



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

MĚSTSKÁ ČÁSTI PRAHA-LIBUŠ	
DOŠLO DNE:	12.03.2018
Č. M.Č. PRAHA-LIBUŠ (Příloha) / Listů příloh	

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 1.1.2017 do 31.12.2017

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 30.10.2017 - 24.11.2017
 - b) 5.3.2018 - 23.3.2018
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš za rok 2017 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 28.07.2017. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1133041/2017 dne 20.7.2017.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Kateřina Peterková
kontroloři: Ing. Pavel Hložek
Ing. Ilona Honsová
Ing. Zuzana Svobodová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb.,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (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:

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (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 v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku, zřízení věcných břemen, poskytování inzertní plochy a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní a smlouvy o zřízení věcných břemen, 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 31.12.2017 dlouhodobé závazky – finanční zajištění a zádržné dle uzavřených smluv o dílo a jistiny související s pronájmy nebytových prostor v celkové výši 1 076 tis. Kč.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (na zajištění zkoušek zvláštní odborné způsobilosti, na podporu integrace na území MČ Praha - Libuš a provoz Sboru dobrovolných hasičů - JSDH Libuš, Hasičská zbrojnice Sboru dobrovolných hasičů Písnice - výstavba, MŠ Lojovická - rekonstrukce teras, povrchů, schodiště, zhotovení zábradlí, Rekonstrukce elektroinstalace v ZŠ Meteorologická - páteřní rozvody a Rekonstrukce elektroinstalace v ZŠ Meteorologická).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci „Základní škola Meteorologická“ k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

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

MČ v přezkoumaném období nezdala žádnou podlimitní ani nadlimitní veřejnou zakázku. Byly zadávány pouze veřejné zakázky malého rozsahu v poptávkovém řízení (§ 31).

Byl přezkoumán postup zadavatele - MČ na vybraných zakázkách:

- Rekonstrukce části objektu Libušská č.p. 1, Praha 4 - Libuš – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Rekonstrukce a navýšení kapacity kuchyně v MŠ Mezi Domy, Praha 4 – Písnice – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Dodávka traktorové sekačky – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- Údržba veřejné zeleně v Městské části Praha – Libuš – veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- Rekonstrukce elektroinstalace v ZŠ Meteorologická č.p. 181 – I. a II. etapa – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Dodávka kolového nakladače – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky,
- Vybudování Fitparku – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- Renovace parketové podlahy v tělocvičně objektu Klubu Junior, Na Okruhu 395/1, Praha 4 - veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek Rekonstrukce části objektu Libušská č.p. 1, Praha 4 - Libuš, Rekonstrukce a navýšení kapacity kuchyně v MŠ Mezi Domy, Praha 4 – Písnice, Rekonstrukce elektroinstalace v ZŠ Meteorologická č.p. 181 – I. a II. etapa a Dodávka kolového nakladače.

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 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.

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 8 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (5) 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 učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy, a zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky,

ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 3*

Pro naplnění požadavků na organizaci a způsob provedení inventarizace ke dni 31.12.2017 MČ předložila interní pokyny, a to: příkaz starosty MČ – „Inventarizace majetku a závazků za rok 2017“, pokyn tajemníka č. 4/2017 a „Plán inventarizace majetku a závazků MČ Praha Libuš za rok 2017“. K provedení inventarizace MČ doložila také další písemnosti – inventarizační zprávu pro účely potřeb MHMP, inventurní soupisy a další účetní záznamy. Předložené interní dokumenty k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2017 nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, neboť:

- žádný z předložených dokumentů neobsahoval seznam všech inventurních soupisů (§ 2 písm. e) a § 5 odst. 3),
- nebyl předložen seznam a popis inventarizačních identifikátorů (§ 3 odst. 2 písm. b),
- nebyla stanovena výše ocenění pohledávek a závazků pro jejich vzájemné odsouhlasení (§ 3 odst. 1 písm. j).

MČ nezajistila splnění povinností uvedených v ustanovení § 3 odst. 1 a 2 a § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, vnitřním předpisem, a tím nenaplnila požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace podle § 3 odst. 3 citované vyhlášky.

➤ *ustanovení § 8 odst. 2*

Kontrolou inventurních soupisů dokládajících provedení fyzické inventury ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno, že nebylo vždy jednoznačně zřejmé, jaký dokument byl MČ považován za inventurní soupis ve smyslu ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a 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 31.12.2017“, „Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí“, „Inventurní soupis evidovaného majetku tříděný dle SU/Au“, „Inventurní soupis DNM, DHM odpisovaný“, „Inventurní soupis DHM neodpisovaný“) ve stejném rozsahu inventarizovaných položek s různým počtem příloh, přičemž ani jeden z nich neměl všechny předepsané náležitosti inventurního soupisu požadované výše uvedenými předpisy.

Na předložených inventurních soupisech „Inventurní soupis DNM, DHM odpisovaný“, „Inventurní soupis DHM neodpisovaný“ nebyl uveden seznam příloh, jako příloha byl přiložen výpis aktuálních stavů na účtech evidence a oprávek z modulu GINIS - MAJ podle SU/AU - celkové stavy. Na předložených inventurních soupisech „Inventurní soupis movitého

a nemovitého majetku tříděný dle Su/Au k 31.12.2017“, „Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí“, „Inventurní soupis evidovaného majetku tříděný dle SU/Au“ chyběly dále uvedené náležitosti, které jsou stanoveny ustanovením § 8 citované vyhlášky, pro naplnění ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů:

- inventurní soupisy obsahovaly přílohy, které ačkoliv byly označeny, nebyla jednoznačně zřejmá jejich návaznost,

- slovní označení podle směrné účtové osnovy,

- číselné označení podle směrné účtové osnovy,

- seznam příloh inventurního soupisu („Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí“, „Inventurní soupis evidovaného majetku tříděný dle SU/Au“).

V důsledku výše uvedeného MČ nenaplnila požadavky na náležitosti inventurních soupisů, uvedené v ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, které definuje inventurní soupis jako průkazný účetní záznam mimo jiné jednoznačně určující zjištěný majetek a závazky, včetně skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů.

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

Inventurní soupis vyhotovený k syntetickému účtu 419 – Ostatní fondy obsahoval dva konečné stavy ke dni 31.12.2017 ke dvěma fondům zřízeným MČ, a to k Fondu rezerv a rozvoje ve výši 8 121 503,08 Kč a k Sociálnímu fondu minus 865 215,11 Kč. V případě, že by MČ měla zřízen pouze fond sociální, vykazala by zůstatek fondu s nesprávným minusovým znaménkem. Vzhledem k doloženým pravidlům hospodaření s tímto fondem záporný zůstatek fondu není reálný. S ohledem na skutečnost, že celkový zůstatek na syntetickém účtu 419 – Ostatní fondy odpovídá zůstatku na účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků, pravděpodobně se jedná o účetní nesprávnost.

Na inventurním soupisu vyhotovenému k syntetickému účtu 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti ke dni 31.12.2017 bylo zjištěno:

- jeden zůstatek analytického účtu č. 0300 (pohledávky – poplatek ze psů) obsahoval stav minus 2 460 Kč, přičemž celkový stav na účtu vykazoval 28 040 Kč. Vzhledem k postupu účtování o opravných položkách záporný zůstatek analytického účtu není reálný (ČÚS č. 706, bod. 4.). Podle přílohy inventurního soupisu byl zjištěn skutečný stav ve výši 2 460 Kč. Na příloženém účetním zápisu ze dne 31.1.2017 (doklad č. 850000019) bylo nesprávně účtováno na opačných stranách příslušných účtů 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek,
- zůstatek analytického účtu č. 0100 (pohledávky k odběratelům) byl vykázan ve výši 140 395,92 Kč, přičemž k jednotlivým pohledávkám výše opravné položky nebyla na inventurním soupisu uvedena. Jednalo se o opravné položky k pohledávkám ve výši 68 219,90 Kč splatné dne 15.10.2014, ve výši 72 600 Kč splatné dne 2.3.2016 a ve výši 50 000 Kč splatné 11.3.2016. Správně měl být vykázan zůstatek ke dni 31.12.2017 ve výši 154 039,90 Kč.

Jelikož výše uvedené účty nepatří do vyjmenovaných účtů podle ustanovení § 4 odst. 8 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, vykazují se k rozvahovému dni podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy s kladným znaménkem. MČ ke dni 31.12.2017 nezjistila skutečný stav jednotlivých fondů a opravných položek a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech.

- 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 2016 a popř. předchozí roky

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

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

Právní předpis: Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 4 odst. 1*

Zaměstnankyni s osobním číslem 73 byl v přezkoumaném období nesprávně stanoven platový tarif v 9. stupni 10. platové třídy ve výši 22 130 Kč (platový výměr s účinností od 1.11.2015). Na základě doloženého průběhu předchozí praxe a míry jejího zápočtu činila praxe k 1.11.2015 18 let a 30 dnů, což odpovídalo 8. platovému stupni (praxe do 19 let). Správně měl být od 1.11.2015 do 30.9.2016 stanoven tarif v 8. stupni 10. platové třídy, tj. ve výši 21 320 Kč. Od 1.10.2016 již dosáhla délka započitatelné praxe stanovené výše pro platový stupeň 9. V důsledku nesprávného zařazení byl uvedená zaměstnankyni přiznán plat za rok 2016 vyšší o 7 290 Kč a lze usuzovat, že byla nesprávně odměňována i v předchozích letech.

MČ v tomto případě nedodržela ustanovení § 4 odst. 1 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, neboť zaměstnavatel nezařadil zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe v souladu s ustanovením § 123 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a podle míry jejího zápočtu.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 14 odst. 1*

Dne 3.2.2016 schválilo Zastupitelstvo MČ usnesením č. 7/2016 rozpočet na rok 2016. Rozpis tohoto rozpočtu nebyl doložen. Dne 6.4.2016 schválilo Zastupitelstvo MČ dokument „úprava schváleného rozpočtu“ (usnesením č. 17/2016), který byl řádně zveřejněn od 17.3.2016 do 5.4.2016. Podle údajů schválených tímto dokumentem provedla MČ rozpis rozpočtu, ale již dne 29.2.2016. Tímto MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se rozpis rozpočtu provádí až po schválení rozpočtu v Zastupitelstvu MČ a provádí se neprodleně.

V případě, že při předkládání rozpočtu na zasedání Zastupitelstva MČ dne 6.4.2016 bylo úmyslem MČ schválení nového rozpočtu, měl být původní rozpočet schválený dne 3.2.2016 revokován (případný rozpis rozpočtu stornován) a následně měl být proveden rozpis nového rozpočtu. Pokud bylo záměrem MČ provést „úpravu schváleného rozpočtu“, měla být správně provedena změna rozpočtu formou rozpočtového opatření v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 76 odst. 2*

Se zaměstnancem s osobním číslem 537 byla uzavřena dohoda o pracovní činnosti na pozici správce veřejných ploch, platná od 1.5.2016 do 31.12.2016. Rozsah pracovní doby byl stanoven na 20 hodin/týdně, tj. 700 hodin za celou dobu, na kterou byla dohoda uzavřena (35 týdnů). Na základě doloženého pracovního výkazu a mzdového listu bylo zjištěno, že zaměstnanec odpracoval 838 hodin a za tuto práci mu byla vyplacena odměna. Stanovená pracovní doba byla překročena o 138 hodin (tj. odměna ve výši 13 800 Kč).

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 76 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, neboť na základě dohody o pracovní činnosti není možné vykonávat práci v rozsahu překračujícím v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby. Dodržování sjednaného a nejvýše přípustného rozsahu poloviny stanovené týdenní pracovní doby se posuzuje za celou dobu, na kterou byla dohoda o pracovní činnosti uzavřena, nejdéle však za období 52 týdnů.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 7 odst. 1*

Rada MČ pověřila usnesením č. 101/2014 ze dne 29.4.2014 zaměstnankyni s osobním číslem 67 vedením odboru správy majetku a investic Úřadu MČ od 1.5.2014. Na tuto pozici bylo vyhlášeno výběrové řízení v dubnu roku 2014, na základě kterého nebyl vybrán žádný uchazeč. Zaměstnankyně s osobním číslem 67 funkcí „pověřená vedením odboru“ vykonává již téměř 3 roky bez potřebného vzdělání a kvalifikace a nové výběrové řízení na pozici vedoucí odboru správy majetku a investic Úřadu MČ nebylo od května roku 2014 vyhlášeno. Podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je výběrové řízení podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úředníka.

Podle Metodického doporučení k činnosti územních samosprávných celků Odboru dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra z roku 2009 institut „pověření výkonem funkce“ není v zákoně zakotven (a některé právní názory dokonce označují nahrazení řádného obsazení funkce vedoucího úředníka takovýmto pověřením za nepřipustné obcházení zákona – podle § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je výběrové řízení podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úřadu a vedoucího úředníka), přesto lze ve výjimečných situacích pověřit vedoucího úředníka výkonem funkce, avšak pouze po nezbytně nutnou dobu, než bude funkce řádně obsazena (tj. po dobu nutnou pro vyhlášení a ukončení výběrového řízení) a s podmínkou, že výběrové řízení musí být vyhlášeno bezodkladně.

U této zaměstnankyně nebylo doloženo ani prokázání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti ve smyslu ustanovení § 21 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, přestože z popisu pracovní činnosti vyplývá, že koordinuje výkon MČ a Úřadu MČ v oblasti územního plánování a v oblasti stavebního řádu, které vyžadují ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

Vzhledem k tomu, že uvedená zaměstnankyně po dobu téměř 3 let řídila úředníky, tzn. že byla oprávněna stanovit a ukládat podřízeným zaměstnancům pracovní úkoly, organizovat, řídit a kontrolovat jejich práci a dávat jim k tomu účelu závazné pokyny (viz ustanovení § 2 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 11 zákona č. 262/2006 Sb.,

zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů), měla také doložit osvědčení k prokázání účasti na vzdělávání vedoucích úředníků ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že územní samosprávný celek zajišťuje řízení úředníků prostřednictvím vedoucích úředníků, kteří ukončili vzdělávání vedoucích úředníků. Vedoucí úředník je povinen ukončit vzdělávání vedoucích úředníků do 2 let ode dne, kdy začal vykonávat funkci vedoucího úředníka.“

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 21*

Z popisu pracovních činností dvou zaměstnankyň zařazených do Úřadu MČ bylo zjištěno, že mimo jiné vykonávaly správní činnosti, které vyžadují ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. MČ nedodržela 6ti měsíční lhůtu pro přihlášení k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, neboť zaměstnankyně s osobním číslem 22 byla přihláшена ke zkoušce zvláštní odborné způsobilosti dne 2.3.2017, přestože pracovní poměr vznikl na základě uzavření pracovní smlouvy dne 3.8.2015. Se zaměstnankyní s osobním číslem 10 byla uzavřena pracovní smlouva dne 16.1.2013, ke zkoušce zvláštní odborné způsobilosti nebyla dosud přihláшена.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 21 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna přihlásit úředníka, který vykonává správní činnosti stanovené prováděcím právním předpisem, k vykonání zkoušky do 6 měsíců od vzniku pracovního poměru úředníka nebo do 3 měsíců ode dne, kdy úředník začal vykonávat správní činnost, pro jejíž výkon je prokázání zvláštní odborné způsobilosti předpokladem.

Ustanovení § 11 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, stanovuje, že neprokáže-li úředník územního samosprávného celku zvláštní odbornou způsobilost ve lhůtě 18 měsíců podle § 21 odst. 2 uvedeného zákona, převede jej územní samosprávný celek na jinou činnost, pro kterou úředník předpoklady splňuje.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

V rámci přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Meteorologická.

Při ověřování věcné a formální správnosti údajů na fakturách bylo zjištěno, že některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle ustanovení § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Např. faktury č. F7182, F7193, F7169, F7166, F7152 neobsahovaly údaj o zápisu dodavatele v obchodním rejstříku (oddíl a vložka) nebo v jiném veřejném rejstříku či v jiné evidenci.

Vnitřní směrnici k vedení pokladny čj. ZŠ 70/2007 byl stanoven denní limit hotovosti v pokladně školy ve výši 300 tis. Kč a v pokladně školní jídelny ve výši 30 tis. Kč. Pojistnou smlouvou č. 8602640739 bylo, mimo jiné, sjednáno pojištění souboru vlastních cenností se stanoveným limitem pojistného plnění ve výši 200 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že limit pokladní hotovosti neodpovídal stanovené pojistné výši a v případě mimořádné události, např. krádeže, by vzniklá škoda nebyla v plné výši kryta pojistnou smlouvou, nebyl majetek hlavního města

Prahy chráněn před neoprávněnými zásahy v souladu s ustanovením § 35 zákona o hl. m. Praze a nemohlo by být uplatňováno právo na náhradu škody v plné výši hodnoty vlastních cenin.

Dále bylo zjištěno, že Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. 16/2010 ze dne 28.4.2010 dodatek č. 2 ke zřizovací listině, ve kterém bylo stanoveno, že v souvislosti s účetní reformou státu od 1.1.2010 se převádí účetnictví příspěvkových organizací do zjednodušeného rozsahu. Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu připouští mimo jiné neúčtovat na podrozvahových účtech. Bylo však doporučeno, aby byly zachovány knihy analytických účtů a aby bylo účtováno na vybraných podrozvahových účtech 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, 903 (909) – Ostatní majetek, 911 (905) – Vyřazené pohledávky a 986 (994) – Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva. Bylo zjištěno, že svěřený majetek pod stanovenou hranicí byl evidován pouze v operativní evidenci (tabulka vedená v programu Excel), na podrozvahových účtech nebylo účtováno. Vzhledem k tomu, že příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem zřizovatele, měla by respektovat uvedená doporučení.

MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Meteorologická ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ neúčtovala o výnosech v celkové výši 302 430 Kč k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovité věci, vyplývajících z kupní smlouvy č. 2016104139 a č. 2016104138. Výnosy byly zaúčtovány dne 1.12.2016 (účetní doklady č. 700000574 a 700000575), přestože právní účinky zápisů do katastru nemovitostí vznikly dnem 9.2.2017. Tímto nesprávným postupem byly zkráceny (zvýšeny) výnosy roku 2016 o zmiňovanou výši.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet při vedení účetnictví účetní metody ve smyslu § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť podle bodu 6.4. ČÚS č. 701 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.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 10 a § 22*

Bylo zjištěno, že MČ účtovala nesprávně o nákladech na účtu 502 – Spotřeba energie na základě dodavateli vystavených daňových dokladů k přijatým platbám (poskytnutým zálohám). Např. na základě oznámení o předpisu záloh MČ uhradila tři zálohy na plyn ve výši 47 600 Kč (účetní doklady č. 110000217 ze dne 15.3.2016, 110000582 ze dne 16.6.2016 a 110000885 ze dne 16.9.2016), které správně zaúčtovala účetním zápisem MD 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy/DAL 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků. Následně MČ přijala daňové doklady k poskytnutým zálohám, které nesprávně zaúčtovala účetním zápisem MD 502 – Spotřeba energie /DAL 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy (účetní doklady č. 110000821 ze dne 31.8.2016, 110000935 ze dne 29.9.2016

a 85000077 ze dne 19.9.2016). Částky poskytnutých záloh měly být do doby vyúčtování dodavatelem, resp. před splněním smlouvy ze strany dodavatele, vykázány na účtu 314.

MČ nedodržela obsahové vymezení uvedených položek rozvahy „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ podle ustanovení § 22 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a nákladů „A.I.2. Spotřeba energie“, které jsou dány názvem této položky výkazu zisku a ztráty podle ustanovení § 10 odst. 1 citované vyhlášky.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 4*

MČ předložila inventarizaci majetku a závazků za rok 2016 příspěvkové organizace Základní škola Meteorologická zřízené MČ. Inventurní soupisy všech účtů neobsahovaly okamžik zahájení inventury a okamžik ukončení inventury požadované ustanovením § 30 odst. 7 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb. Dále nebyl doložen inventurní soupis účtu 401 – Jmění účetní jednotky, který v rozvaze sestavené k 31.12.2016 vykazoval zůstatek ve výši 1 657 979,56 Kč.

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

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě uvedené nedostatku, inventurní soupisy vyhotovené zřízenou příspěvkovou organizací ke dni 31.12.2017 však vykazovaly tytéž nedostatky.

➤ *ustanovení § 13 odst. 1*

MČ provedla veřejnosprávní kontrolu příspěvkové organizace Základní škola Meteorologická ve dnech 26.5.2016 a 27.5.2016. Kontrolní skupině však nebyl doložen protokol z provedené kontroly a ani příspěvkové organizaci jako kontrolované osobě nebyl doručen jeho stejnopis do ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ na místě, tj. do 25.11.2016.

MČ tímto porušila ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nepostupovala při výkonu veřejnosprávní kontroly podle pravidel daných zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), a sice ustanovení § 9 písm. f) ve spojení s ustanovením § 12 odst. 2 a 3, která stanoví, že kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly povinen vyhotovit protokol o kontrole a doručit jeho stejnopis kontrolované osobě, a to ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 26*

Některé finanční operace byly nesprávně schváleny starostou MČ a tajemníkem Úřadu MČ jako správci rozpočtu, přestože nebyli touto funkcí pověřeni. Jednalo se např. o faktury č. 1095/2016, 1093/2016 a 1075/2016, jejichž úhradu starosta MČ schválil jako správce rozpočtu a současně příkazce operace, fakturu č. 1065/2016, jejíž úhradu schválil tajemník Úřadu MČ svým podpisovým záznamem jako správce rozpočtu. Ve „Směrnici č. 1/2013 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.“ bylo stanoveno, že příkazce operace je starosta a místostarosta a správcem rozpočtu jsou vedoucí ekonomického oddělení a hlavní

účetní. MČ neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jim pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky. Z ustanovení § 26 odst. 2 a 3 citovaného zákona dále vyplývá, že sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu je nepřijatelné.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

Dne 31.12.2016 účtovala MČ o nákladech na spotřebu plynu v objektu Libušská č. p. 35/200 na účet 502 v nesprávné výši 190 400 Kč, tj. ve výši poskytnutých záloh (účetní doklad č. 1100001455). Podle údajů na vyúčtovací faktuře představovala skutečná spotřeba za fakturované období od 5.1.2016 do 3.1.2017 pouze částku 157 210 Kč. Po započtení výše uvedených záloh vznikl přeplatek ve výši 33 190 Kč, který MČ obdržela až v roce 2017 a o kterém nesprávně účtovala jako o snížení nákladů roku 2017 (účetní doklad č. 110000055 ze dne 27.1.2017). Správně měla MČ v roce 2016 zahrnout do nákladů skutečnou spotřebu za dané období.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ nedodržela metodu časového rozlišení v následujících případech:

- do nákladů roku 2016 (účet 518 – Ostatní služby) byla dne 19.12.2016 nesprávně zaúčtována částka 55 tis. Kč. Dle doložené objednávky se jednalo o kompletní zajištění terénních služeb v oblasti drogové prevence na rok 2017. Vzhledem k tomu, že se jednalo o platbu předem, měla být správně celá částka zaúčtována na účet 381 – Náklady příštích období. Nesprávným postupem došlo k 31.12.2016 ke zvýšení nákladů, a tím ke snížení výsledku hospodaření,

- do nákladů roku 2016 (účet 518 – Ostatní služby) byla nesprávně zaúčtována částka 6 050 Kč (účetní doklad č. 110001457 ze dne 31.12.2016). Podle údajů na doložené faktuře (č. 35/2017) byl předmětem fakturace znalecký posudek zpracovaný ke dni ocenění, a to k 8.1.2017 a jako datum zdanitelného plnění bylo na faktuře uvedeno datum 16.1.2017. Z těchto skutečností je zřejmé, že fakturovaná částka měla být správně nákladem roku 2017. Nesprávným postupem došlo k 31.12.2016 ke zvýšení nákladů, a tím ke snížení výsledku hospodaření,

- na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byla k 31.12.2016 vykázána celková částka poskytnutých záloh na energie ve výši 103 836 Kč. Jednalo se např. o dvě zálohy na vodné a stočné v objektu Na okruhu č. p. 395 v celkové výši 29 920 Kč na období od 1.8.2016 do 31.1.2017 nebo zálohu na elektrickou energii v objektu Libušská č. p. 35/200 ve výši 11 860 Kč, která bude zahrnuta do vyúčtování za zúčtovatelné období 2.12.2016 až 1.12.2017. MČ měla nejpozději k 31.12.2016 vytvořit odhady nákladů za nevyfakturované energie a účtovat o nich na účtu 389 – Dohadné účty pasivní. K rozvahovému dni však byl na tomto účtu vykázán nulový zůstatek. Nesprávným postupem došlo k 31.12.2016 ke snížení nákladů, a tím ke zvýšení výsledku hospodaření.

MČ v uvedených případech nepoužila metodu časového rozlišení upravenou ustanovením § 69 odst. 1 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 nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Byl zjištěn systémový nedostatek spočívající v tom, že MČ nevedla evidenci drobného dlouhodobého nehmotného majetku v ocenění nižším než 7 tis. Kč. Jednalo se např. o pořízení výukového software do tabletů (7 ks za cenu celkem 11 900 Kč) dodaných na základě faktury č. 20161611011090 a software do notebooků (MS Office Std v pořizovací ceně 12 950 Kč za 2 ks a MS Office 2016 v pořizovací ceně 10 664 Kč za 4 ks) dodaných na základě faktury č. 20161611011089. MČ měla o pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku v ocenění pod stanovenou hranicí účtovat na účet 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a vést jej v majetkové evidenci. Zároveň byly výdaje související s úhradou faktur zatříděny nesprávně na rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb (účetní doklady č. 110001419 a 110001421 ze dne 28.12.2016). Správně měly být výdaje na nákup software zatříděny v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, na rozpočtovou položku 5172 - Programové vybavení.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet při vedení účetnictví mj. účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy, neboť drobný dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění nižším než 7 tis. Kč nevykazovala na položce části přílohy „P.I.1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ v souladu s ustanovením § 49 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. Dále MČ nepostupovala v souladu s Dodatkem č. 1 ke směrnici č. 3/2014 o oběhu účetních dokladů účinným od 1.1.2016, ve kterém bylo stanoveno, že jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění od 1 000 Kč do 7 000 Kč bude evidován na účtu 901.

NAPRAVENO.

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

MČ při inventarizaci majetku a závazků za rok 2016 neověřila u některých účtů, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Např.:

- na účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky byla k 31.12.2016 vykázána částka ve výši 21 000 Kč, která se týkala vratné kauce přijaté dne 9.1.2015 ve výši 20 250 Kč a dne 30.11.2015 ve výši 750 Kč v souvislosti s uzavřením smlouvy o nájmu bytového objektu ze dne 13.11.2015. Smlouva o nájmu byla uzavřena na dobu určitou od 1.12.2015 do 30.11.2017 s tím, že při skončení nájmu dojde k vypořádání kauce. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dlouhodobý závazek, mělo být účtováno na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky,

- na inventurním soupisu účtu 381 – Náklady příštích období byly nesprávně vykázány částky 177 637,80 Kč, 57 431 Kč a 21 898 Kč. MČ k těmto částkám doložila smlouvy o dílo č. 2014054052 ze dne 28.4.2014, č. 2012104073 ze dne 29.10.2012 a č. 2014124117 ze dne 2.7.2014, na základě kterých bylo zjištěno, že se jednalo o „zádržné“ na dobu záruky na provedená díla, tj. na dobu 60 měsíců od předání a převzetí díla. Vzhledem k tomu, že se nejednalo o náklady, ale o dlouhodobé závazky, měly být částky evidovány na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky,

- na inventurním soupisu účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byly k 31.12.2016 nesprávně vykázány částky v celkové výši 190 819,90 Kč. Bylo zjištěno, že se jednalo o částky zaevidované na tento účet na základě faktur č. 1414010007, č. 1614010002 a č. 1614010003

vystavených MČ odběrateli TL souhvězdí LED s.r.o., které měly správně být zaúčtovány na účtu 311 – Odběratelé.

Inventarizace uvedených účtů nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterých je stanoveno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017

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

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

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

➤ *ustanovení § 6 odst. 1 a 2*

U veřejné zakázky malého rozsahu na služby „Údržba veřejné zeleně v Městské části Praha – Libuš“ bylo v zadávacích podmínkách uvedeno v odstavci „Zadávací lhůta a poskytnutí peněžní jistoty“, že zadavatel požaduje po dobu tří měsíců od okamžiku skončení lhůty pro podání nabídek poskytnutí peněžní jistoty ve výši 20 tis. Kč formou bankovní záruky ve prospěch zadavatele, což učiní předložením originálu záruční listiny v nabídce. Jistotu řeší § 41 ZZVZ a je zde uvedeno několik způsobů poskytnutí jistoty zadavateli, mimo jiné, kromě poskytnutí bankovní záruky i složit ji na účet zadavatele. Také jsou zde uvedeny i tři způsoby, jak prokázat v nabídce poskytnutí této jistoty. Zadavatel zde neoprávněně zúžil možnosti uchazečů, neboť požadoval pouze jeden konkrétní způsob poskytnutí peněžní jistoty a jeden konkrétní způsob prokázání jejího poskytnutí. Zároveň je prokazatelné, dle odpovědí různých bankovních ústavů – Unicredit bank, M Bank, Air bank, Moneta bank, Komerční banka, Česká spořitelna, že tyto produkty v uvedené výši neposkytují, nebo některé z nich poskytují, ale za cenu téměř stejnou, jako je požadovaná jistota a jen stávajícím zákazníkům. Někteří uchazeči, kteří neměli dlouhodobě vedený účet u vybraných bankovních ústavů, tedy nebyli schopni tuto zadávací podmínku splnit. U veřejné zakázky malého rozsahu se požadavek na složení jistoty jeví jako nerelevantní. Zadavatel se tím dopustil porušení § 6 odst. 1 a 2 ZZVZ, kdy musí dodržovat zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 41 odst. 2*

U veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce elektroinstalace v ZŠ Meteorologická č.p. 181 – I. a II. etapa“ požadoval zadavatel poskytnutí peněžní jistoty ve výši 100 tis. Kč. Předpokládaná hodnota této veřejné zakázky činila dle projektové dokumentace 4 700 000 Kč. Požadovaná výše peněžní jistoty pro předpokládanou hodnotu veřejné zakázky 4 700 000 Kč může činit, dle ZZVZ, nejvýše 94 000 Kč, tedy o 6 000 Kč méně, než je uvedeno v zadávací dokumentaci. Zadavatel se dopustil porušení § 41 odst. 2 ZZVZ, kde je výslovně uvedeno mimo jiné: „Výši jistoty stanoví zadavatel v zadávací dokumentaci v absolutní částce ve výši do 2 % předpokládané hodnoty veřejné zakázky.“

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 6.3.*

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 2 ks kamerového systému v celkové hodnotě 55 000 Kč (faktura č. 341/2016 ze dne 13.4.2016), kolébku na vítání občánků v celkové hodnotě 10 000 Kč (faktura č. 43/2017 ze dne 18.1.2017) a nábytek v celkové hodnotě 30 483,17 Kč (faktura č. 450/2017 ze dne 8.6.2017). Tento majetek byl zařazen do evidence majetku a zaúčtován účetními doklady č. 110000150 dne 28.2.2017 (kamerový systém a kolébka) a č. 100000120 dne 31.8.2017 (nábytek). Kontrolní skupině nebyla doložena jiná písemnost, týkající se těchto účetních případů, na základě které by byl okamžikem účetního případu pro zavedení majetku do účetnictví MČ den 28.2.2017, resp. 31.8.2017.

MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, neboť neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je v případě pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku den, ve kterém dojde ke splnění dodávky. V případě pořízení 2 ks kamerového systému nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení ČÚS č. 708 bod 3.*

MČ neaktualizovala směrnici upravující odpisování dlouhodobého majetku "Směrnice č. 2/2014 – Majetek – evidence, oceňování, odpisování, opravné položky, přeceňování při prodeji" (dále jen směrnice). V bodě 5.3.2 – Způsoby odepisování výše uvedené směrnice MČ stanovila způsob odpisování s tím, že hranice významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny dlouhodobého majetku při vyřazení je ve výši 5 % ocenění dlouhodobého majetku. Dodržení uvedené hranice významnosti ve směrnici bylo ověřeno na doloženém odpisovém plánu pro rok 2017. S účinností od 1.1.2015 se takto stanovená hranice významnosti pro zaúčtování zůstatkové ceny příslušného dlouhodobého majetku považuje za zbytkovou hodnotu majetku. Podle bodu 3.1. písm. f) ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku se zbytkovou hodnotou majetku rozumí účetní jednotkou zdůvodnitelná kladná odhadovaná částka, kterou by účetní jednotka mohla získat v okamžiku předpokládaného vyřazení majetku, např. prodejem, po odečtení předpokládaných nákladů s vyřazením souvisejících. Z výše uvedeného vyplývá, že MČ ve směrnici nestanovila zbytkovou hodnotu majetku v souladu s bodem 3.1. písm. f) ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku.

NAPRAVENO.

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 § 49*

MČ doložila „Směrnici o oběhu účetních dokladů“, včetně „Dodatku č. 1 k směrnici č. 3/2014 o oběhu účetních dokladů“ ze dne 30.12.2015. V čl. 8a – Drobný dlouhodobý majetek bylo uvedeno, že „Drobný dlouhodobý hmotný majetek a drobný dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění od 1 000,- do 3 000,- Kč je evidován na podrozvahový účet 902“. Kontrolou účtování na podrozvahových účtech ve sledovaném období bylo zjištěno, že MČ drobný dlouhodobý nehmotný majetek účtovala na účet 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný

majetek a Drobný dlouhodobý hmotný majetek na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

MČ tak o výše uvedeném majetku účtovala správně, avšak čl. 8a uvedené platné směrnice nebyl v souladu s ustanovením § 49 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého položka přílohy P.I.1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje majetek, který nespĺňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce rozvahy A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26*

Bylo zjištěno, že MČ v několika případech neuhradila finanční prostředky dodavatelům do sjednaného data splatnosti. Jednalo se např. o:

- zálohové platby podle platebního kalendáře č. 617400556 na odběr vody v jednotlivé výši 2 160 Kč splatné ke dni 15.2., 15.5., 15.8.2017, které byly po upomínce uhrazeny dne 11.9.2017 (účetní doklad č. 110000849),
- platbu na základě faktury KDF č. 20171711010666 ve výši 1 502 525,97 Kč na dodávku stravovacího zařízení splatnou ke dni 7.9.2017, uhrazeno dne 25.9.2017 (účetní doklad č. 110000900),
- platbu na základě smlouvy č. 2015074112 ve výši 3 038 Kč určenou k úhradě pojistného za půjčené obrazy, splatnou nejpozději do posledního dne čtvrtého měsíce příslušného kalendářního roku, která byla uhrazena dne 12.6.2017 (účetní doklad č. 110000520). K účetnímu dokladu – 1 list bez uvedení příloh - byl volně přiložen výpis z internetbankingu České spořitelny a.s. a kopie smlouvy, na které byl uveden datum 12.6.2017 s podpisem tajemníka Úřadu MČ, přičemž nebylo zřejmé, zda se jedná o podpis, dokládající provedení předběžné kontroly po vzniku závazku v působnosti příkazce operace. Podle směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 1.11.2014 měl „jmenovaný správce rozpočtu“ vystavit pokyn k platbě formou platebního příkazu. Forma nebyla ve směrnici specifikována.

K zajištění vnitřního kontrolního systému na Úřadu MČ byly doloženy interní pokyny:

- „Směrnice č. 1/2013 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.“ ze dne 22.4.2013 včetně dodatku ze dne 3.8.2015 obsahující odkaz na již neplatný zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, v platném znění. V čl. 8 je uvedeno, že kontrolní systém je zajišťován „starostou, zástupci starosty (příkazci) a vedoucí odboru ekonomického, hlavní účetní (správce rozpočtu a hlavní účetní)“. Pro zajištění předběžné kontroly byli jako příkazce operace určeni v čl. 10 včetně starosty také jeho zástupci a jako „správce rozpočtu a hlavní účetní obce“ uvedeni „vedoucí odboru ekonomického a hlavní účetní“. Nad rámec zákona byla stanovena povinnost schvalovat příkaz k uskutečnění veřejného výdaje, tj. provádět předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku, také správcem rozpočtu. Přílohou byli označeni jako příkazci operací „starosta“, „zástupce starosta“, „vedoucí odboru ekonomického“ a „hlavní účetní“ bez bližšího vysvětlení či vymezení kompetencí,
- směrnice „O oběhu účetních dokladů“ platná od 1.11.2014, která ukládá povinnost přezkušování účetních dokladů také příkazci operací a správcem rozpočtu, avšak nutnost podpisu o provedeném přezkoušení není zavedena, přičemž osobou odpovědnou za účetní případ stanovuje příkazce operace,
- "Organizační řád" platný od 1.4.2011, který ukládá podepisovat vedoucím odborů objednávky do výše 5 tis. Kč v rámci působnosti odboru.

Při ověřování průběhu předběžné kontroly před vznikem závazku bylo zjištěno, že kontrolované objednávky podepisoval za objednatele starosta MČ, v částce pod 5 tis. Kč vedoucí odborů. Objednávky připodepisoval tajemník Úřadu MČ, avšak nebylo z předložených dokumentů (ani z díkce objednávek) zřejmé, za jakým účelem.

Při ověřování průběhu předběžné kontroly po vzniku závazku bylo zjištěno, že na zkontrolovaných průvodkách k platbám (k fakturám, zálohovým platbám) byl podepisován jako příkazce operace starosta MČ, jako správce rozpočtu tajemník Úřadu MČ nebo vedoucí odboru majetkového a jako hlavní účetní samostatný odborný referent ekonomického odboru.

Vzhledem ke skutečnosti, že ve směrnici o finanční kontrole jsou nejednoznačně vymezení příkazci operace (a tajemník Úřadu MČ a vedoucí odboru nejsou označeni) a nebylo doloženo pověření vyhotovené starostou MČ k funkci příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, nebylo zřejmé, zda podepisující osoby označené na zkontrolovaných dokumentech jako příkazce operace a správce rozpočtu skutečně plní funkci podle zákona o finanční kontrole. Podle uvedeného zákona a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, při řízení připravovaných hospodářských operací předběžnou kontrolu před vznikem závazku zajišťuje příkazce operace a správce rozpočtu, po vzniku závazku příkazce operace a hlavní účetní.

MČ lze doporučit používání názvosloví ze zákona o finanční kontrole pouze ve smyslu tohoto zákona a v případě, že provádějí uvnitř Úřadu MČ kontrolu vedoucí zaměstnanci podle tohoto zákona, vyhotovit k tomuto účelu pověření. Při vyhotovování účetních dokladů používat názvosloví podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, tj. osoby odpovědné za účetní případ (za skutečnost) a za zaúčtování.

Lze konstatovat, že směrnice č. 1/2013 nebyla aktualizována v souladu s nabývacími platnými normami, neodpovídala skutečnosti a nebyly jednoznačně vymezeny kompetence při ověřování hospodářských operací. Vzhledem k celkové výši rozpočtu a výskytu popsanych nedostatků kontrolní skupina konstatuje, že v rámci provádění hospodářských operací sloučení funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní není možné odůvodnit. Vnitřní kontrolní systém v oblasti finančních úhrad dodavatelům (zálohy, nájemné, platby na základě smluv a faktur) nebyl plně funkční a MČ se vystavila riziku vyměření penále z pozdních úhrad. Nebyla zajištěna předběžná kontrola v souladu s ustanovením § 26 zákona o finanční kontrole.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

Pro MŠ Mezi Domy byl zakoupen MČ Praha – Libuš elektrický sporák FE BERTOS za pořizovací cenu 117 249 Kč. Na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (v účetnictví MČ) byla zaúčtována faktura č. 936/2016 s uskutečněním zdanitelného plnění dne 2.11.2016. Dodací list je datován dne 15.11.2016, faktura byla splatná dne 7.12.2016. Předávací protokol mezi MČ a MŠ byl vystaven dne 18.11.2016. Z účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl sporák vyřazen dne 25.1.2017, tedy více než dva měsíce od nabytí majetku.

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 hmotný 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). MČ tím, že neprovedla účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu v roce 2016, tj. nepostupovala v souladu s body 6.2. a 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, nedodržela ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetní jednotka povinna účtovat o skutečnostech, které

jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Správně měl být, dle skutečnosti, majetek zařazen do majetkové evidence MČ na účet 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a k datu předání mezi MČ a MŠ, tedy ke dni 18.11.2016, převeden do účetní a majetkové evidence Mateřské školy Mezi Domy.

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 2017, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:
 - vnitřní předpisy k provedení inventarizace neobsahovaly náležitosti požadované vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
 - inventurní soupisy neobsahovaly údaje požadované vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť ve dvou případech nebyly v inventurních soupisech zaznamenány zjištěné skutečné stavy majetku a závazků a výše opravných položek k vykázaným pohledávkám k odběratelům po splatnosti nebyla zjištěna ve správné výši.
- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:
 - neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání hospodaření za předcházející rok, neboť inventurní soupisy vyhotovené zřízenou příspěvkovou organizací ke dni 31.12.2017 vykazovaly totožné nedostatky jako v předchozím roce.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2017 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2017:

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 3,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 2,83 %

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.).

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 23.3.2018.

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

V Praze dne 9.4.2018



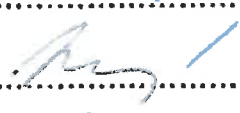

Podpisy kontrolorů:

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 26 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^{12.4.2018}.....

Mgr. Jiří Koubek
starosta MČ

.....^{12.4.2018}.....



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

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

- 22 -

Vyvěšeno dne:	4. 6. 2018
Sejmuto dne:	20. 6. 2018

**ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI
PRAHA - LIBUŠ**
Libušská 95, 142 00 Praha 4

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- do roku 2022, ZMČ dne 29.3.2017, usnesení č. 7/2017

Pravidla rozpočtového provizoria

- ZMČ dne 30.11.2016, usnesení č. 66/2016

Návrh rozpočtu

- Zastupitelstvo MČ dne 29.3.2017, usnesení č. 7/2017

Schválený rozpočet

- Zastupitelstvo MČ dne 29.3.2017, usnesení č. 7/2017

Rozpočtová opatření

- 3016, 3018, 3019, 2043, 3022, 3039, 8007, 8008, 1715, 2099

Závěrečný účet

- ZMČ dne 21.6.2017, usnesení č. 23/2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 9/2017, 12/2017

Výkaz zisku a ztráty

- 9/2017, 12/2017

Rozvaha

- 9/2017, 12/2017

Příloha rozvahy

- 9/2017, 12/2017

Hlavní kniha

- 9/2017, 12/2017

Faktura

- PID: MC38P00039FB, MC38P000354M, MC38P00031S2, MC38P00030KD, MC38P0002X5E, MC38P0002UQ2, MC38P0002UEQ, MC38P0002SNV, MC38P0002RPS, MC38P0002Q8C, MC38P0002RVY, MC38X000UT6D, MC38X000V3MU, MC38X000WH1O, MC38X000VWZE, MC38X000UIG4, MC38X000VOOH, MC38X000W5PO, MC38X000X5EU, MC38X000WSMM, MC38X000WSTN, MC38X000XDEA, MC38P0002OR3, MC38P0002QFD, MC38P0002MQM, MC38P0002N1W, MC38P0002IVP, MC38P0002KDT, MC38P0002HIP, MC38P0002GO2, MC38P0002PGF, MC38P0002PFK, MC38P0002NLA, MC38P0002NK9, MC380002MOW, MC38P000389C, MC38P00037FP, MC38P00037K0, MC38P00037AE, MC38P00037EU, MC38P0002YWG, MC38P0002YWG, MC38P00037LV, MC38P0002VNA, MC38P0002VMF, MC38P000379J, MC38P00037DZ, MC38P0002RM7, MC38P0002TUP, MC38P0002T0V, MC38P00037MQ, MC38P0002PP6, MC38P00037C4, MC38P000378O, MC38P0002JIB, MC38P0002JJ6, MC38P0002JWD, MC38P0002JR2, MC38P0002JHG, MC38P0002JCS, MC38P0002JMR, MC38P0002JNM, MC38P0002TTU, MC38P0002T1Q, MC38P0002I2Q, MC38P0002I5B, MC38P0002I5B, MC38P0002I4G, MC38P00037NL, MC38P0002HOV, MC38P0002HJK, MC38P0002HQL, MC38P0002EUM, MC38P0002EQ6, MC38P0002ETR, MC38P0002ER1, MC38P0002FKT, MC38P0002G0E, MC38P0002FDS, MC38P0002FO9, MC38P00037X7, MC38P0002JWD, MC38P0002JR2, MC38P0002JHG, MC38P0002JCS, MC38P0002JNM, MC38P0002K5X, MC38P0002JQ7

Faktura

- Vydané faktury č. 1794010002, 1794010004, 1794010005, 1794010015, 1794010052, 1794010056, 179010063, 1794010069, 179010071, 1794010088, 1794010111, 1794010112, 179401115, 1794010124

Bankovní výpis

- Bankovní výpis k účtu č. 2000691349/0800 č. 12 za období prosinec 2017
- Bankovní výpis k účtu č. 27-2000691349/0800 č.: 9 ze dne 19.1.2017, 47 ze dne 20.3.2017, 67 ze dne 26.4.2017, 80 ze dne 17.5.2017, 104 ze dne 23.6.2017, 113 ze dne 10.7.2017, 138 ze dne 16.8.2017, 151 ze dne 7.9.2017, 160 ze dne 22.9.2017, 161 ze dne 25.9.2017, 167 ze dne 4.10.2017, 173 ze dne 12.10.2017, 186 ze dne 31.10.2017, 194 ze dne 10.11.2017, 212 ze dne 7.12.2017, 214 ze dne 11.12.2017, 224 ze dne 27.12.2017, 12 za období prosinec 2017
- Bankovní výpis k účtu č. 19-2000691349/0800 č. 12 za období prosinec 2017
- Bankovní výpis k účtu č. 130016-2000691349/0800 č. 10 za období prosinec 2017
- Bankovní výpis k účtu č. 1222-2000691349/0800 č. 12 za období prosinec 2017
- Bankovní výpis k účtu č. 91221-2000691349/0800 č. 12 za období prosinec 2017

- Bankovní výpis k účtu č. 29022-2000691349/0800 č. 5 ze dne 31.5.2017, č. 6 ze dne 30.6.2017, č. 8 ze dne 31.8.2017, č. 10 ze dne 31.10.2017, č. 11 ze dne 30.11.2017, č. 12 ze dne 31.12.2017

Účetní doklad

- PID: MC38X000UJHS, MC38X000UN7E, MC38X000UQK0, MC38X000UQLV, MC38X000UQMQ, MC38X000UQQ6, MC38X000USXT, MC38X000UT4N, MC38X000UT5I, MC38X000UTWR, MC38X000UZUV, MC38X000V0ZM, MC38X000VR6E, MC38X000VULQ, MC38X000VUQ1, MC38X000W8DR, MC38X000W8CW, MC38X000WBMX, MC38X000WD2B, MC38X000WGK8, MC38X000USXT, MC38X000X7V3, MC38X000XICL, MC38X000XJ68, MC38X000XJL5, MC38X000U0WE, MC38X000U76N, MC38X000U77I, MC38X000U78D, MC38X000UC5T, MC38X000UHXY, MC38X000UHW3, MC38X000ULPA, MC38X000USXT, MC38X000URFI, MC38X000URGD, MC38X000UXRO, MC38X000V2S7, MC38X000V704, MC38X000VE9I, MC38X000VEAD, MC38X000VGYN, MC38X000VMLA, MC38X000VMM5, MC38X000VR2Y, MC38X000VUI5, MC38X000VVXV, MC38X000VWJM, MC38X000VW90, MC38X000VWAV, MC38X000VXUW, MC38X000VY9M, MC38X000VYMT, MC38X000W3A5, MC38X000W3ZO, MC38X000W4RL, MC38X000W4SG, MC38X000W7ZW, MC38X000W9O1, MC38X000WEZJ, MC38X000WF07, MC38X000WJLI, MC38X000WR8R, MC38X000WV5E, MC38X000X465, MC38X000X470, MC38X000X7V3, MC38X000X7IW, MC38X000X9R9, MC38X000XBMK, MC38X000XBNF, MC38X000XCEH, MC38X000XGML, MC38X000XJ02, MC38X000XGCZ, MC38X000XGB4

Účetní doklad

- leden: 400000026, 110000058, březen: 400000150, duben: 400000242, 400000359, květen: 400000281, červen: 400000369, červenec: 400000388, srpen: 400000498, 110000813, září: 110000914, listopad: 480000110, 480000109, 700000466, 700000475

Pokladní doklad

- PID: MC38X000TT9B, MC38X000TU6J, MC38X000TUEF, MC38X000TUDK, MC38X000TUCP, MC38X000TUJQ, MC38X000TUIV, MC38X000TUH0, MC38X000TUG5, MC38X000TUFA, MC38X000TUBU, MC38X000TUAZ, MC38X000TUSH, MC38X000TVIO, MC38X000TWD6, MC38X000TWS3, MC38X000TWUT, MC38X000TX6Y, MC38X000TX9J, MC38X000TX80, MC38X000TXAE, MC38X000TXSW, MC38X000TY9C, MC38X000TY8H, MC38X000TY41, MC38X000TY0L, MC38X000TY1G, MC38X000TYA7, MC38X000TYEN, MC38X000U060, MC38X000U08Q, MC38X000U0ZZ, MC38X000U5OJ, MC38X000U5UP, MC38X000U5R4, MC38X000U5MT, MC38X000U6P7, MC38X000U6OC, MC38X000U6NH, MC38X000U6MM, MC38X000U75S, MC38X000U6YY, MC38X000U71C, MC38X000U70H, MC38X000U86G, MC38X000U87B, MC38X000U91Y, MC38X000U8RJ, MC38X000U8PT, MC38X000U8OY, MC38X000U8M8, MC38X000U8JN, MC38X000U9VS, MC38X000U9CF, MC38X000U9IL, MC38X000U9GV, MC38X000UA4C, MC38X000UA3H, MC38X000UA7X, MC38X000UA62, MC38X000UAGO, MC38X000UABY, MC38X000UCYS, MC38X000UCW2, MC38X000UD21, MC38X000UD6H, MC38X000UDF8, MC38X000UDED, MC38X000UDCN, MC38X000UDAX, MC38X000UDRK, MC38X000UDM9, MC38X000UDQP, MC38X000UDPU, MC38X000UDOZ, MC38X000UE75, MC38X000UEBL, MC38X000UEAQ, MC38X000UE3P, MC38X000UE2U, MC38X000UE1Z, MC38X000UE4K, MC38X000UDWV, MC38X000UE80, MC38X000UDV0, MC38X000UEPN, MC38X000UF1S, MC38X000UF2N, MC38X000UF63, MC38X000UGZV, MC38X000UGY0, MC38X000UH34, MC38X000WE6K, MC38X000WEKM, MC38X000WELH, MC38X000WEMC, MC38X000WEN7, MC38X000WESI, MC38X000WETD, MC38X000WEU8, MC38X000WEV3, MC38X000WEWY, MC38X000WEXT, MC38X000WEYO, MC38X000WFPQ, MC38X000WFT6, MC38X000WFU1, MC38X000WFWW, MC38X000WFZC, MC38X000WG5B, MC38X000WG71, MC38X000WGPI, MC38X000WGTZ, MC38X000WGVF, MC38X000WGWK, MC38X000WGYA, MC38X000WHD0, MC38X000WHEV, MC38X000WHFQ, MC38X000WHGL, MC38X000WHHG, MC38X000WHPC, MC38X000WHVI, MC38X000WHWD, MC38X000WHY3, MC38X000WJYP, MC38X000WJZK, MC38X000WK08, MC38X000WK13, MC38X000WK2Y, MC38X000WK3T, MC38X000WKQM, MC38X000WLJE, MC38X000WLL4, MC38X000WLMZ, MC38X000WLNU, MC38X000WLOP, MC38X000WLPK, MC38X000WLQF, MC38X000WLRA, MC38X000WM60, MC38X000WMAG, MC38X000WMC6, MC38X000WMD1, MC38X000WMK2, MC38X000WMLX, MC38X000WMMS, MC38X000WMOI, MC38X000WMY4, MC38X000WN2D, MC38X000WN43, MC38X000WN5Y, MC38X000WNDU, MC38X000WNEP, MC38X000WNML, MC38X000WNNG, MC38X000WNRW, MC38X000WOQU, MC38X000WORP, MC38X000WP14, MC38X000WP6F, MC38X000WP7A, MC38X000WQ5D, MC38X000WQ68, MC38X000WQ73, MC38X000WQAO, MC38X000WQBJ, MC38X000WQCE, MC38X000WQD9, MC38X000WQE4, MC38X000WQGU, MC38X000WQQG,

Evidence majetku

- leden - č. 40000026, 11000058, únor - č. 110000150, 110000151, 110000153, březen - č. 400000150, 110000260, 110000263, duben - č. 400000242, 400000359, 110000359, 110000363, květen - č. 400000281, červen - č. 400000369, 110000525, 110000574, červenec - č. 400000388, 110000697,
- srpen - č. 400000498, 100000120, 110000813, září - č. 110000885, 110000914, 110000915, 110000916, říjen - č.: 110000943, 110000979, 110001046, 110001068, 110001070, 110001072, 110001073, 400000594, 400000625, 850000128, listopad - č.: 110001114, 110001204, 110001213, 400000711, prosinec - č.: 110001241, 110001259, 110001307, 110001337, 110001355, 110001375, 110001421, 110001422, 110001425, 110001451, 110001454, 110001455, 400000797, 400000810, 400000885, 400000901

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků hlavní činnosti k 31.12.2017
- Inventurní soupisy pohledávek a závazků podnikatelské činnosti k 31.12.2017

Odměňování členů zastupitelstva

- os. č. 91, 384, 385, 391, 401, 402, 413, 416, 417, 419, 421, 445,

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

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- 12/2017 Základní školy Meteorologická

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- 12/2017 Základní školy Meteorologická

Smlouvy o dílo

- SOD č. 2016124154 ze dne 19.12.2016
- SOD č. 2017044035 ze dne 2.5.2017
- SOD č. 2017064051 ze dne 30.6.2017
- SOD č. 2017054045 ze dne 19.6.2017 včetně Dodatku 1 č. 2017094131 ze dne 16.10.2017
- SOD č. 2017054041 ze dne 12.5.2017 včetně Dodatku 1 č. 2017094135 ze dne 26.9.2017
- SOD č. 2017105150 ze dne 4.12.2017
- SOD č. 2017116152 ze dne 1.11.2017
- SOD č. 2017116153 ze dne 27.4.2017
- SOD č. 2018014004 ze dne 21.2.2018

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

- Kupní smlouva č. 2017064060 ze dne 30.6.2017, č. 2017014012 ze dne 15.2.2017, č. 2016104139 ze dne 19.12.2016, č. 2017084127 ze dne 10.11.2017, č. 2017105151 ze dne 13.12.2017, č. 2017084128 ze dne 3.11.2017

Smlouvy nájemní

- Smlouva č. 2017114169 ze dne 30.11.2017, č. 2011094088 ze dne 1.9.2011 (včetně dodatků), č. 2015126179 ze dne 21.12.2015, č. 2015064086 ze dne 19.9.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- č. 201714011 ze dne 13.3.2017, č. 2017054040 ze dne 29.5.2017, č. 2017054038 ze dne 7.8.2017, č. 2017074107 ze dne 27.7.2017, č. 201708412 ze dne 21.9.2017, č. 201708416 ze dne 4.10.2017

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Záznam z finančního vypořádání za rok 2017 ze dne 2.3.2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva č. 2017076064 ze dne 26.7.2017
- Smlouva č. 2017076100 ze dne 28.8.2017

Dohody o pracovní činnosti

- os. č. 68, 100, 151, 163, 201

Dohody o provedení práce

- os. č. 69, 78, 80, 86, 102, 103, 107, 109, 112, 114, 117, 118, 120, 121, 122, 128, 130, 133, 135, 138, 139, 141, 143, 144, 147, 148, 155, 157, 158, 161, 164, 166, 172, 174, 176, 179, 181, 183, 184, 187, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 209, 210, 212, 215, 217, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 226, 227, 228

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 10, 22, 33, 54, 55, 60, 67, 73, 75

Smlouvy ostatní

- Pachtovní smlouva č.2016114152

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 2017015007 ze dne 27.3.2017, Smlouva o finanční kontrole hospodaření příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem ze dne 10.10.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Rekonstrukce části objektu Libušská č.p. 1, Praha 4-Libuš – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- Rekonstrukce a navýšení kapacity kuchyně v MŠ Mezi Domy, Praha 4 – Písnice – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- Dodávka traktorové sekačky – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- Údržba veřejné zeleně v Městské části Praha – Libuš – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- Rekonstrukce elektroinstalace v ZŠ Meteorologická č.p. 181 – I. a II. etapa – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- Dodávka kolového nakladače – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky
- Vybudování Fitparku – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- Renovace parketové podlahy v tělocvičně objektu Kubu Junior, Na Okruhu 395/1, Praha 4 - veřejná zakázka malého rozsahu na služby

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2013 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., Směrnice o oběhu účetních dokladů, Pokyn tajemníka č. 5/2012 k výpočtu mzdových nákladů hospodářské činnosti, Zásady zřizování věcných břemen a stanovení náhrad za jejich zřízení, Směrnice č. 2/2013 upravující pravidla správy a nakládání s pohledávkami městské části Praha - Libuš, Pokyn tajemníka č. 3/2014 k prodeji nemovitého majetku, Směrnice č. 2/2014 - Majetek - evidence, oceňování, odpisování, opravné položky, přeceňování při prodeji, Zásady pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem svěřeným MČ, Dodatek č. 1 k směrnici č. 3/2014 o oběhu účetních dokladů, Příkaz starosty Inventarizace majetku a závazků za rok 2017 ze dne 15.11.2017, Organizační řád ÚMČ ze dne 1.11.2017, Pokyn tajemníka č. 4/2017, Inventarizace majetku a závazků za rok 2017, Dodatek č. 1 ke směrnici č. 2/2014 - Majetek - evidence, oceňování, odepisování, opravné položky, přeceňování při prodeji, Dodatek č. 2 ke směrnici č. 3/2014 o oběhu účetních dokladů

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 4/2017 z 8.2.2017, 27/2017 a 28/2017 z 20.9.2017

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 12/2017 z 9.1.2017, 18/2017 z 30.1.2017, 52/2017 z 20.3.2017, 71/2017 z 3.4.2017, 73/2017 z 18.4.2017, 79/2017 a 80/2017 z 26.4.2017, 109/2017 a 114/2017 z 5.6.2017, 138/2017 z 26.6.2017, 170/2017 z 22.8.2017, 182/2017 z 4.9.2017, 205/2017 z 18.9.2017, 211/2017 z 20.9.2017, 252/2017 z 20.11.2017, 259/2017 z 20.11.2017, 277/2017 z 20.11.2017, 294/2017 z 12.12.2017, 15/2018 z 30.1.2018, 215/2017 z 9.10.2015, 283/2013 z 28.11.2013

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

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

Finanční plán

- Finanční plán výnosů a nákladů vedlejší hospodářské činnosti schválený usnesením ZMČ č. 7/2017 ze dne 29.3.2017

Objednávky

- Objednávka č.: O/571/2016 ze dne 23.11.2016, O/39/2017 ze dne 1.2.2017, O/201705037 ze dne 13.6.2017, O/2017066053 ze dne 12.6.2017, O/125/2017 ze dne 28.3.2017, O/283/2017 ze dne 24.7.2017, O/222/2017 ze dne 8.6.2017, č. 519/2017 ze dne 28.11.2017, č. 533/2017 ze dne 8.12.2017

Plán kontrol

- Plán kontrol příspěvkových organizací na rok 2017 ze dne 20.11.2017