

PRAHA
PRA GUE
PRA GA
PRA G

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 3

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 4

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 4
se sídlem Antala Staška 2059, Praha 4,
za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 (dále též MČ) se uskutečnilo formou
dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 17. října 2016 do 11. listopadu 2016
 - b) od 30. ledna 2017 do 10. února 2017
 - c) od 18. dubna 2017 do 28. dubna 2017
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 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 19.7.2016. 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
710972/2016 dne 13.7.2016 a č.j. S-MHMP 710972/2016/A dne 4.10.2016.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lada Bořková
kontroloři: Ing. Libor David
Mgr. Pavel Gregor
Ing. Dagmar Pintová
Ing. Veronika Rozehnalová

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 rezerv a rozvoje a Fond sociální), 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, pronájmy pozemků, prodeje majetku a poskytování reklamy). 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. Dále byla provedena kontrola plnění mandátní smlouvy včetně dodatků uzavřené se společností 4 - Majetková, a.s., zajišťující správu bytového a nebytového fondu svěřeného MČ.

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 dlouhodobé závazky ve výši 29 513 tis. Kč: dlouhodobé zálohy na transfery, ostatní dlouhodobé závazky představující závazek vůči nájemcům, kteří provedli zhodnocení půdních vestaveb a dlouhodobé přijaté zálohy (kauce na nájemné). 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 (neinvestiční účelová dotace na akci „Evropské hlavní město sportu 2016 - Pražský pohár“, investiční účelová dotace „ZŠ Filosofská - rekonstrukce stravovacího provozu“).

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 k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřská škola Fillova.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Fillova, zásob, vytvořené oprávký 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:

- nadlimitní veřejná zakázka na služby „Outsourcing tiskových služeb pro městskou část Praha 4“ zadávaná v otevřeném řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka HW+SW+služby pro Log Mining pro Úřad městské části Praha 4“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Vypracování projektové dokumentace na realizaci multifunkčního sportoviště v ZŠ a MŠ Sdružení 1080/2a, Praha 4, na pozemku parc. č. 2753/14, k. ú. Nusle“,
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „ZŠ Filosofská 1166/3, Praha 4 – k. ú. Braník – rekonstrukce školní kuchyně“ zadávaná v užším řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Údržba ploch pro volný pohyb psů“.

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

- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Revitalizace koupaliště Lhotka, Praha 4“, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup komunikační infrastruktury pro provoz datového centra“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Výstavba hřiště v objektu Diakonie, ul. Šípková 1838, Praha 4“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Rekonstrukce střechy, výměna oken čelní části budovy a oprava elektroinstalace v objektu ZŠ Nedvědovo nám. 140, Praha 4“ (zadání zakázky bylo předmětem přezkoumání za rok 2014) a „Výstavba hřiště v objektu Diakonie, ul. Šípková 1838, Praha 4“.

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 8 smluv o zřízení věcného břemene. Na všech těchto zřízených věcných břemenech 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 C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 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. 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. 2

V závěrečném účtu MČ za rok 2014 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření založených právnických osob (tj. akciové společnosti 4 - Majetková, a.s., a 4 - Energetická, a.s.). Tím nebylo naplněno ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a jím zřízených nebo založených právnických osob.

NAPRAVENO.

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

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. 3

MČ zařadila do majetku (zaúčtovala na účet 021 - Stavby) technické zhodnocení dětského hřiště Kaplická ve výši 18 277 Kč (doklad č. 710000110 ze dne 31.12.2015). Jednalo se o herní prvek (pružinová houpačka) včetně instalace. Správně měla MČ účtovat o pořízení drobného dlouhodobého majetku na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek, jelikož ocenění majetku nepřevýšilo částku 40 000 Kč. Stejně pochybení bylo zjištěno v případě zařazeného technického zhodnocení dětského hřiště Měchenická (houpačka) ve výši 16 431,80 Kč (doklad č. 710000111 ze dne 31.12.2015). MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby" podle ustanovení § 14 odst. 3 písm. f) 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, podle kterého uvedená položka obsahuje technické zhodnocení majetku, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého

jsou účetní jednotky povinny dodržovat obsahové vymezení položek majetku v účetní závěrce.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 27*

Bylo zjištěno, že příspěvková organizace Základní škola s rozšířenou výukou jazyků, Praha 4, Jeremenkova 1003, realizovala v roce 2015 podnájem nebytových prostor a prodej zboží (bufet) a tyto výnosy byly zaúčtovány do doplňkové činnosti. Uvedené činnosti nebyly vymezeny ve zřizovací listině ze dne 9.10.2009, což nebylo v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 27*

Přezkoumáním inventurního soupisu majetku vedeného na účtu 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že na tomto účtu byla evidována částka ve výši 240 000 Kč. Jednalo se o zálohu, která byla poskytnuta v roce 2010 zhotoviteli na základě smlouvy o dílo č. 2010/0221/OŽPAD/DILO/STA/17 na vypracování projektové dokumentace pro výstavbu sběrného dvora v Praze 4 v k. ú. Hodkovičky. Vyúčtování poskytnuté zálohy nebylo doloženo. Bylo zjištěno, že k datu provádění přezkoumání hospodaření k 15.4.2016 nebylo dílo předáno. V průběhu let nebyla ani využita možnost pohledávku započíst proti pozdějším plněním téhož zhotovitele. Vzhledem k výše uvedenému lze konstatovat, že průběžná a následná kontrola ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla v tomto případě dostatečně funkční. Ze záznamů v předložené podkladové dokumentaci k inventarizaci za rok 2015 vyplývalo, že již při inventarizaci majetku a závazků za rok 2014 přijala hlavní inventarizační komise opatření "vyřešit zálohu ve výši 240 000 Kč". Kontrolní skupina upozorňuje, že vyřazení majetku z důvodu zmařené investice je možné pouze na základě rozhodnutí Zastupitelstva MČ.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 8*

V předložené dokumentaci k inventarizaci majetku a závazků za rok 2015 bylo zjištěno, že inventurní soupisy k majetku vedenému na účtech účtové skupiny 01 - Dlouhodobý nehmotný majetek a 02 - Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný (s výjimkou účtu 021 - Stavby) byly vyhotovovány v rozsahu jednotlivých inventarizačních položek, tj. analytických účtů, resp. ORJ (jednotlivé odbory). Nebyl však doložen doklad s podpisy členů příslušné inventarizační komise, ve kterém by byly zjištěné stavy jednotlivých analytických účtů, resp. ORJ, sečteny a porovnány se stavem příslušného majetkového účtu v rozvaze k 31.12.2015. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. e) bod 1. vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, které stanoví, že inventurní soupisy obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, celkovou výši ocenění majetku v členění podle analytických účtů. Dále bylo zjištěno, že v některých inventurních soupisech (např. za středisko ORJ 465, 565)

nebylo uvedeno číselné a slovní značení podle směrné účtové osnovy, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2 písm. b) uvedené vyhlášky.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

Výdaje na pořízení hardware byly nesprávně zaříděny na rozpočtovou položku 6122 - Stroje, přístroje a zařízení. Jednalo se o výdaje na rozšíření diskového pole do serverovny ve výši 465 850 Kč (doklad č. 740000210 ze dne 31.12.2015) a dodávku hardwaru (server včetně příslušenství) ve výši 204 586,80 Kč (doklad č. 130000081 ze dne 8.12.2015 a 130000376 ze dne 18.12.2015). Správně měly být uvedené výdaje zaříděny na rozpočtovou položku 6125 - Výpočetní technika. MČ v uvedených případech nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

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. 8*

Na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byly k 31.12.2015 nesprávně evidovány částky 109 836 Kč na základě faktury č. KDF 20111300277 a 622 404 Kč na základě faktury č. KDF 20111000060, obě za výsuvný sloupek řízení dopravy, el. přípojky a opravu okolních zpevněných ploch – ul. Hlavní, Praha 4. Uvedený majetek byl pořízen na základě smlouvy č. SML/2011/0191/OŽPAD a byl předán dne 3.5.2011. Stejně pochybení bylo zjištěno u částky 1 801 932,72 Kč zaúčtované na základě faktury č. KDF 20111301155 za rekonstrukci parkové plochy na pozemku č. 2848/365, k.ú. Záběhllice. Práce byly pořízeny na základě smlouvy č. SML/2010/1668/OŽPAD a předány dne 1.11.2011. Nebylo dodrženo ustanovení § 14 odst. 8 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, podle kterého položka „A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat obsahové vymezení položek majetku v účetní závěrce.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

V rámci prezkoumání hospodaření byla provedena kontrola hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ příspěvkové organizaci Základní škola s rozšířenou výukou jazyků, Praha 4, Jeremenkova 1003 (dále organizace). Bylo zjištěno, že organizace v některých případech nepostupovala v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále vyhláška). Byly zjištěny následující nedostatky v předložené podkladové dokumentaci k inventarizaci majetku a závazků za rok 2015:

- z podkladové dokumentace nevyplývalo, jak organizace zajistila, aby její zaměstnanci nebo jiné osoby, kteří zajišťují provedení inventarizace, byli seznámeni s požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace ve smyslu ustanovení § 3 odst. 1 a 2 vyhlášky. Nebyl

předložen vnitřní předpis k inventarizaci majetku a závazků. Uvedený postup nebyl v souladu s ustanovením § 3 odst. 3 vyhlášky,

- z podkladové dokumentace nebylo zřejmé, která inventarizační komise měla zajistit provedení dokladové inventury pohledávek a závazků, což nebylo v souladu s ustanovením § 4 odst. 1 vyhlášky a dále nebyly předloženy pravidla pro jmenování členů inventarizačních komisí, jak ukládá ustanovení § 3 odst. 1 písm. c) vyhlášky,

- inventurní soupisy neobsahovaly identifikační číslo, některé inventurní soupisy neobsahovaly jména osob, které jsou členy inventarizační komise a inventurní soupisy k účtům majetku neobsahovaly číselné a slovní značení podle směrné účtové osnovy. Tím nebylo dodrženo ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky,

- organizace nevyhotovila seznam a popis inventarizačních identifikátorů ve smyslu ustanovení § 3 odst. 2 písm. b) vyhlášky.

Dále bylo zjištěno:

- organizace neaktualizovala pro rok 2015 směrnici "O FKSP a zásadách pro jeho používání" ze dne 29.12.2006, ve které byla uvedena tvorba fondu ve výši 2 % z ročního objemu nákladů na mzdy. Podle ustanovení § 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, byl pro rok 2015 základní příděl do fondu ve výši 1 %. Organizace v roce 2015 tvořila fond správně ve výši 1 %,

- organizace neměla směrnici, ve které by vymezila způsob účtování jednotlivých druhů zásob ve smyslu bodu 3.6. ČÚS č. 707 - Zásoby, přitom organizace k 31.12.2015 vykazovala stav úklidových prostředků na skladě v operativní evidenci, nikoliv v účetnictví,

- organizace neměla směrnici upravující způsob účtování jednotlivých kategorií pořízeného dlouhodobého majetku (některý pořízený majetek byl evidován na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek a některý majetek byl veden pouze v operativní evidenci). Na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek bylo účtováno o pořízení majetku v ocenění nižším než 7 000 Kč, ačkoliv organizace nerozhodla o snížení dolní hranice vnitřním předpisem. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 11 odst. 6 písm. a) 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.

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.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 27 odst. 7*

MČ měla majetkovou účast ve společnostech 4 - Majetková, a. s. (100% podíl), a 4 - Energetická, a. s. (100% podíl), vykázanou k 31.12.2015 v ocenění celkem ve výši 25 814 tis. Kč. Bylo zjištěno, že k 31.12.2015 byla hodnota podílu ve společnosti 4 - Majetková, a.s., přeceněna ekvivalencí. Hodnota podílu ve společnosti 4 - Energetická, a.s., byla přeceněna podle hodnoty základního kapitálu uvedené ve výpisu z obchodního rejstříku. Tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 27 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého může být podíl účasti v ovládané osobě oceněn ekvivalencí. Použije-li účetní jednotka tento způsob ocenění, je povinna jej použít pro ocenění všech takových podílů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 30 odst. 7 písm. a)*

Inventurní soupisy účtů účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku (073, 074, 078, 079, 081 a 082)

nebyly doloženy rozpisem zůstatků jednotlivých účtů. Nebylo tak naplněno ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť uvedené inventurní soupisy nebyly vyhotoveny tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ vykázala v účetní závěrce k 31.12.2015 na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky nesprávně částku ve výši 5 163 613,93 Kč a na účtu 549 - Ostatní náklady z činnosti (ze zdaňované činnosti) rovněž nesprávně částku ve výši 5 163 613,93 Kč. K pochybení došlo při účtování tzv. "odbydlování" technického zhodnocení, které provedli v minulých letech nájemci na majetku svěřeném MČ. Jedná se ve skutečnosti o dlouhodobý závazek MČ (vůči nájemcům), ale nikoliv o dlouhodobou pohledávku a ani o náklad MČ. MČ v uvedeném případě nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.IV.5. Ostatní dlouhodobé pohledávky" podle ustanovení § 19 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, podle kterého uvedená položka obsahuje pohledávky se splatností delší než 1 rok. Dále nebylo dodrženo obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "A.I.36. Ostatní náklady z činnosti" podle ustanovení § 33 uvedené vyhlášky, podle kterého tato položka obsahuje zejména náklady na pojistné. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) a c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat obsahové vymezení položek aktiv a nákladů v účetní závěrce. Nesprávným postupem došlo k navýšení stavu dlouhodobých pohledávek a nákladů v účetní závěrce k 31.12.2015, čímž nebylo možno potvrdit, že účetní závěrka sestavená k 31.12.2015 podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, jak ukládá ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních 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: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 53*

MČ při stanovení výše příplatku k pevné složce odměny uvolněných členů Zastupitelstva MČ vycházela z počtu 132 755 obyvatel trvale hlášených na území MČ k 1.1.2016 (z toho občané ČR 115 683 a cizinci 17 072). Výše uvedený počet obyvatel byl uveden ve vnitřním sdělení odboru správních agend Úřadu MČ ze dne 7.1.2016. Tyto údaje však neodpovídají údajům o počtu obyvatel k 1.1.2016 zveřejněným v informačním systému Ministerstva vnitra ČR nebo Českého statistického úřadu, kdy Český statistický úřad uvádí počet obyvatel MČ ve výši 128 259 (včetně cizinců). Počet cizinců podle údajů Ministerstva vnitra ČR je 15 579. Rozdíl v počtu obyvatel, který je významný z hlediska správnosti stanovení výše odměn uvolněných členů zastupitelstva ve smyslu nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, nebyl kontrolní skupině doložen. Z tohoto důvodu nelze potvrdit správnost stanovení odměn uvolněných členů Zastupitelstva MČ za rok 2016 v souladu s výše

uvedeným nařízením vlády a rovněž tak s ustanovením § 53 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 89 odst. 2 písm. b)*

Zastupitelstvo MČ svým usnesením č. 16Z-4/2016 ze dne 15.6.2016 schválilo udělení dotací pro podporu sportu a volnočasových aktivit, kultury a umění, rodinné politiky, prevence bezpečnosti a sociálně patologických jevů, integrace národnostních menšin, zdravotní, životní prostředí pro rok 2016 k účelu dle přílohy, která je nedílnou součástí usnesení v celkové výši 13 692 500 Kč. V souladu s ustanovením § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, byly dotace poskytnuty na základě uzavřených „Smluv o poskytnutí dotace“. Bylo ověřeno, že smlouvy obsahovaly náležitosti podle ustanovení § 10a uvedeného předpisu. Ve výše uvedeném (nebo jiném) usnesení zastupitelstva chybělo schválení „Smluv o poskytnutí dotace“. Jednalo se např. o Smlouvu o poskytnutí dotace SML/2016/0782/OFS ve výši 150 tis. Kč ze dne 28.6.2016, Smlouvu o poskytnutí dotace - SML/2016/0776/OFS ve výši 50 tis. Kč ze dne 30.6.2016, Smlouvu o poskytnutí dotace - SML/2016/0778/OFS ve výši 750 tis. Kč ze dne 28.6.2016. Tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 89 odst. 2 písm. b) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého zastupitelstvo rozhoduje o poskytování dotací fyzickým nebo právnickým osobám a uzavření veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí (do 30.6.2016 bez omezení částky, s účinností od 1.7.2016 v částce nad 50 tis. Kč v jednotlivém případě).

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26*

Z nařízení tajemníka č. 18/2004 ze dne 1.1.2005 - Finanční kontrola v podmínkách MČ Praha 4 vyplývalo, že funkci příkazce operace ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vykonávají vedoucí odborů Úřadu MČ. Pověření k této funkci starostou MČ jako vedoucím orgánem veřejné správy nebylo doloženo. Tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni, nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 26*

Správu, údržbu, opravy a provoz objektů, samostatných bytových a nebytových jednotek zajišťuje pro MČ společnost 4 - Majetková, a.s., na základě Mandátní smlouvy č.1552/08/OSTA/OMO/STAR ze dne 5.1.2009, ve znění dodatku č. 11 ze dne 23.12.2013, ve kterém byly v odstavci III. stanoveny měsíční sazby odměn za správu jednotlivých jednotek (např. 280 Kč měsíčně za správu jednoho bytu). V návaznosti na úbytek spravovaných jednotek prodejem MČ měsíčně aktualizuje počty (zůstatky) spravovaných jednotek a tyto údaje předává společnosti 4 - Majetková, a.s., na základě kterých je fakturována měsíční odměna za správu. Přezkoumáním této podkladové dokumentace byl v některých měsících roku 2016 (například leden, březen) zjištěn rozdíl mezi skutečným počtem prodaných bytů

a počtem prodaných bytů uvedeným v podkladové dokumentaci. Například v účetnictví za leden 2016 byl vykázán (doklad č. 800000001 ze dne 31.1.2016) prodej 6-ti bytů, v majetkové evidenci odboru obecního majetku byl vykázán úbytek 5-ti bytů a v podkladové dokumentaci pro výpočet odměny byl správní firmě sdělen úbytek pouze 4 bytů. Z uvedeného vyplývá, že za leden byla fakturována odměna za správu bytů, které již byly prodány. Nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v rámci které má být příkazcem operace ověřena mimo jiné správnost výše vzniklého závazku orgánu veřejné správy.

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 147a odst. 1,2*

MČ nedodržela lhůtu k uveřejnění smluv na veřejné zakázky malého rozsahu, jejichž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH, včetně jejich dodatků, na profilu zadavatele. MČ uzavřela smlouvu na veřejnou zakázku "Poskytování technické podpory a dalších služeb k software poskytovatele" na smluvní cenu 589 350 Kč bez DPH dne 29.7.2014, uveřejnila ji 13.7.2016, to je 715 dnů od jejího uzavření. Rovněž 13.7.2016 uveřejnila Dodatek č. 1 k uvedené smlouvě ze dne 24.11.2014 (597. den od jeho uzavření), Dodatek č. 2 ze dne 30.1.2015 (530. den od jeho uzavření), Dodatek č. 3 ze dne 15.7.2015 (364. den od jeho uzavření) a Dodatek č. 4 ze dne 31.12.2015 (195. den od jeho uzavření). Smlouvu na veřejnou zakázku "Úklidy psích exkrementů v plochách veřejné zeleně a pěších komunikací" na smluvní cenu 1 200 000 Kč bez DPH ze dne 30.6.2016 uveřejnila 22.7.2016 (22. den od jejího uzavření) a smlouvu na veřejnou zakázku "Údržba ploch pro volný pohyb psů" na smluvní cenu 1 513 239 Kč bez DPH ze dne 30.6.2016 uveřejnila 25.7.2016 (25. den od jejího uzavření). MČ tak nedodržela ustanovení § 147a odst. 2 věty první zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které veřejnému zadavateli ukládá uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 6*

MČ jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu "Dodávka HW+SW+služby pro Log Mining pro Úřad městské části Praha 4" uvedla v předposledním odstavci Výzvy k podání nabídek: „Nabídka musí obsahovat: ... 2. čestné prohlášení dodavatele o splnění kvalifikačních předpokladů.“ Kvalifikační předpoklady však nebyly ve výzvě ani jejích přílohách stanoveny a ani nevyplynají z obecně závazného předpisu. V důsledku uvedeného postupu nelze potvrdit, že MČ dodržela zásadu transparentnosti ve smyslu § 6 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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 v přezkoumávaném období zařídila veškeré výdaje související s informačními technologiemi na nesprávnou rozpočtovou položku 5169 - Nákup ostatních služeb. Jednalo se např. o:

- výdaj na servisní podporu Systému pro archivaci a management ve výši 844 459 Kč (doklad č. 130000562 ze dne 21.12.2016),
- výdaj na servisní podporu SW Log Mining ve výši 496 100 Kč (doklad č. 130000324 ze dne 16.11.2016),
- výdaj na podporu serverů ve výši 332 121 Kč (doklad č. 130000356 ze dne 16.12.2016).

Správně měly být uvedené výdaje zaříděny na položku 5168 - Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi. Z této rozpočtové položky nebyly v roce 2016 čerpány žádné výdaje a ani na ní nebyly žádné výdaje rozpočtovány. 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.

Dále bylo zjištěno, že náklady na servisní podporu Systému pro archivaci a management ve výši 844 459 Kč (faktura č. 20161000170 - podpora na 48 měsíců) a SW Log Mining (faktura č. 20161000132 - podpora na 2 roky) ve výši 496 100 Kč nebyly časově rozlišeny podle doby trvání služby. Správně měla být do nákladů roku 2016 na účet 518 - Ostatní služby zaúčtována pouze alikvotní částka nákladů související s rokem 2016. Zbývající náklady měly být zaúčtovány na účtu 381 - Náklady příštího období. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

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 § 11*

MČ uzavřela smlouvu o dílo č. SML/2016/1119/OKS ze dne 14.7.2016, jejímž předmětem byla výroba a dodání audiovizuálního díla Poesie Industrie v celkové ceně 315 700 Kč bez DPH. Jednalo se o natočení prezentačního pořadu o architektuře Prahy 4 a jeho dodání na 2 000 kusech DVD. Ze smlouvy o dílo vyplývá, že dodavatel udělil MČ na dílo výhradní licenci s oprávněním dílo užít, rozmnožovat, rozšiřovat, vystavovat apod. Výdaje celkem ve výši 381 997 Kč (doklad č. 130000276 ze dne 27.7.2016 ve výši 114 599,10 Kč a č. 130000055 ze dne 10.10.2016 ve výši 267 397,90 Kč) byly nesprávně zaříděny na rozpočtovou položku 5169 - Nákup ostatních služeb a zaúčtovány na účet 518 - Ostatní služby. V uvedeném případě se jednalo o pořízení dlouhodobého nehmotného majetku (autorská práva), kdy tyto výdaje (dle položkového rozpočtu ve výši 338 437 Kč) měly být zaříděny na rozpočtovou položku 6119 - Ostatní nákupy dlouhodobého nehmotného majetku, a dále o pořízení materiálu (2 000 kusů DVD), kdy tyto výdaje (dle položkového rozpočtu ve výši 43 560 Kč) měly být zaříděny na položku 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený. Výdaje související s pořízením dlouhodobého nehmotného majetku měly být zaúčtovány na majetkový účet 014 - Ocenitelná práva. Pořízení DVD měla MČ zaúčtovat do nákladů na účet 501 - Spotřeba materiálu, popř. podle vnitřního rozhodnutí evidovat jako materiál na skladě (zásoby). MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 písm. b) 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, ve kterém je stanoveno, že ocenitelnými právy jsou zejména předměty průmyslového a obdobného vlastnictví, výsledky duševní tvůrčí činnosti a práva podle jiných

právních předpisů. Dále MČ nedodržela druhové třídění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 14 odst. 3*

Jako technické zhodnocení budovy Svatoslavova č.p. 771/7, k.ú. Nusle, byla do evidence majetku na účet 021 - Stavby nesprávně zařazena částka ve výši 35 000 Kč - uhrazená za rekonstrukci a stavební úpravy stavebníka v bytové jednotce č. 10 (doklad č. 710000006 ze dne 31.1.2016). Dále byla nesprávně do evidence majetku zavedena částka ve výši 30 920,34 Kč představující technické zhodnocení MŠ Spořilovská - zprovoznění vzduchotechniky ve školní kuchyni (doklad č. 710000021 ze dne 30.9.2016). MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.3. Stavby" podle ustanovení § 14 odst. 3 písm. f) 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, podle kterého uvedená položka obsahuje technické zhodnocení majetku, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 000 Kč. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat obsahové vymezení položek majetku v účetní závěrce.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 55*

MČ evidovala některé náklady na pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého majetku jako náklady běžné:

- výdaj ve výši 65 340 Kč za "zpracování studie na využití dešťové vody ul. Kaplická" (doklad č. 130000315 ze dne 27.5.2016, faktura agendové číslo 20161300447) a výdaj ve výši 64 130 Kč za "zpracování studie na využití dešťové vody ul. V Zápoli" (doklad č. 130000317 ze dne 27.5.2016, faktura agendové číslo 20161300446). V obou případech se jednalo se o projektové dokumentace na pořízení a zabudování podzemních nádrží,

- výdaje ve výši 90 750 Kč a 96 800 Kč za "vypracování architektonického a provozního řešení vstupu krytu CO Roztylské nám." a "studii obnovy vnitřního prostoru krytu CO Roztylské nám." (doklady 130000368 a 130000369 ze dne 30.6.2016, faktury agendová čísla 20161300596 a 20161300597). Jednalo se o jedinou projektovou dokumentaci na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku.

Všechny uvedené položky byly účtovány jako běžné náklady na účtu 518 - Ostatní služby a jako běžné výdaje s položkou druhového členění nákladů 5166 - Konzultační, poradenské a právní služby. Správně měl být použit účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a položka druhového členění nákladů 6121 - Budovy, haly a stavby. MČ nedodržela ustanovení § 55 odst. 1 písm. c) 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 ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky 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*

Tajemník Úřadu MČ vydal s účinností od 5.4.2016 Nařízení tajemníka č. 9/2016 s názvem „Způsob zahrnování výdajů souvisejících se zajišťováním financování a administrací přijatých transferů a žádostí o poskytnutí těchto transferů určených na financování za účelem pořízení dlouhodobého majetku“, ve kterém je uvedeno, citace:

„Veškeré výdaje související s pořízením dlouhodobého majetku z transferů (dotací) se stávají součástí nákladů souvisejících s pořízením tohoto dlouhodobého majetku.“ Bylo zjištěno, že na účet 518 - Ostatní služby byly zaúčtovány následující náklady:

- ve výši 36 300 Kč (doklad č. 500000171 ze dne 20.9.2016) na základě faktury č. 20161460047 - Odměna za zpracování žádosti o dotaci „Zateplení MŠ Trenčinská“,
- ve výši 36 300 Kč (doklad č. 500000172 ze dne 20.9.2016) na základě faktury č. 20161460046 - Odměna za zpracování žádosti o dotaci „Zateplení MŠ K Podjezdu“,
- ve výši 36 300 Kč (doklad č. 500000173 ze dne 20.9.2016) na základě faktury č. 20161460045 - Odměna za zpracování žádosti o dotaci „Zateplení ZŠ a MŠ Sdružení, objekt D-Družstevní ohoz 1308/5“,
- ve výši 36 300 Kč (doklad č. 500000174 ze dne 20.9.2016) na základě faktury č. 20161460044 - Odměna za zpracování žádosti o dotaci „Zateplení ZŠ Na Planině“.

Ve smyslu výše uvedeného vnitřního předpisu měly být předmětné částky zaúčtovány na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, neboť se jednalo o výdaje související s technickým zhodnocením majetku. MČ nedodržela vnitřní předpis a neměla v této oblasti dostatečně funkční předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku MČ ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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 § 10d odst. 1*

Bylo zjištěno, že MČ na své elektronické úřední desce do ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ na místě nezveřejnila některé veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu MČ. Jednalo se o smlouvy na podporu následné a hospicové péče na rok 2016, např. Smlouva o poskytnutí dotace - SML/2016/0782/OFS uzavřená dne 28.6.2016 na poskytnutí dotace ve výši 150 tis. Kč, Smlouva o poskytnutí dotace - SML/2016/0776/OFS uzavřená dne 30.6.2016 na poskytnutí dotace ve výši 50 tis. Kč, Smlouva o poskytnutí dotace - SML/2016/0778/OFS uzavřená dne 28.6.2016 na poskytnutí dotace ve výši 750 tis. Kč. MČ postupovala v rozporu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanovena povinnost poskytovatele zveřejnit veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši nad 50 tis. Kč do 30 dnů ode dne jejího uzavření na úřední desce MČ způsobem umožňujícím dálkový přístup.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 16 odst. 4*

Kontrolou čerpání běžných a kapitálových výdajů podle schváleného, resp. upraveného rozpočtu bylo zjištěno, že v některých případech byly uskutečněny výdaje na poskytnuté dotace v oblasti zdravotnictví a sportu, které nebyly zajištěny rozpočtem. V uvedených případech byly rozpočtové úpravy, kterými došlo ke změně závazných ukazatelů schváleného rozpočtu na rok 2016, schváleny Radou MČ až po jejich realizaci:

- z OdPa 3543 - Pomoc zdravotně postiženým a chronicky nemocným byly dne 21.7.2016 čerpány částky v celkové výši 510 tis. Kč (doklady č. 100000479 - 100000490) a z OdPa

3545 - Programy paliativní péče byly dne 21.7.2016 čerpány částky v celkové výši 950 tis. Kč (doklady č. 100000484 - 100000486). Rozpočtová úprava č. 74 (přesun z OdPa 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené) byla provedena dne 29.7.2016 a schválena byla usnesením Rady MČ č. 15R-832/2016 až dne 24.8.2016,

- z OdPa 3429 - Ostatní zájmová činnost a rekreace byla dne 7.4.2016 čerpána částka ve výši 350 tis. Kč (doklad č. 100000057). Rozpočtová úprava č. 21 (přesun z OdPa 6409 - Ostatní činnosti jinde nezařazené) byla provedena dne 18.3.2016, ale schválena Radou MČ byla až dne 20.4.2016 (usnesení 8R-452/2016).

V uvedených případech nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá provést rozpočtové opatření před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje.

NAPRAVENO.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

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 9,11 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 10,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

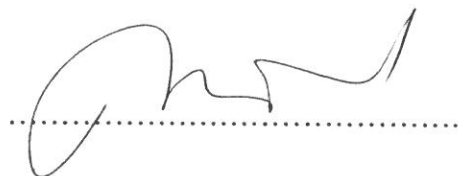
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 28.4.2017.

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 2.5.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Lada Bořková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Ing. Libor David

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Dagmar Pintová

Ing. Veronika Rozehnalová

David
v.z.
Kuh!
Rozehnalová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 o počtu 23 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byly předány stejnopisy č. 2 a 3 dne ...15.5.2017

Mgr. Petr Štěpánek, CSc.
starosta MČ

Ing. Michal Kárník
tajemník Úřadu MČ

Štěpánek
Kárník

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled do roku 2021 schválený usnesením ZMČ č. 12Z-2/2015 dne 21.12.2015

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn od 4.12.2015 do 23.12.2015

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet a finanční plán pro rok 2016 schválený usnesením ZMČ č. 12Z-2/2015 dne 21.12.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazných ukazatelů bylo sděleno všem zřízeným organizacím v rámci schváleného rozpočtu pro rok 2016

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření: č. 40, 57, 74, 82, 90, 91, 92, 76, 34, 54, 58, 39, 131, 122, 123, 8012, 150, 146, 145, 140, 139

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2015 schválený usnesením ZMČ č. 16Z-2/2016 dne 15.6.2016, a to bez výhrad

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 9/2016, 12/2016

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za hlavní a podnikatelskou činnost 9/2016, 12/2016

Rozvaha

- Rozvaha za hlavní a podnikatelskou činnost 9/2016, 12/2016

Příloha

- Příloha za hlavní a podnikatelskou činnost 9/2016, 12/2016

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh za rok 2016

Faktura

- HČ faktury došlé č.: 20161350235, 20161500067, 20161500072, 20161500073, 20161500085, 20161500094, 20161350818, 20161500111, 20161500084, 20161710105, 20161710073, 20161710131, 20161351480, 20161500173, 201615000058, 20161301222, 20161301223, 20161301233, 20161301240, 20161650068, 20161650069, 20161650070, 20161700118, 20161700120, 2016700121, 20161700123, 20161710193, 20161301103, 2016135138, 20161700113, 20161700114, 20161301038, 20161301097, 20161301101, 201617200153, 201612001203, 20161351566, 20161000107, 20161000108, 20161000100, 20161000110, 20161000111, 20161000112, 20161000113, 20161000114, 20161000115, 20161000116, 20161000118, 20161000119, 20161000120, 20161000121, 20161000123, 20161000125, 20161000126, 20161000128, 20161000130, 20161000131, 20161351565, 2016021200876, 20161351307, 20161000170, 2016130345, 0161000135, 20161000139, 20161000133, 20161000138, 20161000145, 20161000146, 20161000149, 20161000150, 20161351468, 20161000141, 20161000143, 20161000144, 20161000079, 20161000101, 20161000102, 20161000136, 20161000142, 20161000148, 20161000151, 20161000152, 20161000156, 20161000157, 20161000159, 20161000161, 20161000162, 20161000140, 20161000153, 20161450003, 20161000158, 20161000160, 20161000163, 20161000164, 20161000166, 20161000167, 20161000168, 20161000170, 20161000171, 20161351551, 20161000173, 20161000174
- VHČ faktury došlé č.: 20161300783, 10161700057, 20161700078, 20161351307, 20161000170, 20161000102, 2016100102, 20161351468, 20161351297, 20161700071, 20161300880, 201610000101, 20161650053, 20161351258, 201613551324, 20161351287, 20161351388, 201613012220, 20169450268, 201669450259, 201669350053, 20166945028
- faktury - správní firma: č. 1033, 1047, 1231, 1607, 1611, 186, 447, 2114, 2140, 3381, 6076, 6146, 6147, 9024

Bankovní výpis

- BV - HČ: 100000099 z 25.1.2016, 100000006 z 8.2.2016, 100000112 z 22.3.2016, 100000051 z 6.4.2016, 100000230 z 16.5.2016, 130000240 z 23.3.2016, 130000237 z 25.4.2016, 130000294 z 26.5.2016, 130000217 z 21.3.2016, 100000226 z 28.12.2016, 100000012 z 7.11.2016, 100000102 z 8.3.2016, 220000002 z 31.7.2016, 220000001 z 31.7.2016, 230000001 z 31.7.2016, 230000002 z 31.7.2016, 200000001 z 31.7.2016, 200000002 z 31.7.2016, 230000001 z 30.11.2016, 230000002 z 30.11.2016, 220000001 z 30.11.2016, 220000002 z 30.11.2016, 200000001 z 30.11.2016, 200000002 z 30.11.2016

- BV - VHČ: 330000019 z 11.2.2016, 330000001 z 1.4.2016, 330000003 z 4.4.2016, 330000038 z 20.4.2016, 330000047 z 21.4.2016, 330000001 z 1.12.2016, 330000003 z 1.12.2016, 330000010 z 6.12.2016, 330000015 z 7.12.2016, 330000020 z 7.12.2016

Účetní doklad

- HČ - doklady č.: 700000010 z 31.3.2016, 700000002 z 31.5.2016, 700000008 z 30.9.2016, 740000024 z 30.000016 z 30.6.2016, 740000007 z 30.7.2016, 710000018 z 29.2.2016, 710000020 z 28.7.2016, 710000021 z 5.2.2016, 710000013 z 31.1.2016, 710000012 z 15.9.2016, 710000021 z 31.1.2016, 710000033 z 29.7.2016, 710000061 z 30.6.2016, 710000021 z 29.7.2016, 710000012 z 12.10.2016, 710000032 z 29.7.2016, 710000009 z 23.8.2016, 130000033 z 5.2.2016, 130000179 z 22.9.2016, 71000042 z 29.6.2016, 710000043 z 29.6.2016, 710000030 z 29.7.2016, 710000052 z 29.6.2016, 710000006 z 31.1.2016, 710000005 z 31.1.2016, 710000008 z 31.1.2016, 710000009 z 31.1.2016, 710000011 z 31.1.2016, 710000021 z 30.9.2016, 710000001 z 18.1.2016, 710000057 z 30.6.2016, 710000022 z 1.6.2016, 710000022 z 1.2.2016, 210000023 z 6.6.2016, 710000013 z 15.9.2016, 710000022 z 4.5.2016, 710000024 z 5.4.2016, 710000019 z 28.7.2016, 710000035 z 20.4.2016, 1300000002 z 5.10.2016, 130000044 z 8.9.2016, 130000289 z 27.5.2016, 100000057 z 7.4.2016, 100000047 z 1.7.2016, 230000001 z 14.12.2016, 770000012 z 31.12.2016, 500000175 z 1.12.2016, 500000153 z 30.11.2016, 500000155 z 30.11.2016, 500000156 z 30.11.2016, 130000356 z 16.12.2016, 130000329 z 25.11.2016, 130000002 z 5.10.2016, 710000016 z 30.11.2016, 710000014 z 1.10.2016, 710000007 z 10.1.2016, 710000013 z 16.11.2016, 710000002 z 3.11.2016, 710000008 z 9.12.2016, 710000018 z 20.12.2016, 1300000182 z 12.12.2016, 710000013 z 16.11.2016, 710000017 z 20.12.2016, 1300000324 z 16.11.2016, 1300000562 z 21.12.2016, 130000055 z 10.10.2016, 130000276 z 27.7.2016, 710000020 z 19.10.2016, 710000030 z 29.12.2016, 710000043 z 30.12.2016, 710000044 z 30.12.2016, 710000022 z 31.8.2016, 710000015 z 14.10.2016, 710000024 z 17.10.2016, 740000026 z 30.5.2016
- VHČ - doklady č.: 800000001 z 31.1.2016, 800000001 z 29.2.2016, 800000002 a 800000003 z 31.3.2016, 560000001 z 8.7.2016, 820000001 z 31.3.2016, 820000009 z 30.6.2016, 820000004 z 30.9.2016, 820000002 z 1.12.2016, 820000001 z 30.12.2016, 560000001 z 1.12.2016, 800000004 z 30.12.2016, 800000001 z 31.12.2016, 800000003 z 31.12.2016, 800000006 z 31.12.2016, 800000004 z 30.11.2016, 800000006 z 30.11.2016, 800000007 z 30.11.2016, 560000015 z 16.11.2016, 560000011 z 16.11.2016, 560000016 z 28.11.2016, 800000003 z 30.11.2016, 560000013 z 26.9.2016, 510000002 z 2.12.2016, 510000009 z 2.12.2016, 510000010 z 5.12.2016, 510000012 z 7.12.2016, 510000016 z 7.12.2016, 510000018 z 7.12.2016

Pokladní doklad

- Pokladní doklady hlavní činnosti č.: 660000008 z 4.1.2016, 660000102 z 16.5.2016, 660000180 z 23.5.2016, 660000220 z 1.6.2016, 660000026 z 6.6.2016, 660000096 z 13.6.2016, 600000040 z 27.6.2016, 610000011 z 7.7.2016, 6700000016 z 29.2.2016, 660000111 z 19.12.2016, 660000116 z 19.12.2016, 610000001 z 2.9.2016, 610000094 z 29.11.2016, 610000001 z 2.11.2016, 510000032 z 2.9.2016, 610000034 z 7.10.2016, 610000042 z 10.10.2016, 610000060 z 16.11.2016, 610000102 z 20.10.2016, 610000039 z 8.11.2016, 610000084 z 28.11.2016, 610000011 z 10.10.2016, 610000001 z 1.12.2016, 610000003 z 1.12.2016, 610000024 z 2.12.2016, 610000054 z 9.12.2016, 610000097 z 20.12.2016, 610000109 z 20.12.2016, 610000127 z 21.12.2016, 610000133 z 22.12.2016, 610000135 z 23.12.2016
- Pokladní doklady VHČ č.: 880000002 z 7.1.2016, 880000003 z 12.1.2016, 880000001 z 2.2.2016, 880000004 z 4.2.2016, 880000007 z 16.2.2016, 880000017 z 15.3.2016, 880000010 z 21.6.2016, 880000002 z 25.10.2016, 880000007 z 27.10.2016, 880000026 z 29.12.2016

Evidence pohledávek

- Evidence pohledávek: výkazy VYK k 31.12.2016 za hlavní a podnikatelskou činnost

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za 9/2016, 12/2016, předávací protokol č. PP/83/10/167/2016 ze dne 13.6.2016, Protokoly o vyřazení movitého majetku č. 2/2016, 9/2016, 11/2016, PP/83/10/376/2016, PP/83/10/202/2016, PP/53/10/371/2014, PP/83/10/371/2014

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy ke všem účtům majetku a závazků za rok 2016 za MČ a příspěvkovou organizaci Mateřská škola Fillova

Mzdová agenda

- osobní složky zaměstnanců Úřadu MČ s osobním číslem: 698, 2251, 1804, 2122, 636, 2203, 152
- osobní složky zaměstnanců - nové nástupy v roce 2016: 2275, 2277, 2288, 2269, 2242, 2289, 2260, 2274, 2279, 2284, 2258
- Přehled mimořádných odměn za období 10-12/2016

Odměňování členů zastupitelstva

- Vnitřní sdělení: Stanovení měsíčních odměn starostovi, zástupcům starosty a neuvolněným členům Zastupitelstva MČ ze dne 22.1.2016, vnitřní sdělení Počet obyvatel MČ Praha 4 ze dne 7.1.2016. Odměny všech uvolněných členů zastupitelstva s osobním číslem: 1520, 1760, 2017, 2029, 2171, 2173, 2179, 2198, 2199, 2238. Odměny neuvolněných členů zastupitelstva s osobním číslem: 2024, 2041, 2169, 2174, 2176, 2182, 10826
- Vnitřní sdělení: počet obyvatel MČ Praha 4 - oprava ze dne 7.12.2016, výplatní pásky členů zastupitelstva z 12/2016

Účetnictví ostatní

- Poukazy - kapitálové výdaje: MC04X00DVUPU, MC04X00E0RA8, MC04X00EF114, MC04X00EF1HW, MC04X00EOFVZ, MC04X00F606E, MC04X00F6G3P, MC04X00ESIVY, MC04X00ET99E, MC04X00ETHUX, MC04X00ETISO, MC04XETROT
- běžné výdaje: MC04X00ECXNX

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina a odpisový plán příspěvkové organizace Mateřská škola Fillova

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Fillova za 9/2016 a 12/2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Fillova za 9/2016 a 12/2016

Smlouvy o dílo

- SML/2016/0438/OSIO, SML/2016/0846/OHOS, SML/2016/0930/OHOS
- SML/2016/0094/OSIO z 23.2.2016, SML/2015/0557/OSIO z 26.6.2015, SOD 2016/1228/OHOD z 15.8.2016, 2016/1411/OHOS, 2016/1410/OHOS, 2016/0930/OHOS, 2016/1410/OHOS, SML/2016/1119/OKS

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

- Smlouvy o převodu vlastnictví jednotky č.: SML/2014/1346/OOM a SML/2015/0995/OOM z 29.12.2015, SML/2015/1052/OOM z 11.1.2016, SML/2016/0055/OOM z 1.2.2016, SML/2016/0119/OOM z 29.2.2016, SML/2015/0970/OOM z 29.12.2015, 2016/0692/OOM z 27.7.2016, SML/2016/1447/OOM z 24.11.2016, SML/2016/1454/OOM z 28.11.2016, SML/2016/1448/OOM z 24.11.2016, SML/2016/1343/OOM z 10.10.2016, SML/2016/1337/OOM z 6.10.2016, SML/2016/1344/OOM z 30.9.2016, SML/2016/1363/OOM z 6.10.2016, SML/2016/1370/OOM z 5.10.2016
- Kupní smlouvy č.: 2016/0078/OOM/ZST z 19.2.2016, 2016/0079/OOM/ZST z 15.2.2016, 2016/0826/OHOS, 2016/0601/OOM/, SML/2016/0334/OOM, SML/2016/0183/OOM, SML/2016/184/OOM, 2016/0208/OHOS, 2016/1194/OOM/ZST z 26.7.2016, 2016/0649/OOM
- Kupní a zástavní smlouvy č.: 2016/1330/OOM/ZST z 3.10.2016, 2016/1331/OOM/ZST z 3.10.2016, 2016/1333/OOM/ZST z 3.10.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva SML/2016/0858/OŠ ze dne 12.7.2016

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouvy č.: 2016/0453/OOM/ZST z 1.7.2016, 2016/1373/OOM/ZST z 7.10.2016, 2016/0182/OOM/ZST z 29.3.2016, 2016/0161/OOM/ZST z 29.3.2016, 2016/0036/OOM/ZST z 18.1.2016, 2016/0126/OOM/ZST z 1.3.2016, 2016/1255/OOM/ZS z 1.9.2016, 2016/1396/OOM/ZS z 19.10.2016, 2016/1386/OOM/ZS z 12.10.2016, 2016/1512/OOM/ZS z 14.12.2016, 2016/1382/OOM/ZS, 2016/1394/OOM/ZS z 19.10.2016, 2016/1401/OOM/ZS z 27.10.2016, 2016/1408/OOM/ZS z 31.10.2016, 2016/1395/OOM/ZS z 19.10.2016, 2016/1513/OOM/ZS z 14.12.2016, 2016/1467/OOM z 13.12.2016, 2016/1255/OOM z 9.9.2016, 2016/0376/OOM z 13.6.2016, 2012/0124/OOM z 9.12.2011

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: 2015/0989/OOM/ZST z 2.3.2016, 2015/1006/OOM/ZST z 28.1.2016, 2015/1007/OOM/ZST z 28.1.2016, 2016/0169/OOM/ZST z 20.4.2016, 2016/0170/OOM/ZST z 20.4.2016, 2016/0702/OOM/ZST z 3.8.2016, 2016/1188/OOM/ZST z 5.9.2016, 2014/0909/OOM/STAR z 3.9.2014

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouvy o poskytnutí dotace: SML/2016/0776/OFS, SML/2016/0782/OFS, SML/2016/0778/OFS, SML/2015/0528/OKS

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti č.: 38/16, 39/16, 41/16, dodatek č. 2 ke smlouvě z 8.12.2015, 36/16, 34/16, 28/19, 14/16. Výplatní pásky zaměstnanců s osobním číslem: 9887, 11102, 10868, 9777, 10915, 10614, 11035, 10133

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce č.: 100/16, 83/16, 80/16, 49/16, 61/16, 146/16, 144/16, 143/16, 130/16, 2/16, 7/16, 13/16, 52/16, 55/16. Výplatní pásky zaměstnanců s osobním číslem: 10906, 9540, 9937, 11100, 11513, 11141, 11158, 11157, 10612, 10859, 9368, 11615, 11080

Smlouvy ostatní

- Mandátní smlouva č. 1552/08/OMO/STAR z 5.1.2009, ve znění dodatku č. 11 z 23.12.2013, Smlouva o převodu správy majetku INO/40/06/003330/2016 z 5.12.2016, Smlouva na zajištění havarijní služby 2014/1115/OOM z 16.10.2014

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Nadlimitní veřejná zakázka na služby „Outsourcing tiskových služeb pro městskou část Praha 4“ zadávaná v otevřeném řízení
- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „ZŠ Filosofská 1166/3, Praha 4 – k. ú. Braník – rekonstrukce školní kuchyně“ zadávaná v užším řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka HW+SW+služby pro Log Mining pro Úřad městské části Praha 4“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Údržba ploch pro volný pohyb psů“
- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Revitalizace koupaliště Lhotka, Praha 4“, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup komunikační infrastruktury pro provoz datového centra“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Vypracování projektové dokumentace na realizaci multifunkčního sportoviště v ZŠ a MŠ Sdružení 1080/2a, Praha 4, na poz. parc.č. 2753/14, k.ú. Nusle“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Výstavba hřiště v objektu Diakonie, ul. Šípková 1838, Praha 4“

Vnitřní předpis a směrnice

- Nařízení tajemníka č. 18/2004 s účinností od 1.1.2015 - Finanční kontrola v podmínkách MČ Praha 4, Vnitřní směrnice č. 9/2016 - Podpisový řád, Nařízení tajemníka 5/2015 - vnitřní platový předpis, Vnitřní organizační předpis Směrnice Rady MČ P4 č. 7/2016, 12/2016, 13/2016 - zadávání veřejných zakázek, Nařízení tajemníka č. 11/2016 - uveřejňování smluv, Nařízení tajemníka č. 9/2016 - způsob zahrnování výdajů souvisejících s dotací do nákladů na pořízení majetku, Vnitřní směrnice č. 5/2016 - Pravidla MČ pro nakládání s pohledávkami, Vnitřní směrnice č. 6/2016 - Organizační řád, Oběh účetních dokladů ze dne 2.1.2005

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

- Opatření č. 4 k nápravě nedostatků zjištěných na základě přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 za rok 2015 ze dne 13.5.2016, Opatření k nápravě nedostatků zjištěných na základě přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 za rok 2016 provedené kontrolní skupinou Magistrátu hl. m. Prahy ze dne 8.12.2016, Opatření č. 2 k nápravě nedostatků zjištěných na základě přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 za rok 2016 ze dne 8.3.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápisy z jednání Zastupitelstva MČ ze dne: 21.12.2015, 3.2.2016, 8.4.2016, 15.6.2016, 14.9.2016, 9.11.2016, 16.12.2016, usnesení Zastupitelstva MČ č.: 16Z-4/2016, 16Z-21/2016, 16Z-35/2016, 7Z-29/2016, 16Z-32/2016, 16Z-34/2016

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení Rady MČ č.: 26R-1123/2015, 5R-288/2016, 12R-673/2016, 5R-274/2016, 7R-394/2016, 8R-450/2016, 11R-621/2016, 14R-757/2016, 12R-625/2016, 8R-453/2016, 15R-832/2016, 1R-33/2016, 13R-744/2016, 8R-463/2016, 8R-431/2016, 2R-75/2016, 14R-821/2016, 14R-1095/2016, 13R-738/2016, 19R-1095/2016, 22R-1221/2016

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva o vyřizování stížností, oznámení, podnět a petic občanů evidovaných ÚMČ a o kontrolních výkonech provedených kontrolním odborem a organizačními jednotkami v roce 2016 ze dne 27.2.2017 schválená Radou MČ dne 8.3.2017

Výsledky kontrol založených organizací

- Závěrečná zpráva z kontrolní činnosti odboru obecního majetku za rok 2016 ze dne 21.4.2017 (kontrola ve společnosti 4 - Majeková, a.s.)

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut a Zásady sociálního fondu schválené Radou MČ ze dne 19.5.2008 (včetně 26 dodatků)

Dokumenty k inventarizaci majetku a závazků

- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků městské části Praha 4 schválená Radou MČ dne 28.11.2012, Plán inventur na rok 2016 schválený Radou MČ dne 30.11.2016, Zpráva o provedené inventarizaci majetku a závazků za rok 2016 schválená Radou MČ dne 19.4.2017

Výpis z majetkového účtu

- Výpis ze spořicíh státních dluhopisů CZ0001004014 k 31.12.2016

Dotační program

- Vyhlášení dotačních programů pro rok 2016, schválené usnesením RMČ č. 3R-171/2016 dne 10.2.2016

Seznam bankovních účtů

- Seznam bankovních účtů k 31.12.2016

Objednávka

- Objednávka č. 2016/1813/OŽPAD z 13.10.2016, 2016/1310/OŽPAD z 30.6.2016

Finanční vypořádání za rok 2016

- Záznam z jednání o finančním vypořádání za rok 2016 ze dne 24.2.2017