



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA  
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY  
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 18**

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 18  
se sídlem Bechyňská 639, Praha 9,  
za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 18 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 21.8.2017 - 8.9.2017
  - b) 8.1.2018 - 26.1.2018
  - c) 26.3.2018 - 6.4.2018
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 18 za rok 2017 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 27.7.2017. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1123680/2017 dne 19.7.2017.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Hynková  
kontroloři: Mgr. Pavel Gregor  
Ing. Jiřina Laurová  
Ing. Světlana Müllerová

## **A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření**

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

**Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):**

### **A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:**

- zákonem č. 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb.,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 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., 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 (Sociální fond, Fond výstavby, Fond rozvoje a rezerv a Humanitární fond), 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 (pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku, zřizování věcných břemen za úplatu a ostatní nahodilé příjmy, např. inzerce). 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 pozemků, nebytových prostor a bytů, smlouvy kupní a smlouvy o zřízení věcného břemene, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala ani neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2017 dlouhodobé závazky v celkové výši 47 495 tis. Kč – jednalo se např. o přijatou návratnou finanční výpomoc na základě smlouvy o zápůjčce (28 125 tis. Kč), dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (dotace z OPPPR na projekt Přístavba ZŠ Tupolevova v celkové výši 16 196,8 tis. Kč) a jiné dlouhodobé závazky. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace na podporu aktivit MA 21 - Letňany zdravá městská část, dotace pro Místní lidovou knihovnu a na zkoušky zvláštní odborné způsobilosti).

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

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

města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřské školy Malkovského, příspěvkové organizace.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného Mateřské škole Malkovského, příspěvkové organizaci, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- „Z 410 - Dodání zásahového požárního automobilu CAS 30 - II“ - nadlimitní veřejná zakázka na dodávky,
- „Z 426 - ZŠ Fryčovická - adaptace umývárny na učebny“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Z 436 - Přístavba ZŠ Tupolevova - vytvoření nových tříd“ - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce,
- „Z 458 - Letňanské listy - grafické a technické zpracování, tisk a distribuce“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- „Z 469 - Rýmařovská 475 - oprava severní fasády“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Přístavba ZŠ Tupolevova - technický dozor stavby a koordinátor BOZP“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Z 410 - Dodání zásahového požárního automobilu CAS 30 - II, „Z 426 - ZŠ Fryčovická - adaptace umývárny na učebny“, „Z 436 - Přístavba ZŠ Tupolevova - vytvoření nových tříd“ a „Z 469 - Rýmařovská 475 - oprava severní fasády“.

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 nový ručitelský závazek za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ v roce 2017 ručitelský závazek poskytla.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že v roce 2004 byl MČ poskytnut ručitelský závazek v celkové výši 30 751,7 tis. Kč bankovní instituci Česká spořitelna, a.s., a to za závazky vyplývající z úvěru přijatého bytovým družstvem SBD Stará náves - družstvo, se kterým MČ dne 25.6.2002 uzavřela Smlouvu o sdružení pro realizaci akce „58 b.j. Letňany, Stará náves“.

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 v roce 2017 zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že v roce 2004 byl zastaven majetek MČ (v celkové hodnotě 30 751,7 tis. Kč), který souvisí s poskytnutým ručitelským závazkem za bankovní úvěr bytového družstva SBD Stará náves (jedná se o 4 bytové domy a související pozemek). Veškerý zastavený majetek MČ je blíže specifikován ve Smlouvě o zastavení nemovitosti č. ZN1/292/04/LCD a ve Smlouvě o zastavení nemovitosti č. ZN2/292/04/LCD, které byly uzavřeny dne 23.4.2004 mezi Českou spořitelnou a.s., SBD Stará náves – družstvo a MČ. Bylo ověřeno, že poskytnutá zástava je evidována v účetnictví MČ.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 9 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (5) 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 činnosti), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením

§ 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 tohoto zákona.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části 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 2016 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 2015 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření společnosti Letňanská sportovně kulturní, s.r.o., která byla založena MČ a jejíž je MČ 100% vlastníkem. 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. 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 § 67 odst. 2

Smlouva o dílo na veřejnou zakázku „DB Rýmařovská 475 a Tupolevova 515 odpadní potrubí PD“ byla uzavřena dne 19.9.2016. Peněžní jistota ve výši 5 000 Kč byla zhotoviteli vrácena až dne 12.1.2017, tj. 78. pracovní den od uzavření smlouvy. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku „Výměna oken Šumperka“, jejíž zadávání bylo zahájeno dne 27.9.2016 (tzn. přede dnem nabytí účinnosti zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek), byla uzavřena dne 13.12.2016. Peněžní jistota ve výši 30 000 Kč byla zhotoviteli rovněž vrácena dne 12.1.2017, tj. 20. pracovní den od uzavření smlouvy. Tím MČ nedodržela ustanovení § 67 odst. 2 písmene a) zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá zadavateli uvolnit jistotu uchazeči, jehož nabídka byla vybrána jako nejvhodnější, do 5 pracovních dnů po uzavření smlouvy.

**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 odst. 2*

Inventurní soupisy pohledávek a závazků podnikatelské činnosti nebyly vyhotoveny v plném rozsahu v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, neboť neobsahovaly některé náležitosti, např. identifikační číslo účetní jednotky, seznam příloh jednotlivých inventurních soupisů, okamžik zahájení a ukončení inventur, jména osob, které byly členy inventarizační komise (podpisové záznamy členů inventarizační komise byly uvedeny). Některé inventurní soupisy neobsahovaly správné slovní označení podle směrné účtové osnovy, např. k účtu 311 – Odběratelé byl uveden nesprávný název pohledávky, k účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky byl uveden nesprávný název ostatní dlouhodobé závazky a k účtu 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím byl uveden nesprávný název vypořádání s HČ.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

V rámci kontroly rozpočtových položek bylo zjištěno, že MČ zařadila na rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb nesprávně platby za ubytování na různých vzdělávacích akcích, které měly být správně zaříděny na rozpočtovou položku 5173 – Cestovné (tuzemské i zahraniční). Jednalo se např. o účetní doklad č. 120000089 ze dne 12.8.2016 ve výši 1 824 Kč za ubytování na kurzu „Dlouhodobý majetek a dotace“ nebo účetní doklad č. 120000009 ze dne 3.10.2016 ve výši 5 200 Kč za ubytování na konferenci „Personalistika, právo a vzdělávání ve VS“, apod. Na položce 5169 – Nákup ostatních služeb byla také chybně zaříděna platba za zajištění vzdělávacích a konzultačních služeb v oblasti benchmarkingu ve výši 39 930 Kč (účetní doklad č. 120000070 ze dne 19.1.2016), správně měly být tyto výdaje zaříděny na rozpočtovou položku 5167 – Služby školení a vzdělávání. MČ tím nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

**b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2017**

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

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

*Právní předpis: Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 4*

Bylo zjištěno, že zaměstnankyně s osobním číslem 3979, se kterou byla uzavřena pracovní smlouva s nástupem 1.10.2013, byla podle doložených údajů o dosažené započitatelné praxi (17 let a 263 dny) a dosaženého vzdělání zařazena do 8. stupně platové třídy 10 (započitatelná praxe od 15 do 19 let) se základním platovým tarifem 19 990 Kč. V únoru 2015 dosáhla započitatelná praxe zaměstnankyně 19 let a měla být zařazena do 9. stupně platové třídy 10 se základním platovým tarifem 22 130 Kč, což nebylo učiněno. V platovém výměru s účinností od 1.11.2016 (na základě novely nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů) byl opět chybně uveden 8. platový stupeň s platovým tarifem ve výši 22 180 Kč. Do 31.7.2017 nebyla zaměstnankyně do 9. stupně platové třídy 10 zařazena. MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 1 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, neboť zaměstnavatel nezařadil zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe v souladu s ustanovením § 123 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

*Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 75*

Bylo zjištěno, že v dohodách o provedení práce č. 9 a 10 uzavřených v roce 2017 nebyl uveden rozsah práce. Z dohod v tomto případě jasně nevyplývalo, jestli bylo dodrženo ustanovení § 75 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, které stanovuje, že rozsah prací v kalendářním roce nesmí být větší než 300 hodin. Ověřením výkazů práce bylo zjištěno, že rozsah práce v roce 2017 v obou případech nepřekročil 300 hodin.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 26 a 27*

MČ hospodařila v kontrolovaném období 1-7/2017 s prostředky Humanitárního fondu (dále jen HF), jehož tvorba a čerpání byly podrobněji upraveny Pravidly Humanitárního fondu MČ Praha 18, která byla schválena usnesením č. 063/Z4/15 ze dne 26.11.2015. Kontrolou plnění podmínek čerpání HF bylo zjištěno, že na základě darovací smlouvy č. S-2017/08/0002 ze dne 3.1.2017 byla panu Miloslavu Fialovi, bytem Bechyňská 639, 199 00 Praha 9 – Letňany, poskytnuta pomoc z prostředků HF formou zakoupení matrace a lůžkovin v celkové hodnotě 3 tis. Kč. Dále byla na základě darovací smlouvy č. S-2017/08/0028, uzavřené dne 20.4.2017, poskytnuta z prostředků HF částka 2 900 Kč na úhradu rekreačního pobytu pana Karla Hlahůlka, bytem Bechyňská 639, 199 00 Praha 9. Ovšem v platných Pravidlech HF (verze 1.1) je v bodu 6.2 uvedeno, že občanem MČ pro poskytnutí pomoci z HF se rozumí fyzická osoba, mající trvalý nepřerušovaný pobyt (trvalou adresu) na katastrálním území Praha – Letňany minimálně 5 let, která nemá v den podání žádosti vůči MČ žádné nesplněné finanční povinnosti. Za splňující podmínku trvalé adresy se nepovažuje trvalá adresa Bechyňská 639, Praha 18 – Letňany (sídlo MČ). Vzhledem k definici občana MČ a skutečnosti, že oba dva výše uvedení příjemci humanitárních darů mají v darovací

smlouvě uvedeno „bytem Bechyňská 639“, tj. adresu sídla Úřadu MČ, neměla jim být podle platných pravidel HF podpora poskytnuta. Došlo tím k nedostatečnému zajištění předběžné, průběžné a následné kontroly uvnitř orgánu veřejné správy podle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**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 odst. 1 písm. b)*

Bylo zjištěno, že správce rozpočtu na některých objednávkách (č. O-2016/04/0330 na instalaci a kontrolu bazénu v objektu Sportovní haly Třinecká 650 ve výši 17 339 Kč, č. O-2017/95/0009 na instalaci sporáku do nájemního bytu ve výši 7 475,60 Kč, č. O-2017/95/0036 na dodávku a montáž 4 ks pákových ovladačů oken do nebytového prostoru ve výši 16 320 Kč) nestvrdil svým podpisem skutečnost, že provedl předběžnou kontrolu výdajů před vznikem závazku spočívající mj. v prověření, zda operace je v souladu se schválenými výdaji a je finančně kryta. Postupy při schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole měla MČ upraveny v čl. 20 – Objednávky v Příkazu tajemníka Úřadu MČ č. 2/2008 „Ke stanovení jednotného postupu při oběhu a ověřování účetních a daňových dokladů“. V čl. 20 odst. 2 je mj. uvedeno – citace: „... Objednávka může být realizována jen po předchozím projednání a odsouhlasení s příslušným správcem rozpočtu a příkazcem operace.“ MČ neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vše ve znění pozdějších předpisů, podle kterých uvnitř orgánu veřejné správy zajišťuje předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu a prověří mimo jiné, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek*

➤ *ustanovení § 217 odst. 5*

U nadlimitní veřejné zakázky na dodávky „Z 410 – Dodání zásahového požárního automobilu CAS 30 – II“, zadané v otevřeném řízení, bylo zadávací řízení ukončeno dne 19.6.2017 uzavřením kupní smlouvy č. 035099 (S-2017/04/0033) se společností THT Polička, s.r.o., na pořízení zásahového požárního vozidla za smluvní cenu 6 665 000 Kč bez DPH. Písemná zpráva zadavatele ze dne 22.6.2017 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 24.8.2017, tedy 16 pracovních dnů po zákonem stanovené lhůtě.

Tím MČ porušila ustanovení § 217 odst. 5 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, jímž je stanoveno, že zadavatel je povinen do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení uveřejnit písemnou zprávu na profilu zadavatele.

**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*

V rámci kontroly zařídění rozpočtových položek bylo zjištěno, že MČ zařídila úhradu členských příspěvků hrazených spolkům a obdobným organizacím chybně na rozpočtovou položku 5192 – Poskytnuté náhrady. Správně měly být od 15.2.2016 tyto výdaje zaříděny na rozpočtovou položku 5179 – Ostatní nákupy jinde nezařazené. Jednalo se např. o tyto případy: účetní doklad č. 120000104 ze dne 20.1.2017 ve výši 1 500 Kč za členský příspěvek Sdružení tajemníků městských a obecních úřadů ČR na rok 2017, účetní doklad č. 120000061 ze dne 9.2.2017 ve výši 29 615,30 Kč za členský příspěvek Národní sítě Zdravých měst ČR a účetní doklad č. 120000017 ze dne 2.6.2017 ve výši 10 890 Kč za roční členství v Centru excellence, hrazený České společnost pro jakost, o.s.

Dále bylo zjištěno, že MČ zařídila na rozpočtovou položku 5492 – Dary obyvatelstvu nesprávně platby za pomoc poskytnutou z Humanitárního fondu MČ formou úhrady služeb jako je např. stravování dítěte nebo poplatků za školu v přírodě apod. Úhrady darů nehmotného charakteru měly být správně zaříděny na rozpočtovou položku 5194 – Věcné dary. Jednalo se např. o účetní doklad č. 150000001 ze dne 10.1.2017 ve výši 3 300 Kč na úhradu školy v přírodě nezletilé dcery paní Růženy Klementové, účetní doklad č. 150000002 ze dne 2.9.2017 ve výši 4 tis. Kč na úhradu poplatku za mateřskou školu a doklad č. 150000003 ze dne 2.9.2017 ve výši 4 560 Kč na úhradu stravného v mateřské škole, obě platby za nezletilého syna paní Josefíny Dunkové, nebo účetní doklad č. 150000001 ze dne 26.4.2017 ve výši 2 900 Kč za úhradu rekreačního pobytu opatrovance Karla Hlahůlka.

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

Na základě upozornění kontrolní skupinou provedla MČ nápravu nedostatku, týkajícího se změny zařídění z rozpočtové položky 5192 – Poskytnuté náhrady na položku 5179 – Ostatní nákupy jinde nezařazené, a to dokladem č. 950000009 ze dne 31.8.2017. Následně provedla MČ také nápravu nedostatku, týkajícího se změny zařídění z rozpočtové položky 5492 – Dary obyvatelstvu na položku 5194 – Věcné dary, a to dokladem č. 950000003 ze dne 8.9.2017.

**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 § 55*

Bylo zjištěno, že při pořízení 3 ks videotelefonů a videovrátného v celkové hodnotě 18 706,60 Kč a jejich zavedení do účetní a majetkové evidence (účetní doklad č. 500000002 ze dne 10.3.2017, majetkový doklad č. 2017010023 ze dne 14.3.2017) nebyla do pořizovacích cen zahrnuta hodnota instalace a instalačního materiálu ve výši 22 411,60 Kč. Tím nebylo dodrženo 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, které stanoví, že součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení jsou zejména náklady na dopravné a montáž.

Na základě upozornění kontrolní skupinou byla opravným dokladem č. 950000003 a majetkovým dokladem č. 2017010078 ze dne 4.9.2017 opravena pořizovací cena tří kusů videotelefonů a videovrátného o částku 22 411,40 Kč, představující hodnotu instalačního

materiálu a práce, čímž bylo ustanovení § 55 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb. dodrženo.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 69*

Účetním dokladem č. 220000371 ze dne 26.5.2017 byly do účetnictví podnikatelské činnosti zaúčtovány na účtu 502 – Spotřeba energie daňově neúčinné náklady ve výši 200 125,15 Kč. Jednalo o refundaci finančních prostředků z bankovního účtu podnikatelské činnosti na bankovní účet hlavní činnosti za energie spotřebované v roce 2016 nájemci nebytových prostor v objektu Úřadu MČ a zaměstnanci MČ zařazenými do Úřadu MČ, kteří se zabývají podnikatelkou činností.

Refundace a zaúčtování nákladů (z celkové výše zaúčtovaných nákladů 200 125,15 Kč se jednalo o částku 96 708,98 Kč) za energie spotřebované v roce 2016 byla provedena za nájemce nebytového prostoru v objektu Úřadu MČ (Městská policie hl. m. Prahy, nájemní smlouva č. 13/N/VHČ/2004, ve znění pozdějších dodatků) a zaměstnance, kteří se zabývají podnikatelskou činností. MČ pro nájemce a zaměstnance zajišťuje vytápění nebytových prostor, dodávku TUV a dodávku studené vody. Výdaje na tyto energie hradí MČ v průběhu roku z bankovního účtu hlavní činnosti v rámci plateb za energie za celý objekt. Nájemce na úhradu nákladů za energie platí MČ smluvně ujednané paušály na bankovní účet podnikatelské činnosti. V roce 2017 MČ vyčíslila skutečné spotřeby energií za rok 2016 za nájemce a zaměstnance, provedla refundaci finančních prostředků z bankovního účtu podnikatelské činnosti na bankovní účet hlavní činnosti a zaúčtovala jako náklad podnikatelské činnosti (viz výše uvedený doklad). V daném případě MČ nepoužila metodu časového rozlišení podle ustanovení § 69 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 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. MČ měla náklady související s rokem 2016 zaúčtovat k 31.12.2016 na stranu Má Dáti příslušného analytického nákladového účtu se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 389 – Dohadné účty pasivní. V důsledku tohoto postupu došlo ke snížení nákladů a závazků podnikatelské činnosti roku 2016 o částku 96 708,98 Kč a zároveň tedy ke zvýšení nákladů podnikatelské činnosti roku 2017.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 43 odst. 1*

MČ uzavřela dne 8.6.2017 se společností CONTACT s.r.o. smlouvu o dílo č. S-2017/04/0026 na částku 2 744 608 Kč bez DPH, jejímž předmětem bylo plnění veřejné zakázky „Z 426 – ZŠ Fryčovická – adaptace umývárny na učebny“. Dále MČ, na základě výsledku zadávacího řízení k veřejné zakázce „Z 410 – Dodání zásahového požárního automobilu CAS 30 – II“, uzavřela dne 19.6.2017 kupní smlouvu č. 035099 (S-2017/04/0033) se společností THT Polička, s.r.o., na pořízení zásahového požárního vozidla za smluvní částku 6 665 000 Kč bez DPH. Bylo zjištěno, že tyto smlouvy nebyly opatřeny doložkou platnosti právního jednání.

Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 43 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání hlavního města Prahy nebo městské části předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, v níž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Účetním dokladem č. 220000371 ze dne 26.5.2017 byly do účetnictví podnikatelské činnosti zaúčtovány na účtu 502 – Spotřeba energie daňově neúčinné náklady ve výši 200 125,15 Kč. Jednalo o refundaci finančních prostředků z bankovního účtu podnikatelské činnosti na bankovní účet hlavní činnosti za energie spotřebované v roce 2016 nájemci nebytových prostor v objektu Úřadu MČ a zaměstnanci MČ zařazenými do Úřadu MČ, kteří se zabývají podnikatelskou činností.

Bylo zjištěno, že refundace a zaúčtování nákladů (z celkové výše zaúčtovaných nákladů 200 125,15 Kč se jednalo o částku 103 416,17 Kč) byla provedena i za nájemce nebytového prostoru, který se nachází v budově Úřadu MČ (Česká pošta, s.p., nájemní smlouva č. S-2015/05/0068). MČ pro nájemce zajišťuje vytápění nebytových prostor, dodávku TUV a dodávku studené vody. Výdaje na tyto energie hradí MČ v průběhu roku z bankovního účtu hlavní činnosti v rámci plateb za energie za celý objekt. Nájemce na úhradu nákladů za energie hradí MČ zálohové platby na bankovní účet podnikatelské činnosti. Vyúčtování skutečných nákladů a záloh na služby uhrazených nájemcem provede MČ jednou ročně, nejdéle do 30.6. následujícího kalendářního roku. V roce 2017 MČ vyčíslila skutečné spotřeby energií za rok 2016 a provedla vyúčtování s nájemníkem. Dále provedla refundaci finančních prostředků za energie spotřebované nájemníkem z bankovního účtu podnikatelské činnosti na bankovní účet hlavní činnosti. MČ postupovala metodicky nesprávně a o refundaci účtovala nesprávně jako o nákladu podnikatelské činnosti (viz výše uvedený doklad). MČ vystupuje pouze jako prostředník plateb, provádí úhrady dodavatelům energií, vybírá zálohy od nájemníka a provádí vyúčtování záloh a skutečných spotřeb s nájemníkem prostřednictvím účtů účtové třídy 3 – Zúčtovací vztahy. Rovněž o refundaci finančních prostředků do hlavní činnosti měla účtovat prostřednictvím účtů účtové třídy 3 – Zúčtovací vztahy.

Tím nebylo dodrženo ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví povinnost dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody, podmínky a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. V důsledku nesprávného postupu byly zvýšeny náklady vykázané v účetní závěrce k 31.7.2017, a tím byl snížen výsledek hospodaření k 31.7.2017.

**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 § 11 odst. 4*

Bylo zjištěno, že v době provedení dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2017 na místě dne 22.1.2018 nebylo na fyzické úřední desce, ani elektronické úřední desce MČ zveřejněno oznámení, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Obdobně nebylo zveřejněno ani oznámení týkající se rozpočtových opatření schválených v průběhu roku 2017, rozpočtového výhledu do roku 2022 či závěrečného účtu za rok 2016. Tím nebylo dodrženo ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,



kteřé požaduje zveřejnění rozpočtu do 30 dnů ode dne jeho schválení na internetových stránkách MČ a současného oznámení na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok. Podle ustanovení § 11 odst. 4 tohoto zákona mělo být zveřejněno také oznámení o rozpočtových opatření schválených v průběhu roku 2017. Obdobně je upraven v ustanovení § 3 odst. 4 výše zmíněného zákona také postup při zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu a v ustanovení § 17 odst. 8 tohoto zákona zveřejnění závěrečného účtu.

**NAPRAVENO.**

## **D. Závěr**

### **I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, 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 2017 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2017:**

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 ..... 1,01 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 8,26 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ ..... 1,92 %

### **IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

### **V. Upozornění pro MČ:**

MČ je jediným vlastníkem společnosti Letňanská sportovně kulturní s.r.o. Špatný stav hospodaření společnosti, neefektivita, finanční ztráta a trestný čin jednatele společnosti pana Loučky vedlo k tomu, že Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. 0099/Z5/16 ze dne 15.12.2016 zrušení společnosti likvidací ke dni 1.2.2017. Dle informací z výpisu z obchodního rejstříku této společnosti bylo zjištěno, že ke dni 17.7.2017 bylo zahájeno insolvenční řízení.

V souvislosti s řešením této situace uzavřela MČ a Letňanská sportovně kulturní, s.r.o. v likvidaci (dále jen LSK), dne 20.6.2017 Smlouvu o postoupení pohledávky evidenční č. S-2017/95/0052, na základě které LSK úplatně postoupilo na MČ pohledávku za panem Loučkou, představující pravomocně přiznaný nárok na náhradu škody v celkové výši 1 485 941,17 Kč. Zároveň MČ a LSK uzavřely dne 20.6.2017 Dohodu o způsobu zaplacení

ceny a Dohodu o započtení pohledávek evidenční č. S-2017/95/0051 (dále jen Dohoda), ve které bylo ujednáno, že cenu za postoupení pohledávky ve výši 1 485 941,17 Kč bude MČ hradit pouze zápočty svých pohledávek vůči LSK nebo úhradou závazků LSK vůči třetím osobám uvedeným v uzavřené Dohodě. Dohodou byla započtena pohledávka MČ vůči LSK ve výši 760 399,40 Kč a MČ přistoupila k závazkům LSK vůči třetím osobám ve výši 505 733 Kč. Uzavření obou smluv bylo schváleno usnesením Zastupitelstva MČ č. 054/Z6/17 ze dne 9.6.2017 a ujednání těchto smluv bylo v roce 2017 vypořádáno. Dodatkem č. 1 k Dohodě schváleným usnesením Zastupitelstva MČ č. 084/Z8/17 ze dne 23.10.2017 byla dále započtena pohledávka MČ vůči LSK ve výši 30 250 Kč a MČ přistoupila k závazkům LSK vůči třetím osobám ve výši 90 123,96 Kč. Dále bylo ujednáno, že celková cena za postoupení pohledávky ve výši 1 485 941,17 Kč může být v budoucnu navýšena o zápočty pohledávek MČ vůči LSK nebo přistoupení MČ k závazkům LSK maximálně do výše 99 434,81 Kč, a to výlučně číslovanými dodatky k Dohodě.

V souvislosti s tím upozorňuje kontrolní skupina na možná finanční rizika, která by mohla mít v budoucnu negativní vliv na hospodaření MČ (např. reálnost vymožení pohledávky, náklady spojené s likvidací společnosti, případné pokuty a penále doměřené finančním úřadem vztahující se k době hospodaření společnosti, možnost vzniku dalších souvisejících výdajů, atd.).

Kontrolní skupina dále doporučuje, aby v Mateřské škole Malkovského, příspěvkové organizaci zřízené MČ, byla přijata směrnice o doplňkové činnosti, která by mj. vymezila náklady na doplňkovou činnost a určila pravidla pro rozpočítávání nákladů společných pro hlavní a doplňkovou činnost. Tyto náklady ve skutečnosti organizace stanovila a účtovala o nich. Při kontrole na místě (dne 5.4.2018) nebyla směrnice doložena.

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 6.4.2018.

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

V Praze dne 13.4.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Šárka Hynková  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Jiřina Laurová

Ing. Světlana Müllerová

.....  
.....  
.....  
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 18 o počtu 21 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne ~~16.04.2018~~.

Mgr. Ivan Kabický  
starosta MČ



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

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

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

**Rozpočtový výhled**

- na období do roku 2022, schválený usnesením ZMČ č. 092/Z5/16 ze dne 15.12.2016

**Návrh rozpočtu**

- na rok 2017, zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 24.11.2016 do 15.12.2016

**Schválený rozpočet**

- na rok 2017, usnesením ZMČ č. 093/Z5/16 ze dne 15.12.2016

**Rozpočtová opatření**

- provedená v období 1-7/2017 (RO č. 1 – 38),
- provedená v období 8-11/2017 (RO č. 39 – 54)
- provedená v období 12/2017 (RO č. 55 – 60)

**Závěrečný účet**

- za rok 2016, schválený usnesením č. 030/Z5/17 ze dne 15.5.2017

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 7/2017, 11/2017, 12/2017

**Výkaz zisku a ztráty**

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 7/2017, 11/2017 a 12/2017

**Rozvaha**

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 7/2017, 11/2017 a 12/2017

**Příloha rozvahy**

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 7/2017, 11/2017 a 12/2017

**Účtový rozvrh**

- hlavní a podnikatelské činnosti pro rok 2017

**Hlavní kniha**

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 7/2017, 11/2017 a 12/2017

**Faktura**

- přijatá - hlavní činnost č.: 20170020159, 20160040994, 20170040099, 20170040148, 20170020108, 20170020112, 20170040258, 20170040271, 20170020119, 20170020146, 20170020175, 20170040350, 20160040779, 20160040798, 20160040841, 20160030035, 20170040078, 20170040079, 20170040087, 20170040075, 20170040171, 20170040172, 20170040249, 20170040350, 20170040427, 20170040426, 20170020052, 20170020276, 20170040814, 20170040755, 20170040735, 20170020259, 20170040651, 20170040998, 20170040526, 20170040643, 20170040801, 20170040517, 20170040565, 20170040569, 20170040594, 20170040597, 20170040706, 20170040750, 20170020276, 20170040801, 20170040829, 20170020052, 20170040784, 20170040893, 20170040702, 20170040784, 20170040841, 20170040909, 20170040889, 20170040892, 20170040893, 20170040926, 20170040927, 20170040928, 20170040947, 20170120011, 20170040952, 20170040968, 20171000038, 20171000047, 2017000051, 20171000063, 2017100083, 20170080041, 20170080042, 20170080087, 20170080095, 20170080096, 20170080097, 20170080098, 20170020014, 20170100038, 20170100047, 20170100050, 20170100051, 20170100063, 20170100083
- přijatá - podnikatelská činnost č.: 20179050033, 20179050160, 20179050098, 20179050137, 20179050233, 20179050266, 20179050273, 20179050272, 20179050283, 20179050292, 20179050293, 20179050294, 20179050305, 20179050306, 20179050551, 20179050552, 20179050132, 20179050138, 20179050139, 20179050154, 20179050156, 20179050158, 20179050159, 20179050386, 20179050387, 20179050388, 20179050389, 201790503, 20179050391, 20179050392, 20179050397, 20179050398, 20179050411, 20179050414, 20179050421, 20179050422, 20179050454, 20179050454, 20179050467, 20179050818, 20179050820, 20179050824, 20179050826, 20179050827, 20179050828, 20179050831, 20179050832, 20179050932, 20179051074, 20179051139, 20179050930, 20179050977, 20179051016, 20179051028

**Bankovní výpis**

- příjmového účtu hlavní činnosti č.: 088 (11.4.2017), 162 (10.7.2017), 272 (23.11.2017), 297 (31.12.2017)
- výdajového účtu hlavní činnosti č.: 011 (13.1.2017), 035 (15.2.2017), 062 (16.3.2017), 067 (21.3.2017), 070 (24.3.2017), 080 (3.4.2017), 087 (10.4.2017), 099 (25.4.2017), 123 (23.5.2017), 134 (5.6.2017), 142 (14.6.2017), 152 (26.6.2017), 159 (4.7.2017), 184 (8.8.2017), 190 (15.8.2017), 195 (21.8.2017), 209 (6.9.2017), 239 (13.10.2017), 256 (3.11.2017), 260 (8.11.2017), 267 (16.11.2017), 275 (27.11.2017), 288 (13.12.2017), 289 (14.12.2017), 294 (20.12.2017), 296 (22.12.2017), 300 (28.12.2017), 301 (29.12.2017), 302 (31.12.2017)

- účtu Sociálního fondu č.: 001 (1.1.2017), 018 (31.7.2017), 026 (30.11.2017), 029 (31.12.2017)
- účtu Fondu rezerv a rozvoje č.: 001 (1.1.2017), 009 (31.7.2017), 009 (31.7.2017), 013 (30.11.2017), 015 (31.12.2017)
- účtu Fondu výstavby č.: 001 (1.1.2017), 008 (31.7.2017), 013 (30.11.2017), 015 (31.12.2017)
- účtu Humanitárního fondu č.: 001 (10.1.2017), 012 (31.7.2017), 021 (30.11.2017), 023 (31.12.2017)
- účtu podnikatelské činnosti č.: 19 (25.1.2017), 29 (8.2.2017), 30 (9.2.2017), 35 (16.2.2017), 36 (17.2.2017), 68 (3.4. 2017), 78 (19.4.2017), 81 (24.4.2017), 85 (28.4.2017), 91 (5.5.2017), 94 (11.5.2017), 95 (12.5.2017), 105 (26.5. 2017), 188 (21.9.2017), 190 (25.9.2017), 227 (14.11.2017), 230 (20.11.2017), 232 (22.11.2017), 237 (29.11.2017), 258 (31.12.2017)

#### Účetní doklad

- hlavní činnosti č.: 12000020 (3.4.2017), 120000136 (16.3.2017), 120000081 (10.4.2017), 120000159 (23.5.2017), 120000125 (14.6.2017), 120000050 (8.8.2017), 120000107 (15.8.2017), 120000132 (21.8.2017), 120000035, (6.9.2017), 120000122 (13.10.2017), 120000021 (3.11.2017), 120000058 (8.11.2017), 120000151 (16.11.2017), 120000220 (27.11.2017), 120000134 (13.12.2017), 120000157 (14.12.2017), 120000158 (14.12.2017), 120000238 (20.12.2017), 120000239 (20.12.2017), 120000258 (22.12.2017), 120000270 (22.12.2017), 120000279 (22.12.2017), 120000291 (28.12.2017), 120000311 (29.12.2017), 600000081 (9.8.2017), 600000008 (2.11.2017), 600000067 (8.8.2017), 600000023 (9.8.2017), 600000015 (1.9.2017), 600000080 (5.10.2017), 500000009 (31.10.2017), 600000031 (7.11.2017), 600000103 (13.11.2017), 600000149 (24.11.2017), 600000114 (7.12.2017), 600000095 (11.12.2017), 600000189 (18.12.2017), 600000190 (18.12.2017), 600000205 (18.12.2017), 600000217 (20.12.2017), 600000232 (21.12.2017), 600000226 (21.12.2017), 600000248 (29.12.2017)
- přírůstků dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku č.: 500000013 (28.6.2017), 500000001 (9.1.2017), 500000004 (27.2.2017), 500000002 (10.3.2017), 500000011 (20.4.2017), 500000001 (3.5.2017), 500000002 (13.6.2017), 500000001 (11.7.2017), 500000001 (5.6.2017), 500000004 (31.1.2017), 500000001 (22.2.2017), 500000001 (22.2.2017), 500000006 (28.2.2017), 500000007 (28.2.2017), 500000010 (27.4.2017), 500000005 (3.1.2017), 500000011 (30.11.2017), 500000006 (30.11.2017), 500000014 (30.11.2017), 500000009 (28.11.2017), 500000007 (20.9.2017), 500000006 (25.9.2017), 500000006 (24.10.2017), 500000007 (24.10.2017), 500000001 (3.11.2017), 500000008 (14.11.2017), 500000012 (30.11.2017), 500000006 (13.11.2017), 500000019 (15.12.2017), 500000017 (31.12.2017), 500000018 (31.12.2017)
- úbytků dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku č.: 500000009 (28.2.2017), 200000008 (16.5.2017), 500000010 (28.2.2017), 500000009 (21.6.2017), 500000001 (8.8.2017), 500000011 (9.10.2017), 500000004 (22.9.2017), 500000002 (8.8.2017)
- podnikatelské činnosti č.: 910000005 (30.4.2017), 910000007 (31.7.2017), 910000009 (31.7.2017), 910000006 (31.7.2017), 910000012 (28.2.2017), 910000013 (28.2.2017), 220000062 (8.6.2017), 910000022 (30.6.2017), 910000007 (28.2.2017), 220000135 (15.2.2017), 910000012 (31.8.2018), 910000013 (31.8.2017), 910000011 (31.8.2017), 220000205 (18.9.2017), 910000007 (30.11.2017), 910000019 (31.8.2017), 910000022 (31.8.2017), 910000012 (31.9.2017), 910000015 (31.9.2017), 910000016 (31.9.2017), 910000017 (31.9.2017), 910000025 (31.8.2017), 910000020 (31.12.2017), 910000019 (31.12.2017), 910000017 (30.9.2017), 910000021 (31.12.2017), 910000019 (30.9.2017), 91000000910000033 (31.8.2017), 910000032 (31.8.2017), 910000044 (31.12.2017), 910000043 (31.12.2017), 910000017 (31.12.2017), 910000027 (31.12.2017)
- Mateřská škola Malkovského, příspěvková organizace, č.: 000171040 (5.9.2017), 000175008 (1.10.2017), 000175010 (19.11.2017), 000 175011 (20.11.2017), 000179081 (10.10.2017), 000179091 (10.11.2017), 000179115 (31.12.2017), 000179097 (15.12.2017), 000173227 (27.10.2017), 000173220 (20.10.2017), 000173242 (10.11.2017), 000173244 (15.11.2017), 000173260 (28.11.2017), 000173251 (20.11.2017), 000173265 (30.11.2017), 000173122 (28.6.2017)

#### Pokladní kniha (deník)

- příjmové a výdajové pokladny hlavní činnosti za období 1/2017, 3/2017 a stavy ke dni 5.9.2017
- pokladní kniha podnikatelské činnosti za období 1/2017, 1.10.-31.10.2017

#### Pokladní doklad

- hlavní činnosti č.: 20178100001 – 20178100047, 20178100105 – 20178100155, 20178100456 – 20178100500, 20178100610 – 20178100694, 20178100706 – 20178100730
- podnikatelské činnosti č.: 20178300125, 20178300126, 20178300128, 20178300163, 20178300207, 20178300365, 20178300545 - 572

#### Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 1.10.2012, ze dne 1.2.2013 a ze dne 18.2.2016

#### Evidence poplatků

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2017

## **Evidence majetku**

- majetkový doklad - přírůstky č.: 2017010063, 2017010001, 2017010010, 2017010023, 2017010040, 2017010041, 2017010050, 2017010065, 20170040350, 2017010004, 2017010007, 2017010005, 2017010117, 2017010113, 2017010115, 2017010120, 2017010118, 2017010086, 2017010098, 2017010099, 2017010108, 2017010114, 2017010073, 2017010087, 2017010112, 2017010140, 2017010139
- majetkový doklad - úbytky č.: 2017010015, 2017010009, 2017010019, 2017010058, 2017010057, 2017010047, 2017010059, 2017010071, 2017010106, 2017010084, 2017010072
- majetkový doklad - rozdělení majetku č.: 2017010069, 2017010070
- majetkový doklad - změna druhu evidence č.: 2017010141

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventurní soupisy analytických účtů pohledávek a závazků MČ k 31.12.2017
- Mateřské školy Malkovského, příspěvkové organizace, k 31.12.2017

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy zastupitelů osobní č.: 861, 834, 695, 819, 710, 679, 812, 607, 795, 813

## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Mateřská škola Malkovského, příspěvková organizace

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- Mateřská škola Malkovského, příspěvková organizace

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Mateřská škola Malkovského, příspěvková organizace

## **Smlouvy o dílo**

- smlouva č.: S-2017/02/0008, S-2016/04/0016, S-2016/04/0039, S-2017/04/0026, S-2017/04/0038, S-2017/95/0043, S-2017/04/0035, S-2017/04/0036, S-2017/04/0043, S-2017/04/0072, S-2017/01/0021, S-2017/04/0051, S-2017/95/0061, S-2017/04/0058, S-2017/04/0042, S-2017/04/0066, S-2017/95/0122

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

- smlouva č.: S-2017/04/0011, S-2016/95/0114, S-2016/04/0028, S-2017/04/0009, S-2017/04/0010, S-2016/95/0094, S-2017/95/0032, S-2017/95/0059, S-2017/04/0033, S-2017/45/0083, S-2017/95/0083, S-2017/04/0053
- Předávací protokol MHMP č. PP/36/02/406/2017

## **Smlouvy nájemní**

- smlouva č.: S-2015/05/0068, S-2017/95/0045, S-2017/95/0009, S-2017/95/0021, S-2017/95/0066, S-2017/95/0029, 13/N/VHČ/2004, S-2017/95/0065, S-2017/95/0062, S-2017/95/0090, S-2017/95/0073, S-2017/95/0077, S-2017/95/0085
- Mateřská škola Malkovského, příspěvková organizace, č.: 220/2017, 221/2017, 222/2017, 223/2017, 224/2017

## **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr pronájmu nemovitosti č.j.: MČ 18-9794/2017 OSM, MČ 18-42274/2016 OSM, MČ 18-11631/2017 OSM, MČ 18-18177/2017 OSM, MČ 18-2594/2017 OS
- Záměr prodeje nemovitosti č.j.: MČ 18-2549/OSM 2017, MČ 18-37182/2016 OSM, MČ 18-5975/2017 OSM

## **Smlouvy o věcných břemenech**

- č.: S-2017/95/0050, S-2017/95/0055, S-2017/95/0056, S-2017/95/0057, S-2017/95/0097

## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- Podmínky pro poskytnutí dotací pro rok 2017 v oblasti sportu a volného času
- Podmínky pro poskytnutí dotací pro rok 2017 v oblasti kultury
- Podmínky pro poskytnutí dotací pro rok 2017 v sociální oblasti
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č.: S-2017/10/029, S-2017/10/032, S-2017/10/035, S-2017/10/053, S-2017/10/063

## **Dohody o pracovní činnosti**

- č.: 1, 2, 3, 5, 6, 9, 10, 11, 14, 16 + dodatek

## **Dohody o provedení práce**

- č.: 43-54, 59-96, 97, 111-122, 8, 5, 9, 10, 11, 27, 31, 32, 36, 42, 103, 108, 123

## **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- zaměstnanců osobní č.: 3084, 3979, 3188, 1352, 1353, 3714, 390, 2587, 4122, 3952

## **Smlouvy ostatní**

- Dodatek č. 19 k pojistné smlouvě č. 7720167356 ze dne 31.5.2017, Pojistná smlouva č. 7720167356 ze dne 26.3.2007

### **Smlouvy ostatní**

- Dohoda o způsobu zaplacení ceny a dohoda o započtení pohledávek č. S-2017/95/0051
- Dodatek č. 1 (S-2017/95/0117) k Dohodě o způsobu zaplacení ceny a dohoda o započtení pohledávek č. S-2017/95/0051

### **Smlouvy ostatní**

- Dohoda o vzájemném započtení závazků a pohledávek č. S-2016/03/0010

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o postoupení pohledávky č. S-2017/95/0052
- Příkazní smlouva č. S-2016/04/0049, S-2017/04/0020, S-2017/04/0049, S-2017/04/0073, S-2017/04/0074

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- „Z 426 – ZŠ Fryčovická – adaptace umývárny na učebny“
- „Z 410 – Dodání zásahového požárního automobilu CAS 30 – II“
- „Z 436 - Přístavba ZŠ Tupolevova - vytvoření nových tříd“
- „Z 458 - Letňanské listy - grafické a technické zpracování, tisk a distribuce“
- „Z 469 - Rýmařovská 475 - oprava severní fasády“
- „Přístavba ZŠ Tupolevova - technický dozor stavby a koordinátor BOZP“

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice tajemníka č. 6/2016 - Účtování a oceňování majetku a upřesnění dalších účetních postupů
- Směrnice tajemníka č. 5/2016 - O zadávání zakázek malého rozsahu
- Příkaz tajemníka č. 2/2008 - Ke stanovení jednotného postupu při oběhu a ověřování účetních a daňových dokladů
- Příkaz starosty č. 04/2017 k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2017
- Mateřská škola Malkovského, příspěvková organizace: Směrnice vnitřního kontrolního systému č. MAL 10/2016, Směrnice k inventarizaci majetku a závazků č. MAL 12/2016, Vnitřní účetní směrnice č. MAL 14/2016

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

- Příkaz starosty č. 02/2017 k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016
- Příkaz starosty č. 03/2017 k odstranění nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2017
- Příkaz starosty č. 01/2018 k odstranění nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2017

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření na základě přezkumu hospodaření za rok 2016 ze dne 26.1.2018

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Usnesení ZMČ č.: 074/Z4/16 (15.9.2016), 098/Z5/16 (15.12.2016), 002/Z2/17 (27.2.2017), 006/Z2/17 (27.2.2017), 008/Z2/17 (27.2.2017), 031/Z5/17 (15.5.2017), 032/Z5/17 (15.5.2017), 033/Z5/17 (15.5.2017), 053/Z6/17 (12.6.2017), 057/Z6/17 (12.6.2017), 058/Z6/17 (12.6.2017), 059/Z6/17 (12.6.2017), 060/Z6/17 (12.6.2017), 117/Z9/17 (11.12.2017)

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- Usnesení RMČ č.: 429/20/16 (2.11.2016), 527/23/16 (14.12.2016), 035/04/17 (1.2.2017), 061/05/17 (15.2.2017), 096/07/17 (15.3.2017), 113/07/17 (15.3.2017), 122/07/17 (15.3.2017), 124/07/17 (15.3.2017), 127/07/17 (15.3.2017), 149/08/17 (5.4.2017), 158/08/17 (5.4.2017), 180/09/17 (26.4.2017), 183/09/17 (26.4.2017), 189/09/17 (26.4.2017), 222/11/17 (17.5.2017), 223/11/17 (17.5.2017), 229/11/2017 (17.5.2017), 233/11/17 (17.5.2017), 244/12/17 (1.6.2017), 285/13/17 (7.6.2017), 296/14/17 (28.6.2017), 339/15/17 (19.7.2017), 395/20/17 (30.8.2017), 407/21/17 (20.9.2017), 425/21/17 (20.9.2017), 466/22/17 (11.10.2017), 506/23/17 (1.11.2017), 514/23/17 (1.11.2017), 528/24/17 (13.11.2017), 529/24/17 (13.11.2017), 543/25/17 (22.11.2017), 566/26/17 (29.11.2017), 008/01/18 (10.1.2018), 015/01/2017 (11.1.2017)

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Statut sociálního fondu MČ Praha 18, Zásady sociálního fondu MČ Praha 18 na rok 2017
- Pravidla o tvorbě a čerpání účelového Fondu výstavby MČ Praha 18
- Pravidla tvorby a čerpání účelového Fondu rozvoje a rezerv MČ Praha 18
- Pravidla Humanitárního fondu MČ Praha 18

### **Výdajový poukaz**

- podnikatelské činnosti č.: 20179050043, 20179050063, 20179050079, 20179050081, 20179050088, 20179050153, 20179050209, 20179050320, 20179050323, 20179050278

### **Objednávky**

- hlavní činnosti č.: O-2016/04/0324, O-2017/04/0028, O-2017/04/0035, O-2017/02/0033, O-2017/04/0104, O-2017/02/0045, O-2016/04/0255, O-2016/04/0279, O-2016/04/0329, O-2016/04/0328,

O-2017/04/0023, O-2016/02/0069, O-2017/02/0068, O-2017/95/0106, O-2017/04/0219, O-2017/04/0201, O-2017/95/0109, O-2017/04/0235, O-2017/02/0066, O-2017/04/0265, O-2017/04/0257, O-2016/04/0320, O-2017/04/0093, O-2017/04/0037, O-2017/04/0182, O-2016/04/0287, O-2017/12/0003, O-2017/10/0103, O-2017/10/0075, O-2017/10/0040, O-2017/10/0050, O-2017/10/0055, O-2017/10/0040, O-2017/10/0050, O-2017/10/0055, O-2017/10/0075, O-2017/10/0103

- podnikatelské činnosti č.: O-2017/95/0036, O-2016/04/0330, O-2017/95/0009, O-2017/95/0042, O-2017/04/0074, O-2017/95/0088, O-2017/95/0099, O-2017/95/0112
- Mateřské školy Malkovského, příspěvkové organizace č.: 605, 417, 72, 71, 46, 60, 52, 53, 65

#### **Finanční vypořádání**

- Přehled finančního vypořádání za rok 2017

#### **Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2017**

- schválené usnesení ZMČ č.: 094/Z5/16 (15.12.2016)

#### **Znalecký posudek**

- č.: 4519-119/16, 4706-306/16

#### **Pohyb dlouhodobého majetku**

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 01-07/2017

#### **Souhlasy MHMP s návrhem na katastr nemovitostí**

- č.j.: MHMP 889218/2017, MHMP 1265593/2017, MHMP 1265673/2017, MHMP 1265649/2017, MHMP 1265535/2017, MHMP 1109205/2017, MHMP 1746886/2017

#### **Podklady pro zpracování podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy**

- za rok 2017

#### **Přehled bankovních účtů MČ**

- Úplný přehled bankovních účtů zřízených organizací ke dni 31.12.2017, podepsaný starostou MČ

