



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPFK12WD

Č. j.: MHMP 263449/2021
Sp. zn.: S-MHMP 37015/2020

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 01.01.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 14.10.2020 - 30.10.2020
 - b) 15.02.2021 - 26.02.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš za rok 2020 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 20.07.2020. 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 1040050/2020 dne 20.07.2020.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Hana Trávníčková
kontrolorky: Ing. Ilona Honsová
Bc. Jana Kabilová
Ing. Hana Luptáková

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 pozdějších předpisů,
- 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.

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 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. pronájmy nemovitostí, tj. bytů, nebytových prostor a pozemků. Do výnosů podnikatelské činnosti byly dále zahrnuty výnosy z prodeje nemovitého majetku, z inzerce, zařízení věcných břemen a úroků z účtu podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává

Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, 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 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 právníky 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 31.12.2020 dlouhodobé závazky. Jednalo se o přijatou návratnou finanční výpomoc od hl. m. Prahy, 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 (výběrovým způsobem bylo přezkoumáno čerpání neinvestičních dotací Údržba zeleně v MČ a Opatření v souvislosti s šířením nového koronaviru a investičních dotací na akce Sbor dobrovolných hasičů Libuš – rekonstrukce zbrojnice a nákup požární techniky, Rekonstrukce zahrady u MŠ

K Lukám, Rekonstrukce plynové kotelny v ZŠ Meteorologická, Zřízení nové služebny Městské policie, Vybudování fitparku, Rekonstrukce a přístavba ZŠ v Písnici, Rekonstrukce sociálních zařízení ZŠ Meteorologická, Demolice a stavba nového objektu služebny Městské policie a Zpomalovací prahy).

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 řízovací listinu „Mateřská škola K Lukám“.

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

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

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Návrh na architektonické řešení rozšíření budovy ZŠ s rozšířenou výukou jazyků, L. Coňka 40/3, Praha 4 - Písnice - soutěž o návrh – nadlimitní veřejná zakázka na služby (§ 143),
- Rekonstrukce a přístavba základní školy v Písnici - projekt – nadlimitní veřejná zakázka na služby zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění (§ 63),
- Dodávka dodávkového automobilu – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Mateřská škola K Lukám 664, Praha 4 Libuš – vybavení – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Dodávka ICT zařízení - notebooků do ZŠ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31).

Vzhledem k nouzovému stavu vyhlášenému v souvislosti s pandemií SARS – COVID 19 na území ČR, nebyly provedeny fyzické kontroly plnění veřejných zakázek.

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).

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 05.09.2005 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) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 10 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). U 9 smluv, na jejichž základě byl proveden zápis do katastru nemovitostí, 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, ve znění pozdějších předpisů.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.*

MČ v jednom případě prodeje pozemku nedodržela povinnost účtovat k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, neboť o výnosech nebylo účtováno k datu právních účinků vkladu do katastru nemovitostí, tj. doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Dne 18.11.2020 uzavřela MČ kupní smlouvu č. 2020114229, jejímž předmětem byl prodej pozemku parc. č. 1159/22 v k. ú. Líbuš o výměře 10 m². Bylo zjištěno, že MČ účtovala dokladem č. 700000465 na účet 647 – Výnosy z prodeje pozemků o výnosech z prodeje uvedeného pozemku ve výši 59 700 Kč nesprávně, ke dni 30.11.2020, tj. ke dni úhrady části kupní ceny. Návrh na zápis do katastru nemovitostí spis. zn. V-927/2021 byl podán až dne 06.01.2021.

Účetní zápis na účet 647 – Výnosy z prodeje pozemků ke dni 30.11.2020 byl proveden v rozporu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. V důsledku této skutečnosti byly výnosy MČ za rok 2020 nesprávně zvýšeny o částku 59 700 Kč. Nejednalo se o významné zkreslení. Vzhledem k tomu, že o příslušných nákladech na prodej pozemku nebylo v účetním období roku 2020 účtováno, byl o tuto částku nesprávně zvýšen i výsledek hospodaření MČ za rok 2020, ze kterého se vychází při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

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 § 94 odst. 2 písm. g)*

Při kontrole příspěvkové organizace Mateřské školy K Lukám byl předložen odpisový plán na rok 2020, který však nebyl schválen zřizovatelem, což bylo v rozporu s ustanovením § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že zdrojem Fondu investic jsou peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděných podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Také v interní směrnici vydané výše uvedenou příspěvkovou organizací „Vnitřní účetní směrnice“ ze dne 01.04.2019 bylo v bodu 4.4. - Odpisy uvedeno, že organizace odepisuje majetek podle odpisového plánu, který je schválen zřizovatelem.

Bylo zjištěno, že se jedná o systémový nedostatek, neboť odpisové plány všech příspěvkových organizací zřízených MČ nebyly Radou MČ schvalovány. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je Radě MČ vyhrazeno plnit vůči právnickým osobám a zařízením zřízeným nebo založeným zastupitelstvem městské části úkoly zakladatele nebo zřizovatele podle zvláštních právních předpisů, nejsou-li vyhrazeny zastupitelstvu městské části.

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

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 126 a § 212 odst. 3 písm. b)*

U nadlimitní veřejné zakázky na služby zadané formou jednacího řízení bez uveřejnění, které navazovalo na architektonickou soutěž „Rekonstrukce a přístavba základní školy v Písnici - projekt“ nebylo ve Věstníku veřejných zakázek zveřejněno „Oznámení o výsledku zadávacího řízení“.

Smlouva o dílo č. 03329/2020 byla podepsána dne 18.12.2020. „Oznámení o výsledku zadávacího řízení“ bylo odesláno do Věstníku veřejných zakázek a do Úředního věstníku Evropské unie na základě upozornění kontrolní skupiny dne 17.02.2021, tedy 31 dnů po stanovené lhůtě.

Tím MČ nedodržela ustanovení § 126 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, kde je uvedeno: „Zadavatel odešle oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění způsobem podle § 212 do 30 dnů od uzavření smlouvy, rámcové dohody nebo zavedení dynamického nákupního systému.“ Zároveň nebylo oznámení odesláno ani do Úředního věstníku Evropské unie. V ustanovení § 212 odst. 3 písm. b) je uvedeno, že: „Formulář zadavatel odešle elektronicky do Věstníku veřejných zakázek a do Úředního věstníku Evropské unie, jde-li o nadlimitní veřejnou zakázku; odeslání do Úředního věstníku Evropské unie může zadavatel učinit prostřednictvím provozovatele Věstníku veřejných zakázek.“

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. 703 bod 5.2.3.*

Bylo zjištěno, že v případě poskytnutých neinvestičních transferů určených k vyúčtování do 31.01.2021 v celkové výši 899 035 Kč nebylo k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2020, provedeno zaúčtování dohadné výše těchto transferů v celkové částce

899 035 Kč na stranu Má dáti účtu 572 – Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery se souvztažným zápisem na účet 389 – Dohadné účty pasivní. MČ tím nedodržela účetní postup uvedený v bodu 5.2.3. ČÚS č. 703 – Transfery, podle kterého v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy v jiném účetním období, než v jakém byl transfer poskytnut, a proto může být zpochybněna jeho výše, účtuje poskytovatel nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání na stranu Má dáti příslušného syntetického účtu účtové skupiny 57 se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 389 – Dohadné účty pasivní. V důsledku neúčtování o dohadných položkách byly vykázány o částku 899 035 Kč nižší náklady na poskytnuté transfery ve Výkazu zisku a ztráty a krátkodobé závazky ve výkazu Rozvaha ke dni 31.12.2020.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ neúčtovala na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisech závazků vyplývajících z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2020. Jednalo se o závazek ve výši 11 679,25 Kč z odvodu poměrné části výnosů z místních poplatků ze psů a poplatků z pobytu. O uvedenou částku byly nesprávně navýšeny výnosy na účtu 606 - Výnosy z místních poplatků, a tím byl navýšen i výsledek hospodaření za rok 2020 a byly sníženy celkové závazky v rozvaze ke dni 31.12.2020. Jednalo se však o nevýznamné zkreslení vzhledem k celkovým výnosům MČ. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

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

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

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4*

MČ měla vypracovanou Směrnici č. 2/2014 – „Majetek – evidence, oceňování, odpisování, opravné položky, přecenění při prodeji“ ve znění dodatku č. 3 ze dne 17.12.2020, ve které si mimo jiné určila hladinu významnosti, při které bude aplikována metoda přecenění na reálnou hodnotu, a to tak, že za „významný rozdíl mezi reálnou hodnotou a hodnotou majetku netto je považována částka 260 tis Kč nebo 0,3 % aktiv netto účetní jednotky za minulé období, a to ta hodnota, která je nižší“. Dále bylo ve výše uvedené směrnici uvedeno, že „majetek přeceněný na reálnou hodnotu je evidován prostřednictvím účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, v aplikačním software na evidenci majetku (IS SEM ENO, resp. GINIS/MAJ)“. Kontrolou účetních záznamů na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji bylo zjištěno, že MČ nedodržovala ustanovení výše uvedené směrnice a nepostupovala v souladu s účetními postupy stanovenými ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje. Jednalo se o následující případy:

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 31/2020 ze dne 21.09.2020 byl schválen úplatný převod majetku uzavřením Kupní smlouvy č. 20201142229 ze dne 18.11.2020 na prodej pozemku parc. č. 1159/22 v k. ú Libuš, obec Praha, o výměře 10 m², ve svěřené správě MČ Praha - Libuš, za cenu ve výši 59 700 Kč dle znaleckého posudku č. 4935/33/2020 ze dne 27.05.2020. MČ evidovala na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji majetek ve výši 9 584,53 Kč, tj. v pořizovací ceně (účetní doklad č. 110001216 ze dne 02.11.2020). Vzhledem ke skutečnosti, že nebyla překročena MČ stanovená hladina významnosti 260 tis. Kč, neměl být tento majetek evidován na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, ale měl být nadále evidován na účtu 031 – Pozemky. Dále bylo zjištěno, že MČ účetním dokladem č. 110001499 ze dne 31.12.2020

nesprávně účtovala na stranu Má dáti účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly a na stranu Dal účtu 031 – Pozemky částku 50 114,47 Kč (rozdíl mezi reálnou hodnotou a pořizovací cenou). Tento účetní zápis neměl být uskutečněn, protože majetek nebyl přeceněn na reálnou hodnotu.

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 40/2020 ze dne 30.11.2020 byl schválen úplatný převod majetku uzavřením Kupní smlouvy č. 2021010006 ze dne 12.01.2021, na prodej pozemků parc. č. 318/4 v k. ú. Libuš, obec Praha, o výměře 28 m², a parc. č. 318/6 v k. ú. Libuš, obec Praha, o výměře 11 m², oba ve svěřené správě MČ Praha - Libuš, za cenu ve výši 253 500 Kč dle znaleckého posudku č. 4941/39/2020 ze dne 12.08.2020. MČ evidovala na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji majetek ve výši 34 978,53 Kč, tj. v pořizovací ceně (účetní doklad č. 110001323 ze dne 30.11.2020). Vzhledem ke skutečnosti, že nebyla překročena MČ stanovená hladina významnosti 260 tis. Kč, neměl být tento majetek evidován na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, ale měl být nadále evidován na účtu 031 – Pozemky.

MČ nesprávným postupem účtování nedodržela vyhlášku 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, stanovené obsahové vymezení položek Rozvahy A.II.10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, která obsahuje dlouhodobý hmotný majetek oceněný reálnou hodnotou podle § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a C.I. 6. Jiné oceňovací rozdíly, která obsahuje oceňovací rozdíly zejména z přecenění na reálnou hodnotu podle § 59 a 64 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.

Dále MČ nedodržela účetní metody stanovené ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje, kde jsou stanovena pravidla k postupům účtování na účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly (zejména bod 3.4. – Obecná pravidla k postupům účtování na účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly a bod 4.3. – Postup účtování na účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly). V důsledku nesprávného použití účetních metod došlo ke zkreslení výkazu Rozvaha sestavenému ke dni 31.12.2020.

Inventarizace účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu.

Účetnictví tak nebylo vedeno správně, úplně a průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➤ ustanovení § 5 odst. 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 zajištěny a vytvořeny jednoznačné inventarizační výstupy, které by byly srovnatelné s účetnictvím.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku. Kontrolou správnosti zpracování předložených inventarizačních písemností bylo zjištěno, že:

- Plán inventarizace majetku a závazků MČ Praha – Libuš za rok 2020 neobsahoval seznamy inventurních soupisů, což bylo v rozporu s ustanovením § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- inventurní soupisy neobsahovaly seznam příloh podle ustanovení § 8 odst. 2 písm. c) a odst. 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Přílohy inventurních soupisů nebyly označeny tak, aby je nebylo možno zaměnit, nebyl uveden jejich počet a nebyly očíslovány,
- název inventurního soupisu č. 4 „DPH, Závazky“ podnikatelské činnosti neodpovídal seskupení inventarizačních položek v něm zahrnutých, neboť vedle inventarizačních položek krátkodobých závazků obsahoval i inventarizační položku 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky,
- nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtů, na kterých byl v průběhu účetního období zaznamenán obrát, ale k rozvahovému dni byl vykázán nulový stav (např. účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci, 346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím v oblasti hlavní činnosti a účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky v podnikatelské činnosti),
- nebyly doloženy fyzické inventury pokladní hotovosti a cenin hlavní pokladny, dané ustanovením § 6 odst. 1 a 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,

- inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti dané ustanovením § 8 odst. 2 písm. b) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a to zejména uvedení rozsahu jejich vyhotovení (účtová skupina, seskupení inventarizačních položek, nebo jednotlivé inventarizační položky) včetně číselného a slovního označení podle směrné účtové osnovy (například 013 – DNM software nad 60 000 Kč, DNM celkem – správně podle směrné účtové osnovy 013 – Software, 018 – DDNM SOFTWARE 7 000 – 60 000 Kč, DDHM celkem – správně podle směrné účtové osnovy 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, nebo 022 – DHM nad 40 000 Kč, DHM celkem – správně podle směrné účtové osnovy 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí),
- inventarizace účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu.

MČ při provedení inventarizace za rok 2020 nadále nepostupovala v souladu s některými ustanoveními vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

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 02.03.2016, 1614010003 splatná dne 11.03.2016) opravné položky vytvořeny nebyly. Správně měly být v plné výši, neboť byly po splatnosti 90 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.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku. Kontrolou tvorby opravných položek k pohledávkám za odběrateli po splatnosti ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno, že opravné položky k pohledávkám v celkové výši 530 819,90 nebyly vytvořeny. Správně měly být vykázány v plné výši, neboť předmětné pohledávky byly 90 dnů a více po splatnosti.

MČ i nadále 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. V důsledku nevytvoření opravných položek došlo v účetních výkazech k 31.12.2020 ke zvýšení hodnoty netto pohledávek o částku 530 819,90 Kč.

ok

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020

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

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

Právní předpis: Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 13 odst. 1 a 4*

Kontrolou vystavených objednávek bylo zjištěno, že správce rozpočtu na objednávkách nestvrdil svým podpisem skutečnost, že provedl předběžnou kontrolu výdajů před vznikem závazku (např. objednávka č. 310/2020 ze dne 10.07.2020 ve výši 39 440 Kč, č. 316/2020 ze dne 15.07.2020 ve výši 40 910 Kč a č. 337/2020 ze dne 06.08.2020 ve výši 25 410 Kč).

MČ nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 vyhlášky 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, kde je uvedeno, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a správce rozpočtu, a odst. 4 citovaného ustanovení vyhlášky, kde je mimo jiné uvedeno, že schvalovacím postupem správce rozpočtu se prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky. V důsledku neprovedení předběžné kontroly výdajů správcem rozpočtu nebylo ověřeno, že připravované finanční operace byly v souladu s plánovanými výdaji rozpočtu.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 87 odst. 6 a 7*

Kontrolou podkladové dokumentace k odměnám vyplaceným členům Zastupitelstva MČ a porovnáním s údaji ve mzdových listech bylo zjištěno, že všem členům Zastupitelstva MČ byla v měsících leden až září 2020 nesprávně vyplacena odměna, která jim náleží za výkon funkce. MČ pro určení výše odměny členům Zastupitelstva MČ v letech 2018 a 2019 vycházela z počtu obyvatel MČ, kteří byli hlášeni v MČ k trvalému pobytu k 1. lednu kalendářního roku, ve kterém se konaly volby do Zastupitelstva MČ. Ke dni 01.01.2018 byl počet obyvatel s trvalým pobytem na území MČ stanoven na 9 515 obyvatel (zdroj: <https://www.mvcr.cz/clanek/informativni-pocty-obyvatel-v-obcich.aspx>). MČ správně pro určení výše odměn zvolila dle nařízení vlády č. 338/2019, kterým se mění nařízení vlády č. 318/2017, o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů, velikostní kategorii městské části č. 6 (tj. od 5 001 do 10 000 obyvatel s trvalým pobytem na území MČ) uvedenou v příloze č. 1 výše uvedeného nařízení vlády. V roce 2020 MČ pro určení výše odměn změnila velikostní kategorii na č. 7 (tj. od 10 001 do 20 000 obyvatel s trvalým pobytem na území MČ), i přesto, že v průběhu volebního období nedošlo ke změně počtu obyvatel o více než 20 %.

Tímto postupem došlo k porušení ustanovení § 87 odst. 6 a 7 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že při určení výše odměny člena zastupitelstva městské části se vychází z počtu obyvatel městské části, kteří byli hlášeni v městské části k trvalému pobytu k 1. lednu kalendářního roku, ve kterém se konaly volby do zastupitelstva městské části, a změnil-li se v průběhu volebního období zastupitelstva městské části počet obyvatel městské části o více než 20 % tak, že současně dojde ke změně zařazení městské části ve velikostní kategorii městských částí podle přílohy

č. 2 k tomuto zákonu, náleží od 1. ledna následujícího kalendářního roku uvolněnému členovi zastupitelstva městské části odměna ve výši odpovídající velikostní kategorii městské části a neuvolněnému členovi zastupitelstva městské části dosavadní odměna, pokud nepřesahuje maximální výši odměny pro příslušnou velikostní kategorii městské části, jinak mu přísluší odměna v maximální výši.

V důsledku chybného zařazení MČ do velikostní kategorie městských částí podle přílohy č. 2 k tomuto zákonu došlo k nesprávnému výpočtu odměn členům Zastupitelstva MČ podle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. Bylo zjištěno, že z rozpočtu MČ bylo za období 1 – 9/2020 členům Zastupitelstva MČ vyplaceno o 122 tis. Kč více, než jim podle uvedených právních předpisů náleželo. MČ je povinna rozdíl nesprávně vyplacených finančních prostředků vypořádat a nadále postupovat při výpočtu odměn členům Zastupitelstva MČ v souladu s platnou legislativou.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 14 odst. 10 a § 64 odst. 2*

MČ uzavřela dne 18.05.2020 Kupní smlouvu č. 2020056044. Předmětem kupní smlouvy byl prodej pozemků parc. č. 8/1, 10/1 a 12 v k. ú. Libuš, zapsané na LV (listu vlastnictví) č. 849 pro k. ú. Libuš, obec Praha, vedeném Katastrálním úřadem pro hlavní město Praha za sjednanou cenu v celkové výši 7 922 tis. Kč. Výše uvedená kupní smlouva byla uzavřena na základě Smlouvy o budoucí smlouvě kupní č. 2018096182 ze dne 22.05.2019. Úplatný převod ve prospěch kupujícího byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 34/2018 ze dne 12.09.2018 za kupní cenu schválenou usnesením Zastupitelstva MČ č. 33/2018 ze dne 12.09.2018 stanovenou dle znaleckého posudku č. 5323-153/18 ze dne 27.04.2018. Bylo zjištěno, že MČ výše uvedený pozemek nepřecenila na reálnou hodnotu a neevidovala prostřednictvím účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji, což bylo v rozporu s platnou legislativou a dále s vnitřní směrnicí č. 2/2014 ve znění dodatku č. 2 ze dne 20.12.2017, kde bylo v bodu 5.5.3 – Vymezení okamžiku uskutečnění účetního případu uvedeno, že okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu (tj. v podmínkách MČ rozhodnutí o prodeji).

Tím MČ nedodržela obsahové vymezení položek majetku dané ustanovením § 14 odst. 10 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a to položky A.II.10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Dále MČ nedodržela účetní metodu stanovenou prováděcím právním předpisem k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to metodu danou ustanovením § 64 odst. 2 citované vyhlášky, 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.

Nesprávným postupem účtování došlo ke zkrácení výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 31.12.2018, 31.12.2019 i mezitímních účetních závěrek v roce 2020. Dále došlo ke zkrácení výkazu Příloha sestaveného ke dni 31.12.2019 tím, že Smlouva o budoucí smlouvě kupní č. 2018096182 ze dne 22.05.2019 nebyla evidována na podrozvahovém účtu 932 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku.

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. 703 bod 3.4.*

MČ na základě veřejnoprávních smluv o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č. 1793/2020 ze dne 15.06.2020, č. 1760/2020 ze dne 17.06.2020 a č. 1832/2020 ze dne 25.06.2020 vyplatila částku v celkové výši 179 000 Kč. Smlouvy ukládaly příjemcům dotací povinnost vyúčtování poskytnutých prostředků nejpozději ke dni 31.01.2021. MČ nesprávně účtovala o poskytnutí těchto finančních prostředků (účetní doklady č. 110000624 ze dne 24.06.2020 a č. 110000644 ze dne 01.07.2020) na stranu Má dáti účtu 572 – Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků. O předmětné skutečnosti mělo být správně účtováno podle bodu 5.2.1. ČÚS č. 703 – Transfery, tj. o poskytnutí zálohy na stranu Má dáti účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků. Podle příslušného období, ve kterém dojde k finančnímu vypořádání, je stanovena povinnost účtovat v souladu s příslušným bodem 5.2.2. nebo 5.2.3. a 5.2.4. uvedeného ČÚS.

MČ nepostupovala v souladu s bodem 3.4. ČÚS č. 703 – Transfery, podle kterého v případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání, se o takových peněžních částkách účtuje jako o zálohách. V důsledku této skutečnosti byl v účetní závěrce k 30.09.2020 nesprávně vykázán nižší stav krátkodobých pohledávek na účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

V rámci namátkové kontroly správného zařazení rozpočtových položek v období 1 – 9/2020 bylo zjištěno, že MČ zařadila na rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb nesprávně výdaje za:

- vypracování znaleckých posudků a za poskytnutí právních služeb (např. doklad č. 110000210 ze dne 10.03.2020, č. 110000369 ze dne 21.04.2020 a č. 110000435 ze dne 05.11.2020) v celkové výši 33 296 Kč. Správně měly být tyto výdaje vykázány na rozpočtové položce 5166 – Konzultační, poradenské a právní služby,
- poplatek Ochrannému svazu autorskému za autorská práva k hudebním dílům (doklad č. 110000080 ze dne 06.02.2020) ve výši 2 529 Kč. Správně měl být tento výdaj zařazen na položku rozpočtu 5041 – Odměny za užití duševního vlastnictví.

Výdaje za členské příspěvky hrazené Národní síti Zdravých měst ČR, Svazu městských částí hl. m. Prahy a Partnerství pro městskou mobilitu, z. s. (doklad č. 110000039 ze dne 20.01.2020, č. 110000078 ze dne 06.02.2020 a č. 110000079 ze dne 06.02.2020) v celkové výši 54 762 Kč MČ nesprávně zařadila na položku 5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím. Správně měly být tyto výdaje vykázány na rozpočtové položce 5179 – Ostatní nákupy jinde nezařazené.

MČ v uvedených případech nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Uvedeným postupem došlo ke zkreslení druhového členění výdajů ve výkazu 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu), výše celkových výdajů vykázaných MČ ke dni 30.09.2020 nebyla ovlivněna.

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 2020, 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 bodem 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, neboť neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k pozemku. O výnosu z prodeje nesprávně účtovala ke dni úhrady části kupní ceny. V důsledku zvýšení výnosů MČ byl nesprávně zvýšen i výsledek hospodaření MČ za rok 2020, ze kterého se vychází při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy,
- Rada MČ v rozporu s ustanovením § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neschvalovala odpisové plány zřízených příspěvkových organizací, čímž neplnila úkoly zřizovatele,
- MČ jako zadavatel veřejné zakázky nepostupovala podle ustanovení § 126 a 212 odst. 3 písm. b) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, neboť v případě nadlimitní veřejné zakázky nezveřejnila v zákonné lhůtě ve Věstníku veřejných zakázek a v Úředním věstníku Evropské unie formulář "Oznámení o výsledku zadávacího řízení",
- MČ jako poskytovatel transferu nedodržela postupy účtování transferů s povinností vypořádání stanovené v bodu 5.2.3. ČÚS č. 703 – Transfery, neboť neúčtovala k rozvahovému dni o dohadných položkách v případě transferů určených k vypořádání v roce 2021. V důsledku nesprávného postupu byly vykázány nižší náklady na poskytnuté transfery a krátkodobé závazky v účetních výkazech sestavených ke dni 31.12.2020,
- MČ neúčtovala v rozporu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisely, neboť neúčtovala ke dni 31.12.2020 o předpisu odvodu místních poplatků za rok 2020 do rozpočtu hl. m. Prahy.

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

- neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela účetní metody stanovené ČÚS č. 709 – Vlastní zdroje a inventurou účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly nebylo ověřeno, zda stav majetku a závazků v účetnictví odpovídá skutečnému stavu,
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za předcházející rok, neboť MČ při provedení inventarizace za rok 2020 nadále nepostupovala v souladu s některými ustanoveními vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za předcházející rok, neboť MČ nevytvořením opravných položek k pohledávkám za odběrateli po splatnosti nadále 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. V důsledku nevytvoření opravných položek byla nesprávně vykázána vyšší hodnota netto pohledávek v účetních výkazech ke dni 31.12.2020.

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 2020 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020:

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 1,10 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 13,51 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 2,35 %

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, ve znění pozdějších předpisů, 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

- Při přezkoumání hospodářských operací souvisejících se zřizováním věcných břemen (služebností) k majetku svěřenému MČ byly zjištěny následující nesrovnalosti:

- MČ nepostupovala při uzavírání smluv o zřízení věcného břemene (služebností) podle Pokynu tajemníka Úřadu MČ č. 3/2014 ze dne 10.06.2014 k prodeji nemovitého majetku - pozemků a k vkládání věcných břemen a služebností do katastru nemovitostí, podle kterého mj. musela být stanovená cena za zřízení věcného břemene žadatelem uhrazena před podáním vkladu (pozn. nesprávně uvedeno „vlastnického“) práva ve prospěch žadatele do katastru nemovitostí u příslušného katastrálního úřadu. Uvedený pokyn tajemníka nebyl při uzavírání předložených smluv uzavřených v roce 2019 a 2020 dodržován a datum splatnosti bylo ve smlouvách dohodnuto individuálně na základě vydaných faktur, ale vždy až po datu zápisu věcného břemene do katastru nemovitostí (např.: podle čl. IV. smlouvy č. 2019124200 ze dne 02.01.2020 měl povinný vystavit oprávněnému fakturu po doručení podepsané smlouvy s vyznačením právní moci vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí a lhůta pro zaplacení byla smluvena na 60 dnů od doručení faktury oprávněnému, a podle čl. III. smlouvy č. 2019124201 ze dne 02.01.2020 měl povinný vystavit oprávněnému fakturu do 15 dnů ode dne doručení oznámení katastrálního úřadu o nabytí právních účinků vkladu práva do katastru nemovitostí, přičemž daňový doklad měl být vystaven se splatností 30 dnů ode dne jeho doručení),
- MČ při vystavování daňových dokladů (faktur) nepostupovala podle ustanovení týkajících se splatnosti faktur dohodnutých v jednotlivých smlouvách o zřízení věcného břemene (služebností), a datum splatnosti byl ve všech posuzovaných případech na fakturách stanoven na 15 dní od data vystavení daňového dokladu,
- MČ uváděla na daňových dokladech datum uskutečnění zdanitelného plnění, které bylo vždy shodné s datem vystavení daňového dokladu. MČ nepostupovala podle ustanovení § 21 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších

předpisů, podle kterého se při poskytnutí služby zdanitelné plnění považuje za uskutečněné dnem jejího poskytnutí nebo dnem vystavení daňového dokladu s výjimkou splátkového nebo platebního kalendáře nebo dokladu na přijatou úplatu, a to tím dnem, který nastane dříve. V případě věcných břemen se za den poskytnutí služby považuje den, ke kterému vznikají právní účinky vkladu do katastru nemovitostí.

Na základě výše uvedených skutečností kontrolní skupina upozorňuje MČ na potřebu aktualizace vnitřních předpisů upravujících zřizování věcných břemen (služebností) k majetku svěřenému MČ tak, aby odrážely současné podmínky a potřeby MČ. Zároveň kontrolní skupina upozorňuje na nutnost věnovat zvýšenou pozornost údajům uváděným na daňových dokladech tak, aby všechny jejich náležitosti a údaje odpovídaly uzavřeným smlouvám a platným ustanovením zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

V přezkoumávaných případech bylo ověřeno, že o výnosech z titulu věcných břemen a o souvisejících závazcích z titulu daně z přidané hodnoty bylo účtováno správně ke dni doručení návrhu na zápis práva do katastru nemovitostí příslušnému katastrálnímu úřadu.

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 22/2020 ze dne 22.06.2020 byl schválen Závěrečný účet za rok 2019. Ze znění usnesení a ani ze zápisu ze zasedání Zastupitelstva MČ ze dne 22.06.2020 nebylo zřejmé, že projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami, jak je uvedeno v ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

- Při kontrole správnosti zpracování předložených inventarizačních písemností v příspěvkové organizaci Mateřská škola K Lukám (dále jen PO) bylo zjištěno, že Příkaz k provedení inventarizace neobsahoval náležitosti plánu inventur, mj. neobsahoval rozsah, v jakém budou vyhotoveny inventurní soupisy a seznam inventurních soupisů (samostatný plán inventur předložen nebyl). Inventury ke dni 31.12.2020 měly být provedeny od 04.01.2021 do 24.01.2021, fyzická inventura pokladny však byla provedena dne 31.12.2020, tj. přede dnem zahájení inventur. Nedostatečně byly doloženy inventurní soupisy některých účtů (např. účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, 324 – Krátkodobé přijaté zálohy a 378 – Ostatní krátkodobé závazky). Nebylo tak postupováno zcela v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní skupina upozorňuje na potřebu zaměření kontrolní činnosti MČ na inventury majetku a závazků PO tak, aby došlo k odstranění výše uvedených formálních nedostatků inventarizačních písemností v inventurách za rok 2021, a byla tak zvýšena celková průkaznost inventur.

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

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

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

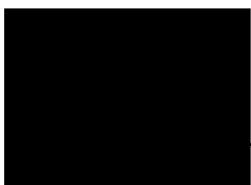
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26.02.2021.

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 01.03.2021

Podpisy kontrolerek:

Ing. Hana Trávníčková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....


Ing. Ilona Honsová

nepřítomna v době projednání zprávy

Bc. Jana Kabilová

.....


Ing. Hana Luptáková

nepřítomna v době projednání zprávy

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš o počtu 25 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

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Schválený usnesením ZMČ č. 7/2020 ze dne 02.03.2020 do roku 2025.

Pravidla rozpočtového provizoria

- Schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 65/2019 ze dne 25.11.2019.

Návrh rozpočtu

- Vyvěšen způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12.02.2020 do 02.03.2020.

Schválený rozpočet

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 7/2020 ze dne 02.03.2020.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopis čj. 1012/2020 ze dne 30.03.2020.

Rozpočtová opatření

- č.: 1802, 1803, 8018, 8019, 1829, 1832, 3013 - 3015, 3020, 3031, 3036, 3039, 3099, 3109.

Závěrečný účet

- Schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 22/2020 ze dne 22.06.2020.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1 - 9/2020 a 1 - 12/2020,
- Výkaz FIN 1-12 pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC za období 1 - 9/2020 a 1 - 12/2020.

Výkaz zisku a ztráty

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.09.2020 a ke dni 31.12.2020.

Rozvaha

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 30.09.2020 a ke dni 31.12.2020.

Příloha rozvahy

- Hlavní a podnikatelské činnosti ke dni 31.12.2020.

Účtový rozvrh

- Hlavní a podnikatelské činnosti pro účetní období roku 2020.

Hlavní kniha

- Hlavní a podnikatelské činnosti za období leden - prosinec 2020.

Kniha došlých faktur

- Hlavní a podnikatelské činnosti vedená v modulu KDF programového vybavení GINIS.

Kniha odeslaných faktur

- Hlavní a podnikatelské činnosti vedená v modulu KOF programového vybavení GINIS.

Faktura

Hlavní činnost:

- KDF:
- 202011010045, 202011010169, 202011010620, 202011010731, 202011010699, 202011010796, 202011010844, 202011010908, 202011011018, 202011010169, 202011010342, 202011011065, 202011011066, 202011010663, 202011010862, 202011001231, 202011001487, 202011010821, 202011010948, 202011010949, 202011010954, 202011010982, 202011010939, 202011010999, 202011011011, 202011011005, 202011011024, 202011011106, 202011011123, 202011011169.
- PID:
MC38P0000H MV, MC38P0000G2U, MC38P0000CLZ, MC38P0000AYK, MC38P00008VD,
MC38P00008NH, MC38P00005AV, MC38P000011W, MC38P0000101, MC38P00002X9,
MC38P00001UV, MC38P00002D1, MC38P00003I5, MC38P000FDXP, MC38P0000426,
MC38X0014UD4, MC38X0014VQ4, MC38P000FFHJ, MC38P000FE9U, MC38P000FCFE,
MC38P000FCTG, MC38P000F8ZE, MC38P000F7N9, MC38P000F67O, MC38P000F5NN,
MC38P000F2DM, MC38P000F2G7, MC38P000F3VX, MC38P000F6A9, MC38P0000E6O,
MC38P00005WT, MC38P000020U, MC38P0000LYF, MC38P0000LWP, MC38P0000IES,
MC38P0000EEK, MC38P000024A, MC38P0000255, MC38P000023F, MC38P0000260,
MC38P000031I, MC38P0000GVT, MC38P0000FN4, MC38P0000EFF, MC38P0000B74,
MC38P0000JB0, MC38P000F2EH, MC38P0000C0W, MC38P00006WM, MC38P00000RH,
MC38P0000JCV, MC38P0000JW3, MC38P00006VR, MC38P000046M, MC38P00003Q1,
MC38P00001PK, MC38P000FEGV, MC38P0000BOR, MC38P0000ERR, MC38P0000ERR,
MC38P0000D8L, MC38P000FEGV, MC38P000FD4Q, MC38P000FDG2, MC38P000FDCM,
MC38P000FB44, MC38P000FD86, MC38P000FCP0, MC38P000FA8R, MC38P000F91X,
MC38P000F92S, MC38P000F8OX, MC38P000F7W0, MC38P000F5LX, MC38P000F5K2,
MC38P000F5PD, MC38P000F5Q8, MC38P000F61I, MC38P000F62D, MC38P000F5X9,

MC38P000F5OI, MC38P000F560, MC38P000F4FY, MC38P000F1W6, MC38P000F6CZ,
MC38P000F296, MC38P000F3OW, MC38P000F230.

- KOF:
- 1414010007, 1614010002, 1614010003, 1714010013, 2014010010.
Podnikatelská činnost:
- KDF:
- 202091010001 - 202091010004, 202091010006 - 202091010015.
- KOF:
- 202014010011, 202014010012, 20202094010013 - 20202094010022, 2020209401000424 -
20202094010028, 20202094010032, 20202094010054 - 20202094010057, 20202094010071,
20202094010078 - 20202094010084, 20202094010087 - 20202094010091, 20202094010105 -
20202094010112, 202094010113, 202094010114, 202094010115, 202094010116, 20212194010002.

Bankovní výpis

- K účtu 2000691349/0800: č. 007, 008, 009, 012.
- K účtu 27-2000691349/0800: č. 002, 003, 004, 005, 006, 007, 008, 009, 010, 011, 012.
- K účtu 19-2000691349/0800: č. 010, 011, 012.
- K účtu 1222-2000691349/0800: č. 009, 012.
- K účtu 130016-2000691349/0800: č. 009, 010.
- K účtu 6015-2000691349/0800: č. 009.
- K účtu 91221-2000691349/0800: č. 009, 012.
- K účtu: 29022-2000691349/0800: č.: 001 - 012.

Účetní doklad

- Hlavní činnost:
100000092, 100000158, 100000161,
300000116, 300000128, 300000178, 300000196, 300000216, 300000263,
400000073, 400000173, 400000261, 400000332, 400000397, 400000411, 400000502, 400000581,
400000582, 400000583, 400000597, 400000604, 400000605, 400000651, 400000662, 400000664,
400000665, 400000704, 400000714, 400000733, 400000755, 400000806, 400000807, 400000808,
400000838, 400000851, 400000854, 400000855, 400000859, 400000874, 400000863, 400000874,
400000891, 400000905, 400000906, 400000927, 400000981, 400000986, 400001002, 400001010,
400001012, 400001016, 400001017,
500000019, 500000044, 500000048,
600000014, 600000028,
110000014, 110000016, 110000039, 110000062, 110000078 - 110000080, 110000117, 110000148,
110000149, 110000162, 110000176, 110000187, 110000202, 110000210, 110000238, 110000272,
110000284, 110000313, 110000319, 110000348, 110000356, 110000369, 110000370, 110000421,
110000423, 110000426, 110000435, 110000462, 110000524, 110000525, 110000613, 110000617,
110000622, 110000624, 110000637, 110000644, 110000718, 110000719, 110000767, 110000795,
110000836, 110000837, 110000838, 110000847, 110000856, 110000857, 110000879 - 110000881,
110000900, 110000902, 110000911, 110000913, 110000924, 110000935, 10000968, 110000976,
110000980, 110000982, 110000990, 110000992, 110000994, 110000990, 110000999, 110001002,
110001043, 110001052, 110001060, 110001062, 110001067, 110001078, 110001081, 110001098,
110001099, 110001104, 110001129, 110001148 - 110001150, 110001168, 110001175, 110001185,
110001204 - 110001206, 110001211, 1100001216, 110001221, 110001232, 110001264, 110001267 -
110001269, 110001273, 110001277, 110001283, 110001298, 110001312, 110001314 - 110001316,
110001318, 110001319, 110001323, 110001326, 110001332, 110001343, 110001344, 110001349,
110001357, 110001362, 110001374, 110001399, 110001400, 110001406, 110001407, 110001425,
110001428, 110001440, 110001446, 110001448, 110001450, 110001458, 110001465, 110001467,
110001482, 110001483, 110001486, 110001490, 110001494, 110001499, 110001501,
120000052 - 120000080, 120000082 - 120000099, 120000462 - 120000481, 120000483 - 120000493,
120000495 - 120000504,
850000008, 850000027, 850000037, 850000040, 850000063, 850000104, 850000117, 850000161 -
850000163, 850000183, 850000189, 850000198.
- Podnikatelská činnost:
410000001 - 4100000013, 480000016, 480000017, 480000019, 480000020, 480000022, 480000021,
480000024, 480000027, 480000028, 480000025, 480000026, 480000030, 480000031, 480000032,
480000034, 480000035, 480000036, 480000038, 480000039, 480000044, 480000045, 480000046,
480000048, 480000049, 480000052, 480000054, 480000055, 480000056, 480000062, 480000063,
480000066, 480000061, 480000067, 480000069, 480000070, 480000071, 480000072, 480000077,
480000078, 480000079, 480000080, 480000081, 480000082, 480000083, 480000106, 480000107,
480000108, 480000109, 480000110, 480000111, 700000016, 700000024, 700000029, 700000030,
700000031, 700000032, 700000033, 700000035, 700000046, 700000047, 700000051, 700000057,
700000058, 700000073, 700000074, 700000075, 700000076, 700000090, 700000096, 700000102,

700000103, 700000106, 700000107, 700000108, 700000109, 700000110, 700000127, 700000142, 700000143, 700000149, 700000150, 700000151, 700000156, 700000161, 700000167, 700000171, 700000176, 700000185, 700000186, 700000187, 700000189, 700000190, 700000203, 700000206, 700000213, 700000216, 700000220, 700000231, 700000232, 700000233, 700000234, 700000235, 700000237, 700000238, 700000260, 700000264, 700000275, 700000276, 700000287, 700000290, 700000291, 700000297, 700000298, 700000304, 700000306, 700000308, 700000309, 700000311, 700000312, 700000330, 700000331, 700000332, 700000346, 700000351, 700000352, 700000355, 700000358, 700000364, 700000365, 700000374, 700000376, 700000379, 700000380, 700000381, 700000382, 700000384, 700000419, 700000420, 700000439, 700000463, 700000464, 700000465, 700000466, 700000469, 700000482, 700000483, 700000488, 700000493, 700000501, 700000502, 700000503, 700000512, 700000517, 700000520, 700000521, 700000522, 700000523, 700000524, 700000525, 700000527, 750000024.

Pokladní kniha (deník)

Hlavní činnost:

- za období 2/2020 a 10/2020.

Pokladní doklad

PID:

- MC38X00148XM, MC38X001416Q, MC38X0014294, MC38X001493L, MC38X00146ZQ, MC38X0014724, MC38X001411F, MC38X001470E, MC38X0014140, MC38X00148GZ, MC38X00142AZ, MC38X0014135, MC38X001426J, MC38X00145AE, MC38X001415V, MC38X0014900, MC38X00147RN, MC38X00145B9, MC38X001412A, MC38X0014878, MC38X0014289, MC38X00148ZC, MC38X00145DZ, MC38X00148YII, MC38X00142BU, MC38X00146X0, MC38X00148T6, MC38X001459J, MC38X00145EU, MC38X00146JY, MC38X00146KT, MC38X0014719, MC38X00146P4, MC38X00146LO, MC38X00146NE, MC38X00146QZ, MC38X001418G, MC38X001494G, MC38X001425O, MC38X0015TX6, MC38X0015TY1, MC38X0015U0K, MC38X0015U1F, MC38X0015U35, MC38X0015UND, MC38X0015VRM, MC38X0015VSH, MC38X0015VTC, MC38X0015VU7, MC38X0015WAS, MC38X0015WBN, MC38X0015WE8, MC38X0015WCI, MC38X0015WDD, MC38X0015WM4, MC38X0015WOU, MC38X0015WSA, MC38X0015YFP, MC38X0015ZGD, MC38X00160HO, MC38X0015UEM, MC38X0015UCW, MC38X0015UDR, MC38X0015URT, MC38X0015UXZ, MC38X0015WQK, MC38X0015WPP, MC38X0015YSW, MC38X0015YR1, MC38X0015YTR, MC38X0015YUM, MC38X0015YVH, MC38X0015ZTK, MC38X001603M, MC38X0016067, MC38X0016072, MC38X00160GT, MC38X00160WL, MC38X00161IC, MC38X00161J7.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti zaměstnance os. č. 32 ze dne 10.09.2018.

Upomínka k pohledávce a závazku

- Rozsudek jménem republiky č.j. 4 C 18/2016-69 ze dne 02.02.2017, Exekuční příkaz č.j. 206 EX 406/17-43 ze dne 13.12.2017, Exekuční návrh na základě rozsudku č.j. 18 C 48/2018-17 ze dne 03.5.2018.

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 09/2020 (UCRGUIM1) ze dne 21.10.2020,
- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 12/2020 (UCRGUIM1) ze dne 05.02.2021, Vnitřní sdělení: č. 31/2020 ze dne 19.02.2020, č. 32 ze dne 16.02.2020, č. 34/2020 ze dne 02.03.2020, č. 38/2020 ze dne 16.03.2020, č. 93/2020 ze dne 07.09.2020, č. 94/2020 ze dne 07.09.2020, č. 96/2020 ze dne 07.09.2020, č. 98/2020 ze dne 14.09.2020, č. 102/200 ze dne 29.09.2020, č. 107/2020 ze dne 07.10.2020, č. 128/2020 ze dne 09.12.2020, č. 138/2020 ze dne 21.12.2020, č. 134/2020 ze dne 10.12.2020, č. 2/2021 ze dne 02.01.2021, č. 131/2020 ze dne 09.12.2020, Zápis ze zasedání likvidační komise konané dne 04.02.2020 (1/2020),
- Protokol ze zahájení předání dokončeného díla "Rekonstrukce vzduchotechniky kuchyně MŠ K Lukám 664, Praha 4 – Libuš" ze dne 23.09.2020,
- Zápis o předání a převzetí "Fitpark Libuš" ze dne 04.11.2020, Zápis o předání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí "Zpomalovací práh K Lukám", ze dne 21.12.2020.
- Předávací protokol ze dne 01.12.2020 "Vybudování vjezdů a odvodnění pozemku parc. č. 13/1 v k. ú. Písnice", Předávací protokol ze dne 26.11.2020 (Hyundai Motor Czech s.r.o.), Protokol o převzetí vozidla „Fiat Ducato“ ze dne 15.12.2020,
- Kolaudační souhlas ze dne 27.01.2020,
- Protokol č. PP/36/02/557/2019 o předání a převzetí ze dne 03.03.2020, č. PP 36/02/556/2019 o předání a převzetí ze dne 03.03.2020, č. PP 36/02/556/2019 o předání a převzetí ze dne 03.03.2020, č. PP/36/02/10036/2019 ze dne 07.10.2020, č. PP/36/02/450/2020 ze dne 30.12.2020,
- Znalecký posudek č. 4941/39/20220 ze dne 12.08.2020 a č. 4935/33/2020 ze dne 27.05.2020,
- Inventurní číslo:

- MC380000F/8, MC380000F/9, MC38E0000850, MC38E0000397, MC38E0000394, MC38E0000397, MC38E0000844, MC38E0000845, MC38E0000847, MC38E0000846, MC38E0000848, MC38E0000837, MC38E0000833, MC38E0000839, MC38E0000840, MC38E0000851, MC38E0000397, MC38E0000830, MC38E0000853, MC38E0000861, MC38E0000858, MC38000A/159, MC38000E/40, MC38000A/160 – MC38000A/164, MC3800B/1833 – MC3800B/1838, MC3800B/1815 – MC3800B/1820, MC3800B/1768, MC3800B/1769, MC3800B/1770, MC3800B/1771, MC3800B/1772, MC3800B/1773 – MC3800B/1775, MC3800B/1776 – MC3800B/1780, MC3800B/1781, MC3800B/1782 – MC3800B/1790, MC3800B/1791 – MC3800B/1805, MC3800B/1798, MC38E0000149, MC38E0000855, MC38E0000857, MC38E0000852.

Inventurní soupis majetku a závazků

Hlavní činnost:

- Inventurní soupis č.: 1 - 21, Inventurní soupis č.: 1 - 6 (fyzická inventura).
- Podnikatelská činnost:
- Inventurní soupis č.: 1 - 4.

Odměňování členů zastupitelstva

- Osobní č.: 385, 386, 389, 390, 400, 401, 421, 445, 470, 481 - 488.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola k Lukám č. 2014054040 ze dne 05.12.2013 ve znění dodatku č. 1 - 6, Odpisový plán na rok 2020.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- MŠ K Lukám ke dni 31.12.2020.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- MŠ K Lukám ke dni 31.12.2020.

Smlouvy o dílo

- č. 20188044042 ze dne 30.4.2018, č. 2019044048 včetně dodatků D1 a D2 ze dne 02.05.2019, 10.08.2020 a 29.10.2020, 2020024009 ze dne 17.2.2020, 2020044026 ze dne 09.04.2020, č. 2018044042 ze dne 30.04.2019, č. 2019044048 ze dne 02.05.2019 ve znění dodatku č. 1-2, č. 2020044026 ze dne 09.04.2020, č. 2020054041 včetně dodatku D1 ze dne 14.05.2020, č. 2020064081 ze dne 17.6.2020, č. 2020064054 ze dne 4.6.2020, č. 2020104215 ze dne 25.06.2020 ve znění dodatku č. 1, č. 01753/2020 ze dne 25.06.2020, č. 2020074113 ze dne 28.7.2020, č. 2020115228 ze dne 10.11.2020, č. 03329/2020 ze dne 18.12.2020.

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

- Smlouva o budoucí smlouvě kupní č. 2018096182 ze dne 22.05.2019, Kupní smlouva č. 2020046044 ze dne 18.05.2020, č. 2020056044 ze dne 18.05.2020, č. 2020064047 ze dne 02.06.2020, 2020073095 ze dne 13.07.2020, č. 2020084118 ze dne 28.07.2020, č. 202004218 ze dne 13.10.2020, č. 2020114225 ze dne 04.11.2020, č. 2020114229 ze dne 18.11.2020, č. 2021010006 ze dne 12.01.2021, Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. HSAA-15/2020 ze dne 17.12.2020, č. HSAA 7578 – 29/2020 ze dne 17.12.2020.

Darovací smlouvy

- č. 2020116232 ze dne 25.11.2020, č. 2020113234 ze dne 26.11.2020, č. 2020113235 ze dne 21.11.2020, č. 2020113236 ze dne 21.11.2020.

Smlouvy o výpůjčce

- č. 2014054045 ze dne 05.12.2013.

Smlouvy nájemní

- č. 2020034019 ze dne 18.03.2020 - dodatek č. 5 ke smlouvě č. 2015064093 ze dne 23.06.2015 ve znění dodatků č. 1 až 4, č. 2020104216 ze dne 07.10.2020 - dodatek č. 3 ke smlouvě č. 201704145 ze dne 27.11.2017 ve znění dodatků č. 1 a 2, č. 2020104205 ze dne 13.08.2020 - dodatek č. 6 ke smlouvě č. 2014074062 ze dne 25.06.2014 ve znění dodatků č. 1 až 5, č. 2016014002 ze dne 17.02.2016 - dodatek č. 5 ke smlouvě o nájmu č. 2011094088 ze dne 01.09.2011, č. 2014084084 ve znění dodatků č. 1 a 2 a 3 ze dne 05.08.2019, č. 2020084200 ze dne 10.08.2020 - dodatek č. 3 ke smlouvě č. 2015126179 ze dne 21.12.2015 ve znění dodatků č. 1 a 2.

Smlouvy o půjčce

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000375/2019 ze dne 24.06.2019.

Smlouvy o věcných břemenech

- č. 2019104169 ze dne 22.10.2019, č. 2019124200 ze dne 02.01.2020, č. 2020064082 ze dne 02.01.2020, č. 2019124201 ze dne 02.01.2020, č. 2020054045 ze dne 20.05.2020, č. 2020094209 ze dne 29.09.2020, č. 2020104211 ze dne 05.10.2020, č. 2020094212 ze dne 07.10.2020, č. 2020104213 ze dne 07.10.2020, č. 2020064214 ze dne 07.10.2020.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2019 ze dne 27.02.2020.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace č. 1760/2020 ze dne 17.06.2020, č. 1793/2020 ze dne 15.06.2020, č. 1832/2020 ze dne 25.06.2020.

Dohody o pracovní činnosti

- č. 1/2020 ze dne 01.05.2020 (osobní číslo 527), č. 3/2020 ze dne 01.11.2020 (osobní číslo 547).

Dohody o provedení práce

- č. 27/2020 ze dne 02.01.2020 (osobní číslo 6), č. 14/2020 ze dne 28.12.2019 (osobní číslo 13), č. 9/2020 ze dne 28.12.2019 (osobní číslo 15), č. 21/2020 ze dne 28.12.2019 (osobní číslo 19), č. 3/2020 ze dne 02.01.2020 (osobní číslo 235), č. 60/2020 ze dne 25.08.2020 (osobní číslo 142), č. 18/2020 ze dne 28.12.2019 (osobní číslo 284), č. 41/2020 ze dne 14.09.2020 (osobní číslo 313), č. 44/2020 ze dne 14.09.2020 (osobní číslo 322).

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní č.: 16, 40, 64, 75, 325, 447, 499, 506, 507, 521, 524, 546.

Smlouvy ostatní

- Pojistná smlouva o pojištění majetku a odpovědnosti ze dne 05.04.2018, Příkazní smlouva č.: 2019124197 ze dne 12.12.2019, 2020064050 ze dne 29.05.2020, 2020094210 ze dne 09.09.2020.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Návrh na architektonické řešení rozšíření budovy ZŠ s rozšířenou výukou jazyků, L. Coňka 40/3, Praha 4 – Písnice – soutěž o návrh – nadlimitní veřejná zakázka na služby (§ 143),
- Rekonstrukce a přístavba základní školy v Písnici – projekt – nadlimitní veřejná zakázka na služby zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění (§ 63),
- Dodávka dodávkového automobilu – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Mateřská škola K Lukám 664, Praha 4 Libuš – vybavení – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31),
- Dodávka ICT zařízení – notebooků do ZŠ - veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky (§ 31).

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 07.02.2012,
- Směrnice k vedení pokladny ze dne 20.04.2012,
- Pokyn tajemníka č. 5/2012 k výpočtu mzdových nákladů připadajících k hospodářské činnosti ze dne 01.10.2012,
- Směrnice č. 1/2013 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb. ze dne 22.04.2013,
- Směrnice Městské části Praha – Libuš č. 2/2013 upravující pravidla správy a nakládání s pohledávkami Městské části Praha - Libuš ze dne 22.04.2013,
- Pokyn tajemníka Úřadu MČ Praha – Libuš č. 3/2014 ze dne 10.06.2014 k prodeji nemovitého majetku – pozemků a k vkládání věcných břemen a služebností do katastru nemovitosti,
- Směrnice č. 3/2014 o oběhu účetních dokladů územního samosprávného celku MČ Praha – Libuš ze dne 01.11.2014 ve znění dodatků č. 1 a 2,
- Organizační řád Úřadu městské části Praha - Libuš platný od 01.11.2017, Směrnice č. 2/2014 - Majetek – evidence, oceňování, odpisování, opravné položky přeceňování při prodeji ve znění dodatků č. 1 ze dne 20.12.2017,
- Směrnice č. 1/2019 – Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek ze dne 28.02.2019,
- Zásady pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem svěřeným MČ Praha – Libuš ze dne 31.10.2019.

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

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze zjištění výsledků přezkoumání hospodaření MČ Praha – Libuš za rok 2019 ze dne 22.06.2020,
- Opatření přijatá k nápravě chyb a nedostatků ze zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha - Libuš za rok 2020 ze dne 30.11.2020.

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků ze zjištění výsledků přezkoumání hospodaření MČ Praha - Libuš za rok 2019 ze dne 22.06.2020,
- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb a nedostatků ze zjištění dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha - Libuš za rok 2020 ze dne 17.02.2021.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č.: 21/2018, 33/2018, 34/2018, 55/2018, 56/2018, 327/2018, 39/2019, 64/2019, 65/2019, 68/2019, 101/2019, 3/2020, 4/2020, 7/2020, 22/2020, 26/2020, 28/2020, 31/2020, 39/2020, 40/2020.

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č.: 194/2012, 171/2017, 47/2019, 84/2019, 102/2019, 203/2019, 216/2019, 299/2019, 305/2019, 313/2019, 318/2019, 328/2019, 9/2020, 21/2020, 26/2020, 30/2020, 68/2020, 91/2020, 112/2020, 119/2020, 125/2020, 134/2020, 145/2020, 152/2020, 154/2020, 165/2020, 166/2020, 175/2020,

180/2020, 192/2020, 195/2020, 196/2020, 202/2020, 212/2020, 220 - 223/2020, 235/2020, 241/2020, 245/2020, 246/2020, 259/2020.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva statutárního auditora o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám za rok 2019 ze dne 23.10.2020.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice č. 1/2018 o použití sociálního fondu s účinností od 01.01.2019.

Znalecký posudek

- č. 4885/62/2019 ze dne 15.10.2019, 4895/72/2019 ze dne 20.11.2019, č. 4934/32/2020 ze dne 28.05.2020, č. 4935/33/2020 ze dne 27.05.2020.

Návrh na zápis do katastru nemovitostí

- V-872/2020 ze dne 08.01.2020, V-7136/2020 ze dne 05.02.2020, V-36189/2020 ze dne 24.06.2020, V-36190/2020 ze dne 24.06.2020, V-47226/2020 ze dne 13.08.2020, V-67815/2020 ze dne 11.11.2020, V-67852/2020 ze dne 11.11.2020, V-367818/2020 ze dne 11.11.2020, V-67846/2020 ze dne 11.11.2020, V-67849/2020 ze dne 11.11.2020, V-927/2021 ze dne 06.01.2021.

Plán kontrol

- Plán kontrol příspěvkových organizací zřízených MČ Praha - Libuš na rok 2020.

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Schválený spolu s rozpočtem MČ jako příloha č. 4 usnesení Zastupitelstva MČ č. 7/2020 ze 02.03.2020.

Písemnosti příspěvkové organizace Mateřská škola K Lukám

- Zřizovací listina příspěvkové organizace MŠ K Lukám č. 2014054040 ze dne 05.12.2013 ve znění dodatků č. 1 – 6, Rozpočet Mateřské školy K Lukám schválený usnesením Rady MČ č. 318/2019 ze dne 02.12.2019, Vnitřní směrnice "Organizační řád – Vnitřní kontrolní systém" ze dne 01.01.2015 včetně dodatku č. 1 ze dne 01.04.2019, "Vnitřní účetní směrnice" ze dne 01.04.2019, Vnitřní směrnice č. 45 – "Příkaz k provedení inventarizace hospodářských prostředků v termínu od 04.01.2021 do 24.01.2021" ze dne 21.12.2020, Odpisový plán na rok 2020, Inventurní soupisy účtů: 112, 241, 244, 261, 314, 315, 321, 324, 378.

Souhlas MHMP s návrhem na zápis do katastru nemovitostí

- č.j. MHMP 126799/2020 ze dne 22.01.2020, č.j. MHMP 126722/2020 ze dne 22.01.2020, č.j. MHMP 882767/2020 ze dne 10.06.2020, č.j. MHMP 1135442/2020 ze dne 21.07.2020, č.j. MHMP 1900618/2020 ze dne 14.12.2020.

Objednávky

- Objednávky č.: 7/2020, 53/2020, 55/2020, 67/2020, 96/2020, 121/2020, 123/2020, 127/2020, 136/2020, 156/2020, 310/2020, 314/2020, 316/2020, 320/2020, 331/2020, 337/2020, 345/2020, 373/2020, 390/2020, 398/2020, 443/2020, 509/2020, 535/2020, 550/2020, 567/2020, 587/2020, 593/2020, 594/2020, 595/2020, 598/2020, 599/2020, 619/2020, 621/2020, 34/2021, 35/2021, 39/2021.

Ostatní písemnosti související s inventarizací majetku a závazků

- Příkaz starosty MČ k inventarizaci majetku a závazků za rok 2020 ze dne 16.11.2020, Plán inventarizace ze dne 16.11.2020, přehled inventarizačních identifikátorů, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 03.12.2020, písemnosti prokazující provedení fyzických inventur, Inventarizační zpráva ze dne 10.02.2021.