



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA-SLIVENEC
ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI
K Lochkovu 6
154 00 Praha 5-Slivenec

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

č.j. 24/2017
Vyvěšeno: 11.5.2017
Sejmuto: 29.5.2017

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 1.1.2016 do 31.12.2016

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 26. září 2016 do 14. října 2016
 - b) od 13. února 2017 do 24. února 2017
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec za rok 2016 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), (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 27.7.2016. Písemná 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. S-MHMP 746089/2016 dne 13.7.2016 a č.j. MHMP 39743/2017 ze dne 9.1.2017.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lada Bořková
kontroloři: Mgr. Pavel Gregor
Ing. Ilona Honsová
Ing. Dagmar Pintová
Ing. Veronika Rozehnalová

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

celí město zprávy ji k usklidnění na úřadu
MČ Praha Slivenec

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 patnácti 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. 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb.,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, 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 vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- 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:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a 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 rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu 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).

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. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (Fond zaměstnavatele a Fond rezerv a rozvoje - zrušen usnesením Zastupitelstva MČ č. 250/19/2016 ze dne 19.12.2016), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány 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, prodeje majetku, inzerce a prodej knih). 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 podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

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

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

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 31.12.2016 zůstatek nesplacené zápůjčky z rozpočtu hl. m. Prahy na základě Smlouvy o zápůjčce č. PUJ/16/06/000266/2014 ze dne 14.7.2014 ve výši 1 600 000 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 hl. m. 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 (účelová neinvestiční dotace poskytnutá na Zkoušky odborné způsobilosti a na nákup knih do Místní lidové knihovny a investiční účelová dotace poskytnutá na akci „Energeticky pasivní přístavba MŠ a tělocvičny ZŠ a MŠ“).

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

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

u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha Slivenec, Ke Smíchovu 16, ze dne 6.2.2008.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách, zadávaných v režimu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů: „Výstavba tělocvičny ZŠ a MŠ - Praha - Slivenec" - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná v otevřeném řízení, „Dodávka a montáž herních prvků na dětském hřišti U Svahu" - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky, „Oprava povrchu částí ulice Za Farou o výměře cca 230 m²" - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, „PD na cyklostezku Slivenec - Řeporyje" - veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách, zadávaných v režimu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek:

„Rekonstrukce komunikace Na Křenkově" - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, „Rekonstrukce povrchu ulice Kotovka" - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, „Opěrná zeď a úpravy vstupu hřbitova" - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Výstavba tělocvičny ZŠ a MŠ - Praha - Slivenec".

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala žádný ručitelský závazek 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 zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem 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 3 smlouvy o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku všech věcných břemen zřízených v roce 2016 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 učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, 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, a zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, 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.

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. e) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

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

- *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ uzavřela smlouvu o zřízení věcného břemene se společností Pražská plynárenská Distribuce, a.s., kde byla MČ povinnou osobou. Jednalo se o smlouvu č. 446/2016/OOBCH ze dne 20.9.2016 za jednorázovou úplatu ve výši 18 300 Kč (bez DPH), kdy právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 25.10.2016. Bylo zjištěno, že do 31.12.2016 nebylo z titulu zřízení věcného břemene podle uvedené smlouvy účtováno o předpisu pohledávky na účtu 311 - Odběratelé, do výnosů na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb a nebylo účtováno ani o příslušné dani z přidané hodnoty. Do 31.12.2016 také MČ nevystavila fakturu na uvedenou částku (výše uvedená smlouva stanoví vystavení faktury do 15 dnů ode dne doručení vyrozumění katastrálního úřadu o provedení vkladu práva - vklad práva byl proveden 18.11.2016) a neodvedla DPH za příslušné zdaňovací období.

MČ porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet účetní metody ve smyslu § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když v rozporu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni provedení vkladu do katastru nemovitostí. S přihlédnutím k ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, kterým se stanoví, že zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu, mělo být správně účtováno k datu právních účinků zápisu, který je shodný s datem doručení návrhu na zápis (vklad) do katastru nemovitostí, a který je považován za den poskytnutí služby (den, ke kterému oprávněný nabývá právo z věcného břemene).

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

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ zařídila níže uvedené výdaje na nesprávné položky rozpočtové skladby:

- výdaje související s údržbou počítačových programů, tj. aktualizace, update, servisní podpora apod., byly zaříděny na nesprávnou položku 5172 - Programové vybavení. Jednalo se např. o aktualizace systému MISYS ve výši 14 447,40 Kč (doklad č. 100001452 ze dne 15.12.2016), aktualizace ASPI ve výši 15 175 Kč (doklad č. 100000652 ze dne 23.5.2016). Správně měly být tyto výdaje zaříděny na položku 5168 - Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi.
- pořízení software Corel Draw ve výši 4 561 Kč a Office Home and Business celkem ve výši 17 830,70 Kč (evidováno na 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek) byly

nesprávně zaříděny na položce 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený. Správně měly být výdaje zaříděny na položku 5172 - Programové vybavení,
- v několika případech byly zaříděny výdaje za vystoupení umělců a autorské odměny OSA na nesprávnou položku 5169 - Nákup ostatních služeb. Jednalo se např. o vystoupení hudební skupiny na akci "Slivenecké letnice" ve výši 40 tis. Kč (doklad č. 100000707 ze dne 7.6.2016, č. 100000728 ze dne 14.6.2016) a o autorskou odměnu ve výši 1 543 Kč (doklad č. 100000787 ze dne 29.6.2016). Správně měly být výdaje zaříděny na položku 5041 - Odměny za užití duševního vlastnictví,
- příprava a provedení STK traktoru ve výši 31 060 Kč (doklad č. 100000929 ze dne 2.9.2016) bylo nesprávně zaříděno na položce 5171 - Opravy a udržování. Správně měl být výdaj zaříděn na položku 5169 - Nákup ostatních služeb,
- pronájem mobilních klimatizací (doklad č. 390000020 ze dne 14.7.2016 ve výši 8 400 Kč, č. 390000025 ze dne 20.9.2016 ve výši 8 800 Kč) a chemického WC (doklad č. 100000722 ze dne 14.6.2016 ve výši 5 505,50 Kč) byl zaříděn na nesprávnou položku 5169 - Nákup ostatních služeb. Správně měly být tyto výdaje zaříděny na položku 5164 - Nájemné,
- nákup štítků ve výši 4 690 Kč (doklad č. 3900000023 ze dne 31.8.2016) byl zaříděn na nesprávnou položku 5194 - Věcné dary. Správně měl být výdaj zaříděn na položku 5139 - Nákup materiálu.

MČ v uvedených případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ neúčtovala na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisu závazku vyplývajícího z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2016. Jednalo se o závazek ve výši 1 981,25 Kč z odvodu poměrné části výnosu z místních poplatků ze psů. O uvedenou částku byly nesprávně navýšeny výnosy na účtu 606 - Výnosy z místních poplatků a tím byl navýšen i výsledek hospodaření za rok 2016 a byly sníženy celkové závazky v rozvaze ke dni 31.12.2016. Jednalo se však o nevýznamné zkreslení vzhledem k celkovým pasívům a výnosům MČ. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

Na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán k 31.12.2016 stav ve výši 33 741 458,27 Kč. Zůstatek byl doložen inventurním soupisem, ve kterém byla mimo jiné uvedena i částka ve výši 121 242 Kč, která představovala pořízení 2 kusů radarů (faktura č. 20160100149). Tyto radary byly však zařazeny do majetku na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí dokladem č. 700000028 ze dne 27.5.2016 s inventurními čísly 460/16 a 461/16. O částku 121 242 Kč byl tak navýšen stav účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a zároveň celkový stav majetku. Vzhledem k celkové hodnotě aktiv MČ se nejedná o významné zkreslení. MČ nepostupovala 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.

➤ *ustanovení § 30 odst. 7 písm. a)*

Podkladová dokumentace k inventarizaci majetku a závazků za rok 2016 vykazovala následující nedostatky:

- inventurní soupisy účtů účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku (078, 081, 082, 088) a účtů 036 - Dlouhodobý majetek určený k prodeji, 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 389 - Dohadné účty pasivní a 419 - Ostatní fondy nebyly doloženy rozpisem zůstatků jednotlivých účtů,
- u jednotlivých soupisů chyběl údaj o způsobu zjišťování skutečných stavů majetku a závazků,
- sestava "výpis aktuálních stavů vlastního majetku na účtech oprávek" vykazovala rozdílný stav oprávek v evidenci GINIS MAJ a v účetnictví,
- přestože MČ v rozvaze na účtu 112 - Materiál na skladě žádné zásoby k 31.12.2016 nevykazovala, byl vyhotoven inventurní soupis tohoto účtu, ve kterém byl nesprávně vykázán stav ve výši 60 641 Kč. Tento stav odpovídal stavu vykazanému v rozvaze na účtu 132 - Zboží na skladě. Inventurní soupis tohoto účtu nebyl vyhotoven,
- inventurní soupis účtu 194 - Opravné položky k odběratelům (k pohledávkám vedeným na účtu 311 - Odběratelé) obsahoval nesprávně i opravnou položku ve výši 52 028 Kč. Tato opravná položka měla být vykázána na účtu 199 - Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám jako korekce k pohledávce účetně vedené na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které definuje inventurní soupisy jako průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečné stavy majetku a závazků a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

- 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 § 10d odst. 1*

Bylo zjištěno, že nebyla zveřejněna Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 3/2016 ze dne 15.3.2016 na částku ve výši 80 tis. Kč. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá zveřejnit veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Dále byl zjištěn formální nedostatek ve znění veřejnoprávních smluv (např. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 12/2016 ze dne 15.7.2016 ve výši 6 tis. Kč), kdy ve smlouvách bylo uvedeno, že smlouvy byly uzavřeny podle ustanovení občanského zákoníku. Správně měly být uzavřeny podle ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 10d odst. 1*

MČ poskytla investiční účelovou dotaci ve výši 900 000 Kč tělovýchovné jednotě AFK Slivenec za účelem spolufinancování akce "Rekonstrukce plochy na multifunkční sportoviště". Poskytnutí dotace schválilo Zastupitelstvo MČ usnesením č. 242/18/2016 ze dne 28.11.2016, prostředky byly vyplaceny dne 14.12.2016 (doklad č. 100001444). Bylo zjištěno, že na poskytnutí dotace nebyla uzavřena veřejnoprávní smlouva. Smlouva měla být zveřejněna v registru smluv. Došlo k porušení ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého lze dotaci poskytnout na základě žádosti o poskytnutí dotace prostřednictvím veřejnosprávní smlouvy a ustanovení § 10d odst. 1, neboť MČ veřejnoprávní smlouvu nezveřejnila na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup a ani v registru smluv. Dále nebylo dodrženo ustanovení § 89 odst. 2 písm. b) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je zastupitelstvu městské části kromě rozhodnutí o schvalování dotací nad 50 tis. Kč také vyhrazeno schvalování uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí. Ve výše uvedeném usnesení a dopise zaslaném tělovýchovné jednotě (přiložen u bankovního výpisu ze dne 14.12.2016) nebyla uvedena ani doba pro předložení finančního vypořádání dotace. V uvedeném případě nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v rámci které má být příkazcem operace ověřena správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Přezkoumáním předložené dokumentace k inventarizaci majetku za rok 2016 za příspěvkovou organizací Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16 (dále jen organizace), bylo zjištěno následující:

Organizace předložila zřizovateli dokumentaci k inventarizaci, ve které zcela chyběla dokladová inventarizace pohledávek a závazků. Dne 23.2.2017 provedla kontrolní skupina kontrolu v organizaci na místě. Bylo zjištěno, že podklady k dokladové inventarizaci pohledávek a závazků se v organizaci nenacházely. Na vyžádání kontrolní skupiny byly externím zpracovatelem účetnictví organizace zaslány e-mailem rozpisy k některým zůstatkům účtů pohledávek a závazků. Tato dokumentace však zcela postrádala náležitosti podle ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Organizace nedodržela ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které účetním jednotkám ukládá inventarizaci zjistit skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Na základě uvedeného zjištění lze konstatovat, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla funkční.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

➤ *ustanovení § 36 odst. 1*

Inventurní soupis k účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahoval mnoho položek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku, které již byly předány do užívání, ale z tohoto účtu nebyly odúčtovány - např. položky týkající se skateparku, hřiště, studií k akcím, které již byly ukončeny. Tím je v účetnictví nesprávně nadhodnocena hodnota nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku přibližně ve výši 2 mil. Kč. Celkově hodnota majetku organizace zkrácena nebyla.

Nebylo dodrženo ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710, kde je uvedeno: „K okamžiku uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 nebo 03 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.“ MČ tím nedodržela ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky postupují podle ČÚS vždy.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 7 písm. a)*

Kontrolou údajů na inventurním soupisu majetku vykázaného k 31.12.2015 na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy bylo zjištěno, že inventurní soupis neobsahoval skutečnosti, podle kterých by bylo možné zjištěný majetek jednoznačně určit.

Inventarizace nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, které definují inventurní soupisy jako průkazné účetní záznamy jednoznačně určující zjištěný majetek a závazky.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dlhším přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016

- 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. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 1*

Uvolněné místostarostce byla od 1.1.2016 nesprávně stanovena a vyplácena odměna za výkon funkce, neboť odměna nebyla zvýšena podle nařízení vlády č. 352/2015 Sb. ze dne 14.12.2015 (účinného od 1.1.2016), kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Rozdíl činil 1 155 Kč měsíčně. Rovněž odměna neuvolněné starostky, jejíž výši stanovilo Zastupitelstvo MČ jako 0,2násobku nároku podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, měla být navýšena od 1.1.2016. Dále bylo zjištěno, že u odměny neuvolněné místostarostky byl nesprávně stanoven příplatek podle počtu obyvatel ve výši 300 Kč, správně měl příplatek činit 375 Kč - pro rok 2015 a 387 Kč - pro rok 2016. MČ v uvedených případech nepostupovala v souladu s výše uvedeným předpisem.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 12 odst. 2*

MČ zaúčtovala do hlavní činnosti na účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků výnos z prodeje pozemku ve výši 17 350 Kč (doklad č. 100000774 ze dne 17.6.2016). MČ při účtování tohoto případu nepostupovala podle ustanovení § 12 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá městským částem vést odděleně účetnictví o příjmech ze zdaňované činnosti. Podle ustanovení § 11 uvedené vyhlášky se zdaňovanou činností rozumí činnosti podléhající dani z příjmů, tj. rovněž výnosy z prodeje svěřeného majetku a z vlastního hospodaření se svěřeným majetkem hl. m. Prahy.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 17 odst. 7*

Usnesením č. 177/14/2016 ze dne 25.5.2016 schválilo Zastupitelstvo MČ "závěrečný účet hospodaření Městské části Praha - Slivenec za rok 2015, včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za období roku 1.1. - 31.12.2015". Toto usnesení ani doložený zápis ze 14. zasedání Zastupitelstva MČ neobsahuje vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad či s výhradami. MČ tak neuzavřela projednávání závěrečného účtu v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 3 odst. 2*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 304/25/2013 ze dne 18.12.2013 byl schválen rozpočtový výhled běžných příjmů a výdajů pro rok 2014 až 2019. Dále byl předložen rozpočtový výhled kapitálových výdajů na roky 2014 - 2019 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 391/30/2014 ze dne 8.9.2014. MČ uzavřela dne 14.7.2014 Smlouvu o zápůjčce, na základě které MČ obdržela od hl. m. Prahy bezúročnou zápůjčku ve výši 5 mil. Kč s tříletou splatností (do roku 2017). Roční splátky byly stanoveny ve výši 1 700 tis. Kč. MČ neaktualizovala rozpočtový výhled v souvislosti se vzniklým dlouhodobým závazkem. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého rozpočtový výhled obsahuje mimo jiné údaje o dlouhodobých

závazcích a jejich dopadech na hospodaření MČ, v návaznosti na ustanovení § 4 uvedeného předpisu, podle kterého se při zpracování ročního rozpočtu vychází z rozpočtového výhledu.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26*

Kontrolou čerpání běžných výdajů k 30.8.2016 bylo zjištěno, že některé částky nebyly čerpány ze správného OdPa podle schváleného rozpočtu. Jednalo se o OdPa 3613 - Nebytové hospodářství, kdy byla čerpána záloha na energie pro objekt č. p. 22 v k.ú. Slivenec, kde jsou mimo jiné prostory pro činnost organizační složky "Volnočasové centrum" (doklad č. 100000450 ze dne 4.4.2016 - záloha na plyn ve výši 20 000 Kč). Správně mělo být čerpáno z OdPa 3429 - Ostatní zájmová činnost a rekreace. Z nesprávného OdPa 3613 byla rovněž poskytnuta záloha na nákup knih do knihovny (doklad č. 100000711 ze dne 8.6.2016 ve výši 6 299 Kč). Správně mělo být čerpáno z OdPa 3314 - Činnosti knihovnické. V uvedeném případě nebyl plně funkční kontrolní systém při předběžné kontrole ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 4 písm. b) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého správce rozpočtu prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 26*

Ve vnitřní směrnici č. 3 ze dne 16.3.2011 byly stanoveny podpisové vzory. Ze znění směrnice jednoznačně nevyplývalo, které osoby jsou příkazci operací ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) výše uvedeného předpisu. Ve směrnici byly uvedeny "osoby oprávněné k disponování s bankovními účty a schválení platebního poukazu": starostka MČ, zástupkyně starostky a předsedkyně finančního výboru. Pokud by se v tomto případě jednalo o příkazce operace, není možné, aby tuto funkci zastávala předsedkyně finančního výboru zastupitelstva MČ, jelikož není zaměstnancem MČ. Dále byly uvedeny "osoby odpovědné za účetní případy - příkazce". Kromě starostky a jejích zástupkyň zde byly uvedeni rovněž zaměstnanci MČ, kteří však nejsou vedoucími zaměstnanci. Pokud by se jednalo o funkci příkazce operace, není možné, aby touto funkcí byl pověřen zaměstnanec, který není vedoucím zaměstnancem. Dále bylo zjištěno, že starostka MČ pověřila dne 13.9.2016 funkci správce rozpočtu a hlavní účetní osobu, která zajišťuje vedení účetnictví pro MČ na základě mandátní smlouvy o vedení účetnictví ze dne 13.9.2016. Tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní může být pověřen pouze zaměstnanec orgánu veřejné správy.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ vykazovala příjmy vyplývající z činnosti zřízené organizační složky Volnočasové centrum, a to příjmy za permanentky (sportovní aktivity) a příjmy za kurzy (jazykové, sportovní apod.). Uvedené příjmy byly zaříděny (rovněž také rozpočtovány) na položku 2324 - Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady a příslušné výnosy byly zaúčtovány na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů (např. doklad č. 600000004 ze dne 29.2.2016 ve výši 307 380 Kč). Uvedené příjmy nemají charakter

příspěvku (daru), jedná se o poskytnutou službu. Příjmy tak měly být zaříděny na položku 2111 - Příjmy z poskytování služeb a výrobků a výnosy měly být správně účtovány na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. Nebylo postupováno v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty podle ustanovení § 40 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, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

V této souvislosti kontrolní skupina upozorňuje MČ na skutečnost, že příjmy za kurzy je nutno posoudit také z hlediska toho, zda splňují podmínky osvobození od daně z přidané hodnoty podle ustanovení § 57 a § 61 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, která stanoví plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 11*

MČ nesprávně zaúčtovala do nákladů zdaňované činnosti na účet 532 - Daň z nemovitosti náklady ve výši 87 556 Kč, které se týkaly odvodu daní z nabytí nemovitých věcí - pozemků (doklady č. 710000006 z 30.4.2016 a č. 70000037 z 30.6.2016). V uvedeném případě se jednalo o výdaje související s nákupem pozemků, které měly být čerpány z výdajů hlavní činnosti a nikoliv o výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů ve smyslu ustanovení § 24 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, se zdaňovanou činností rozumí činnosti podléhající dani z příjmů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25*

MČ nedoložila k 30.9.2016 provedení vyúčtování záloh za služby s nájemci bytů. MČ tak nedodržela ustanovení § 7 zákona č. 67/2013 Sb., kterým se upravují některé otázky související s poskytováním plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostorů v domě s byty, které stanoví, že skutečnou výši nákladů a záloh za jednotlivé služby vyúčtuje poskytovatel služeb příjemci služeb vždy za zúčtovací období a vyúčtování doručí příjemci služeb nejpozději do 4 měsíců od skončení zúčtovacího období. Zúčtovacím obdobím je podle ustanovení § 2 uvedeného předpisu období, za které poskytovatel služeb provede rozúčtování a následné vyúčtování nákladů; zúčtovací období je nejvýše dvanáctiměsíční a jeho počátek určí poskytovatel služeb. MČ měla vnitřní směrnici č. 11 ze dne 1.7.2013 stanoven postup pro vyúčtování energií a služeb spojených s pronájmem majetku, tento postup však neodpovídal ustanovení uvedeného zákona. V této oblasti MČ neměla dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3.*

Na základě protokolu č. PP/21/08/72/2014 ze dne 25.5.2016 (usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 9/45 ze dne 10.9.2015) byl svěřen MČ nemovitý a movitý majetek hlavního města Prahy. Jednalo se o budovu mateřské školy, foyer a vnitřní dvůr, požární koridor a dále movitý majetek zabudovaný a nezabudovaný. Bylo zjištěno, že majetek nezabudovaný v ocenění dle protokolu ve výši 489 239 Kč nebyl zaveden do účetnictví MČ. Usnesením ZMČ č. 190/15/2016 ze dne 22.6.2016 byl převeden movitý majetek příspěvkové organizaci Základní a mateřská škola Slivenec, Ke Smíchovu 16. V účetnictví příspěvkové organizace však tento majetek zaveden nebyl (kontrola byla provedena dne 13.10.2016). Nebylo postupováno v souladu s ustanovením 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, který stanoví okamžik uskutečnění případu, kterým je den, ve kterém dojde k pohybu majetku uvnitř účetní jednotky. Nebylo tak možno potvrdit, že MČ postupuje v souladu s ustanovením § 17 vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, které městským částem mimo jiné ukládá povinnost vést majetkovou a odbornou evidenci.

Dále bylo zjištěno, že při zařazení nemovitého majetku (doklad č. 600000045 ze dne 23.6.2016) nebyla vyčíslena zůstatková cena, resp. oprávký, uvedená v předávacím protokolu. MČ tímto nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 6.3. ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, které stanoví, že v případě bezúplatné změny dispozice s dlouhodobým majetkem mezi vybranými účetními jednotkami navazuje účetní jednotka přebírající tento majetek na výši ocenění a opravek vedených v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala. Majetek tak nebyl oceněn v souladu s ustanovením § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3.*

Při účtování předpisu pohledávek (resp. výnosů) z nájemného za pozemky, bytové a nebytové prostory na účtu 311 - Odběratelé MČ v některých případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, kterým je podle bodu 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech den, ve kterém dojde ke vzniku pohledávky. U některých nájemců byly podle smlouvy stanoveny úhrady nájemného měsíčně (pronájem bytů v bytovce Ke Smíchovu 462, pronájem pozemku na základě nájemní smlouvy ze dne 31.5.2012 - Dung Cao Tien), čtvrtletně (např. pronájem plochy společnosti BigBoard, s r.o., na základě smlouvy o pronájmu plochy ze dne 4.4.2005) nebo pololetně (pronájem plochy na základě nájemní smlouvy ze dne 3.5.2010 - Media Channel outdoor, a.s.), předpis pohledávky byl však nesprávně zaúčtován dvanáctkrát (měsíční úhrady), dvakrát (pololetní úhrady), čtyřikrát (čtvrtletní úhrady) v jednom měsíci (leden nebo únor) za celý rok 2016 (například doklady č. 660000091, 660000092, 660000095 a č. 660000097 ze dne 1.2.2016). Údaje o pohledávkách vykázané v mezitímých účetních závěrkách odevzdávaných na odbor účetnictví MHMP byly tímto zkrátené.

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. 701 bod 6.4.*

Dokladem č. 100000666 ze dne 26.5.2016 byla zaúčtována záloha na nákup pozemku ve výši 308 000 Kč (úschova částky u advokátní kanceláře), a to na účet 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 6.6.2016. V okamžiku, kdy dojde k podání návrhu na vklad, měly být všechny související výdaje včetně daně z nabytí nemovitostí zaúčtovány na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek se souvztažným zápisem na účet 321 - Dodavatelé a dále mělo dojít k zúčtování se zálohou na stranu Má Dátí účtu 321 a stranu Dal účtu 052 a následnému zařazení majetku do užívání. Majetek byl do užívání zařazen dne 6.6.2016 dokladem č. 600000044, ale záloha nebyla k tomuto datu zúčtována a nebylo ani provedeno účtování přes účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. MČ tímto postupem nesprávně navýšila hodnotu aktiv v rozvaze k 30.9.2016 o uvedenou částku. V průběhu kontroly byla provedena oprava – odúčtování poskytnuté zálohy na účtu 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. Proučtování přes účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek doloženo nebylo. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech tím, že nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu, kterým je při převodu vlastnictví k nemovitým věcem den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ zatřídila přijaté peněžní dary od fyzických a právnických osob na nesprávnou položku rozpočtové skladby 2329 - Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené. Jednalo se např. o přijatý peněžní dar ve výši 100 tis. Kč od společnosti Mramorka s. r. o. (darovací smlouva č. DS/6/2016 ze dne 13.4.2016) na podporu tělovýchovy, sportu a volného času dětí a mládeže. Správně měly být příjmy zatříděny na položku 2321 - Přijaté neinvestiční dary. Dále byly nesprávně zatříděny výdaje vyplývající z dohod o provedení práce na položku 5169 - Nákup ostatních služeb, správně měly být zatříděny na položku 5021 - Ostatní osobní výdaje. Jednalo se např. o dohody o provedení práce uzavřené na práci lektorů (např. doklad č. 100000163 ze dne 10.2.2016).

Dále bylo zjištěno, že dokladem č. 100000433 ze dne 31.3.2016 byla z kapitálových výdajů z rozpočtové položky 6121 - Budovy, haly a stavby čerpána částka 16 362 Kč za opravu zábradlí a zároveň bylo účtováno o nákladech na účet 511 - Opravy a udržování. Správně mělo být čerpáno z běžných výdajů - rozpočtová položka 5171 - Opravy a udržování. MČ nedodržela druhové třídění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

MČ v uvedených případech nedodržela druhové třídění příjmů a výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb.*

MČ uzavřela dne 27.6.2008 Smlouvu o nájmu nebytového prostoru se spolkem Českomoravský svaz chovatelů poštovních holubů - Základní organizace Slivenec (dále jen nájemce) dle tehdy platného zákona č. 116/1990 Sb., o nájmu a podnájmu nebytových prostor (dále jen zákon). Nájemci byl smluvně stanoven paušální poplatek za spotřebovanou elektrickou energii ve výši 2 tis. Kč za rok. Výše nájemného stanovena nebyla, což bylo v rozporu s ustanovením § 3 zákona, podle kterého nájemní smlouva musí obsahovat, mimo jiné, výši nájemného. Tato povinnost je stanovena rovněž ustanovením § 2201 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je nájemce zavázán pronajímateli platit nájemné. V uvedeném případě nebyl plně funkční kontrolní systém v oblasti předběžné kontroly při správě veřejných příjmů před vznikem nároku MČ ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého příkazce operace prověří správnost operace ve vztahu k dodržení právních předpisů.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016, 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 porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet účetní metody ve smyslu § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť v rozporu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zařízení věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni provedení vkladu do katastru nemovitostí,
 - MČ nedodržela ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, neboť některé výdaje byly zatříděny na nesprávné položky rozpočtové skladby,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť k 31.12.2016 nezaúčtovala předpis závazku z místního poplatku ze psů,
 - MČ nedodržela ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventurní soupisy některých účtů nebyly vyhotoveny tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při inventarizaci nedokončeného dlouhodobého majetku neověřila správnost jeho stavu v účetnictví.

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

- ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů. MČ nedodržela ustanovení § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezveřejnila veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace (Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 3/2016 ze dne 15.3.2016 ve výši 80 tis. Kč) na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem a neuzavřela veřejnoprávní smlouvu na poskytnutí investiční účelové dotace ve výši 900 tis. Kč a tuto nezveřejnila na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem a ani v registru smluv,
- v porušení povinností MČ vyplývajících ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve zřízené příspěvkové organizaci ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 uvedeného zákona nebyla funkční, neboť nebylo zajištěno provedení dokladové inventarizace za rok 2016 v souladu s účetními předpisy.

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. této zprávy):

- riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vyplývající z nezveřejnění veřejnoprávní smlouvy (Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 3/2016 ze dne 15.3.2016 ve výši 80 tis. Kč) a z nezveřejnění veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové investiční dotace ve výši 900 tis. Kč

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2016:

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 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 2,93 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

IV. Upozornění pro MČ:

- MČ vypracovala a usnesením Zastupitelstva MČ č. 47/4/2011 ze dne 18.4.2011 s účinností od 19.4.2011 přijala "Směrnici pro zakázky malého rozsahu v MČ Praha-Slivenec", která byla platná do data 28.11.2016, a stanovila, že u zakázek nad 250 tis. Kč bez DPH má být: „Doporučení výběru zhotovitele nejméně pětičlennou komisí, kterou jmenuje starosta městské části". Uvedené ustanovení směrnice nebylo v roce 2016 dodržováno, neboť např. u veřejných zakázek malého rozsahu „Rekonstrukce komunikace Na Křenkově" se smluvní cenou 4 415 619 Kč bez DPH, „Rekonstrukce povrchu ulice Kotovka" se smluvní cenou 406 376 Kč bez DPH a „PD na cyklostezku Slivenec – Řeporyje" s vysoutěžnou nabídkovou cenou 397 184 Kč bez DPH (smlouva nebyla ke dni

ukončení přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 na místě podepsána) byla starostkou MČ dne 4.1.2016 jmenována pouze čtyřčlenná komise pro výběr zhotovitele.

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který se uloží městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 24.2.2017.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byla vyhotovena ve 4 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 a 3 obdrží MČ a stejnopis č. 1 a 4 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 2.3.2017

Podpisy kontrolorů:

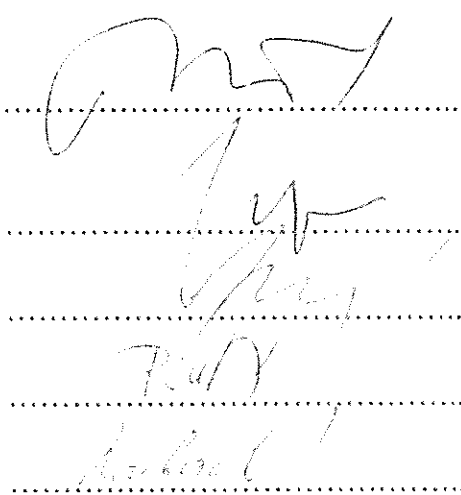
Ing. Lada Bořková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Ilona Honsová

Ing. Dagmar Fintová

Ing. Veronika Rozehnalová



²⁴ Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec o počtu
27... stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb.
projednána se starostkou MČ, které byly předány stejnopisy č. 2 a 3 dne ...6.8.2017...

RNDr. Jana Plamínková
starostka MČ

.....

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

Rozdělovník: stejnopis č. 1, 4 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2, 3 – MČ

**/ nehodí se škrtně*

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled: na období 2014 - 2019 - kapitálové výdaje, na období 2017 - 2022

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu zveřejněný od 3.12.2016 do 18.12.2016

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 schválený usnesením ZMČ č. 122/20/2015 dne 21.12.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazných ukazatelů příspěvkové organizaci ze dne 21.12.2015

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření: č. 3 ze dne 31.3.2016, č. 7 ze dne 23.6.2016, č. 6 ze dne 26.5.2016, č. 4 ze dne 11.4.2016, č. 5 ze dne 30.4.2016, č. 2 ze dne 31.3.2016, č. 3013 ze dne 6.4.2016, č. 3049 ze dne 22.6.2016, č. 3048 ze dne 22.6.2016, č. 3013 ze dne 6.4.2016, 3009 ze dne 1.3.2016, č. 10 ze dne 14.9.2016, č. 3036 ze dne 1.6.2016, č. 3015 ze dne 6.4.2016

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2015 schválený usnesením ZMČ č. 177/14/2016 dne 25.5.2016 a usnesením ZMČ č. 239/18/2016 dne 28.11.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 8/2016, 12/2016

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty 8/2016, 12/2016 za HČ a VHČ

Rozvaha

- Rozvaha 8/2016, 12/2016 za HČ a VHČ

Příloha rozvahy

- Příloha 8/2016, 12/2016 za HČ a VHČ

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh za rok 2016

Faktura

- HČ - faktury č. 20160100066, 20160100127, 20160100128, 20160100162, 20160100165, 20160100196, 20160100220, 201601100052, 20160100149, 20160100095, 20160100056, 20160100219, 20160100089, 20160100168, 20160100231, 20160100242, 20160100121, 20160100113, 20160100163, 20160100271, 20160100191, 20160100129, 20160100109, 20160100052, 20160100078, 20160100279, 20160100260, 20150100215, 20160100301, 20160100301, 20160100056, 20160100262, 20160100260, 20160100279, 20160100254, 20160100290, 20160100314, 20160100301, 20160100323, 20160100294, 20160100334, 20160100326, 20160100347, 20160100354, 20160100360, 20160100375, 20160100374, 20160100392, 20160100391, 20160100394, 20160100393, 20140100164, 20140100171, 20140100211, 20160100373, 20160100369, 20160100358, 20160100318, 20160100291, 20160100283, 20160100286
- VHČ - faktury č. 2016210001, 2016210002, 2016210003, 2016210004, 2016210005, 2016210006, 201621009, 2016940001, 2016940002, 2016940003, 2016940006, 2016940009, 2016940010, 2016940012, 2016940015, 2016940017, 2016940018, 2016940019, 2016940023

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy k účtu 500756998/6000 č.: 57, 86, 97, 114, 122, 130, 146, 220, 202,
- 160, 169, 170, 175, 185, 192, 193, 197, 203, 204, 214, 216, 222
- Bankovní výpisy k účtu 148625349/0800 č.: 8, 10, 12, 14, 16, 19, 22, 26, 28, 31, 32, 33, 35, 38, 40, 44, 47, 50
- Bankovní výpisy k účtu 9021-0500756998/6000 č.: 14, 16, 19, 28, 35, 39, 44, 49, 63, 96, 103, 108, 110, 114, 117, 119, 120, 124, 127, 129, 130, 131, 133, 136, 139, 141, 142, 145, 146, 148

Účetní doklad

- HČ - doklady č. 100000774 ze dne 17.6.2016, 100000666 ze dne 26.5.2016, 100000433 ze dne 31.3.2016, 200000082 ze dne 3.3.2016, 200000115-16 ze dne 4.5.2016, 200000151 ze dne 2.6.2016, 200000154 ze dne 3.6.2016, 200000183 ze dne 30.6.2016, 200000209 ze dne 19.7.2016, 200000221 ze dne 28.7.2016, 700000026 ze dne 31.5.2016, 700000032 ze dne 21.6.2016, 700000013 ze dne 13.4.2016, 600000045 ze dne 23.6.2016, 600000046 ze dne 23.6.2016, 600000032 ze dne 10.5.2016, 600000034 ze dne 12.5.2016, 600000044 ze dne 6.6.2016, 100000666 ze dne 26.5.2016, 700000028

ze dne 27.5.2016, 700000044 ze dne 17.8.2016, 700000026 ze dne 31.5.2016, 100000785 ze dne 27.6.2016, 200000003 ze dne 19.1.2016, 200000049 ze dne 18.2.2016, 700000021 ze dne 30.4.2016, 100000785 ze dne 27.6.2016, 100000865 ze dne 21.7.2016, 100000865 ze dne 21.7.2016, 100000870 ze dne 21.7.2016, 100000433 ze dne 31.6.2016, 100000727 ze dne 14.6.2016, 10000900 ze dne 8.11.2016, 100000906 ze dne 12.8.2016, 600000063 ze dne 22.6.2016, 600000044 ze dne 6.6.2016, 700000003 ze dne 31.1.2016, 700000012 ze dne 22.2.2016, 700000019 ze dne 30.4.2016, 700000024 ze dne 6.5.2016, 700000021 ze dne 30.4.2016, 700000032 ze dne 21.6.2016, 600000002 ze dne 26.2.2016, 100000561 ze dne 26.4.2016, 100000591 ze dne 2.5.2016, 100000706 ze dne 7.6.2016, 100000787 ze dne 29.6.2016, 100000728 ze dne 14.6.2016, 100000707 ze dne 7.6.2016, 100000722 ze dne 14.6.2016, 100000520 ze dne 13.4.2016, 100000929 ze dne 2.9.2016, 100001444 ze dne 14.12.2016, 670000030 ze dne 1.12.2016, 670000024 ze dne 5.12.2016, 670000027 ze dne 12.12.2016, 670000028 ze dne 16.12.2016, 100000782 ze dne 27.6.2016, 670000020 ze dne 1.11.2016, 670000022 ze dne 23.11.2016, 6700000 1.11.2016, 700000113 ze dne 6.10.2016, 700000105 ze dne 1.10.2016, 100001020 ze dne 15.9.2016, 100001021 ze dne 15.9.2016, 100001095 ze dne 29.9.2016, 100001105 ze dne 30.9.2016, 100001184 ze dne 7.10.2016, 100001243 ze dne 21.10.2016, 100001273 ze dne 2.11.2016, 100001280 ze dne 3.11.2016, 100001281 ze dne 3.11.2016, 100001281 ze dne 3.11.2016, 100001299 ze dne 9.11.2016, 100001353 ze dne 18.11.2016, 100001359 ze dne 24.11.2016, 100001363 ze dne 24.11.2016, 100001398 ze dne 8.12.2016, 100001411 ze dne 13.12.2016, 100001412 ze dne 13.12.2016, 100001483 ze dne 21.12.2016, 100001487 ze dne 21.12.2016, 100001489 ze dne 21.12.2016, 100001490 ze dne 21.12.2016, 200000242 ze dne 2.9.2016, 600000072 ze dne 2.9.2016, 200000243 ze dne 5.9.2016, 200000247 ze dne 9.9.2016, 200000249 ze dne 13.9.2016, 200000265 ze dne 26.9.2016, 700000112 ze dne 3.10.2016, 200000275 ze dne 5.10.2016, 700000113 ze dne 6.10.2016, 200000279 ze dne 7.10.2016, 600000091 ze dne 7.10.2016, 200000286 ze dne 12.10.2016, 200000298 ze dne 19.10.2016, 200000318 ze dne 1.11.2016, 670000012 ze dne 1.11.2016, 200000309 ze dne 4.11.2016, 700000122 ze dne 4.11.2016, 200000317 ze dne 8.11.2016, 670000022 ze dne 15.11.2016, 200000328 ze dne 21.11.2016, 200000337 ze dne 22.11.2016, 200000342 ze dne 5.12.2016, 200000374 ze dne 9.12.2016, 200000375 ze dne 9.12.2016, 700000154 ze dne 9.12.2016, 700000155 ze dne 9.12.2016, 200000355 ze dne 16.12.2016, 200000356 ze dne 16.12.2016, 200000357 ze dne 19.12.2016, 200000359 ze dne 19.12.2016, 700000156 ze dne 19.12.2016, 700000157 ze dne 19.12.2016, 200000385 ze dne 31.12.2016, 100001222 ze dne 14.10.2016, 100001455 ze dne 15.12.2016

- VHČ - doklady č. 210000001 - 2 ze dne 29.1.2016, 210000004 ze dne 3.5.2016, 210000003 ze dne 11.3.2016, 260000001 ze dne 25.2.2016, 260000002 - 3 ze dne 18.4.2016, 260000006 ze dne 2.6.2016, 210000012 ze dne 11.7.2016, 660000001, 660000003, 660000006 - 9 ze dne 5.1.2016, 660000026, 660000028 a 660000032 ze dne 5.1.2016, 660000059 ze dne 20.1.2016, 660000091 - 98 ze dne 1.2.2016, 660000227 ze dne 5.10.2016, 660000231 ze dne 5.10.2016, 660000252 - 253 ze dne 5.10.2016, 660000256 - 257 ze dne 5.10.2016, 660000258 ze dne 5.10.2016, 660000263 - 264 ze dne 5.10.2016, 660000268 ze dne 5.10.2016, 610000007 - 8 ze dne 31.12.2016, 610000012 ze dne 31.12.2016, 610000014 - 15 ze dne 31.12.2016, 310000016 - 17 ze dne 15.12.2016, 710000037 ze dne 31.12.2016

Pokladní doklad

- HČ - pokladní doklady č. 300130, 300284, 300579, 300599, 300232, 300401, 300115, 300361, 300405, 300473, 300271, 300260, 300208, 300678, 300677, 300993, 301003, 301018, 301027, 301029, 301036, 301039, 301049, 301051, 301074, 301081, 301076, 301077, 301081, 301084, 300678, 300852, 301140, 301139, 301138, 301135, 301128, 301125, 301123, 301122, 301119, 301117, 301116, 301107, 301106, 301097, 301086, 301085, 301079, 300974, 300968, 300962, 300959, 300956, 300955, 300953, 300923, 300902, 300899, 300882, 300881, 300868, 300909, 300738, 300737
- VHČ - pokladní doklady č. 310001, 310003, 310006, 310013, 310014, 310015, 310018, 310019, 310020, 310021

Evidence pohledávek

- Evidence pohledávek: výkazy VYK k 31.12.2016 za HČ a VHČ

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku 8/2016, 12/2016, předávací protokol č. PP/21/08/72/2014, PP/83/10/82/2016, Smlouva o převodu správy majetku č. INO/40/06/00312/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků ke všem účtům za MČ a příspěvkovou organizací Základní škola a mateřská škola Praha - Sliveneč, Ke Smíchovu 16

Mzdová agenda

- Osobní složky zaměstnanců s osobním číslem č. 17, 79, 37, 4 včetně platových výměrů a pracovní smlouvy ze dne 1.4.2004, 18.6.2015, 14.7.2011

Odměňování členů zastupitelstva

- Ustavující zasedání ZMČ ze dne 3.11.2014, usnesení ZMČ č. 2/1/2014 z 3.11.2014, č. 5/1/2014 z 3.11.2014, č. 37/2/2014, výplatní pásky členů zastupitelstva 1-9/2016, odměny členů ZMČ s osobním číslem: 73, 71, 74, 45, 75, 38, 53, 48, 49, 43, 38, opravené tabulky s výpočty odměn členů zastupitelstva v rámci nápravy nedostatku z 1.dílního přezkoumání, usnesení ZMČ č. 229/17/2016, výplatní pásky za 10-12/2016

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Základní škola a mateřská škola Praha Slivenec, Ke Smíchovu 16 ze dne 6.2.2008, zřizovací listina Volnočasové centrum, organizační složka ze dne 7.9.2011, zřizovací listina Veřejná knihovna Slivenec, organizační složka, ze dne 5.2.2003

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty 9/2016 a 12/2016 za příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha 9/2016, 12/2016 za příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec, Ke Smíchovu 16

Smlouvy o dílo

- SOD 1/2016 ze dne 11.1.2016, SOD 3121S ze dne 6.5.2016, SOD ze dne 20.9.2016, SOD č. 14 ze dne 20.9.2016, SOD č. 21/2016 ze dne 7.12.2016, SOD č. 19/2016 ze dne 23.11.2016, SOD č. 17/2016 ze dne 7.11.2016, SOD č. 1/2016 ze dne 11.1.2016, SOD č. 11/2015 ze dne 24.6.2015, SOD č. 8/2016 ze dne 1.4.2016

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

- Kupní smlouva č. 13 597/21/15/21100/Váci/Voj z 11.9.2015, Smlouva o úschově Bernard z 19.5.2016, Kupní smlouva č. 3/2015, č.3/2016, č. 1/2016, č. 4/2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouvy: č. DS/6/2016 ze dne 13.4.2016, darovací smlouva ze dne 13.4.2016

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce z 12.4.2016

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu bytu na dobu neurčitou č. NAB/11/02/013398/2005 z 13.4.2005 a Dodatek č. 1 z 1.3.2006, Smlouva o nájmu bytu na dobu neurčitou č. NAB/11/02/016280/2007 z 23.7.2007, Smlouva o nájmu bytu na dobu určitou z 10.9.2012 a Dodatek č. 1 z 9.9.2013
- Nájemní smlouva z 28.12.2006 a Dodatek č. 1 z 3.2.2009 (Osada Tučňák), Nájemní smlouva z 31.5.2012 (Dung Cao Tien), Nájemní smlouva z 23.3.2010 (Myslivec. sdružení Řeporyje), Smlouva o pronájmu plochy z 4.4.2005 (BigBoard Praha, s.r.o.), Nájemní smlouva z 3.5.2010 (Media Channel outdoor, a.s.)
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru ze dne 27.6.2008, Smlouva o nájmu z 28.2.2014, Smlouva o nájmu z 20.5.2013, Nájemní smlouva z 13.11.2012, Nájemní smlouva z 29.9.2014

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti z 25.1.2016 (Česká telekomunikační infrastruktura, a.s.), smlouva o zřízení věcného břemene č. 1100/2015/OP z 15.2.2016 (Pražská plynárenská Distribuce, a.s.), smlouva o zřízení věcného břemene č. 446/2016/OOBCH z 20.9.2016 (Pražská plynárenská Distribuce, a.s.)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č.: 12/2016 ze dne 15.7.2016, 3/2016 ze dne 15.3.2016, 11/2016 ze dne 27.6.2016, 13/2016 ze dne 22.8.2016

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce č. 1/2016, 4/2016, 10/2016, 6/2016, 17/2016, 19/2016, 18/2016, 2/2016, 3/2016, 20/2016

Smlouvy ostatní

- Mandátní smlouva o vedení účetnictví ze dne 13.9.2016, Smlouva o zápůjčce č. PUJ/16/06/000266/2014 ze dne 14.7.2014, Příkazní smlouva ze dne 23.11.2015

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace k veřejným zakázkám:
- „Výstavba tělocvičny ZŠ a MŠ - Praha - Slivenec" - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadané v otevřeném řízení,
- „Dodávka a montáž herních prvků na dětském hřišti U Svahu" - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,

- „Oprava povrchu částí ulice Za Farou o výměře cca 230 m²“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Rekonstrukce komunikace Na Křenkově“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Rekonstrukce povrchu ulice Kotovka“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Opěrná zeď a úpravy vstupu hřbitova“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „PD na cyklostezku Slivenec – Řeporyje“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 3 - Podpisové vzory ze dne 16.3.2011, č. 2 - Oběh účetních dokladů ze dne 16.3.2011, č. 5 - Majetek a zásoby, evidence, oceňování majetku, odpisový plán ze dne 16.3.2011, č. 6 - Časové rozlišení nákladů a výnosů v účetnictví MČ Praha - Slivenec ze dne 16.3.2011, č. 9 - Rozlišení mzdových nákladů na hospodářskou činnost v účetnictví MČ Praha - Slivenec ze dne 1.1.2012, č. 11 - Postup pro vyúčtování energií a služeb spojených s pronájmem majetku ze dne 1.7.2013, Směrnice č. 4 - Inventarizace majetku a závazků z dne 16.3.2011, Organizační řád ÚMČ 21.4.2008, Směrnice č. 8 - Kontrolní systém ze dne 1.3.2012, Směrnice pro zakázky malého rozsahu v MČ Praha - Slivenec, schválená usnesením č. 47/4/2011 ze dne 18.4.2011, která nabyla účinnosti dne 19.4.2011 a jí od 28.11.2016 nahrazující směrnice č. 13 „Postup zadávání zakázek malého rozsahu Městské části Praha - Slivenec“ schválená usnesením ZMČ č. 246/18/2016 ze dne 28.11.2016

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

- Pokyn starostky č. 33 ze dne 25.3.2016 (Opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha - Slivenec za rok 2015), pokyn starostky č. 33 - doplnění ze dne 10.8.2016, pokyn starostky č. 34 ze dne 14.11.2016 (Opatření k nápravě nedostatků uvedených v zápisu z 1. dílčího přezkoumání za rok 2016)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ: č. 110/8/2015 ze dne 4.11.2015, č. 122/10/2015 ze dne 21.12.2015, č. 191/15/2016 ze dne 22.6.2016, č. 117/9/2015 ze dne 11.11.2015, č. 151/12/2016 ze dne 11.4.2015, č. 199/16/2016 ze dne 7.9.2016, č. 167/13/2016 ze dne 27.4.2016, č. 190/15/2016 ze dne 22.6.2016, č. 167/13/2016 ze dne 27.4.2016, č. 168/13/2016 ze dne 27.4.2016, č. 146/12/2016 ze dne 11.4.2016, č. 137/11/2016 ze dne 24.2.2016, č. 239/18/2016 ze dne 28.11.2016, č. 249/19/2016 ze dne 19.12.2016, č. 250/19/2016 ze dne 19.12.2016, č. 242/18/2016 ze dne 18.11.2016, č. 199/16/2016 ze dne 7.9.2016, č. 47/4/2011 ze dne 18.4.2011, č. 246/18/2016 ze dne 28.11.2016, č. 230/18/2016 ze dne 28.11.2016, č. 213/17/2016 ze dne 24.10.2016, č. 214/17/2016 ze dne 24.10.2016, č. 200/16/2016 ze dne 7.9.2016, č. 232/18/2016 ze dne 28.11.2016, č. 156/12/2016 ze dne 11.4.2016, č. 161/12/2016 ze dne 11.4.2016, č. 203/16/2016 ze dne 7.9.2016

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut fondu zaměstnavatele včetně tří dodatků ze dne 1.6.2006, usnesení ZMČ č. 250/19/2016 ze dne 19.12.2016, kterým byl zrušen Fond rezerv a rozvoje

Finanční vypořádání

- Finanční vypořádání za rok 2016

Finanční plán

- Finanční plán VHČ na rok 2016

Seznam bankovních účtů

- Seznam bankovních účtů MČ k 31.12.2016

Objednávky

- Objednávky č. 72/2016 ze dne 9.6.2016, 73/2016 z 21.6.2016, 70/2016 z 9.6.2016, 123/2016 ze dne 27.10.2016, 116/2015 ze dne 16.11.2015, 101/2016 ze dne 5.9.2016, 129/2016 ze dne 2.11.2016, 114/2016 ze dne 7.10.2016, 26/70 z 14.3.2016, 78/2016 z 11.7.2016, 134/2016 z 30.11.2016, 137/2016 z 30.11.2016