



Stejnopis č. 2

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 1.1.2017 do 31.12.2017

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 9.10.2017 - 27.10.2017
 - b) 19.2.2018 - 2.3.2018
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice 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 1133549/2017 dne 20. července 2017.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:	Ing. Jitka Pitelová
kontroloři:	Mgr. Pavel Gregor
	Ing. Jana Kukačková
	Ing. Mgr. Jarmila Pajrová

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., č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno:

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

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

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

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, pozemků, hrobových míst, prodeje majetku, inzerce nebo zatížení majetku věcným břemenem). 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 podléhající dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní a smlouva o zřízení věcného břemene, 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 právními 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 - technické zhodnocení provedené nájemníky („odbydlování“) a pozastávky v souvislosti s odstraňováním vad a nedodělků v celkové výši 9 698 518,53 Kč. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace na provoz Jednotky sboru dobrovolných hasičů, na volby prezidenta a na volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky, investiční dotace na akce „Přístavba a přestavba ZŠ“, „Multifunkční dům veřejných služeb a úřad MČ“ a „Komunitní centrum Vlna – část zahrada“).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního

města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola, Praha 8 – Dáblice, U Parkánu 17, k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

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

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:

- „Letní a zimní údržba MČ Praha – Dáblice“ – podlimitní veřejná zakázka na služby,
- „Gastrotechnologie pro základní školu“ – podlimitní veřejná zakázka na dodávky – zároveň byla uskutečněna fyzická kontrola,
- „Posuvné systémy“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky – zároveň byla provedena fyzická kontrola,
- „Sériově vyráběné vybavení základní školy“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- „Nábytek na míru“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky – zároveň byla provedena fyzická kontrola.

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 uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene. Bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smlouvy, ocenění věcného břemene) a zájmem MČ.

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

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy, a zda byly příjmy a výdaje zatříděny 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.

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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

- *ustanovení § 11 odst. 4*

MČ předložila dokumentaci k hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17, za rok 2017. Bylo zjištěno, že Spolek Parkán sídlí v objektu hlavního města Prahy svěřeném MČ a vypůjčeném příspěvkové organizaci, tedy na adrese U Parkánu 17/11, Praha 8 - Ďáblice. Spolek využíval nebytové prostory včetně služeb spojených s užíváním těchto prostor ve zmíněném objektu bez právního vztahu a finančního plnění (např. nájemní smlouva). Příspěvková organizace nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být majetek hl. m. Prahy využíván účelně a hospodárně, a podle odst. 3 tohoto ustanovení jsou městské části povinny chránit majetek hlavního města Prahy před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody. Pokud záměrem organizace bylo poskytnout prostory spolku pro jejich využití bezúplatně, měla být uzavřena např. smlouva o vypůjčce nebytových prostor, kterou by bylo zabezpečeno, že majetek hl. m. Prahy bude chráněn před zničením, poškozením nebo zneužitím.

MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u příspěvkové organizace při hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť při veřejnosprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací kontrolní orgány prověřují, zkoumají a vyhodnocují, mimo jiné, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky odpovídají skutečným a zda jsou přezkoumávané operace v souladu s právními předpisy a uzavřenými smlouvami.

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

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

- *ustanovení § 25 odst. 6*

MČ byly předány do správy stavby od hlavního města Prahy získané investiční výstavbou v minulosti. Jednalo se o:

- komunikace v ul. Záříjová, Srpnová, Červencová v celkové pořizovací ceně 3 917 254,91 Kč (předávací protokol č. PP/20/02/264/2016 ze dne 31.10.2017, účetní doklad č. 400000135 ze dne 31.12.2017),

- komunikace v ul. Kučerové a Osinalická v celkové pořizovací ceně 8 070 215 Kč (předávací protokol č. PP/20/028243/2017 ze dne 17.8.2017, účetní doklad č. 400000133 ze dne 31.12.2017),

- obratiště zastávky MHD Ďáblická – Kostelecká v pořizovací ceně 1 374 732 Kč (předávací protokol č. PP/21/02/50/2008 ze dne 31.10.2017, účetní doklad č. 400000134 ze dne 31.12.2017),

- parkoviště Hořínecká v pořizovací ceně 2 171 265 Kč (předávací protokol č. PP/21/02/58/2008 ze dne 30.6.2017, účetní doklad č. 400000132 ze dne 31.12.2017).

MČ v uvedených případech nezohlednila při zavedení do účetní a majetkové evidence zůstatkovou cenu předávaného majetku, která však nebyla uvedena v předávacích protokolech

a MČ si nevyžádala její výši, tj. nebyly zaúčtovány oprávky k dlouhodobému majetku, což nebylo v souladu s ustanovením § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že v případě svěření majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků se při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.

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

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

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

- *ustanovení § 72 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 97 odst. 1 a § 99 odst. 2*

Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. 170/17 ze dne 21.6.2017 záměr pořízení nábytku na míru do objektu ZŠ jako zakázku malého rozsahu a dále vzalo na vědomí informaci o vyhlášení zadávacího řízení. Zároveň pověřilo Radu MČ schválením vítězného uchazeče a zástupce starosty MČ podpisem smlouvy, a to v maximální finanční hodnotě 1,5 mil. Kč bez DPH. Zadávací řízení bylo ukončeno uzavřením kupní smlouvy č. SML 139/2017 na dodávku nábytku za cenu 1 159 653 Kč bez DPH, která byla podepsána dodavatelem dne 13.7.2017 a za MČ zástupcem starosty dne 12.7.2017. Avšak Rada MČ teprve dne 17.7.2017 usnesením č. 615/17 souhlasila na návrh hodnotící komise s výběrem účastníka jako dodavatele předmětu zakázky s předloženou nabídkovou cenou a v souladu s výše uvedeným usnesením Zastupitelstva MČ pověřila zástupce starosty výkonem všech práv a povinností veřejného zadavatele vyplývajících ze zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, směřujících k zadání zakázky a podpisu smlouvy. Způsob zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byl v kontrolovaném období v podmínkách MČ stanoven Směrnicí č. 3 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 9.1.2017 schválenou usnesením Rady MČ č. 479/17 ze dne 9.1.2017, kde v čl. 10 (zadání zakázek malého rozsahu a výběr nabídky v limitu nad 1 000 000 Kč bez DPH) je uvedeno, že veřejná zakázka malého rozsahu „je realizována na základě smlouvy, kterou podepíše starosta MČ na základě pověření Rady“.

V tomto případě zástupce starosty podpisem kupní smlouvy porušil své zákonné oprávnění k právnímu jednání, když přikročil k podpisu předmětné smlouvy, aniž by její uzavření bylo na základě usnesení Zastupitelstva MČ i vnitřní směrnice schváleno příslušným usnesením Rady MČ. Tím došlo k porušení ustanovení § 72 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 97 odst. 1 a § 99 odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle nichž starosta zastupuje MČ navenek, ale právní jednání, která vyžadují schválení Zastupitelstva MČ nebo Rady MČ, může provést jen po jejich předchozím schválení, jinak jsou tato právní jednání neplatná, přičemž tato povinnost byla rozhodnutím Zastupitelstva MČ delegována na zástupce starosty MČ.

Zároveň nebylo dodrženo ustanovení § 43 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání hlavního města 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. V tomto případě smlouva obsahovala dvě doložky platnosti právního jednání, jednak v textu smlouvy s odkazem na nesprávné usnesení Zastupitelstva MČ č. 170/17, kterým byla pouze Rada MČ a zástupce starosty MČ pověřeni ke schválení vítězného uchazeče předmětné zakázky a podpisem smlouvy a dále doložku ve formě otisku razítka s datem 15.9.2017 a dvěma podpisy, která byla pouze formální,

protože schvalovací proces nebyl dodržen, neboť smlouva byla podepsána před schválením Rady MČ.

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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

➤ *ustanovení § 25*

MČ předložila vyúčtování záloh na služby s nájemci bytů. V jednom případě MČ neprovedla vyúčtování plynoucí z nájemní smlouvy uzavřené dne 19.2.2015 na byt č. 2 v domě č. p. 532/26 v k. ú. Ďáblice. Po upozornění kontrolní skupinou bylo dne 20.10.2016 provedeno vyúčtování, které bylo dne 24.10.2016 doručeno příjemci služeb e-mailovou korespondencí. Vyúčtování však bylo provedeno za období od 1.3.2015 do 30.8.2016, přestože zúčtovacím obdobím je podle ustanovení § 2 zákona č. 67/2013 Sb., kterým se upravují některé otázky související s poskytováním plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostor v domě s byty, ve znění pozdějších předpisů, období, za které poskytovatel služeb provede rozúčtování a následné vyúčtování nákladů, nejvýše dvanáctiměsíční. V uzavřené nájemní smlouvě bylo také stanoveno, že skutečná výše úhrady za služby se zúčtuje se zaplacenými zálohami na jednotlivé druhy služeb za kalendářní rok nejpozději do konce června následujícího roku. Doba trvání nájmu na základě citované nájemní smlouvy byla sjednána od 1.3.2015 do 30.6.2016, ale nájem byl ukončen až dne 30.8.2016 (viz Dohoda o ukončení nájmu bytu ze dne 5.9.2016).

Dále MČ v některých uzavřených nájemních smlouvách (např. na byty č. 1, 2, 3 v domě č. p. 66/79 v k. ú. Ďáblice) uvedla, že: „Skutečná výše úhrady za služby se zúčtuje se zaplacenými zálohami na jednotlivé druhy služeb za kalendářní rok, nejpozději do konce března následujícího roku.“ MČ vyúčtovala zálohy za služby s nájemci bytů k uvedeným smlouvám až dne 20.7.2016.

V této oblasti MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, 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: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 25 odst. 2*

Ve zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17 (dále též příspěvková organizace), byl vymezen majetek, který MČ dala příspěvkové organizaci do výpůjčky. K majetku danému do výpůjčky však nebyla uzavřena smlouva o výpůjčce v souladu s ustanovením § 2193 a následujících zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, ze kterého vyplývá, že smlouvou o výpůjčce půjčitel přenechává vypůjčitelu nezuživatelnou věc a zavazuje se mu umožnit její bezplatné dočasné užívání.

7.

V tomto případě MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém v souladu s ustanovením § 25 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť vypůjčený majetek užívala příspěvková organizace bez právního vztahu.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

➤ *ustanovení § 219 odst. 1*

MČ nedodržela termín zveřejnění smluv na profilu zadavatele v souvislosti s podlimitními veřejnými zakázkami „Obecní dům Ďáblice“ a „Dostavba a stavební úpravy ZŠ Praha – Ďáblice“. Jednalo se o následující smlouvy:

- smlouva o dílo na výstavbu obecního domu Ďáblice uzavřená dne 16.11.2016 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 17.2.2017, tj. 93 dnů ode dne jejího uzavření,

- dodatek č. 2 uzavřený dne 19.12.2016 ke smlouvě o dílo ze dne 17.6.2016 na dostavbu a stavební úpravy ZŠ Praha – Ďáblice byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 1.2.2017, tj. 45 dnů ode dne jeho uzavření.

Zadavatel tímto porušil ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, podle něhož veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření. Podle ustanovení § 275 odst. 2 citovaného zákona se uveřejnění údajů a informací o veřejných zakázkách podle § 146 až 147a zákona č. 137/2006 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, které se týkají zadávacího řízení, koncesního řízení nebo soutěže o návrh zahájených podle zákona č. 137/2006 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, provede podle tohoto zákona.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 5 odst. 2 až 5*

MČ doložila „Harmonogram inventarizace majetku MČ Praha – Ďáblice za rok 2016“ (plán inventur), na kterém nebyl uveden údaj o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur a okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy.

V tomto případě MČ nedodržela ustanovení § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, jaké údaje obsahuje plán inventur, a dále Směrnici č. 004/2014 o inventarizaci majetku a dluhů, kde bylo v článku 4 mimo jiné uvedeno, že plán inventur je dokumentem, ve kterém je stanoven předmět inventury dle jednotlivých inventarizačních komisí, termín provedení fyzické a dokladové inventury, termín provedení inventarizace a termíny pro předání inventurních soupisů a sestavení inventarizační zprávy.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 4*

MČ předložila dokumentaci o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2016 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17. Při kontrole bylo zjištěno, že:

- předložené dokumenty neobsahovaly některé náležitosti inventurního soupisu požadované ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a to podpisové záznamy členů inventarizační komise a okamžik zahájení a ukončení inventury,

- při inventarizaci účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy příspěvková organizace nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví. Na inventurním soupisu účtu a v rozvaze sestavené k 31.12.2016 byla vykázána částka 577 164 Kč, doloženy však byly podklady pouze k přijatým zálohám na stravné MŠ ve výši 193 950 Kč a k přijatým zálohám na stravné v ZŠ ve výši 351 704 Kč. Částka 31 510 Kč nebyla doložena, inventarizační rozdíl nebyl vykázán ani vyúčtován,

- při inventarizaci účtu 377 301 – Ostatní krátkodobé pohledávky školkovně nebylo možné ověřit zůstatek účtu, neboť byla předložena pouze evidence docházky do mateřské školy s označením 67 „dluhů“ (pohledávek) v celkové výši 53 600 Kč a 9 „přeplateků“ (závazků) v celkové výši 7 200 Kč (např. 12 dluhů a 1 přeplatek u třídy Berušek 2016/17 a 4 dluhy u třídy Kořata 2016/17) bez uvedení konkrétních částek u jednotlivých dětí. Vzhledem k výše uvedenému nebylo možné zjistit správnou výši krátkodobých pohledávek a správnou výši vytvořených opravných položek k těmto pohledávkám vykázáným na účtu 199 – Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám. K 31.12.2016 byl sestaven Přehled pohledávek, údaje na účtech 377 a 199 však nebylo možné ověřit.

MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a ve smyslu ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vše ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizace příspěvkové organizace nebyla k 31.12.2016 provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

V rámci přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17. Při kontrole bylo zjištěno, že:

- pro oblast vedení pokladny byl příspěvkovou organizací zpracován vnitřní předpis Směrnice č. 18/2013 Pokladní služba včetně dodatku s účinností od 1.1.2014 se stanoveným denním limitem pokladní hotovosti ve výši 100 000 Kč. Výjimka byla povolena pouze v den výplaty platů zaměstnanců. Organizace předložila evidenci pokladní hotovosti, ze které nebylo možné zjistit skutečné denní zůstatky, neboť zápisy příjmů a výdajů nebyly vedeny chronologicky,

- pojistnou smlouvou č. 5101253950 ze dne 26.10.2006 bylo, mimo jiné, sjednáno pojištění souboru vlastních cenností (finanční hotovosti) se stanoveným limitem pojištění plnění ve výši 50 000 Kč. Vzhledem k tomu, že limit pokladní hotovosti neodpovídal stanovené pojistné výši a v případě mimořádné události, např. krádeže, by vzniklá škoda nebyla v plné výši kryta pojistnou smlouvou, nebyl majetek hlavního města Prahy chráněn před neoprávněnými zásahy v souladu s ustanovením § 35 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a nemohlo by být uplatňováno právo na náhradu škody v plné výši hodnoty vlastních cenin,

- podle Směrnice č. 18/2013 Pokladní služba vede organizace pouze jednu pokladnu. V průběhu kontroly bylo zjištěno, že příspěvková organizace vedla hlavní pokladnu (číselná řada účetních dokladů 110xxx) a pokladnu školní jídelny (číselná řada účetních dokladů 160xxx). Tržba pokladny školní jídelny byla odváděna do hlavní pokladny (např. účetní doklad č. 110447 ze dne 22.12.2016). Pro oblast vedení pokladny školní jídelny nebyla

ve výše uvedené směrnici stanovena pravidla pro zabezpečení funkčního vnitřního kontrolního systému ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,

- na některých cestovních příkazech vystavených na pracovní cesty ředitele organizace byl uveden účel pracovní cesty pouze „nákup“ bez bližší specifikace. Kontrolní skupina tak nemohla ověřit, zda použití veřejných prostředků bylo hospodárné a účelné ve smyslu ustanovení § 2 písm. m) a o) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Cestovní příkazy vystavené na pracovní cesty ředitele organizace byly podepsány pouze ředitelem organizace (jako oprávněného k povolení cesty, odpovědného pracovníka, schvalující osoby i účtovatele), přestože v organizačním řádu školy v oddílu C Poskytování cestovních náhrad bylo stanoveno, že oprávněn povolit použití soukromého vozidla k pracovní cestě je ředitel školy nebo jeho statutární zástupce, který odsouhlasuje operace týkající se ředitele,

- ve směrnici č. 2/2016 Vnitřní kontrolní systém byly jmenovitě určeny osoby vykonávající funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní (včetně jejich podpisového vzoru), např. příkazcem operace byla stanovena bývalá ředitelka školy, která rezignovala na funkci ředitele dne 14.8.2016. Vzhledem k tomu, že od 15.8.2016 byl jmenován nový ředitel, nebyly od tohoto data jednoznačně jmenovitě určeny osoby vykonávající funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní (včetně jejich podpisového vzoru). Po upozornění kontrolní skupinou byl předložen Přehled podpisových vzorů ze dne 20.2.2017 se jmenovitým označením příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní,

- příspěvková organizace předložila uzavřenou smlouvu o vydání platební karty ze dne 9.9.2016, ve které byl sjednán týdenní limit pro bankomaty a obchodníky ve výši 100 000 Kč. Vnitřním předpisem však nebyly upraveny podmínky pro nakládání s platební kartou včetně stanovení hmotné odpovědnosti. Např. z bankovního účtu příspěvkové organizace byla dne 27.12.2016 platební kartou vybrána hotovost ve výši 30 000 Kč a dne 28.12.2016 vložena do hlavní pokladny organizace. Po upozornění kontrolní skupinou byla předložena směrnice pro používání platební karty ze dne 20.2.2017, ve které bylo uvedeno mimo jiné, že hotovost vybraná platební kartou musí být přijata do pokladny v den výběru z bankomatu a dále byl stanoven maximální denní limit výběru hotovosti 100 000 Kč, což ale neodpovídalo podmínkám sjednaným ve smlouvě o vydání platební karty (byl sjednán týdenní limit).

MČ neměla dostatečně funkční systém finanční kontroly, kterým by zajistila finanční kontrolu hospodaření příspěvkové organizace ve své působnosti ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Bylo zjištěno, že MČ účtovala nesprávně o zálohách poskytnutých zaměstnancům na úhradu výdajů v hotovosti na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy. Např. dne 16.12.2016 byla poskytnuta zaměstnankyni záloha ve výši 10 000 Kč na školení zaměstnanců (účetní doklad č. 500001000). Dne 19.12.2016 byla záloha vyúčtována na základě příjmových pokladních dokladů vystavených společností AUTO-STAIKER CZ a.s. v celkové výši 6 200 Kč za pronájem sálu a občerstvení (účetní doklad č. 500001002). Správně měla MČ o zálohách poskytnutých zaměstnancům účtovat na účtu 335 – Pohledávky za zaměstnanci.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ dané ustanovením § 22 odst. 1 písm. d) 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 tato položka obsahuje částky krátkodobých poskytnutých záloh a závdavků dodavatelům před splněním smlouvy.

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

- *ustanovení § 5 odst. 2*

Bylo zjištěno, že smlouva o poskytnutí dotace č. 027/2017 uzavřená dne 7.3.2017 na částku 400 000 Kč byla v registru smluv zveřejněna až po upozornění kontrolní skupinou, a to dne 16.10.2017, tj. 193 dnů po lhůtě stanovené uvedeným zákonem. Dále byla zjištěna smlouva o provedení údržby veřejné zeleně a úklidu a údržby místních komunikací č. 035/2017, podepsaná dne 21.3.2017 se smluvní cenou 2 434 474 Kč bez DPH, která byla v registru smluv zveřejněna po upozornění kontrolní skupinou dne 24.10.2017, tj. 187 dnů po zákonem stanovené lhůtě.

V těchto případech MČ nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna zaslat smlouvu, jestliže výše hodnoty jejího předmětu je vyšší než 50 000 Kč bez DPH, správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Kontrolní skupina upozorňuje, že dne 1.7.2017 nabylo účinnosti ustanovení § 7 odst. 1 výše uvedeného zákona, podle kterého nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je od počátku zrušena.

NENAPRAVENO.

Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny další případy nezveřejnění smlouvy či objednávky v zákonem stanovené lhůtě.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při 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, spočívající v:**
 - nedodržení zákonem stanovené lhůty pro zveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv dané ustanovením § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna zaslat smlouvu, jestliže výše hodnoty jejího předmětu je vyšší než 50 000 Kč

bez DPH, správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy,

- porušení povinností MČ vyplývajících ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u příspěvkové organizace při hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť při veřejnosprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací kontrolní orgány prověřují, zkoumají a vyhodnocují, mimo jiné, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky odpovídají skutečnostem a zda jsou přezkoumávané operace v souladu s právními předpisy a uzavřenými smlouvami,
- nedodržení ustanovení § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že v případě svěřeni majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků se při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala. MČ u majetku předaného do správy od hl. m. Prahy nezohlednila při zavedení do účetní a majetkové evidence zůstatkovou cenu.

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

- překročení působnosti MČ stanovené zvláštními právními předpisy, neboť zástupce starosty překročil zákonné pravomoci při podpisu smlouvy bez předchozího schválení v orgánu MČ, čímž nepostupoval v souladu s ustanovením § 72 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 97 odst. 1 a § 99 odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle nichž starosta zastupuje MČ navenek, ale právní jednání, která vyžadují schválení Zastupitelstva MČ nebo Rady MČ, může provést jen po jejich předchozím schválení, jinak jsou tato právní jednání neplatná, přičemž tato povinnost byla rozhodnutím Zastupitelstva MČ delegována na zástupce starosty MČ,
- neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání hospodaření, a sice nedodržení zákonem stanovené lhůty pro zveřejnění smluv prostřednictvím registru smluv dané ustanovením § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů.

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 0,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 8,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

7

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:

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že Rada MČ svým usnesením č. 718/17/RMČ ze dne 13.11.2017 odsouhlasila umístění sídla pobočného spolku Svazu důchodců České republiky, z.s., v objektu hlavního města Prahy svěřenému MČ, tedy na adrese Osinalická č. p. 1069/26, Praha - Ďáblice (Komunitní centrum Vlna). Na uvedené adrese se uskutečnila dne 15.11.2017 ustavující schůze místní organizace, přestože nebyl uzavřen žádný právní vztah související s užíváním zmíněných prostor. Dále Rada MČ na svém zasedání konaném dne 5.2.2018 souhlasila s poskytnutím prostor v přízemí stávajícího obecního domu v ulici Ke kinu 159/7, Praha - Ďáblice, s tím, že bude následně uzavřena smlouva „o bezplatném pronájmu“. Upozorňujeme, že pokud je záměrem MČ poskytnout prostory zapsanému spolku pro jejich využití bezúplatně, měla by s ním být uzavřena smlouva o výpůjčce nebytových prostor v souladu s ustanovením § 2193 a následujících zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, kterou by bylo zabezpečeno, že majetek hl. m. Prahy bude chráněn před zničením, poškozením nebo zneužitím.

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 05.03.2018

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jitka Pitelová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



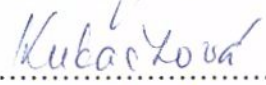
.....

Mgr. Pavel Gregor




.....

Ing. Jana Kukačková



.....

Ing. Mgr. Jarmila Pajrová




.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice o počtu 23 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 16.3.2018.

Ing. Miloš Růžička
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

- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený do roku 2022 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 155/17/ZMČ ze dne 5.4.2017

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 28.11.2016 do 14.12.2016 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2017 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 124/16/ZMČ ze dne 14.12.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazné ukazatele byly příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17, dány na vědomí dne 8.2.2017

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 000000001-3, 000003008, 000000005-8, 000003013, 000003016, 000000009-11, 000002099, 000003058, 000002116, 000002124, 000002129, 000003086, 000003102, 000003097

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2016 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 21.6.2017 usnesením č. 165/17/ZMČ „bez výhrad“

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.8.2017 a k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za HČ a VHČ k 31.8.2017 a k 31.12.2017

Rozvaha

- Rozvaha za HČ a VHČ k 31.8.2017 a k 31.12.2017

Příloha rozvahy

- Příloha rozvahy za HČ a VHČ k 31.8.2017 a k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh za HČ a VHČ k 31.8.2017 a k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- VHČ - kniha došlých faktur vedena v PC od č. 171100001 do č. 17110000334

Kniha odeslaných faktur

- VHČ - kniha odeslaných faktur vedena v listinné podobě od č. 14417 do č. 464417

Faktura HČ

- Faktury č.: 17012200347, 17012200095, 17012200151, 17012200401, 17012200411, 17012200110, 17012200162, 17012200186, 17012200338, 17012200341, 17012200317, 17110000178, 17012200505, 17012200569, 17012200692, 17012200508, 17012200476, 17012200445, 17012200507, 17012200508, 17012200492, 17012200562, 17012200003, 17012200057, 17012200338, 17012200529, 17012200557, 17012200565, 17012200569, 17012200570, 17012200619, 17012200652, 17012200649, 17012200668, 17012200671, 17012200724, 17012200063, 17012200105, 17012200153, 17012200211, 17012200232, 17012200272, 17012200291, 17012200290, 17012200293, 17012200325, 17012200329, 17012200331, 17012200354, 17012200370, 17012200385, 17012200422, 17012200447, 17012200460, 17012200473, 17012200508, 17012200556, 17012200586, 17012200678, 17012200680, 17012200692, 17012200721

Faktura VHČ

- Faktury přijaté č.: 17110000001, 1711000003-20, 17110000023, 17110000028, 17110000030, 17110000034, 17110000037, 17110000039, 17110000044-45, 171100060-63, 17110000065, 17110000067, 17110000078, 17110000086, 17110000088, 17110000094-95, 17110000098, 17110000103, 17110000117, 17110000122, 17110000126, 17110000134, 17110000148, 17110000150, 17110000154-177, 17110000163, 17110000176, 17110000179-180, 17110000198-201, 17110000204, 17110000153, 17110000214, 17110000226-227, 17110000230, 17110000247, 17110000256, 17110000258, 17110000263, 17110000270-274, 17110000284, 17110000298-308, 17110000330, 17110000318, 17110000327-328, 17110000331, 17110000333-334
- Faktury vydané č.: 14417-304417, 464417, 454417, 435417, 414417, 40417, 374417, 364417, 354417, 344417, 334417, 314417, 304417

Faktura Základní školy a mateřské školy, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17

- Faktury přijaté: 700029, 700028
- Faktury vydané: 700025, 700016-18, 700014

Bankovní výpis HČ

- Bankovní výpis - bankovní účet FRR č. 3 ze dne 18.1.2017
- Bankovní výpis - bankovní účet příjmový č.: 51 ze dne 11.4.2017, č. 96 ze dne 13.7.2017
- Bankovní výpis - bankovní účet výdajový č.: 154 ze dne 30.10.2017, 173 ze dne 7.12.2017, 175 ze dne 11.12.2017, 181 ze dne 20.12.2017
- Bankovní výpisy k účtu č. 0501855998/6000: č. 26 ze dne 1.3.2017, 36 ze dne 17.3.2017, 54 ze dne 19.4.2017, 71 ze dne 22.5.2017, 79 ze dne 5.6.2017, 86 ze dne 15.6.2017, 91 ze dne 29.6.2017, 93 ze dne 3.7.2017, 99 ze dne 19.7.2017, 100 ze dne 20.7.2017, 107 ze dne 3.8.2017, 111 ze dne 9.8.2017, 116 ze dne 21.8.2017, 124 ze dne 7.9.2017, 131 ze dne 19.9.2017, 133 ze dne 22.9.2017, 136 ze dne 27.9.2017, 145 ze dne 12.10.2017, 154 ze dne 31.10.2017, 162 ze dne 13.11.2017, 177 ze dne 14.12.2017, 180 ze dne 19.12.2017, 182 ze dne 21.12.2017

Bankovní výpis VHČ

- Výpisy k bankovnímu účtu č. 9021-501855998/6000 vedenému u PPF banky č.: 1 ze dne 2.1.2017, 5 ze dne 9.1.2017, 7 ze dne 11.1.2017, 8 ze dne 12.1.2017, 10 ze dne 16.1.2017, 12 ze dne 18.1.2017, 19 ze dne 23.1.2017, 25 ze dne 10.2.2017, 26 ze dne 13.2.2017, 29 ze dne 16.2.2017, 31 ze dne 20.2.2017, 35 ze dne 27.2.2017, 39 ze dne 6.3.2017, 43 ze dne 13.3.2017, 46 ze dne 16.3.2017, 48 ze dne 20.3.2017, 49 ze dne 21.3.2017, 51 ze dne 24.3.2017, 55 ze dne 23.4.2017, 58 ze dne 6.4.2017, 61 ze dne 11.4.2017, 62 ze dne 12.04.2017, 64 ze dne 18.4.2017, 66 ze dne 20.4.2017, 76 ze dne 5.5.2017, 79 ze dne 11.5.2017, 81 ze dne 15.5.2017, 86 ze dne 22.5.2017, 89 ze dne 26.5.2017, 92 ze dne 31.5.2017, 94 ze dne 2.6.2017, 99 ze dne 13.6.2017, 101 ze dne 15.6.2017, 102 ze dne 16.6.2017, 105 ze dne 21.6.2017, 107 ze dne 23.6.2017, 110 ze dne 28.6.2017, 111 ze dne 29.6.2017, 116 ze dne 10.7.2017, 117 ze dne 11.7.2017, 123 ze dne 19.7.17, 127 ze dne 26.7.2017, 132 ze dne 2.8.2017, 137 ze dne 9.8.2017, 137 ze dne 9.8.2017, 138 ze dne 10.8.2017, 139 ze dne 11.8.2017, 142 ze dne 16.8.2017, 150 ze dne 28.8.2017, 151 ze dne 29.8.2017, 164 ze dne 15.09.2017, 166 ze dne 19.9.2018, 179 ze dne 12.10.2017, 183 ze dne 18.10.2017, 194 ze dne 9.11.2017, 201 ze dne 21.11.2017, 203 ze dne 28.11.2017, 212 ze dne 11.12.2017, 214 ze dne 13.12.2017, 220 ze dne 21.12.2017, 221 ze dne 22.12.2017, 224 ze dne 29.12.2017
- Výpisy č. 5/2016 ze dne 31.12.2016, č. 1/2017 ze dne 2.1.2017 a č. 2/2017 ze dne 18.1.2017 k bankovnímu účtu č. 3900007260/5800 vedeného u J@T banky a.s. Ke dni 12.1.2017 byl na tomto účtu ukončen vklad ve výši 15 milionů Kč a vypořádány úroky ve výši 2 794,69 Kč, které byly zaslány na účet 1222-0501855998/6000 FRR (viz bankovní výpis č. 3 ze dne 18.1.2017)

Bankovní výpis Základní školy a mateřské školy, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17

- Výpisy k bankovnímu účtu č. 172607327/0300 vedenému u ČSOB (běžný účet) č. 2017/111 ze dne 14.7.2017, č. 2017/92 ze dne 8.6.2017, č. 2017/103 ze dne 27.6.2017, č. 2017/90 ze dne 6.6.2017, č. 2017/98 ze dne 16.6.2017, č. 2017/117 ze dne 2.8.2017, č. 2017/155 ze dne 26.10.2017, č. 2017/158 ze dne 1.11.2017, č. 2017/186 ze dne 31.12.2017
- Výpisy k bankovnímu účtu č. 172607167/0300 vedenému u ČSOB (běžný účet - jídelna MŠ) od č. 2017/152 ze dne 15.8.2017 do č. 2017/160 ze dne 31.8.2017, č. 2017/246 ze dne 31.12.2017
- Výpisy k bankovnímu účtu č. 194979105/0300 vedenému u ČSOB (běžný účet - úplaty) č. 2017/151 ze dne 22.8.2017 do č. 2017/156 ze dne 31.8.2017, č. 2017/242 ze dne 31.12.2017
- Výpisy k bankovnímu účtu č. 260763194/0300 vedenému u ČSOB (běžný účet - jídelna ZŠ) č. 2017/157 ze dne 29.8.2017 do č. 2017/159 ze dne 31.8.2017, č. 2017/246 ze dne 31.12.2017
- Výpisy k bankovnímu účtu č. 172607298/0300 vedenému u ČSOB (běžný účet FKSP) č. 2017/24 ze dne 27.8.2017 do č. 2017/25 ze dne 31.8.2017, č. 2017/37 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad HČ

- Účetní doklady č.: 100000185, 100000276, 100000304, 100000330, 100000541, 100000579, 100000588, 100000628, 100000657, 220000080, 220000120, 220000317, 220000327, 220000329, 400000006-7, 400000012-14, 400000018-19, 400000021, 400000030-34, 400000040-42, 400000046-47, 900000078, 100000781, 100000799, 100000872, 400000053-56, 400000058, 400000067-68, 400000070, 400000072-73, 400000075-77, 400000079, 400000088, 400000121, 400000123, 400000129-135, 400000138-139, 400000145-146, 920000059-60, 100000003, 100000023, 100000029, 100000042, 100000061, 100000070, 100000101, 100000116, 100000141, 100000143, 100000163, 100000180, 100000229, 100000241, 100000339, 100000344, 100000402, 100000477, 100000478, 100000508, 100000509, 100000512, 100000530, 100000560, 100000562, 100000563, 100000568, 100000575, 100000597, 100000616, 100000633, 120000003, 140000004, -, 140000010, 140000013, 140000015, 140000016, 220000003, 220000037, 220000271, 400000032, 500000407, 500000412, 500000468, 500000470, 500000472, 500000475-477, 500000479, 500000480, 500000490, 500000592,

900000012, 900000014, 900000015, 900000025, 900000027, 900000034, 900000043, 900000049,
900000052, 900000056, 920000006, 920000019, 100000687, 100000714, 100000748, 100000764,
100000766, 100000825, 100000833, 100000834, 100000868, 100000880, 100000885, 100000886,
100000888, 100000890, 100000940, 100000957, 100000966, 100000986, 100000987, 100001013,
100001014, 100001018, 100001066, 100001082, 100001083, 120000014, 120000015, 120000017,
120000018, 140000018, 140000023, 140000024, 140000026, 220000509, 220000544, 220000545,
220000586, 500000730, 500000732, 500000789, 500000815, 500000854, 900000115, 900000116,
900000126, 900000133, 900000141, 920000059, 920000067, 920000076, 920000081, 920000098,
220000043, 220000075, 100000110, 100000172, 220000117, 100000270, 220000163, 220000181,
100000374, 220000234, 220000213, 220000231, 220000232, 100000407, 100000451, 100000480,
100000481, 220000253, 220000264, 220000259, 100000500, 100000555, 100000559, 100000565,
220000286, 220000289, 220000306, 900000078, 100000593, 100000609, 100000639, 100000639,
900000078, 100000685, 100000720, 100000736, 100000747, 220000334, 220000356, 220000369,
220000378, 900000081, 900000083, 100000805, 100000865, 220000453, 220000476, 100000914,
100001027, 100001028, 100001059, 100001075, 220000550, 220000549, 220000581, 220000594

Účetní doklad VHČ

- Účetní doklady č.: 1900001-2, 190005-25, 1900022-23, 1900030-31, 1900038, 1900043, 1900047-50,
1900057, 1900063, 1900068, 1900070, 1900073-74, 1900083, 1900100-103, 1900108, 1900110,
1900116, 1900120, 1900122, 1900137-138, 1900124, 1900127, 1900130, 1900133-136, 1900141-142,
1900146, 1900149-153, 1900172-175, 1900181-182, 1900195, 1900198-204, 1900214-219, 1900232-
236, 1900257, 1900242, 1900245, 1900251-253, 1900261-273, 1900281-283, 1900287, 1900289-290,
1900295, 1900297, 1900301-305, 1900312, 1900315, 1900324, 1900330-332, 1900340-349, 1900370,
1900351, 1900360-363, 19000372, 1900383-389, 1900391, 1900407-408, 1900412-413, 1900448,
1900395, 1900400, 1900403-404, 1900419, 1900423, 1900428, 1900461-465, 1900480-488, 1900541,
1900534-535, 1900552-553, 1900568-570, 1900587, 1900590, 1900593, 1900596, 1900602-607,
1900632-634, 1900644, 1900650, 1900655, 1900660-667, 1900671-673, 2900001-2, 2900004-7,
2900011-12, 2900014-17, 2900020-29, 2900032-37, 2900041-45, 2900052-54, 2900060-66, 2900079-
84, 2900087-100, 590001-39, 5900045, 5900048-49, 5900052, 5900060, 5900064, 5900067-68,
5900070, 5900072-74, 5900081-82, 5900093-94, 5900097-98, 5900101-103, 5900109-114, 5900120-
124, 5900128, 5900133-136, 5900138, 5900141, 5900147-149, 5900151-152, 5900154-166, 5900171-
177, 5900181-210, 5900226-239, 5900242-247, 5900255, 5900261, 5900272-277, 5900580, 5900286,
59000289-293, 59000299-304, 5900312-314, 5900322, 5900331-337, 6900001-8, 9100004, 9300001-
19, 9300022-30, 9300033-34, 9300036-47, 9300050-57, 9300062-72, 9300075-88, 93000058,
190000614, 19000688, 19000698, 19000760, 19000839, 19000840, 19000848, 19000855, 19000856,
19000867, 19000868, 19000872, 19000887, 19000888, 19000995, 19000920-923, 19000951,
19000958-962, 19000970-979, 19000989, 190001045, 190001038-1041, 190001043, 190001047-1048,
190001074, 29000105, 29000107-108, 29000117, 29000119-120, 29000122, 29000129, 29000123-124,
29000126, 29000128-130, 29000140-142, 29000144-145, 29000147-148, 59000338-369, 59000419-
487, 69000011-12, 91000033, 91000019, 9300097, 930000108-119, 93000148

Účetní doklad Základní školy a mateřské školy, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17

- Účetní doklady č.: 20103, 20105, 20101, 20111, 20103, 20090, 700013, 700025-26, 11218-11261

Pokladní kniha (deník)

- Pokladna hlavní činnosti - skonto pokladní hotovosti ke dni 19.10.2017 v 8.15 hod. činilo 62 165 Kč a souhlasilo se záznamem v pokladní knize
- Pokladna hospodářské činnosti - skonto pokladní hotovosti ke dni 19.10.2017 v 8.10 hod. činilo 86 697 Kč a souhlasilo se záznamem v pokladní knize
- Pokladna Základní škola a mateřské školy, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17 - skonto pokladní hotovosti ke dni 23.10.2017 v 9.05 hod. činilo 35 963 Kč a souhlasilo se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad HČ

- Pokladní doklady č.: 201717050000466, 201717050000468, 201717050000469, 201717050000471,
201717050000472, 201717050000475-477, 201717050000479, 201717050000480, 201717050000489,
201717050000489, 201717050000591, 201717050000730, 201717050000732, 201717050000789,
201717050000807, 201717050000858

Pokladní doklad VHČ

- Pokladní doklady č.: 1715000001-39, 17150000052, 17150000060, 17150000064-74, 17150000093-
111, 17150000120, 17150000128, 17150000133, 17150000136-141, 17150000147-160, 17150000171,
17150000181, 17150000184-189, 17150000193-204, 17150000226-239, 17150000299-337,
1715000338-369, 1715000419-458, 1715000459-487

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti pro ochranu hodnot svěřených k vyúčtování uzavřená se zaměstnancem MČ s osobním číslem 2001 a se zaměstnancem příspěvkové organizace ve funkci pokladní

Evidence majetku

- Majetkový doklad - příjem: 1705100026, 1705100031, 1705100036, 1705100037, 1705100004, 1705100010, 1705100013, 1705100024, 1705100014, 1705100025, 1705100023, 1705100022, 1705100009, 1705100054, 1705100073, 1705200013, 1705200008, 1705200009, 1705200011, 1705200010, 1705200004, 1705100060, 1705100048, 1705100067, 1705100101, 1705100065, 1705100058, 1705200007, 1705200006, 1705200005, 1705100061, 1705100064
- Majetkový doklad - technické zhodnocení: 1705100005, 1705100011, 1705100044
- Majetkový doklad - vyřazení: 1705100032, 1705100046, 1705100045, 1705100047, 1705100110

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2017 MČ a inventurní soupisy majetku a závazků příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17 k 31.12.2017

Mzdová agenda

- Byly přezkoumány osobní složky zaměstnanců s osobními čísly: 2101, 2001, 6701, 6702, 6703, 2006, 2103, 6113

Odměňování členů zastupitelstva

- Neuvolněným členům Zastupitelstva MČ byla schválena odměna usnesením Zastupitelstva MČ č. 89/16/ZMČ ze dne 13.1.2016 s účinností od 1.2.2016 a č. 147/17/ZMČ ze dne 1.3.2017 s účinností od tohoto dne v maximální výši podle platného nařízení vlády. Přezkoumány byly odměny všech členů Zastupitelstva, osobní čísla: 1212, 1117, 1131, 1139, 1138, 1202, 1203, 1204, 1018, 1020, 1135, 1209, 1208, 1102, 3101, 3106, 1107 (2 v průběhu roku skončili a byli nahrazeni)

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. 178/17/ZMČ ze dne 13.9.2017 úplné znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17 platné od 14.9.2017

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17 k 31.8.2017 a k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17 k 31.8.2017 a k 31.12.2017

Smlouvy o dílo

- SOD č.: SML 050/2016, SML 035/2017, SML 079/2017, SML 080/2017, SML 072/2017, SML 070/2017, SML 028/2017 + dodatek č. 1 SML 041/2017, SML 152/2017 + dodatek č. 1 SML 180/2017, SML 082/2017, SML 155/2017

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

- Kupní smlouvy č.: SML 148/2017 včetně Dodatku č. 1 ze dne 14.11.2017, SML 136/2017, SML 139/2017

Darovací smlouvy

- Darovací smlouvy č.: SML 059/2017, SML 045/2017, SML 030/2017

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouvy o výpůjčce č. SML 166/2017, SML 169/2017

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouvy č.: SML 003/2017, SML 024/2017, SML 144/2017, SML 003/2017, SML 072/2013, SML 174/2017, SML 025/2018, SML 072/2013, Dodatek č. 5 k nájemní smlouvě č. SML 049/2013 pod č. SML 017/2018
- Nájemní smlouvy: ze dne 29.12.2006, ze dne 3.1.2005, ze dne 31.1.2005, ze dne 31.5.2013, Smlouva o nájmu bytu ze dne 5.11.1999
- Smlouva o nájmu prostor č. SML 043/2017
- Smlouvy o nájmu pozemku č.: SML 048/2017, SML 049/2017, SML 053/2017, SML 054/2017
- Smlouvy o nájmu prostor sloužících k podnikání uzavřené podle § 2302 a násl. zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů: č. SML 019/2017, SML 044/2017
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k podnikání ze dne 20.9.2016 a č. SML 167/2017
- Smlouva o nájmu č. SML 096/2016 včetně dodatku č. 1, SML 078/2017, SML 095/2016
- Dodatek č. 10 pod č. SML 016/2017 ze dne 6.2.2017 k nájemní smlouvě č. SML 32/2011 a Dodatek č. 12 pod č. SML 016/2018 ze dne 29.12.2017 k nájemní smlouvě č. SML 32/2011, Dodatek č. 3 pod č. SML 016/2017 ze dne 6.2.2017 a Dodatek č. 5 pod č. SML 015/2018 ze dne 29.12.2017 k nájemní smlouvě č. SML 085/2014, Dodatek č. 7 pod č. SML 018/2017 ze dne 6.2.2017 k nájemní smlouvě č. SML 044/2013 a Dodatek č. 9 pod č. SML 018/2018 ze dne 28.11.2017 k nájemní smlouvě č. SML 044/2013 ze dne 15.5.2013, Dodatek č. 4 pod č. SML 023/2017 ze dne 2.3.2017 ke Smlouvě o nájmu

nebytových prostor, Dodatek č. 1/A pod SML 073/2017 ze dne 22.5.2017 k Nájemní smlouvě č. SML 45/2015, Dodatek č. 1/A pod SML 074/2017 ze dne 22.5.2017 k Nájemní smlouvě č. SML 37/2016, Dodatek č. 1/A pod č. SML 075/2017 ze dne 22.5.2017 k Nájemní smlouvě č. SML 58/2016, Dodatek č. 5 pod č. SML 081/2017 ze dne 29.6.2017 k nájemní smlouvě ze dne 17.12.1999, Dodatek č. 4 pod č. SML 086/2017 ze dne 20.4.2017 k Nájemní smlouvě č. SML 049/2013

- Smlouva o pronájmu všech reklamních ploch v přístřešku autobusové zastávky Květnová směr centrum (Praha) č. SML 076/2017
- Smlouva o nájmu hrobových míst č.: 0020363632, 0020633632
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu hrobového místa č.: 0020383632, 0020593632, 0020763632
- Dohoda o ukončení smlouvy o nájmu pozemku užívaného jako zahrádka č. SML 014/2018
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. SML/ 013/2018
- Základní škola a mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice: Smlouva o nájmu nebytových prostor č.: 21/2017, 208/2017, 733/2016, 710/2016, 711/2016, 712/2016, 713/2016

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na pronájem nebytových prostor zveřejněn ode dne 25.7.2016 do 15.8.2016 ke Smlouvě o nájmu č. SML 096/2016, záměr ke Smlouvě o nájmu prostor sloužících k podnikání č. SML 019/2017 zveřejněn od 12.8.2016 do 29.8.2017, záměr ke Smlouvě o nájmu prostor č. SML 043/2017 zveřejněn od 12.8.2016 do 29.8.2016, záměr k pronájmu bytu č. 13 v domě č.p. 339/14 k Nájemní smlouvě ze dne 14.9.2017 zveřejněn ode dne 1.6.2017 do 15.8.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. SML 057/2017

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace č. SML 027/2017, Žádost o poskytnutí dotace na rok 2017 ze dne 24.10.2016

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 1059, 1052, 1044, 2039, 2033, 1089, 2088

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 6706, 1054, 6710, 6709, 6708, 6707, 2202, 1041, 1077, 2201

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 2101, 2001, 6701, 6702, 6703, 2006, 2103, 6113

Smlouvy ostatní

- Uznání dluhu a dohoda o splátkovém kalendáři č.: SML 031/2017 a SML 142/2017
- Smlouva o ukončení smlouvy o municipálním vkladovém účtu s výpovědní lhůtou č. SML 012/2017
- Příkazní smlouvy č.: SML 022/2017, SML 026/2017, SML 179/2017, SML 012/2018, SML 026/2017 na výkon administrativních a s tím souvisejících odborných poradenských aktivit a služeb ve prospěch příkazníka, SML 209/2017 o poskytování právní pomoci podle § 2430 a následujícího zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku č. SML 009/2018, SML 74/2016
- Dodatek č. 1 k pojistné smlouvě č. 8603363958
- Rámcová smlouva o dílo č. SML 171/2017
- Smlouva o sdružených službách dodávky elektřiny ze dne 4.10.2017
- Mandátní smlouva č. SML 026/2015 na autorský dozor při realizaci „Zázemí Ďáblického parku“
- Kolektivní smlouva č. SML 011/2015
- Smlouva pojistná č. SML 042/2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Letní a zimní údržba MČ Praha – Ďáblice“ – podlimitní veřejná zakázka na služby
- „Gastrotechnologie pro základní školu“ – podlimitní veřejná zakázka na dodávky
- „Posuvné systémy“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- „Sériově vyráběné vybavení základní školy“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- „Nábytek na míru“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice Rady městské části Praha – Ďáblice č. 3 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená usnesením RMČ č. 479/17/RMČ ze dne 9.1.2017 s účinností stanovenou ke dni 10.1.2017, Směrnice k provádění pokladních operací s penězi v hotovosti a ceninami, jejich dokumentaci a evidenci v pokladnách a na odborech Úřadu městské části Praha - Ďáblice ze dne 15.5.2017, Směrnice o zveřejňování dokumentů na webových stránkách MČ Praha - Ďáblice ze dne 22.6.2017, Pravidla pro vydávání Ďáblického zpravodaje ze dne 12.10.2016 včetně ceníku inzerce, Podpisové vzory ze dne

7.8.2017, Kontrolní řád ze dne 11.2.2016, Nařízení tajemníka č. 07-07 pro oběh a evidenci smluv, předávacích protokolů a dalších důležitých dokumentů ze dne 1.10.2012, Pravidla pro pronájem kolumbárních schránek schválená RMČ č. 268/16/RMČ ze dne 15.2.2016, Směrnice o zveřejňování dokumentů na webových stránkách MČ Praha - Ďáblice

- Nařízení tajemníka Úřadu městské části č. 3/2005 ke Spisovému, archivnímu a skartačnímu řádu, Organizační řád, Jednací řád Rady MČ a Zastupitelstva MČ, Jednací řád výborů zastupitelstva MČ, Knihovní řád Obecní knihovny Praha - Ďáblice, Kontrolní řád, Pracovní řád, Podpisový řád, Podpisové vzory, Statut fondu rezerv a rozvoje, Směrnice č. 01 o vydání vnitřních předpisů, Směrnice č. 02 o zveřejňování záznamů, zápisů a usnesení ze zasedání rady a zastupitelstva MČ, Směrnice č. 2 o zveřejňování dokumentů na webových stránkách MČ, Směrnice č. 3 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, Směrnice č. 4 k poskytování tuzemských cestovních náhrad, Směrnice č. 5 pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku, Směrnice č. 004/2014 o inventarizaci majetku a dluhů, Zásady pro nakládání s pohledávkami - tvorbu a čerpání opravných položek pro MČ, Zásady pro hospodaření s majetkem MČ, Zásady pro časové rozlišení nákladů a výnosů, Zásady pro nakládání s finanční hotovostí a ceninami, limity pokladni hotovosti a způsoby kontroly pokladny MČ, Vnitřní předpis k provozu dopravních prostředků
- Základní škola a mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17: Směrnice pro oběh a přezkušování účetních dokladů č. 1/2016 ze dne 1.1.2016, Vnitřní kontrolní systém č. 2/2016 včetně postupů při provádění řídicí kontroly ze dne 28.12.2015, Doplnková činnost školy ze dne 27.9.2017 (např. pořádání kulturních akcí, ubytovací služby, pronajímání nebytových prostor, ceník pronájmů), Poskytování cestovních náhrad ze dne 4.4.2017, Evidence a hospodaření s majetkem ze dne 14.2.2017, Podpisové vzory ze dne 20.2.2017, Vnitřní kontrolní systém ze dne 24.3.2017, Směrnice pro oběh a přezkušování dokladů ze dne 4.4.2017, Pokyn se zacházením s hotovostí č.j. 143/2016 ze dne 17.2.2016, Pojistná smlouva č. 5101253956 ze dne 26.10.2006 (ve smlouvě stanoven limit pokladny 50 tis. Kč)

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

- Příkaz starosty k odstranění nedostatků ze dne 18.5.2017, Příkaz starosty k odstranění nedostatků ze dne 15.11.2017

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Zpráva o plnění úkolů stanovených Příkazem starosty k odstranění nedostatků vyplývajících ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 ze dne 22.1.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva MČ č.: 146/17/ZMČ (1.3.2017), 152/17/ZMČ (1.3.2017), 156/17/ZMČ (5.4.2017), 165/17/ZMČ (21.6.2017), 172/17/ZMČ (21.6.2017), 181/17/ZMČ (13.9.2017), 182/17/ZMČ (13.9.2017), 184/17/ZMČ (20.12.2017), 196/17/ZMČ (20.12.2017), 124/16/ZMČ (14.12.2016), 155/17/ZMČ (5.4.2017), 48/15/ZMČ (17.6.2015), 165/17/ZMČ (21.6.2017), 150/17/ZMČ (1.3.2017), 154/17/ZMČ (5.4.2017), 166/17/ZMČ (21.6.2017), 175/17/ZMČ (26.7.2017), 139/16/ZMČ (14.12.2016), 109/08/ZMČ (16.12.2008), 179/17/ZMČ (13.9.2017), 138/16/ZMČ (14.12.2016), 168/17/ZMČ (21.6.2017), 170/17/ZMČ (21.6.2017), 177/17/ZMČ (13.9.2017), 178/17/ZMČ (13.9.2017), 179/17/ZMČ (13.9.2017), 173/17/ZMČ (21.6.2017), 170/17/ZMČ (21.6.2017), 157/17/ZMČ (5.4.2017), 145/17/ZMČ (1.3.2017), 147/17/ZMČ (1.3.2017)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení Rady MČ č.: 529/17/RMČ (27.3.2017), 495/17/RMČ (13.2.2017), 582/17/RMČ (12.6.2017), 647/17/RMČ (28.8.2017), 535-536/17/RMČ (10.4.2017), 520/17/RMČ (27.3.2017), 664/17/RMČ (18.9.2017), 622/17/RMČ (19.7.2017), 463/16/RMČ (28.11.2016), 439/16/RMČ (31.10.2016), 447/16/RMČ (14.11.2016), 474/16/RMČ, 475/16/RMČ a 476/16/RMČ (19.12.2016), 492/17/RMČ (23.1.2017), 487/17/RMČ (23.1.2017), 489/17/RMČ (23.1.2017), 530/17/RMČ a 531/17/RMČ (10.4.2017), 518/17/RMČ (27.3.2017), 528/17/RMČ (27.3.2017), 554/16/RMČ, 555/16/RMČ, 556/17/RMČ a 557/17/RMČ (15.5.2017), 599/17/RMČ (16.6.2017), 567/17/RMČ (29.5.2017), 576/17/RMČ (29.5.2017), 623/17/RMČ (7.8.2017), 636/17/RMČ (21.8.2017), 637/17/RMČ (21.8.2017), 638/17/RMČ (21.8.2017), 651/17/RMČ (28.8.2017), 673/17/RMČ (2.10.2017), 692/17/RMČ (30.10.2017), 695/17/RMČ (30.10.2017), 718/17/RMČ (13.11.2017), 738/17/RMČ (27.11.2017), 756/17/RMČ (11.12.2017), 760/17/RMČ (18.12.2017), 766/17/RMČ (18.12.2017), 619/17/RMČ (17.7.2017), 543/17/RMČ (24.4.2017), 526/17/RMČ (27.3.2017), 500/17/RMČ (13.2.2017), 689/17/RMČ (16.10.2017), 479/17/RMČ (9.1.2017), 488/17/RMČ (23.1.2017), 498/17/RMČ (13.2.2017), 507/17/RMČ (27.2.2017), 559/17/RMČ (15.5.2017), 579/17/RMČ (29.5.2017), 593/17/RMČ (12.6.2017), 595/17/RMČ (12.6.2017), 601/17/RMČ (16.6.2017), 594/17/RMČ (12.6.2017), 600/17/RMČ (16.6.2017), 612/17/RMČ (26.6.2017), 615/17/RMČ (17.7.2017)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17 ze dne 27.9.2017 a ze dne 3.4.2017

Výsledky externích kontrol

- Kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti ze strany Pražské správy sociálního zabezpečení proběhla 22.9.2015, kontrolované období 1.1.2013 až 30.9.2015. Protokol o kontrole č. 4061/15/118 ze dne 9.11.2015 byl předán bez uložených opatření. Nedostatky nebyly zjištěny
- Závěrečný protokol o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 13.12.2016, kontrola provedena VZP, byl zjištěn přeplatek pojistného ve výši 1 675 Kč, který byl vrácen plátcí ve stanovené lhůtě. Opatření – provádět platby v souladu se zákony č. 592/1992 Sb., a č. 48/1997 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Kolektivní smlouva ze dne 27.2.2015 a prováděcí pokyn k příloze č. 3 kolektivní smlouvy ze dne 29.2.2016

Objednávka

- HČ objednávky č.: 179/17, 155/17, 247/17, 197/17, 154/17, 153/17, 277/17, 286/17, 333/17, 334/17, 336/17, 341/17, 357/17, 361b/17
- VHČ objednávky č.: 15/17, 44/17, 52/17, 53/17, 77/17, 78/17, 79/17, 88/17, 158/17, 180/17, 183/17, 190/17, 192/17, 220/17, 243/17, 255/17, 256/17, 261/17, 269/17, 275/17, 283/17, 284/17, 292/17, 300/17 330/17

Finanční plán VHČ

- Finanční plán VHČ na rok 2017 schválilo Zastupitelstvo MČ dne 14.12.2016 usnesením č. 125/16/ZMČ

Přehled

- Přehled bankovních účtů MČ k 31.8.2017 podepsaný starostou

Poukazy

- VHČ poukazy: 17120000013, 17120000018, 17120000021, 17120000025, 17120000030, 17120000036, 17120000055, 17120000058, 17120000060, 17120000065, 17120000063, 17120000059-60

Pravidla pro vydávání Ďáblického zpravodaje, Ceník pro vydávání inzerce v Ďáblickém zpravodaji

- VHČ: Pravidla pro vydávání Ďáblického zpravodaje (nový ceník pro vydávání inzerce), Ceník pro vydávání inzerce v Ďáblickém zpravodaji

Inventarizační písemnosti

- MČ - zpráva hlavní inventarizační komise k Inventarizaci majetku a závazků MČ Praha - Ďáblice k 31.12.2017, rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí k 31.12.2017, inventarizační zpráva k 31.12.2017, prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům, dokladová inventarizace majetku k 31.12.2017, harmonogram inventarizace majetku MČ za rok 2017, časový harmonogram ze dne 30.10.2017
- Základní škola a mateřská škola, Praha - Ďáblice, U Parkánu 17: pokyn k provedení inventarizace v roce 2017, školení členů inventarizačních komisí pro inventarizaci majetku 2017, jmenování likvidační komise k inventarizaci majetku v roce 2017, plán inventarizací pro rok 2017, harmonogram inventarizace pro rok 2017, konečný inventarizační zápis ze dne 21.1.2018, konečný inventarizační zápis z operativní evidence ze dne 21.1.2018

Exekuční příkaz

- VHČ: Exekuční příkaz č.j. 132 EX 15004/10-57

Přehled pohledávek

- Přehled pohledávek HČ i VHČ v Kč k 31.12.2017 - MČ Praha - Ďáblice
- Přehled pohledávek v Kč k 31.12.2017 - Základní škola a mateřská škola Praha - Ďáblice

Uznání dluhu a dohoda o splátkovém kalendáři

- Uznání dluhu a dohoda o splátkovém kalendáři: č. SML 031/2017, SML 142/2017

Předávací protokol

- Předávací protokoly č. PP/21/02/50/2008 ze dne 31.10.2017, PP/20/02/264/2016 ze dne 31.10.2017, PP/20/028243/2017 ze dne 17.8.2017, PP/21/02/58/2008 ze dne 30.6.2017, PP/35/07/238/2017, PP/35/07/126/2017 ze dne 22.5.2017