



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves

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 - Březiněves
se sídlem U Parku 140, Praha 8,
za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 22.10.2018 - 9.11.2018
 - b) 25.2.2019 - 8.3.2019
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves za rok 2018 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 31.07.2018. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1104717/2018 dne 30.7.2018, dodatečné pověření pod č.j. MHMP 294118/2019 dne 12.2.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jiřina Kučerová
kontroloři: Ing. Libor David
Ing. Veronika Rozehnalová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou

se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájem nebytových prostor, prodeje majetku, a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2018 dlouhodobé závazky – finanční záruky na výstavbu II. etapy MŠ, výstavbu čističky, na autobusovou zastávku, zasíťování pozemku a výstavbu komunikací v celkové částce 8 548 tis. Kč.

Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo

ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace na „Odstranění škod po bleskové povodni“, „SDH“, „SDH – neinvestiční dotace na zničené vybavení a pokrytí výdajů“, investiční dotace na „Zasíťování pozemku 427/251, vybudování komunikací“, „Výstavba zázemí tenisových kurtů“, „Fitpark Březiněves“, „Rekonstrukce oplocení tenisových kurtů“, „ZŠ projektová dokumentace“, „Výkup objektu č.p. 14“, „Dovybavení JSDH Březiněves - CAS 20“, „Výkup pozemků – MČ Praha Březiněves“, „Úprava a rekonstrukce Centra sociálních služeb“, „HZ SDH - pořízení čerpadla Honda VT“).

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

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

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

- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Zasíťování pozemku 427/251, vybudování komunikací“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- nadlimitní veřejná zakázka na dodávky „Nákup vozidla „CAS 20 4000/240 S 2 R“ pro účely fungování JSDH Praha – Březiněves“ zadávaná v otevřeném řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Komplexní údržba dřevin a ostatní zeleně nacházející se na území MČ Praha - Březiněves“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Projektová dokumentace a autorský dozor stavby «Centra sociálních služeb Březiněves»“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – „Zasíťování pozemku 427/251, vybudování komunikací“ a „Nákup vozidla „CAS 20 4000/240 S 2 R“ pro účely fungování JSDH Praha – Březiněves“.

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 jednu smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (jedna) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí 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 ustanoveními § 29 a 30 tohoto zákona.

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části 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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 2 písm. e)*

MČ neměla dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém. Bylo zjištěno, že dokladem č. 710000058 ze dne 26.11.2018 byl zaúčtován výnos ve výši 1 983,60 Kč (bez DPH) za pronájem hřiště UEFA s umělým povrchem ve dnech 3.11., 10.11., 17.11. a 25.11.2018 TJ Sokol Měšice z.s. Dne 26.11.2018 MČ vystavila fakturu č. 710063 na částku ve výši 2 400 Kč (včetně DPH) za tento pronájem. K výše uvedenému nájmu nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva.

Dále byly jednotlivými doklady č. 710000054 ze dne 31.10.2018, č. 710000064 ze dne 1.12.2018 a č. 710000067 ze dne 31.12.2018 zaúčtovány na účet 603 – Výnosy z pronájmu výnosy v celkové výši 15 tis. Kč (5 tis. Kč měsíčně) za pronájem pozemku parcelní č. 427/251, k.ú. Březiněves. Stavební společnosti MČ vystavila faktury: č. 710059 ze dne 31.10.2018 na částku 6 050 Kč (včetně DPH) se splatností 31.12.2018, č. 710069 ze dne 1.12.2018 na částku 6 050 Kč (včetně DPH) se splatností 31.1.2019 a č. 710072 ze dne 31.12.2018 na částku 6 050 Kč (včetně DPH) se splatností 28.2.2019. Nájem pozemku byl realizován pouze na základě objednávky stavební společnosti č. O19-027-0222 ze dne 21.8.2018 na „Pronájem prostor pro mezideponii v rámci akce Zasiťování pozemku 427/251, vybudování komunikací, cena 5 000 Kč/měsíc“. Nájemní smlouva uzavřena nebyla.

Kontrolní systém MČ v oblasti smluvních vztahů nebyl plně funkční a nelze potvrdit zajištění hospodárného, efektivního a účelného využívání veřejných prostředků v souladu se

zásadami spolehlivého řízení tak, jak ukládá ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

- 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 2017 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: Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 4*

U dvou zaměstnankyň MČ zařazených do Úřadu MČ bylo zjištěno nesprávné zařazení do platového stupně. Jednalo se o zaměstnankyni s osobním číslem 9004 (nástup dne 3.3.2003), která byla zařazena do 10. platové třídy a 12. platového stupně. Správně měla být zařazena do 10. platové třídy a 11. platového stupně, jelikož jí měla být zaměstnavatelem odečtena z doby započitatelné praxe doba 3 let za nedosažené vzdělání požadované pro 10. platovou třídu. Zaměstnankyně s osobním číslem 9008 (nástup 1.9.2014) byla zařazena do 10. platové třídy a 10. platového stupně a správně měla být zařazena do 10. platové třídy a 9. platového stupně, neboť rovněž nebyl proveden odpočet započitatelné praxe ve výši 3 let za nedosažené vzdělání požadované pro uvedenou platovou třídu.

V důsledku toho došlo k nesprávnému stanovení platových výměrů. Za období od 1.1.2017 do 31.10.2017 činil u zaměstnankyně s osobním číslem 9004 rozdíl 940 Kč měsíčně a u zaměstnankyně s osobním číslem 9008 byl rozdíl 860 Kč měsíčně. V období od 1.11.2017 do 31.12.2017 byl rozdíl 1 040 Kč měsíčně u zaměstnankyně s osobním číslem 9004 a u zaměstnankyně s osobním číslem 9008 činil rozdíl 940 Kč měsíčně. MČ v tomto případě nedodržela ustanovení § 4 odst. 7 písm. c) nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezařadila zaměstnankyně do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe v souladu s ustanovením § 123 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

V rámci kontroly zatřídění rozpočtových položek bylo zjištěno, že MČ zatřídila úhradu darů poskytnutých při vítání občánků ve výši 10 400 Kč (účetní doklad č. 200000440 ze dne 24.10.2017) a úhradu dárekových poukazů pro seniory ve výši 5 000 Kč (účetní doklad č. 200000501 ze dne 30.11.2017) chybně na rozpočtovou položku 5139 – Nákup materiálu jinde nezařazený. Správně mělo být o poskytnutých darech účtováno na rozpočtovou položku 5194 – Věcné dary. MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 21 odst. 5*

U zaměstnankyně MČ zařazené do Úřadu MČ s osobním číslem 9004 (nástup dne 3.3.2003) z popisu pracovní činnosti ze dne 1.1.2004 vyplývá, že od tohoto data vykonávala mj. činnost rozpočtáře. Uvedená činnost vyžaduje ověření odborných znalostí ve smyslu ustanovení § 1 písm. g) vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. MČ v tomto případě nedodržela lhůtu pro přihlášení zaměstnankyně k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti a nepostupovala tak v souladu s ustanovením § 21 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je územní samosprávný celek povinen přihlásit úředníka, který vykonává správní činnosti stanovené prováděcím právním předpisem, k vykonání zkoušky do 6 měsíců od vzniku pracovního poměru úředníka k územnímu samosprávnému celku nebo do 3 měsíců ode dne, kdy úředník začal vykonávat správní činnost, pro jejíž výkon je prokázání zvláštní odborné způsobilosti předpokladem.

NAPRAVENO.

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

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 § 65 odst. 6*

Bylo zjištěno, že zaúčtované opravné položky k pohledávkám po splatnosti byly k 31.12.2017 vytvořeny v nesprávné výši. K 31.12.2017 byly na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům zaúčtovány opravné položky za rok 2017 vytvořené k pohledávkám po splatnosti za nájem pozemku v celkové výši 28 500 Kč, a to v nesprávné částce 10 720 Kč (doklad č. 99000000 ze dne 1.1.2017 na částku 2 850 Kč – opravné položky vytvořené v roce 2016 a doklad č. 910000013 ze dne 31.12.2017 na částku 7 870 Kč). Správně měly být k 31.12.2017 vytvořeny opravné položky k výše uvedeným pohledávkám po splatnosti v celkové výši 28 500 Kč v částce 11 290 Kč, která měla být zaúčtována. V důsledku toho byly v účetní závěrce vykázány nižší náklady o 570 Kč a tím byl zvýšen výsledek hospodaření. Nejedná se však vzhledem k celkovým nákladům o významné zkrácení.

MČ nedodržela ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého měla vytvořit opravné položky k pohledávkám po splatnosti ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Pohledávky nebyly k 31.12.2017 oceněny v souladu s ustanovením § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť přechodné snížení hodnoty pohledávek bylo zaúčtováno v nesprávné výši.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání 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 v roce 2018 pronajímala majetek hlavního města Prahy, svěřený MČ, aniž by k předmětným pronájmům uzavřela odpovídající nájemní smlouvy. Vnitřní kontrolní systém MČ tak nebyl v oblasti smluvních vztahů dostatečně funkční ve smyslu ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nelze potvrdit, že bylo zajištěno hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků v souladu se zásadami spolehlivého řízení.

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 1,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 7,79 %
- 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.).

V. Upozornění pro MČ:

- MČ by v případě služeb prováděných postupně ve více etapách neměla vystavovat objednávky (objednávka č.j. MCPBREZ/0627/2018/MVi ze dne 25.10.2018 na inženýrské činnosti akce „Centrum sociálních služeb), ale uzavírat smlouvy, které by upravovaly smluvní podmínky a zajistily tak průkaznost splnění fakturovaných dílčích etap plnění a případné zálohové platby, což by usnadnilo předběžnou kontrolu řízení veřejných výdajů před provedením úhrady.

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 8.3.2019.

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

V Praze dne 11.03.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jiřina Kučerová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....


Ing. Libor David

.....


Ing. Veronika Rozehnalová

.....


Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves o počtu 14 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 27.3.2019

Ing. Jiří Haramul
starosta MČ

.....


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

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

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
MČ Praha - Březiněves:**

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2019 - 2023 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ usnesením č. 7.41/18 ze dne 3.1.2018 a zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.1.2018

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 18.12.2017

Schválený rozpočet

- rozpočet MČ na rok 2018 byl schválen ZMČ usnesením č. 6.41/18 ze dne 3.1.2018, schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 10.1.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- schváleno ZMČ usnesením č. 6.41/18 ze dne 3.1.2018

Rozpočtová opatření

- Doklad č. 000000002, 000000003, 000003001, 000003011, 000000004, 000003019, 000003025, 000003027, 000003047, 000003050, 000003061, 000003082, 000000006, 000002078, 000000007, 000000008, 000003106, 000003121, 000000009, 000000010, 003135, 003139, 002148, 000011, 0000012, 002157, 003159, 000013

Závěrečný účet

- závěrečný účet za rok 2017 byl schválen usnesením ZMČ č. 1.47/18 dne 23.5.2018

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 30.9.2018 a k 31.12.2018

Rozvaha

- HČ a VHČ k 30.9.2018 a k 31.12.2018

Faktura

- Faktury HČ přijaté č. 500026, 500033, 500035, 500037, 500038, 500040, 500041, 500043, 500044, 500045, 500047, 500051, 500052, 500053, 500054, 500055, 500056, 500102, 500104, 500107, 500110, 500114, 500116, 500118, 500119, 500120, 500123, 500124, 500127, 500138, 500144, 500155, 500156, 500158, 500159, 500166, 500167, 500186, 500187, 500191, 500192, 500195, 500196, 500199, 500201, 500206, 500207, 500213, 500214, 500216, 500217, 500220, 500225, 500234, 500236, 500247, 500261, 500267, 500270, 500280, 500422, 500504, 500530, 500533, 500534, 500538, 500542, 500544, 500545, 500551, 500553, 500555, 500556, 500558, 500568, 500569, 500570, 500574, 500577, 500581, 500585, 500586, 500587, 500594, 500595, 500597, 500604, 500606, 500607, 500627, 500628, 500631, 500632, 500000634, 500000636, 500000637, 500639, 500642, 500686, 500704, 500705, 500708, 500713, 500718, 500277, 500284, 500696, 500326, 500374, 500343, 500387, 500432, 500443, 500641, 500714, 500287, 500289, 500335, 500337, 500325, 500532, 500565, 500640, 500132, 500218, 500237, 500286, 500328, 500350, 500424, 500684, 500393, 500407, 500408, 500421, 500476, 500580, 500342, 500388, 500540, 500575, 500667, 500670, 500672, 500700, 500720, 500711, 500717
- HČ - přijaté faktury investiční č.: 500170, 500171, 500175, 500176, 500178, 500179, 500180, 500183, 500184, 500200, 500204, 500205, 500223, 500240, 500241, 500275, 500365, 500372, 500377, 500383, 500385, 500389, 500393, 500394, 500408, 500415, 500422, 500423, 500435, 500474, 500475, 500495, 500501
- VHČ - faktury přijaté č.: 510011 - 510094
- VHČ - faktury vydané č.: 7100001 - 710028, 710059, 710061 - 710075

Bankovní výpis

- HČ č. 203/2018, 156/2018, 158/2018, 160/2018, 188/20108, 194/2018, 196/2018, 198/2018, 202/2018 k bankovnímu účtu 502057998/6000
- HČ č. 15/2018 k bankovnímu účtu 6015-0502057998/6000
- HČ č. 23/2018 k bankovnímu účtu 107-0502057998/6000
- HČ č. 12/2018 k bankovnímu účtu 1222-0502057998/6000
- VHČ č. 1 - 9, 15 - 30, 32, 37, 41, 43, 56, 59, 62, 65, 69, 87 - 108 k bankovnímu účtu 9021-0502057998/6000

Účetní doklad

- HČ č.: 600000010, 600000011, 600000019, 600000042, 600000045, 300000005 - 300000014, 300000019, 300000024, 300000027, 300000028, 300000019, 500000024, 500000025, 500000037, 500000038, 500000075, 500000183, 500000335, 500000373, 500000396, 500000407, 500000002, 500000022, 500000030, 500000032, 500000033, 500000035, 500000036, 500000038, 500000039,

- 500000040, 500000042, 500000045, 500000046, 500000047, 500000048, 500000049, 500000050, 500000088, 500000090, 500000093, 500000099, 500000101, 500000103, 500000104, 500000105, 500000108, 500000114, 500000116, 500000117, 500000120, 500000127, 500000130, 500000131, 500000138, 500000139, 500000156, 500000158, 500000159, 500000161, 500000162, 500000164, 500000166, 500000171, 500000172, 500000178, 500000179, 500000181, 500000185, 500000189, 500000209, 500000223, 500000228, 200000056 -200000105, 200000382 – 200000440, 200000253 – 200000298, 400000003, 400000006, 400000007, 400000008, 200000504 – 200000554, 200000558 – 200000606, 110000011, 110000012, 110000013, 110000014, 110000015, 110000010, 100000636, 100000741, 100000742, 100000810, 100001290, 100001449, 100001570, 100001593, 100001633, 110000015, 500000602, 50000517, 100001553, 100001216, 100001651, 500000662, 500000663
- VHČ č.: 51000002, 510000003, 510000010, 510000015, 510000024, 510000025, 510000041, 510000045, 510000050 - 510000060, 610000001 - 610000007, 710000004, 710000005, 710000051, 610000059 - 610000069, 610000075 - 610000078, 710000054, 710000055, 710000058, 710000064 - 710000070, 210000118, 210000124, 910000019, 140000186, 140000197, 140000210, 510000062, 510000066, 510000069, 510000070, 510000073 - 510000077, 510000078 - 510000080, 510000081, 510000084, 510000088, 510000089, 210000117

Pokladní doklad

- HČ č.: 1805000054 – 1805000106, 1805000250 – 1805000311, 1805000382 – 1805000440, 1805000441 – 1805000498, 1805000518 – 1805000554, 1805000555 -1805000605, 20000275, 20000276, 2000254, 2000310, 20000232, 20000234, 20000238, 20000241, 20000256
- VHČ č.: 210000001 - 2100000027, 2100000035 - 2100000041, 2100000050 – 2100000070

Evidence majetku

- přehled o pohybu dlouhodobého majetku k 30.9.2018 a k 31.12.2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- MČ
Směrnice č. 3/2014 Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků ze dne 26.3.2014, Příkaz starosty ke zřízení inventarizační komise k inventarizaci majetku a rozvahových účtů k 31.12.2018 ze dne 5.11.2018, Plán inventur za rok 2018 k 5.11.2018, Rozpis inventurních komisí k 31.12.2018 ze dne 5.11.2018, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 14.2.2019, Inventarizační zpráva MČ ze dne 14.2.2019, Inventurní soupisy majetku a závazků MČ k 31.12.2018,
- Mateřská škola Březiněves
Plán inventur za rok 2018 ze dne 5.11.2018, Příkaz ředitelky ke zřízení inventarizační komise k inventarizaci majetku a rozvahových účtů k 31.12.2018 ze dne 5.11.2018, Zápis z inventarizace majetku a rozvahových účtů k 31.12.2018 ze dne 13.2.2019, Inventurní soupisy majetku a závazků MŠ k 31.12.2018

Mzdová agenda

- osobní spisy a mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly: 0073, 9004, 9008, 9020

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy zastupitelů MČ s osobním č. 80188, 0018, 8012, 8034, 0020, 0092, 8013, 8012, 8017, 8024, 8011, 8030

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina „Mateřská škola Březiněves, příspěvková organizace“ s přílohou č. 1 – Svěřený movitý majetek a přílohou č. 2 – Svěřeným nemovitým majetkem ze dne 30.7.2012 s účinností dnem 1.8.2012, dodatek č. 1 ze dne 6.12.2012, dodatek č. 2 ze dne 9.1.2017, dodatek č. 3 ze dne 3.1.2018

Smlouvy o dílo

- č. 14 ze dne 7.3.2018, 1205/2018 ze dne 7.12.2018, 492 ze dne 3.4.2018, 493 ze dne 12.3.2018, 496 ze dne 10.4.2018, 497 ze dne 4.4.2018, 503 ze dne 27.6.2018, 506 ze dne 27.6.2018, 508 ze dne 27.6.2018, 509 ze dne 10.7.2018, 510 ze dne 9.7.2018, 518 ze dne 19.9.2018, 519 ze dne 19.9.2018, 522 ze dne 4.10.2018, 512 ze dne 23.7.2018, 56 ze dne 25.7.2018, 533 ze dne 31.12.2018

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

- Smlouva o bezúplatném převodu majetku ze dne 18.8.2018, Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovité věci ze dne 9.7.2018, Kupní smlouva ze dne 4.4.2018, Kupní smlouva ze dne 5.2.2018, Kupní smlouva ze dne 1.2.2018, Kupní smlouva ze dne 6.11.2018, Kupní smlouva č. 25-2018/RB-R ze dne 12.11.2018

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 10.4.2018 včetně dodatku č. 1 ze dne 27.6.2018 a dodatku č. 2 ze dne 1.8.2018, Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 23.5.2018, Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor a o nájmu věcí movitých ze dne 7.2.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VV/G33/12827/1840887 ze dne 8.6.2018

Dohody o provedení práce

- osobní č. 0102, 0080, 7001, 0025, 0035, 0040

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování služeb č. 13 ze dne 12.3.2018, smlouva o poskytování služeb č. 12 ze dne 3.4.2018, smlouva darovací č. 76 ze dne 3.10.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Zasíťování pozemku 427/251, vybudování komunikací“
- nadlimitní veřejná zakázka na dodávky „Nákup vozidla CAS 20 4000/240 S 2 R pro účely fungování JSDH Praha – Březiněves“
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Komplexní údržba dřevin a ostatní zeleně nacházející se na území MČ Praha - Březiněves“
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Projektová dokumentace a autorský dozor stavby «Centra sociálních služeb Březiněves»“

Vnitřní předpis a směrnice

- č. 2/2017 ze dne 11.12.2017 – Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence
- č. 5/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, vč. dohadných položek
- č. 6/2014 ze dne ze dne 26.3.2014 – Směrnice upravující oběh účetních dokladů včetně přílohy č. 1 – Podpisový řád
- č. 7/2018 ze dne 31.1.2018 – Směrnice k finanční kontrole
- č. 8/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k DPH a jejímu průkaznému vykazování
- č. 9/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k používání sociálního fondu
- č. 10/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k vedení pokladny
- č. 11/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k vedení spisové služby, archivaci, spisový a archivační řád
- č. 12/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k hospodářské činnosti
- č. 13/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k rozpočtovému hospodaření
- č. 14/2018 ze dne 1.2.2018 – Zadávání veřejných zakázek
- směrnice č. 15/2014 ze dne 26.3.2014 – Vnitřní platový řád
- směrnice č. 17/2014 ze dne 15.2.2017 – Organizační řád
- směrnice č. 2/2017 ze dne 11.12.2017 - Směrnice pro evidenci, účtování a odpisování majetku, operativní evidence

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZMČ usnesení č.: 6.41/18, 11.41/18, 15.41/18 ze dne 3.1.2018; 4.42/18, 7.42/18 ze dne 31.1.2018; 3.43/18, 4.43/18, 5.43/18 ze dne 14.2.2018; 1.44/18, 2.44/18, 6.44/18 ze dne 7.3.2018; 1.45/18, 5.45/18, 6.45/18, 7.45/18 ze dne 28.3.2018; 4.47/18, 14.47/18, 15.47/18, 18.47/18 ze dne 23.5.2018; 1.48/18, 2.48/18, 3.48/18, 5.48/18, 7.48/18 ze dne 27.6.2018; 4.49/18, 6.49/18 ze dne 11.7.2018; 4.50/18, 5.50/18 ze dne 25.7.2018, 5.51/18 ze dne 29.8.2018; 8.52/18, 10.52/18, 14.52/18 ze dne 19.9.2018; 8.41/18 dne 3.1.2018; 1.11/18 ze dne 5.11.2018; 2.11/18 ze dne 5.11.2018; 6.11/18 ze dne 5.11.2018; 8.11/18 ze dne 5.11.2018; 2.2/18 ze dne 19.11.2018; 4.3/18 ze dne 3.12.2018; 4.4/18 ze dne 19.12.2018

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu MČ Praha Březiněves ze dne 1.1.2018
- Směrnice k používání sociálního fondu ze dne 26.3.2014

Finanční plán VHČ

- Finanční plán VHČ na rok 2018 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 6.41/18 dne 3.1.2018

Účetní doklady příspěvkové organizace Mateřská škola Březiněves

- přijaté faktury č. 500182867, 500182711, 50000243, 50000244, 50000246, 50000247, 50000254, 50000255, 50000225, 50000228, 50000209, 50000205
- 20170050, 18010214, 2018502
- účetní doklady č. 20000209 – 20000189, PV-171/2018 až PV-217/2018

Objednávky

- MCPBREZ/0587/2018/MVi, MCPBREZ/0213/2018/LLB, MCPBREZ/0213/2018/LLB,
MCPBREZ/0350/2018/LLB, MCPBREZ/0415/2018/LLB, MCPBREZ/0076/2018/MVi,
MCPBREZ/0659/2018/LLB, O19-027-0222