



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 1.1.2015 do 31.12.2015

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 19. října 2015 do 6. listopadu 2015
 - b) od 18. ledna 2016 do 5. února 2016
 - c) od 4. dubna 2016 do 15. dubna 2016
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 za rok 2015 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 22.7.2015. 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 743994/2015 dne 20.7.2015 a č.j. S-MHMP 743994/2015/A dne 13.10.2015.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lada Bořková
kontroloři: Ing. Libor David
Ing. Ilona Honsová
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. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. 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,
- 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, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 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, Fond sociální a Fond privatizace), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost zaúčtování účetních případů a zhodnocena pravidla upravující tvorbu a čerpání peněžních fondů ve vazbě na rozhodnutí orgánů MČ.

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, zda byla případná podnikatelská činnost vykonávána na základě živnostenského oprávnění, 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 hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). 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, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí jejich obsahu a plnění. Dále byla provedena kontrola plnění mandátní smlouvy uzavřené se společností 4. – Majetková, a.s., která zajišťuje oblast podnikatelské,

resp. zdaňované, činnosti – správu svěřeného majetku (pronájmy bytových, nebytových prostor a pozemků). Bylo posouzeno, zda smlouva obsahuje všechny náležitosti.

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. Jednalo se o dlouhodobé závazky související s technickým zhodnocením majetku svěřeného MČ provedeným nájemci, dlouhodobě přijaté zálohy na transfery a o přijaté kauce související s pronájmy. 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 hl. m. 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 hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace SFŽP a EU - Systém domovního a komunitního kompostování, neinvestiční dotace na údržbu plastik a neinvestiční dotace na integraci cizinců).

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 hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně

závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. 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 příspěvkové organizace Základní škola s rozšířenou výukou jazyků, Praha 4, Jeremenkova 1003, ze dne 9.10.2009.

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 s rozšířenou výukou jazyků, Praha 4, Jeremenkova 1003, 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

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „ZŠ Na Líše – rekonstrukce školního hřiště“ zadávaná v otevřeném řízení,
- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „ZŠ Na Líše – rekonstrukce školního hřiště“ zadávaná v jednacím řízení s uveřejněním,
- Podlimitní veřejná zakázka na dodatečné stavební práce „Snížení energetické náročnosti objektů ZŠ a MŠ městské části Praha 4 – dodatečné stavební práce“ (ZŠ Na Chodovci, Plamínkové, MŠ 4 Pastelky – objekt A Plamínkové, objekt B Kotorská) zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění,
- Zakázka malého rozsahu na dodatečné stavební práce „Snížení energetické náročnosti objektů ZŠ a MŠ městské části Praha 4 – dodatečné stavební práce II“ (Základní škola Plamínkové) zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „ZŠ Na Líše – rekonstrukce školního hřiště“.

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 hl. m. 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. U všech tří smluv bylo posouzeno, zda zřízení věcného břemene 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 inventurních soupisech 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 zaříděny 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 činnosti), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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 dílčího přezkoumání hospodaření

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření MČ

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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

- 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.

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.

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

➤ *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.

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.

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

➤ *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. Záběhlice. 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.

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

V rámci přezkoumání 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 přiděl 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.

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.

➤ *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.

➤ *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.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 a popř. předcházející 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 27*

Bylo zjištěno, že příspěvková organizace Zdravotnické zařízení městské části Praha 4 realizovala v roce 2014 podnájem nebytových prostor (podnájemní smlouva ze dne 20.2.2014), z čehož jí plynuly výnosy ve výši 1 100 000 Kč zaúčtované do doplňkové činnosti. Ve zřizovací listině příspěvkové organizace ze dne 2.11.2009 včetně jejích dodatků však nebyl vymezen okruh doplňkové činnosti, což nebylo v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 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: 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

➤ *ustanovení § 65*

Kontrolou správnosti a včasnosti tvorby opravných položek bylo zjištěno, že v roce 2014 nebyly tvořeny opravné položky v souladu s ustanovením § 65 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. V případech vyúčtování za služby spojené s užíváním nebytových prostor nebyly z částek nedoplatků za tyto služby tvořeny opravné položky – např. u nájemce IČ 25768654 z dlužné částky nedoplatků za služby za roky 2007 – 2008 ve výši 395 788 Kč. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 65 odst. 6 uvedené vyhlášky, podle kterého se v případě pohledávek tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. V důsledku toho došlo i k nadhodnocení skutečného stavu pohledávek v minulých účetních obdobích.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 22*

Bylo zjištěno, že účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi byl v roce 2014 použit nesprávně k zaúčtování vnitroorganizačního přesunu v oblasti DPH za prosinec 2014 v celkové výši 3 609 tis. Kč (doklad č. 820161 ze dne 31.12.2014). MČ tak nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy podle ustanovení § 22 odst. 4 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, podle kterého položka "B.II.18" obsahuje zejména pohledávky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů za účetními jednotkami, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí, jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 32*

Součástí konečného zůstatku účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím v podnikatelské činnosti ke dni 31.12.2014 byla nesprávně i zůstatková cena prodaného majetku v celkové výši 5 057 tis. Kč, neboť podle ustanovení § 32 odst. 5 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, položka "D.III.21. Závazky k vybraným místním vládním institucím" obsahuje zejména závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů vůči účetním jednotkám, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti. Provéřit stav účtu 349 ve vztahu k zůstatkovým cenám, prodejm a převodům finančních prostředků do hlavní činnosti bylo městským částem uloženo odborem Účetnictví MHMP již v dokumentu "Postup zpracování účetnictví a účetního výkaznictví k roční účetní závěrce za rok 2012". Tyto částky měly být správně již v roce 2012 proúčtovány oproti účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 35 písm. b)*

MČ zaúčtovala nesprávně peněžité dary ve výši 654 500 Kč na účet 543 - Dary a jiná bezúplatná předání (doklad č. 740125 ze dne 30.6.2014). Správně měly být zaúčtovány na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 35 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, ze kterého vyplývá, že náklady na peněžní dary se účtují na položku výkazu zisku a ztráty "A.III.2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery".

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole ve zřízené příspěvkové organizaci Zdravotnické zařízení městské části Praha 4 (dále jen organizace) bylo zjištěno následující:

- organizace nepověřila žádného zaměstnance funkcí hlavní účetní a správce rozpočtu. Organizace nepostupovala při zajištění vnitřního kontrolního systému v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,
- organizace v roce 2014 nesprávně vykázala čerpání investičního fondu ve výši 992 337 Kč (doklad č. 82140 ze dne 31.12.2014). Jednalo se o pořízení dlouhodobého majetku resp. technického zhodnocení, kdy faktury přijaté za práci na akci "Rekonstrukce kancelářských prostor Jesle Kotorská 1590/4" byly zaplacený v roce 2013 (Bankovní výpis ze dne 25.10.2013). Čerpání fondu tak mělo být zaúčtováno v roce 2013. Organizace nepostupovala v souladu s bodem 7.4. ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky, který stanoví, že příspěvková organizace účtuje o použití investičního fondu k financování investičních výdajů na stranu Má dáti účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond a stranu Dal účtu 401 - Jmění účetní jednotky, a ustanovením § 31 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- organizace zaúčtovala částku 261 380 Kč uhrazenou na základě faktury č. 80 ze dne 12.3.2013 nesprávně jako běžný výdaj na účet 518 - Nákup ostatních služeb. Jednalo se o služby spojené s investiční akcí „Rekonstrukce kancelářských prostor - Jesle Kotorská“, tj. technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku svěřeného MČ. Částka představovala studii pro změnu využití prostor na kanceláře, projekt pro ohlášení stavby v rozsahu pro zadání stavby vč. položkového rozpočtu a autorský dozor v průběhu stavby a měla tak být podle § 55 odst. 1 písm. a) - předprojektové práce a písm. c) - projektové práce 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, správně zaúčtována jako součást ocenění na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. MČ nedodržela

obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" dané ustanovením § 14 odst. 8 uvedené vyhlášky,

- organizace jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu nezveřejnila v zákonné lhůtě na profilu zadavatele celé znění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH. Od uzavření smlouvy o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu „Rekonstrukce kancelářských prostor - Jesle Kotorská“ (cena bez DPH 830 000 Kč) dne 21.6.2013 do uveřejnění na profilu zadavatele dne 6.5.2015 uplynulo 684 dní. Organizace tím nedodržela ustanovení § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které veřejnému zadavateli ukládá uveřejnit celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření,

- organizace nepředložila schválený rozpočet fondu kulturních a sociálních potřeb pro rok 2014, což nebylo v souladu s ustanovením § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Organizace účtovala o tvorbě fondu ve výši 1% z objemu mzdových prostředků čtvrtletně na stranu Dal účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb. Peněžní prostředky však nebyly v roce 2014 z běžného účtu na účet fondu vůbec převedeny. Tím došlo k porušení bodu 5.1.1. ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky a zároveň ustanovení § 3 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že převody peněžních prostředků se uskuteční nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo,

- organizace přijala dary na základě darovacích smluv celkem ve výši 1 253 000 Kč. Přijaté částky byly zaúčtovány do rezervního fondu na položku určenou pro neúčelové dary. Podle znění smluv se jednalo o dary poskytnuté výlučně za účelem podpory činnosti obdarovaného v oblasti péče o děti a v oblasti zdravotnictví. Organizace nedoložila předchozí souhlas zřizovatele s přijetím uvedených darů. Nebylo doloženo, že přijetí daru bylo schváleno zřizovatelem, tj. Radou MČ. Podle ustanovení § 27 odst. 5 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, může příspěvková organizace nabývat majetek darem s předchozím souhlasem zřizovatele. Podle ustanovení § 39b uvedeného zákona se předchozí souhlas zřizovatele poskytuje vždy pro jeden právní úkon a je jeho součástí, s výjimkou peněžitého daru účelově neurčeného, k jehož přijetí může zřizovatel poskytnout předchozí souhlas společný pro více právních úkonů. Bez předchozího souhlasu je příslušný právní úkon neplatný,

- organizace zaúčtovala nesprávně movitý majetek v hodnotě 14 689 340,12 Kč, který jí byl předán k hospodaření na základě usnesení Rady MČ č. 7R-313/2014 ze dne 26.3.2014 a který MČ vyřadila ze svého účetnictví (doklad č. 710020 ze dne 29.4.2014). Uvedený majetek byl zaúčtován na podrozvahový účet 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce (doklad č. 82131 ze dne 31.8.2014). Správně mělo být účtováno na účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek. Organizace nepostupovala v souladu s ustanovením § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého v případě bezúplatného svěření majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávních celků účetní jednotka navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku účtovala naposledy a ustanovení § 28 uvedeného zákona, podle kterého účetní jednotky, které hospodaří s majetkem územních samosprávních celků, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami,

- předložená dokumentace k inventarizaci majetku a závazků za rok 2014 nebyla vyhotovena v rozsahu podle ustanovení § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť nebyla zřízena inventarizační komise včetně jmenování jejich členů a ustanovení § 5 uvedené vyhlášky, neboť organizace nesestavila plán inventur.

Na základě výše uvedeného nelze potvrdit, že kontrola hospodaření příspěvkové organizace zřízené MČ ve smyslu ustanovení § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a veřejnosprávní finanční kontrola ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, byla účinná a dostatečně funkční.

NAPRAVENO.

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 2014. Jednalo se o závazek ve výši 1 420 Kč z odvodu poměrné části poplatku z místních poplatků ze psů a za rekreační pobyt. 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.

NAPRAVENO.

b) Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2015

- **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: Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy

➤ *ustanovení § 12 odst. 2 vyhlášky č. 55/2000 Sb.*

MČ zaúčtovala výnosy z prodeje pěti služebních vozů a dvou služebních mobilních telefonů v celkové výši 403 005 Kč nesprávně do hlavní činnosti na účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků. Jednalo se např. o doklady č. 5500000002 ve výši 50 tis. Kč, č. 5500000003 ve výši 140 tis. Kč ze dne 13.2.2015. Správně měly být tyto výnosy zaúčtovány do zdaňované činnosti. MČ nepostupovala podle ustanovení § 12 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, které ukládá městským částem vést odděleně účetnictví 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. 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 ČÁSTEČNĚ.

MČ přijala k výše uvedenému nedostatku opatření k jeho odstranění. Úplné napravení nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016.

Právní předpis: Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 11*

U zaměstnance s osobním číslem 2125 nebylo doloženo prokázání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti ve smyslu ustanovení § 21 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Neprokáže-li úředník územního samosprávného celku zvláštní odbornou způsobilost ve lhůtě podle § 21 odst. 2 uvedeného zákona, měl by být převeden na jinou činnost, pro kterou úředník předpoklady splňuje. Podle popisu pracovní činnosti ze dne 15.4.2013 měl uvedený zaměstnanec mimo jiné vykonávat přestupkové řízení podle zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů, tj. správní činnost, která vyžaduje ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26*

MČ uhradila dne 27.1.2015 na základě faktury č. KDF 20141000420 za technický dozor stavebníka k akci "Snížení energetické náročnosti ZŠ Na Chodovci" částku 65 081 Kč. Faktura byla vystavena na základě Smlouvy o výkonu technického dozoru stavebníka nad prováděním stavby č. SML/2014/1287/OKAT ze dne 21.11.2014. Platební podmínky byly upraveny článkem VI. smlouvy, kde věta druhá odstavce 6.1. zní: "Každá faktura bude proplacena jediné tehdy, pokud v ní bude uveden počet hodin výkonu dozoru v daném měsíci a její přílohou bude výkaz hodin výkonu dozoru dle jednotlivých dnů v tomto měsíci." Uvedená faktura byla proplacena, přestože počet hodin výkonu dozoru v daném měsíci v ní nebyl uveden. Stejně pochybení bylo zjištěno u částky ve výši 54 369 Kč uhrazené dne 29.1.2015 na základě faktury č. KDF 20141000419 za technický dozor stavebníka k akci "Snížení energetické náročnosti MŠ 4 Pastelky" (Smlouva o výkonu technického dozoru stavebníka nad prováděním stavby č. SML/2014/1288/OKAT ze dne 21.11.2014).

MČ uhradila dne 5.6.2015 (výpis z BÚ č. 107) fakturu č. KDF 20151000147 za práce na úpravě projektové dokumentace a porovnání s energetickým auditem pro potřeby žádosti o dotace na akci "Snížení energetické náročnosti objektu MŠ Fillova, Praha 4" částku 98 010 Kč. Faktura byla vystavena dne 19.3.2015, splatná dne 20.4.2015. Při zaplacení faktury došlo k prodlení 46 dnů bez uvedení důvodu. Podle razítka došlé pošty bylo zjištěno, že faktura byla na MČ přijata až dne 13.5.2015, tedy 23 dnů po splatnosti. Přestože faktura prošla v rámci schvalovacího procesu předběžnou kontrolou, nebyla dodavateli vrácena a nebylo požadováno vystavení faktury se správným datem splatnosti.

Na základě uvedeného lze konstatovat, že na MČ nebyl v uvedené oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole řízení veřejných výdajů po vzniku závazku MČ plně funkční kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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. 708 bod 3. - 6.*

MČ pořídila herní prvky včetně montáže ve výši 165 282 Kč do MŠ Bezová (faktura evidenční č. 20151000216 ze dne 24.7.2015). Uvedená částka byla nesprávně zařazena do evidence majetku, tj. na kartu majetku s inventárním číslem MC04E2110029 jako technické zhodnocení budovy s kódem CZ-CC 12.63.11 - Budovy škol a univerzit s dobou používání 80 let (protokol o zařazení ze dne 8.7.2015). Správně se mělo jednat o stavbu s kódem CZ-CC 24.12.12 - Dětská a školní hřiště v odpisové skupině VI. Podle "Vnitřní směrnice pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku ve vlastnictví hl. m. Prahy svěřeného MČ" s platností od 1.1.2011 byla stanovena pro odpisovou skupinu VI. doba používání 50 let. MČ neprovedla správně kategorizaci majetku ve smyslu bodu 5.5.1. ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku. Stejně pochybení bylo dále zjištěno u herních prvků ve výši 72 399 Kč pořízených do MŠ Kukučínova.

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

➤ *ustanovení § 14 odst. 13*

Z důvodu pozdního předání podkladů k zařazení ukončených investičních akcí do evidence majetku a k zaúčtování nebyl v některých případech dodržen:

- okamžik uskutečnění účetního případu při zařazení dokončeného dlouhodobého majetku, kterým je podle ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Jednalo se např. o pořízení stavby dráhy BMX v pořizovací ceně celkem 3 587 997 Kč, kdy protokol o předání stavby byl ze dne 5.12.2014 a zařazení do majetku na účet 021 - Stavby bylo provedeno dne 9.12.2015 na základě „Protokolu o zařazení majetku do vlastnictví obce“ (doklad č. 710000031 ze dne 30.11.2015),

- okamžik uskutečnění účetního případu při zařazení dokončeného technického zhodnocení dlouhodobého majetku, kterým je podle ustanovení bodu 6.2.6. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Jednalo se např. o zařazení technického zhodnocení stavby - oplocení hřiště ZŠ K Sídlišti v ocenění ve výši 801 806,74 Kč, kdy předávací protokol stavby byl ze dne 21.8.2013 a do majetku na účet 021 - Stavby bylo technické zhodnocení zařazeno dne 9.2.2015 na základě „Protokolu o zvýšení majetku ve vlastnictví obce o cenu technického zhodnocení“ (doklad č. 710000030 ze dne 30.11.2015).

V uvedených případech nebylo naplněno ustanovení § 14 odst. 13 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 kterém je stanoveno, že dlouhodobým majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost provozu).

Z výše uvedeného vyplývá, že v oblasti zařazování dokončených investic nebyl funkční vnitřní kontrolní systém.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 55*

V některých případech byly k již zařazenému dlouhodobému majetku, resp. jeho technickému zhodnocení, dodatečně zařazeny a zaúčtovány další náklady jako např. náklady na studie, projektové práce, náklady související s administrací dotací apod. Jednalo se např. o částku ve výši 869 130 Kč (zpracování energetického auditu, projektová dokumentace), která byla zařazena dokladem č. 710000118 ze dne 31.12.2015, přičemž vlastní technické zhodnocení majetku - snížení energetické náročnosti MŠ Trojlístek, Točítá, bylo zařazeno dokladem č. 710000037 ze dne 31.7.2015. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 55 odst. 1 výše uvedené vyhlášky, podle kterého jsou tyto náklady součástí ocenění dlouhodobého majetku do okamžiku jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 35 odst. 1*

V rámci přezkoumání výnosů z pronájmu nebytových prostor bylo zjištěno, že MČ uzavřela smlouvu č. 2013/1023/OOM/STAR dne 30.9.2013 na pronájem objektu tzv. Kulturního centra Novodvorská, Praha 4 - Lhotka, Novodvorská ul. č.p. 1013, na dobu neurčitou. Nájemné za pronájem prostor o celkové výměře 2 474,45 m² (z toho prostory kavárny 230,45 m², prostory prodejny 97,90 m² a prostory kulturního a sportovního centra o rozloze 2 146,10 m²) bylo smlouvou stanoveno ve výši 9 897 Kč bez DPH měsíčně, tj. 118 764 Kč bez DPH za rok, což odpovídá sazbě 4 Kč bez DPH/m²/měsíc, tj. 48 Kč bez DPH/m²/rok. Dodatkem č. 1 ze dne 23.12.2013 k uvedené smlouvě byly pronajaté prostory rozšířeny o kancelář o výměře 28,70 m² za nájemné rovněž ve výše uvedených sazbách, tj. podle výpočtového listu hradí nájemce za pronájem této kanceláře 1 668 Kč (včetně DPH) za rok. Z webových stránek Kulturního centra Novodvorská je zřejmé, že nájemce v pronajatých prostorech provozuje podnikatelskou činnost spočívající v pořádání jazykových, hudebních, sportovních kurzů a dalších kulturních akcí. Prostory velkého sálu, divadelního sálu, baletního sálu a výstavní prostory nájemce nabízí k dalšímu pronájmu např. pro plesy, konference, firemní školení, výuku apod. Vzhledem k výše uvedenému lze hodnotit výši nájemného za nepřiměřeně nízkou, a to i s ohledem na srovnání s výší nájemného za pronájem prostor nacházejících se v okolí předmětného objektu, jako např. nájemní smlouva č. 2003/1280/STAR ze dne 24.10.2003 na pronájem restaurace o výměře 355,55 m² rovněž na adrese Novodvorská č.p. 1013, kdy nájemné (dle dodatku č. 7 ze dne 2.12.2013) bylo sjednáno na částku 106 Kč/m²/měsíc, tj. 1 272 Kč /m²/rok nebo např. nájemní smlouva č. 2014/0269/OOM/STAR ze dne 7.4.2014 na pronájem skladu o výměře 75 m² na adrese Praha 4 - Lhotka v ul. V Pláni, kdy nájemné bylo sjednáno ve výši 80 Kč bez DPH/m²/měsíc tj. 960 Kč bez DPH/m²/rok. Nelze tak potvrdit, že uvedený majetek hl. m. Prahy svěřený MČ byl využíván účelně a hospodárně, jak ukládá ustanovení § 35 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů.

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 ČÁSTEČNĚ.

MČ přijala k výše uvedenému nedostatku opatření k jeho odstranění v termínu do 30.9.2016. Napravení nedostatku bude ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016.

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 § 156 odst. 2*

MČ jako zadavatel podlimitní veřejné zakázky na stavební práce "ZŠ Na Líše – rekonstrukce školního hřiště", zadávané v otevřeném řízení, uveřejnila na profilu zadavatele odůvodnění veřejné zakázky dne 9.6.2015, to je 11. pracovní den od uveřejnění oznámení o zakázce ve Věstníku veřejných zakázek. Nesplnila tak povinnost podle ustanovení § 156 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, uveřejnit odůvodnění do 3 pracovních dnů od uveřejnění oznámení o zahájení zadávacího řízení nebo od odeslání výzvy o zahájení zadávacího řízení.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 83 odst. 1*

MČ uzavřela s vybraným dodavatelem na podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce „Snížení energetické náročnosti objektů ZŠ a MŠ městské části Praha 4 - dodatečné stavební práce“ dne 15.7.2015 dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. SML/2014/1276/OKAT ze dne 4.11.2014 a oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek odeslala 5.8.2015, to je 21. den od ukončení zadávacího řízení. MČ tak nesplnila povinnost odeslat oznámení do 15 dnů od uzavření smlouvy, danou ustanovením § 83 odst. 1 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 85 odst. 4*

Rada MČ rozhodla usnesením č. 18R-619/2015 ze dne 1.7.2015 o vyloučení všech uchazečů a zrušení zadávacího řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce „ZŠ Na Líše – rekonstrukce školního hřiště“. Písemnou zprávu zadavatele MČ uveřejnila na profilu zadavatele dne 10.8.2015, to je 40. den od ukončení zadávacího řízení.

Rada MČ rozhodla usnesením č. 18R-634/2015 ze dne 1.7.2015 na základě jednacího řízení bez uveřejnění uzavřít dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. SML/2014/1276/OKAT ze dne 4.11.2014. Dodatek byl podepsán dne 15.7.2015, čímž bylo ukončeno zadávací řízení na veřejnou zakázku na stavební práce "Snížení energetické náročnosti objektů ZŠ a MŠ městské části Praha 4 - dodatečné stavební práce". Písemná zpráva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 4.8.2015, tj. 20. den od ukončení zadávacího řízení. MČ v uvedených případech nedodržela ustanovení § 85 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá zadavateli povinnost uveřejnit písemnou zprávu o veřejné zakázce na profilu zadavatele nejpozději do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 19*

Na účet 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky byly nesprávně zaúčtovány krátkodobé pohledávky vyplývající z kupních a zástavních smluv (například doklad č. 820000007 z 24.2.2015, č. 820000006 z 17.4.2015). Jednalo se o část splátek kupních cen za prodané pozemky, jejichž splatnost byla kratší než 1 rok a měly tak být vykázány jako krátkodobé pohledávky na účtu 311 - Odběratelé (například smlouvy č. 2014/1042/OOM/STAR z 22.12.2014, č. 2015/0053/OOM/STAR z 23.2.2015, č. 2015/0089/OOM/STAR z 26.2.2015). MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „A.IV.5. Ostatní dlouhodobé pohledávky“ vymezené ustanovením § 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. Tím nebylo postupováno podle ustanovení § 4 odst. 8 písm. b) zákona o účetnictví, které ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv v účetní závěrce. Celková aktiva vykázaná v rozvaze zkreslena nebyla.

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 bod 7.1 písm. d) ČÚS č. 710*

Bylo zjištěno, že MČ vnitřním předpisem neupravila způsob zahrnování či nezahrnování výdajů souvisejících se zajišťováním financování a administrací přijatých transferů a žádostí o poskytnutí těchto transferů určených na financování pořízení dlouhodobého majetku jako součástí nákladů souvisejících s pořízením tohoto dlouhodobého majetku, čímž nedodržela ustanovení bodu 7.1. písm. d) ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. Z kapitálových výdajů, tj. výdajů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku, byla čerpána např. částka ve výši 80 tis. Kč (doklad č. 130000055 ze dne 11.5.2015) za zpracování žádosti o dotaci v rámci "Operačního programu Životní prostředí" na zakázku malého rozsahu "Snížení energetické náročnosti objektu MŠ Fillova".

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

Výdaje na informační a komunikační technologie byly nesprávně zařazeny na položku 5169 - Nákup ostatních služeb (např. doklad č. 120000108 ze dne 12.11.2015 na částku ve výši 175 450 Kč, doklad č. 120000110 ze dne 12.11.2015 na částku ve výši 27 668,68 Kč). Správně měly být uvedené výdaje zařazeny na položku 5168 - Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi. MČ tak nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, 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 § 16 odst. 2*

Bylo zjištěno, že MČ zaúčtovala úpravu rozpočtu, na základě které byly navýšeny provozní příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím celkem ve výši 414 tis. Kč (rozpočtový doklad č. 133 ze dne 11.12.2015). Příslušné výdaje byly realizovány před schválením uvedené rozpočtové úpravy Radou MČ, ačkoliv došlo ke změně závazného ukazatele schváleného rozpočtu (Rada MČ byla na základě usnesení Zastupitelstva MČ č. 5Z-9/2015 zmocněna provádět rozpočtová opatření v rozpočtu MČ na rok 2015 ve výši do 10 mil. Kč). Schválení rozpočtového opatření však musí vždy předcházet výdaji finančních prostředků. Uvedeným postupem MČ nedodržela ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se rozpočtové opatření uskutečňuje povinně, a to i jde-li o změny závazných ukazatelů vůči jinému rozpočtu. Ke dni ukončení 2. dílčího přezkoumání hospodaření na místě (5.2.2016) nebyla rozpočtová změna schválena.

NAPRAVENO.

Rozpočtová úprava byla schválena usnesením Rady MČ č. 3R-164/2016 ze dne 10.2.2016.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních 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 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, neboť na účet 021 - Stavby zaúčtovala technické zhodnocení majetku, jehož ocenění jedné položky nepřevýšilo částku 40 000 Kč,
 - MČ neměla zajištěnou průběžnou a následnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebylo možno potvrdit, že s pohledávkou za dodavatelem ve výši 240 000 Kč bylo nakládáno hospodárně a efektivně,
 - MČ nedodržela ustanovení § 8 odst. 2 písm. e) bod 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu,
 - MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, neboť některé výdaje na pořízení hardware byly zařazeny na nesprávnou položku rozpočtové skladby,

- MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" podle 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, neboť na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byly k 31.12.2015 nesprávně evidovány položky, které měly být k tomuto datu zařazeny na účty dlouhodobého majetku (na účty účtové skupiny 02),
 - MČ nepostupovala souladu s ustanovením § 27 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť ocenění majetku ekvivalencí nepoužila u obou majetkových podílů v akciových společnostech,
 - MČ nedodržela ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventurní soupisy účtů účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku nebyly vyhotoveny tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) a c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položek některých aktiv (dlouhodobých pohledávek) a některých nákladů zdaňované činnosti v účetní závěre, které jsou vymezeny ustanovením § 19 a § 33 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - 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, ve zřízené příspěvkové organizaci nebyla funkční, neboť byly zjištěny nedostatky v podkladové dokumentaci k inventarizaci majetku a závazků za rok 2015 a dále byly zjištěny nedostatky týkající se vnitřních směrnic.
- nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních hospodaření, které byly částečně napraveny:**
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť v závěrečném účtu za rok 2014 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření založených právnických osob,
 - MČ nedodržela ustanovení § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť ve zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola s rozšířenou výukou jazyků, Praha 4, Jeremenkova 1003, nebyly vymezeny všechny okruhy doplňkové činnosti, které tato organizace realizovala.

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 2015 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2015:

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 10,16 %
 b) podíl závazků na rozpočtu MČ 12,41 %
 c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0,47 %

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

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí 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.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 15.4.2016.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího 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 2.5.2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Lada Bořková
 kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Libor David

Ing. Ilona Honsová

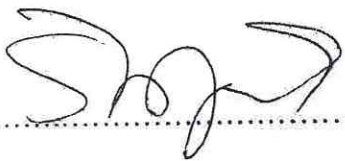
Ing. Dagmar Pintová

Ing. Veronika Rozehnalová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 o počtu 27 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 9.5. 2016

Mgr. Petr Štěpánek, CSc.
starosta MČ



Ing. Michal Kárník
tajemník Úřadu 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

**/ nehodící se škrtně*

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled schválen usnesením ZMČ č. 5Z-9/2015 dne 28.3.2015 do roku 2020

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria schválena usnesením ZMČ dne 26.11.2014, usnesením č. 1Z-15/2014
- Zásady pro hospodaření v období rozpočtového provizoria MČ Praha 4 na rok 2015

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ Praha 4 na rok 2015 byl vyvěšen od 24.2.2015 do 30.3.2015

Schválený rozpočet

- Rozpočet MČ Praha 4 na rok 2015 byl schválen dne 28.3.2015 usnesením ZMČ č. 5Z-9/2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazné ukazatele zřízeným příspěvkovým organizacím byly stanoveny v rámci schváleného rozpočtu na rok 2015

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření č. 3013, 75, 17, 38, 41, 59, 67, 89, 114, 153, 141, 92, 116, 102, 122, 129, 3056, 133, 134, 8013

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2014 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 8Z-2/2015 dne 24.6.2015 a to bez výhrad

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC sestavený k 30.9.2015, k 30.11.2015, k 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za hlavní a zdaňovanou činnost 9/2015, 11/2015, 12/2015

Rozvaha

- Rozvaha za hlavní a zdaňovanou činnost 9/2015, 11/2015, 12/2015

Příloha

- Příloha 12/2015

Účtový rozvrh

- účtový rozvrh za hlavní a zdaňovanou činnost pro rok 2015

Faktura

- Faktura evidenční č. 20141000410, 20141000411, 20141000419, 20141000422, 20141301228, 20141301229, 20141301230, 20141351769, 20151000006, 20151000024, 20151000044, 20151000045, 20151000056, 20151000057, 20151000058, 20151000059, 20151000060, 20151000123, 20151000124, 20151000133, 20151000135, 20151000136, 20151000137, 20151000138, 20151000139, 20151000140, 20151000147, 20151000148, 20151000154, 20151000161, 20151000177, 20151000178, 20151000179, 20151000267, 20151000272, 20151000288, 20151000291, 20151000293, 20151000294, 20151000300, 20151000303, 20151000309, 20151000310, 20151000311, 20151000312, 20151000316, 20151000327, 20151000329, 20151000335, 20151000338, 20151000363, 20151300048, 20151300487, 20151300539, 20151301156, 20151350665, 20151351249, 20151351250, 20151351378, 20151650025, 20151700052, 20151700060, 20159450195, 20159450207, 20159450220, 201513001280, 20151301239, 20151301236, 20151300129, 20151450003
- VHČ faktury: č. 20159450169, 20159450170, 20159450172, 20159450174, 20159450177, 20159450178, 20159450181, 20159450191, 20159450199, 20159450203, 20159450204, 20159450217, 20159450238, 20159450239, 20159800392, 20159800421, 201598423, 20159800442, 20159800444, 20159800505, 20159800506, 20159800512, 201592000072, 20159800460, 20159800468

Bankovní výpis

- HČ - bankovní výpisy ze dne 5.5.2015: č. 130000006, č. 130000021, č. 130000018, ze dne 7.5.2015: č. 130000025, č. 130000026, ze dne 25.5.2015: č. 1300000169, č. 130000170, č. 130000172, č. 1300000175, ze dne 3.7.2015: č. 100000488, č. 130000235, ze dne 11.5.2015: 130000048, ze dne 27.8.2015: ze dne 12.9.2015: č. 13000122, č. 100000138, č. 100000141, č. 10000144, č. 10000147, č. 130000220, č. 130000222, ze dne 22.9.2015: č. 130000204, č. 130000205, č. 130000207, č. 130000208, ze dne 31.10.2015: č. 200000001, č. 200000002, ze dne 5.11.2015: č. 100000034, č. 130000047, č. 130000048, č. 160000059, ze dne 10.12.2015: č. 130000141, č. 130000144, č. 130000155, č. 160000146, 160000153, č. 160000158, č. 160000161, ze dne 31.12.2015, č. 200000001, č. 200000002, č. 230000002
- VHČ - bankovní výpisy č. 320000003 ze dne 5.1.2015, č. 320000006 ze dne 6.1.2015, č. 320000047 ze dne 7.1.2015, č. 930000317-318 ze dne 12.2.2015, č. 930000349 ze dne 12.2.2015, 930000493-494 ze dne 7.1.2015, č. 930000317-318 ze dne 12.2.2015, č. 930000349 ze dne 12.2.2015, 930000493-494 ze dne 7.1.2015

dne 31.3.2015, 930000499-501 ze dne 31.3.2015, č. 330000005 ze dne 1.4.2015, č. 330000015 ze dne 10.4.2015, č. 330000049 ze dne 8.4.2015, č. 330000054-56 ze dne 21.4.2015, 930000025-26 ze dne 1.6.2015, č. 320000016 ze dne 9.7.2015, č. 320000043 ze dne 14.7.2015, č. 320000060 ze dne 23.7.2015, č. 320000066 ze dne 30.7.2015, č. 320000001 ze dne 1.11.2015, č. 320000002 ze dne 2.11.2015, č. 330000005 ze dne 2.11.2015, č. 330000008 ze dne 5.11.2015, č. 3200000025 ze dne 10.11.2015, č. 320000077 ze dne 23.11.2015

Účetní doklad

- účetní doklad č. 710000020 ze dne 24.6.2015, 130000251 ze dne 16.6.2015, č. 130000029, 130000030, 130000031, 130000032 ze dne 6.2.2015, č. 100000041, 100000049 ze dne 8.7.2015, č. 10000528 ze dne 28.7.2015, č. 10000114 ze dne 14.9.2015, č. 130000041 ze dne 14.1.2015, č. 100000248 ze dne 16.7.2015, č. 10000529 ze dne 28.7.2015, č. 130000055 ze dne 11.5.2015, č. 500000131 ze dne 14.9.2015, č. 160000512 ze dne 16.4.2015, č. 10000002 ze dne 2.7.2015, č. 100000223 ze dne 16.7.2015, č. 210000001 ze dne 31.1.2015, č. 220000002 ze dne 2.2.2015, č. 220000003 ze dne 28.2.2015, č. 10000195 ze dne 25.6.2015, č. 160000403 ze dne 22.1.2015, č. 71000005 ze dne 23.2.2015, č. 500000131 ze dne 14.9.2015, č. 230000005 ze dne 30.9.2015, č. 210000001 ze dne 31.8.2015, 200000001 ze dne 31.5.2015, č. 740000039 ze dne 30.10.2015, č. 100000135 ze dne 25.9.2015, č. 230000001 ze dne 31.8.2015, 130000057 ze dne 8.7.2015, 71000033 ze dne 31.7.2015, 71000029 ze dne 31.7.2015, 13000076 ze dne 2.2.2015, 130000288 ze dne 28.4.2015, 13000057 ze dne 8.7.2015, 71000011 ze dne 11.7.2015, 710000007 ze dne 24.2.2015, 710000013 ze dne 26.10.2015, 710000013 ze dne 30.11.2015, 7100000011 ze dne 29.10.2018, 10000044 ze dne 2.7.2015, 710000005 ze dne 23.2.2015, 550000010 ze dne 31.8.2015, 740000027 ze dne 24.11.2015, 710000032 ze dne 30.11.2015, 130000182 ze dne 17.2.2015, 710000037 ze dne 31.7.2015, 710000053 ze dne 28.12.2015, 710000096 ze dne 31.12.2015, 710000099 ze dne 31.12.2015, 710000101 ze dne 31.12.2015, 710000103 ze dne 31.12.2015, 710000104 ze dne 31.12.2015, 710000118 ze dne 31.12.2015, 710000115 ze dne 31.12.2015, 710000020 ze dne 30.11.2015, 710000031 ze dne 30.11.2015, 710000033 ze dne 30.11.2015, 710000018 ze dne 30.11.2015, 13000048 ze dne 5.11.2015,
- VHČ - účetní doklady č. 820000007 z 24.2.2015, 820000006 z 17.4.2015, 820000045 z 20.5.2015, 820000118 z 30.5.2015, č. 820000046 ze dne 30.11.2015, č. 710000028 ze dne 31.7.2015, 710000011 ze dne 11.7.2015, 710000007 ze dne 24.2.2015, 710000013 ze dne 26.10.2015, 710000019 ze dne 30.11.2015, 130000122 ze dne 13.11.2015, 710000063 ze dne 28.12.2015, 710000012 ze dne 27.12.2015, 130000097 ze dne 12.11.2015, 130000524 ze dne 22.12.2015, 710000049 ze dne 17.12.2015, 800000001-5 z 10-11/2015, 930000317 - 318 ze dne 12.2.2015, 93000025 - 26 ze dne 12.2.2015, 930000493 - 4 ze dne 31.3.2015, 930000499 - 501 ze dne 31.3.2015, 93000025 - 26 ze dne 1.6.2015, 93000068 ze dne 1.6.2015, č. 510000057 ze dne 9.7.2015, č. 510000060 ze dne 29.7.2015, č. 510000063 ze dne 31.7.2015, č. 510000072 - 74 ze dne 31.7.2015, č. 510000065 ze dne 24.11.2015, č. 510000051 ze dne 26.11.2015

Pokladní doklad

- Pokladní doklady: č. 610000033 ze dne 11.3.2015, č. 610000081 ze dne 25.6.2015, č. 610000025 ze dne 17.8.2015, č. 610000016 ze dne 5.2.2015, č. 610000075 ze dne 21.4.2015, č. 610000093 ze dne 29.6.2015, č. 610000003 ze dne 1.6.2015, č. 610000001 ze dne 4.5.2015, č. 6900000384 ze dne 5.11.2015, č. 610000097 ze dne 17.12.2015, č. 620000044 ze dne 2.12.2015, č. 630000344 ze dne 14.12.2015, č. 690000108 ze dne 2.11.2015, č. 610000001 ze dne 1.12.2015, č. 610000005 ze dne 2.12.2015, č. 610000009 ze dne 3.12.2015, č. 61000011 ze dne 3.12.2015, č. 610000012 ze dne 4.12.2015, č. 610000016 ze dne 4.12.2015, č. 610000017 ze dne 4.12.2015, č. 690000428 ze dne 5.11.2015, č. 415 ze dne 5.11.2015, č. 690000410 ze dne 5.11.2015
- VHČ - pokladní doklady č. 140 ze dne 7.1.2015, č. 158 ze dne 12.1.2015, č. 226 ze dne 21.1.2015, č. 202 ze dne 28.1.2015, č. 128 ze dne 4.2.2015, č. 145 ze dne 11.2.2015, č. 194 ze dne 25.2.2015, č. 146 ze dne 11.3.2015, č. 161 ze dne 16.3.2015, č. 239 ze dne 24.3.2015, č. 212 ze dne 27.5.2015, č. 181 ze dne 22.6.2015, č. 211 ze dne 20.7.2015, č. 159 ze dne 17.8.2015, č. 189 ze dne 24.8.2015, č. 271 ze dne 26.8.2015, č. 187 ze dne 30.9.2015, č. 127 ze dne 1.10.2015, č. 162 ze dne 14.10.2015, č. 151 ze dne 18.11.2015, č. 168 ze dne 25.11.2015

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti: referenti odpovědní za správu pokladny

Evidence pohledávek

- Evidence pohledávek - „VYK“ k 31.12.2015

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 9/2015, 11/2015, 12/2015
- Rozhodnutí tajemníka o vyřazení movitého majetku č. 01/2015 ze dne 17.2.2015
- Karta majetku inventurní číslo MC0400011335, MC400011736, MC400012155, MC040001171-715, MC0400012114, MC0400011688, MC04E2110012, MC04E2120315, MC04E2120479, MC04E2110074

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy ke všem účtům majetku a závazků za rok 2015 za MČ a příspěvkovou organizaci Základní škola s rozšířenou výukou Praha 4, Jeremenkova 1003

Mzdová agenda

- osobní spisy zaměstnanců ÚMČ č. 2227, 2204, 2228, 2225, 2223, 2222, 2221, 2219, 2226, 1475, 1087, 2187, 642, 2186, 2125, 913

Odměňování členů zastupitelstva

- interní sdělení ze dne 21.4.2015 - Stanovení měsíčních odměn starostovi, zástupcům starosty a neuvolněným členům Zastupitelstva MČ, výplatní pásky členů zastupitelstva - uvolnění osobní čísla: 1760, 2199, 2029, 2171, 2173, 2017, 1520, 2238, 2179, 2198, neuvolnění osobní čísla: 1762, 2024, 2183, 2156, 2158, 2079, 2169, 9769, 2178, 2181, 2185

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola s rozšířenou výukou jazyků, Praha 4, Jeremenkova 1003, ze dne 9.10.2009

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty Základní školy s rozšířenou výukou jazyků Praha 4, Jeremenkova 1003, za 12/2015

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola s rozšířenou výukou jazyků, Praha 4, Jeremenkova 1003, za 12/2015

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo 2015/0940/OHOS, SML/2015/0582/OSIO z 8.7.2015, SML/2015/0691/OSIO z 9.9.2015, SML/2015/0249/OSIO

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

- Kupní a zástavní smlouvy: 2014/1042/OOM/STAR z 22.12.2014, 2015/0089/OOM/STAR z 26.2.2015, 2015/0099/OOM/STAR z 5.3.2015, 2015/0427/OOM ze dne 5.6.2015, 2015/0208/OHOS z 20.5.2015, 2015/0797/OOM/ZST z 29.10.2015, 2015/0750/OOM/ZST z 30.11.2015, 2015/0918/OOM/ZST z 30.11.2015
- Kupní smlouvy: 2014/0980/OOM/STAR z 22.12.2014, SML/2015/0041/OOM z 2.3.2015, 2014/0687/OOM/STAR z 23.6.2014, 2015/0208/OHOS ze dne 20.5.2015, 2015/0635/OHOS, 2015/1039/OOH/STAR
- Smlouvy o převodu vlastnictví jednotky : SML/2015/0057/OOM z 13.3.2015, SML/2015/0109/OOM z 23.3.2015, SML/2015/0137/OOM z 21.4.2015, SML/2015/0779/OOM z 19.10.2015, SML/2015/0796/OOM z 23.11.2015, SML/2015/0797/OOM/ZST z 29.10.2015, SML/2015/0935/OOM/ZST z 26.11.2015, SML/2015/0801/OOM z 1.12.2015, SML/2015/0947/0011 z 1.12.2015

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva mezi MČ a Tesco Stores ČR, a.s. - 300 tis. Kč ze dne 22.1.2015, SML/2015/0078/OKAS ze dne 16.2.2015, SML/2015/0741/OŠK

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 2013/1023/OOM/STAR z 30.9.2013 včetně dodatků, Smlouva o nájmu 2003/1280/OKT/STAR z 24.10.2003 včetně dodatků, nájemní smlouva č. 2014/0269/OOM/STAR z 22.4.2014
- Nájemní smlouvy o nájmu bytu v domě zvláštního určení (DPS) č. SML/2015/0188/OOM/ZS z 4.5.2015, SML/2015/0196/OOM/ZS z 12.5.2015, SML/2015/0209/OOM/ZS z 18.5.2015, SML/2015/0232/OOM/ZS a SML/2015/0239/OOM/ZS z 27.5.2015, SML/2015/0654/OOM/ZS z 10.8.2015
- nájemní smlouvy k bytům v byt. domech č. SML/2015/0653/OOM/ZS z 10.8.2015, SML/2015/1048/OOM/ZS z 31.12.2015, SML/2015/0744/OOM/ZS
- nájemní smlouvy k pozemkům č. 2015/0512/OOM/ZST z 2.7.2015, 2015/0203/OOM/ZST
- nájemní smlouvy k nebytovým prostorám č. 0041/12/NAJE/4-MAJ z 1.10.2012, NS/2013/1362/OOM/STAR z 2.1.2014, 2015/007/OOM/STAR z 28.1.2015, 2015/0727/OOM/ZST, 2015/0964/OOM/ZST z 7.12.2015, 2015/0958/OOM/ZST z 30.11.2015, 2015/1042/OOM/ZST z 15.12.2015, 2015/0840/OOM/ZST z 18.11.2015

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti: ze dne 18.5.2015 os. č. 10832, ze dne 18.5.2015 os. č. 10750, ze dne 5.12.2012 os. č. 11056, ze dne 30.12.2011 včetně dodatku č. 3 ze dne 9.12.2014 os. č. 10294, ze dne 29.3.2013 včetně dodatku č. 6 ze dne 9.12.2014 os. č. 10110, ze dne 29.3.2013 včetně dodatku č. 2 ze dne 9.12.2014 os. č. 10110

dne 19.12.2014 os. č. 10790, ze dne 18.5.2015 os. č. 1067, ze dne 1.6.2015 os. č. 10048, ze dne 10.3.2015 os. č. 11035

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce ze dne 5.6.2015 os. č. 10281, ze dne 31.3.2015 os. č. 9713, ze dne 26.1.2015 os. č. 10950, ze dne 27.3.2015 os. č. 10784, ze dne 9.12.2014 os. č. 10050, ze dne 19.12.2014 os. č. 9995, ze dne 9.12.2014 os. č. 9787, ze dne 22.6.2015 os. č. 10614, ze dne 1.4.2015 os. č. 10958, ze dne 2.2.2015 os. č. 9099

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 15.6.2015 (SML/2015/0373/OKS), SML/2015/310/OKS ze dne 10.6.2015, SML/2015/0290/OKS ze dne 12.6.2015, SML/2015/0528/OKS ze dne 15.6.2015, SML/2015/0332/OKS ze dne 8.6.2015, SML/2015/0430/OS ze dne 22.6.2015, SML 2015/0547/OSIO, Dohoda o narovnání majetkových práv 2014/0858/OOM/Star
- VHČ - Smlouva o služebnosti cesty ke garáži č. 2015/0586/OOM/ZST z 23.7.2015, Smlouva o služebnosti cesty k bytové jednotce č. 2015/0587/OOM/ZST z 23.7.2015 a Smlouva o služebnosti č. 2015/0790/OOM/ZST ze dne 30.11.2015
- Mandátní smlouva č. 1552/08/OSTA/OMO:STAR z 5.1.2009

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „ZŠ Na Liše – rekonstrukce školního hřiště“ zadávaná v otevřeném řízení
- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „ZŠ Na Liše – rekonstrukce školního hřiště“ zadávaná v jednacím řízení s uveřejněním
- Zakázka malého rozsahu na dodatečné stavební práce „Snížení energetické náročnosti objektů ZŠ a MŠ městské části Praha 4 – dodatečné stavební práce II“ (Základní škola Plamínkové) zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění
- Podlimitní veřejná zakázka na dodatečné stavební práce „Snížení energetické náročnosti objektů ZŠ a MŠ městské části Praha 4 – dodatečné stavební práce“ (ZŠ Na Chodovci, Plamínkové, MŠ 4 Pastelky – objekt A Plamínkové, objekt B Kotorská) zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice Oběh účetních dokladů ze dne 2.1.2005 včetně aktualizace ze dne 1.4.2015, Vnitřní směrnice pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku ve vlastnictví hl. m. Prahy svěřeného MČ Praha 4 ze dne 1.1.2011, nařízení tajemníka č. 3/2015-Dodatek č. 1 k nařízení tajemníka č. 8/2014-Pracovní cesty a pracovní náhrady ze dne 7.5.2015, směrnice Rady MČ P4 č. 3/2015 - dodatek č. 22 k podpisovému řádu úřadu městské části Praha 4 ze dne 6. června 2007 schválenému usnesením Rady MČ č. 13 R-366/2007 ze dne 18.6.2015, nařízení tajemníka č. 7/2014 - vedení pokladen a pokladních dokladů Úřadu MČ, Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků schválená usnesením RMČ 31R-1480/2012 ze dne 28.11.2012

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

- Opatření k nápravě nedostatků zjištěných na základě přezkoumání hospodaření MČ Praha 4 za rok 2014 ze dne 17.6.2015, Opatření č. 3 k nápravě nedostatků zjištěných na základě přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 ze dne 19.2.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení ZMČ č. 18Z/2014 z 13.2.2014, č. 7Z-29/2015 ze dne 13.5.2015, 7Z-17/2015 ze dne 13.5.2015, 7Z-29/2015 ze dne 2.7.2015, č. 5Z-03/2015, 5Z-02/2015 ze dne 28.3.2015, 1Z-14/2014 ze dne 26.11.2014, 7Z-31/2015 ze dne 13.5.2015, 10Z-30/2015 ze dne 11.11.2015, 12Z-11/2015 ze dne 21.12.2015, 20Z-44/20015 ze dne 18.6.2014, 9Z-37/2015

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- usnesení Rady MČ č. 18R-609 ze dne 1.7.2015, č. 20R-806/2015 ze dne 26.8.2015, č. 15R-476/2015, č. 14R-413/2015, č. 2NR-05/2014 ze dne 3.12.2014, 8R-193/2015 ze dne 30.3.2015, 10R-260/2015 ze dne 8.4.2015, 5R-76/2015 ze dne 11.2.2015, 5R-76/2015 ze dne 11.2.2015, 23R-976/201525R-1085/2015 ze dne 4.11.2015, 27R-1191/2015 ze dne 2.12.2015., 27R-1196/2015, 33R-1388/2013 z 13.11.2013, 23R-996/2015, 19R-677/2015, 29R-1265/2015, 3R-164/2016 ze dne 10.2.2016

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut a zásady sociálního fondu ze dne 19.5.2008 včetně 25 dodatků. Fond privatizace zrušen usnesením ZMČ 10Z-30/2015 ze dne 11.11.2015

Finanční plán zdaňované činnosti

- Finanční plán ekonomické činnosti na rok 2015

Výpis z majetkového účtu

- Výpis ze spořicíh státních dluhopisů CZ0001003982, CZ0001004014 k 31.12.2015

Finanční vypořádání

- Finanční vypořádání za rok 2015