



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

MC Praha - ĎÁBLICE

Doručeno: 29.03.2016

CJ 0534/2016 MCPD

listy 17
druh

přílohy



mc27es5f5e1294

Stejnopis č. 3

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice

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 - Ďáblice
se sídlem Květnová 553, Praha 8,
za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 5. října 2015 do 16. října 2015
 - b) od 15. února 2016 do 26. února 2016
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice za rok 2015 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 23.7.2015. Písemná pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. S-MHMP 697309/2015 dne 20.7.2015 a č.j. S-MHMP 697309/2015/A dne 5.10.2015.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Veronika Rozehnalová
kontroloři: Ing. Lada Bořková
Ing. Libor David
Ing. Ilona Honsová
Ing. Dagmar Pintová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. 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,
- 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, (Sociální fond a Fond rezerv a rozvoje), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost zaúčtování účetních případů a zhodnocena pravidla upravující tvorbu a čerpání peněžních fondů ve vazbě na rozhodnutí orgánů MČ.

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, zda byla případná podnikatelská činnost vykonávána na základě živnostenského oprávnění, 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 hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a 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, z hlediska náležitostí jejich obsahu 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 právnickými nebo fyzickými osobami

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

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

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční účelové dotace na nákup knih pro místní lidovou knihovnu a na zkoušky odborné způsobilosti).

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 hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného příspěvkové organizaci, vytvořené oprávký k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku 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

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy ZŠ Praha - Ďáblice“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Zázemí Ďáblického parku - dostavba“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Údržba veřejné zeleně MČ Praha - Ďáblice“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Zimní údržba na komunikacích MČ Praha - Ďáblice 2015 - 2016“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Oprava dvou bytů v ul. Ďáblická“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Zateplení, výměna oken šaten SK Ďáblice“

a byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek na stavební práce „Stavební úpravy ZŠ Praha - Ďáblice“ a „Zateplení fasády ZŠ Praha - Ďáblice“.

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 hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala žádný ručitelský závazek 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 zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce 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 činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání hospodaření

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

➤ ustanovení § 17

MČ nedoložila plány vzdělávání zaměstnanců MČ zařazených do Úřadu MČ, kteří jsou úředníky územního samosprávného celku ve smyslu zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Tímto nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 5 uvedeného zákona, ze kterého pro MČ vyplývá povinnost vypracovat plán vzdělávání do 1 roku od vzniku pracovního poměru úředníka, nejméně jedenkrát za 3 roky plnění tohoto plánu hodnotit a podle výsledků hodnocení provést jeho aktualizaci.

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

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

➤ ustanovení § 43

Bylo zjištěno, že v rámci zdaňované činnosti byly v přezkoumávaném období uzavřeny tři dodatky k nájemním smlouvám na pronájem dvou obecních bytů a pozemku, které nebyly opatřeny doložkou. Jednalo se o dodatek č. 5 SML 097/2015 uzavřený dne 27.11.2015 k nájemní smlouvě SML/013/2012 ze dne 10.1.2012 na pronájem pozemku (prodloužení doby nájmu), dodatek č. 6 SML 098/2015 uzavřený dne 18.11.2015 k nájemní smlouvě SML 044/2013 ze dne 15.5.2013 (prodloužení doby nájmu) a dodatek č. 9 SML 099/2015 uzavřený dne 25.11.2015 k nájemní smlouvě SML 32/2011 ze dne 14.3.2011 (prodloužení doby nájmu). MČ nepostupovala v uvedených případech podle ustanovení § 43 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví,

že podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání hl. m. Prahy nebo městské části předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, v níž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.

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 odst. 1 písm. c)*

Bylo zjištěno, že některé účetní doklady ve zdaňované činnosti (například č. 190000979 ze dne 23.12.2015, č. 190000953 ze dne 15.12.2015) byly v rámci provádění předběžné, resp. průběžné kontroly podepsány zaměstnancem, který však nebyl pověřen vedoucím orgánem veřejné správy, tj. starostou MČ, funkcí hlavního účetního. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

- **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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

➤ *ustanovení § 10d odst. 1*

MČ uzavřela dne 21.12.2015 Smlouvu o poskytnutí neinvestiční účelové dotace se Sdružením hasičů Čech, Moravy a Slezska, SDH Ďáblice, na částku ve výši 402 tis. Kč. Bylo zjištěno, že smlouva neobsahovala číslo bankovního účtu příjemce, jak ukládá ustanovení § 10a odst. 5 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dále bylo zjištěno, že v rozporu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona MČ nezveřejnila uvedenou smlouvu na své úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Smlouva musí být zveřejněna nejméně po dobu 3 let ode dne zveřejnění.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 a popř. předcházející 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. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 1 odst. 1*

Měsíční odměna uvolněného místostarosty za měsíc listopad 2014 nebyla vyplacena ve správné výši, neboť neodpovídala počtu kalendářních dnů výkonu jeho funkce. Uvolněný místostarosta byl do funkce zvolen dne 5.11.2014, proto mu náležela odměna za výkon

funkce místostarosty odpovídající počtu 26 dnů. Vyplacena mu byla částka vyšší o 1 237 Kč. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 1 odst. 1 nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: 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

➤ *ustanovení § 14 odst. 13*

Z důvodu pozdního předání podkladů týkajících se ukončené investiční akce k zaúčtování nebylo o zařazení dlouhodobého hmotného majetku účtováno k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání, takže nebylo naplněno ustanovení § 14 odst. 13 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, a nebylo dodrženo ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek. Jednalo se o investiční akci Zateplení bytového domu Ďáblická 66/79 v ocenění 88 780 Kč, která byla do majetku zařazena dokladem č. 400097 ze dne 23.12.2014, přičemž faktura a předání prací bylo ze dne 16.4.2014.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25*

MČ byly předány do správy od hl. m. Prahy stavby na základě protokolu č. PP/21/08/257/2013 ze dne 18.3.2014. Jednalo se o komunikace Řepná a komunikace Na Blatech v celkové pořizovací ceně ve výši 24 807 278,93 Kč. Bylo zjištěno, že při zavedení do majetkové evidence a účetnictví MČ nezohlednila zůstatkovou cenu předávaného majetku, která byla uvedena v protokolu, tj. nebyly zaúčtovány oprávky k dlouhodobému majetku. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že v případě bezúplatného převodu mezi vybranými účetními jednotkami, se navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 11*

MČ nezaúčtovala na účet 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a nezavedla do majetkové evidence nákup licence k software Triada Munis v ocenění ve výši 14 221 Kč (doklad č. 100710 ze dne 12.11.2014). Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 11 odst. 6 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, které stanoví, že položka rozvahy A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšující částku 60 000 Kč.

NAPRAVENO.

b) Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015

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

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

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

- *ustanovení § 147a odst. 2*

MČ uzavřela dne 22.4.2015 smlouvu na veřejnou zakázku „Stavební úpravy ZŠ Praha – Ďáblice“. Na profilu zadavatele smlouvu uveřejnila dne 9.5.2015, to je 17. den od jejího uzavření. K předmětné smlouvě MČ uzavřela dne 29.5.2015 Dodatek č. 1 a dne 28.7.2015 Dodatek č. 2, které na profilu zveřejnila 4.7.2015, to je 36. den, respektive 7.10.2015, to je 71. den od uzavření. MČ nedodržela ustanovení § 147a odst. 2 věty první zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které veřejnému zadavateli ukládá uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků do 15 dnů od uzavření.

NAPRAVENO.

- *ustanovení § 147a odst. 3*

MČ jako zadavatel podlimitní veřejné zakázky na stavební práce „Zázemí Ďáblického parku II“ uveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky v roce 2014 dne 9.10.2015. Nedodržela tak ustanovení § 147a odst. 3 věty druhé zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které veřejnému zadavateli ukládá uveřejnit na profilu zadavatele cenu uhrazenou za plnění veřejné zakázky v předchozím kalendářním roce nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 708 bod 3.1.*

MČ neaktualizovala směrnici upravující odpisování dlouhodobého majetku "Směrnice 006-13 pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku MČ Praha - Ďáblice" ze dne 13.1.2014. V bodu 3 směrnice MČ stanovila způsob odpisování s tím, že hranice významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku při vyřazení je ve výši 5 % ocenění dlouhodobého majetku. Podle bodu 3.1. písm. f) ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku se však jedná o zbytkovou hodnotu majetku, tj. účetní jednotkou zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, např. prodejem.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ zatřídila výdaj za hasičský letní dětský tábor na nesprávnou položku rozpočtové skladby 5222 - Neinvestiční transfery spolkům (doklad č. 100000486 ze dne 11.8.2015 ve výši 10 tis. Kč), správně měl být výdaj zatříděn na položku 5169 - Nákup ostatních služeb. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Dva pozemky, které byly přeceněny na reálnou hodnotu, nebyly zaúčtovány na účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Jednalo se o parc. č. 273/2, k.ú. Ďáblice, a parc. č. 62/2, k.ú. Ďáblice. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.11. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji", která obsahuje dlouhodobý hmotný majetek oceněný reálnou hodnotou, podle ustanovení § 14 odst. 11 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. Dále byl při vyřazení pozemku parc. č. 273/2, k.ú. Ďáblice, nesprávně zaúčtován rozdíl mezi pořizovací cenou a reálnou hodnotou pozemku, kdy reálná hodnota byla nižší než pořizovací (doklad č. 400000045 ze dne 14.7.2015). Rozdíl ve výši 150 000 Kč byl nesprávně zaúčtován na účet 664 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou, správně měl být zaúčtován na účet 564 - Náklady z přecenění reálnou hodnotou. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) a c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá povinnost dodržovat obsahové vymezení položek majetku a jiných aktiv a nákladů a výnosů v účetní závěrce.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Na účet 603 - Výnosy z pronájmu za zdaňovanou činnost byly nesprávně zaúčtovány výnosy v částce 49 587,30 Kč. Jednalo se o úplaty za závazky MČ ke zřízení služebnosti inženýrské sítě vyplývající ze šesti smluv o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě. V těchto smlouvách se MČ zavázala uzavřít s budoucími oprávněnými nejpozději do 12 měsíců smlouvy o zřízení pozemkové služebnosti inženýrské sítě. Jednalo se například o doklad č. 930000008 ze dne 12.2.2015 na částku 8 265 Kč (smlouva č. SML 006/2015 z 28.1.2015), doklad č. 590000093 ze dne 26.3.2015 na částku 8 264,46 Kč (smlouva č. SML 014/2015 z 10.3.2015), doklad č. 930000051 ze dne 31.7.2015 na částku 8 264,46 Kč (smlouva č. SML 040/2015 z 21.5.2015). Jelikož se nejednalo o výnosy k 31.8.2015, ale o výnosy příštích období, mělo být účtováno na účet 384 - Výnosy příštích období.

MČ nedodržela obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty, upravené vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Výnosy z přijatých finančních darů na rozvoj obce byly nesprávně zaúčtovány na účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti (doklad č. 500000436 ze dne 29.4.2015 ve výši 20 tis. Kč, č. 500000442 ze dne 29.4.2015 ve výši 1 tis. Kč, č. 500000448 ze dne 4.5.2015 ve výši 1 tis. Kč, č. 500000463 ze dne 6.5.2015 ve výši 1 tis. Kč, č. 500000476 ze dne 13.5.2015 ve výši 3 tis. Kč). Správně mělo být účtováno na účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. MČ v uvedených případech nedodržela obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty, upravené ustanovením § 40 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, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015, 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 nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedoložila plány vzdělávání zaměstnanců, kteří jsou úředníky územního samosprávného celku,
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 43 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť neopatřila tři dodatky k nájemním smlouvám doložkami, ve kterých by bylo potvrzeno, že byly splněny podmínky dané ustanovením výše uvedeného zákona,
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť některé účetní doklady ve zdaňované činnosti byly v rámci provádění předběžné, resp. průběžné kontroly podepsány zaměstnancem, který však nebyl pověřen vedoucím orgánem veřejné správy, tj. starostou MČ, funkcí hlavního účetního.
- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:**
- MČ nepostupovala v souladu s ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť uzavřená smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace neobsahovala číslo bankovního účtu příjemce a nebyla zveřejněna na úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup ve stanoveném termínu.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. této zprávy):

- riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2015:

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 1,99 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 15,78 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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

v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

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 25.2.2016.

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

V Praze dne 29.2.2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Veronika Rozehnalová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Lada Bořková

Ing. Libor David

Ing. Ilona Honsová

Ing. Dagmar Pintová

.....
.....
.....
.....
.....
.....

R

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Ďáblice o počtu 17 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byly předány stejnopisy č. 2 a 3 dne 29.3.2016.

Ing. Miloš Růžička
starosta MČ



.....

RNDr. Ing. Michal Traurig
tajemník Úřadu MČ



.....

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na období 2016-2020 schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 32/15 ze dne 25.3.2015

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria schválené usnesením Zastupitelstva MČ dne 10.12.2014

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce od 9.3. do 26.3.2015

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2015 schválený usnesením Zastupitelstva MČ dne 25.3.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazný ukazatel pro příspěvkovou organizaci pro rok 2015 ve výši 4 200 tis. Kč byl sdělen dne 13.4.2015

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření : doklad č. 1 ze dne 25.3.2015, č. 2 ze dne 28.4.2015, č. 3013 ze dne 28.4.2015, č. 3015 ze dne 25.6.2015, č. 3064 ze dne 24.11.2015, č. 9 ze dne 15.12.2015, č. 10 ze dne 17.12.2015, č. 3312 ze dne 23.12.2015, č. 7 ze dne 19.5.2015, č. 8 ze dne 24.11.2015, 3008 ze dne 28.4.2015, č. 6041 ze dne 13.7.2015, č. 6 ze dne 28.4.2015, č. 5 ze dne 25.6.2015

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2014 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 47/15 dne 17.6.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.8.2015 a 31.12.2015

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty k 31.8.2015 a 31.12.2015

Rozvaha

- Rozvaha k 31.8.2015 a k 31.12.2015

Příloha

- Příloha k 31.8.2015 a k 31.12.2015

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh pro rok 2015

Faktura

- Faktura č. 15012200060, 15012200257, 15012200305, 15012200302, 15012200310, 15012200316, 15012200317, 15012200319, 15012200325, 15012200336, 15012200343, 15012200345, 15012200352, 15012200360, 15012200363, 15012200366, 15012200367, 15012200378, 15012200384, 15012200386, 1501220089, 15012200392, 15012200395, 15012200432, 15012200509, 15050000852, 15012200503, 15012200508, 15012200510, 15012200396, 15012200387, 15012200369, 1501200360, 15012200328, 15012200321, 15012200483, 15012200476, 15012200460, 15012200454, 15012200439, 15012200423, 15012200408, 15012200510, 15012200509, 15012200508, 15012200501, 15012200455, 15012200475, 15012200509, 1505100058, 15012200134, 15012200162, 15012200218, 15012200268, 15012200275, 15012200287, 15012200326, 15012200330, 15012200337, 15012200338, 15012200358, 15012200371, 15012200372, 15012200376, 15012200378, 15012200379, 15012200390, 15012200391, 15012200398, 15012200399, 15012200439, 15012200451, 15012200452, 15012200453, 15012200490, 15012200493, 15012200494, 15012200495, 15012200496, 15012200497, 15012200498, 15012200499, 15012200500, 15012200501, 15012200505
- VHČ - faktura č. 15110000015 - 15110000122, 15110000217, 15110000219, 15110000220

Bankovní výpis

- Bankovní výpis č. 140000008, č. 14000016, č. 14000011, č. 140000012, č. 140000013, č. 140000018, č. 140000019, č. 140000020, č. 140000024, č. 140000027, č. 140000033, č. 140000048, č. 140000051, č. 140000055, č. 120000019, č. 120000022
- VHČ - Bankovní výpis č. 151, 155, 156, 158, 160, 168, 171, 189, 190, 198, 202, 205, 208

Účetní doklad

- doklad č. 100000100 ze dne 2.3.2015, 400000006 ze dne 2.3.2015, 400000043 ze dne 8.7.2015, 400000045 ze dne 14.7.2015, 400000047 ze dne 14.7.2015, 930000056 ze dne 14.7.2015, 400000018 ze dne 20.7.2015, 400000070 ze dne 1.9.2015, 400000048 ze dne 20.7.2015, 400000030 ze dne

23.6.2015, 400000037 ze dne 22.7.2015, 400000063 ze dne 26.8.2015, 400000064 ze dne 26.8.2015, 400000065 ze dne 26.8.2015, 100000527 ze dne 31.8.2015, 1000000378 ze dne 24.6.2015, 400000001 ze dne 28.1.2015, 400000056 ze dne 1.8.2015, 400000057 ze dne 1.8.2015, 400000055 ze dne 1.8.2015, 400000006 ze dne 2.3.2015, 400000007 ze dne 2.3.2015, 400000097 ze dne 18.10.2015, 400000092 ze dne 26.11.2015, 400000102 ze dne 22.12.2015, 400000070 ze dne 1.9.2015, 400000089 ze dne 27.11.2015, 40000109 ze dne 30.12.2015, 400000086 ze dne 11.11.2015, 400000056 ze dne 1.8.2015, 400000079 ze dne 6.10.2015, 400000081 ze dne 30.10.2015, 40000107 ze dne 20.12.2015, 100000535 ze dne 7.8.2015, 100000557 ze dne 8.9.2015, 100000685 ze dne 5.11.2015, 100000832 ze dne 23.12.2015, 100000605 ze dne 12.10.2015, 100000819 ze dne 23.12.2015, 100000527 ze dne 31.8.2015, 400000109 ze dne 30.12.2015, 400000089 ze dne 27.11.2015, 400000088 ze dne 27.11.2015, 400000113 ze dne 30.12.2015, 400000108 ze dne 30.12.2015

- VHČ - doklad č. 190000770 - 772 ze dne 12.10.2015, 290000082 ze dne 27.8.2015, 290000094 ze dne 18.9.2015, 290000096 ze dne 23.9.2015, 290000105 ze dne 30.9.2015, 290000111 ze dne 9.10.2015, 290000112 ze dne 14.10.2015, 290000114 ze dne 23.10.2015, 290000115 - 116 ze dne 26.10.2015, 290000118 ze dne 26.11.2015, 290000119 - 121 ze dne 1.12.2015, 290000130 ze dne 16.12.2015, 290000132 ze dne 31.12.2015, 290000134 ze dne 18.12.2015, 290000135 ze dne 17.12.2015, 290000136 - 137 ze dne 18.12.2015, 930000098 ze dne 15.11.2015, 930000099 ze dne 15.11.2015, 930000100 ze dne 20.11.2015, 930000126 ze dne 30.12.2015, 69000010 ze dne 30.10.2015

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha pro rok 2015

Pokladní doklad

- Příjmový pokladní doklad č. 50000437 ze dne 29.4.2015, č. 50000442 ze dne 29.4.2015, č. 50000457 ze dne 4.5.2015, č. 50000479 ze dne 13.5.2015, č. 50000447 ze dne 6.5.2015, č. 50000759 ze dne 23.9.2015, č. 50000767 ze dne 30.9.2015, č. 50000769 ze dne 30.9.2015, č. 50000911 ze dne 8.12.2015, č. 50000929 ze dne 14.12.2015
- Výdajový pokladní doklad č. 50000731 ze dne 10.9.2015, č. 50000746 ze dne 17.9.2015, č. 50000755 ze dne 22.9.2015, č. 50000764 ze dne 29.9.2015, č. 50000768 ze dne 30.9.2015, č. 50000799 ze dne 15.10.2015, č. 50000802 ze dne 16.10.2015, č. 50000805 ze dne 19.10.2015, č. 50000812 ze dne 29.10.2015, č. 50000840 ze dne 6.11.2015, č. 50000859 ze dne 23.11.2015, č. 50000865 ze dne 24.11.2015, č. 50000909 ze dne 8.12.2015, č. 50000924 ze dne 10.12.2015, č. 50000931 ze dne 14.12.2015
- VHČ - příjmové pokladní doklady č. 50000184, 50000186, 50000187, 50000190, 50000196, 50000202, 50000214, 50000216, 50000222, 50000228, 50000233, 50000242, 50000256, 50000308, 50000321, 50000322, 50000323, 50000329, 50000348, 50000368,
- výdajové pokladní doklady č. 50000185, 50000204, 50000212, 50000262, 50000284, 50000302, 50000343, 50000347

Evidence poplatků

- Evidence poplatků k 31.12.2015

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 8/2015 a 12/2015
- Karta majetku č. B-159, MC27M0002372, MC27M0002373, MC27M0002374, MC27M0000382, MC27M0000459, MC27M0000504, B-017, MC27M0002436, B-018, MC27M0002409, MC27M0002407, MC27M0002399, MC27M0002398

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy ke všem účtům majetku a závazků za MČ a příspěvkovou organizaci Základní škola a mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17

Mzdová agenda

- Pracovní smlouva ze dne 31.8.2015, ze dne 30.6.2015, ze dne 1.6.2015, ze dne 31.7.2015, ze dne 1.9.2015
- Složky zaměstnanců s osobním číslem: 2005, 2011, 2019, 2009, 2007, 2017, 2006
- Výčetka dobírek za měsíce září, říjen, listopad, prosinec 2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Příkaz tajemníka č. 1/2015 ke stanovení odměn uvolněných členům zastupitelstva, výplatní pásky členů zastupitelstva osobní čísla: 1101, 3106, 3101, 1135, 1117, 1201, 1020, 1018, 1204, 1130, 1203, 1202

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17 ze dne 1.4.2010, dodatek č. 1 ze dne 21.9.2011, dodatek č. 2 ze dne 12.12.2012

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

- Kupní smlouva č. SML 052/2015 z 25.5.2015, kupní smlouva č. SML 050/2015 z 20.3.2015

Smlouvy nájemní

- smlouvy o nájmu prostor sloužících k podnikání: SML 007/2015 z 27.2.2015
- smlouvy o nájmu bytu: SML 021/2015 z 1.4.2015, SML 024/2015 z 30.6.2015, SML 045/2015 z 29.6.2015, SML 063/2015 z 30.7.2015, dodatek č. SML 015/2015 k nájemní smlouvě z 19.2.2015, dodatek č. 6 SML 089/2015 z 18.11.2015, dodatek č. 1 SML 088/2015 z 10.11.2015, dodatek č. 6 SML 098/2015 z 18.11.2015, dodatek č. 9 SML 099/2015 z 25.11.2015
- smlouvy o nájmu pozemku: SML 031/2015 z 29.4.2015, SML 032/2015 z 29.4.2015, SML 087/2015 z 11.11.2015, SML 097/2015 z 27.11.2015, dodatek č. 5 SML 097/2015 z 27.11.2015
- Smlouva o zemědělském pachtu SML 091/2015
- Dohoda o ukončení nájmu bytu SML 020/2015 z 10.2.2015, SML 061/2015 z 30.7.2015

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr o prodeji pozemku prac. č. 273/2 k.ú. Ďáblice a č. 62/2 k.ú. Ďáblice

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace: Tělovýchovné jednotě Ďáblice ze dne 31.3.2015, ZO ČSOP ze dne 31.3.2015, Sdružení hasičů Čech, Moravy a Slezska, SDH-Ďáblice ze dne 21.12.2015

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti: ze dne 10.6.2015 - č. 2033, ze dne 1.9.2014 - č. 2028, ze dne 2.11.2013 včetně dodatku pro rok 2015 ze dne 31.12.2014 - č. 1052, ze dne 23.12.2011 a dodatek č. 5 ze dne 30.4.2015 - č. 2008, ze dne 31.12.2013 a dodatek č. 2 ze dne 31.12.2014 pro rok 2015 - č. 2039 a č. 1044, ze dne 23.12.2011 - č. 2217, ze dne 15.7.2013 - č. 2235

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 15.7.2015 a dodatek č. 2 ze dne 30.12.2014 pro období roku 2015, ze dne 1.12.2015 - č. 1042 a č. 1077, ze dne 1.10.2015 - č. 2218, ze dne 12.11.2015 - č. 2219, ze dne 2.11.2015 - č. 2086

Smlouvy ostatní

- SOD 030/2015, smlouvy o smlouvě budoucí o zřízení služebnosti inženýrské sítě: SML 014/2015 z 10.3.2015, SML 019/2015 z 1.4.2015, SML 025/2015 z 9.4.2015, SML 040/2015 z 21.5.2015, SML 058/2015 z 29.7.2015
- Smlouva o spolupráci při zabezpečování požární ochrany včetně dodatků

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy ZŠ Praha – Ďáblice“
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Zázemí Ďáblického parku - dostavba“
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na služby „Údržba veřejné zeleně MČ Praha – Ďáblice“
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Zateplení, výměna oken šaten SK Ďáblice“
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na služby „Zimní údržba na komunikacích MČ Praha - Ďáblice 2015 – 2016“
- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Oprava dvou bytů v ul. Ďáblická“

Vnitřní předpis a směrnice

- Kolektivní smlouva pro rok 2015, Organizační řád ze dne 25.2.2013, Příkazy tajemníka č. 01/2015 a 02/2015 k stanovení odměn uvolněným členům zastupitelstva MČ Praha - Ďáblice, Podpisové vzory ze dne 6.11.2014, Podpisový řád ze dne 6.10.2015, Kontrolní řád ze dne 11.2.2015, Směrnice č. 01 - 03/2014 - Zásady pro nakládání s pohledávkami - tvorbu a čerpání opravných položek pro MČ Praha - Ďáblice, Směrnice č. 03-04/2014 - Zásady pro hospodaření s majetkem MČ Praha Ďáblice, Odpisový plán pro rok 2015, Směrnice 006-13 pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, Směrnice č. 3 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, Směrnice č. 005 - 06 - zásady pro časové rozlišování nákladů a výnosů MČ Praha - Ďáblice, Směrnice 007 - 12 o zásadách pro tvorbu dohadných položek MČ Praha - Ďáblice, Směrnice č. 4 k poskytování tuzemských cestovních náhrad

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva MČ č. 44/15 a 45/15 ze dne 13.5.2015, č. 45/15 ze dne 5.11.2014, č. 16/14 ze dne 5.11.2014, č. 28/15 ze dne 25.3.2015, č. 30/15 ze dne 25.3.2015, č. 71/15 ze dne 16.12.2015, 72/15 ze dne 16.12.2015, 69/15 ze dne 16.12.2015, 64/15 ze dne 16.12.2015, 81,82,83/15 ze dne 16.12.2015, 28/15 ze dne 25.3.2015

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení Rady MČ č. 176/15 ze dne 14.9.2015, č. 60/15 ze dne 9.2.2015, č. 248/15 ze dne 23.12.2015, č. 76/15 ze dne 9.3.2015, č. 52/15 ze dne 9.2.2015, 239 a 240/15 ze dne 14.12.2015, 236/15 ze dne 14.12.2015, 234/15 ze dne 14.12.2015, 220/15 ze dne 23.11.2015, 204/15 ze dne 19.10.2015, 189/15 ze dne 5.10.2015, 174/15 ze dne 14.9.2015, 178/15 ze dne 14.9.2015, 146/15 ze dne 22.6.2015, 131/15 ze dne 25.5.2015

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond rezerv a rozvoje: Statut Fondu rezerv a rozvoje, Sociální fond: Kolektivní smlouva

Žádost o finanční příspěvek

- Žádost o finanční příspěvek pro rok 2016 ze dne 7.9.2015 pro SDH Ďáblice