

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA-LIBUŠ		
DOŠLO DNE: 17-03-2020		
Č.j. MC_P_Lib	Přiděleno	Počet listů/příloh
837/20	74V, 107X, 0E	

Stejnopis č.

2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš

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 - Libuš
se sídlem Libušská 35, Praha 4,
za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 4.11.2019 - 22.11.2019
 - b) 17.2.2020 - 28.2.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš za rok 2019 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 17.07.2019. 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 1394675/2019 dne 9.7.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Kateřina Peterková
kontroloři: Ing. Pavel Hložek
Ing. Ilona Honsová
Ing. Zuzana Svobodová

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Na Pankráci 1685/17, 140 00 Praha 4
Kontaktní centrum: 12 444, fax: 236 007 020
E-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h

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, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS č. xxx).

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, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- 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, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,

výdajů [redacted] ných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů [redacted] a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zařazeny 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

[redacted] zkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle [redacted] 0 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (Servis a rozvoje a Sociální fond), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájem bytových

a nebytových prostor, prodeje majetku, poskytování inzerce, zřizování věcných břemen a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činnosti podléhající 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 a smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2019 dlouhodobé závazky v celkové výši 11 609 842,15 Kč. Jednalo se o přijatou návratnou finanční výpomoc od hl. m. Prahy ve výši 10 mil. Kč, která byla poskytnuta v roce 2019, a dále finanční zajištění a zádržné podle uzavřených smluv o dílo a jistiny související s pronájmy nebytových prostor.

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 na provoz jednotek Sboru dobrovolných hasičů, na úpravu veřejného prostoru a na akce „Hasičská zbrojnice Sboru dobrovolných hasičů Písnice“, „Rekonstrukce ulic – et. 007 Komunikace Libuš III“, „Rekonstrukce elektroinstalace v ZŠ Meteorologická“ a „Přístavba mateřské školy K Lukám“.

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 k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu „Mateřská škola Lojovická“.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávký k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář 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:

- Rekonstrukce prostor České pošty, s. p., v ulici Libušská 1/204, Praha 4 – Libuš – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Přístupový systém s odpovídajícím tabletem v každé třídě, včetně instalace, do objektů MŠ Mezi domy a detašovaného pracoviště Na Okruhu 395/1, Praha 4 – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Rekonstrukce elektroinstalace v objektu ZŠ Meteorologická 181, Praha – Libuš, III. etapa - 2. fáze – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31),
- Dodávka zařízení a navýšení kapacity kuchyně v MŠ K Lukám 664, Praha – Libuš – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Dodávka vybavení pro Jednotku dobrovolných hasičů Praha – Písnice – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Dodávka záchranného nafukovacího člunu s příslušenstvím – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Nová služebna městské policie – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53),
- Přístavba garáží pro hasičskou techniku SHD – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – Rekonstrukce prostor České pošty, s. p., v ulici Libušská 1/204, Praha 4 – Libuš, Dodávka zařízení a navýšení kapacity kuchyně v MŠ K Lukám 664, Praha – Libuš, Dodávka vybavení pro Jednotku dobrovolných hasičů Praha – Písnice.

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

Byla ověřována evidence a platnost zástavy nemovitosti – bytový dům čp. 7 na pozemku parc. č. 8/1 v k.ú. Libuš poskytnuté na základě smlouvy o zastavení pohledávek ze dne 5.9.2005 ve výši 23 550 tis. Kč (podíl MČ 51/100) Bytovému družstvu Libuš a smluvní zajištění zástavy. Jiné zástavy majetku nebyly vykázány ani zjištěny.

Bylo kontrolováno, jak je poskytnutá zástava evidována v účetnictví MČ.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 18 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná) Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (11) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu

se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činnosti), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

➤ *ustanovení § 65 odst. 6*

MČ ke dni 31.12.2019 vykázala v účetních výkazech hlavní činnosti pohledávky za odběrateli ve výši 530 819,90 Kč a k nim opravné položky v nesprávné výši 238 000 Kč. Správná výše opravných položek měla činit celkem 462 819,90 Kč. K pohledávkám v úhrnu 190 819,90 Kč (faktura č. 1414010007 splatná dne 15.10.2014, 1614010002 splatná dne 2.3.2016, 1614010003 splatná dne 11.3.2016) opravné položky vytvořeny nebyly. Správně měly být v plné výši, neboť byly po splatnosti 900 dnů a více. K pohledávce za 340 000 Kč (faktura č. 1714010013 splatná dne 4.1.2018) byla vytvořena opravná položka ve výši 238 000 Kč. Správně měla být ve výši 80 %, tj. 272 000 Kč, neboť byla 726 dnů po splatnosti.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se

v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. V důsledku nesprávné tvorby opravných položek došlo v účetních výkazech k 31.12.2019 ke zvýšení hodnoty netto pohledávek o částku 224 819,90 Kč.

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

➤ *ustanovení § 5 odst. 3*

MČ předložila „Plán inventarizace majetku a závazků MČ Praha – Libuš za rok 2019“ ze dne 15.11.2019 a příkaz starosty „Inventarizace majetku a závazků za rok 2019“ ze dne 15.11.2019. Z uvedených dokumentů nebylo zřejmé, kolik a v jakém rozsahu budou v rámci inventarizačních činností vypracovány inventurní soupisy za MČ.

Kontrolou inventurních soupisů dokládajících provedení fyzické inventury ke dni 31.12.2019 bylo zjištěno, že nebylo vždy jednoznačně zřejmé, jaký dokument byl MČ považován za inventurní soupis ve smyslu ustanovení § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

MČ bylo vyhotoveno a předloženo několik „inventurních soupisů“ („Inventurní soupis movitého a nemovitého majetku tříděný dle Su/Au k 31.12.2019“, „Inventurní soupis DNM, DHM odpisovaný k 31.12.2019“) ke stejnému rozsahu inventarizovaných položek s různým počtem příloh, přičemž ani jeden z nich neměl všechny předepsané náležitosti inventurního soupisu požadované výše uvedenými předpisy.

Inventurní soupisy obsahovaly přílohy, které ačkoliv byly označeny, nebyla jednoznačně zřejmá návaznost.

Na předložených inventurních soupisech dlouhodobého majetku a podrozvahových účtů k 31.12.2019 chyběly dále uvedené náležitosti, které jsou stanoveny ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a to slovní označení podle směrné účtové osnovy (např. Inventurní soupis účtu 013/0000 – DNM celkem, Inventurní soupis účtu 022 – DHM celkem, Inventurní soupis účtu 9010300 – POE 1 celkem, Inventurní soupis účtu 9020973 – POE 2 celkem) a číselné označení podle směrné účtové osnovy (např. Inventurní soupis účtu 013/0000 – DNM celkem, Inventurní soupis účtu 0018/0000 – DDHM celkem, Inventurní soupis účtu 9010300 – POE 1 celkem, Inventurní soupis účtu 9020973 – POE 2 celkem).

MČ nenaplnila požadavky na způsob provedení inventarizace, neboť nedodržela ustanovení § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého plán inventur obsahuje dále seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek podle § 8 odst. 1 písm. b) vyhlášky. Některé vyhotovené inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti požadované ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku výše uvedeného nebyly organizačně zajištěné a vytvořené jednoznačné inventarizační výstupy, které by byly srovnatelné s účetnictvím.

- 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 2018 a popř. předchozí roky

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019

- 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. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

➤ *ustanovení § 1*

MČ schválila usnesením Zastupitelstva MČ č. 56/2018 ze dne 5.11.2018 měsíční odměny pro neuvolněné členy Zastupitelstva MČ v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb., a to v maximální výši dané přílohou tohoto nařízení. Kontrolou podkladové dokumentace k odměnám vyplaceným neuvolněným členům Zastupitelstva MČ a porovnáním s údaji ve mzdových listech bylo zjištěno, že členům kontrolního výboru (os. č. 390 a 483) byla v měsících leden až září 2019 nesprávně vyplacena odměna v celkové výši 17 766 Kč (tj. 1 974 Kč měsíčně). Jednalo se o členy Zastupitelstva MČ, kteří byli zvoleni od 5.11.2018 také členy kontrolního výboru. Správně jim měla být podle ustanovení § 1 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb., stanovena odměna v celkové výši 29 610 Kč (tj. 3 290 Kč měsíčně). Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 1 nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb., podle kterého neuvolněným členům zastupitelstva městské části hl. m. Prahy může být poskytnuta měsíční odměna až do výše stanovené v příloze k výše uvedenému nařízení, a ustanovení § 53 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se měsíční odměna poskytuje ode dne, který stanoví zastupitelstvo městské části hl. m. Prahy.

MČ je povinna rozdíl nesprávně vyplacených finančních prostředků ve výši 23 688 Kč doplatit a nadále postupovat při výpočtu odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ v souladu s platnou legislativou.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.*

Porovnáním účetních zápisů zaznamenaných na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek s údaji na účetních dokladech a s údaji v doložené dokumentaci bylo zjištěno, že MČ pořídila nábytek, vertikální žaluzie, přenosovou techniku a zavírače dveří v celkové hodnotě 432 369,80 Kč Kč (faktury č. 169/2019 ze dne 5.3.2019, č. 207/2019 ze dne 18.3.2019, č. 213/2019 ze dne 15.3.2019 a č. 218/2019 ze dne 20.3.2019). Tento majetek byl zařazen do evidence majetku a zaúčtován účetním dokladem č. 110000380 až dne 30.4.2019. Kontrolní skupině nebyla doložena jiná písemnost, týkající se tohoto účetního případu, na základě které by byl okamžikem uskutečnění účetního případu pro zavedení majetku do účetnictví MČ den 30.4.2019.

MČ usnesením Zastupitelstva MČ č. 18/2019 dne 8.4.2019 rozhodla o prodeji majetku. Jednalo se o prodej pozemku parc. č. 240, v k.ú. Písnice. Přecenění majetku reálnou hodnotou bylo provedeno dne 10.6.2019 účetním dokladem č. 110000600. MČ tak nedodržela účetní metody stanovené prováděcími právními předpisy k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to metody dané ustanovením § 64 odst. 2 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 okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodů 6.2. a 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, podle kterých se účetní zápisy provádějí k okamžiku uskutečnění účetního případu.

V případě, že by ekonomický odbor Úřadu MČ i nadále nedostával včas účetní záznamy (podklady) k včasnému zaúčtování od příslušných odborů Úřadu MČ, mohlo by dojít k dalšímu zkreslení struktury majetku, výše nákladů na odpisy a tím i celkového hospodářského výsledku za rok 2019.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

Porovnáním účetních zápisů zaznamenaných na účtech 021 – Stavby a 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek s údaji na účetních dokladech bylo zjištěno, že MČ provedla v roce 2019 technické zhodnocení v objektu fitness parku umístěném na pozemku parc. č. 559/1, v k.ú. Písnice, v celkové výši 535 969,50 Kč (instalace herních prvků a běžecké dráhy). Kontrolní skupině byl předložen "Zápis o předání a převzetí" ze dne 30.5.2018, na základě kterého bylo zhotovitelem provedené technické zhodnocení předáno MČ do užívání. Ocenění budovy bylo zvýšeno o hodnotu technického zhodnocení v majetkové evidenci a účetnictví na účtu 021 – Stavby chybně až dne 28.2.2019 (účetní doklad č. 110000161). Poslední faktura byla uhrazena dne 2.7.2018 (účetní doklad č. 110000563). Další účetní záznamy k doložení data zavedení technického zhodnocení do účetnictví nebyly doloženy. Nebyl doložen dopočet odpisů za poměrnou část roku 2018 a rok 2019.

MČ v uvedeném případě nepostupovala podle ustanovení § 14 odst. 8 a 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahuje pouze pořizovaný dlouhodobý majetek, tj. majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu).

Nesprávným postupem účtování o pořízení dlouhodobého majetku došlo ke zkreslení nákladů vykázaných k 31.12.2018, a tím i výsledku hospodaření, jelikož účetní případy nebyly účtovány do období, s nímž věcně a časově souvisely, jak ukládá ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Vzhledem k tomu, že ekonomický odbor Úřadu MČ nedostal včas podklady a účetní záznamy k včasnému zaúčtování od příslušného odboru Úřadu MČ, došlo v závěru roku 2018 ke zkreslení struktury majetku, výše nákladů na odpisy a tím i celkového hospodářského výsledku a vzhledem k této skutečnosti došlo i ke zkreslení vykázaných údajů v účetních výkazech i v roce 2019.

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 2019, 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 nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám, neboť nevytvořila opravné položky ve správné výši, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho došlo v účetních výkazech k 31.12.2019 ke zvýšení hodnoty netto pohledávek o částku 224 819,90 Kč.
 - Plán inventur neobsahoval seznam inventurních soupisů, a tím nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Nebyly tak organizačně zajištěné a vytvořené jednoznačné inventarizační výstupy, které by byly srovnatelné s účetnictvím.

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 2019 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019:

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 | 0,57 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ | 3,18 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ | 2,25 % |

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

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

V. Upozornění pro MČ:

- MČ uhradila společnosti Alza.cz a.s. dne 28.6.2019 (účetní doklad č. 110000592) zálohu ve výši 11 900 Kč na nákup elektronické licence NEWTON Dictate 5 Business CZ. Dále uhradila dne 13.6.2019 (účetní doklad č. 110000511) společnosti GIGA CZ s.r.o. dne 13.6.2019 zálohu ve výši 13 480 Kč na nákup 2 ks notebooků Lenovo Think Pad T430s. Zálohy nebyly ke dni 31.12.2019 vyúčtovány, ani drobný dlouhodobý majetek nebyl na MČ evidován. Vzhledem k charakteru nákupu měl být majetek již fyzicky na MČ a řádně zabezpečen, včetně vykazání v majetkové evidenci a účetních výkazech. V případě nedodání zboží již měly být finanční prostředky požadovány zpět do rozpočtu MČ. Vzhledem k uvedeným skutečnostem, které nebyly ani v rámci inventurních prací vyhodnoceny, kontrolní skupina upozorňuje, že vnitřní kontrolní systém nebyl v uvedených případech plně funkční a zcela účinný.

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinná 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 povinná 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 28.2.2020.

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

V Praze dne 12.3.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Kateřina Peterková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Pavel Hložek

Ing. Ilona Honsová

Ing. Zuzana Svobodová

.....

.....

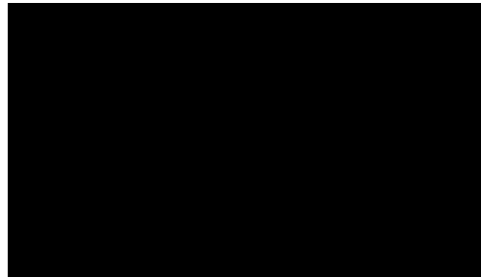
.....

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš o počtu 16 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 ~~17.4.2020~~.

Mgr. Jiří Koubek
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

Příloha č. 1**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha - Libuš:****Střednědobý výhled rozpočtu**

- na roky 2020-2024, Zastupitelstvo MČ dne 21.1.2019, usnesení č. 7/2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- Zastupitelstvo MČ dne 5.11.2019, usnesení č. 74/2018

Návrh rozpočtu

- Zastupitelstvo MČ dne 21.1.2019, usnesení č. 8/2019

Schválený rozpočet

- Zastupitelstvo MČ dne 21.1.2019, usnesení č. 8/2019

Rozpočtová opatření

- č. 1820, 8015, 8016, 3036, 3038

Závěrečný účet

- za rok 2018, Zastupitelstvo MČ dne 17.6.2019, usnesení č. 31/2019

Faktura

- MC38P0001EBM, MC38P00010Z0, MC38P00015S0, MC38P00016LS, MC38P00011AP, MC38X001184Q, MC38X0012N4G, MC38X0012XKA, MC38X00126XQ, MC38X0011QPB, MC38X0011XZK, MC38X0012WN2, MC38X001382A, MC38X0013D8H, MC38X0013QBJ, MC38X0013TCT, MC38P00010WF, MC38P0000XWD, MC38P0000XOH, MC38P0000XPC, MC38P0000WJD, MC38P0000UXT, MC38P0000UYO, MC38P0000SY2, MC38P0000O0K, MC38P0000OJX, MC38P0000OKS, MC38P000185M, MC38P0001EL8, MC38P00016RY, MC38P00015PF, MC38P00012W1, MC38P00011HB, MC38P0000NX6, MC38P0000LCH, MC38P0000ZMD, MC38P0000Z25, MC38P0000X1O, MC38P0000V4N, MC38P0000TA7, MC38P0000MK6, MC38P0000LNY, MC38P0000MPH, MC38P00014CF, MC38P00015LZ, MC38X0013U86, MC38P0000Q77, MC38P0000PPW, MC38P0000PO1, MC38P0000LAR, MC38P0001HXZ, MC38P0001HW4, MC38P0001HV9, MC38P0001I5O, MC38P0001I18, MC38P0001I4T, MC38P0001I7E, MC38P0001HTJ, MC38P0001I6J, MC38P0001HO8, MC38P0001HND, MC38P0001HRT, MC, 38P0001HP3, MC38P0001HQY, MC38P0001HMI, MC38P0001HLN, MC38P0001HB1, MC38P0001H9B, MC38P0001HYU, MC38P0001I23, MC38P0001HUE, MC38P0001HJX, MC38P0001GWB, MC38P0001FY8, MC38P0001G1M, MC38P0001FR7, MC38P000162F, MC38P0000ZN8, MC38P0000Z30

Bankovní výpis

- k účtu 29022-2000691349/0800 č. 001, 002, 003, 006, 010, 011, 012
- k účtu 27-2000691349/0800 č. 002, 005, 006, 008, 009, 010, 011, 012
- k účtu 2000691349/0800 č. 0012

Účetní doklad

- MC38X0013MVJ, MC38X0013MUO, MC38X0013SHB, MC38X0010VPP, MC38X0010VQK, MC38X0010VSA, MC38X0010VU0, MC38X0010VVV, MC38X0010VWQ, MC38X0010XQ6

Evidence majetku

- únor - č. 110000144, 110000161, duben - č. 110000380, 110000381, květen - č. 110000467, červen - č. 110000520, 110000521, 110000554, 110000599, 110000600, červenec - č. 110000563, srpen - č. 110000793, 110000802, září - č. 110000850, 110000876, 110000924, 110000932, 110000966, říjen - č. 110001097, 110001096 listopad - č. 110001195, 110001262, prosinec - č. 110001421, 110001451, 110001452, 110001461

Inventurní soupis majetku a závazků

- VHČ + HČ Inventurní soupisy majetku a závazků MČ k 31.12.2019

Odměňování členů zastupitelstva

- os. č. 385, 386, 389, 390, 400, 401, 445, 470, 481, 482, 483, 485

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Základní školy Meteorologická, Základní školy s rozšířenou výukou jazyků (Ladislava Coňka 40/3), Mateřské školy Ke Kašně, Mateřské školy K Lukám, Mateřské školy Lojovická a Mateřské školy Mezi Domy

Smlouvy o dílo

- SOD č. 2017085121, 2019034022, 2019034022, 2019044043, 2019054053, 2019054053, 2019054058, 2019064061, 2019064070, 2019114173, 2020014006

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

- Kupní smlouva č. 2019044041, 2019104167, 2018106213, 2019054051, 2019044047, 2019124191

Darovací smlouvy

- č. 2019024015, 2019114187

Smlouvy o výpůjčce

- č. 2019094166

Smlouvy nájemní

- č. 2015126179, 2019084143, 2020014007, 2020014008, 2015126179

Smlouvy o věcných břemenech

- č. 2018064140, 2018114218, 2017084122, 2018064141, 2019014002, 2019014005, 2019014006, 2019014008, 201901409, 2019094150, 2019094157, 2019064067, 2019104169, 2019104170

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2018
- Uzávěření finančního vypořádání za rok 2018
- Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2019

Dohody o pracovní činnosti

- č. 1/2019, 2/2019, 3/2019

Dohody o provedení práce

- č. 3/2019, 4/2019, 6/2019, 8/2019, 9/2019, 11/2019, 13/2019, 16/2019, 18/2019, 20/2019, 22/2019, 24/2019, 26/2019, 29/2019, 31/2019, 33/2019, 36/2019, 38/2019, 40/2019, 42/2019, 44/2019, 46/2019, 48/2019, 50/2019, 52/2019, 58/2019, 60/2019, 62/2019, 65/2019, 67/2019, 69/2019, 76/2019, 80/2019, 88/2019, 100/2019

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 79, 227

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 2019036025, 2019904158

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Rekonstrukce prostor České pošty s. p. v ulici Libušská 1/204, Praha 4 – Libuš – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31)
- Přístupový systém s odpovídajícím tabletem v každé třídě včetně instalace do objektů MŠ Mezi domy a detašovaného pracoviště Na Okruhu 395/1, Praha 4 – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31)
- Rekonstrukce elektroinstalace v objektu ZŠ Meteorologická 181, Praha – Libuš, III. etapa - 2. fáze – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce (§ 31)
- Dodávka zařízení a navýšení kapacity kuchyně v MŠ K Lukám 664, Praha – Libuš – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31)
- Dodávka vybavení pro Jednotku dobrovolných hasičů Praha – Písnice – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31)
- Dodávka záchranného nafukovacího člunu s příslušenstvím – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31)
- Nová služebna městské policie – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53)
- Přístavba garáží pro hasičskou techniku SHD – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení (§ 53)

Vnitřní předpis a směrnice

- Příkaz starosty – inventarizace majetku a závazků za rok 2019
- Plán inventarizace majetku a závazků MČ Praha – Libuš za rok 2019
- Vnitřní směrnice: č. 1/2019 - Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek ze dne 1.3.2019
- Dodatek č. 1 ke směrnici č. 2/2014 Majetek – evidence, oceňování, odepisování, opravné položky, přeceňování při prodeji územního samosprávného celku MČ Praha – Libuš
- Dodatek č. 2 ke směrnici č. 3/2014 O oběhu účetních dokladů územního samosprávného celku MČ Praha – Libuš
- Pokyn tajemníka č. 1/2019 - Cestovní náhrady a sazby stravného pro rok 2019
- Odpisový plán

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

- Pokyn tajemníka č. 1/2020 ze dne 30.1.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne 5.11.2018, 21.1.2019, 8.4.2019, 17.6.2019, 23.9.2019, 25.11.2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- konaného dne 18.2.2019, 28.2.2019, 4.3.2019, 13.5.2019, 25.3.2019, 15.4.2019, 3.6.2019, 25.6.2019, 2.9.2019, 11.11.2019, 28.11.2019, 2.12.2019, 17.12.2019, 24.1.2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- „Směrnice o použití sociálního fondu“ č. 1/2016 ze dne 1.11.2016

Objednávka

- č. 28/2019, 310/2019, 326/2019, 192/2019, 222/2019, 380/2019, 399/2019, 422/2019, 593/2019, 637/2019

Finanční plán

- Plán výnosů a nákladů vedlejší hospodářské činnosti na rok 2019

Plán kontrol

- Plán veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací zřízených MČ na rok 2019

Seznam smluv

- Za rok 2019, 2018