

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

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 Osinalická 1104, Praha 8,
za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 08.10.2018 - 19.10.2018
 - b) 25.02.2019 - 08.03.2019
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Ďáblice za rok 2018 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 31.07.2018. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1104847/2018 dne 30.7.2018.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jitka Pítelová
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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond rezerv a rozvoje a 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 a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, pozemků a hrobových míst, prodeje majetku, inzerce nebo zatížení majetku věcným břemenem či právem stavby). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména

zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

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

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2018 dlouhodobé závazky - přijaté zálohy na transfery, technické zhodnocení provedené nájemníky („odbydlování“) a pozastávky v souvislosti s odstraňováním vad a nedodělků v celkové výši 8 220 429,39 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 úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu České

republiky a do zastupitelstev hl. m. Prahy a městských částí a na vybavení hasičské zbrojnice, investiční dotace na akci „Rekonstrukce přístupových cest ke hvězdárně“ a „Rekonstrukce HZ Dáblice“).

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, zásob, vytvořené oprávkou 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:

- „Stavební úpravy hasičské zbrojnice JSDH Dáblice“ – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- „Ohýbaný nábytek dle architektonického záměru“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- „Dostavba veřejného osvětlení“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Zobrazovací technika pro ZŠ“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- „Projekt kontejnerového stání – Dáblice 3x“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Přechod Dáblická“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Vyhotovení PD – Rekonstrukce Obecního domu v Praze 8 Dáblicích“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

U veřejných zakázek „Stavební úpravy hasičské zbrojnice JSDH Dáblice“, „Ohýbaný nábytek dle architektonického záměru“ a „Zobrazovací technika pro ZŠ“ byla uskutečněna 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 2 smlouvy o zřízení věcného břemene (v obou případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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 § 21 odst. 5*

U zaměstnankyně MČ zařazené do Úřadu MČ s osobním číslem 2001 nebylo doloženo ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, jež v příloze uvádí náplně jednotlivých správních činností, k jejichž vykonávání je nezbytné prokázání zvláštní odborné způsobilosti. Z popisu pracovní činnosti zaměstnankyně vyplynulo, že mimo jiné provádí kontrolu účetnictví příspěvkové organizace, která ověření odborných znalostí ve smyslu výše uvedené vyhlášky vyžaduje. Bylo doloženo, že zaměstnankyně provádí kontrolu v příspěvkové organizaci podle ustanovení § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a dle ustanovení § 5 písm. b) téhož zákona jsou vedoucí v orgánech veřejné správy při realizaci finanční kontroly povinni zejména dbát na to, aby finanční kontrolu vykonávali zaměstnanci s kvalifikačními předpoklady.

MČ nedodržela povinnost přihlášení k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti do 6 měsíců od vzniku pracovního poměru úředníka, neboť zaměstnankyni s osobním číslem 2001 vznikl pracovní poměr na základě pracovní smlouvy uzavřené dne 1.8.2017. Ke zkoušce zvláštní odborné způsobilosti nebyla k datu ukončení přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 na místě, tj. ke dni 8.3.2019, přihlášená.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 21 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna přihlásit úředníka, který vykonává

správní činnosti stanovené prováděcím právním předpisem, k vykonání zkoušky do 6 měsíců od vzniku pracovního poměru úředníka nebo do 3 měsíců ode dne, kdy úředník začal vykonávat správní činnost, pro jejíž výkon je prokázání zvláštní odborné způsobilosti předpokladem.

Neprokáže-li úředník územního samosprávného celku zvláštní odbornou způsobilost ve lhůtě 18 měsíců podle § 21 odst. 2 uvedeného zákona, měl by být převeden na jinou činnost, pro kterou úředník předpoklady splňuje.

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 § 36 odst. 1*

Zastupitelstvo MČ schválilo dne 13.6.2018 usnesením č. 219/18/ZMČ zřízení práva stavby k pozemkům parc. č. 1729/527 a 1731/6, vše v k. ú. Ďáblice (smlouva č. SML 107/2018). Před schválením zřízení práva stavby nebyl zveřejněn záměr zřídit právo stavby k předmětným pozemkům, k jeho vyvěšení došlo až dne 29.6.2018 s datem sejmutí 16.7.2018. Dále Rada MČ schválila dne 13.8.2018 usnesením č. 815/18/RMČ uzavření smlouvy o výpůjčce č. SML/047/2018 za účelem výpůjčky nebytových prostor o výměře 64,5 m² v objektu Obecního domu č. p. 159/7 v k. ú. Ďáblice. K výpůjčce nebytových prostor nebyl záměr zveřejněn vůbec.

V těchto případech MČ nedodržela ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se zveřejňují dispozice záměru o nakládání s hmotnými nemovitými věcmi nebo právem stavby na úřední desce úřadu městské části, a to po dobu nejméně 15 dnů před schválením v orgánech městských částí. Kontrolní skupina upozorňuje, že nezveřejněním záměru se stávají právní jednání neplatná.

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 § 11 odst. 4*

MČ předložila inventarizaci majetku a závazků za rok 2018 příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17, zřízené MČ. Bylo zjištěno, že v některých případech příspěvková organizace neověřila, zda skutečný stav veškerého majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Jednalo se např. o účet:

- 314 300 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (elektřina), na kterém byla k 31.12.2018 vykázána mimo jiné záloha ve výši 1 200 Kč, která však nebyla doložena skutečností,

- 314 200 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (vodné), na kterém byl zůstatek mimo jiné doložen i dvěma zálohami za měsíc září 2017 ve výši 16 020 Kč a 13 020 Kč zaplacenými společnostmi Pražské vodovody a kanalizace, a.s. Jelikož se jednalo o zálohy zaplacené v roce 2017, měly být již v průběhu roku 2018 zúčtovány,

- 389 - Dohadné účty pasivní, na kterém byl vykázán zůstatek ve výši 18 397,13 Kč, ten však nebyl doložen skutečností, např. předpokládanou výší nákladů na energie spotřebované v roce 2018.

Inventarizace uvedených účtů příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 – Ďáblice, U Parkánu 17, nebyla k 31.12.2018 provedena zcela v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť příspěvková organizace neověřila, zda skutečný stav veškerého majetku a závazků odpovídá stavu v účetnictví.

MČ v tomto případě dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2*

MČ při inventarizaci majetku a závazků hospodářské činnosti za rok 2018 neověřila, zda skutečný stav vykázaný na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím odpovídá stavu v účetnictví, neboť:

- na analytickém účtu 349 0010 - „zapojení V do Rozp.“ byla vykázána částka mínus 5 000 000 Kč týkající se zapojení prostředků hospodářské činnosti do rozpočtu hlavní činnosti v roce 2010,

- na analytickém účtu 349 0051 - „odpisy“ byla vykázána částka 2 817 233 Kč týkající se nákladů na odpisy majetku využívaného v souvislosti se zdaňovanou činností realizované od roku 2000 do roku 2009,

- na analytickém účtu 349 0052 - „prodej majetku“ byla vykázána částka 4 786 914,54 Kč týkající se zůstatkových cen prodaného majetku z let 2004, 2006, 2007, 2008 a 2010 (např. prodej pozemků, soupravy Vari nebo prodej hasičského vozidla),

- na analytickém účtu 349 0054 - „bez názvu“ byla vykázána částka 2 937 600 Kč týkající se zůstatkových cen prodaných pozemků na základě kupní smlouvy ze dne 20.1.2010.

S ohledem na skutečnost, že MČ na účtu 349 vykazovala k 31.12.2018 závazky vzniklé do roku 2010 (tj. vzniklé před účetní reformou), měly být uvedené částky přeúčtovány na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období dle „Postupu zpracování účetnictví a účetního výkaznictví k roční účetní závěrce za rok 2012 u městských částí“ vydaného odborem účetnictví Magistrátu hlavního města Prahy, který mimo jiné ukládal „prověřit stav účtu 349 ve vztahu k zůstatkovým cenám, prodejem a převodům finančních prostředků do hlavní činnosti - tyto částky proúčtovat proti účtu 432“.

Od 1.1.2010 je účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím (položka rozvahy D.III.20.) obsahově vymezen ustanovením § 32 odst. 5 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého tato položka obsahuje závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů vůči účetním jednotkám, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti.

Inventarizace účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím nebyla k 31.12.2018 provedena zcela v souladu s ustanoveními § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterých je stanoveno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 a popř. předchozí roky

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

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

Právní předpis: Zákon 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

➤ *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.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 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 výpůjčce 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 skutečností a zda jsou přezkoumávané operace v souladu s právními předpisy a uzavřenými smlouvami.

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. 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.

NAPRAVENO.

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),

- obřištiště 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),

- parkovištiště 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 oprávkky 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 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.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018

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

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

Právní předpis: Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě

➤ ustanovení § 4 odst. 1 a 7

U dvou zaměstnankyň MČ zařazených do Úřadu MČ bylo zjištěno nesprávné stanovení platového stupně, neboť MČ od doložené délky započitatelné praxe zaměstnankyň zařazených do 9. platové třídy neodečetla dobu 2 roků za neplnění kvalifikačních předpokladů. Obě zaměstnankyně dosáhly středního vzdělání s maturitní zkouškou. Jednalo se o:

- zaměstnankyni s osobním číslem 2001, které byl platovým výměrem ze dne 1.11.2017 nesprávně stanoven platový stupeň 11 (tj. 27 – 32 let započitatelné praxe) v platové třídě 9 s platovým tarifem 25 160 Kč. Podle doloženého průběhu dosavadního zaměstnání a po odečtení doby 2 roků za nesplnění kvalifikačních předpokladů měla být správně započtena praxe 25 let 191 dní, tj. platový stupeň 10 (23 – 27 let) s platovým tarifem 24 240 Kč. Rozdíl mezi tarify pro plný úvazek a plný počet odpracovaných dní činí 920 Kč/měsíc, tj. celkem za měsíce listopad a prosinec 2017 a leden až září 2018 částka 10 120 Kč,

- zaměstnankyni s osobním číslem 2005, které byl platovým výměrem ze dne 1.11.2017 nesprávně stanoven platový stupeň 10 (tj. 23 – 27 let započitatelné praxe) v platové třídě 9 s platovým tarifem 24 240 Kč. Podle doloženého průběhu dosavadního zaměstnání a po odečtení doby 2 roků za nesplnění kvalifikačních předpokladů měla být správně započtena praxe 22 let 120 dní, tj. platový stupeň 9 (19 – 23 let) s platovým tarifem 23 350 Kč. Rozdíl mezi tarify pro plný úvazek a plný počet odpracovaných dní činí 890 Kč/měsíc, tj. celkem za měsíce listopad a prosinec 2017 a leden až červen 2018 částka 7 120 Kč. Od 1.7.2018 již zaměstnankyně měla nárok na platový stupeň 10.

MČ v těchto případech nedodržela ustanovení § 4 odst. 1 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, platné v roce 2017, a nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, platné od 1.1.2018, neboť zaměstnavatel nezařadil zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započítatelné praxe v souladu s ustanovením § 123 odst. 4 zákoníku práce a míry jejího zápočtu určené podle odstavce 7 písm. b) citovaných nařízení vlády, ve kterém je mimo jiné uvedeno, že zaměstnanci zařazenému do 9. platové třídy, který dosáhl jen středního vzdělání s maturitní zkouškou, odečte zaměstnavatel ze započtené praxe dobu 2 roků.

Po upozornění kontrolní skupinou byl zaměstnankyni s osobním číslem 2001 vydán nový platový výměr s účinností od 1.10.2018 s odpovídajícím platovým stupněm a správným tarifem a rozdíly v nesprávně stanovených platech budou oběma zaměstnankyněmi vráceny zpět do rozpočtu MČ na základě podepsaných dohod o srážkách z platu.

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 2018, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 21 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávních celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, neboť nepřihlásila zaměstnankyni s osobním číslem 2001, která vykonávala správní činnosti, k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti do 6 měsíců od vzniku pracovního poměru úředníka,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb. o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť ve dvou případech nebyl zveřejněn záměr nakládání s majetkem hlavního města Prahy svěřeným MČ před rozhodnutím v příslušném orgánu, přičemž nezveřejněním záměru se stávají právní jednání neplatná,
 - MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizace některých účtů příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17, nebyla k 31.12.2018 provedena zcela v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - inventura účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím v hospodářské činnosti nebyla provedena v souladu s ustanoveními § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 1,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 16,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Upozornění pro MČ:

- Kontrolní skupina doporučuje MČ zvážit úpravu a doplnění vnitřní Směrnice č. 3 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 10.1.2017 tak, aby u veřejných zakázek malého rozsahu na stavební práce překračujících finanční limit jejich předpokládané hodnoty nad 200 000 Kč bez DPH a nedosahujících limitu 500 000 Kč bez DPH, byl zřejmý postup a vyjasněny kompetence k podpisu smlouvy či objednávky, což uvedená směrnice neobsahuje. Např. u objednávky č. 264/18 ze dne 7.9.2018 na opravu a montáž herních prvků formou pevného ukotvení do země v ceně 202 429 Kč bez DPH, tj. 244 940 Kč včetně DPH, nebylo možné ověřit, zda byla podepsána kompetentními osobami (byla podepsána správcem rozpočtu a místostarostou MČ) a zda neměla být již uzavřena smlouva.

- V rámci přezkoumání hospodaření MČ byla provedena kontrola hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17. Bylo zjištěno, že příspěvková organizace nevytvořila k 31.12.2018 dohadnou položku ve výši předpokládaných nákladů na energie spotřebované v roce 2018. Jako důvod bylo uvedeno, že příspěvek na provoz od zřizovatele byl již vyčerpán. Příspěvková organizace obdržela od zřizovatele příspěvek na provoz pro rok 2018 ve výši 4 400 tis. Kč, s nímž by měla hospodařit takovým způsobem, aby mohla pokrýt náklady na energie v plné výši. Ze zápisu z kontroly příspěvkové organizace provedené MČ dne 16.10.2018 je zřejmé, že na tuto skutečnost bylo již upozorněno, neboť příspěvková organizace nevytvořila dohadné položky ve výši předpokládaných nákladů na energie ani k 31.12.2017. Kontrolní skupina doporučuje zaměřit kontroly i nadále na hospodaření s příspěvkem od zřizovatele zejména ve smyslu čerpání a oprávněnosti nákladů tak, aby byly zajištěny prostředky na nevyhnutelné výdaje, mezi které patří náklady na energie. Náklady je nutné časově rozlišit v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 50 000 Kč.

Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností Zastupitelstva MČ.

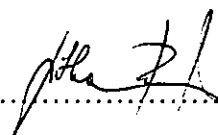
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 8.3.2019.

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

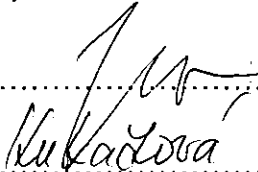
V Praze dne 11.03.2019

Podpisy kontrolorů:

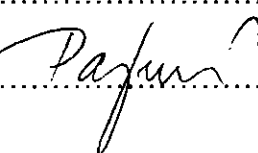
Ing. Jitka Pitelová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



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 - Dáblice o počtu 22 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 1.4.2019...

Ing. Miloš Růžička
starosta MČ



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

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu MČ sestavený na období 2019 - 2023 byl schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 185/17/ZMČ ze dne 20.12.2017, zveřejněn na internetových stránkách MČ i na úřední desce od 3.1.2018 do 3.1.2019
- Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Dáblice, U Parkánu 17, sestavený na období 2019-2020 byl schválen usnesením Rady MČ č. 758/17/RMČ dne 18.12.2017, zveřejněn na internetových stránkách MČ od 21.12.2017 do 3.1.2019

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ sestavený na období 2019 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách MČ i na úřední desce od 28.11.2017 do 21.12.2017
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Dáblice, U Parkánu 17, sestavený na období 2019-2020 byl zveřejněn na internetových stránkách MČ od 1.12.2017 do 18.12.2017

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ na rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách MČ od 28.11.2017 do 21.12.2017
- Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Dáblice, U Parkánu 17, na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách MČ od 1.12.2017 do 18.12.2017

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2018 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 183/17/ZMČ ze dne 20.12.2017, zveřejněn na internetových stránkách MČ i na úřední desce od 3.1.2018 do 3.1.2019
- Rozpočet příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Dáblice, U Parkánu 17, na rok 2018 byl schválen usnesením Rady MČ č. 757/17/RMČ dne 18.12.2017, zveřejněn na internetových stránkách MČ od 21.12.2017 do 3.1.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazné ukazatele rozpočtu na rok 2018 byly příspěvkové organizaci dány na vědomí dne 24.1.2018 - městskou částí byla sdělena výše příspěvku na provoz ve výši 4 400 tis. Kč. Závazné ukazatele z MHMP byly dány na vědomí dne 5.12.2017, z Úřadu MČ Praha 8 dne 4.4.2018

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 000003011, 000007001, 000000004, 000003015, 000000006, 000003019, 000003020, 000002114, 000003106, 000003121

Návrh závěrečného účtu

- Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách MČ od 24.5.2018 do 14.6.2018

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 13.6.2018 usnesením č. 218/18/ZMČ „bez výhrad“

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků k 30.9.2018 a k 31.12.2018
- Výkaz FIN 2-12M k 30.9.2018 a k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za HČ a VHČ k 30.9.2018 a k 31.12.2018

Rozvaha

- Rozvaha za HČ a VHČ k 30.9.2018 a k 31.12.2018

Příloha rozvahy

- Příloha rozvahy za HČ a VHČ k 30.9.2018 a k 31.12.2018

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh za HČ a VHČ na rok 2018

Faktura HČ

- Došlé faktury č.: 18012200022, 18012200312, 18012200566, 18012200447, 18012200564, 18012200127, 18012200879, 18012200765, 18012200229, 18012200808, 18012200266, 18012200652, 18012200764, 18012200715, 18012200724, 18012200718, 18012200729, 18012200728, 18012200721, 18012200769, 18012200773-775, 18012200712, 18012200670, 18012200741, 18012200710,

18012200033, 18012200066, 18012200083, 18012200097, 18012200112, 18012200128, 18012200150, 18012200167, 18012200231, 18012200232, 18012200410, 18012200409, 18012200464, 18012200476, 18012200482, 18012200496, 18012200588, 18012200589, 18012200631, 18012200684, 18012200685, 18012200723, 18012200841, 18012200856, 18012200868, 18012200874, 18012200091, 18012200247, 18012200256, 18012200298, 18012200308, 18012200398, 18012200408, 18012200485, 18012200487, 18012200488, 18012200490, 18012200491, 18012200492, 18012200523, 18012200564, 18012200576, 18012200582, 18012200589, 18012200614, 18012200618, 18012200635, 18012200820, 18012200837, 18012200871

Faktura VHČ

- Došlé faktury č.: 18110000056, 18110000059, 18110000034-36, 18110000078-81, 18110000114-122, 18110000115, 18110000265, 18110000228-231, 18110000209-213, 18110000197 18110000297, 18110000102-105, 18110000179-187, 18110000145-148, 18110000222-226, 18110000304-341, 18110000156-161, 18110000151, 18110000152, 18110000078, 18110000119, 18110000120, 18110000121, 18110000115, 18110000056, 18110000033, 18110000304, 18110000234, 18110000033, 18110000148, 18110000197, 18110000344, 18110000353, 18110000360-361, 18110000368-369, 18110000384, 18110000374-377, 18110000401-402, 18110000428-429, 18110000431, 18110000441, 18110000446, 18110000448, 18110000449, 18110000379
- Odeslané faktury č.: 2018000510, 18120000014, 2018000358, 2018000664, 2018000509, 2018000894, 2018000511, 2018000664, 2018000894, 2018000509, 2018000181, 2018000183

Faktura příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17

- Faktury došlé - základní škola č.: 22-32, 74-90, 200, 198, 192, 428-454, 525-545
- Faktury došlé - školní jídelna č.: 190-210
- Faktury odeslané č.: 70045-46, 70049, 70051-52, 70056-57, 70059-60

Bankovní výpis HČ

- Bankovní výpisy č.: 10, 22, 31, 38, 42, 53, 57, 68, 77, 115, 125, 126, 130, 134, 150, 157, 169, 171, 185, 187, 190, 191, 36, 94, 117, 132, 148, 162 k účtu č. 0501855998/6000 vedenému u PPF banky

Bankovní výpis VHČ

- Bankovní výpisy č.: 7, 14, 20, 24, 26, 33, 38, 39, 42, 43, 44, 45, 49, 50, 51, 56, 57, 59, 63, 70, 72, 76, 83, 89, 95, 99, 101, 108, 117, 119, 126, 131, 135, 141, 147, 149, 151, 153, 160, 167, 193, 196, 197, 199, 210, 211, 215, 221, 222, 223, 225, 228 k bankovnímu účtu č. 9021-501855998/6000 vedenému u PPF banky

Bankovní výpis příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17

- Bankovní výpisy č.: 62, 80, 85, 125, 140, 147, 151, 153, 157, 182, 183, 188, 189 k účtu č. 172607327/0300 (běžný účet)
- Bankovní výpisy č. 205 a 250 k bankovnímu účtu č. 172607167/0300 vedenému u ČSOB (běžný účet školní jídelny mateřské školy)
- Bankovní výpis č. 249 k bankovnímu účtu č. 194979105/0300 vedenému u ČSOB (běžný účet k úplatám školného, školkovného)
- Bankovní výpis č. 62 k bankovnímu účtu č. 172607298/0300 vedenému u ČSOB (běžný účet FKSP)
- Bankovní výpis č. 207 k bankovnímu účtu č. 260763194/0300 vedenému u ČSOB (běžný účet školní jídelna základní školy)

Účetní doklad HČ

- Účetní doklady č.: 100000016, 100000017, 100000056, 100000120, 100000127, 100000161, 100000193, 100000216, 100000218, 100000219, 100000276, 100000287, 100000291, 100000298, 100000310, 100000311, 100000341, 100000430, 100000432, 100000441, 100000447, 100000463, 100000476-479, 100000498, 100000510, 100000520, 100000546, 100000561, 100000655, 100000656, 100000762, 100000766-769, 100000776, 100000815, 100000868, 100000893, 100000894, 220000065, 220000320, 220000375, 220000377, 220000378, 220000432, 400000084, 500000679, 500000682, 500000684, 500000686, 500000687, 500000690, 500000692, 600000005, 900000040, 900000041, 900000048, 900000053, 900000065, 900000065, 900000069, 100000883, 100000900, 100000905, 100000917, 100000919, 100000939, 100000943, 100000944, 100000950, 100000954, 100000960, 100000962, 100000971, 100000990, 100000997, 100000998, 100000999, 100001047, 100001049, 100001089, 100001127, 100001128, 100001190, 100001199, 100001220, 100001269, 100001295, 100001307, 220000474, 220000492, 220000633, 220000652, 220000690, 500000767-772, 500000869, 900000129, 900000141, 900000153, 900000154, 900000158, 900000167, 900000172, 900000187, 900000188, 920000124, 920000130, 920000139, 100000050, 100000105, 100000118, 100000144, 100000189, 100000203, 100000233, 100000248, 100000278, 100000279, 100000346, 100000398, 100000399, 100000421, 100000615, 100000637, 100000744, 100000752, 100000763, 100000775,

100000780, 220000023, 220000042, 220000056, 220000072, 220000074, 220000096, 220000107, 220000135, 220000162, 220000163, 220000294, 220000315, 220000372, 220000356, 220000364, 220000383, 100000904, 100000905, 100000958, 100000991, 100001036, 100001037, 100001077, 100001087, 100001203, 100001223, 100001246, 100001247, 100001258, 100001262, 100001266, 100001301, 220000532, 220000533, 220000559, 220000655, 220000672, 220000680, 220000684, 100000027, 100000235, 100000430, 100000525, 100000714, 100000868, 100000870, 400000003, 400000014, 400000024-26, 400000028, 400000033-44, 400000051, 400000057, 400000059, 400000062, 400000077, 400000083, 400000094-95, 100001066, 100001068, 100001074, 100001076, 100001078, 100001082, 100001134, 100001149, 100001151, 100001153, 100001284, 400000113, 400000117, 400000126-127, 400000129-131, 400000134, 400000140-141, 400000143, 400000146, 400000148-149, 400000152-156, 400000158, 400000161-163, 400000172, 400000181, 400000184, 400000186, 400000188-197, 400000200-201, 900000174

Účetní doklad VHČ

- Účetní doklady č.: 19000054, 19000056, 190000105, 19000034, 190000118, 190000119-120, 190000126-128, 190000131, 190000134, 190000159, 190000201, 190000209, 190000237-240, 190000273, 190000303, 190000346, 190000377, 190000405-407, 190000438, 190000464, 190000470, 190000560-562, 190000585, 190000592, 190000655, 190000663, 190000677, 190000693-695, 190000739, 190000742, 190000762, 190000764, 190000773-774, 190000785, 190000838-839, 190000857, 190000866, 190000054, 190000100, 190000062-64, 190000134, 190000159, 190000168-169, 190000209, 190000240, 190000303, 190000329, 190000334, 190000346, 190000377, 190000406, 190000438, 190000470, 190000562, 190000592, 190000655, 190000649-652, 190000663-676, 190000719, 190000739, 190000762-764, 190000773-774, 190000785, 190000838-839, 190000857, 190000866, 190000294-297, 190000491-499, 190000165, 190000248, 190000330, 190000355, 190000451, 190000781, 190000349, 190000235, 190000249-250, 190000310-313, 190000328, 190000334-336, 190000401, 190000510, 190000782-785, 190000821, 190000870, 190000511, 190000237, 590000001-28, 590000032-38, 590000041-55, 590000057-68, 590000071-76, 590000082, 590000096, 590000100, 590000110-121, 590000124-129, 590000131, 590000133-159, 590000161-218, 590000221-307, 290000001-9, 290000012, 290000016-22, 290000107, 290000109, 290000012, 290000014, 290000023, 290000025-29, 290000059, 290000094, 290000098-99, 290000106, 290000108, 290000113-115, 290000038, 290000044, 290000037, 290000083-87, 290000036, 290000039-45, 290000050, 690000001-8, 910000002, 910000004, 910000008-9, 190000890, 190000897-898, 190000904-906, 190000988, 190000991, 190000996, 190000998-1000, 190001012-14, 190001023, 190001034, 190001036, 190001041, 190001057, 190001067-68, 190001078-1083, 190001102, 190001113-1117, 190001127, 190001144-1149, 190001155-57, 190001165-1169, 190001183, 190001186, 190001190, 190001197, 190001206, 290000118-120, 290000124-129, 290000134, 290000143, 290000145-152, 590000348-401, 690000011-12, 690000015-16, 910000021-24, 930000008, 930000081-83, 930000055, 930000081-84, 930000088, 930000093-139, 930000141-143, 930000145

Účetní doklad příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17

- Účetní doklady č.: 31200, 31198, 31192, 31525-31545, 15022-32, 13190-210, 20062, 20057, 20080, 20085, 20140, 20147, 20151, 20153, 20057, 51098, 21205, 21250, 24207, 23062, 22249, 16066-16076, 16163-16174, 51112-3, 11162-188, 11356-376, 51109, 51107, 51110, 51111

Pokladní kniha (deník)

- Pokladna hlavní činnosti - skonto pokladní hotovosti ke dni 16.10.2018 v 8:05 hod. činilo 29 181 Kč a souhlasilo se záznamem v pokladní knize
- Pokladna hospodářské činnosti - skonto pokladní hotovosti ke dni 16.10.2018 v 8:10 hod. činilo 171 424 Kč a souhlasilo se záznamem v pokladní knize
- Skonto pokladní hotovosti pokladny školní jídelny ke dni 1.3.2019 v 10:45 hod. činilo 2 532 Kč a souhlasilo se záznamem v pokladní knize
- Skonto pokladní hotovosti hlavní pokladny školy ke dni 4.3.2019 v 13:10 hod. činilo 29 131 Kč a souhlasilo se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad HČ

- Pokladní doklady č.: 18050000680, 18050000683, 18050000685, 18050000687, 18050000688, 18050000691, 18050000693, 18050000771, 18050000776, 18050000782, 18050000781, 18050000795, 18050000805

Pokladní doklad VHČ

- Pokladní doklady č.: 1815000001-76, 18150000100-180, 18150000203-307, 18150000348-401

Pokladní doklad příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17

- Pokladní doklady hlavní pokladny č.: 162-188, 356-376
- Pokladní doklady školní jídelny č.: 16066-16076, 16163-16174

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti byla přezkoumána u zaměstnankyně s osobním číslem 2001

Evidence majetku

- Majetkový doklad - Příjem: 1805100024-34, 1805200001-5, 1805100003, 1805100039, 1805100045, 1805100072, 1805100063, 1805100071, 1805100011, 1805100124, 1805200009, 1805200012, 1805100141, 1805100143, 1805100091, 1805100104, 1805100105, 1805100107, 1805100094-95, 1805100096, 1805100119, 1805100147, 1805200010, 1805100110, 1805100084, 1805100092, 1805100099
- Majetkový doklad - Likvidace, vyřazení: 1805100023-33, 1805100017-18, 1805100088, 1805100145, 1805100148, 1805100133
- Majetkový doklad - Technické zhodnocení: 1805100021, 1805100057, 1805100112, 1805200013
- Majetkový doklad - Snížení ceny: 1905100002
- Majetkový doklad - Zvýšení ceny: 1905100001
- Majetkový doklad - Změna druhu (věcné břemeno): 1805100146

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků MČ, Zpráva hlavní inventarizační komise ze dne 13.2.2019 Harmonogram inventarizace majetku MČ ze dne 22.11.2018, Proškolení členů inventarizační komise ze dne 20.12.2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17, Plán inventarizací pro rok 2018, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům, Pokyn ředitele školy k provedení inventarizace v roce 2018, Školení členů inventarizačních komisí pro inventarizaci majetku 2018

Mzdová agenda

- Osobní složky a mzdová agenda byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 2101, 2103, 2001, 2104, 2105, 5001, 2005

Odměňování členů zastupitelstva

- Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. 195/17/ZMČ ze dne 20.12.2017 odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ na rok 2018 podle přílohy k nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků. Přezkoumány byly odměny zastupitelů s osobními čísly: 1117, 1131, 3101, 1209, 1018, 1107, 1102, 1135, 1139, 1203. Po volbách v říjnu 2018 schválilo Zastupitelstvo MČ odměny neuvolněným členům usnesením č. 1-17/18/ZMČ dne 5.11.2018. Kontrola byla provedena u členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 1140, 1214, 1215, 1211, 1217, 1130, 1218, 1107

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Úplné znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17, ze dne 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 31.12.2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17, k 31.12.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo č. SML 181/2017, 66/2018, 106/2018, 57/2018, 104/2016, 133/2018, 97/2018, 72/2017, 83/2018 a Dodatek č. 1 (110/2018), 52/2018, 116/18, 111/2018, 122/2018

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

- Kupní smlouvy č. SML 080/2018, 010/2018, 104/2018, 102/2018, 109/2018, 123/2018, 115/2018, 148/2017

Darovací smlouvy

- Dohody o poskytnutí daru č. SML 046/2018, 050/2018, 124/2018, 125/2018, 126/2018
- Dohody o poskytnutí daru fyzickým osobám ze dne 17.12.2018 (celkem 45 dohod)

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouvy o výpůjčce č.: SML 169/2017, 047/2018

Smlouvy nájemní

- Smlouvy o smlouvě budoucí nájemní č.: SML 063/2018, SML 086/2018, SML 085/2018

- Smlouvy o nájmu pozemku č.: SML 094/2018, SML 093/2018, SML 092/2018, SML 091/2018, SML 090/2018, SML 089/2018, SML 088/2018, 100/S/01
- Smlouvy o nájmu bytu č.: SML 087/2018, SML 147/2018
- Nájemní smlouva ze dne 17.12.1999 včetně 6 dodatků
- Nájemní smlouvy č.: 013/2012 včetně 7 dodatků, SML 128/2018, SML 119/2018, SML 113/2018, SML 114/2018
- Smlouva o nájmu č. SML 078/2017
- Smlouvy o nájmu nebytových prostor č.: SML 013/2018, SML 027/2018
- Smlouva o nájmu prostor č.: SML 043/2017, SML 13/2018, SML 143/2018, SML 142/2018
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 26.10.2000 včetně 4 dodatků
- Nájemní smlouva č. SML 58/2016
- Nájemní smlouvy ze dne 29.12.2006 včetně 2 dodatků, ze dne 31.1.2005, ze dne 1.11.2007
- Smlouva o zemědělském pachtu č. SML 023/2018
- Smlouvy o nájmu hrobového místa č.: 0070023632, 00700243632, 00700523632, 0020493632, 0020673632, 0010903632
- Smlouvy o nájmu nebytových prostor uzavřené příspěvkovou organizací Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17, ze dne: 29.9.2017, 29.11.2018, 1.10.2018, 17.9.2018, 1.10.2018, 12.11.2018

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr zveřejněn od 1.6.2018 do 15.6.2018 k Nájemní smlouvě č. SML 128/2018, záměr zveřejněn od 21.4.2017 do 12.5.2017 ke Smlouvě o smlouvě budoucí nájemní č. SML 063/2018, záměr zveřejněn od 21.4.2017 do 12.5.2017 ke Smlouvě o smlouvě budoucí nájemní č. SML 086/2018, záměr zveřejněn od 21.4.2017 do 12.5.2017 ke Smlouvě o smlouvě budoucí nájemní č. SML 085/2018, záměr zveřejněn od 29.6.2018 do 16.7.2018 ke Smlouvě o zřízení práva stavby č. SML 107/2018, záměr zveřejněn od 21.4.2017 do 12.5.2017 k Nájemní smlouvě č. SML 113/2018, záměr zveřejněn od 21.4.2017 do 12.5.2017 k Nájemní smlouvě č. SML 114/2018, záměr zveřejněn od 21.4.2017 do 12.5.2017 k Nájemní smlouvě č. SML 119/2018, záměr zveřejněn od 12.2.2018 do 28.2.2018 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor č. SML 027/2018, záměr zveřejněn od 15.8.2017 do 31.8.2017 ke Smlouvě o nájmu prostor č. SML 013/2018, záměr zveřejněn od 30.8.2018 do 14.9.2018 ke Smlouvě o nájmu prostor č. SML 0143/2018, záměr zveřejněn od 30.8.2018 do 14.9.2018 ke Smlouvě o nájmu prostor č. SML 0142/2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: SML 061/2018, SML 020/2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí investiční účelové dotace a další spolupráci č. SML 099/2018
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční účelové dotace č. SML 022/2018 včetně žádosti ze dne 1.11.2017, č. 021/2018 včetně žádosti ze dne 5.12.2017 a č. 024/2018 včetně žádosti ze dne 26.1.2018

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 2101, 2103, 2001, 2104, 2105, 5001, 2005

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouvy č. SML 032/2018, SML 031/2018
- Smlouva o zřízení práva stavby č. SML 107/2018
- Příkazní smlouva o poskytování právní pomoci č. 209/2017
- Smlouva o provedení údržby veřejné zeleně a úklidu a údržby místních komunikací č. SML 035/2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Stavební úpravy hasičské zbrojnice JSDH Ďáblice“ – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- „Ohýbaný nábytek dle architektonického záměru“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- „Dostavba veřejného osvětlení“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „Zobrazovací technika pro ZŠ“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- „Projekt kontejnerového stání – Ďáblice 3x“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „Přechod Ďáblická“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „Vyhotovení PD – Rekonstrukce Obecního domu v Praze 8 Ďáblicích“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby

Vnitřní předpis a směrnice

- Nařízení tajemníka Úřadu městské části č. 3/2005 ke Spisovému, archivnímu a skartačnímu řádu, Organizační řád, Kontrolní řád, Pracovní řád, Podpisový řád, Podpisové vzory, Statut fondu rezerv

a rozvoje, Směrnice č. 01 o vydávání vnitřních předpisů, 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, Směrnice k provádění pokladních operací s penězi v hotovosti a ceninami, jejich dokumentaci a evidenci v pokladnách a na odborech Úřadu městské části Praha - Dáblice, Vnitřní předpis k provozu dopravních prostředků, Nařízení tajemníka č. 07-07 pro oběh a evidenci smluv, předávacích protokolů a dalších důležitých dokumentů, Pravidla pro pronájem kolumbárních schránek, Pravidla pro vydávání Dáblického zpravodaje (nový ceník pro vydávání inzerce)

Vnitřní předpis a směrnice příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 8 - Dáblice, U Parkánu 17

- Organizační řád, Organizační řád školní jídelny a školního klubu, Pracovní řád, Směrnice pro oběh a přezkušování účetních dokladů, Vnitřní kontrolní systém, Podpisové vzory, Odpisový plán, Zásady pro tvorbu a čerpání FKSP, Evidence a hospodaření s majetkem, Směrnice pro používání platební karty, Směrnice ke stanovení podmínek přijetí a výše úplaty za zájmové vzdělávání ve školním klubu od 1.9.2018, Ceník pronájmů prostor pro školní rok 2018/2019

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

- Příkaz starosty k odstranění nedostatků ze dne 9.5.2018

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

- Zpráva o plnění příkazu starosty k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017 ze dne 15.2.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva MČ č.: 203/18/ZMČ (14.3.2018), 1-17/18/ZMČ (5.11.2018), 199/17/ZMČ (20.12.2017), 219/18/ZMČ (13.6.2018), 238/18/ZMČ (26.9.2018), 21/18/ZMČ (19.12.2018), 24/18/ZMČ (19.12.2018), 27/18/ZMČ (19.12.2018), 183/17/ZMČ, 185/17/ZMČ, 189/17/ZMČ, 201/17/ZMČ (20.12.2017), 202/18/ZMČ a 207/18/ZMČ (14.3.2018), 212/18/ZMČ (16.5.2018), 241/18/ZMČ (26.9.2018)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení Rady MČ č.: 926/18/RMČ (25.6.2018), 712/17/RMČ (13.11.2017), 896/18/RMČ (21.5.2018), 953/18/RMČ (13.8.2018), 938/18/RMČ (16.7.2018), 973/18/RMČ (27.8.2018), 1/18/RMČ (21.11.2018), 817/18/RMČ (19.3.2018), 895/18/RMČ (21.5.2018), 977/18/RMČ (17.9.2018), 707/17/RMČ (13.11.2017), 867/18/RMČ (23.4.2018), 952/18/RMČ (13.8.2018), 7/18/RMČ (21.11.2018), 479/17/RMČ (9.1.2017), 976/18/RMČ (17.9.2018), 932/18/RMČ (25.6.2018), 938/18/RMČ (16.7.2018), 910/18/RMČ (11.6.2018), 933/18/RMČ (25.6.2018), 939/18/RMČ (16.7.2018), 973/18/RMČ (27.8.2018), 1006/18/RMČ (5.11.2018), 30/18/RMČ (28.11.2018), 3/18/RMČ (21.11.2018), 823/18/RMČ (8.10.2018), 1007/18/RMČ (5.11.2018), 760/17/RMČ (18.12.2017), 772/18/RMČ (22.1.2018), 789/18/RMČ (5.2.2018), 791/18/RMČ (19.2.2018), 793/18/RMČ (19.2.2018), 815/18/RMČ (19.3.2018), 832/18/RMČ (26.3.2018), 839/18/RMČ (9.4.2018), 862/18/RMČ (23.4.2018), 863/18/RMČ (23.4.2018), 884/18/RMČ (7.5.2018), 893/18/RMČ (7.6.2018), 957/18/RMČ (13.8.2018), 958/18/RMČ (13.8.2018), 959/18/RMČ (13.8.2018), 975/18/RMČ (17.9.2018), 977/18/RMČ (17.9.2018), 986/18/RMČ (8.10.2018), 988/18/RMČ (8.10.2018), 1010/18/RMČ (5.11.2018), 1011/18/RMČ (5.11.2018), 8/18/RMČ (21.11.2018), 7/18/RMČ (21.11.2018), 24/18/RMČ (21.11.2018), 35/18/RMČ (28.11.2018), 44/18/RMČ (28.11.2018), 46/18/RMČ (12.12.2018), 47/18/RMČ (12.12.2018), 48/18/RMČ (12.12.2018), 49/18/RMČ (12.12.2018), 758/17/RMČ a 757/17/RMČ (18.12.2018), 828/18/RMČ (26.3.2018), 838/18/RMČ (9.4.2018), 794/18/RMČ (19.2.2018), 943/18/RMČ (16.7.2018), 946/18/RMČ (13.8.2018), 984/18/RMČ a 978/18/RMČ (17.9.2018), 45/18/RMČ (12.12.2018)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- „Zápis z kontroly PO ZŠ a MŠ U Parkánu 17“ ze dne 24.10.2018 provedené dne 16.10.2018, „Zápis z kontroly PO ZŠ a MŠ U Parkánu 17“ ze dne 17.8.2018 provedené dne 12.7.2018

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Kolektivní smlouva ze dne 27.2.2015 včetně prováděcího pokynu k příloze č. 3 kolektivní smlouvy ze dne 8.3.2018 a přílohy č. 2 - Rozpočet sociálního fondu na rok 2018

Objednávky

- Objednávky č. 65/18, 127/18, 204/18, 264/18, 131/18, 164/18, 106/18, 267/18, 314/18, 310/18, 328/18, 397/18

Uznání dluhu a dohoda o splátkovém kalendáři

- Uznání dluhu a dohoda o splátkovém kalendáři č.: SML 140/2018, SML 010/2019

Potvrzení MHMP - souhlas s návrhem o povolení vkladu do katastru nemovitostí

- Potvrzení MHMP ze dne 30.5.2018 - souhlas s návrhem o povolení vkladu věcného břemene k pozemkům parc. č. 1729/115 o výměře 14 681 m², 1729/256 o výměře 68 m² vše orná půda v k. ú. Ďáblice (Smlouva o zřízení věcného břemene č. SML 061/2018)
- Potvrzení MHMP ze dne 30.5.2018 - souhlas s návrhem o povolení vkladu věcného břemene k pozemkům parc. č. 1570/1 o výměře 2186 m² v k. ú. Ďáblice (Smlouva o zřízení věcného břemene č. SML 020/2018)
- Potvrzení MHMP ze dne 10.9.2018 - souhlas s návrhem o povolení vkladu zřízení práva stavby k pozemkům parc. č. 1729/527 o výměře 3576 m² a 1731/6 o výměře 1201 m² v k. ú. Ďáblice (Smlouva o zřízení práva stavby č. SML 107/2018)

Finanční plán VHČ na rok 2018

- Finanční plán VHČ na rok 2018 schválilo Zastupitelstvo MČ dne 20.12.2017 usnesením č. 184/17/ZMČ