

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů a 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.“).

pro městskou část

Praha 5

IČO: 00063631

(dále jen „městská část“)

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

I. Všeobecné informace

Orgán městské části oprávněný jednat jeho jménem:

Mgr. Jaroslav Pašmik, MBA, starosta

Auditorská společnost:

Moore Audit CZ s.r.o., Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8, IČO: 09275444, osvědčení Komory auditorů ČR číslo 599.

Jména osob provádějících přezkoumání městské části:

Ing. Jiří Hofman

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření městské části:

Ing. Pavla Dvořáková

Ing. Erik Ďurkář

Ing. Pavel Adam

Ing. Jan Poskočil

Ing. David Bouchal

Ing. Frederik Maslo

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření městské části:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření městské části v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku: prostory úřadu městské části Praha 5.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období 28.11.2022 - 1.12.2022.
- Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 20.3.2023 do 23.3.2023.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:
Odeslání podkladů pro přezkoumání hospodaření dne 16.10.2022.
- Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:
Predání poskytnutých materiálů a projednání ukončení prací s tajemnicí úřadu dne 23. 3. 2023.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,

- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinnosti stanovených zvláštními právními předpisy,
- 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.

IV. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědná městská část.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na městské části nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření městské části je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření městské části a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém městské části. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření městské části je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření městské části činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření městské části jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedených v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření městské části jako celku.

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání byly do 31. 12. 2022 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření městské části za rok 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky podle § 10 odst. (3) písm. b) zákona o přezkoumání hospodaření (méně závažné chyby a nedostatky), které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c). Popis těchto chyb je obsahem přílohy B této zprávy.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písmena b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na restituční nároky a pasivní soudní spory, které představují rizika, která mohou mít v budoucnosti negativní dopad na hospodaření městské části.

Na základě přehledu pasivních soudních sporů (platného k 22. 3. 2023) bylo identifikováno riziko možného vydání pozemků a případných náhrad v návaznosti na uspokojení restitučních nároků dle příslušných restitučních zákonů. Výši možných plnění či náhrad nelze prozatím odhadnout.

Dále z přehledu vyplývá, že městská část je žalovanou stranou v několika sporech o zhodnocení budov. Dle sdělení právního zástupce není možné relevantně odhadovat konečný závěr soudních sporů.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu městské části a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku městské části:

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	47 235 777,16 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	967 575 532,80 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,88 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	101 415 677,22 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	967 575 532,80 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	10,48%

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	7 543 722 394,22 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti uvedená v ustanovení §17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Pokud bychom striktně postupovali podle zákona č. 420/2004 Sb., mohli bychom konstatovat, že dluh Městské části Praha 5 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. Další informace

Zpráva byla vyhotovena dne 13. dubna 2023.

Auditorská společnost: Moore Audit CZ s.r.o.
Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8
599
Oprávnění č.
Zastoupená:
Jméno auditora, oprávnění č.: Ing. Jiří Hofman, 1401

Podpis auditora:



Zpráva byla předána orgánu Městské části Praha 5 oprávněnému jednat jeho jménem dne 13. dubna 2023.

Zpráva byla projednána s orgánem Městské části Praha 5 oprávněným jednat jeho jménem dne 13. dubna 2023.

Mgr. Jaroslav Pašník, MBA, starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.
- Příloha C Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Možnost písemného stanoviska k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření nebyla využita.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- 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,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992, o daních z příjmů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hlavního města Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy,
- vyhláškou č. 416/2004, kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě,
- vyhláškou č. 323/2002 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,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb. zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

(konec přílohy A)

Příloha B

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Inventarizační zpráva MČ byla vyhotovena 31. 12. 2022, přitom inventury probíhaly i po tomto datu. Např. řádná inventarizace odboru OSO byla zahájena 5. 1. 2023 a ukončena 6. 1. 2023, Inventura zásob materiálu odboru KMČ byla ukončena 16. 1. 2023, inventura účtu 373.103 byla ukončena dne 3. 2. 2023 apod. Inventarizační zprávu podepsali členové „Hlavní inventarizační komise“. V § 4 odst. (6) a (7) vyhlášky č. 270/2010 Sb., je tato komise nazvána „Ústřední inventarizační komise“ (ÚIK).

Podle § 30 odst. (1) zákona o účetnictví, skutečné stavy majetku a závazků se zaznamenávají v inventurních soupisech. Bylo zpracováno mnoho zápisů za jednotlivé odbory (inventurní úseky), které jsou nazvané "Inventarizačními zprávami". Inventarizační zpráva ve smyslu § 2 písm. e) je shrnutím všech podstatných skutečností o provedených inventurách“ a podle § 4 odst. (6) vyhlášky č. 270/2010 Sb. ji zpracovává ústřední inventarizační komise.

Podle vyhlášky č. 270/2010 Sb., odst. (3), písm. d), v případě nemovitostí, o kterých má vybraná účetní jednotka povinnost účtovat, příloha inventurního soupisu obsahuje popis způsobu, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech v katastru nemovitostí. Tato informace nebyla v IS uvedena, výpis z katastru nemovitostí nebyl přílohou inventurního soupisu. Na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek jsou evidovány nedokončené investice z let 2005 – 2019 ve výši 33,21 mil. Kč. K 31. 12. 2022 nebyla prokázána jejich další použitelnost. K těmto rozpracovaným investicím nebyly vytvořeny žádné opravné položky.

Zdroj: Příkaz k provedení inventarizace za rok 2022, Inventarizační zpráva, inventurní soupisy účtu 042.

Na účtu 459.0402 – Ostatní dlouhodobé závazky jsou evidovány drobné kauce na půdní vestavby ve výši 1,9 mil. Kč. Na základě předloženého soupisu osob byla namátkově předložena smlouva „Daniel Rouček změna Ing. Petra Volfová-smlouva o budoucí smlouvě nájemní“ z 11. 2. 2009. Dle těchto podkladů lze usuzovat, že kauce nebude vrácena pro nedodržení smluvních podmínek, což bylo konzultováno i s odbornými pracovníky odboru správy majetku. Dle našeho názoru již není právní povinnost vrácení finančních prostředků a závazky zanikly. Po posouzení právním oddělením je možné zaúčtovat zánik těchto závazků. Obdobně je nutné posoudit i účet 459.0501 v částce 4 043 617,00 Kč.

Zdroj: Inventarizace analytického účtu 459.0402, 459.0501

V hospodářské činnosti se pohledávky sledují podle analytických účtů a dále členěných podle ORJ. Předložená inventarizace za ORJ 9099 Ženské domovy na účtu 3110011 vykazuje zůstatek -823 494,35 Kč není položkově doložen a 3110111 obsahuje položkový rozpis v částce 586 735,65 Kč, ale zůstatek vykázaný v obrátové předvaze je v částce 1 410 230,00 Kč. Takto zpracované inventarizace nejsou zcela průkazné a je nutné provést mimořádnou inventarizaci pohledávek se záporným zůstatkem. Na základě výsledků provedených mimořádných inventur je nutné zaúčtovat zjištěné stavy tak, aby fyzické stavy souhlasily se stavy vykázanými v účetnictví. Obdobně i ORJ 9166 SV.

Zdroj: Inventarizace analytického účtu 3110011, 3110111, ORJ 9099, ORJ 9166

V roce 2022 bylo zahájeno účtování o REPO operacích. Pohyby peněžních prostředků nebyly účtovány prostřednictvím účtu pohledávek (369 – Pohledávky z neukončených finančních operací) příjem úroků byl účtován na položku 2149 místo na položku 2141.

Zdroj: Výpis dokladu 690000014 z listopadu 2022.

Účtování o dotacích z rozpočtu MČ Praha 5 pro nevýdělečné organizace probíhá odchylně od obvyklého postupu účtování o pohledávkách: Poskytnutá částka k vyúčtování je sice zaúčtována zápisem 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery / 231 - Základní běžný účet, ale vzápětí je celá částka zaúčtována do nákladů zápisem 572 – náklady na transfery / 389 – Dohadné účty pasivní. K 31. 12. jsou všechny vyplacené dotace vykázány v nákladech bez ohledu na to, kolik z nich bylo skutečně spotřebováno a dále jsou ve stejné částce vykázány jako nejistý závazek (účet 389), i když už většina byla spotřebována v minulém roce. Tato odchylka od metody není popsána v části A.3 ani E.1 přílohy k účetní závěrce.

Zdroj: např. účetní doklad 300000060 na Kč 49 000,- ze dne 4. 3. 2022.

V příloze k účetní závěrce není vyplněna tabulka C (Doplňující informace k Jmění účetní jednotky a Transferům na pořízení majetku), tabulka F - Doplňující informace k fondům účetní jednotky. Chybí také doplňující informace k položkám rozvahy Stavby a Pozemky.

Zdroj: Příloha k účetní závěrce

Při kontrole odstranění nedostatků z dílčího přezkumu bylo zjištěno, že za současného stavu nelze splnit požadavky § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (Okamžik uskutečnění účetního případu u majetku určeného k prodeji). Pokyn k přecenění pozemku na reálnou hodnotu dává Odbor správy majetku na základě návrhu na vklad do katastru nemovitostí (např. 31. 10. 2022), přičemž RMČ, která prodej schválila se konala 5. 9. 2022 a záměr prodeje byl schválen ZMČ 30/3/2014 dne 30. 1. 2014. Odchylku od postupu uvedeného ve vyhlášce je nutné upravit vnitřním předpisem a zveřejnit v části A.3 Přílohy k účetní závěrce.

Zdroj: Účetní doklad evidenční číslo 2022043047

(konec přílohy B)

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Hlavní kniha (předvaha) analytická k 30. 9. 2022 a k 31. 12. 2022,
- Obratová předvaha za hospodářskou činnost k 30. 9. 2022,
- Účetní deník za rozpočtovou a hospodářskou činnost 1-9/2022 a 10-12/2022 za hospodářskou činnost a 1-12/2022 v rozpočtové činnosti,
- Výkaz Fin 2-12 k 30. 9. 2022 a k 31. 12. 2022,
- Rozvaha k 30. 9. 2022 a k 31. 12. 2021,
- Výkaz zisku a ztráty k 30. 9. 2022 a k 31. 12. 2022,
- Příloha k 31. 12. 2022,
- Přehled o peněžních tocích k 31.12.2022,
- Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31. 12. 2022,
- Zápisy ze zasedání zastupitelstva a rady MČ za rok 2022,
- Návrh rozpočtu 2022, návrh finančního plánu 2022 a návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 až 2027 – důvodová zpráva,
- Schválený rozpočet na rok 2022,
- Schválený střednědobý výhled na roky 2022 – 2027
- Schválený závěrečný účet MČ za rok 2021,
- Rozbor rozpočtu za 1. pololetí 2022,
- Přehled rozpočtových opatření za rok 2022,
- Opis vybraných položek, paragrafů a účtů, kopie vybraných dokladů, bankovních výpisů, cestovních příkazů za účetní období 2022,
- Přehled přijatých dotací KST, OVK a OSO k 31.12.2022,
- Výpis položek 4237 a 4251,
- Přehled dotačních programů,
- Přehled poskytnutých dotací (příspěvků) KST, OSO, OŠK a OVK k 31.12.2022
- Výpis položek 5194, 5213, 5221, 5222, 5223, 5229 nad stanovenou částku,
- Přehled rozpisu transferů na poskytovatele u evidovaného majetku,
- Návrh přiznání k DPPO 2022,
- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku do 30. 9. 2022,
- Návrh rozpočtu příspěvkových organizací MČ Praha 5 a střednědobých výhledů rozpočtů na roky 2023 a 2024,
- Výsledky hospodaření příspěvkových organizací MČ Praha 5 a přiděly do fondů,
- Usnesení RMČ o schválení výsledků hospodaření příspěvkových organizací MČ Praha 5,
- Účtový rozvrh roku 2022 v rozpočtové i hospodářské činnosti,
- ORG a ÚZ používané v r. 2022,
- Zásady pro tvorbu a použití fondů,
- Zásady pro poskytování příspěvků ze sociálního fondu,
- Směrnice č. 4/2018 O hospodaření s finančními prostředky úřadu městské části Praha 5,
- Směrnice č. 5/2017 Pravidla pro poskytování dotací, darů a spolupořádatelství MČ Praha 5,

- Směrnice č. 4/2017 Pro uzavírání smluv a vystavování objednávek a aplikaci zákona o registru smluv,
- Nařízení tajemnice č. 5/2021 Vnitřní platový předpis,
- Směrnice č. 1/2019 Pravidla uzavírání dohod konaných mimo pracovní poměr,
- Směrnice č. 6/2018 Pravidla pro vymáhání pohledávek MČ Praha 5,
- Novelizace vnitřních předpisů provedené v roce 2022,
- Mzdové rekapitulace za 9/2022,12/2022,
- Zpráva o výsledcích finanční kontroly MHMP 672181/2021 o kontrole plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných při následné veřejnosprávní finanční kontrole MČ Praha 5 za rok 2019,
- Vybrané zápisy kontrolního a finančního výboru MČ za rok 2022,
- Plán interního auditu MČ Praha 5 na rok 2022,
- Zpráva o výsledcích kontrol IA za rok 2022
- Zřizovací listina centra sociální a ošetrovatelské pomoci a dodatky č. 1 a 2,
- Dodatek č. 5 zřizovací listiny Základní školy a mateřské školy Barrandov, Praha 5 - Hlubočepy (úplné znění zřizovací listiny),
- Schválení účetních závěrek příspěvkových organizací za rok 2021,
- Schválení návrhů rozpočtu na rok 2022 a střednědobých výhledů rozpočtu příspěvkových organizací,
- Přehled přidělů do fondů a stanovení odvodů příspěvkových organizací,
- Předložené nájemní smlouvy na bytové a nebytové prostory na vybraných střediscích v hospodářské činnosti za kontrolované měsíce a jejich ověření na vybrané předpisy nájemného,
- Kontrola položek nákladů u vybraných nákladových středisek z hospodářské činnosti přiložené faktury:
- FP/2022/0081,40054,640003,180353,180158,180448,180487,180398,180389,160696,160756,160843,240358,410367,410386,340340,240457,05124,400060,180396,240392,
- Kontrola interních dokladů z hospodářské činnosti:
- ID 2022-710000024, ID12/3,9
- Ověřeny doklady 2022-860511,860575,920095,20220036,221934
- Ověřeny doklady 2023/1000003,160027,
- Soupis veřejných zakázek malého rozsahu 2022,
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám malého rozsahu,
- Inventarizace MČ k 31. 12. 2022 za rozpočtovou a hospodářskou činnost,
- Vnitřní organizační předpis "Příkaz č. 1/2022 ÚMČ Praha 5 Příkaz k provedení inventarizace za rok 2022" ze dne 4. 10. 2022, účinnost 31. 10. 2022,
- Pověření členů inventarizačních komisí včetně podpisových vzorů,
- „Inventarizační zprávy“ za jednotlivé odbory,
- Souhrnný inventurní seznam k 31. 12. 2022,
- Inventurní soupisy účtů z hospodářské i ekonomické činnosti,
- Inventury – pohledávky z hospodářské činnosti vybraných ORJ,
- Konfirmace k jednotlivým bankovním účtům.

(konec přílohy D)