



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ



MC18P006CVMP

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 18 ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI
Datum: - 9. 04. 2020
č.j.: MC 18 10956/2020 OE
Přílohy:

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 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 18 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 2.9.2019 - 20.9.2019
 - b) 6.1.2020 - 17.1.2020
 - c) 9.3.2020 - 18.3.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 18 za rok 2019 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 17.7.2019. 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 1393543/2019 dne 9.7.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavel Hložek
kontrolorky: Ing. Ilona Honsová
Ing. Kateřina Peterková
Ing. Zuzana Svobodová

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, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS č. xxx).

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 zatříděny 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 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, směna majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti jako např. inzerce v časopise Letňanské listy, kopírování, zřizování věcných břemen za úplatu, apod.). 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 smlouvy směnné, 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 31.12.2019 dlouhodobé závazky v celkové výši 101 960 tis. Kč. Jednalo se o přijaté návratné finanční výpomoci od hl. m. Prahy (96 875 tis. Kč) a dále dlouhodobé přijaté zálohy na transfery (4 236 tis. Kč, např. dotace z OPVVZ-MAP) a jiné dlouhodobé závazky (849 tis. Kč). Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut 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 (neinvestiční dotace na provoz Sboru dobrovolných hasičů – JSDH Praha 18, na zajištění zkoušek zvláštní odborné způsobilosti, pro místní lidovou knihovnu, novou výsadbu dřevin a investiční dotace na akce Odkup objektů MŠ Místecká a MŠ Malkovského a Rekonstrukce objektu bývalé MŠ v ulici Místecká).

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.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, zásob, vytvořené oprávků 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:

- Distribuce Letňanských listů – veřejná zakázka malého rozsahu na služby (§ 31),
- Rekonstrukce elektroinstalace MČ Příborská 514 – 2. etapa – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Herní prvky na hřiště u ZŠ Tupolevova – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- ZŠ a MŠ gen. F. Fajtla DFC – přestavba prostor družiny na MŠ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Stavební úpravy ZŠ Fryčovická – zřízení nových kmenových učeben a rekonstrukce sociálního zařízení – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Nákup komunálního stroje včetně příslušenství – veřejná zakázka na dodávky zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),

- Interiérové vybavení – MŠ pro 24 dětí v ZŠ gen. F. Fajtla – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31).

Fyzicky byly zkontrolovány zakázky „Herní prvky na hřiště u ZŠ Tupolevova“, „Stavební úpravy ZŠ Fryčovická – zřízení nových kmenových učeben a rekonstrukce sociálního zařízení“ a „Nákup komunálního stroje včetně příslušenství“.

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 2019 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 2019 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. ZN1/2192/04/LCD a ve Smlouvě o zastavení nemovitosti č. ZN2/2192/04/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 5 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech byla MČ strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (3) 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 2018 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 2019

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

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

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

- *ustanovení § 94 odst. 2 písm. g)*

MČ předložila kontrolní skupině 6 protokolů z kontrol hospodaření příspěvkových organizací za rok 2018, uskutečněných v roce 2019 firmou Rondane s.r.o., na základě uzavřených „Smluv o provedení kontroly hospodaření příspěvkových organizací“ (smlouvy č. S-2019/03/0005, S-2019/03/0003, S-2019/03/0004, S-2019/03/0002, S-2019/03/0001, S-2019/03/0006, všechny ze dne 18.3.2019). Kontrolní skupině nebylo doloženo rozhodnutí Rady MČ o provedení konkrétních kontrol ani nastavení podrobnějšího systému pro určování konkrétních kontrol, např. roční plán kontrol na rok 2019 (ve smyslu Stanoviska odboru veřejné správy, dozoru a kontroly Ministerstva vnitra ČR č. 2/2014 aktualizovaného ke dni 31.7.2017).

Jelikož úkoly zřizovatele podle ustanovení § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, plní Rada MČ, je také povinna zabezpečit podle ustanovení § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 14 odst. 12*

MČ neúčtovala o zařazení dlouhodobého hmotného majetku k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Jednalo se o zařazení akcí:

- „Technické zhodnocení – Rýmařovská 475 – rekonstrukce střešního pláště“ v ocenění 2 278 074,00 Kč. Technické zhodnocení bylo do evidence majetku zařazeno dokladem č. 500000013 dne 28.2.2019, přičemž dílo bylo předáno dle Zápisu o odevzdání a převzetí díla dne 15.12.2018, a Protokol o zhodnocení majetku byl předán odborem hospodářské správy a majetku odboru ekonomickému dne 18.2.2019,

- „Technické zhodnocení ZŠ Tupolevova první část“ v ocenění 1 368 389,00 Kč. Technické zhodnocení bylo do evidence majetku zařazeno dokladem č. 500000013 dne 31.3.2019,

- „Pořízení nového majetku – přístavba ZŠ Tupolevova – vybavení interiéru“ ve výši 7 773 485,42 Kč bylo do evidence majetku zařazeno dokladem č. 500000014 dne 31.3.2019,

- „Pořízení přístavby - Přístavba ZŠ Tupolevova“ ve výši 110 513 396,28 Kč bylo do evidence majetku zařazeno dokladem č. 500000016 dne 31.3.2019.

Kolaudační souhlas s užíváním stavby u tří výše popsaných případů, týkajících se ZŠ Tupolevova, nabyt právních účinků dne 12.12.2018. Závěrečný protokol – předání a převzetí díla od dodavatele byl podepsán dne 28.12.2018. Protokol o ukončení investiční akce byl předán odborem hospodářské správy a majetku odboru ekonomickému dne 28.3.2019 s informací, že termín ukončení a předání díla byl dne 8.1.2019. Termín předání díla

od odboru hospodářské správy a majetku (8.1.2019) neodpovídá termínu uvedenému na závěrečném protokolu (28.12.2018). Kontrolou majetkových karet bylo zjištěno, že odpisy byly za období leden – březen 2019 doučtovány.

Ve výše uvedených případech MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se „dlouhodobým hmotným majetkem stávají pořízené věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovenými jinými právními předpisy pro užívání“. Dále nebylo dodrženo ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, neboť MČ neúčtovala k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání.

Vzhledem k uvedeným skutečnostem se jedná o systémovou chybu. V případě, že by ekonomický odbor nedostával včas podklady a účetní záznamy k včasnému zaúčtování od příslušného odboru, mohlo by dojít v závěru roku 2019 ke zkreslení struktury majetku, výše nákladů na odpisy a tím i výše celkového hospodářského výsledku.

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, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 126 ve spojení s ustanovením § 53 odst. 7*

U veřejné zakázky na dodávky zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení „Nákup komunálního stroje včetně příslušenství“ byla Kupní smlouva S-2019-04/0048 podepsána dne 16.10.2019. Ve Věstníku veřejných zakázek byl formulář Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení zveřejněn dne 20.11.2019, tedy 5 dnů po stanovené lhůtě. Tím MČ nedodržela ustanovení § 126 ve spojení s ustanovením § 53 odst. 7 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, podle něhož zadavatel odešle oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění způsobem podle § 212 do 30 dnů od uzavření smlouvy. Z ustanovení § 212 odst. 3 citovaného zákona vyplývá, že formulář zadavatel odešle elektronicky do Věstníku veřejných zakázek, jde-li o podlimitní veřejnou zakázku.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 217 odst. 1 a odst. 5*

U veřejné zakázky na dodávky zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení „Nákup komunálního stroje včetně příslušenství“ byla Kupní smlouva S-2019-04/0048 podepsána dne 16.10.2019. V registru smluv byla zveřejněna dne 16.10.2019. Do data ukončení 2. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, tj. dne 17.1.2020, nebyla na profilu zadavatele zveřejněna Písemná zpráva zadavatele. Tím MČ nedodržela ustanovení § 217 odst. 1 a odst. 5 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno: „Zadavatel vyhotoví o každém zadávacím řízení písemnou zprávu.“ „Zadavatel je povinen do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení uveřejnit písemnou zprávu na profilu zadavatele.“ Termín pro její zveřejnění byl u této zakázky nejpozději do 28.11.2019.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 3 a 5*

MČ předložila kontrolní skupině „Střednědobý plán interních auditů, kontrol a auditů ISO na období 2016-2019“ ze dne 18.11.2015 a „Návrh plánu práce na rok 2019 interního auditora MČ Praha 18“ ze dne 9.11.2018, který byl zpracován interním auditorem. Nebyl doložen roční plán interního auditu schválený starostou MČ, který měl upřesňovat na základě střednědobého plánu rozsah, věcné zaměření a typ auditů, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění. MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 3 a 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, 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 2019 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019:

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 0,47 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 14,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 1,52 %

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 vedly 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 postoupila 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. V roce 2019 splatil dlužník částku 3 000 Kč. Pohledávka k datu 31.12.2019 byla ve výši 1 476 941,14 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. Stejná výše závazku byla vykázána k datu 31.12.2019.

Vzhledem k tomu, že k datu ukončení závěrečného přezkoumání hospodaření za rok 2019 na místě nebyly doloženy nové skutečnosti, upozorňuje i nadále 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 zjistila, že MČ i nadále nemá zpracován vnitřní předpis, který by upravoval zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Veřejné zakázky malého rozsahu tvoří vysoké procento veřejných zakázek, které MČ ročně zadává. Vzhledem k tomu a k objemu veřejných prostředků, se kterými MČ hospodář, se jeví jako vysoce potřebné, především k naplnění a průkaznosti dodržování zásad transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace, upravit tuto oblast vnitřním předpisem.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 18.3.2020.

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 23.3.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Hložek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Ing. Kateřina Peterková

Ing. Zuzana Svobodová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 18 o počtu 16 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 10.3.2020.

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období do roku 2024, schválený usnesením ZMČ č. 006/Z1/19 ze dne 25.2.2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- na rok 2019, schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 130/Z6/18 ze dne 10.12.2018
- vyvěšeno 14.11.2018 - 31.3.2019

Návrh rozpočtu

- usnesení Zastupitelstva MČ č. 004/Z1/19 ze dne 25.2.2019
- zveřejněno 7.2.2019 - 31.3.2019

Schválený rozpočet

- usnesení Zastupitelstva MČ č. 004/Z1/19 ze dne 25.2.2019
- zveřejněno od 8.3.2019

Rozpočtová opatření

- č. 3036, 3038, 3040, 3074, 8015, 8016, 66/19

Závěrečný účet

- za rok 2018, usnesení Zastupitelstva MČ č. 064/Z3/19 ze dne 10.6.2019
- návrh zveřejněn 23.5.2019 - 10.6.2019, schválený závěrečný účet od 24.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.7.2019, 30.11.2019, 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.7.2019, 30.11.2019, 31.12.2019

Rozvaha

- k 31.7.2019, 30.11.2019, 31.12.2019

Hlavní kniha

- k 31.7.2019, 30.11.2019, 31.12.2019

Faktura

- MC18P005RF3I, MC18P005RAUQ, MC18P005PRYL, MC18P006EHI9, MC18X00AC3VG, MC18X00ABW8D, MC18X00AC4TJ, MC18X00ACFH2, MC18X00AC8ZX, MC18X00ACB4N, MC18X00AJQWB, MC18P006F2ED, MC18P006F375, MC18P006F9CA, MC18P005PUZV, MC18P006F2ED, MC18P006F9CA, MC18P005PTK5, MC18P005PQNB, MC18P005PQA4, MC18P005PQ4Y, MC18P005PQMG, MC18P005PQFF, MC18P005PQGA, MC18P006EJJQ, MC18X00AY2XF, MC18X00B1MQY, MC18X00B50RN, MC18X00B53TS, MC18P006DHRD, MC18X00BAT1T, MC18P006DG0B, MC18P006DFBZ, MC18P006DFV7, MC18X00B9HVC, MC18P005OVNP, MC18X00BD7T4, MC18X00BESJ2, MC18X00AY2XF, MC18X00B1MQY, MC18X00B50RN, MC18X00B53TS, MC18P006DHRD, MC18X00BAT1T, MC18P006DG0B, MC18P006DFBZ, MC18P006DFV7, MC18X00B9HVC, MC18P005OVNP, MC18X00BD7T4, MC18X00BESJ2, MC18P006EA80, MC18P006EEZH, MC18P006E5WN, MC18P005P9ZY, MC18P005P5P4, MC18P006DJRZ, MC18P006DI2N, MC18P006DGDI, MC18P006DHRD, MC18X00B30IM, MC18X00B30WO, MC18X00B88LU, MC18X00BADR, MC18P005PBKN, MC18P0005PBLI, MC18P0005PBN8, MC18P0005PBMD, MC18P006DVMC, MC18P006EFHS, MC18P0005PPMN, MC18P0005PPNI, MC18P0005PPOD, MC18P0006EDFV, MC18P0006EE, MC18P0006EEEUS, MC18P0006EETB, MC18P0006EE3X, MC18P0006ECRZ, MC18P006ECSU, MC18X006ED4Z, MC18P006D71X, MC18P006D78Y, MC18X00BFWW4, MC18P0050LMS, MC18P0050K3M, MC18P0050LMS, MC18P0056D768, MC18P0050KD8, MC18P0050LHH, MC18P0050KD8, MC18P006 D7BJ, MC18P006DENI, MC18P006DEOD, MC18X006DEM, MC18P006D9UI, MC18P006DANA, MC18P0050S4X, MC18P0056DERY

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy k účtu 27-2000937329/0800 č.: 7 z 10.1.2019, 23 z 31.1.2019, 146 z 25.6.2019, 163 z 18.7.2019, 165 z 22.7.2019, 169 z 26.7.2019, 191 z 22.8.2019, 196 z 27.8.2019, 216 z 18.9.2019, 218 z 20.9.2019, 241 z 18.10.2019, 260 z 11.11.2019, 263 z 15.11.2019, 265 z 18.11.2019, 266 z 19.11.2019, 267 z 20.11.2019, 268 z 21.11.2019, 298 z 31.12.2019
- Bankovní výpisy k účtu 107-5124370217/0100 č. 234 ze dne 20.11.2019, č. 235 ze dne 21.11.2019, č. 240 ze dne 28.11.2019, č. 242 ze dne 30.11.2019, č. 244 ze dne 2.12.2019, č. 249 ze dne 9.12.2019, č. 262 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- č. 120000024, 120000124, 120000126, 120000209, 120000142, 120000168, č. 110000276, č. 810000001 - 810000051, 100000006, č. 120000147, 120000166, č. 120000135, 120000158, 120000159, č. 120000191, 120000193, 100000019, 120000099, 120000121, 120000146, 120000160, 120000210

Pokladní doklad

- č. 20198100372 - 20198100422, 20198300687 - 20198300726

Evidence majetku

- leden - č. 500000005, 500000006, 500000007, 500000008, 500000010, 500000011, 600000082, 600000133, únor - č. 500000013, březen - č. 500000007, 500000008, 500000013, 500000014, 500000016, 950000003, 990000003, duben - č. 500000010, 500000011, 500000013, 500000014, 500000015, 500000016, 500000017, květen - č. 500000003, červen - č. 500000002, 500000004, 500000005, červenec - č. 600000108, 600000124, srpen - č. 500000008, 500000009, 500000016, 500000017, 500000018, 500000019, 600000098, 600000108, 900000004, 900000005, září - č. 600000087, 950000001, 950000002, říjen - č. 500000025, 500000026, 500000028, 600000137, 600000139, 900000010, listopad - č. 500000004, 500000010, 500000012, 600000044, 600000076, 600000087, 600000102, 600000126, 950000007

Inventurní soupisy majetku a závazků

- k 31.12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- os. č. 607, 697, 713, 818, 819, 820, 904, 905, 909, 911, 912, 913, 914

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Základní školy a Mateřské školy Tupolevova, Základní školy a Mateřské školy Fryčovická, Základní školy a Mateřské školy generála Františka Fajtla DFC, Mateřské školy Malkovského, příspěvkové organizace, Mateřské školy Příborská, Zařízení školního stravování v Letňanech

Smlouvy o dílo

- S-2017/04/0072 ze dne 26.9.2017,
- S-2018/04/0036 ze dne 13.12.2018 včetně dodatku D 1
- S-2019/04/0013 ze dne 3.5.2019
- S-2019/04/0021 ze dne 3.6.2019
- S-2019/04/0020 ze dne 29.5.2019
- S-2019-04/0031 ze dne 9.7.2019
- S-2019-04/0030 ze dne 10.7.2019
- S-2019/04/0043 ze dne 2.9.2019
- S-2019/04/0046 ze dne 7.10.2019
- S-2019/04/0048 ze dne 14.10.2019
- S-2019/95/0229 ze dne 9.7.2019
- S-2019/95/0267 ze dne 23.9.2019

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

- KS č. S-2019/95/0017, č. S-2019/95/0025, č. S-2019/95/0028, č. S-2019/95/0047, č. S-2019/95/0267, č. S-2019/04/0048
- S č. S-2019/95/0211, č. S-2019/95/0270, č. S-2019/95/0237, č. S-2019/95/0216, č. S-2019/95/0272, č. S-2019/95/0227, č. S-2019/95/0369

Darovací smlouvy

- č. S-2019/10/0119

Smlouvy nájemní

- č. S-2019/95/0210, S-2018/95/0157, S-2010/05/0215, S-2019/95/0320, S-2019/95/0319, S-2019/95/0289, S-2019/95/0260, S-2019/95/0338, S-2019/95/0321, S-2019/95/0295, S-2019/95/0265

Smlouvy o věcných břemenech

- č. S-2019/95/0090 ze dne 30.5.2019, č. S-2019/05/0090 ze dne 30.5.2019, č. S-2019/95/0036 ze dne 18.3.2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2018 ze dne 8.3.2019
- Uzavření finančního vypořádání za rok 2018 ze dne 25.6.2019
- Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2019 ze dne 4.3.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- smlouva č. S-2019/10/0045, S-2019/10/0090

Dohody o pracovní činnosti

- č. 2/2019, 3/2019, 4/2019, 6/2019, 7/2019

Dohody o provedení práce

- č. 6/2019, 9/2019, 13/2019, 18/2019, 22/2019, 25/2019, 29/2019, 32/2019, 38/2019, 41/2019, 44/2019, 45/2019, 46/2019, 49/2019, 53/2019, 57/2019, 60/2019, 62/2019, 63/2019, 67/2019, 68/2019, 70/2019, 73/2019, 81/2019, 85/2019, 90/2019, 94/2019, 97/2019, 99/2019, 100/2019, 103/2019, 104/2019, 105/2019, 106/2019, 107/2019, 108/2019, 109/2019, 112/2019, 114/2019, 115/2019

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 916, 984, 985, 986, 987

Smlouvy ostatní

- Smlouvy o provedení kontroly hospodaření příspěvkových organizací MČ Praha 18 č. S-2019/03/0001-0006 ze dne 18.3.2019, Příkazní smlouva S-2019/04/0037 ze dne 24.7.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Distribuce Letňanských listů – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- Rekonstrukce elektroinstalace MČ Příborská 514 – 2. etapa – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- Herní prvky na hřiště u ZŠ Tupolevova – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- ZŠ a MŠ gen. F. Fajtla DFC – přestavba prostor družiny na MŠ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- Stavební úpravy ZŠ Fryčovická – zřízení nových kmenových učeben a rekonstrukce sociálního zařízení – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- Nákup komunálního stroje včetně příslušenství – veřejná zakázka na dodávky zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- Interiérové vybavení – MŠ pro 24 dětí v ZŠ gen. F. Fajtla – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky

Vnitřní předpis a směrnice

- Příkaz tajemníka č. 2/2008 ze dne 10.7.2019 - Ke stanovení jednotného postupu při oběhu a ověřování účetních a daňových dokladů,
- Příkaz tajemníka č. 4/2008 ze dne 1.1.2017 - Spisový a skartační řád,
- Příkaz tajemníka č. 7/2009 ze dne 1.1.2016 - O poskytování cestovních náhrad zaměstnancům,
- Příkaz tajemníka č. 4/2016 ze dne 2.10.2017 - Příkaz o evidenci smluv a aplikaci zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv,
- Příkaz tajemníka č. 1/2017 ze dne 17.6.2019 - Účinnost Organizačního řádu,
- Příkaz tajemníka č. 1/2019 ze dne 27.6.2019 - Vnitřní platový předpis,
- Příkaz tajemníka č. 5/2019 ze dne 9.5.2019 - Pravidla autoprovozu,
- Příkaz tajemníka č. 6/2019 ze dne 27.6.2019 - Pracovní řád,
- Směrnice tajemníka č. 2/2009 ze dne 1.1.2019 - Statut sociálního fondu,
- Směrnice tajemníka č. 3/2012 ze dne 9.5.2019 - Směrnice postupu pro evidenci, vymáhání a odpis pohledávek,
- Směrnice tajemníka č. 6/2016 ze dne 1.12.2017 - Účtování a oceňování majetku a upřesnění dalších účetních postupů,
- Směrnice starosty č. 1/2018 ze dne 1.1.2018 - Odpisový plán,
- Příkaz starosty č. 6/2011 ze dne 1.11.2011 - Vnitřní kontrolní systém.
- Příkaz starosty č. 3/2019 k inventarizaci majetku a závazků ze dne 1.10.2019, dodatek č. 1 k příkazu č.3/2019 ze dne 18.10.2019,
- Směrnice tajemníka č. 6/2016 - účtování a oceňování majetku a upřesnění dalších účetních postupů ze dne 1.11.2019,
- Příkaz tajemníka č. 2/2008 - Ke stanovení jednotného postupu při oběhu a ověřování účetních a daňových dokladů ze dne 1.3.2020,
- Příkaz starosty č. 03/2019 ze dne 1.10.2019 - Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 120/Z-ust/18 ze dne 1.11.2018, 030/Z2/19 ze dne 23.4.2019, 044/Z2/19 ze dne 23.4.2019, 087/Z8/17 ze dne 23.10.2017, 140/Z6/18 ze dne 10.12.2018, 047/Z2/19 ze dne 23.4.2019, 046/Z2/19 ze dne 23.4.2019 (VB), 083/Z4/19 ze dne 2.9.2019, 084/Z4/19 ze dne 2.9.2019, 110, 111, 112, 113/Z5/19 ze dne 11.11.2019, 076/Z3/19 ze dne 10.6.2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č.: 001/01/19 ze dne 23.1.2019, 112/06/19 ze dne 3.4.2019, 167/07/19 ze dne 15.4.2019, 184/07/19 ze dne 15.4.2019, 049/02/19 ze dne 6. 2. 2019, 066/03/19 ze dne 27.2.2019, 101/05/19 ze dne 13.3.2019, 173/07/19 ze dne 15.4.2019, 212/09/19 ze dne 15.5.2019, 360/15/19 ze dne 7.8.2019,

339/13/19 ze dne 17.7.2019, 191/08/19 ze dne 6.5.2019, 296/12/19 ze dne 26.6.2019, 282/11/19 ze dne 12.6.2019, 297/12/19 ze dne 26.6.2019, 322/13/19 ze dne 17.7.2019, 382/16/19 a 385/16/19 ze dne 21.8.2019, 409/18/19 a 417/18/19 ze dne 16.9.2019, 127/07/17 ze dne 15.3.2017, 046/04/20 ze dne 5.2.2020, 070/04/20 ze dne 5.2.2020, 093/07/20 ze dne 11.3.2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady sociálního fondu MČ Praha 18 na rok 2019, Statut sociálního fondu MČ Praha 18

Kontrola zdravotního pojištění

- Závěrečný protokol o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného od VZP ze dne 3.9.2019

Příkaz starosty

- Příkaz starosty č. 4/2019 k odstranění nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2019 ze dne 30.10.2019,
- Příkaz starosty č. 01/2020 k odstranění nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2019 ze dne 7.2.2020

Poukazy a přepoukazy

- MC18X00A7JTF, MC18X00A7QT2, MC18X00AT81I, MC18X00AT7VJ, MC18X00AV599

Objednávky

- O-2019/04/0017 ze dne 18.1.2019, O-2019/04/0211 ze dne 18.9.2018, O-2019/04/0135 ze dne 5.6.2019, O-2019/04/0153 ze dne 25.6.2019, O-2019/02/0099 ze dne 26.8.2019, O-2019/95/0057 ze dne 27.8.2019, O-2019/0/0218 ze dne 23.8.2019, O-2019/95/0037 ze dne 24.4.2019, O-2019/95/0052 ze dne 6.8.2019, O-2019/95/0053 ze dne 6.8.2019

Finanční plán

- Finanční plán hospodářské činnosti na rok 2019 schválený usnesením ZMČ č.005/Z1/19 ze dne 25.2.2019

Plán kontrol

- Plán kontrol prováděných interním auditorem v roce 2020 ze dne 27.2.2020, schválený usnesením RMČ č. 093/07/20 dne 11.3.2020