

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

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 1.1.2016 do 31.12.2016

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 29. srpna 2016 do 16. září 2016
 - b) od 17. ledna 2017 do 27. ledna 2017
 - c) od 3. dubna 2017 do 13. dubna 2017
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 za rok 2016 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 19.7.2016. Písemná pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. S-MHMP 653008/2016 dne 13.7.2016 a pod č.j. 2230686/2016 dne 15.12.2016.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: kontroloři:	Ing. Veronika Rozehnalová Ing. Lada Bořková Mgr. Pavel Gregor Ing. Ilona Honsová Ing. Dagmar Pintová
--	--

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 patnácti předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- 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.,
- 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, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (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 právníckými nebo fyzickými osobami

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

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

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 (účelová neinvestiční dotace poskytnutá na akci „Sportovní odpoledne na Praze 14“ a investiční účelové dotace poskytnuté na akce „Rekonstrukce elektroinstalace v budovách čtyř ZŠ a MŠ“, „MŠ Paculova - havarijní stav kuchyně a dětského hřiště“, „Výstavba MŠ v k. ú. Hostavice - lokalita Jahodnice“, „Točna Hostavice“).

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, Praha 9 - Černý Most, Paculova 1115.

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 oprávky 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 hospodář 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách, zadávaných v režimu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů:

„Údržba parkové plochy Jahodnice a parku Pilská“ - veřejná zakázka na služby ve zjednodušeném podlimitním řízení,

„Rekonstrukce střechy ZŠ Hloubětínská“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,

„Rekonstrukce elektroinstalace v budovách ZŠ a MŠ městské části Praha 14“ - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce,

„Výstavba mateřské školy na pozemku parc. č. 877/135 (odděleno z pozemku 877/8) v k. ú. Hostavice“ - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce,

„Úprava točny Hostavice“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,

„Dodávka venkovní multifunkční plochy na zahradu MŠ Vybíralova“ - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,

„Rekonstrukce stravovacího prostoru v MŠ Paculova – opakované“ - podlimitní veřejná zakázka na dodávky,

„Zpracování žádosti o dotaci na zateplení pro objekt KC Kardašovská“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybrané zakázce, zadávané v režimu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek:

„Příprava projektové žádosti v rámci Výzvy č. 20 financované z OPPIPR specifický cíl 4.1 (polytechnické zahrady MŠ Vybíralova, MŠ Generála Janouška, MŠ Šebelova)“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,

„Dětské skupiny v MŠ Zelenečská a MŠ Vybíralova – Praha 14“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Úprava točny Hostavice“ a podlimitní veřejné zakázky na dodávky „Rekonstrukce stravovacího prostoru v MŠ Paculova - opakované“.

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.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 7 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku všech věcných břemen zřízených v roce 2016 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 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, a zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

B. Zjištění z konečného 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. 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.

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.

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

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

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

➤ *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.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 5 odst. 3*

Bylo zjištěno, že „Harmonogram inventur majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2015, jehož správa je OZV č. 55/2000 Sb., kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, svěřena městské části Praha 14“ (plán inventur) neobsahoval jednoznačně určený seznam inventurních soupisů, které budou v rámci inventur sestavovány, a nebylo tak jednoznačně stanoveno, v jakém rozsahu inventarizačních položek budou inventurní soupisy vyhotoveny (tj. v rozsahu účtové skupiny, seskupení inventarizačních položek nebo v rozsahu jednotlivých inventarizačních položek označených syntetickými, analytickými nebo podrozvahovými účty). MČ nedodržela ustanovení § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Bylo ověřeno, že předložené inventurní soupisy vyhotovené v oblasti hlavní a podnikatelské činnosti byly označeny syntetickými účty, byly vyhotoveny za všechny položky majetku a závazků vykázané MČ, a z formálního hlediska obsahovaly náležitosti předepsané ustanovením § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, s výjimkou uvedení seznamů všech příloh inventurních soupisů u některých účtů (např. v oblasti podnikatelské činnosti účet 194 - Opravné položky k odběratelům, 349 - Závazky k vybraným místním institucím, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky). Tato skutečnost snižuje přehlednost inventur a má vliv na průkaznost inventurních soupisů, které jsou účetními záznamy.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2016

- 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 § 52 odst. 5 ve spojení s § 87 odst. 3*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 5/ZMČ/2016 ze dne 1.3.2016 bylo schváleno navýšení odměn neuvolněných členů zastupitelstva ve výši odpovídající maximálním možným částkám podle nařízení vlády č. 352/2015 Sb. ze dne 14.12.2015, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. V usnesení bylo uvedeno, že uvedené měsíční odměny jsou schváleny s účinností od 1.1.2016, tedy se zpětnou platností. Z dokladů mzdové účtárny bylo zjištěno, že rozdíl v částkách odměn za měsíce leden a únor byl neuvolněným členům zastupitelstva doplacen v březnu 2016. V případě neuvolněných členů zastupitelstva závisí poskytnutí odměny na rozhodnutí zastupitelstva, přičemž odměna se poskytuje ode dne, který zastupitelstvo stanoví (§ 52 odst. 5 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů). Nárok člena zastupitelstva na určitou výši odměny však nemůže být založen se zpětnou platností, tedy nikoliv dříve, než zastupitelstvo o této věci rozhodlo. Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, tento „rozhodný okamžik“ blíže nespecifikuje. Z logiky věci však platí, že odměnu nelze přiznávat zpětně, takže rozhodným dnem může být nejdříve den přijetí příslušného usnesení zastupitelstva (rozhodnutí zastupitelstva je podmínkou vzniku nároku a nemůže působit retroaktivně). Rovněž také nárok na odměnu uvolněného člena zastupitelstva je ode dne, kdy byl zvolen do funkce anebo ode dne, kdy zastupitelstvo rozhodlo, že určitá funkce bude vykonávána jako uvolněná, nikoliv za celý kalendářní měsíc.

V souvislosti s uvedeným dále uvádíme pro informaci, že Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR byl dne 14.9.2016 předložen vládní návrh zákona (Tisk 851/10), kterým se mimo jiné mění zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. V § 53 odst. 2 je navrženo ke schválení znění - citace: „Neuvolněnému členovi zastupitelstva hl. m. Prahy může hlavní město Praha poskytovat za výkon funkce odměnu. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanového zastupitelstvem hl. m. Prahy, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva hl. m. Prahy, kterým odměnu stanovilo.“

NAPRAVENO.

- *ustanovení § 52 odst. 5 ve spojení s § 87 odst. 3*

Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. 5/ZMČ/2016 ze dne 1.3.2016 měsíční odměny za výkon funkce neuvolněným členům Zastupitelstva MČ v částkách pro jednotlivé funkce odpovídající maximální výši odměn podle znění nařízení vlády č. 352/2015 Sb., ze dne 14.12.2015, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Usnesením Zastupitelstva MČ č. 20/ZMČ/2016 ze dne 21.6.2016 byl zvolen neuvolněným členem Rady MČ člen Zastupitelstva MČ s osobním číslem 4907, který předtím vykonával funkci předsedy výboru. Bylo zjištěno, že odměna uvedeného člena Rady MČ byla vyplacena za měsíce červen, červenec a srpen v nesprávné výši, kdy nebyla v odměně zohledněna změna jeho funkce. Odměna měla činit 2 719 Kč měsíčně. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 52 odst. 5 ve spojení s § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, v návaznosti na rozhodnutí zastupitelstva MČ k měsíčním odměnám neuvolněným členům zastupitelstva. V uvedeném případě nebyl funkční kontrolní systém v oblasti předání informací do oddělení personálního Úřadu MČ.

NAPRAVENO.

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

➤ ustanovení § 17 odst. 2

V závěrečném účtu MČ za rok 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 ČÁSTEČNĚ.

MČ přijala k výše uvedenému nedostatku opatření k jeho odstranění. Úplné napravení nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření za rok 2017.

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

➤ ustanovení § 29 odst. 1

Interní audit ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, zajišťovalo na MČ oddělení interního auditu. Bylo zjištěno, že podle organizační struktury schválené usnesením Rady MČ č. 274/RMČ/2015, kterým byl schválen Organizační řád s platností od 1.6.2015, spadá oddělení interního auditu do Odboru právních a kontrolních činností. Ze schématu, které je přílohou tohoto organizačního řádu, vyplývá, že vedoucí oddělení interního auditu je podřízen vedoucímu Odboru právních a kontrolních činností. Z výše uvedeného nelze potvrdit, že postavení útvaru interního auditu na MČ odpovídá ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že útvar interního auditu je přímo podřízen vedoucímu orgánu veřejné správy (starostovi MČ), který zajišťuje jeho funkční nezávislost a organizační oddělení od řídicích výkonných struktur.

NAPRAVENO.

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

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

➤ ustanovení § 26

V rámci přezkoumání podnikatelské činnosti byla provedena kontrola ve společnosti založené MČ - Správa majetku Praha 14, a.s. (dále jen mandatář), která na základě mandátních smluv spravuje majetek svěřený MČ. Kontrolou nákladů na účtu 518 - Ostatní služby byla zjištěna faktura č. 160048 ze dne 21.1.2016 na částku 363 000 Kč (včetně DPH), na které bylo uvedeno pouze „detektivní služby“. Žádná bližší specifikace prací, tj. rozpis provedených úkonů, za které bylo fakturováno, nebyla uvedena. Mandatář předložil k této faktuře objednávku č. MC/15121702 ze dne 17.12.2015 na „detektivní služby dle cenové nabídky na provedení prověřování adres a řádného užívání nájemních bytů pro účely připravovaného odprodeje části bytového fondu“. Na objednávce bylo uvedeno, že daňový doklad musí obsahovat číslo a datum objednávky a položkový rozpis zejména dodávek, montáží a dopravy. Faktura však tyto náležitosti neobsahovala. Dále bylo zjištěno, že mandatář poskytl dodavateli detektivních služeb zálohu ve výši 150 000 Kč (proplacena dne 28.12.2015 - účetní doklad č. 10015), poskytnutí zálohy však nebylo v objednávce sjednáno.

Na základě uvedeného lze konstatovat, že v uvedených případech schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole řízení veřejných výdajů po vzniku závazku zajišťovaných mandátářem selhala funkčnost kontrolního systému ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ uzavřela smlouvu o zřízení osobní služebnosti se společností Skanska Reality a.s., kde byla MČ povinnou osobou. Jednalo se o smlouvu číslo 0162/2016/OSM/1040 ze dne 25.5.2016 za jednorázovou úplatu ve výši 500 Kč (bez DPH), kdy právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly dne 19.7.2016. Bylo zjištěno, že do dne 31.8.2016 nebylo z titulu zřízení služebnosti (věcného břemene) podle uvedené smlouvy účtováno o předpisu pohledávky na účtu 311 - Odběratelé, do výnosů na účet 649 - Ostatní výnosy a nebylo účtováno ani o příslušné dani z přidané hodnoty.

MČ porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet účetní metody ve smyslu § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když v rozporu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech neúčtovala o výnosech a vzniku pohledávky z titulu zřízení věcného břemene k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni provedení vkladu do katastru nemovitostí. S přihlédnutím k ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, kterým se stanoví, že zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu, mělo být správně účtováno k datu právních účinků zápisu, který je shodný s datem doručení návrhu na zápis (vklad) do katastru nemovitostí, a který je považován za den poskytnutí služby (den, ke kterému oprávněný nabývá právo z věcného břemene).

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 147a odst. 1,2*

U podlimitní veřejné zakázky na dodávku „Rekonstrukce stravovacího prostoru v MŠ Paculova - opakované“ zadávané formou jednacího řízení bez uveřejnění byla dne 29.7.2016 podepsána smlouva o dílo 0321/2016/OI_OddI/1050 se smluvní cenou 4 723 216,27 Kč bez DPH. Na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 16.9.2016, tedy 34 dnů po zákonem stanovené lhůtě.

Tím MČ porušila ustanovení § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní podle odst. 1 písm. a) celé znění smlouvy včetně jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 147a odst. 1,2*

U veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce střechy ZŠ Hloubětínská“ byla Smlouva o dílo č. 0278/2016/OI_OddI/1050 se společností KVS stavební,

s.r.o., uzavřena dne 30.6.2016. Na profilu zadavatele byla smlouva zveřejněna dne 3.8.2016, tedy 20 dnů po stanoveném termínu. Smlouva měla být zveřejněna na profilu zadavatele do 14.7.2016.

U veřejné zakázky na služby zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení „Údržba parkové plochy Jahodnice a parku Pilská“ byla Smlouva o dílo č. 0077/2016/ODOP_Oddop/1050 uzavřena dne 23.3.2016. Na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 8.4.2016, tedy 1 den po stanovené lhůtě.

Zadavatel porušil ustanovení § 147a odst. 1 písm. a) a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá veřejnému zadavateli uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

Na nesprávnou položku rozpočtové skladby 5179 - Ostatní nákupy jinde nezařazené byly zaříděny poskytnuté finanční dary na základě darovacích smluv v celkové výši 60 000 Kč (doklady č. 110000034 ze dne 7.4.2016 a č. 110000496 ze dne 23.12.2016). Jednalo se např. o smlouvy č. 0674/2016/OŘEŠ/1100/2016 na částku 7 500 Kč a č. 0676/2016/OŘEŠ/1100/2016 na částku 7 500 Kč. Správně měly být uvedené výdaje zaříděny na položku 5492 - Dary obyvatelstvu. MČ nedodržela druhové třídění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ v několika případech nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty upravené 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 (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.), a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) a c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů:

- MČ uzavřela dvě smlouvy o přijatém daru na základě darovacích smluv ze dne 18.5.2016 a 15.6.2016. MČ nesprávně účtovala o předpisu pohledávky na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (doklad č. 400000001 ze dne 18.7.2016 ve výši 5,5 mil. Kč a č. 400000002 ze dne 1.7.2016 ve výši 4,1 mil. Kč). Správně mělo být účtováno na účtu 344 - Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce. MČ tak nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy podle ustanovení § 22 odst. 3 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., které stanoví, že pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce obsahuje pohledávky za osobami, které nejsou vybranými účetními jednotkami, a to z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů,
- MČ účtovala výnosy za služby - stavění stánků na farmářských trzích na základě smlouvy č. 0023/2016/OPKČ/1101 ze dne 3.2.2016 nesprávně na účet 603 - Výnosy z pronájmu (například doklad č. 580000003 ze dne 18.5.2016, č. 580000002 ze dne 31.3.2016). MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty podle ustanovení § 37 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., které stanoví, že položka "B.I.3. Výnosy z pronájmu"

obsahuje výnosy z pronájmu a z pachtu majetku účetní jednotky. Správně mělo být účtováno na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb.

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 2016, 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 § 5 odst. 1 a 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), neboť neuveřejnila dvě objednávky na pořízení majetku v celkové výši 450 tis. Kč a smlouvu na pořízení obnovy serverovny ve výši 1 668 tis. Kč zákonným způsobem v registru smluv,
- MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť 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.

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví:**

MČ nedodržela ustanovení § 8 odst. 1 a § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť dlouhodobé závazky evidované na analytickém účtu 459 369 - Ostatní dlouhodobé závazky - Smlouva o partnerství nezobrazovaly správně skutečný stav těchto dlouhodobých závazků a tato skutečnost nebyla zjištěna ani při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2016.

- **nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven:**

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť v závěrečném účtu za rok 2015 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření založené akciové společnosti. MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku, úplné napravení nedostatku však může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, po schválení závěrečného účtu za rok 2016.

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 2016 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2016:

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 2,52 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 5,95 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který se uloží městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

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 13.4.2017.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byla vyhotovena ve 4 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 a 3 obdrží MČ a stejnopis č. 1 a 4 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 26.4.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Veronika Rozehnalová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Lada Bořková

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Ilona Honsová

..... Ing. Veronika Rozehnalová
..... Ing. Lada Bořková
..... Mgr. Pavel Gregor
..... Ing. Ilona Honsová

Ing. Dagmar Pintová

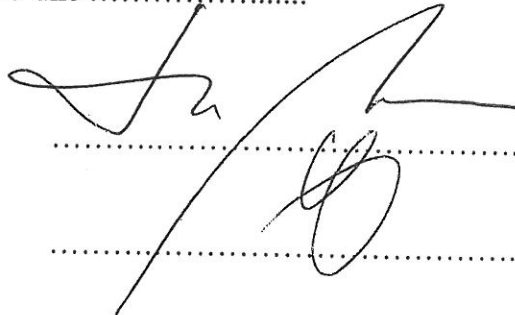
P. 461

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 byly předány stejnopisy č. 2 a 3 dne 3. 5. 2017.

Bc. Radek Vondra
starosta MČ

Ing. Luděk Lisý
tajemník Úřadu MČ



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

Rozdělovník: stejnopis č. 1, 4 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2, 3 – MČ

2

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled do roku 2021 schválený usnesením ZMČ č. 8/ZMČ/2016 dne 1.3.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- Rozpočtové provizorium schválené usnesením ZMČ č. 62/ZMČ/2015 ze dne 8.12.2015

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup ode dne 12.2.2016 do 2.3.2016

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 a Finanční plán podnikatelské činnosti schválen usnesením ZMČ č. 8/ZMČ/2016 dne 1.3.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Oznámení o příspěvku na provoz na rok 2016 pro příspěvkovou organizaci Mateřská škola Praha 9 - Černý Most, Paculova 1115 dne 15.3.2016

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 26 ze dne 7.3.2016, 3016 ze dne 3.4.2016, 54 ze dne 31.5.2016, 2049 ze dne 30.6.2016, 66 ze dne 31.5.2016, 71 ze dne 30.6.2016, 19 ze dne 31.3.2016, 77 ze dne 30.6.2016, 121 ze dne 31.8.2016, 208 ze dne 30.11.2016, 2082 ze dne 31.8.2016, 3087 ze dne 31.10.2016, 3008 ze dne 31.3.2016

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2015 byl schválen usnesením ZMČ č. 32/ZMČ/2016 dne 21.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 7/2016, 11/2016, 12/2016

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty 07/2016, 11/2016, 12/2016

Rozvaha

- Rozvaha 07/2016, 11/2016, 12/2016

Příloha rozvahy

- Příloha rozvahy 07/2016, 11/2016, 12/2016

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh na rok 2016

Faktura

- HČ faktury č.: 1507010190, 1507010191, 1507010199, 15070010203, 1507010206, 1507010212, 1507010221, 1507010222, 1507010223, 1507010224, 1507010225, 1507010255, 1507010256, 1616910000059, 169101000069, 1607010094, 1607010097, 1607010104, 1607010129, 1607010133, 1607010153, 1607010157, 1607010159, 1607010168, 1607010173, 1607010174, 1607010186, 1601010697, 1605010088, 1605010100, 1605010101, 1605010114, 1605010115, 16910100159, 16910100140, 16010100733, 1601010734, 1601010735, 1601010574, 16910100161, 16910100171, 1601010737, 1605010186, 1603010311, 1610010345, 1603010303, 1603010304, 1605010188, 1603010312, 1605010186, 1601010708, 1601010736, 1601010731, 1601010695, 1601010743, 1604040026, 160300327, 1603010330, 1603010340, 1603010284
- VHČ faktury č.: 1601610004, 1601610006, 1601610007, 1601610009, 1601610010, 1601610011, 1601610015, 1601610016, 1601610020, 1601610021, 1601610022, 1601610026, 1601610035, 1601610037, 1601610040, 1601610044, 1601610047, 1601610052-53, 1601610056-57, 1601610059, 1601010721, 1654040023-25, 1654040027, 1654040029, 1654040030, 1654040031, 1654040032-33, 1654040035, 1654040038

Bankovní výpis

- HČ - bank. výpisy k účtu 27-9800050998/6000 č.: 161, 162, 182, 183, 184, 191, 196, 202, 217, 221, 222, 224, 227, 229, 230, 232-236, 241
- VHČ - bank. výpisy k účtu 009021-9800050998/600 č.: 4, 6, 8, 11, 13, 15, 18, 20, 28, 30, 43, 48, 53, 58, 69, 73, 77, 81, 82, 86, 92, 96, 99, 102, 103, 113, 115, 117, 158

Účetní doklad

- HČ - doklady č.: 450000002 ze dne 4.3.2016, 110000034 ze dne 7.4.2016, 450000012 ze dne 29.7.2016, 450000004 ze dne 13.6.2016, 110000081 ze dne 10.6.2016, 180000001 ze dne 21.3.2016, 170000002 ze dne 21.3.2016, 300000031 ze dne 22.1.2016, 300000114 a 300000125 ze dne 4.2.2016, 300000067 ze dne 4.4.2016, 300000049 a 300000050 ze dne 11.4.2016, 300000182 ze dne 18.4.2016,

450000002 a 450000004 ze dne 1.5.2016, 450000005 ze dne 11.5.2016, 450000006 ze dne 11.5.2016, 450000007 ze dne 11.5.2016, 450000008 ze dne 11.5.2016, 450000010 ze dne 14.7.2016, 450000003 ze dne 23.6.2015, 3020000028 ze dne 7.7.2016, 450000002 ze dne 11.4.2016, 450000002 ze dne 1.5.2016, 450000004 ze dne 1.5.2016, 450000004 ze dne 25.1.2016, 450000002 ze dne 15.2.2016, 450000002 ze dne 11.1.2016, 450000003 ze dne 18.1.2016, 450000001 ze dne 8.2.2016, 450000001 ze dne 23.5.2016, 300000176 ze dne 9.5.2016, 300000177 ze dne 24.6.2016, 110000061 ze dne 9.6.2016, 110000004 ze dne 1.7.2016, 450000006 ze dne 9.1.2016, 300000113 ze dne 12.12.2016, 450000001 ze dne 29.12.2016, 450000006 ze dne 11.10.2016, 450000010 ze dne 30.11.2016, 300000155 ze dne 26.7.2016, 300000127 ze dne 14.12.2016, 300000049 ze dne 1.12.2016, 300000129 ze dne 13.12.2016, 300000128 ze dne 14.12.2016, 450000009 ze dne 12.12.2016, 450000005 ze dne 30.12.2016, 450000016 ze dne 31.12.2016, 450000009 ze dne 30.9.2016, 450000017 ze dne 31.12.2016, 450000003 ze dne 31.10.2016, 110000034 ze dne 7.4.2016, 110000496 ze dne 23.12.2016, 450000012 ze dne 12.7.2016, 300000391 ze dne 29.12.2016, 300000128 ze dne 14.12.2016, 300000129 ze dne 13.12.2016

- VHC - doklady č.: 580000002 ze dne 28.1.2016, 580000004 ze dne 14.3.2016, 580000005 ze dne 29.3.2016, 580000001 ze dne 30.3.2016, 580000003 ze dne 31.3.2016, 580000004 ze dne 18.4.2016, 580000001 ze dne 13.5.2016, 580000002 ze dne 17.5.2016, 580000001 ze dne 14.6.2016, 580000001 ze dne 21.9.2016, 580000001 ze dne 7.10.2016, 580000003 ze dne 21.10.2016, 580000002 ze dne 15.11.2016, 580000003 ze dne 7.12.2016, 690000013 - 14 ze dne 6.1.2016, 690000015 - 16 ze dne 19.1.2016, 690000019 ze dne 26.1.2016, 690000025 ze dne 11.1.2016, 690000024 ze dne 18.1.2016, 690000022 - 23 ze dne 25.1.2016, 690000026 ze dne 28.1.2016, 690000017 ze dne 8.2.2016, 690000006 ze dne 14.9.2016, 690000004 ze dne 12.10.2016, 690000010 ze dne 30.10.2016, 690000004 ze dne 9.11.2016, 690000007 ze dne 15.11.2016, 690000011 ze dne 16.11.2016, 690000015 ze dne 28.11.2016, 690000016 ze dne 30.11.2016, 570000001 ze dne 6.10.2016, 570000003 ze dne 10.10.2016, 570000001 -2 ze dne 2.11.2016, 570000001 ze dne 7.12.2016, 500000010 ze dne 14.11.2016, 500000005 ze dne 13.12.2016, 500000008 ze dne 12.12.2016, 5000000034 ze dne 23.12.2016, 000000076 ze dne 19.2.2016, 000000061 ze dne 16.3.2016, 000000157 ze dne 31.3.2016, 000000032 ze dne 12.5.2016, 000000040 ze dne 6.10.2016, 000000065 ze dne 21.7.2016, 000000027 ze dne 9.9.2016, 000000023 ze dne 11.10.2016, 000000406 ze dne 31.12.2016

Pokladní doklad

- HC - pokladní doklady č.: 250000150, 250000138, 250000132, 250000129, 250000127, 250000122, 250000117, 250000112, 250000101, 250000100, 250000093, 250000091, 250000085, 250000087, 250000085, 250000068, 250000067, 250000057, 250000056, 250000055, 250000051, 250000049, 250000048, 250000047, 250000044, 250000045, 250000037, 250000034, 250000021, 250000109, 250000119, 250000121
- VHC - pokladní doklady č.: 20160300126-128, 20160300131, 20160300134, 20160300141-147, 20160300150, 20160300157, 20160300161-162, 20160300165, 20160300167, 20160300168-170, 20160300173, 20160300176-180, 20160300182, 20160300185-187, 20160300191-193, 20160300195-196, 20160300198-200, 20160300202-204

Evidence pohledávek

- Evidence pohledávek: výkazy VYK k 31.12.2016 za HC a VHC

Evidence majetku

- Výkaz o pohybu dlouhodobého majetku k 7/2016, 11/2016, 12/2016, Předávací protokol č. PP/83/10/44/2016, PP/83/10/253/2015, PP/20/02/230/2015, PP/20/02/142/2016, PP 83/10/336/2015, PP 83/10/203/2016, PP 83/10/284/2016, PP 83/10/288/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků ke všem účtům za MČ a příspěvkovou organizaci Mateřská škola Paculova 1115, Praha 9

Mzdová agenda

- Usnesení RMČ č. 40/RMČ/2016 ze dne 25.1.2016 ke stanovení počtu zaměstnanců,
- osobní složky včetně pracovních smluv zaměstnanců os. č.: 41, 1567, 1321, 1870, 573, 5184, 5219, 5191, 5220, 5188, 5335

Odměňování členů zastupitelstva

- Uvolnění členové ZMČ: interní sdělení personálního oddělení Kanceláře tajemníka ze dne 28.12.2015 a 5.5.2016, interní sdělení k počtu obyvatel ze dne 3.5.2016
- neuvolnění členové ZMČ: usnesení č. 81/ZMČ/2014 ze dne 27.11.2014, 82/ZMČ/2014 - paušál náhrad, 74/ZMČ/2014 a 75/ZMČ/2014 ze dne 27.11.2014, 52/ZMČ/2015 ze dne 8.12.2015, 25/ZMČ/2015 ze dne 23.6.2015, 20/ZMČ/2016 ze dne 21.6.2016
- Výplatní pásky členů ZMČ za období 1-7/2016 osobní č. 4892, 4890, 3020, 3022, 3019, 4891, 4902, 4927, 4903, 4919, 2999, 4906, 4905, 4907, 4908, 4915, interní sdělení č. 2/2017/OŘEŠ z 4.1.2017

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 9 – Černý Most, Paculova 1115 včetně Příloh č. 1 a 2 ze dne 31.3.2015

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty 12/2016 za příspěvkovou organizaci Mateřská škola, Praha 9 – Černý Most, Paculova 1115

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha 12/2016 za příspěvkovou organizaci Mateřská škola, Praha 9 – Černý Most, Paculova 1115

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo č.: 0077/2016/ODOP_OddoP/1050 ze dne 23.3.2016, 0278/2016/OI_OddI/1050 ze dne 30.6.2016, 0503/2015/OI-OddI/1050 včetně Dodatku č. 1 ze dne 2.10.2015, 0370/2016/OI/1050 ze dne 12.9.2016, 0431/2016/OI/1050 ze dne 20.10.2016, 0375/2016/OI/1050 ze dne 27.9.2016, D1 k SOD 0375/2016/OI/1050 ze dne 5.12.2016, 0321/2016/OI_OddI/1050 ze dne 29.7.2016, 0528/2016/OI/1050 ze dne 31.10.2016, 0529/2016/OI/1050 ze dne 27.10.2016, D1 k SOD 0528/2016/OI/1050 ze dne 22.12.2016, D1 k SOD 0529/2016/OI/1050 ze dne 22.12.2016, 0279/2016/OI_OddI/1050 ze dne 30.6.2016, 0280/2016/OI_OddI/1050 ze dne 7.7.2016, 0307/2016/OI_OddI/1050, 0373/2016/OI/1170, 0370/2016/OI/1050, 0307/2016/OI_OddI/1050, 0507/2016/OI/1050, 0712/2016/KT/1050, 0151/2016/OI_OddI/1050, 0153/2016/OI_OddI/1050, D1 k SOD 0153/2016/OI_OddI/1050, 0154/2016/OI_OddI/1050, D1 k SOD 0154/2016/OI_OddI/1050, 0152/2016/OI_OddI/1050, D1 k SOD 0152/2016/OI_OddI/1050, D2 k SOD 0152/2016/OI_OddI/1050

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

- Kupní smlouvy č.: 2011/OSMI/0043, 0578/2015/OSM/1010, 0632/2015/OSM/1010, 0277/2016/OL_OddI/1010, Smlouva o směně pozemku č. 182/2016/OSM/1110

Darovací smlouvy

- Darovací smlouvy č.: 0073/2016/OŘEŠ/1100, 0071/2016/OŘEŠ/1100, 0070/2016/OŘEŠ/1100, 0072/2016/OŘEŠ/1100, 0149/2016/KS/1020, 195/2016/KS, 0149/2016/KS

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce čj. 0167/2015/OŘEŠ/1100 ze dne 30.3.2015

Smlouvy nájemní

- Smlouvy o nájmu pozemku č.: 0061/2016/OSM/1070 ze dne 23.3.2016, 0185/2016/OSM/1070 ze dne 11.5.2016, 0159/2016/OSM/1070 ze dne 2.6.2016, 0524/2016/OSM/1070 ze dne 14.12.2016
- Pachtovní smlouvy č.: 0063/2016/OSM/1070 ze dne 14.3.2016, 0178/2016/OSM/1070 ze dne 25.5.2016, 0244/2016/OSM/1070 ze dne 16.6.2016
- Smlouvy o nájmu prostoru sloužících k podnikání č.: 0007/2016/SMP14/1070 ze dne 12.1.2016, 0021/2016/SMP14/1070 ze dne 28.1.2016, 0028/2016 ze dne 8.2.2016, 0239/2016/SMP14/1070 ze dne 20.6.2016, 0345/2016/SMP14/1070 ze dne 7.9.2016
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 06/SMP/08 ze dne 18.6.2008, 0151/2014/OSMI/1070 ze dne 31.8.2016
- Smlouvy o nájmu prostoru nesloužícího podnikání - o nájmu garáže č.: 0032/2016/SMP14/1070 a 0033/2016/SMP14/1070 ze dne 15.2.2016, 0215/2016/SMP14/1070 ze dne 30.5.2016
- Smlouvy o nájmu bytu č.: 94/2012 ze dne 28.5.2012, 177/2012 ze dne 30.7.2012, 244/2012 ze dne 12.12.2012, 56/2014 ze dne 7.4.2014, 77/2014 ze dne 16.4.2014, 90/2014 ze dne 12.5.2014, 92/2014 ze dne 7.5.2014, 190/2014 ze dne 10.12.2014, 132/2015 ze dne 9.12.2015, 5/2016 ze dne 6.1.2016, 84/2016 ze dne 24.6.2016, 72/2016 ze dne 1.6.2016, 115/2016, 116/2016 a 117/2016 ze dne 27.7.2016, 126/2016 ze dne 22.8.2016, 135/2016 ze dne 31.8.2016
- Smlouvy o nájmu hrobového místa č.: 0543/2016/OHS/1060 ze dne 7.11.2016, 0575/2016/OHS/1060 ze dne 14.11.2016, 0640/2016/OHS/1060 ze dne 28.11.2016, 0626/2016/OHS/1060 ze dne 23.11.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: 0598/2015/OSM/1040 a 0599/2015/OSM/1040 ze dne 3.2.2016, 0074/2016/OSM/1040 ze dne 14.4.2016, 0162/2016/OSM/1040 ze dne 25.5.2016, 0147/2016/OSM/1040 ze dne 15.6.2016, 0281/2016/OSM/1040 ze dne 7.10.2016, Smlouva o zřízení služebnosti č. 313/2016/OSM/1040 ze dne 23.8.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č.: 119/16, 87/16, 121/16, 0131/16, 133/16, 130/16

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti č.: 11/2016, 10/2016, 8/2016, 7/2016, 1/2016, 3/2016 - zaměstnanci os. č. 5426, 5356, 5351, 5336, 5161, 5163, výplatní pásky za 10-12/2016

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce č.: 213-215/2016, 208/2016, 221/2016, 219-227/2016, 204/2016, 177/2016, 166/2016, 158/2016, 5/2016, 9/2016 - zaměstnanci s osobními čísly: 5410, 5411, 5412, 5413, 5405, 5419, 5417-5425, 5402, 5400, 5373, 5358, 5344, 5168, 5172, výplatní pásky za 10-12/2016

Smlouvy ostatní

- Společenská smlouva společnosti SP Černý Most, s r.o. ze dne 28.6.2012 ve znění dodatku ze dne 21.6.2016, Mandátní smlouva k zajištění agendy spojené s nájmem bytů a nebytových prostor v nemovitostech MČ Praha 14 č. 0136/2016/OPKČ/1070 ze dne 14.11.2012 včetně Dodatku č. 3 ze dne 31.12.2014 a Dodatku č. 4 ze dne 22.3.2016, Mandátní smlouva k zajištění výkonu správy nemovitostí MČ Praha 14 č. 0137/2016/OPKČ/1070 ze dne 14.11.2012, Mandátní smlouva k zajištění výkonu správy nemovitosti čp. 902 v ulici Generála Janouška Praha 9 č. 2007/SMP/01 ze dne 2.1.2007, Smlouva o zajištění služeb souvisejících s přípravou časopisu a ostatních tiskovin č. 0608/2011/OPM/1100 ze dne 21.12.2011, Smlouva k realizaci farmářských trhů č. 0023/2016/OPKČ/1101 ze dne 3.2.2016, Smlouva o poskytování úklidových prací č. 0321/2015/OI/1100 ze dne 30.6.2015, Smlouva o zajištění sociálně prospěšného zaměstnávání a sociálního začleňování osob znevýhodněných na trhu práce č. 0315/2016/ OI/1100 ze dne 3.8.2016, Smlouva o převodu správy majetku ze dne 22.9.2016, Smlouva o realizaci upgrade infrastruktury počítačové sítě č. 0712/2016/KT ze dne 20.12.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Údržba parkové plochy Jahodnice a parku Pilská“, „Rekonstrukce střechy ZŠ Hloubětínská“, „Výstavba mateřské školy na pozemku parc. č. 877/135 (odděleno z pozemku 877/8) v k. ú. Hostavice“, „Úprava točny Hostavice“, „Dodávka venkovní multifunkční plochy na zahradu MŠ Vybíralova“, „Rekonstrukce stravovacího prostoru v MŠ Paculova – opakované“, „Zpracování žádosti o dotaci na zateplení pro objekt KC Kardašovská“, „Dětské skupiny v MŠ Zelenečská a MŠ Vybíralova – Praha 14“, „Rekonstrukce elektroinstalace v budovách ZŠ a MŠ městské části Praha 14“, „Příprava projektové žádosti v rámci Výzvy č. 20 financované z OPPIPR specifický cíl 4.1. (polytechnické zahrady MŠ Vybíralova, MŠ Generála Janouška, MŠ Šebelova)“

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační řád schválený RMČ usnesením č. 274/RMČ/2015 ze dne 25.5.2015, směrnice Finanční kontrola ze dne 21.3.2016, směrnice Zadávání veřejných zakázek ze dne 15.3.2016, směrnice Oběh účetních dokladů ze dne 24.3.2016, směrnice Finanční kontrola ze dne 21.3.2016, Směrnice č. QS 74-01 V03R01 „Zadávání veřejných zakázek“, schválená usnesením RMČ č. 673/RMČ/2014 ze dne 18.11.2014, s platností a účinností od 15.3.2016 a jí od 24.10.2016 nahrazující, směrnice QS 74-01 V04R00 „Zadávání veřejných zakázek“ schválená usnesením RMČ č. 560/RMČ/2016 ze dne 24.10.2016

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

- Příkaz starosty č. 5/2016 K opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 za období od 1. ledna do 31. července 2016, Příkaz starosty č. 4/2017 K opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 za období od 1. srpna do 31. prosince 2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápisy z jednání ZMČ ze dne: 1.3.2016, 21.6.2016, 20.9.2016 a 13.12.2016

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č.: 439/RMČ/2015 ze dne 3.8.2015, 524/RMČ/2015 ze dne 21.9.2015, 701/RMČ/2015 ze dne 21.12.2015, 30/RMČ/2016 ze dne 25.1.2016, 115/RMČ/2016 ze dne 22.2.2016, 241/RMČ/2016 ze dne 2.5.2016, 382/RMČ/2016 ze dne 23.6.2016, 367/RMČ/2016 ze dne 21.6.2016, 169/RMČ/2016 ze dne 21.3.2016, 632/RMČ/2016 ze dne 28.11.2016, 673/RMČ/2014 ze dne 18.11.2014, 560/RMČ/2016 ze dne 24.10.2016, 243/RMČ/2016 ze dne 2.5.2016, 349/RMČ/2016 ze dne 13.6.2016, 449/RMČ/2016 ze dne 15.8.2016, 453/RMČ/2016 ze dne 15.8.2016, 535/RMČ/2016 ze dne 26.9.2016, 451/RMČ/2016 ze dne 15.8.2016, 503/RMČ/2016 ze dne 12.9.2016, 639/RMČ/2016 ze dne 28.11.2016, 303/RMČ/2016 ze dne 30.5.2016, 378/RMČ/2016 ze dne 23.6.2016, 410/RMČ/2016 ze dne 18.7.2016, 452/RMČ/2016 ze dne 15.8.2016, 566/RMČ/2016 ze dne 24.10.2016, 606/RMČ/2016 ze dne 11.11.2016, 608/RMČ/2016 ze dne 11.11.2016, 699/RMČ/2016 ze dne 19.12.2016, 33/RMČ/2016 ze dne 25.1.2016, 137/RMČ/2016 ze dne 7.3.2016, 146/RMČ/2016 ze dne 14.3.2016, 700/RMČ/2016 ze dne 19.12.2016, 508/RMČ/2016 ze dne 12.9.2016, 601/RMČ/2016 ze dne 11.11.2016, 47/RMČ/2017 ze dne 19.1.2016

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady a použití zaměstnaneckého fondu městské části Praha 14 pro rok 2016

Smlouva o partnerství

- Smlouva o partnerství ze dne 1.4.2012

Objednávky

- Objednávky č.: 2016/0010/OI_Oddl/MT, 2016/0049/OI_Oddl/MT, 2016/0065/OI-Oddl/MT, 2016/0412/OI/JM, 2016/0325/OI_Oddl/MT, 2016/0630/OI/JM, 2016/0869/OI/JM, 2016/0836/OI/MT, 2016/1250/KT, 2016/1255/KT

Evidenční list

- Protokol o předání bytu č. 746/007 ze dne 22.12.2016

Kolektivní smlouva

- Kolektivní smlouva ze dne 21.12.2011 včetně dodatků č. 1, 2

Dotační program

- Dotační program MČ na roky 2017-2018 schválený usnesením ZMČ dne 13.12.2016

Finanční vypořádání

- Záznam z jednání o finančním vypořádání za rok 2016