

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

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 1.1.2017 do 31.12.2017

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 2.10.2017 - 20.10.2017
 - b) 19.2.2018 - 2.3.2018
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves za rok 2017 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 28.07.2017. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1132776/2017 dne 20.7.2017.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Sekelská
kontroloři: Ing. Libor David
Ing. Jiřina Kučerová
Ing. Veronika Rozehnalová

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

Leb.

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno:

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

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 31.12.2017 dlouhodobé závazky v celkové částce 1 842 514, 78 Kč. Jednalo se o dlouhodobé závazky – finanční záruky na výstavbu II. etapy MŠ a výstavbu čističky, dále na kauci na autobusovou zastávku.

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 volby do Poslanecké sněmovny ČR a pokrytí výdajů místní lidové knihovny, investiční dotace týkající se II. etapy MŠ, nákup hasičského vozu a čističky rekreačního rybníka).

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 oprávký 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:

veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Projektová činnost na zasítování pozemku 427/251“, veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Sanitární buňka v rekreačním areálu“, veřejná zakázka malého rozsahu na služby „PD na akci: Řešení bezbariérového přístupu a sociálního zařízení zázemí úřadu“, veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Multifunkční stroj na údržbu sportovišť, chodníků a komunikací“, veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Výstavba technického zázemí tenisových kurtů“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Sanitární buňka v rekreačním areálu“, „Přístavba mateřské školy Březiněves“ a „Multifunkční stroj na údržbu sportovišť, chodníků a komunikací“.

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 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 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 nevykázala zřízení věcných břemen ke svěřenému majetku hl. m. Prahy, ani kontrolní skupinou nebylo jejich zřízení zjištěno.

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

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

Právní předpis: 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.

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

V rámci kontroly zařazení rozpočtových položek bylo zjištěno, že MČ zařadila úhradu darů poskytnutých při vítání občánků ve výši 10 400 Kč (účetní doklad č. 200000440 ze dne 24.10.2017) a úhradu dárkových 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.

Právní předpis: Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednicích 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.

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 zkreslení.

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.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

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

Právní předpis: Vyhláška č. 23/2003 Sb., obecně závazná vyhláška o místním poplatku ze psů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 7 odst. 2*

MČ nedodržela povinnost včasného odvodu poměrné části místních poplatků ze psů na účet hlavního města Prahy (dále jen HMP), která je stanovena obecně závaznou vyhláškou HMP č. 23/2003 Sb., o místním poplatku ze psů, ve znění pozdějších předpisů, která stanoví, že městská část odvede příjmy z poplatku ve výši upravené zvláštním právním předpisem na účet hlavního města Prahy do konce měsíce následujícího po uplynutí měsíce, ve kterém se poplatek stal splatným (§ 5 odst. 1, písm. a, b). Odvod poměrné části místních poplatků byl proveden dne 18. 10. 2016 dokladem č. 100001191, bankovní výp. č. 189 ze dne 18. 10. 2016.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017

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

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

Právní předpis: Vyhláška č. 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 § 22*

MČ v roce 2017 nesprávně účtovala o zálohách poskytnutých zaměstnanců z pokladny hlavní činnosti na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, např. doklad č. 200000086 ze dne 15.2.2017 ve výši 10 tis. Kč, č. 200000286 ze dne 21.6.2017 ve výši 10 tis. Kč, č. 200000291 ze dne 26.6.2017 ve výši 10 tis. Kč. Správně měla MČ o zálohách poskytnutých z pokladny zaměstnancům účtovat na účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci. MČ tak nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.II.9. Pohledávky za zaměstnanci“ podle ustanovení § 22 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 26*

Příjem v celkové výši 4 080 tis. Kč, který obdržela MČ v roce 2017 na základě smlouvy o příspěvku na občanskou vybavenost obce ze dne 21.4.2017 (schválené usnesením Zastupitelstva MČ č. 9.8/11 ze dne 23.6.2011), byl nesprávně zaúčtován na stranu Dal účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti. Jelikož se jednalo o příspěvek na pořízení dlouhodobého majetku, měla MČ správně účtovat na účet 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Příjem byl nesprávně zatříděn na rozpočtovou položku 2321 - Přijaté neinvestiční dary. Správně měl být zatříděn na rozpočtovou položku 3122 - Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodobého majetku. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku“ podle ustanovení § 26 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a tím MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 10a*

MČ neuzavřela veřejnoprávní smlouvy se spolky, kterým poskytla v roce 2017 peněžní prostředky formou neinvestičního transferu v celkové výši 729 tis. Kč (střelecký spolek obdržel peněžní prostředky ve výši 15 tis. Kč, rybářů ve výši 24 tis. Kč, zahrádkářů ve výši 30 tis. Kč a sportovců ve výši 660 tis. Kč) na základě předložených žádostí spolků a schválení poskytnutí dotací usnesením Zastupitelstva MČ č. 1.31/17 ze dne 15.2.2017 (při schvalování rozpočtu MČ na rok 2017).

MČ nedodržela ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanovuje povinnost poskytnout dotaci právnické nebo fyzické osobě na stanovený účel na základě žádosti o poskytnutí dotace prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 10c odst. 1*

MČ na rok 2017 neměla Zastupitelstvem MČ schválena pravidla pro poskytování dotací v grantovém programu pro neziskové organizace (např. termín pro podání žádostí, možnou výši dotací, oblasti podpory). Grantový program pro rok 2017 nebyl zveřejněn na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup nejméně po dobu 90 dnů.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které tuto povinnost ukládá.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3.*

MČ ve třech případech nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při zařazení majetku na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Jednalo se o pořízení dvou posilovacích strojů v celkové hodnotě 110 993 Kč (inv. č. MC2500000064 a MC2500000065) a sanitární buňky AB5 v hodnotě 297 015 Kč (inv. č. MC2500000066), kdy tyto zařadila do účetní a majetkové evidence účetním dokladem č. 600000035 až dne 31.8.2017. Správně měl být majetek – dva posilovací stroje dle faktury č. 500082/2017 ze dne 15.2.2017, uhrazené dne 21.2.2017 dokladem č. 100000225 (bankovní výpis č. 32/2017), zařazen do účetní a majetkové evidence 15.2.2017. Sanitární buňka AB5 měla být dle faktury č. 500251/2017 ze dne 22.5.2017, faktury č. 500253/2017 ze dne 19.5.2017, faktury č. 500299/2017 ze dne 9.6.2017 a faktury č. 500305/2017 ze dne 15.6.2017 zařazena do účetní a majetkové evidence dne 15.6.2017.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je dnem uskutečnění účetního případu den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. uvedení majetku do stavu způsobilého k užívání, ve smyslu ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

V důsledku pozdního zařazení majetku do užívání tak došlo i ke zkreslení vykázaných nákladů na odpisy v roce 2017.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 26*

Výdaje v hlavní činnosti a ve zdaňované činnosti v celkové výši 45 000 Kč vyplácené měsíčně na základě smlouvy o poskytování služeb ze dne 12.3.2014 uzavřené s firmou Josef Korint, na technickou podporu MČ, nebyly doloženy rozpisem vykonaných služeb, u něhož by byl podpis zaměstnance MČ odpovědného za provedení věcné správnosti údajů (např. účetní doklad hlavní činnosti: č. 500000078 ze dne 1.3.2017, č. 500000237 ze dne 1.6.2017, č. 500000326 ze dne 1.8.2017, zdaňované činnosti: č. 510000001 ze dne 1.2.2017, č. 510000009 ze dne 1.3.2017, č. 510000016 ze dne 1.4.2017). Nebylo tak zřejmé, jaké služby, v jakých jednotkových cenách, v jakých termínech a zda skutečně byly provedeny.

Při vynakládání prostředků na technickou podporu MČ nebyla prováděna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku podle ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. U vynaložených výdajů tak nebylo možné posoudit dodržení zásady hospodárnosti a efektivnosti vynaložených finančních prostředků.

NAPRAVENO.

- **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. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 1, 2 a 3*

Zastupitelstvo MČ schválilo dne 24.5.2017 usnesením č. 9.34/17 pro rok 2017 (od 1.1.2017) uplatnění inflační doložky ve výši 0,7 % u stávajících šesti nájemních smluv. Oznamovací dopisy jednotlivým nájemcům o navýšení nájemného byly vystaveny dle předložené dokumentace dne 25.5.2017. V účetnictví MČ však výše uvedená skutečnost zohledněna nebyla. O předpisu pohledávek na účet 311 – Odběratelé a o výnosech na účet 603 – Výnosy z pronájmu bylo do 31.8.2017 účtováno v původní nezvýšené částce (například účetní doklady č. 61000041 ze dne 15.8.2017 – předpis nájmu restaurace ve výši 31 579 Kč, č. 61000042 ze dne 5.8.2017 – předpis nájmu potravin ve výši 5 263 Kč, aj.). Úhrady nájemného byly podle bankovních výpisů prováděny také v původní nezvýšené částce (například bankovní výpisy č. 62 ze dne 15.8.2017 – úhrada nájmu restaurace ve výši 31 579 Kč, č. 67 ze dne 31.8.2017 – úhrada nájmu potravin ve výši 5 263 Kč). MČ tak nedodržela ustanovení § 8 odst. 1, 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví povinnost vést účetnictví správné a úplné.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při 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 nesprávně zařadila zaměstnance MČ zařazené do Úřadu MČ do platového stupně podle započitatelné praxe a v důsledku toho došlo k nesprávnému stanovení platových výměrů.

MČ nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby v případě úhrady darů poskytnutých při vítání občánků a dárkových poukazů pro seniory.

MČ nedodržela lhůtu pro přihlášení zaměstnankyně MČ zařazené do Úřadu MČ, která vykonávala správní činnost, pro jejíž výkon je předpokladem prokázání zvláštní odborné způsobilosti, k vykonání zkoušky odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků.

MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám ze zdaňované činnosti a tím došlo ke zkreslení výsledku hospodaření. V uvedeném případě se však nejednalo o významné zkreslení.

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,13 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 2,31 %
- 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:

Text „Výzvy k podání nabídek a zadávací dokumentace pro výběrové řízení mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, na dodavatele níže specifikované veřejné zakázky malého rozsahu“ ze dne 20.9.2017, zpracovaný administrátorem veřejné zakázky, obsahuje více zmatených a matoucích formulací. Hned pod názvem veřejné zakázky „Výstavba technického zázemí tenisových kurtů“ je uvedeno: „Zadavatel stanovil podmínky této veřejné zakázky malého rozsahu tak, aby dodržel zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace dle § 6 zákona.“ V následující větě: „Zakázka není zadávána dle zákona.“ Tím bylo míněno, že v souladu s § 31 zákona zakázka není zadávána v zadávacím řízení. Na následující straně ve druhém odstavci je uvedeno: „Práva a povinnosti zadavatele i dodavatelů se řídí zákona, který řeší práva a povinnosti v zadávacích podmínkách neuvedené a v případě konfliktu má přednost i před ustanoveními v zadávacích podmínkách uvedenými.“ Na předchozí straně autor textu tvrdil, že zakázka není zadávána dle zákona, a zde na jeho ustanovení odkazuje. Na konci stránky se uvádí: „Ve smyslu ustanovení § 43 zákona je zadavatel při provádění úkonů podle zákona souvisejících s tímto zadávacím řízením smluvně zastoupen

společností...“. Z předchozího přitom vyplývalo, že se o zadávací řízení ve smyslu zákona nejedná, a totéž autor tvrdí hned v dalším odstavci.

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 2.3.2018.

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

V Praze dne 12.03.2018





Podpisy kontrolorů:

Ing. Zuzana Sekelská
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Libor David

Ing. Jiřina Kučerová

Ing. Veronika Rozehnalová


.....

.....

.....

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Březiněves o počtu 17 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 dne18.4.2018.....

Ing. Jiří Haramul
starosta MČ


.....

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- sestavený na období do roku 2022 byl schválen usnesením ZMČ č. 1.31/17 ze dne 15.2.2017. Rozpočtový výhled byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.1.2017 do 14.2.2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- byla schválena usnesením ZMČ č. 6.29/16 ze dne 14.12.2016

Návrh rozpočtu

- byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 30.1.2017 do 14.2.2017

Schválený rozpočet

- rozpočet hlavní činnosti na rok 2017 byl schválen usnesením ZMČ č. 1.31/17 ze dne 15.2.2017
- finanční plán VHČ byl schválen s objemem výnosů ve výši 1 579,5 tis. Kč, nákladů ve výši 1 282 tis. Kč a hospodářským výsledkem ve výši 297,5 tis. Kč, usnesením ZMČ č. 1.31/17 ze dne 15.2.2017

Rozpočtová opatření

- č. 3086, 3107, 3110, 2116, 3028, 0011, 0012, 2129, 0015, 0016

Závěrečný účet

- za rok 2016 byl schválen usnesením ZMČ č. 2.34/17 dne 24.5.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.8.2017, k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.8.2017 a k 31.12.2017 za HČ i VHČ

Rozvaha

- k 31.8.2017, k 31.12.2017 za HČ i VHČ

Faktura

- přijaté faktury hlavní činnosti: 2017500082, 2017500096, 2017500136, 2017500201, 2017500253, 2017500251, 2017500257, 2017500259, 2017500260, 2017500264, 2017500276, 2017500275, 2017500299, 2017500305, 2017500311, 2017500324, 2017500341, 2017500353, 2017500359, 2017500360, 2017500441 – 2017500663, 500414, 500415, 500424, 500427, 500481, 500482, 500534, 500550, 500564, 500570, 500569, 500577, 500582, 500600, 500607, 500619, 500623, 500622, 500627, 500641, 500664
- přijaté faktury VHČ: 510002, 510021, 510023, 510057, 92017, 510030, 510069, 510071, 510072, 510081, 510083, 510085, 510089, 510090, 510094, 510095, 510096, 510105, 510106, 510107, 510114, 510115, 510117, 510129
- vydané faktury VHČ: 710051 – 710057, 710061 – 710066, 710069 – 710071, 710073

Bankovní výpis

- VHČ - bankovní účet č. 009021-0502057998/600 - výpis č.: 1,3, 5, 7, 10, 12, 13, 15, 19, 20, 23, 27, 28, 30, 32, 36, 44, 45, 46, 50, 53, 67, 71 - 77, 79, 81, 84, 91, 93, 94, 96 - 99, 102 - 106,
- HČ - bankovní účet č. 502057998/6000 - výpis č. 38 – 55, 72 – 87, 107 – 121, 192, 208, 207, 209
- bankovní účet č. 1222-0502057998/6000 - výpis č. 7, 12
- bankovní účet č. 107-0502057998/6000 - výpis č. 12, 23
- bankovní účet č. 6015-0502057998/6000 - výpis č. 1, 15

Účetní doklad

- VHČ: 510000010, 510000012, 510000013, 510000014, 510000016, 510000018, 510000020, 510000030, 510000031, 510000040, 510000042, 510000045, 510000047, 510000048, 140000006, 140000024, 510000050, 410000001, 610000042, 610000041, 140000123, 210000104, 610000037, 610000036, 140000105, 210000073, 610000040, 710000021, 710000014, 610000001, 610000002, 610000003, 610000004, 610000005, 610000029 - 610000035, 610000040 - 610000045, 910000007 - 910000009, 910000013, 910000016, 910000020, 910000021, 510000057 - 510000060, 510000064 - 510000066, 510000068, 510000069, 510000075 - 510000076, 510000077, 510000086, 710000041 - 710000048, 710000051 - 710000056, 710000059 - 710000061, 710000073, 410000009,
- HČ č. 50000006 - 500000084, 5000000355 - 5000000451, 5000000501 - 5000000600, 5000000601 - 5000000700, 100000977 - 100001042, 100001125 - 100001153, 100001179 - 100001304, 100001353 - 100001439, 600000070, 300000014, 300000026 - 300000036, 400000009 - 12, 10000139

Účetní doklad příspěvkové organizace Mateřská škola Březiněves

- č. 500000021 – 500000030, 11001435 – 11001439

Pokladní doklad

- VHČ - pokladní doklady č.: 210001- 210110, 210000111 - 210000150
- HČ - pokladní doklady č.: 200000039 - 200000107, 200000300 - 200000360

Evidence majetku

- přehled o pohybu dlouhodobého majetku k 31.8.2017 a k 31.12.2017, likvidační protokol č. 2017/1, čestné prohlášení od firmy FCC Česká republika s.r.o. o vyřazení kancelářského nábytku na základě vyřazovacích protokolů ze dne 31.12.2017, příloha k čestnému přihlášení o vyřazení DDHM a OE ke dni 31.12.2017, čestné prohlášení ze dne 22.11.2017 o nevratném poškození dvou mobilních telefonů zn. Samsung Galaxy S5 (inv. č. MU15/1022) a Samsung Galaxy S6 (inv. č. MU 16/1063), skladové karty majetku, účetní doklady, týkající se přírůstků a úbytků majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- rozpis inventurních komisí k inventuře majetku k 31.12.2017, plán inventur na rok 2017 ze dne 11.12.2017, příkaz starosty ke zřízení inventarizační komise k inventarizaci majetku a rozvahových účtů k 31.12.2017 ze dne 11.12.2017, vyúčtování účelových prostředků poskytnutých MČ v roce 2017 z prostředků hl. m. Prahy na pol. 4137 - investiční dotace, vyúčtování účelových prostředků poskytnutých MČ z rozpočtu HMP v r. 2016 a ponechaných k využití v roce 2017

Mzdová agenda

- osobní spisy a mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly: 73, 9004, 9008, 9020

Odměňování členů zastupitelstva

- usnesení ZMČ č. 4.11/14 ze dne 12.11.2014
- výplatní pásky členů zastupitelstva s osobním číslem: 18, 20, 88, 92, 8011, 8012, 8013, 8017, 8034

Smlouvy o dílo

- č. 23 ze dne 1.11.2017
- č. 1/2015 ze dne 15.7.2015 CUBESPACE s.r.o. (přístavba mateřské školy)
- ze dne 28.4.2016 GHC Invest, s.r.o. (čistírna vody pro rekreační rybník)
- č. 359 ze dne 20.9.2012 včetně dodatků č. 1 z 12.4.2013, č. 2 z 18.2.2014 a č. 3 z 31.7.2017

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

- smlouva o převodu vlastnictví nemovité věci ze dne 9.10.2017
- kupní smlouva z 14.10.2016 WISS CZECH s.r.o. (nákup vozidla CAS 30 S2R pro potřeby JSDH)

Darovací smlouvy

- výdaj MČ č. 20 ze dne 23.8.2017, č. 26 ze dne 1.11.2017
- příjem MČ č. 7 ze dne 11.12.2017, č. 8 ze dne 20.12.2017

Smlouvy nájemní

- dodatek č. 1 ke smlouvě (z roku 2014) o nájmu reklamní plochy na mostním objektu ze dne 4.4.2014, dodatek č. 4 smlouvy o nájmu nebytových prostor a o nájmu věcí movitých (z roku 2012) ze dne 22.3.2017, Smlouva o pronájmu tenisových kurtů ze dne 8.4.2013, Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 3.5.2010 včetně dodatků č. 1 - 3, Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 3.5.2010 včetně dodatků č. 1 - 3 (prodejna potravin)

Dohody o provedení práce

- osobní spisy a mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly: 202, 7, 19, 108, 9019, 51, 8200 - 5, 109, 8025, 50

Smlouvy ostatní

- smlouva o poskytování služeb č. 1/2014 ze dne 12.3.2014, pojistná smlouva č. 8603377681 ze dne 15.6.2017 uzavřená mezi MČ Praha – Březiněves a společností Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group pro pojištění podnikatelských rizik – TREND 14, pojistná smlouva č. 8603252382 ze dne 15.6.2017 uzavřená mezi MČ Praha – Březiněves a společností Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group pro pojištění odpovědnosti zastupitelů obce – OS 8, pojistná smlouva č. 85755694-11 ze dne 26.5.2017 uzavřená mezi MČ Praha – Březiněves a společností Česká pojišťovna a.s. pro pojištění majetku a odpovědnosti

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Projektová činnost na zasilování pozemku 427/251“
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Sanitární buňka v rekreačním areálu“
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „PD na akci: Řešení bezbariérového přístupu a sociálního zařízení zázemí úřadu“
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Multifunkční stroj na údržbu sportovišť, chodníků a komunikací“
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Výstavba technického zázemí tenisových kurtů“

Vnitřní předpis a směrnice

- příkaz starosty č. 4 ze dne 29.10.2014 s platností od 1.11.2014 – Příspěvky na komunikaci pro zaměstnance úřadu
- paušální příspěvky na komunikaci při zastupování MČ Praha – Březiněves (telefon, internet) pro 6 členů ZMČ – schválené usnesením ZMČ č. 4.11/14 dne 12.11.2014 s platností od 13.11.2014
- směrnice č. 1/2014 ze dne 26.3.2014 – Účtový rozvrh včetně číselníků dokladů a používaných symbolů, analytik, účetní knihy a forma jejich vedení
- směrnice č. 2/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku, operativní evidence včetně přílohy č. 1 – Účetní odpisové skupiny ze dne 22.3.2017 a přílohy č. 2 Odpisový plán na rok 2017 ze dne 22.3.2017
- směrnice č. 3/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice pro inventarizaci majetku, závazků
- směrnice č. 4/2014 ze dne 26.3.2014 – Harmonogram účetních závěrek v průběhu účetního období, roční účetní uzávěrky a závěrky
- směrnice č. 5/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, vč. dohadných položek
- směrnice č. 6/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice upravující oběh účetních dokladů včetně přílohy č. 1 – Podpisový řád
- směrnice č. 7/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k finanční kontrole
- směrnice č. 8/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k DPH a jejímu průkaznému vykazování
- směrnice č. 9/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k používání sociálního fondu
- směrnice č. 10/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k vedení pokladny
- směrnice č. 11/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k vedení spisové služby, archivaci, spisový a archivační řád
- směrnice č. 12/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k hospodářské činnosti
- směrnice č. 13/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k rozpočtovému hospodaření
- směrnice č. 14/2014 ze dne 26.3.2014 – Směrnice k veřejným zakázkám
- směrnice č. 15/2014 ze dne 26.3.2014 – Vnitřní platový řád
- jednací řád Zastupitelstva MČ Praha – Březiněves ze dne 8.9.2011
- organizační řád Městské části Praha – Březiněves, účinný od 15.2.2017
- směrnice č. 2/2017 ze dne 11.12.2017 - Směrnice pro evidenci, účtování a odepisování majetku, operativní evidence

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 8.3./13 ze dne 28.3.2013, č. 3.3./14 ze dne 26.3.2014, č. 1.11/14, č. 4.11/14 ze dne 12.11.2014, č. 2.10/15 ze dne 30.9.2015, č. 4.24/16 ze dne 31.8.2016, č. 2.30/17, č. 3.30/17 a č. 6.30/17 ze dne 9.1.2017, č. 12.32/17 ze dne 22.3.2017, č. 3.31/17, č. 6.31/17 a 8.31/17 ze dne 15.2.2017, č. 1.34/17, 2.34/17 a 10.34/17 ze dne 24.5.2017, usnesení č. 9.38/17 ze dne 13.9.2017, č. 14.39/17 ze dne 1.11.2017, 4.39/17 ze dne 1.11.2017, 20.40/17 ze dne 11.12.2017, 18.40/17 ze dne 11.12.2017, 15.40/17 ze dne 11.12.2017, 10.40/17 ze dne 11.12.2017, 7.40/17 ze dne 11.12.2017, 6.40/17 ze dne 11.12.2017, č. 2.9/12 z 9. zasedání ZMČ dne 30.7.2012, č. 10.14/12 ze 14. zasedání ZMČ dne 6.12.2012, č. 3.3/14 z 3. zasedání ZMČ dne 26.3.2014, č. 4.24/16 z 24. zasedání dne 31.8.2016,
- č. 3.30/17 ze dne 9.1.2017, č. 5.41/18 z 41. zasedání ZMČ dne 3.1.2018

Znalecký posudek

- znalecký posudek č. 12-12/2016 ze dne 23.1.2017

Objednávka

- č. 5. ze dne 13.9.2017, č. 6. ze dne 13.9.2017, č. 7. ze dne 1.11.2017, č. 8. ze dne 1.11.2017, č. 9. ze dne 1.11.2017

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu MČ Praha Březiněves ze dne 1.1.2017
- Směrnice k používání sociálního fondu ze dne 26.3.2014

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, soupis pohledávek a závazků k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- výkaz zisku a ztráty 12/2017 za příspěvkovou organizaci Mateřská škola Březiněves

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- rozvaha 12/2017 za příspěvkovou organizaci Mateřská škola Březiněves