



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

N Á V R H

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 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 18 (dále též MČ) se uskutečnilo formou
dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 20.8.2018 - 7.9.2018
 - b) 7.1.2019 - 18.1.2019
 - c) 25.3.2019 - 5.4.2019
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 18 za rok 2018 bylo zahájeno podle
ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona
č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen
kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření
kontrolované osobě dne 11.07.2018. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření
na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4
kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního
města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1065324/2018 dne 9.7.2018.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Hynková
kontroloři: Mgr. Pavel Gregor
Ing. Světlana Kavková
Ing. Jiřina Laurová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

B. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

C. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem 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 těchto 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 a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, 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 ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a 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 právníky nebo fyzickými osobami

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2018 dlouhodobé závazky - v celkové výši 67 025 tis. Kč – jednalo se např. o přijatou návratnou finanční výpomoc na základě smlouvy o zápůjčce (22 500 tis. Kč), dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (např. dotace z OPPIR na projekt Přístavba ZŠ Tupolevova v celkové výši 37 243 tis. Kč, dotace z OPZ na projekt Zvyšování kvality a rozvoj zaměstnanců ve výši 3 315 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, na volby do zastupitelstva hl. města Prahy, zastupitelstev městských částí a 1/3 Senátu Parlamentu ČR nebo investiční dotace na akci Regenerace sídlištních ploch u MŠ Malkovského).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci „Mateřská škola Příborská 514 Praha – Letňany“ k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku předaného zřízené 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 494 - Rekonstrukce střešního pláště Rýmařovská 475“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce;
- „Z 488 - Celková oprava bytu č. 64 Rýmařovská 475“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce;
- „Z 489 - PD - rekonstrukce elektrického zařízení - MŠ Příborská 514 III“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby;
- „Z 484 - PD pro provedení stavby a výběr dodavatele MŠ Místecká 454“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby;
- „Z 492 - Navýšení kapacity kuchyně MŠ Příborská a pořízení myčky pro kuchyň ZŠ Fryčovická“ - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky;
- „Z 514 - Výměna povrchu chodníku a příjezdové komunikace u hřiště ZŠ Fryčovická“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce;
- „Z 516 - Dodávka a montáž gastrotechnologie - školní kuchyně ZŠ gen. F. Fajtla“ - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky;
- „Z 525 - Úklidové služby ÚMČ, Bechyňská 639“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby;
- „Z 520 - Zimní údržba komunikací 2018 - 2020“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby;
- „Z 528 - Zimní údržba pěších komunikací 2018 - 2019“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek - „Z 492 - Navýšení kapacity kuchyně MŠ Příborská a pořízení myčky pro kuchyň ZŠ Fryčovická“, „Z 514 - Výměna povrchu chodníku a příjezdové komunikace u hřiště ZŠ Fryčovická“ a „Z 516 - Dodávka a montáž gastrotechnologie - školní kuchyně ZŠ gen. F. Fajtla“.

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 2018 ručitelský závazek poskytla.

Kontrolní skupině bylo doloženo, 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 2018 zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob.

Kontrolní skupině bylo doloženo, 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 10 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na všech zřízených věcných břemenech bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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 ustanoveními § 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 2017 a popř. předchozí roky

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2018

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

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

Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

➤ ustanovení § 1

V souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn zastupitelstev územních samosprávných celků, stanovilo Zastupitelstvo MČ na svém 9. zasedání dne 11.12.2017 usnesením č. 107/Z9/17 výši měsíčních odměn neuvolněným zastupitelům s účinností od 1.1.2018. Výše odměny předsedům výborů a komisí byla stanovena částkou 2 700 Kč a členům výborů a komisí částkou 2 200 Kč. Neuvolněný zastupitel s osobním číslem 832 plnil v době od 1.1.2018 funkci předsedy finančního výboru. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že uvedenému zastupiteli byla přiznávána měsíční odměna pouze ve výši 2 200 Kč. Rozdíl v odměně činil za 8 měsíců 4 000 Kč. Po upozornění kontrolní skupinou byla tomuto zastupiteli uvedená částka vyplacena ve výplatním termínu za měsíc srpen 2018.

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 § 27

MČ hospodařila v kontrolovaném období 1-7/2018 s prostředky sociálního fondu (dále jen SF), jehož tvorba a čerpání byly podrobněji upraveny „Statutem sociálního fondu“

ze dne 19.12.2017 a interní směrnici „Zásady Sociálního fondu MČ Praha 18 na rok 2018“ (dále pouze „Zásady SF“), platnými od 1.1.2018. Kontrolou plnění podmínek čerpání výdajů ze SF bylo zjištěno, že z tohoto fondu byly kryty mj. výdaje za cateringové služby poskytnuté dne 7.12.2017 související s vánočním setkáním zaměstnanců MČ ve výši 49 795 Kč (viz účetní doklad č. 140000005 ze dne 19.2.2018), což nebylo v souladu s bodem 3.9 Zásad SF, který vymezuje použití sociálního fondu MČ pro rok 2018, mimo jiné, na příspěvek na aktivity zajišťované MČ pro zaměstnance MČ ve výši 80 tis. Kč, určený na pronájem prostor a pohoštění v souvislosti se slavnostními pracovními poradami v roce 2018. Dle platných Zásad SF tedy neměly být prostředky SF určené pro rok 2018 na krytí výdajů souvisejících s pořádáním vánoční pracovní rady uskutečněné v roce 2017 použity.

Dále bylo zjištěno, že z prostředků SF byly také kryty výdaje na vstupenky do ZOO a sponzoring v celkové výši 60 tis. Kč (viz účetní doklad č. 140000006 ze dne 11.5.2018), ovšem v souladu s bodem 3.9 Zásad SF byl pro rok 2018 na sponzorování ZOO, nákup vstupenek a ostatní sponzoring určen příspěvek pouze ve výši 50 tis. Kč, čímž došlo k překročení čerpání ze SF o 10 tis. Kč.

Ve výše uvedených případech tedy došlo k čerpání prostředků SF určených pro rok 2018 v celkové výši 59 795 Kč v rozporu se Zásadami SF schválenými pro rok 2018, a tím i 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➤ *ustanovení § 12 odst. 2*

Příjmy z prodeje nepotřebného a vyřazeného majetku (notebooků, mobilních telefonů a tabletu) v celkové výši 56 900 Kč byly zaříděny na rozpočtovou položku 3113 – Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku. Jednotlivé příjmy byly zaúčtovány nesprávně v účetnictví hlavní činnosti, a to doklady č. 110000136 ze dne 31.10.2018 ve výši 4 800 Kč, č. 110000028 ze dne 7.11.2018 ve výši 9 300 Kč, č. 110000037 ze dne 8.11.2018 ve výši 12 000 Kč, č. 110000039 ze dne 9.11.2018 ve výši 19 500 Kč a č. 110000040 ze dne 9.11.2018 ve výši 11 300 Kč. Prodej majetku za ceny podle zpracovaných posudků byl schválen usnesením Rady MČ č. 412/18/18 ze dne 22.10.2018.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 12 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá městské části mj. vést odděleně účetnictví o příjmech ze zdaňované činnosti a o nákladech vynaložených na jejich dosažení a na základě vedení tohoto účetnictví zjišťovat svůj podíl na daňové povinnosti hl. m. Prahy podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 11 odst. 2 citované vyhlášky výnosy zdaňované činnosti městské části tvoří výnosy z prodeje svěřeného majetku a z vlastního hospodaření se svěřeným majetkem hlavního města Prahy.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

V rámci kontroly správnosti druhového členění příjmů na příslušné položky rozpočtové skladby bylo zjištěno, že MČ zařídila přijaté úhrady nákladů řízení, vyměřených živnostenským odborem a odborem správních agend Úřadu MČ, na rozpočtovou položku 2111 – Příjmy z poskytnutých služeb a výrobků. Správně měly být tyto přijaté náhrady zaříděny na rozpočtovou položku 2324 – Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady. Jednalo se např. o tyto případy: účetní doklad č. 800000011 ze dne 3.1.2018 přijatá náhrada nákladů správního řízení ve výši 1 tis. Kč, účetní doklad č. 800000160 ze dne 29.1.2018 přijatá náhrada nákladů správního řízení ve výši 1 tis. Kč nebo účetní doklad č. 800000032 ze dne 11.7.2018 přijatá náhrada nákladů správního řízení ve výši 1 tis. Kč. MČ tím nedodržela druhové členění příjmů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

S tím zároveň souviselo i zaúčtování příslušných příjmů plynoucích z náhrad nákladů řízení na chybný výnosový účet 605 0300 – Výnosy ze správních poplatků HČ. Správně měly být tyto náhrady nákladů řízení zaúčtovány na příslušný analytický účet účtové skupiny 649 – Ostatní výnosy z činnosti. Tím nebylo dodrženo obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty, upravené ustanovením § 37 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a tím MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o systémovou chybu, tj. týká se všech obdobných příjmů i u jiných odborů Úřadu MČ, bude třeba opravit správné nastavení předpisu i úhrady těchto příjmů v modulu DDP a FUC.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, 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 2018 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,38 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 5,57 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ..... 1,65 %

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 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. Usnesení o ukončení insolvenčního řízení nabylo právní moci ke dni 20.9.2017.

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 L., představující pravomocně přiznaný nárok na náhradu škody v celkové výši 1 485 941,17 Kč. V roce 2018 splatil dlužník částku 3 000 Kč. Ke dni 31.12.2018 byla v účetních výkazech MČ vykázána pohledávka vůči panu L. ve výši 1 479 941,17 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 evidenční č. S-2017/95/0117, schváleným usnesením Zastupitelstva MČ č. 084/Z8/17 ze dne 23.10.2017 (dále jen Dodatek č. 1), byla také 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. Zároveň 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. Vzhledem k tomu, že v průběhu roku 2018 došlo k vrátce částky 12 100 Kč (soudní poplatek, jehož úhrada byla dojednána Dodatkem č. 1), činil závazek MČ vůči LSK určený na zápočty svých pohledávek vůči LSK nebo na úhradu závazků LSK třetím osobám 111 534,81 Kč. Tento závazek byl ke dni 31.12.2018 vykázán v účetních výkazech MČ.

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.).

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byl vyhotoven ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 24.4.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Šárka Hynková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....


Mgr. Pavel Gregor

.....


Ing. Světlana Kavková

.....


Ing. Jiřina Laurová

.....


Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

S obsahem **návrhu** zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 18 byl dne 24.4.2019 seznámen starosta MČ, který zároveň převzal stejnopis č. 2 s tím, že stanovisko MČ k návrhu zprávy podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. ~~bude~~ – **nebude***/ **předáno** přezkoumávajícímu orgánu do a spolu s písemnými závěry z prověření námitek v něm uvedených bude připojeno ke zprávě.

Mgr. Zdeněk Kučera, MBA
starosta MČ

.....


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

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

*/ *nehodící se škrtně*

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha 18:

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období do roku 2023, schválený usnesením ZMČ č. 004/Z1/18 ze dne 26.2.2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2018, schválená usnesením ZMČ č. 106/Z9/17 ze dne 11.12.2017

Návrh rozpočtu

- na rok 2018, zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 9.2.2018 do 26.2.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2018, schválený usnesením ZMČ č. 005/Z1/18 ze dne 26.2.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- sděleno např. dopisem ze dne 9.4.2018 pro MŠ Příborská, ZŠ a MŠ Tupolevova

Rozpočtová opatření

- provedená v období 1-7/2018 (RO č. 1-40), v období 8-11/2018 (RO č. 41-56), v období 12/2018 (RO č. 57-66) - namátkově

Závěrečný účet

- za rok 2017, schválený usnesením ZMČ č. 034/Z3/18 ze dne 28.5.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 7/2018, 11/2018 a 12/2018
- výkaz FIN - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 7/2018, 11/2018 a 12/2018

Výkaz zisku a ztráty

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 7/2018, 11/2018 a 12/2018

Rozvaha

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 7/2018, 11/2018 a 12/2018

Příloha rozvahy

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 7/2018, 11/2018 a 12/2018

Účtový rozvrh

- hlavní a podnikatelské činnosti na rok 2018

Hlavní kniha

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 7/2018, 11/2018 a 12/2018

Faktura

- přijatá - hlavní činnost č.: 20180040510, 20180040498, 20180040395, 20180020215, 20180040124, 20180040138, 20180040175, 20180040188, 20180040194, 20180040278, 20180040279, 20180040357, 20180040364, 20180040354, 20180040441, 20180040442, 20180040443, 20180010013, 20180020328, 20180040512, 20180040522, 20180040566, 20180040567, 20180040664, 20180040665, 20180040676, 20180040721, 20180040726, 20180040740, 20180040741, 20180040754, 20180040755, 20180040834, 20180040833, 20180040846, 20180010136, 20180040726, 20180040776, 20180020273, 20180040455, 20180040672, 20180040124, 20180040287, 20180040354, 20180040676, 20180040754, 20180040846, 20180040512, 20180040665, 20180020425, 20180020473, 20180020471, 20180020463, 20180020472, 20180020461, 20180040784, 20180040861, 20180040857, 20180040901, 20180040902, 20180040920, 20180040930, 20180020479, 20180020481, 20180040963, 20180040960, 20180040961, 20180040953, 20180020319, 20180020320, 20180020326, 20180020334, 20180020364, 20180020365, 20180080054, 20180080048, 20180080046, 20180080045, 20180080024, 20180080027, 20180080028, 20180080032, 20180080036, 20180080037, 20180080038, 20180080041, 20180080043, 20180080011, 20180080015, 20180080020, 20180040655, 20180040857, 20180020479
- vystavená - podnikatelská činnost č.: 20180900009, 20180900010, 20180900015, 20180900016, 20180900018, 20180900019, 20180900020, 20180900026, 20180900027, 20180900028, 20180900033, 20180900034, 20180900035
- přijatá - podnikatelská činnost č.: 201890500036, 201890500039, 201890500041, 201890500042, 201890500043, 201890500054, 201890500080, 201890500095, 201890500096, 20189050104, 20189050106, 20189050107, 20189050108, 20189050109, 20189050110, 20189050159, 20189050404, 20189050405, 20189050406, 20189050411, 20189050412, 20189050413, 20189050780, 20189050860, 20189050938, 20189051027, 20189051029, 20189050860,

20189050938, 20189050940, 20189050967, 20189050974, 20189050988, 20189050989, 20189051056, 20189051066

- MŠ Příborská - přijatá č.: 21800468, 21800437, 21800406, 21800372, 21800336, 21800318, 21800474

Bankovní výpis

- výdajového účtu hlavní činnosti č.: 055 (6.3.2018), 056 (7.3.2018), 077 (28.3.2018), 088 (9.4.2018), 089 (10.4.2018), 116 (15.5.2018), 140 (12.6.2018), 143 (15.6.2018), 145 (19.6.2018), 148 (22.6.2018), 162 (10.7.2018), 171 (20.7.2018), 173 (23.7.2018), 185 (7.8.2018), 186 (8.8.2018), 203 (27.8.2018), 227 (21.9.2018), 245 (12.10.2018), 253 (22.10.2018), 254 (23.10.2018), 256 (25.10.2018), 282 (21.11.2018), 292 (4.12.2018), 302 (20.12.2018), 010 (4.12.2018), 011 (5.12.2018), 015 (11.12.2018), 019 (18.12.2018), 020 (20.12.2018), 021 (21.12.2018), 022 (27.12.2018), 233 (27.9.2018), 238 (3.10.2018), 240 (5.10.2018), 261 (30.10.2018), 210 (4.9.2018), 217 (11.9.2018), 226 (20.9.2018), 254 (23.10.2018), 271 (9.11.2018), 275 (14.11.2018), 277 (16.11.2018), 289 (30.11.2018), 301 (18.12.2018)
- účtu Sociálního fondu č.: 001 (31.1.2018), 015 (31.7.2018), 002 (30.11.2018), 006 (31.12.2018)
- účtu Fondu rezerv a rozvoje č.: 001 (31.1.2018), 007 (31.7.2018), 001 (30.11.2018), 003 (31.12.2018)
- účtu Fondu výstavby č.: 001 (9.1.2018), 009 (31.7.2018), 001 (30.11.2018), 004 (31.12.2018)
- účtu Humanitárního fondu č.: 001 (31.1.2018), 011 (31.7.2018), 016 (30.11.2018), 018 (31.12.2018)
- účtu podnikatelské činnosti č.: 11 (15.1.2018), 13 (17.1.2018), 18 (24.1.2018), 23 (31.1.2018), 31 (12.2.2018), 82 (24.4.2018), 222 (5.11.2018), č. 260 (31.12.2018)

Účetní doklad

- hlavní činnosti č.: 500000003 (3.5.2018); 500000015 (31.5.2018); 500000012, 500000013 (13.6.2018); 500000008 (31.8.2018); 500000005, 500000006 (22.10.2018); 500000021 (30.11.2018); 500000002 (15.12.2018); 500000017 (28.12.2018); 500000022, 500000024 (31.12.2018); 600000031 (5.2.2018); 600000011 (1.3.2018); 600000122 (26.3.2018); 600000030 (4.4.2018); 600000016 (3.5.2018); 600000065, 600000066 (4.5.2018); 600000056, 600000103 (8.6.2018); 600000087 (11.6.2018); 600000042, 600000043, 600000044 (4.7.2018); 600000012 (1.8.2018); 600000024 (2.8.2018); 600000093, 600000094 (21.8.2018); 600000142, 600000143 (19.9.2018); 600000105, 600000131 (9.10.2018); 600000149, 600000150 (18.10.2018); 600000166, 600000167 (23.10.2018); 600000112, 600000113 (16.11.2018); 600000158 (20.11.2018); 600000022 (3.12.2018); 600000077, 600000078 (5.12.2018); 600000123 (13.12.2018), 600000162 (17.12.2018), 600000214 (19.12.2018), 600000215 (19.12.2018), 600000202, 600000204 (20.12.2018); 600000220 (21.12.2018); 120000022 (6.3.2018); 120000055 (7.3.2018); 120000198 (28.3.2018); 120000050 (9.4.2018); 120000068 (10.4.2018); 120000101, 120000102 (15.5.2018); 120000083 (12.6.2018); 120000125 (15.6.2018); 120000143 (19.6.2018); 120000063, 120000064, 120000065 (10.7.2018); 120000022 (7.8.2018); 120000037 (8.8.2018); 120000148, 20000149 (27.8.2018); 120000201, 120000202 (21.9.2018); 120000009 (1.10.2018); 120000141 (12.10.2018); 120000190 (22.10.2018); 120000213, 120000214 (23.10.2018); 120000245, 120000246 (25.10.2018); 120000164, 120000165 (21.11.2018); 120000219 (26.11.2018); 120000025 (4.12.2018), 120000033 (5.12.2018); 120000102, 120000103 (11.12.2018); 120000156 (18.12.2018); 120000189 (20.12.2018); 120000235, 120000237, 120000260 (21.12.2018); 120000249, 120000250 (27.12.2018); 140000006 (19.2.2018); 140000006 (5.11.2018); 150000001 (27.2.2018); 150000001 (19.3.2018); 150000001 (13.8.2018); 150000001 (28.12.2018); 950000017 (31.12.2018)
- přírůstků dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku č.: 500000005 (31.1.2018); 500000007 (28.2.2018); 500000015 (31.5.2018); 500000005 (15.6.2018); 500000008 (22.6.2018); 500000002 (18.7.2017); 500000011 (20.7.2018); 500000007 (23.7.2018); 500000002 (7.8.2018); 500000007 (17.8.2018); 500000012 (25.9.2018), 500000004 (22.10.2018); 500000001 (6.11.2018); 500000002 (12.11.2018); 500000017, 500000018, 500000021 (30.11.2018), 500000004 (13.12.2018); 500000002 (15.12.2018); 500000006, 500000007, 500000008 (19.12.2018); 500000010, 500000011 (20.12.2018); 500000017 (28.12.2018); 500000018 (31.12.2018)
- úbytků dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku č.: 500000009 (25.4.2018); 500000009, 500000014 (29.5.2018); 500000010 (15.9.2018); 500000003, 500000004, 500000005, 500000006 (8.11.2018)
- podnikatelské činnosti č.: 710000007 (18.1.2018); 710000001 (12.2.2018); 710000005 (6.4.2018); 710000006 (11.4.2018); 710000001, 710000002 (21.5.2018); 710000003 (25.5.2018); 710000001 (20.6.2018); 910000016 (28.2.2018); 910000007 (31.3.2018); 910000012 (31.5.2018); 910000019 (30.6.2018); 91000010, 91000011, 91000013, 91000019, 91000020, 91000021, 910000025, 910000026, 910000027, 910000030, 910000035, 910000036, 910000037, 910000038, 910000042 (31.12.2018)

Pokladní kniha (deník)

- příjmové a výdajové pokladny hlavní činnosti za období 3/2018, 6/2018, 10/2018, 12/2018 a jejich stavy ke dni 30.8.2018
- pokladny podnikatelské činnosti za období 1/2018 a stav k 30.8.2018, 1.10. - 31.10.2018 a stav k 31.10.2018, 1.12. - 31.12.2018 a stav k 31.12.2018

Pokladní doklad

- výdajové pokladny hlavní činnosti: č. 20188100108–20188100154, 20188100299–20188100384, 20188100557–20188100636, 20188100756–20188100785
- pokladny podnikatelské činnosti č.: 20188300001-41, 20188300556-603

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 13.9.2017, ze dne 18.2.2016 a ze dne 1.3.2013

Evidence poplatků

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2018

Evidence majetku

- Majetkový doklad - přírůstky č.: 2018010002, 2018010005, 2018010009, 2018010013, 2018010047, 2018010053, 2018010056, 2018010067, 2018010072, 2018010076, 2018010079, 2018010085, 2018010099, 2018010108, 2018010120, 2018010121, 2018010122, 2018010124, 2018010125, 2018010126, 2018010137, 2018010138, 2018010141, 2018010144, 2018010146, 2018010147, 2018010148, 2018010149, 2018010150, 2018010152, 2018010153, 2018010158, 2018010159
- Majetkový doklad - úbytky č.: 2018010041, 2018010097, 2018010118, 2018010122, 2018010124, 2018010125, 2018010126

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy analytických účtů pohledávek a závazků MČ k 31.12.2018
- Inventurní soupisy pohledávek a závazků příspěvkové organizace Mateřská škola Příborská ke dni 31.12.2018

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy zastupitelů osobní č.: 795, 607, 812, 813, 814, 697, 713, 819, 821, 832 (do data voleb do Zastupitelstva MČ v říjnu 2018) a 820, 912, 713, 906, 913 905, 904 (od 1.11.2018)

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Mateřské školy Příborská a 6 dodatků (S-2012/10/0089)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- PO Mateřská škola Příborská

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- PO Mateřská škola Příborská

Smlouvy o dílo

- S-2017/04/0058 (včetně dodatků č. 1 a č. 2), S-2017/04/0072, S-2017/04/0066, S-2018/04/0010, S-2018/95/0148, S-2018/04/0034, S-2018/04/0042, S-2018/04/0043, S-2018/95/0146, S-2018/95/0147, S-2018/95/0149, S-2018/04/0032, S-2016/04/0016, S-2017/04/0072, S-2018/04/0065, S-2018/04/0056,

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

- Smlouva kupní č.: S-2018/95/0003, S-2018/95/0043, S-2018/04/0019, S-2018/01/0018-21, S-2018/04/0043
- Smlouva o bezúplatném převodu č. MC18X009V83Z

Darovací smlouvy

- hlavní činnosti - č.: S-2018/08/0002, S-2018/08/0003, S-2018/08/0026

Smlouvy o výpůjčce

- Mateřská škola Příborská - č. S-2016/03/0003

Smlouvy nájemní

- č.: S-2017/95/0158, S-2018/95/0020, S-2017/95/0052, S-2018/95/0116, S-2018/95/0078, S-2018/95/0093, S-2018/95/0163, S-2018/95/0164, S-2018/95/0152

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr pronájmu nemovitosti: prodejního stánku č. 5 na pozemcích p.č. 629/138 a 629/261 v k.ú. Letňany, pronájmu tělocvičny Třínecká 650, Praha 9
- záměr prodeje nemovitosti: bytové jednotky č. 424/23 v budově č.p. 422-428 na pozemcích p.č. 629/44-50 v k.ú. Letňany, nebytové jednotky č. 299/101 v budově č.p. 298 a 299 na pozemcích p.č. 238 a 239 v k.ú. Letňany
- záměr uzavření dodatku k nájemní smlouvě č. 6/N/VHČ/2002

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce č. PUJ/16/000264/2014

Smlouvy o věcných břemenech

- č.: S-2017/95/0155, S-2017/95/0156, S-2017/05/0116, S-2017/95/0118, S-2018/95/0024, S-2018/95/0025, S-2018/95/0039, S-2018/95/0035, S-2018/95/0091, S-2018/95/0090, S-2018/95/0087, S-2018/95/0089, S-2018/95/0086, S-2018/95/0088

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Programy dotací pro rok 2018 v oblasti sportu a volného času a podmínky pro jejich poskytnutí
- Programy dotací pro rok 2018 v oblasti kultury a podmínky pro jejich poskytnutí
- Programy dotací pro rok 2018 v sociální oblasti a podmínky pro jejich poskytnutí
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č.: S-2018/08/0010, S-2018/10/0035, S-2018/10/0040,
- S-2018/10/0052, S-2018/10/0076

Dohody o pracovní činnosti

- č.: 10, 9, 7, 6, 4, 3, 2, 1

Dohody o provedení práce

- č.: 191, 190, 186, 185, 180, 145, 102, 96, 95, 88, 79, 73, 68, 67, 61, 58, 52, 16, 10, 06, 01

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- zaměstnanců přijatých v roce 2018 osobní č.: 893, 894, 897, 900, 901

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. S-2017/04/0073, S-2017/04/0074
- Pojistná smlouva č. 7720167356 ze dne 26.3.2007, včetně dodatku č. 19 ze dne 31.5.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Z 494 – Rekonstrukce střešního pláště Rýmařovská 475“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce;
- „Z 488 – Celková oprava bytu č. 64 Rýmařovská 475“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce;
- „Z 489 – PD – rekonstrukce elektrického zařízení – MŠ Příborská 514 III“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby;
- „Z 484 – PD pro provedení stavby a výběr dodavatele MŠ Místecká 454“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby;
- „Z 492 – Navýšení kapacity kuchyně MŠ Příborská a pořízení myčky pro kuchyň ZŠ Fryčovická“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky;
- „Z 514 – Výměna povrchu chodníku a příjezdové komunikace u hřiště ZŠ Fryčovická“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce;
- „Z 516 – Dodávka a montáž gastrotechnologie – školní kuchyně ZŠ gen. F. Fajtla“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky;
- „Z 525 – Úklidové služby ÚMČ, Bechyňská 639“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby;
- „Z 520 – Zimní údržba komunikací 2018 – 2020“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby;
- „Z 528 – Zimní údržba pěších komunikací 2018 – 2019“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby

Vnitřní předpis a směrnice

- Příkaz tajemníka č. 2/2008 – Ke stanovení jednotného postupu při oběhu a ověřování účetních a daňových dokladů, v platném znění, včetně příloh (příloha č. 7 - Seznam pokladen zřízených MČ)
- Příkaz tajemníka ÚMČ č. 1/2017 – Organizační řád, v platném znění
- Směrnice tajemníka ÚMČ č. 3/2012 – Směrnice postupu pro evidenci, vymáhání a odpis pohledávek ÚMČ Praha 18
- Směrnice tajemníka ÚMČ č. 5/2016 - O zadávání zakázek malého rozsahu
- Příkaz starosty č. 04/2018 k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018
- Mateřská škola Příborská - Směrnice pro oběh účetních dokladů, Směrnice k podpisovým vzorům, Směrnice k inventarizaci majetku a závazků, Vnitřní směrnice pro účtování majetku, Směrnice pro dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek, Směrnice k hospodaření s přebytečným a neupotřebitelným majetkem

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

- Příkaz starosty č. 03/2018 k odstranění nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2018
- Příkaz starosty č. 01/2019 k odstranění nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2018

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření na základě 1. a 2. dílčího přezkumu hospodaření za rok 2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení č.: 034/Z2/15, 035/Z2/15 (11.6.2015); 082/Z4/16 (15.9.2016); 053/Z6/17 (12.6.2017); 071/Z7/2017, 077/Z7/2017 (28.8.2017); 085/Z8/17, 086/Z8/17, 088/Z8/17, 094/Z8/2017 (23.10.2017); 106/Z9/17, 107/Z9/17, 117/Z9/17, 119/Z9/17, 120/Z9/17 (11.12.2017); 004/Z1/18, 005/Z1/18, 007/Z1/18, 011/Z1/18, 013/Z1/2018, 019/Z1/2018, 020/Z1/2018 (26.2.2018); 032/Z3/18, 034/Z3/18, 037/Z3/18, 038/Z3/18, 039/Z3/18, 040/Z3/18 (28.5.2018); 055/Z4/1 (11.6.2018); 044/Z5/18 (23.7.2018); 120/Z-ust/18 (1.11.2018); 146/Z6/18 (10.12.2018)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- 127/07/17 (15.3.2017); 593/27/17 (13.12.2017); 022/01/18 (10.1.2018); 062/04/2018 (14.2.2018); 084/05/18, 092/05/18, 102/05/18 (21.2.2018); 140/07/18, 135/07/18 (4.4.2018); 193/09/18, 204/09/18 (16.5.2018); 246/10/18 (4.6.2018); 269/12/18, 294/12/18, 295/12/18 (11.7.2018); 299/13/18, 307/13/18, 308/13/18, 309/13/18, 311/13/18 (1.8.2018); 338/14/18, 339/14/18 (29.8.2018); 353/16/18, 374/16/18 (19.9.2018); 385/17/18, 393/17/18, 398/17/18 (10.10.2018); 414/18/18 (22.10.2018); 454/20/18 (21.11.2018); 492/23/18 (12.12.2018)

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady sociálního fondu MČ Praha 18 na rok 2018, Statut sociálního fondu MČ Praha 18
- 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

Finanční vypořádání

- Přehled finančního vypořádání za rok 2018 ze dne 8.3.2019

Finanční plán podnikatelské činnosti

- na rok 2018 schválený usnesením ZMČ č. 005/Z1/18 (26.2.2018)

Potvrzení - Souhlas MHMP s návrhem na povolení vkladu práva do katastru nemovitostí

- č.j.: MHMP 121736/2018 (22.1.2018), MHMP 179578/2018 (31.1.2018), MHMP 179489/2018 (31.1.2018), MHMP 336080/2018 (28.2.2018), MHMP 528301/2018 (4.4.2018), 529465/2018 (4.4.2018), MHMP 684760/2018 (2.5.2018), MHMP 1117497/2018 (17.7.2018), MHMP 1149403/2018 (24.7.2018), MHMP 1149383/2018 (24.7.2018), MHMP 1149455/2018 (24.7.2018), MHMP 1149455/2018 (24.7.2018), MHMP 1153915/2018 (25.7.2018), MHMP 1149426/2018 (24.7.2018)

Objednávky

- hlavní činnosti č.: O-2017/04/0093, O-2017/04/0261, O-2018/01/0005, O-2018/04/0059, O-2018/04/0060, O-2018/02/0065, O-2018/04/0077, O-2018/04/0128, O-2018/04/0159, O-2018/04/0209, O-2018/04/0208, O-2018/04/0012, O-2018/01/003, O-2018/04/0229, O-2018/02/0084, 2018/04/0175, O-2018/04/0146, O-2018/04/0179, O-2018/04/0012, O-2018/02/0124, O-2018/02/0132, O-2018/04/0245, O-2018/02/0133, O-2018/02/0131, O-2018/04/0197, O-2018/02/0121, O-2018/02/0137, O-2017/04/0118, O-2018/04/0060, O-2018/04/0228, O-2018/04/0113, O-2018/06/004, O-2018/06/0040, O-2018/06/0044, O-2018/02/0091, O-2018/02/0095, O-2018/08/0001, O-2018/08/0023, 2018/08/0024, O-2018/08/0062, O-2018/02/0121
- podnikatelské činnosti č.: O-2018/95/0009, O-2017/95/0113, O-2018/95/0076

Přehled bankovních účtů MČ

- Úplný přehled bankovních účtů zřízených MČ ke dni 31.12.2018

Podklady MČ pro přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů

- za zdaňovací období roku 2018

Výdajový poukaz

- podnikatelské činnosti č.: 20189050317, 20189050351, 20189050299, 20189050269, 20189050264, 20189050266, 20189050275, 20189050290, 20189050300, 20189050320, 20189050326