupy a odpovědnost za vedení průkazné dokumentace k daným poptávkovým řízením u zakázek malého rozsahu nebo k zadávacím řízením u zakázek podlimitních a nadlimitních, a to od přípravy řízení až po jeho ukončení. Vedení dokumentace je velmi důležité i pro veřejné zakázky malého rozsahu, neboť jen tak lze následně prokázat dodržení zásad transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazů diskriminace. U zakázek malého rozsahu vyšší předpokládané hodnoty je z důvodu průkaznosti dodržení uvedených zásad vhodné jejich zveřejňování a zadávání přes profil zadavatele.



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 15.03.2024.

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

V Praze dne 18.03.2024

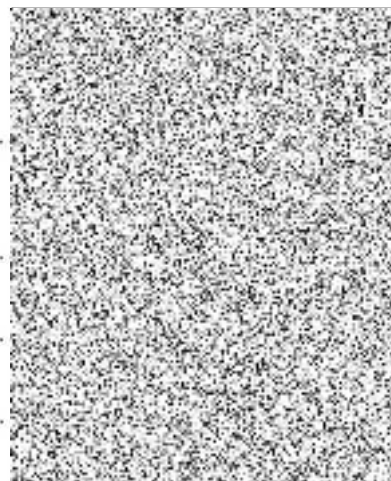
Podpisy kontrolorů:

Ing. 
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. 

Ing. 

Ing. 



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dáblice 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 *20.04.2024*

Ing. Mgr. Martin Tumpach
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 -
Dáblice:**

Střednědobý výhled rozpočtu

- usnesení Zastupitelstva MČ č. 24/22/ZMČ, na rok 2024-2028

Návrh rozpočtu

- vyvěšeno od 05.12.2022 a do 21.12.2022

Schválený rozpočet

- usnesení Zastupitelstva MČ č. 23/22/ZMČ

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sdělení dopisem ze dne 10.01.2023

Rozpočtová opatření

- 3011, 3013, 3015, 3040, 3059, 3061, 3080, 8033, 8034

Závěrečný účet

- usnesení Zastupitelstva MČ č. 59/23/ZMČ

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 10/2023, 12/2023

Výkaz zisku a ztráty

- 10/2023, 12/2023

Rozvaha

- 10/2023, 12/2023

Příloha rozvahy

- 10/2023, 12/2023

Hlavní kniha

- 10/2023, 12/2023

Faktura

- MC27X001G6TW, MC27X001G3MG, MC27X001GADC, MC27X001H2ZH,
MC27X001H552, MC27X001I32I, MC27X001I607, MC27X001IAXU, MC27X001IBU2,
MC27X001IGT8, MC27X001IW3Q, MC27X001IVXR, MC27X001IYZW,
MC27X001IZRT, MC27X001J26S, MC27P000C1HO, MC27P000C1G5, MC27P000C1FA,
MC27P000BWST, MC27P000BUZ8, MC27P000BUYD, MC27P000BVOW,
MC27P000BV1R, MC27P000BV2M, MC27P000BV3H, MC27P000BV4C,
MC27P000C1AZ, MC27P000C1BU, MC27P000C1DK, MC27P000C1EF, MC27P000BV62,
MC27P000BV57, MC27P000BV7X, MC27P000BV9N, MC27P000BVBD,
MC27P000BVEY, MC27P000BVFT, MC27P000BVGO, MC27P000BVHJ,
MC27P000BVIE, MC27P000BVJD, MC27P000BVK4, MC27P000BVLZ,
MC27P000BVMU, MC27P000BVP8, MC27P000BVOD, MC27P000BVNI,
MC27P000BVPF, MC27P000BVTV, MC27P000BVUQ, MC27P000BVV, MC27P000VWG,
MC27P000BVXB, MC27P000BVMN, MC27P000BV17, MC27P000BV2F,
MC27P000BVGH, MC27P000BVHC, MC27P000BTKI, MC27P000BVZ1,
MC27P000BS6N, MC27P000BTVZ, MC27P000BT7B, MC27P000BJDF, MC27P000BI25,
MC27P000BHRV, MC27P000BA1U, MC27P000B9VV, MC27P000B43Q,
MC27P000B44L, MC27P000B1UK, MC27P000AZSL, MC27P000B1TP,
MC27P000AWHP, MC27P000AW68, MC27P000AVYJ, MC27P000AVWT,
MC27P000ANWD, MC27P000ASNN, MC27P000ASC6, MC27P000ASBB

Bankovní výpis

- k účtu č. 9021-0501855998/6000 č. 1, 5, 6, 11, 12
- k účtu č. 21223-0501855998/6000 č. 1, 19, 32
- k účtu č. 1222-0501855998/6000 č. 17/2023, 1/2024
- k účtu č. 6015-0501855998/6000 č. 15/2023, 1/2024
- k účtu č. 0501855998/6000 č.: 16, 30, 32, 59, 60, 74, 99, 100, 118, 122, 165, 167, 168, 179, 183, 188, 206

Účetní doklad

- č.: 100000701, 100000857, 100000859, 100001248, 100001242, 100001251, 100001252, 14000002, 14000013, 14000014, 140000044, 190001644, 190001645, 190001646, 190001647, 190001648, 900000161, 900000204, 900000205, 900000238, 920000061



Pokladní kniha (deník)

- podnikatelská činnost (VHČ): leden - březen, červenec - září, prosinec 2023

Pokladní doklad

- Hlavní činnost (HČ): 2315000001 - 2315000080 a 2315000081 - 2315000222, 202323050000786, 202323050000780, 202323050000782, 202323050000806, 202323050000842, 202323050000856, 202323050000860
- VHČ: 2315000001 - 2315000080 a 2315000081 - 2315000222, 2315000252 - 2315000266

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování ze dne 01.07.2023

Evidence majetku

- leden - doklad č. 400000006, únor - doklad č. 400000004, březen - doklad č.: 400000005, 400000011, 400000017, duben - doklad č. 400000024, červen - doklad č. 400000032, 400000033, srpen - doklad č. 400000043, říjen - doklad č. 400000050, 400000054, 400000058, 400000059, listopad - doklad č. 400000063, 400000064, 400000065, 400000066, 400000068, prosinec - doklad č. 400000083, 400000084, 400000085, 400000087, 400000089, 400000092, 400000093, 400000101, 400000102, 400000104, 400000105, 400000110

Inventurní soupis majetku a závazků

- inventurní soupisy analytických účtů pohledávek a závazků hlavní činnosti MČ k 31.12.2023,
- inventurní soupisy analytických účtů pohledávek a závazků podnikatelské činnosti MČ k 31.12.2023,
- inventurní soupisy majetku svěřeného MČ k 31.12.2023,
- inventurní soupisy majetku svěřeného Základní škole a mateřské škole, Praha 8 – Dáblice, U Parkánu 17, k 31.12.2023.

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy členů ZMČ os. č. 1129, 1131, 1132, 1142, 1210, 1211, 1215, 4008, 4009

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Základní školy a mateřské školy, Praha 8 – Dáblice, U Parkánu 17

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- 12/2023 Základní školy a mateřské školy, Praha 8 – Dáblice, U Parkánu 17

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- 12/2023 Základní školy a mateřské školy, Praha 8 – Dáblice, U Parkánu 17

Smlouvy o dílo

- č.: 047/2023 ze dne 10.05.2023, 55/2023 ze dne 05.06.2023, 075/2023 ze dne 26.07.2023, 078/2023 ze dne 28.07.2023, 79/2023 ze dne 16.08.2023 včetně dodatku č.: 1 a 2 ze dne 29.08.2023 a 08.11.2023, 104/2023 ze dne 22.09.2023, 130/2023 ze dne 04.12.2023

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

- č. 117/2023 ze dne 27.10.2023,

Darovací smlouvy

- č. 135/2023 ze dne 14.12.2023

Smlouvy nájemní

- č.: 109/2017, 007/2023, 008/2023 dodatek č. 2, 010/2023, 012/2023, 108/2017, 016/2023, 125/2022, 109/2017, dodatek č. 3, 019/2023, 021/2023, 054/2023, 058/2023, 059/2023, 059/2023, 082/2023, 084/2023, 085/2023, 087/2023, 088/2023, 089/2023, 090/2023 – 101/2023 smlouvy k bytům dům AKCÍZ II

Smlouvy o věcných břemenech

- č.: 131/2022 ze dne 27.11.2022, 020/2023 ze dne 27.01.2023, 027/2023 ze dne 14.02.2023, 046/2023 ze dne 02.05.2023 (zástavní právo), 061/2023 ze dne 15.06.2023, smlouva o smlouvě budoucí 048/2023 ze dne 11.05.2023

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z projednání finančních vztahů MČ k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2022
- Uzavření finančního vypořádání finančních vztahů za rok 2022
- Návrh vypořádání finančních vztahů za rok 2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- č.: SML 004/2023 ze dne 09.01.2023, SML 005/2023 ze dne 20.01.2023, SML 017/2023 ze dne 27.01.2023



Dohody o pracovní činnosti

- os. č.: 2033, 2163, 2222, 2235

Dohody o provedení práce

- os. č.: 2040, 2110, 2135, 2137, 2146, 2164, 2210, 2255, 2285, 4010

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 2062

Smlouvy ostatní

- č.: 47/2023 ze dne 10.05.2023, 130/2021 ze dne 17.12.2021, 131/2021 ze dne 17.12.2021

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Cisternová automobilová stříkačka pro MČ Praha – Ďáblice – nadlimitní veřejná zakázka na dodávky, zadávaná v otevřeném řízení
- Zimní údržba MČ Praha – Ďáblice – podlimitní veřejná zakázka na služby vyhlášená ve zjednodušeném podlimitním řízení
- Zimní údržba MČ Praha – Ďáblice (21.07.2023) – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- Zimní údržba MČ Praha – Ďáblice (18.08.2023) – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- Letní údržba MČ Praha – Ďáblice – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- Nákup sekacího traktoru – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- Kompletní dodání FVE systému – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- Výstavba protihlukových stěn – hřiště – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce

Vnitřní předpis a směrnice

- Nařízení tajemníka Úřadu MČ č. 4/2012 k oběhu účetních dokladů ze dne 07.02.2012
- Směrnice č. 3-4/2014 - Zásady pro hospodaření s majetkem MČ Praha – Ďáblice ve znění dodatku č. 1 ze dne 19.05.2014
- Směrnice č. 01-03/2014 - Zásady pro nakládání s pohledávkami - tvorbu a čerpání opravných položek pro MČ Praha – Ďáblice ze dne 19.05.2014
- Směrnice č. 4 - O inventarizaci majetku a dluhů ze dne 19.05.2014
- Kontrolní řád ze dne 11.02.2015
- Směrnice č. 5 - Pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku ze dne 11.01.2016
- Směrnice č. 6 - O pravidlech škodního řízení ze dne 29.02.2016
- Směrnici k provádění pokladních operací s penězi v hotovosti a ceninami, jejich dokumentaci a evidenci v pokladnách a na odborech Úřadu městské části Praha – Ďáblice ze dne 15.5.2017
- Směrnice č. 8 - Pro oběh a evidenci smluv, předávacích protokolů a dalších důležitých dokumentů ze dne 21.11.2018
- Směrnice č. 4/2020 – Ceník nájmu prostor MČ Praha – Ďáblice a podmínky pronájmu ze dne 05.08.2020
- Směrnice č. 5/2020 – Pravidla MČ Praha-Ďáblice pro zřizování služebností a věcných břemen ze dne 19.08.2020 včetně Ceníku jednorázových úhrad za zřízení služebností platného od 01.09.2020
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v podmínkách Městské části Praha – Ďáblice – schválena usnesením Rady MČ č. 616/20/RMČ dne 12.12.2020 s účinností od 01.01.2021
- Vnitřní předpis č. 9/2021 - Organizační řád Úřadu MČ Praha - Ďáblice s účinností od 01.10.2021, schválený usnesením Rady MČ dne 20.09.2021
- Vnitřní předpis č. 10 - Podpisový řád - podpisové vzory ze dne 01.10.2021
- Směrnice č. 11/2021 – Ceník pronájmů hrobů a kolumbárních schránek na hřbitově v MČ Praha – Ďáblice ze dne 04.10.2021
- Vnitřní předpis č. 1/2022 - dodatek č. 3 ke Směrnici č. 4/2015 k poskytování tuzemských cestovních náhrad ze dne 24.01.2022
- Vnitřní předpis č. 2/2022 - Plán kontrolních činností MČ Praha - Ďáblice na rok 2022, schválený usnesením Rady MČ č. 91 dne 14.03.2022
- Vnitřní předpis č. 3/2022 - Nakládání s pohledávkami a tvorba opravných položek k pohledávkám ze dne 27.06.2022, schváleno usnesením Rady MČ dne 04.10.2021
- Vnitřní předpis č. 4/2022 - Pracovní řád ze dne 02.11.2022
- Příkaz starosty a plán inventur na rok 2022 ze dne 24.11.2022
- Bytová politika MČ Praha - Ďáblice ze dne 26.04.2023
- Kategorie bytů ve správě MČ Praha - Ďáblice ze dne 31.05.2023
- Příkaz starosty a plán inventur na rok 2023 ze dne 01.11.2023



- Pokyn k provedení inventarizace v roce 2023 - Základní škola a mateřské škola, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17
- Plán inventarizací pro rok 2023 ze dne 13.11.2023 - Základní škola a mateřské škola, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17

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

- Příkaz starosty k odstranění nedostatků vyplývajících z 1. dílčího přezkoumání hospodaření ze dne 02.02.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č.: 16/22/ZMČ ze dne 24.10.2022, 34/22/ZMČ ze dne 21.12.2022, 45/23/ZMČ ze dne 26.04.2023, 58/23/ZMČ ze dne 12.06.2023, 63/23/ZMČ ze dne 15.09.2023

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č.: 73/22/RMČ ze dne 05.01.2022, 84/22/RMČ ze dne 25.01.2022, 25/22/RMČ a 33/22/RMČ ze dne 24.11.2022, 51/22/RMČ ze dne 14.12.2022, 70/23/RMČ ze dne 09.01.2023, 74/23/RMČ ze dne 18.01.2023, 90/23/RMČ ze dne 22.02.2023, 106/23/RMČ ze dne 08.03.2023, 120/23/RMČ a 122/23/RMČ ze dne 22.03.2023, 146/23/RMČ ze dne 17.04.2023, 157/23/RMČ a 161/23/RMČ ze dne 03.05.2023, 168/23/RMČ ze dne 17.05.2023, 180/23/RMČ ze dne 31.05.2023, 195/23/RMČ ze dne 14.06.2023, 201/23/RMČ ze dne 28.06.2023, 077/2023 ze dne 30.06.2023, 167/23/RMČ, 215/23/RMČ a 216/23/RMČ ze dne 12.07.2023, 223/23/RMČ ze dne 15.07.2023, 225/23/RMČ a 233/23/RMČ z 25.07.2023, 235/23/RMČ, 236/23/RMČ a 245/23/RMČ ze dne 16.08.2023, 248/23/RMČ a 249/23/RMČ ze dne 28.08.2023, 254/23/RMČ a 255/23/RMČ ze dne 13.09.2023, 255/23/RMČ ze dne 18.09.2023, 292/23/RMČ ze dne 18.10.2023, 297/23/RMČ, 300/23/RMČ a 304/23/RMČ ze dne 01.11.2023, 307/23/RMČ ze dne 15.11.2023, 317/23/RMČ ze dne 29.11.2023, 346/2023 a 354/23/RMČ ze dne 11.12.2023

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Kolektivní smlouva ze dne 18.12.2022 včetně příloh č. 1 až 4
- Statut fondu rezerv a rozvoje ze dne 19.12.2019

Písemné vyjádření MČ

- Prohlášení starosty k hospodaření s majetkem ze dne 04.03.2024

Finanční plán

- Finanční plán vedlejší hospodářské činnosti na rok 2023 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 25/22/ZMČ dne 21.12.2022

Poukazy

- MC27P000B5MW, MC27P000B69I, MC27P000B559

Úplný přehled bankovních účtů

- Úplný přehled bankovních účtů zřízených ke dni 31.12.2023

Plán kontrol

- Plán kontrolních činností MČ Praha - Ďáblice na rok 2023

Objednávka

- č. 32/23, 97/23, 140/23, 252/23, 268/2023, 313/2023, 316/2023, 317/2023, 323/2023, 324/2023, 332/2023, 333/2023, 334/2023, 349/2024, 361/2023, 375/2023, 414/2023

