



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec

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 - Slivenec
se sídlem K Lochkovu 6, Praha 5,
za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 15.10.2018 - 2.11.2018
 - b) 11.2.2019 - 22.2.2019
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec za rok 2018 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 31.7.2018. 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 1110472/2018 dne 30.7.2018.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:	Ing. Lada Bořková
kontroloři:	Ing. Libor David
	Ing. Dagmar Pintová
	Ing. Anna Švrčinová

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Jungmannova 35/29, 110 00 Praha 1
tel.: Kontaktní centrum: 12 444, fax: 236 007 157
e-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h

13

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 přezkoumání 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. 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, 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,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (dále jen ČÚS), č. 701 – 710.

- B. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- C. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. 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 byla přezkoumána tvorba a čerpání Fondu zaměstnavatele zřízeného podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžního fondu 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 pozemků, prodeje majetku, směna majetku). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhající dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými 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 31.12.2018 závazky vyplývající z pozastávek v celkové výši 1 081 679,69 Kč. 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 nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace poskytnutá na nákup knih do Místní lidové knihovny, neinvestiční dotace poskytnutá na zajištění volby prezidenta ČR a volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR, Zastupitelstva hlavního města Prahy a zastupitelstev městských částí hl. m. Prahy, investiční účelová dotace poskytnutá na vybudování Parku Granátová).

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 mateřská škola Praha – Slivenec, Ke Smíchovu 16, k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Praha – Slivenec, Ke Smíchovu 16, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Navýšení kapacit MŠ Praha - Slivenec“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Park Granátová MČ Praha - Slivenec“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Nástavba 3. NP na východním a západním pavilonu ZŠ Praha 5 – Slivenec“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Kontejner pro tenisové zázemí“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce přístupové cesty k areálu Za Okruhem“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Navýšení kapacit MŠ Praha - Slivenec“, „Park Granátová MČ Praha - Slivenec“ a „Rekonstrukce přístupové cesty k areálu Za Okruhem“.

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). 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 (z toho ve všech případech byla MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku 3 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, 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 ustanovením § 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.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 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. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 53 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3*

Zastupitelstvo MČ stanovilo usnesením č. 4/1/2018 ze dne 29.10.2018 odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ ve znění: „dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, výši měsíčních odměn neuvolněným členům zastupitelstva městské části za výkon funkce člena zastupitelstva v plné výši a dále za výkon funkce místostarosty, za výkon funkce předsedy a člena výboru zastupitelstva nebo komise, v plné výši, a to ode dne vzniku funkce“. Výše odměny nebyla stanovena částkou v celých korunách. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého v usnesení zastupitelstvo městské části stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva městské části za měsíc, a to částkou v celých korunách. Podle ustanovení § 87 odst. 3 citovaného zákona se na postavení a jednání zastupitelstva městské části a na práva a povinnosti jeho členů obdobně použijí ustanovení vztahující se na postavení a jednání zastupitelstva hlavního města Prahy a na práva a povinnosti členů zastupitelstva hlavního města Prahy.

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

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

➤ *ustanovení § 36 odst. 1*

MČ pronajímala v roce 2018 nebytový prostor v objektu „Slivenecký klub Švestka“, č. p. 6 na pozemku parc. č. 39, k. ú. Sliveneč, za účelem provozování rehabilitačních masáží pro veřejnost a poskytování poradenství v oblasti logopedie. MČ uzavřela v roce 2018 s fyzickými osobami 3 nájemní smlouvy ze dne 2.1.2018, 3.1.2018 a 1.3.2018 na období od 2.1.2018 do 31.12.2018. Bylo zjištěno, že před uzavřením uvedených smluv nebyl zveřejněn záměr pronájmu. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je podmínkou platnosti právního jednání zveřejnění záměru pronájmu po dobu 15 dnů na úřední desce městské části před schválením v orgánu MČ (starostkou MČ). Listina musí být dále (podle ustanovení § 43 odst. 1 citovaného zákona) opatřena doložkou, neboť podmiňuje-li zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, platnost právního jednání městské části mimo jiné předchozím zveřejněním a schválením, opatří se listina osvědčující toto právní jednání doložkou, v níž bude potvrzeno, že tato podmínka je splněna. Je-li listina touto doložkou městskou částí opatřena, má se za to, že povinnost předchozího schválení byla splněna.

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

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

V hlavní činnosti na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy byl v rozvaze k 31.12.2018 vykázán stav ve výši 345 850 Kč. Zůstatek byl doložen inventurním soupisem, ve kterém byla mimo jiné uvedena i částka ve výši 6 980 Kč (záloha na úhradu školení v rámci zkoušky odborné způsobilosti). Fakturou č. 20180100135 splatnou dne 11.4.2018 sice došlo k vyúčtování poskytnuté zálohy, ale účetně nedošlo k proúčtování zálohy a k 31.12.2018 tak byla částka na účtu 314 vedena nesprávně. Dále byla v zůstatku účtu 314 nesprávně vykázána částka 18 150 Kč, která představovala náklady na získání dotace ze Státního fondu životního prostředí ČR na nákup zametacího stroje (mandátní smlouva se společností BlueFort s.r.o. ze dne 11.3.2013). Částka byla uhrazena v roce 2013, avšak nedošlo k zúčtování zálohy. O uvedené částky v celkové výši 25 130 Kč byly nesprávně navýšeny pohledávky k 31.12.2018.

V podnikatelské činnosti na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky byl v rozvaze k 31.12.2018 vykázán zůstatek ve výši 502 424,04 Kč, z toho částka 450 396,04 Kč představovala dodávky energií (plyn, vodné a stočné, elektrická energie) související s pronájmy bytů a nebytových prostor za období od května 2017 do července 2018, vstupující do vyúčtování s nájemci. Bylo zjištěno, že do uvedené částky byly zahrnuty faktury za dodávku plynu, vodného a stočného a elektrické energie, např. faktura č. 2018210019 ze dne 30.7.2018 (zúčtovací období 11.7.2017-6.7.2018), č. 2018210017 ze dne 18.7.2018 (zúčtovací období 11.7.2017-6.7.2018), č. 2018210010 ze dne 8.6.2018 (zúčtovací období 26.5.2017-25.5.2018), č. 2018210014 ze dne 18.7.2018 (zúčtovací období 14.7.2017-10.7.2018). V návaznosti na kontrolu vyúčtování služeb za rok 2017 spojených s užíváním bytů (doklad č. 710000002 ze dne 22.3.2018) a nebytových prostor (doklad č. 2018940020 ze dne 4.9.2018 - č. p. 6/2, nájemce Česká pošta, s. p., doklad č. 2018940022 ze dne 4.9.2018 - č. p. 315, nájemce MEDICIPHARM s.r.o., doklad č. 2018940023 ze dne 4.9.2018 - č. p. 22, nájemce ButterFly Production s.r.o.) bylo zjištěno, že pohledávka vykázaná k 31.12.2018 na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 450 396,04 Kč neodpovídá skutečné výši pohledávek za nájemníky, jelikož zahrnuje i částky, které byly již předmětem vyúčtování s nájemníky za rok 2017 a na základě výše uvedených účetních dokladů byly zúčtovány v průběhu roku 2018. O uvedenou částku byly pohledávky k 31.12.2018 nesprávně navýšeny.

Inventarizace výše uvedených pohledávek k 31.12.2018 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám zjišťovat při inventarizaci skutečné stavy majetku a zaznamenávat je v inventurních soupisech.

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

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 25*

Bylo zjištěno, že MČ neoznačovala nájemní smlouvy o pronájmu bytů, nebytových prostor, pozemků, kupní smlouvy a smlouvy o dílo jednoznačným identifikátorem, který by zajistil jejich nezaměnitelnost a dodržování vnitřního kontrolního systému MČ v oblasti uzavírání smluv, vzniku závazků, plateb a vymáhání pohledávek. Jednalo se např. o Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 22.11.2018, Nájemní smlouvu ze dne 20.6.2018 na pronájem části pozemku parc. č. 363, k. ú. Holyně, Směnnou smlouvu ze dne 16.4.2018, Darovací smlouvu ze dne 24.4.2018, Kupní smlouvu ze dne 5.3.2018, ze dne 24.4.2018, ze dne 20.9.2018, ze dne 6.11.2018, Smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 2.1.2018, 3.1.2018, 1.3.2018 na pronájem Sliveneckého klubu Švestka, Smlouvy o dílo ze dne 8.1.2018, ze dne 16.4.2018, ze dne 14.9.2018, ze dne 9.11.2018.

Kontrolní skupině byla předložena Centrální evidence smluv za rok 2018, která však nebyla úplná. Bylo zjištěno, že v evidenci chyběly např. tyto smlouvy: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 22.11.2018, Smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 2.1.2018, 3.1.2018, 1.3.2018 na pronájem Sliveneckého klubu Švestka, Kupní smlouva ze dne 6.11.2018. Dále bylo zjištěno, že např. smlouvy o dílo měly přilepený „lísteček“ s pořadovým číslem dle interní evidence odboru, který tyto smlouvy spravuje. Pořadové číslo na lístečku nebylo shodné s číslem v předloženém seznamu Centrální evidence smluv.

MČ nezajistila dodržování ustanovení § 64 odst. 2 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví povinnost opatřit dokumenty jednoznačným identifikátorem, zajišťujícím jejich nezaměnitelnost, a ustanovení § 7 až § 11 vyhlášky č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, v platném znění, stanovující konkrétní povinnosti k označování dokumentů a evidenci dokumentů. MČ nepostupovala v souladu se směrnicí „Spisový a skartační řád MČ Praha – Sliveneč“ ze dne 1.10.2014, která v článku 1 bod 3 a 5 definuje spisovou službu, v článku 1 bod 4 je definován dokument, formy dokumentu, článku 3 stanoví především evidenci a označování dokumentů, včetně zápisu dokumentů do podacího deníku. V oblasti evidence smluv nebyl dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8 písm. c)*

MČ obdržela z rozpočtu hlavního města Prahy účelovou investiční dotaci na akci „Vybudování parku Granátová“ ve výši 9 mil. Kč. Částka byla nesprávně zaúčtována do výnosů na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (doklad č. 600000063 ze dne 30.9.2018). Nebylo tak postupováno v souladu s bodem 5.3.2. písm. a) ČÚS č. 703 - Transfery, který stanoví, že na stranu DAL účtu 672 se účtuje v případě, že se nejedná o investiční transfer. Správně mělo být účtováno podle pokynu odboru účetnictví MHMP, který stanoví, že o investičním transferu z rozpočtu hl. m. Prahy se účtuje na stranu DAL účtu 401 - Jmění účetní jednotky. Výnosy vykázané k 31.12.2018 byly zvýšeny o 9 mil. Kč, o tuto částku byl zvýšen rovněž výsledek hospodaření. MČ nedodržela ustanovení § 4

odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat obsahové vymezení výnosů v účetní závěrce.

- 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 25 odst. 1*

Bylo zjištěno, že v souvislosti s odměnami členů okrskových volebních komisí MČ uzavřela dohody o provedení práce, avšak v některých dohodách byla stanovena odměna za funkci v okrskové volební komisi nad rámec částek podle ustanovení § 1 odst. 1 a 2 vyhlášky Ministerstva vnitra č. 59/2002 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů, a ustanovení § 12 odst. 2 a 3 vyhlášky Ministerstva vnitra č. 233/2000 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 247/1995 Sb., o volbách do Parlamentu České republiky, obě ve znění účinném od 1.9.2018.

Podle výše uvedených předpisů měla v případě MČ činit zvláštní odměna člena okrskové volební komise za výkon funkce v případě předsedy 4 000 Kč, v případě zapisovatele a místopředsedy 3 900 Kč a v případě jiného člena 3 300 Kč. V dohodách uzavřených na funkci člena okrskové volební komise č. 37, 38, 39, 44, 45/2018 byla uvedena částka 4 300 Kč, rozdíl činil 1 000 Kč a v dohodě uzavřené na funkci člena okrskové volební komise, který se zúčastnil pouze 1. kola voleb, č. 48/2018 byla uvedena částka ve výši 3 600 Kč, správně po krácení odměny mělo být 1 650 Kč, rozdíl činil 1 950 Kč. V dohodě uzavřené na funkci místopředsedy komise č. 40/2018 byla uvedena částka ve výši 4 900 Kč, tj. rozdíl činil 1 000 Kč, a v dohodě uzavřené na funkci místopředsedy okrskové volební komise, který se zúčastnil pouze 1. kola voleb, č. 49/2018 byla uvedena částka 2 900 Kč, správně po krácení odměny mělo být 1 950 Kč, rozdíl činil 950 Kč. Kontrolou příslušných mzdových listů bylo zjištěno, že zaměstnancům byly vyplaceny částky v Kč hrubého odpovídající částkám uvedeným v dohodách. Celkem bylo zjištěno vyplacení odměn nad rámec výše uvedených předpisů ve výši 8 900 Kč hrubého. MČ obdržela prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy dotaci ze státního rozpočtu na zajištění voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR, Zastupitelstva hlavního města Prahy a zastupitelstev městských částí hl. m. Prahy ve výši 122 tis. Kč a podle údajů v účetnictví (dotace vedená pod účelovým znakem ÚZ 98187) a podkladů pro finanční vypořádání za rok 2018 byla celá částka vyčerpána, z toho na mzdové prostředky částka ve výši 114 021 Kč. Výše uvedené nasvědčuje tomu, že prostředky státního rozpočtu byly použity na výdaje nad rámec stanovený výše uvedenými předpisy.

Z výdajů čerpaných z dotace, které byly označeny účelovým znakem ÚZ 98187, byly čerpány výdaje z rozpočtové položky 5021- Ostatní osobní výdaje ve výši 44 495 Kč (doklad č. 100001412 ze dne 2.11.2018). Tyto výdaje MČ nedoložila dokladem, ze kterého by vyplývalo, o jaké konkrétní výdaje se jedná, tj. na základě kterých dohod byly vyplaceny.

Dále bylo zjištěno, že z dotace byly vyplaceny odměny ve výši 9 902 Kč zaměstnanci MČ s osobním číslem 130 (doklad č. 300000655 ze dne 2.10.2018) a 7 109 Kč zaměstnanci MČ s osobním číslem 129 (doklad č. 300000656 ze dne 2.10.2018), u kterých bylo uvedeno, že se jedná o „roznášku volebních lístků“. Bylo ověřeno, že vyplacené částky odpovídaly počtu voličů a sazbě za distribuci hlasovacích lístků podle směrnice Ministerstva financí č. j. MF- 62 970/2013/12 – 1204, o postupu obcí a krajů při financování voleb, ve znění směrnice č. j. MF – 6 629/2018/1203, nebyly však k datu ukončení závěrečného přezkoumání (22.2.2019) doloženy žádným uzavřeným smluvním vztahem s fyzickou osobou. Dne 5.3.2019 byly kontrolní skupině na vyžádání zaslány (prostřednictvím e-mailu) dohody

o provedení práce uzavřené na distribuci hlasovacích lístků s evidenčními čísly 50/2018 A a 50/2018 B. Rovněž k částce ve výši 6 000 Kč vyplacené zaměstnanci MČ s osobním číslem 130 (doklad č. 300000749 ze dne 5.11.2018) a zahrnuté do čerpání dotace nebyla doložena žádná smlouva, takže nebylo možno ověřit, za co částka byla vyplacena. Předmětná dohoda byla kontrolní skupině doložena až dodatečně po skončení přezkoumání hospodaření. Dohody uzavřené s výše uvedenými zaměstnanci nebyly uvedeny v evidenci dohod o provedení práce. Pod číslem 50/2018 byla uvedena jiná dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s osobním číslem 50.

Evidence dohod o provedení práce předložená kontrolní skupině nebyla průkazná. V evidenci byly uvedeny dohody od čísel 1/2018 – 63/2018, ale u čísel od 36/2018 - 48/2018 nebyly uvedeny žádné údaje (s kým byla dohoda uzavřena, za jakým účelem a s jakou odměnou). Dále bylo zjištěno, že v evidenci je pod číslem 52/2018 uvedena dohoda uzavřená se zaměstnancem MČ s osobním číslem 25 na přípravu a organizaci voleb, kontrolní skupině byla však předložena dohoda s č. 52/2018 uzavřená se zaměstnancem MČ s osobním číslem 129. Dále pod číslem 53/2018 byla v evidenci uvedena dohoda uzavřená se zaměstnancem MČ s osobním číslem 28 na organizaci a přípravu voleb, předložena byla však dohoda s č. 53/2018 uzavřená se zaměstnancem MČ s osobním číslem 23.

Z výše uvedeného nelze kontrolní skupinou potvrdit, že prostředky státní dotace byly použity v souladu s účelem a podmínkami použití.

Dále bylo zjištěno, že v dohodách o provedení práce č. 27/2018 (řízení volnočasového klubu), 26/2018 (lektorské práce), 24/2018 (lektorské práce) a 25/2018 (lektorské práce), všechny ze dne 1.1.2018, nebyla stanovena výše odměny (např. v Kč měsíčně nebo v sazbě za odpracovanou hodinu). Bylo uvedeno „Sjednaná odměna dle výkazu odpracovaných hodin“. Podle ustanovení § 109 odst. 5 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, je odměna z dohody peněžitě plnění poskytované za práci vykonanou na základě dohody o provedení práce. MČ při uzavírání těchto dohod nepostupovala v souladu s ustanovením § 138 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se výše odměny z dohody sjednává v dohodě o provedení práce.

V oblasti dohod uzavíraných mimo pracovní poměr nebyla na MČ dostatečně zajištěna funkčnost vnitřního kontrolního systému ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

Jelikož podle ustanovení § 9 odst. 3 vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, je dotace státního rozpočtu poskytována hl. m. Praze, hrozí riziko porušení rozpočtové kázně hl. m. Prahou podle ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění.

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

Právní předpis: Zákon 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

➤ *ustanovení § 7 odst. 1*

MČ v přezkoumávaném období roku 2018 uzavřela dodatky k některým smlouvám o dílo uzavřeným v období 7-12/2017. Jednalo se o: smlouvu o dílo č. 12/2017 na stavební práce „Komunitní centrum Na Půdě“ ze dne 31.7.2017, ke které byl uzavřen dne 21.12.2017 dodatek č. 1, dne 1.3.2018 dodatek č. 2 a dne 24.4.2018 dodatek č. 3, smlouvu o dílo č. 26/2017 na projektovou dokumentaci na akci „Zkapacitnění kuchyně a jídelny v ZŠ Praha - Slivenec“ ze dne 8.11.2017, ke které byl dne 27.9.2018 uzavřen dodatek č. 1, smlouvu o dílo č. 12/2017 na stavební práce „Oplocení sportovního areálu a zpevněné plochy“ ze dne

4.12.2017, ke které byl dne 25.7.2018 uzavřen dodatek č. 1 a dne 17.9.2018 dodatek č. 2. Uvedené dodatky obsahovaly ustanovení o změnách původních smluv, ale původní smlouvy bylo jen velmi obtížně dohledat v registru smluv, neboť příslušná metadata neobsahovala identifikaci druhých smluvních stran. Tím nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 5 písm. a) zákona 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, podle kterého se smlouva, jejíž metadata neobsahují identifikaci smluvních stran, nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv. Dále bylo zjištěno, že v případě objednávky č. 11/2018 ze dne 29.1.2018 na stavební práce „Demolice oplocení a provozního objektu tenisových kurtů v havarijním stavu“ byl v registru smluv zveřejněn textový obsah objednávky č. 17/2018 a v případě objednávky č. 17/2018 ze dne 29.1.2018 na stavební práce „Rekonstrukce podlah v šatnách ve sportovním areálu“ byl v registru smluv zveřejněn textový obsah objednávky č. 11/2018. Tím nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 1 uvedeného zákona, podle kterého se uveřejněním smlouvy prostřednictvím registru smluv rozumí vložení elektronického obrazu textového obsahu smlouvy.

Ke dni ukončení přezkoumání hospodaření namíste, tj. k 22.2.2019, byla metadata u výše uvedených smluv a elektronické obrazy v registru smluv doplněny.

Dále bylo zjištěno, že MČ dne 22.11.2018 uzavřela „Veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci“ se Základní školou a mateřskou školou Praha – Slivenec, na základě které MČ poskytla své zřízené příspěvkové organizaci finanční výpomoc ve výši 1 185 163,69 Kč. V odst. 4 čl. V smlouvy je uvedeno, že MČ zajistí uveřejnění smlouvy v registru smluv. Bylo zjištěno, že do doby provádění závěrečného přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, to je do 22.2.2019, nebyla smlouva uveřejněna v registru smluv. MČ nesplnila povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 zákona 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, zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

MČ doložila, že smlouva byla zveřejněna dne 4.3.2019.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 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: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ pořídila mycí stroj v ocenění 71 390 Kč, který byl správně zaveden do majetku na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Výdaj byl však nesprávně čerpán z běžných výdajů z rozpočtové položky 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek (doklad č. 100001377 ze dne 21.11.2017). Správně mělo být čerpáno z kapitálových výdajů z rozpočtové položky 6122 - Stroje, přístroje, zařízení. Dále byly

nesprávně čerpány kapitálové výdaje z rozpočtové položky 6121 - Budovy, haly a stavby na nákup 4 ks samozavíračů ve výši 16 173 Kč (doklad č. 100001321 ze dne 3.11.2017), které byly zavedeny do majetku jako drobný dlouhodobý hmotný majetek. MČ v uvedených případech nedodržela druhové třídění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č.323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 4*

MČ nedoložila průkazné prvotní doklady k následujícím pohledávkám vedeným na účtu 311 - Odběratelé a uvedeným v inventurním soupisu k 31.12.2017 - CPI Reality pohledávka ve výši 32 025 Kč a minus 64 050 Kč, Vikéza gastro pohledávka ve výši 161 420 Kč, Telefonica pohledávka ve výši 23 079,04 Kč, MHMP pohledávka ve výši 1 639 Kč, Česká pošta pohledávka 4 110,85 Kč. Stejný nedostatek byl zjištěn u inventarizace účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy - závazek vůči společnosti Cheecup ve výši 99 201 Kč. Dále bylo zjištěno, že na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky byl veden závazek za společností Ředitelství silnic a dálnic ČR ve výši 47 810 Kč od roku 2015. MČ ke dni zjišťování skutečných stavů při inventarizaci nevyřešila oprávněnost výše této omylné platby zasláné touto společností v květnu 2015.

MČ neprovedla inventarizaci pohledávek a závazků v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnosti. Z důvodu výše uvedeného nebylo možno potvrdit, že účetnictví v oblasti pohledávek a závazků bylo průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ *ustanovení ČÚS č. 703 bod 5.3.*

MČ obdržela účelovou dotaci v rámci Operačního programu Praha - pól růstu se spolupodílem EU celkem ve výši 1 555 830 Kč na projekt Komunitní centrum Na Půdě. MČ nesprávně účtovala o celé dotaci na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (doklad č. 600000037 ze dne 30.6.2017). Podíl investiční dotace z rozpočtu MHMP ve výši 876 500 Kč měl být veden na účtu 401 - Jmění účetní jednotky. Dále měly být k rozvahovému dni zaúčtovány vyčerpané výdaje z podílu EU ve výši 678 305,34 Kč, a to na stranu Má Dátí účtu 388 - Dohadné účty aktivní a se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. MČ nedodržela ustanovení bodu 5.3. ČÚS č. 703 - Transfery.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 14 odst. 1*

MČ převzala od ČR - Státní pozemkový úřad na základě Protokolu o předání a převzetí ze dne 3.11.2017 výsadbu biokoridoru na pozemcích parc. č. 1909, 1918, 1920, 1931, k. ú. Slivenec, ve výši 1 169 572 Kč. MČ zavedla biokoridor do majetku nesprávně jako navýšení hodnoty jednotlivých pozemků a zaúčtovala nesprávně na účet 031 - Pozemky. Správně měl být majetek zařazen a zaúčtován na účet 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „A.II.1. Pozemky“ podle ustanovení § 14 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je uvedeno, že tato položka neobsahuje součásti pozemku, které jsou odpisovány a vykazují se jako majetek nebo jeho části mj. v položce „A.II.7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek“.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon 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

➤ *ustanovení § 2 odst. 1*

MČ dne 16.11.2017 vystavila objednávku č. 187/2017 ze dne 16.11.2017 na dodávku a montáž autobusového přístřešku GE 210a-SS do Holyně na částku 98 614,37 Kč bez DPH. Bylo zjištěno, že v registru smluv nebyla objednávka uveřejněna. Dále nebyly uveřejněny v registru smluv objednávky na dodávku přístřešku na kontejnery POPY č. 142/2017 ze dne 18.9.2017 ve výši 76 872 Kč bez DPH a č. 143/2017 ze dne 19.9.2017 ve výši 70 400 Kč bez DPH. MČ nedodržela ustanovení § 2 odst. 1 zákona 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, ve kterém je městským částem stanovena povinnost uveřejnit smlouvu v registru smluv, jestliže výše hodnoty jejího předmětu bez DPH je vyšší než 50 000 Kč. Nebyla-li smlouva uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku dle ustanovení § 7 odst. 1 citovaného zákona.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8 písm. b)*

MČ nesprávně zaúčtovala nákup stravenek Ticket Restaurant včetně poplatků za služby (dopravné, obálkování, provize, balné) v celkové výši 140 337 Kč na účet 518 - Ostatní služby. Nákup stravenek měl být správně účtován na účet 263 - Ceniny a poplatky za služby na účet 518 - Ostatní služby. Např. faktura č. 20170100385 ze dne 7.11.2017 v celkové výši 10 499,10 Kč měla být v částce 10 tis. Kč účtována na účet cenin a pouze služby ve výši 499,10 Kč na nákladový účet 518. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.III.15. Ceniny“. Podle ustanovení § 25 odst. 3 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, ve znění pozdějších předpisů, uvedená položka obsahuje druhy platebních prostředků nahrazujících peníze, za něž byla při nákupu uhrazena částka odpovídající jejich jmenovité hodnotě a které slouží k úhradě nebo potvrzují úhradu poplatků, zboží nebo služeb, přičemž se zejména jedná o poštovní známky, kolky, dálniční známky, předplacené jízdenky, vstupenky, telefonní karty, stravenky do

provozoven veřejného stravování a dárkové poukázky, a to do okamžiku jejich spotřeby. MČ tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat při vedení účetnictví mimo jiné obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 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: Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

➤ *ustanovení § 4*

Zaměstnankyni MČ s osobním číslem 128 (pracovní smlouva ze dne 12.7.2018) byl vystaven platový výměr ze dne 12.7.2018 s platovým tarifem v platové třídě 9 a v platovém stupni 8 s účinností od 1.10.2018, tj. den nástupu do práce. Bylo zjištěno, že z doby započtené praxe nebyla odečtena doba 2 roků z titulu nedosaženého vzdělání pro platovou třídu 9. Po odečtení doby 2 roků měla být zaměstnankyně zařazena do 7. platového stupně. Rozdíl v tarifu tak činil 810 Kč. Ke škodě nedošlo, MČ na základě upozornění kontrolní skupiny vystavila zaměstnankyni nový platový výměr. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve kterém je stanoveno, že zaměstnavatel zařadí zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe podle § 123 odst. 4 zákoníku práce a míry jejího zápočtu určené podle odstavců 2 až 9 citovaného nařízení.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 126 ve spojení s ustanovením § 53 odst. 7*

MČ jako zadavatel uzavřela dne 7.9.2018 Smlouvu o dílo na podlimitní veřejnou zakázku „Park Granátová MČ Praha - Slivenec“. Oznámení o výsledku zadávacího řízení bylo do Věstníku veřejných zakázek odesláno až po upozornění kontrolní skupinou dne 23.10.2018, tj. 46 dnů od uzavření smlouvy. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 126 ve spojení s ustanovením § 53 odst. 7 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, které zadavateli ukládá odeslat oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění způsobem podle § 212 citovaného zákona do 30 dnů od uzavření smlouvy.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 217 odst. 2 písm. e) a odst. 5*

MČ jako zadavatel uzavřela dne 7.9.2018 Smlouvu o dílo na podlimitní veřejnou zakázku „Park Granátová MČ Praha - Slivenec“. Písemná zpráva zadavatele byla vyhotovena již 31.7.2018, takže neobsahuje označení dodavatele, s nímž byla uzavřena smlouva, a nebylo tak dodrženo ustanovení § 217 odst. 2 písm. e) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných

zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Písemná zpráva zadavatele byla uveřejněna na profilu zadavatele až po upozornění kontrolní skupiny dne 23.10.2018, to je 32. pracovní den od uzavření smlouvy. Dále MČ uzavřela dne 16.4.2018 Smlouvu o dílo na podlimitní veřejnou zakázku „Navýšení kapacit MŠ Praha - Slivenec“. Písemná zpráva zadavatele byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 5.6.2018, tj. 37. pracovní den od uzavření smlouvy. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 217 odst. 5 uvedeného zákona, které ukládá zadavateli uveřejnit písemnou zprávu na profilu zadavatele do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení.

NAPRAVENO.

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

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

- *ustanovení § 17 odst. 8*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 417/30/2018 byl dne 18.6.2018 schválen závěrečný účet za rok 2017. MČ zveřejnila na svých internetových stránkách pouze uvedené usnesení, ale závěrečný účet a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněny nebyly. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejní MČ na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámí na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok. Po upozornění kontrolní skupinou byl v průběhu 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018 závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn na internetových stránkách MČ.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť měsíční odměna neuvolněným členům Zastupitelstva MČ nebyla v usnesení Zastupitelstva MČ stanovena částkou v celých korunách,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, když v některých případech nezveřejnila na úřední desce městské části záměry pronájmu nebytových prostor, přičemž zveřejnění záměru MČ je podmínkou platnosti právního jednání,
 - MČ nedodržela ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve

- znění pozdějších předpisů, neboť při inventarizaci pohledávek neověřila řádně stav některých pohledávek uvedených v inventurním soupisu a tím došlo k nesprávnému vykázání výše pohledávek v hlavní i podnikatelské činnosti v rozvaze k 31.12.2018,
- MČ nepostupovala podle ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, když dostatečně nezajistila funkčnost vnitřního kontrolního systému v oblasti evidence smluv, neboť nebylo zajištěno dodržování ustanovení § 64 odst. 2 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví povinnost opatřit dokumenty jednoznačným identifikátorem, zajišťujícím jejich nezaměnitelnost,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení výnosů v účetní závěrce, když investiční dotaci vykázala nesprávně jako výnos. Výnosy a rovněž výsledek hospodaření k 31.12.2018 tak byly zkresleny.
- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona**
 - spočívající v porušení povinností podle ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť vnitřní kontrolní systém v oblasti dohod uzavřených mimo pracovní poměr nebyl dostatečně zajištěn, když v důsledku zjištěných skutečností nebylo možno potvrdit, že některé prostředky státní dotace poskytnuté na zajištění voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR, Zastupitelstva hlavního města Prahy a zastupitelstev městských částí hl. m. Prahy byly použity v souladu s účelem a podmínkami použití,
 - spočívající v porušení povinností stanovených v ustanovení § 5 odst. 2 zákona 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, když smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nebyla uveřejněna do 3 měsíců ode dne, kdy byla uzavřena. Podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona je tak zrušena od počátku.

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

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

- riziko porušení rozpočtové kázně hl. m. Prahou podle ustanovení § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018:

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 3,29 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ 2,56 %
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, 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:

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 353/27/2017 ze dne 18.12.2017 byl schválen rozpočet na rok 2018 s předpokládanými příjmy ve výši 27 013 tis. Kč a výdaji ve výši 27 013 tis. Kč. Porovnáním schváleného rozpočtu s údaji ve finančních výkazech k 31.12.2018 bylo zjištěno, že ve výkazech byly vykázány schválené příjmy a výdaje ve výši 27 047 tis. Kč po konsolidaci. Rozdíl ve výši 34 tis. Kč vznikl tím, že MČ nesprávně promítla do finančních výkazů změnu rozpočtu, která byla schválena starostkou MČ dne 4.4.2018 a usnesením Zastupitelstva MČ č. 392/29/2018 dne 23.4.2018. V důsledku toho MČ vykazuje k 31.12.2018 ve finančních výkazech nesprávně údaje o schváleném rozpočtu.

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 50 000 Kč.

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

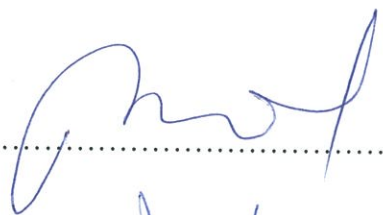
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 22.2.2019.

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 18.3.2019

Podpisy kontrolorů:


Ing. Lada Bořková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

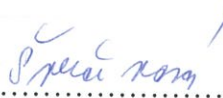
Ing. Libor David


.....

Ing. Dagmar Pintová


.....

Ing. Anna Švrčinová


.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec o počtu 23 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne 25.3.2019

RNDr. Jana Plamínková
starostka MČ


.....

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

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Rozpočtový výhled schválen usnesením ZMČ č. 353/27/2017 dne 18.12.2017 do roku 2023

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2018 zveřejněn od 1.12.2017 do 18.12.2017

Schválený rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2018 byl schválen usnesením ZMČ č. 353/27/2017 dne 18.12.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazného ukazatele pro rok 2018 zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16, dne 20.12.2017

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 3011 ze dne 19.3.2018, 4 ze dne 23.4.2018, 17 ze dne 18.7.2018, 14 ze dne 18.7.2018, 20 ze dne 18.9.2018, 7 ze dne 18.6.2018, 3139 ze dne 12.9.2018, 2148 ze dne 29.10.2018, 3 ze dne 23.4.2018, 16 ze dne 18.7.2018, 19 ze dne 11.9.2018, 3121 ze dne 12.9.2018, 23 ze dne 19.11.2018, 24 ze dne 17.12.2018

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen usnesením ZMČ č. 417/30/2018 dne 18.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 9/2018, 12/2018

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za 9/2018 a 12/2018 za hlavní a podnikatelskou činnost

Rozvaha

- Rozvaha 9/2018 a 12/2018 za hlavní a podnikatelskou činnost

Příloha rozvahy

- Příloha 9/2018 a 12/2018 za hlavní a podnikatelskou činnost

Faktura

- Faktura HČ č.: 20180100236, 20180229, 20180226, 20180200, 20180100021, 20180100024, 20180100067, 20180100069, 20180100115, 20180100076, 20180100095, 20180100091, 20180100130, 20180100150, 20180100173, 20180100051, 20180100070, 20180100073, 20180100074, 20180100075, 20180100083, 20180100088, 20180100093, 20180100184, 20180100185, 20180100195, 20180100198, 20180100200, 20180100201, 20180100202, 20180100208, 20180100209, 20180100210, 20180100211, 20180100212, 20180100218, 20180100221, 20180100225, 20180100240, 20180100241, 20180100250, 20180100293, 20180100294, 20180100296, 20180100298, 20180100299, 20180100303, 20180100309, 20180100310, 20180100313, 20180100314, 20180100316, 20180100317, 20180100319, 20180100320, 20180100323, 20180100324
- Faktura vydaná VHČ č.: 2018940029, 2018940023, 2018940022, 2018940021, 2018940018, 2018940007, 2018940006, 2018940020, 2018940038, 2018940037, 2018940023, 2018940022
- Faktura došlá VHČ č.: 2018210019, 2018210018, 2018210017, 2018210016, 2018210014, 2018210010, 2018210009, 2018210008, 2018210006, 2018210005, 2018210004

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy HČ č.: 43, 54, 55, 57, 22, 15
- Bankovní výpisy VHČ č.: 168, 163, 146, 128, 115, 92

Účetní doklad

- Doklady HČ č.: 5100000014 ze dne 10.7.2018, 670000013 ze dne 19.4.2018, 670000001 ze dne 22.1.2018, 670000004 ze dne 28.2.2018, 670000031 ze dne 17.8.2018, 670000013 ze dne 19.7.2018, 670000012 ze dne 9.4.2018, 70000054 ze dne 21.8.2018, 670000007 ze dne 5.3.2018, 670000015 ze dne 25.4.2018, 670000021 ze dne 27.5.2018, 670000027 ze dne 13.8.2018, 600000063 ze dne 30.9.2018, 670000065 ze dne 31.12.2018, 670000066 ze dne 31.12.2018, 670000067 ze dne 31.12.2018, 670000069 ze dne 31.12.2018, 670000063 ze dne 31.12.2018, 670000062 ze dne 31.12.2018, 670000055 ze dne 3.12.2018, 100001632 ze dne 19.12.2018, 100001631 ze dne 19.12.2018, 100001601 ze dne 14.12.2018, 100001615 ze dne 18.12.2018, 100001418 ze dne 5.11.2018, 100001372 ze dne 22.10.2018, 100001221 ze dne 3.10.2018, 30000740 ze dne 3.11.2018, 300000748 ze dne 5.11.2018, 300000749 ze dne 3.11.2018, 100001412 ze dne 2.11.2018, 700000068 ze dne 1.10.2018, 30000655 ze dne 2.10.2018, 100001248 ze dne 8.10.2018, 100001355 ze dne 18.10.2018, 670000055 ze dne 3.12.2018, 670000025 ze dne 1.8.2018

B

- Doklady VHČ č.: 710000011 ze dne 31.7.2018, 710000015 ze dne 25.9.2018, 710000012 ze dne 15.7.2018, 700000055 ze dne 31.8.2018, 710000019 ze dne 30.10.2018, 710000002 ze dne 22.3.2018, 710000020 ze dne 1.10.2018, 610000013 ze dne 31.12.2018, 660000169 ze dne 1.7.2018, 660000037 ze dne 1.1.2018, 660000024 ze dne 1.1.2018, 660000103 ze dne 1.4.2018, 660000165 ze dne 1.7.2018, 660000239 ze dne 1.10.2018, 110000468 ze dne 21.12.2018, 11000474 ze dne 28.12.2018, 61000009 ze dne 31.12.2018, 610000008 ze dne 31.12.2018, 610000007 ze dne 28.12.2018

Pokladní doklad

- Pokladní doklady HČ č.: 2018300343 ze dne 23.4.2018, 2018300329 ze dne 18.4.2018, 2018300326 ze dne 18.4.2018, 2018300264 ze dne 28.3.2018, 20183000250 ze dne 27.3.2018, 2018300327 ze dne 18.4.2018, 2018300258 ze dne 28.3.2018, 2018300254 ze dne 28.3.2018, 2018300890 ze dne 18.12.2018, 2018300633 ze dne 26.9.2018
- Pokladní doklady VHČ č.: 2018310014 ze dne 6.9.2018, 2018310008 ze dne 4.4.2018, 2018310009 ze dne 4.4.2018, 2018310010 ze dne 12.6.2018, 2018310023 ze dne 13.12.2018

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 15.1.2007

Evidence poplatků

- Vyúčtování odvodů místních poplatků (ze psů) za rok 2018 ze dne 28.2.2019

Evidence majetku

- Výkaz o pohybu dlouhodobého majetku za období 9/2018 a 12/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy ke všem účtům majetku a závazků za MČ k 31.12.2018, seznam a zůstatky bankovních účtů k 31.12.2018
- Inventurní soupisy ke všem účtům majetku a závazků příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu, 16 k 31.12.2018

Ostatní písemnosti související s inventarizací majetku a závazků

- Směrnice č. 4 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 16.3.2011, Inventarizační zpráva ze dne 1.2.2019, Plán inventur vydaný starostkou na rok 2018 ze dne 22.11.2018, seznam identifikátorů

Mzdová agenda

- Pracovní smlouvy ze dne 12.7.2018 a 30.8.2018, osobní spis zaměstnanců s osobním číslem: 128, 7, pracovní smlouvy ze dne 18.6.1991 a 2.1.2007, osobní spis zaměstnanců s osobním číslem: 4, 36

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení ZMČ č. 356/27/2018 o odměně starostky od 1.1.2018, mzdové listy členů zastupitelstva osobní číslo: 73, 71, 74, 45, 69, 75, 48, 49, 43, 38, 53 za období 1-10/2018, usnesení ZMČ č. 4/1/2018 - ustavující zasedání, mzdové listy členů zastupitelstva s osobním číslem: 73, 74, 45, 43, 140 za období 11-12/2018

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16, odpisový plán

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty 12/2018 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha 12/2018 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 2 ze dne 8.1.2018, dodatek č. 1 ze dne 22.11.2018, č. 15 ze dne 16.4.2018, dodatek č. 1 ze dne 21.6.2018, č. 23 ze dne 30.5.2018, č. 30 ze dne 7.9.2018, č. 31 ze dne 14.9.2018, dodatek č. 1 ze dne 18.12.2018, č. 32 ze dne 17.9.2018, č. 41 ze dne 9.11.2018

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

- Směnná smlouva č. 2 ze dne 16.4.2018, Kupní smlouva č. 1 ze dne 5.3.2018, č. 3 ze dne 24.4.2018, č. 6 ze dne 20.9.2018, č. 7 ze dne 6.11.2018

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 4 ze dne 24.4.2018

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 20.6.2018 na pronájem části pozemku parc. č. 363, k. ú. Holyně, nájemní smlouva ze dne 27.6.2005 na pronájem části pozemku PK 1083/2, k. ú. Slivenec, nájemní smlouva ze dne 3.5.2010 na pronájem části pozemku parc. č. 1785/17 k. ú. Slivenec, smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 2.1.2018 na pronájem Sliveneckého klubu Švestka za účelem provozování rehabilitačních masáží, smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 3.1.2018 na pronájem

Sliveneckého klubu Švestka za účelem provozování rehabilitačních masáží, smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 1.3.2018 na pronájem Sliveneckého klubu Švestka za účelem poskytování poradenství v oblasti logopedie, smlouva o pronájmu plochy ze dne 4.4.2005, pronájem části pozemku parc. č. 1732/4 k. ú. Slivenec

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na směnu pozemků parc. č. 140/1 a 318/1, k. ú. Holyně zveřejněn od 21.6.2017 do 7.7.2017, záměr na pronájem nebytového prostoru (Klubovny seniorů) a nebytového prostoru (Fit Švestka) č. 42/2015 ze dne 24.8.2015

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 10 ze dne 18.12.2017, č. 2 ze dne 19.3.2018, č. 5 ze dne 10.10.2018, č. 6 ze dne 12.10.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ze dne 22.11.2018

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce č.: 24/2018, 25/2018, 26/2018, 27/2018, 38-40/2018, 44, 45/2018, 48, 49/2018, 52, 53/2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace k zadání veřejných zakázek: podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Navýšení kapacit MŠ Praha – Slivenec“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení, podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Park Granátová MČ Praha - Slivenec“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení, veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Nástavba 3.NP na východním a západním pavilonu ZŠ Praha 5 – Slivenec“, veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Kontejner pro tenisové zázemí“, veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce přístupové cesty k areálu «Za okruhem»“

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 13 – Postup zadávání zakázek malého rozsahu, která nabyla účinnosti 28.11.2016, Organizační řád ÚMČ Praha - Slivenec z 21.4.2008, Statut fondu zaměstnavatele z 28.2.2018, Směrnice č. 1 - Systém zpracování účetnictví ze dne 16.3.2011, Podpisové vzory ze dne 14.11.2016 a 29.10.2018, Směrnice č. 5 - Majetek, zásoby, účtování, a evidence, oceňování majetku, odpisový plán ze dne 16.3.2011, Směrnice č. 8 - Kontrolní systém MČ Praha - Slivenec ze dne 11.1.2016, Postup pro vyúčtování energií a služeb spojených s pronájmem majetku 19.3.2018, Rozlišení mzdových nákladů (výdajů) na hospodářskou činnost v účetnictví MČ Praha - Slivenec ze dne 1.11.2018, Směrnice č. 2 - Oběh účetních dokladů ze dne 16.3.2011, Spisový a skartační řád MČ Praha – Slivenec ze dne 1.10.2014

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

- Pokyn starostky č. 38 ze dne 24.4.2018 - Opatření k nápravě nedostatků uvedených v závěrečné zprávě o výsledku hospodaření za rok 2017, Pokyn starostky č. 38 ze dne 26.11.2018 - Opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018 ze dne 12.11.2018

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

- Pokyn starostky č. 38 ze dne 1.10.2018 - Kontrola plnění opatření k nápravě nedostatků stanovených pokynem starostky č. 38 ze dne 24.4.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ: č. 398/30/2018, č. 362/28/2018, 361/28/2018, 346/27/2017, 315/25/2017, 345/27/2017, 326/25/2017, 417/30/2018, 372/28/2018, 435/32/2018, 392/29/2018, 353/27/2017, 4/1/2018, 20/3/2018, 22/3/2018, 18/2/2018

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol z kontroly provedené členy finančního výboru ZMČ ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16, ze dne 13.12.2018

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut fondu zaměstnavatele MČ účinný od 1.3.2018

Centrální evidence smluv

- Centrální evidence smluv MČ Praha - Slivenec 2018 a 2017

Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti za rok 2018

- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2018, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2018 ze dne 31.1.2019

Finanční vypořádání

- Záznam z jednání o finančním vypořádání za rok 2017 ze dne 27.2.2018

Objednávka

- Objednávka č. 153/2017 ze dne 25.9.2017, č. 122/2018 ze dne 31.5.2018, č. 128/2018 ze dne 11.6.2018, č. 156/2018 ze dne 6.8.2018

Vymáhání pohledávek

- Upomínka za nájemné a zálohy na služby na prostor v č. p. 22 ul. Ke Smíchovu ze dne 20.2.2019 společností ButterFly Production s.r.o., dopis ze dne 4.2.2019 a 5.2.2019 společností Media Channel outdoor a.s., dopis ze dne 5.2.2019 společností CPI Reality a.s.

Finanční plán

- Finanční plán hospodářské činnosti na rok 2018 schválen usnesením ZMČ č. 353/27/2018 dne 18.12.2017