



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

PŘÍLOHA č. 8

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 14

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 14
se sídlem Bratří Venclíků 1073, Praha 9,
za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 12.9.2017 - 29.9.2017
 - b) 29.1.2018 - 16.2.2018
 - c) 16.4.2018 - 27.4.2018
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 za rok 2017 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 27.7.2017. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 590501/2017 dne 19.7.2017.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Veronika Rozehnalová
kontroloři: Ing. Libor David
Ing. Jiřina Kučerová
Ing. Zuzana Sekelská

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Jungmannova 35/29, 110 00 Praha 1
tel.: Kontaktní centrum: 12 444, fax: 236 007 157
e-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb.,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen ČÚS), č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Zaměstnanecký fond, Fond rezerv a rozvoje), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových, nebytových prostor a pozemků, prodeje majetku, směna majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní a smlouva směnná, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění. Dále byla provedena kontrola plnění vybraných mandátních smluv uzavřených se společností Správa majetku Praha 14, a.s., zajišťující správu části bytového a nebytového fondu svěřeného MČ.

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

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 (účelové neinvestiční dotace poskytnuté na akce „Program zdraví MČ Praha 14“ a „Údržba plastik“ a investiční účelové dotace poskytnuté na akce „Dětské hřiště skatepark Plechána na Č. Mostě“ a „Vybudování EM s automatickým zápisem dat“).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřská škola Sluníčko, Praha 9 – Černý Most, Generála Janouška 1005.

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

„Vybavení ZŠ městské části Praha 14 nábytkem“ – nadlimitní veřejná zakázka zadávaná v otevřeném řízení MČ jako centrálním zadavatelem,
„Projektové práce – přístavba s tělocvičnou pro ZŠ Šimanovská“ – podlimitní veřejná zakázka zadávaná opakovaně ve zjednodušeném podlimitním řízení,
„Komunitní centrum Hloubětínská 55“ – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce,
„Rekonstrukce skateparku Černý Most“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
„Dodávka interaktivních tabulí s příslušenstvím, PC, NTB a IT techniky pro ZŠ a MŠ městské části Praha 14 pro rok 2017“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
„Projekční služby – křižovatky ul. Broumarská x Rožmberská a ul. Broumarská x Českobrodská“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

Byla provedena fyzická kontrola realizace všech výše uvedených veřejných zakázek.

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 neručila za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytl.

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 měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 6 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku všech věcných břemen zřízených v roce 2017 bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

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

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

➤ *ustanovení § 12 odst. 2*

MČ účtovala nesprávně v hlavní činnosti na účet 511 – Opravy a udržování náklady na opravy v ubytovně v Broumarské ulici č.p. 26 ve výši 74 239 Kč (doklad č. 110000402 ze dne 19.12.2017) a v Broumarské ulici č.p. 1610 ve výši 4 971 Kč (doklad č. 110000010 ze dne 2.5.2017). Nemovitosti byly pronajímány společnosti SP Černý Most, s.r.o., na základě Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího podnikání č. 0151/2014/OSMI/1070 ze dne 28.3.2014 za úplatu. Vzhledem k tomu, že se jednalo o náklady, které byly vynaloženy ve spojení s pronájmem, mělo být o nákladech správně účtováno ve zdaňované činnosti.

MČ v těchto případech nepostupovala podle ustanovení § 12 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb., kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá MČ vést odděleně účetnictví o příjmech ze zdaňované činnosti a o nákladech vynaložených na jejich dosažení.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ účtovala do nesprávného účetního období náklad ve výši 19 965 Kč vedený na účtu 518 – Ostatní služby. Jednalo se o licenci k užití programového vybavení právního informačního systému CODEXIS CLOUD na období od 1.1.2018 do 31.12.2018 (smlouva č. 490150713 ze dne 11.12.2015 a dodatek ze dne 16.11.2016). Správně měla MČ účtovat o tomto nákladu na účet 381 – Náklady příštích období. Náklady hlavní činnosti vykázané k 31.12.2017 byly o výše uvedenou částku zvýšeny.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

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

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

➤ *ustanovení § 55*

MČ zaúčtovala některé náklady na pořízení dlouhodobého majetku jako náklady běžné. Dokladem č. 300000315 ze dne 14.12.2017 byla zaúčtována částka 116 079,00 Kč za dodání a instalaci přístupového systému Salto na účet běžných nákladů 518 - Ostatní služby. Systém může být využíván po dobu delší než jeden rok a jeho ocenění převyšuje hranici 40 tis. Kč pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku. Systém byl dodán v minimální konfiguraci a instalován v prostorách Úseku informačních a komunikačních technologií, kde je ověřována jeho vhodnost pro podmínky Úřadu MČ. O využití systému ve větším rozsahu dosud nebylo rozhodnuto, proto by měl být zaúčtován jako nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Dále MČ zaúčtovala náklady na studie cyklostezek rovněž jako náklady běžné na účet 518 - Ostatní služby, ačkoli se jednalo o předprojektovou dokumentaci k pořízení staveb. Jednalo se o náklad ve výši 36 545 Kč za studii cyklostezky v ulici Broumarská (doklad č. 300000226 ze dne 11.12.2017) a náklad ve výši 49 545 Kč za studii cyklostezek v Hostavicích (doklad č. 300000234 ze dne 11.12.2017). Obě studie obsahovaly „majetkoprávní elaborát“, zajištění souhlasu Policie ČR a další části využitelné pro následnou výstavbu.

V uvedených případech MČ nedodržela ustanovení § 55 odst. 1 písm. a) a c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nebo jeho části a technického zhodnocení s ohledem na povahu pořizovaného majetku a způsob jeho pořízení do okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání jsou zejména náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku, platby za předprojektové přípravné práce, náklady na průzkumné, geologické, geodetické a projektové práce včetně variantních řešení a rozpočtu.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 a popř. předchozí roky

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

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

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

➤ ustanovení § 17 odst. 2

V závěrečném účtu MČ za rok 2015 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření společnosti Správa majetku Praha 14, a.s., která byla založena MČ, a jejíž je MČ 100% vlastníkem. Tím nebylo naplněno ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a jím zřízených nebo založených právnických osob.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)

➤ ustanovení § 5 odst. 1 a 2

Přezkoumáním dokumentace k pořízenému majetku evidovanému na účtu 013 - Software bylo zjištěno, že k datu konečného přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 na místě, tj. ke dni 13.4.2017, nebyly dvě objednávky zveřejněny v registru smluv. Jednalo se o objednávku č. 2016/1255/ KT ze dne 13.12.2016 na prodloužení licence ESET ve výši 226 149 Kč a objednávku č. 2016/1250/KT ze dne 7.12.2016 ve výši 224 334 Kč na upgrade licenčního modelu zálohování. MČ tím nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve kterém je stanovena povinnost zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Dále bylo zjištěno, že u pořízení obnovy vybavení serverovny nebyla smlouva č. 0712/2016/KT/1050 (na částku 1 668 106 Kč) ze dne 20.12.2016 uveřejněna ve strojově čitelném formátu. Tím MČ porušila ustanovení § 5 odst. 1

uvedeného zákona, podle kterého se uveřejněním smlouvy prostřednictvím registru smluv rozumí vložení elektronického obrazu textového obsahu smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu. Z ustanovení § 5 odst. 5 uvedeného zákona vyplývá, že smlouva, která nebyla uveřejněna způsobem uveřejněným v odstavci 1, se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv.

NAPRAVENO.

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

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

➤ ustanovení § 4 odst. 8

MČ měla majetkovou účast ve společnosti SP Černý Most, s.r.o., ve které vlastnila 15%ní podíl na základním kapitálu (200 000 Kč). Uvedená majetková účast byla nesprávně vykázána v účetní závěrce k 31.12.2016 na účtu 062 - Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem. Podle ustanovení § 22 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, se podstatným vlivem rozumí takový významný vliv na řízení nebo provozování účetní jednotky, jenž není rozhodující ani společný, není-li prokázán opak, považuje se za podstatný vliv dispozice nejméně s 20 % hlasovacích práv. Správně měla MČ použít účet 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy A.III.2 Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem a A.III.6 Ostatní dlouhodobý finanční majetek podle ustanovení § 17 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. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat mimo jiné obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv v účetní závěrce.

NAPRAVENO.

➤ ustanovení § 8 odst. 1

MČ vykázala v účetní závěrce k 31.12.2016 na analytickém účtu 459 369 - Ostatní dlouhodobé závazky - Smlouva o partnerství stav ve výši 1 026 156 Kč. Tato částka nepředstavovala skutečné závazky MČ, jelikož bylo zjištěno následující: MČ uzavřela dne 1.4.2012 Smlouvu o partnerství se společností MEPCO, s r.o. (dále jen partner). Předmětem smlouvy bylo zajištění realizace projektu "Role měst v integraci sociálně vyloučené romské komunity - Praha 14" podpořeného finančními prostředky ze státního rozpočtu v rámci operačního programu. Dle smlouvy bylo stanoveno datum zahájení realizace projektu 1.4.2012 a ukončení nejpozději do 31.3.2014. Bylo ověřeno, finanční prostředky byly převedeny v souladu se smlouvou na účet partnera do konce roku 2014. Zůstatek účtu 459 369 měl být tedy nulový. Dokladová inventura tohoto účtu tak byla provedena pouze formálně, neboť nebyl zjištěn skutečný stav dlouhodobého závazku k 31.12.2016. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá inventarizaci zjistit skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. MČ nedodržela ustanovení § 8 odst. 1 uvedeného zákona, neboť dlouhodobé závazky nebyly zobrazeny v účetní závěrce k 31.12.2016 ve správné výši a účetnictví tak nebylo správné.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2017

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

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

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

➤ *ustanovení § 2*

MČ nesprávně zařadila výdaje v hlavní činnosti ve výši 1 929 708 Kč na rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb (např. doklady č. 110000212 ze dne 30.3.2017, č. 110000196 ze dne 26.5.2017, č. 110000152 ze dne 27.7.2017) fakturované společností YOUR SYSTEM, spol. s r.o. Jednalo se o správu a provoz síťové infrastruktury podle smlouvy o poskytování služeb č. 0336/2013/KT-OddIKT/1101 ze dne 25.9.2013 uzavřené na základě výsledků otevřeného zadávacího řízení pro zadání veřejné zakázky s názvem „OUTSOURCING ICT pro Prahu 14“. MČ měla správně zařadit tzv. outsourcing na rozpočtovou položku 5168 - Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi.

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

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.*

MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z účtu 021 - Stavby a účtu 031 - Pozemky v souvislosti s privatizací sedmi bytových jednotek v ul. Krylovecká 491-493, kdy hodnotu bytových jednotek v celkové výši 9 916 471,10 Kč a hodnotu spoluvlastnických podílů na zastavěných pozemcích v celkové výši 617 528,90 Kč, tj. celkem 10 534 000 Kč, vyřadila až dne 31.8.2017. Uvedený dlouhodobý hmotný majetek měl být vyřazen ke dni právních účinků návrhu na vklad do katastru nemovitostí, tj. u jednoho případu (byt č. 8 v objektu č.p. 492 v ul. Krylovecká) ke dni 23.3.2017 a u dalších 6 případů (byt č. 4 v objektu č.p. 491 a byty č. 1, 4, 6 a 7 v objektu č.p. 493 v ul. Krylovecká) ke dni 3.5.2017.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považován den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. V důsledku pozdního vyřazení dlouhodobého hmotného majetku tak došlo i ke zkreslení vykázaných nákladů na odpisy v roce 2017.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3.*

MČ nedodržela v několika případech účtování o předpisu pohledávek vyplývajících z pachtovních smluv okamžik uskutečnění účetního případu, kterým je podle bodu 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech den, ve kterém dojde ke vzniku pohledávky (například pachtovní smlouva č. 0301/2017/OSM/1070 ze dne 23.5.2017 - předpis pohledávky ve výši 4 920 Kč splatné dne 30.9.2017 zaúčtován dokladem č. 690000007 dne 20.11.2017, pachtovní smlouva č. 0679/2016/OSM/1070 ze dne 12.12.2016 - předpis

pohledávky ve výši 3 850 Kč splatné dne 30.6.2017 zaúčtován dokladem č. 690000005 dne 20.11.2017). Správně měly být zaúčtovány předpisy pohledávek na účet 311 – Odběratelé k datu jejich vzniku, tj. ke dni splatnosti pohledávek uvedenému v příslušných smlouvách.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3. a 6.4.

V sedmi případech převodů vlastnického práva k bytovým jednotkám za úplaty na základě smluv o převodu vlastnického práva MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při zaúčtování výnosů do podnikatelské činnosti, kterým je podle bodu 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Jednalo se o výnosy vyplývající z následujících smluv:

Smlouva o převodu vlastnického práva č. 0214/2017/SMP14/1010 uzavřená dne 20.12.2016 na prodej bytové jednotky č. 493/4 Krylovecká 493 a spoluvlastnického podílu na pozemku parcel č. 566/4, k.ú. Hloubětín, za celkovou kupní cenu stanovenou podle znaleckého posudku ve výši 1 585 000 Kč. Záměr prodeje byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 48/ZMČ dne 20.9.2016, právní účinky návrhu na vklad do KN nastaly dne 3.5.2017 (úhrada byla zaúčtována na účet 311 – Odběratelé dokladem č. 550000016 ze dne 12.4.2017, předpisy pohledávky, závazku a do výnosů na účty 646 a 647 byly účtovány dokladem č. 690000015 ze dne 26.4.2017),

Smlouva o převodu vlastnického práva č. 0221/2017/SMP14/1010 uzavřená dne 13.3.2017 na prodej bytové jednotky č. 492/8 Krylovecká 492 a spoluvlastnického podílu na pozemku parcel č. 566/4, k.ú. Hloubětín za celkovou kupní cenu stanovenou podle znaleckého posudku ve výši 1 641 000 Kč. Záměr prodeje byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 48/ZMČ dne 20.9.2016, právní účinky návrhu na vklad do KN nastaly dne 3.5.2017 (úhrada byla zaúčtována na účet 311 – Odběratelé dokladem č. 550000015 ze dne 12.4.2017, předpisy pohledávky, závazku a do výnosů na účty 646 a 647 byly účtovány dokladem č. 690000014 ze dne 31.8.2017),

Smlouva o převodu vlastnického práva č. 0222/2017/SMP14/1010 uzavřená dne 13.3.2017 na prodej bytové jednotky č. 493/6 Krylovecká 493 a spoluvlastnického podílu na pozemku parcel č. 566/4, k.ú. Hloubětín za celkovou kupní cenu stanovenou podle znaleckého posudku ve výši 1 550 000 Kč. Záměr prodeje byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 48/ZMČ dne 20.9.2016, právní účinky návrhu na vklad do KN nastaly dne 3.5.2017 (úhrada byla zaúčtována na účet 311 – Odběratelé dokladem č. 550000005 ze dne 20.3.2017, předpisy pohledávky, závazku a do výnosů na účty 646 a 647 byly účtovány dokladem č. 690000016 ze dne 31.8.2017),

Smlouva o převodu vlastnického práva č. 0223/2017/SMP14/1010 uzavřená dne 16.3.2017 na prodej bytové jednotky č. 493/7 Krylovecká 493 a spoluvlastnického podílu na pozemku parcel č. 566/4, k.ú. Hloubětín za celkovou kupní cenu stanovenou podle znaleckého posudku ve výši 1 437 000 Kč. Záměr prodeje byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 48/ZMČ dne 20.9.2016, právní účinky návrhu na vklad do KN nastaly dne 3.5.2017 (úhrada byla zaúčtována na účet 311 – Odběratelé dokladem č. 550000010 ze dne 28.3.2017, předpisy pohledávky, závazku a do výnosů na účty 646 a 647 byly účtovány dokladem č. 690000016 ze dne 31.8.2017),

Smlouva o převodu vlastnického práva č. 0224/2017/SMP14/1010 uzavřená dne 17.3.2017 na prodej bytové jednotky č. 491/4 Krylovecká 491 a spoluvlastnického podílu na pozemku parcel č. 566/4, k.ú. Hloubětín za celkovou kupní cenu stanovenou podle znaleckého posudku ve výši 1 552 000 Kč. Záměr prodeje byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 48/ZMČ dne 20.9.2016, právní účinky návrhu na vklad do KN nastaly dne 23.3.2017 (úhrada byla zaúčtována na účet 311 – Odběratelé dokladem č. 550000033

ze dne 28.4.2017, předpisy pohledávky, závazku a do výnosů na účty 646 a 647 byly účtovány dokladem č. 690000014 ze dne 31.8.2017).

Smlouva o převodu vlastnického práva č. 0225/2017/SMP14/1010 uzavřená dne 13.3.2017 na prodej bytové jednotky č. 493/8 Krylovecká 493 a spoluvlastnického podílu na pozemku parcel č. 566/4, k.ú. Hloubětín za celkovou kupní cenu stanovenou podle znaleckého posudku ve výši 1 586 000 Kč. Záměr prodeje byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 48/ZMČ dne 20.9.2016, právní účinky návrhu na vklad do KN nastaly dne 3.5.2017 (úhrada byla zaúčtována na účet 311 – Odběratelé dokladem č. 550000004 ze dne 6.4.2017, předpisy pohledávky, závazku a do výnosů na účty 646 a 647 byly účtovány dokladem č. 690000016 ze dne 31.8.2017),

Smlouva o převodu vlastnického práva č. 0213/2017/SMP14/1010 uzavřená dne 20.12.2016 na prodej bytové jednotky č. 493/1 Krylovecká 493 a spoluvlastnického podílu na pozemku parcel č. 566/4, k.ú. Hloubětín za celkovou kupní cenu stanovenou podle znaleckého posudku ve výši 1 183 000 Kč. Záměr prodeje byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 48/ZMČ dne 20.9.2016, právní účinky návrhu na vklad do KN nastaly dne 3.5.2017 (úhrada byla zaúčtována na účet 311 – Odběratelé dokladem č. 550000031 ze dne 28.4.2017, předpisy pohledávky, závazku a do výnosů na účty 646 a 647 byly účtovány dokladem č. 690000017 ze dne 31.8.2017).

Výnosy podnikatelské činnosti k 31.7.2017 byly z výše uvedeného důvodu (sedm kupních smluv) zkresleny – sníženy o částku ve výši 10 534 000 Kč.

Dále bylo zjištěno, že ve všech ostatních případech převodů vlastnického práva k bytovým jednotkám uskutečněným v přezkoumávaném období k 31.7.2017 (systémová chyba) MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při účtování o předpisu pohledávek a závazků vyplývajících z uzavřených smluv o převodu vlastnického práva. O předpisu pohledávek a závazků bylo účtováno až ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Správně měly být zaúčtovány předpisy pohledávek a závazků k datu jejich vzniku, tj. ke dni podpisu kupních smluv, na stranu MD účtu 311 – Odběratelé a na stranu DAL účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky. Z tohoto důvodu byl stav krátkodobých pohledávek v rozvaze k 31.7.2017 na účtu 311 – Odběratelé vykázan v nesprávné záporné výši – 10 544 573,01 Kč (Netto). Stejně tak stav závazků v rozvaze k 31.7.2017 na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky byl zkreslen. MČ tak nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu podle bodu 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, který stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je den vzniku pohledávky (závazku), tj. den podpisu kupní smlouvy.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Ve všech sedmi případech zaúčtovaných v přezkoumávaném období MČ účtovala výnosy za služby související s pronájmem hrobových míst na základě smluv (například Smlouvy o nájmu hrobového místa č.: 334/2017/OHS ze dne 13.9.2017, 335/2017/OHS ze dne 18.9.2017, 338/2017/OHS ze dne 20.9.2017, 339/2017/OHS ze dne 26.9.2017) v celkové částce 12 110 Kč nesprávně na účet 603 - Výnosy z pronájmu (například doklady č.690000001 ze dne 15.9.2017, č. 690000005 ze dne 18.9.2017, č. 690000015 ze dne 26.9.2017). Správně mělo být účtováno na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. Tím nebylo dodrženo obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty podle ustanovení § 37 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že položka "B.I.3. Výnosy z pronájmu" obsahuje výnosy z pronájmu a z pachtu majetku účetní jednotky. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

které ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat při vedení účetnictví mj. účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

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 2017, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:
 - MČ nedodržela 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, neboť náklady na opravy v pronajaté ubytovně v Broumarské ulici související se zdaňovanou činností zaúčtovala do nákladů hlavní činnosti,
 - MČ nedodržela ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť náklad na pořízení licence neúčtovala do účetního období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí,
 - MČ nedodržela ustanovení § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť zaúčtovala některé náklady na pořízení dlouhodobého majetku jako běžné náklady.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 2,74 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 6,00 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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.).

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději

do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 50 000 Kč.

Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností Zastupitelstva MČ.

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 27.4.2018.

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

V Praze dne 4.5.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Veronika Rozehnalová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

Ing. Libor David

.....

Ing. Jiřina Kučerová

.....

Ing. Zuzana Sekelská

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 o počtu 20 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 dne10. 5. 2018.....

Mgr. Radek Vondra
starosta MČ

.....

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Příloha č. 1

Rozpočtový výhled

- na období 2018 – 2022 byl schválen usnesením č. ZMČ14/0210/16 ze dne 19.12.2016, rozpočtový výhled byl zveřejněn na úřední desce před schválením rozpočtového výhledu od 28.11.2016 do 14.12.2016

Návrh rozpočtu

- na rok 2016 byl na úřední desce a v elektronické podobě zveřejněn od 28.11.2016 do 14.12.2016

Schválený rozpočet

- Rozpočet hlavní činnosti MČ na rok 2017 a finanční plán zdaňované činnosti na rok 2017 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 61/ZMČ/2016 dne 13.12.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazných ukazatelů příspěvkovým organizacím dne 13.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. : 0097, 0204, 0217, 0343, 0360, 0358, 0356, 0392, 0400, 0383, 0379, 0364, 0432, 0427, 0425, 0417, 0405, 7049, 3086, 0445, 0443, 0442, 0438, 0439, 0452, 0449, 2147, 2168, 0496, 0497, 0471, 0467

Závěrečný účet

- za rok 2016 byl projednán a schválen usnesením č. 29/ ZMČ/2017 dne 20.6.2017 a byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 2.6.2017 do 21.6.2017, schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 17.7.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.11.2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 31.7.2017, k 30.11.2017, k 31.12.2017

Rozvaha

- HČ a VHČ k 31.7.2017, k 30.11.2017, k 31.12.2017

Příloha rozvahy

- HČ a VHČ k 31.7.2017, k 30.11.2017, k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- HČ a VHČ na rok 2017

Faktura

- HČ - faktury č.: 45/17/OSMI-HS, 31/2017/OSMI-HS, 33/2017/OSMI-HS, 35/2017/OSMI-HS, 761/2017/OHS, 11171346, 2017060, 217110, 32017, 300000068 - 30000128, 1705010124 - 1705010199, 1701010663 - 1701010683, 1701010689 - 1701010701, 1701010704 - 1701010722, 1701010723 - 1701010745, 1701010751 - 1701010766, 1701010770 - 1701010778, 1707010102, 1707010103, 1707010104, 1707010105, 1707010111, 1707010113, 1707010114, 1707010115, 1707010116, 1707010117, 1707010119, 1707010120, 1707010121, 1707010122, 1707010123, 1707010124, 1707010125, 1707010127, 1707010128, 1707010129, 1707010133, 1707010134, 1707010135, 1707010137, 1707010138, 1707010139, 1707010140, 1707010145, 1707010146, 1707010147, 1707010148, 1707010149, 1707010151, 1707010152, 1707010153, 1707010154, 1707010155, 1707010156, 1707010157, 1707010158, 1707010159, 1707010161, 1707010162, 1707010163, 1707010164, 1707010165, 1707010166, 1707010167, 1707010168, 1707010169, 1707010170, 1707010171, 1707010172, 1707010173, 1707010174, 1707010175, 1707010176, 1707010177, 1707010178, 1707010179, 1707010180, 1707010181, 1707010182, 1707010183, 1707010184, 1707010188, 1707010192, 1707010195, 1707010196, 1707010197, 1707010198, 1707010200, 1710010119, 1710010141, 1710010145, 1710010154, 1791010114, 1707010272, 1707010253, 1707010254, 1707010257, 1710010250, 1710010251, 171010262, 1707010241, 1707010240, 1707010273, 1707010279, 1707010205, 1707010249, 1707010276, 1707010248, 1707010283, 1707010282, 1707010281, 1707010301, 1707010302, 1707010247, 1707010287, 1710010264, 1707010286, 1707010285, 1707010284, 1707010297, 1707010294, 1707010295, 1707010270, 1707010305, 1707010307, 1707010309, 1707010308, 1707010312, 1707010313, 1707010314, 1707010289, 1707010280, 1707010357, 1707010356, 1707010354, 1707010355, 1710010312, 1707010359, 1707010360, 1707010361, 1707010377, 1707010366, 1707010365, 1707010363, 1707010380, 1707010376, 1707010394, 1707010390, 1707010371, 1707010372, 1707010399, 1707010403, 1707010382, 1707010386, 1707010385, 1710010365, 1710010366, 1710010360, 1707010404, 1707010414, 1707010405, 1707010402, 1707010406, 1707010397, 1707010412, 1707010417, 1707010411, 1707010409, 1707010418, 1707010419, 1707010423, 1710010411, 1710010412, 1707010422, 1707010379, 1707010373, 1707010427, 1707010425,

- 1707010388, 1707010378, 1707010389, 1707010387, 1707010391, 1710010402, 1707010432, 1707010435, 1707010426, 1710010414; 1707010429, 1707010437, 17910100216, 1707010438, 1707010375, 17910100214, 1707010440, 1707010441, 1707010444, 1707010439, 1707010443
- VHC - přijaté faktury č.: 170436 – 170441, 170445, 170454, 170457, 170465, 170467, 170486, 170495, 170497, 170498, 170503, 170531, 170552, 170596, 170597, 170686, 170695, 170700, 170708, 170739, 170864, 170900, 170918, 170926, 170946 – 170948, 170963, 171053, 171054, 171058, 171059, 171062, 171085, 171255, 171264, 1701001, 1701002, 1701003, 1701044, 1701054, 1701060, 1701061, 1701063, 1701138, 1701203, 1701247, 1701254, 1701285, 1701304, 1701306, 1701710055 – 1701710060
 - VHC - vydané faktury č.: 1754040001, 1754040020, 1754040022, 1754040023, 1754040025, 1754040049, 1754040060 – 1754040062, 1754040067 – 1754040069, 1754040071, 1754040072 – 1754040076

Bankovní výpis

- HC - bankovní výpisy :
- č.: 118, 130, 135, 138, 143, 145 k účtu č. 19-9800050998/6000,
- č.: 210 – 223, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241 k účtu č. 00027-9800050998/6000,
- č.: 14 – 39 k účtu č. 020028-9800050998/6000,
- č.: 18 – 23 k účtu č. 006015-9800050998/6000,
- č.: 8 – 12 k účtu č. 080004-9800050998/6000,
- č.: 8 – 12 k účtu č. 026016-9800050998/6000,
- 110007-9800050998/6000 bankovní výpis č. 8 – 12
- 120002-9800050998/6000 bankovní výpis č. 8 – 12
- 130008-9800050998/6000 bankovní výpis č. 52 – 86
- 036011-9800050998/6000 bankovní výpis č. 101 – 132
- VHC - bankovní výpisy č.: 1 – 204 k účtu č. 009021-9800050998/600, č. 1 – 74 k účtu č. 140003-9800050998/600

Účetní doklad

- HC - účetní doklady č.: 000110325 ze dne 22.12.2014, 110000168 ze dne 23.6.2016, 450000011 ze dne 24.7.2017, 450000015 ze dne 31.7.2017, 450000014 ze dne 1.7.2017, 450000012 ze dne 24.7.2017, 450000008 ze dne 24.7.2017, 450000010 ze dne 24.7.2017, 450000009 ze dne 24.7.2017, 450000006 ze dne 24.7.2017, 450000005 ze dne 28.7.2017, 450000004 ze dne 1.7.2017, 450000003 ze dne 17.7.2017, 450000002 ze dne 17.7.2017, 450000001 ze dne 1.7.2017, 450000007 ze dne 24.7.2017, 450000007 ze dne 14.6.2017, 450000006 ze dne 8.6.2017, 450000005 ze dne 20.6.2017, 450000004 ze dne 1.6.2017, 450000003 ze dne 28.6.2017, 450000002 ze dne 13.6.2017, 450000001 ze dne 13.6.2017, 450000016 ze dne 2.5.2017, 450000015 ze dne 2.5.2017, 450000016 ze dne 2.5.2017, 450000014 ze dne 2.5.2017, 450000013 ze dne 31.5.2017, 450000012 ze dne 9.5.2017, 450000011 ze dne 3.5.2017, 450000010 ze dne 15.5.2017, 450000009 ze dne 31.5.2017, 450000008 ze dne 3.5.2017, 450000007 ze dne 17.5.2017, 450000006 ze dne 22.5.2017, 450000005 ze dne 17.5.2017, 450000004 ze dne 9.5.2017, 450000003 ze dne 26.5.2017, 450000002 ze dne 17.5.2017, 450000001 ze dne 9.5.2017, 450000007 ze dne 28.4.2017, 450000006 ze dne 3.4.2017, 450000005 ze dne 30.4.2017, 450000004 ze dne 5.4.2017, 450000003 ze dne 4.4.2017, 450000002 ze dne 4.4.2017, 450000001 ze dne 30.4.2017, 450000010 ze dne 31.3.2017, 450000009 ze dne 31.3.2017, 450000008 ze dne 31.3.2017, 450000007 ze dne 13.3.2017, 450000006 ze dne 6.3.2017, 450000005 ze dne 17.3.2017, 450000004 ze dne 1.3.2017, 450000003 ze dne 28.3.2017, 450000002 ze dne 17.3.2017, 450000001 ze dne 1.3.2017, 450000010 ze dne 27.2.2017, 450000009 ze dne 28.2.2017, 450000008 ze dne 14.2.2017, 450000007 ze dne 14.2.2017, 450000006 ze dne 1.2.2017, 450000005 ze dne 1.2.2017, 450000004 ze dne 1.2.2017, 450000003 ze dne 28.2.2017, 450000002 ze dne 28.2.2017, 450000001 ze dne 13.2.2017, 450000007 ze dne 31.1.2017, 450000006 ze dne 31.1.2017, 450000005 ze dne 1.1.2017, 450000004 ze dne 16.1.2017, 450000003 ze dne 16.1.2017, 450000002 ze dne 16.1.2017, 450000001 ze dne 1.1.2017, 300000082 ze dne 23.3.2017, 300000007 ze dne 6.3.2017, č. 300000031 ze dne 15.12.2017, 300000117 ze dne 12.12.2017 č. 450000001 ze dne 31.12.2017, 450000002 ze dne 31.12.2017, 450000003 ze dne 31.12.2017, 450000004 ze dne 31.12.2017, 450000005 ze dne 31.12.2017, 450000006 ze dne 31.12.2017, 450000008 ze dne 31.12.2017, 450000009 ze dne 31.12.2017, 450000019 ze dne 31.12.2017, 450000020 ze dne 31.12.2017, 500000021 ze dne 31.12.2017, 450000022 ze dne 31.12.2017, 450000023 ze dne 31.12.2017, 450000025 ze dne 31.12.2017, 450000026 ze dne 31.12.2017, 450000027 ze dne 31.12.2017, 450000028 ze dne 31.12.2017, 450000029 ze dne 31.12.2017, 450000030 ze dne 31.12.2017, 450000031 ze dne 31.12.2017, 450000033 ze dne 31.12.2017, 450000034 ze dne 31.12.2017, 450000035 ze dne 31.12.2017, 450000036 ze dne 31.12.2017, 450000016 ze dne 19.12.2017

- VHC - účetní doklady č.: 000000024 ze dne 4.5.2017, 570000001 ze dne 7.5.2017, 000000027 ze dne 10.5.2017, 000000037 a 000000040 ze dne 11.5.2017, 000000055 ze dne 17.5.2017, 000000066 ze dne 19.5.2017, 000000075 ze dne 24.5.2017, 000000122 - 000000124 ze dne 31.5.2017, 570000002 ze dne 1.6.2017, 000000039 ze dne 14.6.2017, 000000067 ze dne 22.6.2017, 000000089 ze dne 28.6.2017, 000000061 ze dne 18.5.2017, 000000069 ze dne 19.5.2017, 000000089 ze dne 26.5.2017, 000000116 a 000000118 ze dne 31.5.2017, 000000095 ze dne 3.6.2017, 000000108 ze dne 4.6.2017, 000000055 ze dne 21.6.2017, 500000004, 550000005, 550000010, 550000015, 550000033, 580000002 a 580000003 ze dne 27.1.2017, 580000005 ze dne 30.1.2017, 580000002 a 580000003 ze dne 15.2.2017, 580000006 ze dne 16.3.2017, 580000008 ze dne 31.5.2017, 580000009 ze dne 22.6.2017, 580000011 ze dne 24.4.2017, 690000007 ze dne 23.1.2017, 690000010 ze dne 4.4.2017, 690000014 a 690000015 ze dne 1.2.2017, 690000016, 690000020, 690000025 a 690000026 ze dne 9.5.2017, 690000027 a 690000028 ze dne 17.5.2017, 690000020 ze dne 13.6.2017, 580000001 ze dne 25.1.2017, 580000004 ze dne 16.3.2017, 590000020 ze dne 28.4.2017, 590000004 ze dne 5.5.2017, 580000006 ze dne 15.5.2017, 690000006 ze dne 1.8.2017, 690000010 ze dne 18.8.2017, 690000021 a 690000023 ze dne 1.9.2017, 690000032 ze dne 4.9.2017, 690000004 ze dne 18.9.2017, 690000033 ze dne 25.9.2017, 690000034 ze dne 13.9.2017, 690000001 a 690000002 ze dne 9.10.2017, 690000011 ze dne 12.10.2017, 690000019 ze dne 25.10.2017, 6900000024 ze dne 30.10.2017, 6900000016 ze dne 14.11.2017, 690000001 ze dne 15.11.2017, 690000005 a 690000007 ze dne 20.11.2017, 690000008 ze dne 21.11.2017, 690000015 ze dne 23.11.2017, 550000006 ze dne 30.8.2017, 550000003 ze dne 19.10.2017, 500000030 ze dne 27.10.2017, 580000007 ze dne 24.8.2017, 000000116 ze dne 31.8.2017, 000000117 ze dne 31.8.2017, 000000118 ze dne 31.8.2017, 000000179 ze dne 22.9.2017, 000000089 ze dne 29.9.2017, 000000120 ze dne 30.9.2017, 000000106 ze dne 31.10.2017, 000000055 ze dne 20.11.2017, 000000064 ze dne 27.11.2017, 500000023 ze dne 28.11.2017, 570000002 ze dne 8.12.2017, 570000003 ze dne 21.12.2017, 570000005 ze dne 31.12.2017, 580000005 ze dne 31.12.2017

Pokladní doklad

- HC - pokladní doklady č.: 20170100903 - 20170101018, 20170100778 - 20170100902, 20170100685 - 20170100777, 20170101019 - 20170101083, 20170101095 - 20170101126
- VHC - pokladní doklady č.: 20170300001, 20170300004, 20170300006, 20170300008, 20170300010, 20170300014, 20170300016, 20170300017, 20170300020, 20170300022, 20170300024, 20170300026, 20170300050, 20170300052, 20170300057, 20170300059, 20170300062, 20170300069, 20170300070, 20170300072, 20170300075, 20170300080, 20170300084, 20170300090, 20170300095

Evidence majetku

- Protokoly o předání/převzetí/vyřazení: PP/35/07/171/2017 ze dne 10.7.2017, PP/35/07/133/2017 ze dne 5.5.2017, PP/83/10/395/2016 ze dne 9.11.2017, PP/20/02/322/2017 ze dne 31.12.2017
- Protokol z likvidační komise č. LK 14/2017/OHS
- Smlouva o nákupu licence č. 2017_146 ze dne 15.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků ke všem účtům za MČ a příspěvkové organizace Mateřská škola Sluníčko, Praha 9, Generála Janouška 1005

Mzdová agenda

- Osobní spisy a mzdové listy zaměstnanců s osobním číslem: 5430, 5433, 5465, 5512, 5514, 5429, 5427, 165, 1862, 176, 858, 5541, 5545, 5456, 5540, 5515, 5432, 5544, 5455, 5542, 5454.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy u zastupitelů s osobními čísly: 3020, 3022, 4919, 4903, 4906, 4910, 4915, 5607, 4945 a 5049.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Sluníčko, Praha 9 - Černý Most, Generála Janouška 1005 včetně Příloh č. 1 a 2 ze dne 30.3.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty 12/2017 za příspěvkovou organizaci Mateřská škola Sluníčko, Praha 9 - Černý Most, Generála Janouška 1005

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha 12/2017 za příspěvkovou organizaci Mateřská škola Sluníčko, Praha 9 - Černý Most, Generála Janouška 1005

Smlouvy o dílo

- č.: 0009/2014/OHS_OddT/1050 ze dne 24.1.2014, 0277/2017KS_OddSPK/1100 ze dne 3.5.2017, 03/OŽPD/0007 ze dne 2.3.2007, 03/OŽPD/0006 ze dne 23.12.2003, 0053/OI/1050 ze dne 10.2.2017, 0053/OI /1050 ze dne 10.2.2017, 0608/2011/OPM/1100 ze dne 21.12.2011, 0336/2013/KT_OddIKT/1101 ze dne 25.9.2013, 0333/2016/KT_OddIKT/1050 ze dne 1.9.2016, 0043/2017/OSVZ_OddE/1100 ze dne 31.1.2017,

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

- Smlouvy o převodu vlastnického práva k jednotce č.: 0089/2017/SMP14/1010 ze dne 20.12.2016, 0204/2017/SMP14/1010 ze dne 20.12.2016, 0213/2017/SMP1010 ze dne 20.12.2016, 0215/2017/SMP14/1010 ze dne 20.12.2016, 0221/2017/SMP14/1010 ze dne 13.3.2017, 0222/2017/SMP14/1010 ze dne 13.3.2017, 0223/2017/SMP14/2017 ze dne 16.3.2017, 0224/2017/SMP14/1010 ze dne 17.3.2017, 0225/2017/SMP14/1010 ze dne 13.3.2017, 0776/2017/SMP14/1010 ze dne 9.10.2017, 0267/2017/SMP14/1010 ze dne 17.3.2017, 0506/2017/SMP14/1010 ze dne 27.6.2017, 0230/2017/SMP14/1010 ze dne 17.3.2017

Darovací smlouvy

- č. 0709/2016/OSM/1020 ze dne 13.1.2017, č. 775/2017/OSM ze dne 6.12.2017

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 30.3.2015

Smlouvy nájemní

- Smlouvy o nájmu bytu č.: 34/2017 ze dne 3.4.2017, 48/2017 ze dne 17.7.2017, 49/2017 ze dne 10.5.2017, 104/2017 ze dne 23.8.2017, 61/2017 ze dne 5.6.2017, 62/2017 ze dne 31.5.2017, 67/2017 ze dne 19.6.2017, 68/2017 ze dne 19.6.2017, 89/2017 ze dne 26.7.2017, 123/2017 ze dne 23.10.2017
- Smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání č. 0151/2014/OSMI/1070 ze dne 28.3.2014
- Smlouvy o nájmu prostor nesloužícího k podnikání č.: 0031/2017/SMP14/1070 ze dne 27.1.2017, 0034/2017/SMP1070 ze dne 23.2.2017, 0198/2017/SMP14/1070 ze dne 3.4.2017, 0002/2017/SMP14/1070 ze dne 11.1.2017
- Nájemní smlouvy č.: 0812/2017/OSM/1070 ze dne 14.11.2017, 0813/2017/OSM/1070 ze dne 30.10.2017, 0844/2017/OSM/1070 ze dne 13.12.2017, 0739/OSM/2017/1070 ze dne 25.9.2017, dodatek č. 4 ze dne 24.6.2013 k nájemní smlouvě č. 99/OSM/0124, 0827/2017/SMP14/1070 ze dne 15.11.2017, 0829/2017/SMP14/1070 ze dne 15.11.2017, 0659/2017/SMP14/1070 ze dne 25.9.2017, 0657/2017/SMP14/1070 ze dne 26.9.2017, 0573/20107/SMP14/1070 ze dne 9.8.2017, 0641/2017/SMP14/1070 ze dne 21.8.2017
- Pachtovní smlouvy č.: 0301/2017/OSM/1070 ze dne 23.5.2017, 0646/2017/OSM/1070 ze dne 30.8.2017, 0679/2016/OSM/1070 ze dne 12.12.2016, 0793/2017/OSM/1070 ze dne 26.10.2017,
- Smlouvy o nájmu hrobového místa č.: 334/2017/OHS ze dne 13.9.2017, 335/2017/OHS ze dne 18.9.2017, 338/2017/OHS ze dne 20.9.2017, 339/2017/OHS ze dne 26.9.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: 0688/2016/OSM/1040 ze dne 28.12.2016, 0655/2016/OSM/1040 ze dne 23.12.2016, 0056/2017/OSM/1040 ze dne 31.3.2017, 0200/2017/OSM/1000040 ze dne 18.6.2017, 0003/2017/OSM/1040 ze dne 2.2.2017,
- Smlouva o zřízení služebnosti č. 0403/2017/OSM/1040 ze dne 10.7.2017

Dohody o pracovní činnosti

- Smlouvy a mzdové listy k DPČ – osobní číslo: 5457, 5443, 5442

Dohody o provedení práce

- osobní spisy a mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly: 5434, 5437, 5450, 5459, 5466, 5467, 5468, 5547, 5548, 5554, 5555, 5571, 5994, 5995, 5996, 5997, 5998, 5999, 6000, 6013, 6014, 6015, 6016, 6017, 6018, 6019, 6020, 6021, 6022, 6023

Smlouvy ostatní

- Mandátní smlouvy č.: 1/2012/SMP14 ze dne 14.11.2012 včetně dodatků č. 1 – 5, 2/2012/SMP 14 ze dne 14.11.2012, Smlouva o dílo: č. 0049/2017/1050 ze dne 12.1.2017, Smlouva o zřízení práva stavby NS 0106/2017/OSM/1101 ze dne 16.3.2017, č. 0107/2017/OSM/1100 ze dne 21.4.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Nadlimitní veřejná zakázka „Vybavení ZŠ městské části Praha 14 nábytkem“ zadávaná v otevřeném řízení MČ jako centrálním zadavatelem
- Podlimitní veřejná zakázka na služby „Projektové práce - přístavba s tělocvičnou pro ZŠ Šimanovská“ zadávaná opakovaně ve zjednodušeném podlimitním řízení
- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Komunitní centrum Hloubětínská 55“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce skateparku Černý Most“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka interaktivních tabulí s příslušenstvím, PC, NTB a IT techniky pro ZŠ a MŠ městské části Praha 14 pro rok 2017“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Projekční služby - Křižovatky ul. Broumarská x Rožmberská a ul. Broumarská x Českobrodská“

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. QS 61-01 VO5R01 – „Hospodaření s majetkem MČ Praha 14“ – platná a účinná od 2.1.2017, schválená usnesením RMČ č. 517/RMČ/2016
- Plán účetního odpisu majetku pro období 2017
- Instrukce č. QI 61-01-15 V02R01 – „Poskytování odměn a darů členům ZMČ Praha 14, členům výborů ZMČ Praha 14, členům komisí RMČ Praha 14 – platná a účinná od 20.9.2016, schválená usneseními ZMČ č. 6/ZMČ/2016, č. 40/ZMČ/2016
- Instrukce č. QI 61-01-11 V01R10 – „Evidence kancelářských potřeb“ – platná a účinná od 14.4.2017, schválená tajemníkem úřadu MČ
- Instrukce č. QI – 61 – 12 V04R08 – „Náhrady výdělku prokazatelně ušlého v souvislosti s výkonem funkce neuvolněných členů Zastupitelstva městské části Praha 14“, platná a účinná od 16.1.2017, schválená usnesením RMČ č. 7/RMČ/2009
- Směrnice QS 74-01 V04R01 „Zadávání veřejných zakázek“ s účinností od 18.7.2017

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

- Příkaz starosty č. 7/2017 k opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ ze dne 1.11.2017, Příkaz starosty č. 1/2018 K opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 za období od 1. srpna 2017 do 30. listopadu 2017 ze dne 16.3.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení ZMČ č.: 40/ZMČ/2016 a 48/ZMČ/2016, 54/ZMČ/2016, 61/ZMČ/2016, 68/ZMČ/2016, 69/ZMČ/2016, 8/ZMČ/2017, 9/ZMČ/2017, 10/ZMČ/2017, 11/ZMČ/2017, 13/ZMČ/2017, 14/ZMČ/2017, 15/ZMČ/2017, 16/ZMČ/2017, 33/ZMČ/2017, 36/ZMČ/2017, 37/ZMČ/2017, 38/ZMČ/2017, 39/ZMČ/2017, 40/ZMČ/2017 ze dne 20.6.2017, 48/ZMČ/2016, 38/ZMČ/2017, 39/ZMČ/2017, 53/ZMČ/2017,

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- usnesení RMČ č.: 645/RMČ/2016 a 648/RMČ/2016 ze dne 28.11.2016, 668/RMČ/2016 ze dne 5.12.2016, 68/RMČ/2017 a 88/RMČ/2017 ze dne 6.2.2017, 108/RMČ/2017 ze dne 20.2.2017, 169/RMČ/2017 a 174/RMČ/2017 ze dne 20.3.2017, 244/RMČ/2017, 245/RMČ/2017 a 282/RMČ/2017 ze dne 24.4.2017, 195/RMČ/2017, 340/RMČ/2017 a 341/RMČ/2017 ze dne 29.5.2017, 373/RMČ/2017 ze dne 12.6.2017, 476/RMČ/2017 ze dne 17.7.2017, 499/RMČ/2017 ze dne 31.7.2017, č. 703/RMČ/2017 ze dne 8.11.2017, č. 743/RMČ/2017 ze dne 27.11.2017, č. 802/RMČ/2017 ze dne 11.12.2017

Výsledky externích kontrol

- Kontrola Pražské správy sociálního zabezpečení - "Protokol o kontrole č. 2067/16/118" (č.j. 42013/346052/16/013/402/Šve) ze dne 2.6.2016.
- Kontrola VZP ČR - Zpráva o výsledku č. KZ3-3826-2014 ze dne 8.12.2014.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zaměstnanecký fond byl zřízen usnesením RMČ č. 85/1995 ze dne 25.4.1995
- Zásady tvorby a použití zaměstnaneckého fondu pro rok 2017 ze dne 13.12.2016

Objednávky

- HČ objednávky č.: 2016/1295/OI/MT, 2016/1310/OI/MT, 2016/1311/OI/MT, 2017/0054/OHS, 2017/0219/OI/MT, 2017/0171/OHS, 2017/1446/KS
- VHČ objednávky č.: 2017/00207, 2017/00227, 2017/00229, 2017/00226, 2017/00242, 2017/00265, 2017/00235, 2017/00273, MC/17042520, MC/17041311, MC/17013412, MC/17042460, MC/17032061, MC/17050360, MC/17040102, MC/17270320, MC/17032062, MC/17052220,

Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru ZMČ

- Zápisy z jednání Kontrolního výboru ze dne 25.1.2017, 22.2.2017, 29.3.2017, 19.4.2017
- Zápisy z jednání Finančního výboru ze dne 27.2.2017 a 13.6.2017

Znalecký posudek

- Znalecké posudky č.: 1025/16 ze dne 3.8.2016, 1124/16 ze dne 3.8.2016, 1126/16 ze dne 5.8.2016, 976-25/17 a 977-26/17 ze dne 9.6.2017, 1025/16 ze dne 3.8.2016, 1126/16 ze dne 5.8.2016

Protokol o předání a převzetí díla

- Protokol o předání a převzetí díla ze dne 31.1.2017

Návrh na vklad do KN

- Návrh na vklad do KN – sp. zn. V 44032/2017 ze dne 14.6.2017