



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 3

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8

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 8
se sídlem Zenklova 1, Praha 8,
za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 7. září 2015 do 25. září 2015
 - b) od 18. ledna 2016 do 5. února 2016
 - c) od 11. dubna 2016 do 29. dubna 2016
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za rok 2015 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), (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 22.7.2015. 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. S-MHMP 158988/2015 dne 20.7.2015.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jiřina Laurová
kontroloři: Ing. Libor David
Ing. Šárka Hynková
Ing. Světlana Müllerová

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 patnácti 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. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. 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,
- 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. (dále jen ČÚS), č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, 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 zaměstnavatele, Fond rezerv a rozvoje a Fond darů) a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost zaúčtování účetních případů a zhodnocena pravidla upravující tvorbu a čerpání peněžních fondů ve vazbě na rozhodnutí orgánů MČ.

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, zda byla případná podnikatelská činnost vykonávána na základě živnostenského oprávnění, 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 hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy pozemků, nebytových prostor a bytů, prodeje majetku, zřizování věcných břemen za úplatu, inzerce a kopírování). 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 pozemků, nebytových prostor a bytů a smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí jejich obsahu a plnění. Dále

byla provedena kontrola plnění vybrané mandátní smlouvy uzavřené s firmou zajišťující správu a údržbu domovního a bytového fondu ve vlastnictví hlavního města Prahy, svěřeného MČ (JUDr. Hana Slabá, fyzická osoba), včetně Provozního řádu správy domovního bytového fondu městské části Praha 8, který je nedílnou součástí mandátní smlouvy. Bylo posouzeno, zda mandátní smlouva, ve znění pozdějších dodatků, obsahuje všechny náležitosti a provozní řád upravuje základní zásady činnosti správce.

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 dlouhodobé závazky z titulu technického zhodnocení majetku provedeného nájemci nebytových prostor započítávaného na úhradu sjednaného nájemného. 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 hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace na údržbu plastik, přípravu a zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, aktivity speciální protidrogové prevence na místní úrovni a poskytování sociálních služeb na území hlavního města 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 hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně

závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. 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 zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Základní školy Bohumila Hrabala, Zenklova 52/26, Praha 8 - Libeň.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a 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

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Snížení energetické náročnosti na budově Gerontologického centra, Šimůnkova, Praha 8“, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- podlimitní veřejná zakázka na služby „Tisk a doprava časopisu Městské části Praha 8 „Osmička“, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- nadlimitní veřejná zakázka na dodávky „Dodávky zemního plynu pro MČ Praha 8 a její příspěvkové organizace“ zadávaná v otevřeném řízení s využitím elektronické aukce,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Generel bezmotorové dopravy“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Zajištění licenčního a aplikačního řešení pro umožnění terminálového přístupu k aplikacím“, zadávaná s využitím elektronického tržiště,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Pořízení datového prostoru pro umožnění terminálového přístupu k aplikacím“, zadávaná s využitím elektronického tržiště,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Zajištění výpočetního výkonu pro umožnění zřízení terminálového přístupu k aplikacím“, zadávaná s využitím elektronického tržiště,

a byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Rekonstrukce systému elektronické kontroly vstupu do objektů Úřadu MČ Praha 8“.

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 hl. m. 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 poskytla ručitelský závazek za závazky společnosti Centrum Palmovka, a.s., na základě smlouvy o postoupení pohledávek a závazků ze dne 25.10.2011, kdy MČ prohlásila, že ručí za závazky ze smlouvy o výstavbě administrativně – obchodního Centra Palmovka po celou dobu jejího trvání. Byla ověřena zákonnost poskytnutého ručení, zda je v souladu s ustanovením § 35 odst. 6 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, zda byl dán předchozí souhlas Zastupitelstva MČ s poskytnutím ručení a zda je ručení zajištěno řádnou smlouvou. Bylo posuzováno, zda pro MČ ze smluvených záruk nevznikla případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 11 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 inventurních soupisech 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, a zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, 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.

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 dílčího přezkoumání hospodaření

Při konečném dílčím 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: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ustanovení ČÚS č. 706 bod 5. a 6.*

Na analytickém účtu 377 0140 – Ostatní krátkodobé pohledávky – půjčky § 25 byly k 31.12.2015 evidovány pohledávky v celkové výši 34 600 Kč, které se týkaly nesplacených sociálních půjček poskytnutých sociálně potřebným obyvatelům MČ Prahy 8 v letech 2000 – 2006. K těmto pohledávkám byla zároveň na účtu 192 0400 – Opravné položky ke krátkodobým pohledávkám vytvořena 100% opravná položka ve výši 34 600 Kč. Vzhledem ke stáří těchto pohledávek a skutečnosti, že nejsou soudně vymáhány, jsou tyto pohledávky již promlčeny, neměla k nim již být tvořena opravná položka, ale měly být účetně vyřazeny v souladu s ustanovením bodu 5.3. článku 5. – Obecná pravidla k postupům účtování o vyřazení pohledávek a bodu 6.1 článku 6. – Postup účtování o vyřazení pohledávek ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek.

Po upozornění kontrolní skupinou MČ provedla nápravu nedostatku. Na základě interního sdělení (MCP 8 059641/2016 ze dne 3.5.2016) vyřadila pohledávky z účetní evidence dokladem č. 300000177 ze dne 29.4.2016.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 27*

MČ neocenila majetek určený k prodeji v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. MČ nedodržela účetní metody stanovené prováděcími předpisy, a to metody dané ustanovením § 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, neboť k okamžiku rozhodnutí orgánu MČ o prodeji neprovedla přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Zároveň nepostupovala podle bodu IV. interní směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji schválené Radou MČ dne 23.5.2012. Jednalo se o prodej pozemku parc. č. 799 v k.ú. Troja schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 048/2015 ze dne 9.9.2015.

- *ustanovení § 30 odst. 1*

V rámci přezkoumání inventarizace pohledávek hlavní činnosti k 31.12.2015 bylo kontrolou inventurního soupisu analytického účtu 315 0600 – Jiné pohledávky hlavní činnosti zjištěno, že na tomto účtu byly vykázány pohledávky v celkové výši 141 510 Kč, které nebyly podloženy dokladovou evidencí. Jednalo se o pohledávky vzniklé z pokut vydaných odborem životního prostředí Úřadu MČ před rokem 2010, které nebyly z důvodu chybějící dokladové

evidence zaneseny do modulu Agendio (vedení agendy místních poplatků a pokut), ani do modulu DDP (Daně, dávky, poplatky), ve kterých jsou obdobné pohledávky evidovány a jsou k nim tvořeny opravné položky dle jejich splatnosti. Zároveň byla k těmto pohledávkám vytvořena 100% opravná položka v celkové výši 141 510 Kč, a to na analytickém účtu 192 0100 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti. Tvorba této opravné položky také nebyla podložena dokladovou inventurou.

MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav aktiv vykázaných na výše uvedených analytických účtech tak, jak ukládá ustanovení 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V inventurním soupisu jiných pohledávek z hlavní činnosti a opravných položek k nim vytvořených, byly ve výše zmíněném případě uvedeny pouze zůstatky vykázané v účetnictví, nikoliv skutečné stavy zjištěné dokladovou inventurou.

Vzhledem ke skutečnosti, že nelze nijak doložit ani jednoznačně určit okamžik vzniku výše uvedených pohledávek, nelze k nim tvořit opravnou položku a měly být účetně vyřazeny v souladu s ustanovením bodu 5.3. článku 5. – Obecná pravidla k postupům účtování o vyřazení pohledávek a bodu 6.1. článku 6. – Postup účtování o vyřazení pohledávek ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek.

Po upozornění kontrolní skupinou MČ provedla nápravu nedostatku. Na základě interního sdělení (MCP 8 059026/2016 ze dne 2.5.2016) vyřadila pohledávky z účetní evidence dokladem č. 300000176 ze dne 29.4.2016.

NAPRAVENO.

- 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 2014 a popř. předcházející 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

U jednoho zaměstnance byl zjištěn nesprávný platový tarif. Zaměstnankyni s osobním číslem 3270 byl platovým výměrem ze dne 31.1.2014 stanoven platový tarif v 3. platovém stupni 8. platové třídy ve výši 14 120 Kč s účinností ode dne 1.2.2014. Podle dostupných údajů o dosažené započitatelné praxi měla být zaměstnankyně do 3. platového stupně zařazena až ode dne 1.3.2014. Rozdíl činil 520 Kč. MČ nepostupovala podle ustanovení § 4 odst. 10 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, neboť v uvedeném případě přiznala zaměstnanci platový tarif ve vyšším platovém stupni, ačkoliv v příslušném kalendářním měsíci nedosáhl započitatelnou praxi stanovenou pro příslušný platový stupeň.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Přezkoumáním mzdových nákladů za rok 2014 bylo zjištěno, že u některých zaměstnanců nebylo doloženo písemné odůvodnění poskytnutých odměn. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že některým zaměstnancům - referentům byly v roce 2014 vypláceny odměny měsíčně ve výši 50 000 - 80 000 Kč, např. zaměstnancům s osobními čísly 1227 a 3100 byly vypláceny měsíčně odměny ve výši 80 000 Kč (za rok 2014 celkem ve výši 1 580 000 Kč). Dále bylo zjištěno, že jednomu zaměstnanci - asistentka, s osobním číslem 3288 a s pracovním úvazkem 20 hod týdně, byly v období od 1.3.2014 (vznik pracovního poměru) do 30.11.2014 (ukončení pracovního poměru) vypláceny odměny celkem ve výši 370 000 Kč (např. již za první měsíc od vzniku pracovního poměru byly vyplacena odměna ve výši 50 000 Kč). Nebylo možno potvrdit, že uvedené prostředky byly vypláceny v souladu s ustanovením § 134 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a to za úspěšné splnění mimořádného nebo zvlášť významného pracovního úkolu. Pravidla pro poskytování odměn nebyla na MČ upravena vnitřní směrnici, vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, tak nebyl v této oblasti funkční.

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

➤ *ustanovení § 14 odst. 8*

Přezkoumáním inventurního soupisu majetku vedeného na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že MČ na tomto účtu vedla k 31.12.2014 již dokončenou investiční akci. Jednalo se o "Stavební úpravy objektu polikliniky Mazurská - zateplení" v ocenění ve výši 43 345 666,80 (DIK č. 13) a 1 151 400 Kč (DIK č. 2), kdy předání stavby bylo dne 10.12.2012 a kolaudační souhlas dne 20.12.2012. MČ v uvedeném případě nedodržela obsahové vymezené položky rozvahy A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, která obsahuje pořízovaný majetek po dobu jeho pořízování do uvedení do stavu způsobilého k užívání, které stanoví ustanovení § 14 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. Inventarizace uvedeného majetku nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 55*

Na základě protokolu č. 31/2014 ze dne 5.1.2015 byla navýšena hodnota budovy s inventárním číslem MC08E0003039 o technické zhodnocení ve výši 350 000 Kč (k 31.12.2014). Bylo zjištěno, že uvedená částka představovala náklady na projektovou dokumentaci k investiční akci, která však nebyla v roce 2014 ukončena. Částka byla nesprávně zaúčtována na účet 021 - Stavby (doklad č. 800164 ze dne 30.12.2014), správně měla být vedena na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy A.II.3 Stavby podle ustanovení § 14 odst. 3 a § 55 odst.

4 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.

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.*

Bylo zjištěno, že zřízená příspěvková organizace „Základní škola, Praha 8, Glowackého 6“ neúčtovala o vzniku pohledávek z pronájmu nebytových prostor v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, které stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je den, kdy dojde ke vzniku pohledávky. Například o výnosech (pohledávkách) z pronájmu ubytovny bylo účtováno čtvrtletně na základě připsaných úhrad (např. doklad č. 2044 ze dne 30.3.2014). Výnosy z pronájmu nebytových prostor byly nesprávně zaúčtovány na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. Správně mělo být účtováno na účet 603 - Výnosy z pronájmu. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 37 odst. 1 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.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25*

MČ nesprávně zaúčtovala náklady za posouzení projektu "Revitalizace veřejného prostranství Karlínské náměstí" na účet 518 - Ostatní služby (doklad č. 310611 ze dne 30.12.2014 ve výši 35 400 Kč) za konzultace při realizaci úprav oplechování základní školy (doklad č. 310029 ze dne 1.12.2014 ve výši 12 600 Kč) a za zpracování projektové dokumentace zajištění přístupu na střechy tělocvičen základní školy (doklad č. 310028 ze dne 1.12.2014 ve výši 18 240 Kč). Částky měly být správně zaúčtovány na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, neboť se podle ustanovení § 55 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, jednalo o náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, který je součástí pořizovací ceny. V důsledku toho nebyl pořizovaný dlouhodobý majetek (účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek) oceněn v souladu s ustanovením § 24 a 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Výdaje byly rovněž nesprávně zaříděny na položku 5166 - Konzultační, poradenské a právní služby a byly chybně hrazeny z běžných výdajů. Jednalo se o kapitálové výdaje, které měly být správně zaříděny na položku 6121 - Budovy, haly a stavby. MČ nedodržela druhové třídění výdajů stanovené vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

b) Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2015

- 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. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ zatřídila výdaje za služby související s informačními a komunikačními technologiemi chybně na rozpočtovou položku 5169 - Nákup ostatních služeb. Správně měly být tyto výdaje zatříděny na rozpočtovou položku 5168 - Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi. Informačními a komunikačními technologiemi se pro účely zařazení na rozpočtovou položku 5168 rozumějí hmotné věci a jejich soubory určené převážně k elektronickému zpracování, přenosu a sdělování informací. Jsou jimi zejména počítače, počítačové sítě, telefony, kamerové systémy, digitální kamery a fotoaparáty (kromě těch sloužících k uměleckým účelům), skenery a podobné přístroje a k nim připojená zařízení sloužící k jejich fungování. Jednalo se např. o tyto případy: doklad č. 310000190 ze dne 20.2.2015 ve výši 178 838 Kč za službu datová konektivita a technická správa za 1/2015, doklad č. 310000282 ze dne 20.4.2015 ve výši 127 050 Kč za poskytnutí služeb podpory systému PROXIO v období 4 - 6/2015, účetní doklad č. 310000359 ze dne 28.5.2015 ve výši 151 184,45 Kč za servis kamerových systémů za 4/2015, doklad č. 310000215 ze dne 15.7.2015 ve výši 318 980,20 Kč za poskytnutí VPN a IA (virtuální privátní síť) za 6/2015, doklad č. 310000261 ze dne 24.8.2015 ve výši 275 592 Kč za zajištění provozní podpory pro virtuální servery, apod. MČ tím nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 17 odst. 2*

V závěrečném účtu MČ za rok 2014 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření společnosti Centrum Palmovka, a.s., která byla založena MČ Praha 8, a jejíž je MČ 100% vlastníkem. Tím nebylo naplněno ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a jím zřízených nebo založených právnických osob.

NAPRAVENO ČÁSTEČNĚ.

MČ přijala k výše uvedenému nedostatku opatření k jeho odstranění. Úplné napravení nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření za rok 2016.

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

Právní předpis: zákon č. 235/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 56 odst. 1 a 2*

MČ na základě smlouvy o nájmu č. 2015/0289/MO.DEP pronajala pozemek za účelem filmování. Jednalo se o krátkodobý pronájem ve smyslu ustanovení § 56a odst. 1 a 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, tj. nájem vybrané nemovité věci trvající nepřetržitě nejvýše 48 hodin, který není osvobozen od daně z přidané hodnoty. MČ, jakožto plátec daně z přidané hodnoty, u krátkodobého pronájmu nepřiznala daň na výstupu ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty, a to ke dni, který nastal dříve ve smyslu ustanovení § 21 odst. 1 citovaného zákona.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 48*

MČ nepostupovala správně při poskytování části zadávací dokumentace. Jako zadavatel podlimitní veřejné zakázky „Snížení energetické náročnosti na budově Gerontologického centra, Šimůnkova, Praha 8“ v textové části zadávací dokumentace ze dne 10.4.2014 uvedla v článku XIII, odstavci 3: „V případě požadavku zájemce o získání listinné podoby projektové dokumentace bude poskytnuta za úhradu 5 000 Kč včetně DPH.“ MČ požadovala úhradu nákladů souvisejících s poskytnutím částí zadávací dokumentace neoprávněně, neboť projektová dokumentace byla zveřejněna na profilu zadavatele. Tím MČ nedodržela ustanovení § 48 odst. 7 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které zadavateli dovoluje vyhradit si v zadávacích podmínkách právo požadovat úhradu nákladů souvisejících s poskytnutím částí zadávací dokumentace pouze pokud nebyly uveřejněny na profilu zadavatele.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ zařídila některé platby nesprávně na rozpočtovou položku 5169 - Nákup ostatních služeb, a to například:

- platby za užití duševního vlastnictví, které měly být správně zaříděny na rozpočtovou položku 5041 - Odměny za užití duševního vlastnictví. Jednalo se např. o tyto případy: účetní doklad č. 310000324 ze dne 21.10.2015 za moderování zahájení festivalu Divadelní osmička ve výši 5 000 Kč, účetní doklad č. 310000184 ze dne 9.11.2015 za hudební doprovod na akcích za měsíc říjen 2015 ve výši 3 600 Kč, účetní doklad č. 310000192 ze dne 11.11.2015 za moderování ukončení festivalu Divadelní osmička ve výši 5 000 Kč apod.,

- platby za pronájem movitých a nemovitých věcí, které měly být správně zaříděny na rozpočtovou položku 5164 - Nájemné. Jednalo se např. o tyto případy: účetní doklad č. 310000355 ze dne 23.9.2015 za krátkodobý pronájem JOHNNY WC a sanitární techniky ve výši 14 520 Kč, účetní doklad č. 310000397 ze dne 25.9.2015 za zapůjčení stanů při akci Městské slavnosti ve výši 9 523,91 Kč, účetní doklad č. 310000398 ze dne 25.9.2015 za pronájem agregátu 40 kVA ve výši 8 898 Kč, účetní doklad č. 310000036 ze dne 6.11.2015 za pronájem velkého sálu v KD Ládví ve výši 6 398 Kč apod.,

- platbu za vypracování analýzy a koncepčního návrhu na restrukturalizaci MKS - Bezpečná osmička, která měla být správně zaříděna na rozpočtovou položku 6113 - Nehmotné výsledky výzkumné a obdobné činnosti (účetní doklad č. 310000108 ze dne 12.8.2015 ve výši 360 773,60 Kč).

Dále MČ zařídila na rozpočtovou položku 5222 - Neinvestiční transfery spolkům chybně následující transfery:

- dotace poskytnuté obecně prospěšným společnostem, které měly být správně zaříděny na rozpočtovou položku 5221 - Neinvestiční transfery obecně prospěšným společnostem (např. účetní doklad č. 370000111 ze dne 19.10.2015, týkající se poskytnutí dotace Salesiánskému středisku mládeže, o.p.s. ve výši 40 000 Kč, účetní doklad č. 370000118 ze dne 19.10.2015, týkající se poskytnutí dotace Green Doors z.ú. ve výši

20 000 Kč, účetní doklad č. 370000157 ze dne 16.11.2015, týkající se poskytnutí dotace Země lidí o.p.s. ve výši 30 000 Kč apod.),

- dotaci poskytnutou Římskokatolické farnosti u kostela sv. Petra a Pavla Praha - Bohnice (účetní doklad č. 370000132 ze dne 5.11.2015 ve výši 40 000 Kč), která měla být správně zaříděna na položku 5223 - Neinvestiční transfery církvím a náboženským společnostem.

MČ tím nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

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

➤ *ustanovení § 69*

MČ ve výnosech podnikatelské činnosti na účtu 603 - Výnosy z pronájmu nesprávně zaúčtovala celou částku 16 000 Kč (doklad č. 270000018 ze dne 23.4.2015) za úhradu nájemného za pozemky za období 1.4.2015 - 31.3.2016 podle smlouvy o nájmu č. 2015/0178/MO.DEP. Ve výnosech roku 2015 mělo být zaúčtováno pouze 12 000 Kč a částka 4 000 Kč měla být zaúčtována na účet účtové skupiny 38 - Účty příštích období a dohadné účty. MČ nepoužila metodu časového rozlišení upravenou ustanovením § 69 odst. 1 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, podle kterého se náklady a výnosy zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí, a tím nedodržela ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zásady časového rozlišení měla MČ upraveny „Směrnicí o oběhu účetních dokladů městské části Praha 8“. Bylo stanoveno, že nájemné je nutno vždy časově rozlišit.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 33 odst. 9*

Některé výdajové pokladní doklady byly doloženy pouze termodoklady, u kterých v průběhu času dochází k postupnému vymizení tištěných údajů. Jejich kopie nebyly v přezkoumávaném období pořizovány (např. v případě vyúčtování záloh ve výdajové pokladně hlavní činnosti – viz doklad č. 9000000008 ze dne 30.3.2015 a č. 9000000008 ze dne 29.6.2015, na některých termodokladech přiložených k těmto vyúčtováním již v době provádění 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 došlo k částečnému vymizení na nich vytištěných údajů).

Tím nebyla zajištěna dostatečná ochrana obsahu účetních záznamů před jejich poškozením, tak jak ukládá účetním jednotkám ustanovení § 33 odst. 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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 2015, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních 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 neprovedla přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou k okamžiku rozhodnutí orgánu MČ o prodeji v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a tím nedodržela účetní metodu danou ustanovením § 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,

a nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven:

- v závěrečném účtu MČ za rok 2014 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření společnosti Centrum Palmovka, a.s., která byla založena MČ, a tím nebylo naplněno ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2015:

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 9,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 14,63 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

IV. Ostatní sdělení pro MČ:

- Při kontrole na místě (dne 27.4.2016) v příspěvkové organizaci Základní škola Bohumila Hrabala, Zenklova 52/26, Praha 8 – Libeň, byla kontrolní skupině předložena zřizovací listina účinná od 1.1.2002. Zřizovací listina v některých bodech, např. v čl. IV. Vymezení majetku neodpovídala ustanovením § 27 bodům 2, 3, 4, 5, 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, která vymezují svěřený majetek, způsoby nabývání majetku pro zřizovatele a do vlastnictví příspěvkové organizace a nakládání s nepotřebným majetkem. Dále vycházela z některých právních norem, které již nejsou platné, např. zákon č. 29/1984 Sb., o soustavě základních a středních škol (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. MČ bylo doporučeno aktualizovat zřizovací listinu v souladu s platnými právními normami.

- MČ bylo doporučeno posoudit schválená pravidla pro poskytování podpory MČ Praha 8 a uzavírání veřejnoprávních smluv s ohledem na novelizaci zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, provedenou zákonem

č. 24/2015 Sb., týkající se poskytování dotací a návratných finančních výpomocí s účinností od 20.2.2015, resp. od 1.7.2015.

➤ Kontrolní skupina upozorňuje v souvislosti se:

- Smlouvou o postoupení pohledávek a převzetí závazků ze dne 25.10.2011, kterou MČ postoupila veškeré pohledávky a závazky vyplývající ze Smlouvy o výstavbě a poskytování služeb (dále jen Smlouva o výstavbě) uzavřené dne 15.10.2010 se společností Metrostav Development, a.s., (předmětem je výstavba a správa multifunkčního objektu - mimo jiné budoucí sídlo Úřadu MČ) na společnost Centrum Palmovka, a.s., (100% podíl MČ) s tím, že za veškeré závazky společnosti Centrum Palmovka, a.s., vyplývající ze Smlouvy o výstavbě MČ ručí po celou dobu jejího trvání. Výstavba multifunkčního objektu je prozatím pozastavena a vedení společnosti Centrum Palmovka, a.s., z důvodu nejistoty k vlastnictví stavby pozastavilo další platby dodavateli stavby. Záležitost se stala předmětem soudních žalob, které v současné době nejsou vyřešeny,

- Smlouvou o půjčce ze dne 24.10.2011 uzavřenou mezi MČ a společností Centrum Palmovka, a. s., kterou se MČ zavázala uvedené společnosti bezúročně půjčit částku v celkové výši 1 115 548 523 Kč na výstavbu multifunkčního objektu, s tím, že část půjčených prostředků ve výši 8 mil. Kč na provoz společnosti dlužníka bude MČ společností vrácena do 31.12.2014 a zbývající část ve výši 1 107 548 523 Kč nejpozději do 31.12.2015. Dodatkem č. 1 ze dne 30.12.2013 ke Smlouvě o půjčce se smluvní strany mj. dohodly, že část půjčky ve výši 1 107 548 523 bude společností splacena nejpozději k 31.12.2015. K 31.12.2015 nebyly pohledávky podle Smlouvy o půjčce ze dne 25.10.2011 ve znění dodatku č. 1 splaceny. V rámci odsouhlasení vzájemných pohledávek a závazků k 31.12.2015 podle Smlouvy o půjčce ze dne 25.10.2011 potvrdila společnost Centrum Palmovka, a.s., závazky vůči MČ, a to ve výši 8 mil. Kč (neinvestiční půjčka) a ve výši 525 574 177,70 Kč (kapitálová půjčka). Stejně částky byly evidovány v účetnictví MČ jako pohledávky za společností Centrum Palmovka, a.s.,

na možná finanční rizika, která by mohla mít v dalších letech negativní dopad na hospodaření MČ, plynoucí z poskytování finančních prostředků společnosti Centrum Palmovka, a. s., a ručení na základě Smlouvy o výstavbě (např. reálné možnosti společnosti splatit MČ zapůjčené finanční prostředky v souladu s uzavřenou smlouvou o půjčce, případné pokuty a penále vzešlé ze soudních sporů).

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který se uloží městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo prověření dokumentů předložených MČ, dokládajících nápravu nedostatků uvedených v části B. této zprávy dne 4.5.2016.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání a byla vyhotovena ve 4 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 a 3 obdrží MČ a stejnopis č. 1 a 4 odbor kontrolních činností MHMP.

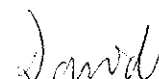
V Praze dne 4.5.2016

Podpisy kontrolorů:

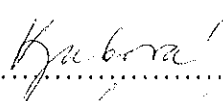
Ing. Jiřina Laurová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

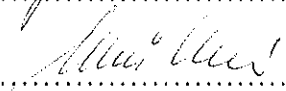
Ing. Libor David

.....

Ing. Šárka Hynková

.....

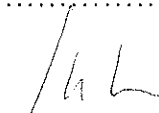
Ing. Světlana Müllerová

.....

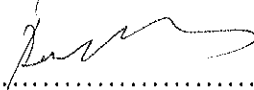
Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 o počtu 21 strana (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byly předány stejnopisy č. 2 a 3 dne 4.5.2016.....

Roman Petrus
starosta MČ

.....

Ing. Jiří Reitspies
tajemník Úřadu MČ

.....

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

Rozdělovník: stejnopis č. 1, 4 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2, 3 – MČ

*/ nevhodící se škrtně

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- na období 2015-2020 schválený usnesením ZMČ č. 002/2015 (11.3.2015)

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválená usnesením ZMČ č. 147/2014 (26.11.2014)

Návrh rozpočtu

- zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 20.2.2015 do 12.3.2015

Schválený rozpočet

- schválený usnesením ZMČ č. 002/2015 (11.3.2015)

Rozpočtová opatření

- provedená v období 1-8/2015 (RO č. 1 – 123)
- provedená v období 9-11/2015 (RO č. 124 – 234)
- provedená v období 12/2015 (RO č. 235 – 269)

Závěrečný účet

- schválený usnesením ZMČ č. 020/2015 (10.6.2015)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- hlavní činnosti za období 1-8/2015, 9-11/2015 a 12/2015 (výkaz č. 120)

Výkaz zisku a ztráty

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2015, 11/2015 a 12/2015
- správní firmy JUDr. Hana Slabá, fyzická osoba za období 11/2015 a 12/2015
- Základní školy Bohumila Hrabala, Zenklova 52/26, Praha 8 - Libeň za období 12/2015

Rozvaha

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2015, 11/2015 a 12/2015
- správní firmy JUDr. Hana Slabá, fyzická osoba, za období 11/2015 a 12/2015
- Základní školy Bohumila Hrabala, Zenklova 52/26, Praha 8 - Libeň za období 12/2015

Příloha rozvahy

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2015, 11/2015 a 12/2015
- Základní školy Bohumila Hrabala, Zenklova 52/26, Praha 8 - Libeň

Účtový rozvrh

- hlavní a podnikatelské činnosti pro rok 2015

Faktura

- vystavená - podnikatelská činnost č.: 1594030002, 1504030003, 1594030006, 20151594030010, 20151594030011
- přijatá - podnikatelská činnost č.: 20151591040026, 20151591040044, 20151591040045, 20151591040047, 20151591040048, 20151591040006, 20151591040025, 20151591040037, 20151591040087, 20151591040060, 12015591040105, 20151591170047, 20151591170050, 20151591170046, 20151591170048, 20151501040035, 20151591040066, 20151591040064, 20151591040065, 20151591040110, 20151591170068, 20151591040116, 20151591040147, 20151591040148, 20151591170070
- správní firma JUDr. Hana Slabá, fyzická osoba, č.: 612/10/2015, 613/10/2015
- hlavní činnost - přijatá č.: 201501310187, 201501310270, 201501020118, 201501310682, 201501310851, 201501040002, 201501040006, 201501040009, 201501040011, 201401040106
- pořízení dlouhodobého hmotného majetku č.: 1401020622, 1501040002, 1401020621, 1501070010, 1501040009, 1501240040, 1501020029, 1501240033, 1501040011, 1501020036, 1501020032, 1501240047, 1501240049, 1501240058, 1501240046, 1501020074, 1501240071, 1501020055, 1501020081, 1501030027, 1501240097, 1501020110, 1501020137, 1501030039, 1501240099, 1501240104, 1501030051, 1501310934, 1501311381, 1501311418, 1501311110, 1501311179, 1501311231, 1501311475, 1501170674, 1501040025, 1501040026, 1501040027, 1501040028, 1501040040, 1501040039, 1501040038, 1501311636, 1501311609, 1501311635, 1501311513, 1501020377, 1501311643, 1501020392, 1501170770, 1501170797, 1501311694, 1501800185, 1501311653, 1501311608, 1501020316, 1501020365, 1501020387, 1501020395, 1501030122, 1501030141, 1501030148, 1501030157, 1501030158, 1501030159, 1501030160, 1501030167, 1501030168, 1501040061, 1501170696, 1501220057, 1501240207, 1501240215, 1501240222, 1501240234, 1501311534, 1501311536, 1501311596, 1501311597, 1501311601, 1501311602, 1501311608, 1501311609, 1501311615, 1501311635, 1501311650, 1501311653, 1501040051

Bankovní výpis

- účtu hlavní činnosti (ZBÚ - kontokorent) č.: 191 (31.12.-31.12.2015)
- příjmového účtu hlavní činnosti č.: 320 (31.12.-31.12.2015)
- výdajového účtu hlavní činnosti č.: 320 (31.12.-31.12.2015)
- účtu fondu zaměstnavatele č.: 001 (1.1.-9.1.2015), 018 (27.8.-8.9.2015), 025 (14.11.-1.12.2015), 029 (30.12.-30.12.2015)
- účtu fondu rezerv a rozvoje č.: 001 (1.1.-25.2.2015), 014 (16.5.-29.5.2015)
- účtu darů č.: 001 (1.1.-28.12.2015), 002 (29.12.-29.12.2015)
- podnikatelské činnosti 1.1.-31.1.2015, 1.9.-30.9.2015, 1.1.-31.12.2012

Účetní doklad

- podnikatelská činnost č.: 270000029-40 (30.6.2015), 270000043 (30.6.2015), 270000087 (1.7.2015), 200000089 (11.6.2015), 270000049 (30.6.2015), 290000055 (19.1.2015), 290000069 (22.1.2015), 290000032 (3.2.2015), 290000033 (3.2.2015), 290000056 (19.1.2015), 290000058 (19.1.2015), 290000079 (23.1.2015), 290000082 (23.1.2015), 290000032 (3.2.2015), 290000055 (9.2.2015), 250000063 (23.3.2015), 270000153 (31.1.2015), 270000055 (10.2.2015), 270000034 (2.3.2015), 270000042 (20.3.2015), 270000043 (20.3.2015), 270000027 (25.6.2015), 270000028 (25.6.2015), 270000088 (17.7.2015), 270000001 (18.7.2015), 290000106 (27.8.2015), 290000123 (21.9.2015), 290000123 (27.10.2015), 290000073 (18.11.2015), 290000084 (14.12.2015), 290000182 (29.12.2015), 270000029 (31.12.2015), 270000030 (31.12.2015), 270000037 (31.12.2015), 270000038 (31.12.2015), 270000039 (31.12.2015), 270000040 (31.12.2015), 270000041 (31.12.2015), 270000045 (31.12.2015), 270000051 (31.12.2015), 270000046 (31.12.2015), 270000051 (31.12.2015)
- hlavní činnost č.: 00000123 (31.3.2015), 800000011 (18.5.2015), 800000012 (18.5.2015), 800000005 (17.4.2015), 800000062 (28.5.2015), 800000004 (1.6.2015), 800000012 (18.5.2015), 800000004 (4.3.2015), 800000003 (7.4.2015), 800000024 (8.7.2015), 800000023 (30.7.2015), 800000057 (28.5.2015), 800000115 (17.3.2015), 800000020 (21.5.2015), 800000002 (4.6.2015), 800000022 (28.7.2015), 800000021 (28.7.2015), 800000014 (22.7.2015), 800000024 (10.6.2015), 800000055 (5.3.2015), 800000015 (22.7.2015), 800000016 (22.7.2015), 800000025 (10.6.2015), 800000026 (10.6.2015), 800000010 (30.9.2015), 800000011 (30.9.2015), 800000047 (14.10.2015), 800000012 (1.9.2015), 800000013 (9.10.2015), 800000015 (13.10.2015), 800000064 (25.11.2015), 800000031 (30.11.2015), 800000031 (30.11.2015), 800000048 (15.10.2015), 800000016 (4.11.2015), 800000018 (18.11.2015), 800000019 (18.11.2015), 800000038 (4.11.2015), 800000039 (4.11.2015), 800000040 (4.11.2015), 800000064 (5.10.2015), 800000009 (12.9.2015), 800000061 (21.10.2015), 800000037 (2.11.2015), 800000048 (1.11.2015), 800000009 (12.9.2015), 800000061 (21.10.2015), 800000037 (2.11.2015), 800000048 (17.12.2015), 800000033 (14.12.2015), 800000050 (15.12.2015), 800000051 (15.12.2015), 800000028 (2.12.2015), 800000056 (21.12.2015), 800000036 (11.12.2015), 800000026 (2.12.2015), 800000009 (9.12.2015), 800000041 (15.12.2015), 800000007 (16.12.2015), 800000017 (17.12.2015), 800000021 (21.12.2015), 800000058 (22.12.2015), 800000011 (3.12.2015), 800000073 (30.12.2015), 800000067 (2.12.2015), 800000068 (2.12.2015), 800000077 (31.12.2015), 800000089 (31.12.2015)
- 610000219 (13.11.2015), 610000218 (6.11.2015), 610000042 (10.7.2015), 610000041 (10.7.2015), 610000042 (10.7.2015), 610000135 (14.7.2015), 610000084 (15.7.2015), 610000041 (10.7.2015), 61000042 (10.7.2015), 61000135 (14.7.2015), 61000084 (15.7.2015)
- Základní škola Bohumila Hrabala, Zenklova 52/26, Praha-Libeň č.: 41354 (3.8.2015), 41630 (17.12.2015), 41295 (12.6.2015), 41620 (7.12.2015), 62000 (21.12.2015)

Pokladní doklad

- podnikatelská činnost č.: 20151595010258-298, PD 1-8, VD 1-5,
- hlavní činnost: č. 900000008 (30.3.2015), č. 900000008 (29.6.2015)

Evidence majetku

- příjmové majetkové doklady č.: 1501800049 (18.5.2015), 1501800015 (19.2.2015), 1501800026 (18.3.2015), 1501800033 (8.4.2015), 1501800035 (22.4.2015), 1501800005 (2.6.2015), 1501800063 (11.6.2015), 1521800003 (10.8.2015), 1504800131 (2.4.2015), 1520800019 (5.10.2015), 1501311110 (10.9.2015), 1501800097 (9.10.2015), 1501800093 (23.9.2015), 1501800097 (9.10.2015), 1501800099 (13.10.2015), 1501800180 (3.12.2015), 151780027 (30.11.2015), 1501800207 (22.12.2015), 1501800189 (18.12.2015), 1501800209 (15.12.2015), 1501800210 (15.12.2015), 1501800185 (14.12.2015), 1501800216 (28.12.2015), 1501800192 (11.12.2015), 1501800183 (8.12.2015), 150280020 (22.11.2015), 1501800198 (21.12.2015), 1502800018 (16.12.2015), 1517800035 (17.12.2015), 1517800040 (21.12.2015), 1501800218 (29.12.2015), 1515800044 (12.1.2016), 1515800056 (12.1.2016)
- vyřazovací majetkové doklady č.: 1501800048 (18.5.2015), 1504800141 (8.4.2015), 1501800056 (28.5.2015), 1504800205 (29.7.2015), 1504800204 (29.7.2015), 1504800205 (29.7.2015), 1504800204 (29.7.2015), 1520800018 (5.10.2015), 1501800131 (14.10.2015), 1501800132 (15.10.2015),

1501800155 (4.11.2015), 1501800158 (18.11.2015), 1504800223 (20.11.2015), 1504800221 (20.11.2015), 1517800029 (3.12.2015), 1504800231 (4.12.2015)

- změna druhu evidence doklad č.: 1515800011 (28.7.2015), 1504800203 (29.7.2015), 1504800222 (20.11.2015), 1504800213 (5.10.2015), 1504800211 (16.9.2015), 1515800015 (21.10.2015), 1504800218 (1.11.2015), 1504800219 (5.11.2015), 1504800230 (4.12.2015)

Inventurní soupis majetku a závazků

- MČ k 31.12.2015
- Základní školy Bohumila Hrabala, Zenklova 52/26, Praha 8-Libeň k 31.12.2015

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy : 4 uvolnění, 9 neuvolněných

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Základní školy Bohumila Hrabala, Zenklova 52/26, 180 00 Praha 8 - Libeň

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola Bohumila Hrabala, Zenklova 52/26, Praha 8-Libeň

Smlouvy o dílo

- č.: 2015/0245/MO.DSM/OM, 2015/0254/MO.DSM/OM, 2015/0252/MO.DSM/OM, 2015/0262/MO.DSM/OM, 2015/0263/MO.DSM/OM, 2014/0645/OZI.DZI vč. dodatku č. 1 (12.2.2015), 2015/0212/OKS (20.4.2015), 2015/0483/MO.DSM (17.8.2015), 2015/0479/MO.DSM, 2015/0457/MO.DSM, 2015/0474/MO.DEP, 2015/0431/MO.DEP, 2015/0585/MO.DEP, 2015/0474/MO.DEP, 2015/0431/MO.DEP, 2015/0585/MO.DEP, 2015/0251/OZI.DZI, 2015/0235/OZI.DZI, 2015/0549/OZI.DZI

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

- kupní smlouvy č.: 2014/1123/MO.DSM, 2014/0753/MO.DSM, 1364/MO.DOBCH, 2014/1023/MO.DOBCH, 2015/0333/MO.DOBCH, 2015/0033/MO.DSM, 2015/0544/MO.DOBCH, 2014/0054/MO.DOBCH, 2015/0547/MO.DOBCH

Smlouvy nájemní

- č.: 2015/0002/MO.DEP, 2014/0293/MO.DOBCH, 2015/0015/MO.DOBCH, 2015/0055/MO.DEP, 2015/0052/MO.DEP, 2015/0178/MO.DEP, 2015/0245/MO.DEP, 2015/0289/MO.DEP, 2015/0424/MO.DEP, 2015/0418/MO.DEP, 2015/0511/MO.DEP, 2015/0509/MO.DEP, 2015/0708/MO.DEP, 2015/0713/MO.DEP, 2015/0700/MO.DEP, 2015/0511/MO.DEP, 2015/0664/MO.DEP

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje: objektu č.p.352, pozemek p.č.121 k.ú. Karlín, objektu č.p.378, pozemek p.č.353/1 k.ú. Karlín, objektu č.p.86, pozemek p.č.476 k.ú. Libeň, pozemek p.č.799 k.ú. Troja, pozemek p.č.2596/102 k.ú. Kobylisy, budova č.p.169 na pozemku p.č.86 a budova p.č.174 na pozemku p.č.87
- záměr pronájmu: pozemku p.č.365/2 k.ú. Kobylisy, pozemku p.č.11/7 k.ú. Kobylisy, pozemku p.č.2224/3 a 2577 k.ú. Kobylisy

Smlouvy o půjčce

- č. 2011/0767/MO.DOBCH ve znění dodatku č. 1

Smlouvy o věcných břemenech

- č.: 2014/1260/MO.DEP, 2014/1113/MO.DEP, 2015/0138/MO.DEP, 2015/0344/MO.DEP, 2015/0265/MO.DEP

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Základní škola Bohumila Hrabala, Zenklova 52/26, Praha 8-Libeň

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Podmínky pro poskytnutí grantu z rozpočtu MČ Praha 8 na dlouhodobě organizovanou sportovní výchovu mládeže
- Podmínky pro poskytnutí grantu z rozpočtu MČ Praha 8 na podporu aktivit v oblasti sportu pro dospělé a dorost
- Podmínky pro poskytnutí grantu z rozpočtu MČ Praha 8 v oblasti kultury a volnočasových nesportovních aktivit dětí a mládeže na rok 2015
- Pravidla dotačního řízení MČ Praha 8 v oblasti sociálních služeb na rok 2015
- Pravidla pro poskytnutí dotace z rozpočtu MČ Praha 8 na podporu aktivit v oblasti primární prevence rizikového chování u dětí a mládeže na rok 2015
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MČ Praha 8 na dlouhodobě organizovanou sportovní výchovu mládeže č. 2015/0347/OK, 2015/0349/OK, 2015/02379/OK, 2015/02400/OK, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. DOT/2015/0561/OSV/OZSS

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ č.: 3862, 3990, 3866, 3865, 3998, 3284, 1830, 1891, 3296

Dohody o provedení práce

- DPP č.: 3741, 3946, 3875, 1927, 3831, 3937, 3967, 3951, 3948, 3971, 3826, 2986, 3876, 3992

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Zaměstnanci os.č.: 3842, 3820, 3858, 3873, 3812, 3836, 3915, 3944, 3913, 3824

Smlouvy ostatní

- Aktualizační dodatek č.1 k pojistné smlouvě ze dne 10.12.2010
- Mandátní smlouva čj. HS 96/027 ve znění dodatků č. 1-10
- Smlouva o výstavbě a poskytování služeb 15.10.2010
- Smlouva o postoupení pohledávek a převzetí závazků (25.11.2011)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Snížení energetické náročnosti na budově Gerontologického centra, Šimůnkova, Praha 8“, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Generel bezmotorové dopravy“
- Podlimitní veřejná zakázka na služby „Tisk a doprava časopisu Městské části Praha 8 „Osmička“, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení.
- Nadlimitní veřejná zakázka na dodávky „Dodávky zemního plynu pro MČ Praha 8 a její příspěvkové organizace“ zadávaná v otevřeném řízení s využitím elektronické aukce
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Zajištění licenčního a aplikačního řešení pro umožnění terminálového přístupu k aplikacím“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Pořízení datového prostoru pro umožnění terminálového přístupu k aplikacím“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Zajištění výpočetního výkonu pro umožnění zřízení terminálového přístupu k aplikacím“

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji
- Směrnice o oběhu účetních dokladů MČ Praha 8 vč. příloh,
- Směrnice o prominutí a odpisu nedobytných pohledávek městské části Praha 8,
- Směrnice pro odměňování zaměstnanců MČ Praha 8 zařazených do Úřadu MČ Praha 8 (včetně Příloh č. 1 a č. 2),
- Spisový a skartační řád
- Organizační řád
- Nařízení tajemníka ÚMČ č. 3/2013 k postupu zpracování smluv a objednávek,
- Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha 8, schválená usnesením RMC č. 845/2011 RMČ Praha 8 ze dne 30.11.2011
- Příkaz starosty – Inventarizace majetku a závazků MČ Praha 8 k 31.12.2015
- Základní škola Bohumila Hrabala, Zenklova 52/26, Praha 8-Libeň: č. 10 - Vnitřní finanční kontrola, č. 41 - Pravidla pro vyřazování majetku, č. 1 - Organizační řád

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

- Návrh opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za období od 1.1.2014 do 31.12.2014 (25.5.2015)
- Návrh opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápise z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za období od 1. ledna 2015 do 31. srpna 2015 (30.11.2015)
- Návrh opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápise z 2. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za období od 1.9.2015 do 30.11.2015 (21.3.2016)

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

- Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků za rok 2014 a předchozí roky (17.12.2015)
- Informace o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků z 1. a 2. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za období od 1. ledna 2015 do 30. listopadu 2015 (13.4.2015)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení ZMČ č.: 106/2014 (17.9.2014), 118/2014 (17.9.2014), 139/2014 (17.9.2014), 002/2015 (11.3.2015), 139/14 (17.9.2014), 106/14 (17.9.2014), 118/14 (17.9.2014), 048/2015 (9.9.2015), 132/2014 (17.9.2014), 049/2015 (9.9.2015), č.033/2015 (10.6.2015), 048/2015 (9.9.2015)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- usnesení RMČ č.: 0317/2015 (25.5.2015), 0221/2015 (22.4.2015), 0351/2015 (17.6.2015), 0383/2014 (7.5.2015), 0028/2015 (21.1.2015), 0142/2015 (18.3.2015), 0091/2015 (18.2.2015), 0986/2015 (5.11.2015), 0856/2014 (1.10.2014), 0331/2012 (2.5.2012), 0816/2014 (1.10.2014), 0648/2015 (21.10.2015), 0639/2015 (21.10.2015), 0649/2015 (21.10.2015), 0489/2015 (12.8.2015), 0200/2015 (8.4.2015), 0281/2015 (20.5.2015), 0227/2015 (22.4.2015), 0258/2015 (6.5.2015), 0460/2015 (12.08.2015), 0570/2015 (23.9.2015), 0328/2015 (3.6.2015), 0363/2015 (17.6.2015), 0464/2015

(12.8.2015), 0571/2015 (23.9.2015), 0681/2015 (21.10.2015), 0714/2015 (21.10.2015), 0679/2015 (21.10.2015), 0715/2015 (21.10.2015)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Roční hodnotící zpráva

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond zaměstnavatele - Statut účelového MČ Praha 8 – fondu zaměstnavatele ze dne 18.3.2015

Finanční plán podnikatelské činnosti

- na rok 2015 schválený usnesením ZMČ č. 002/2015 (11.3.2015)

Poukaz výdajový

- č.: 20151592040083, 20151592040084, 20151592040080, 20151592040082, 20151592040086, 20151592040088, 20151592040011, 20151592040038, 20151592040039, 20151592040047, 20151592040023, 20151592040033, 20151592040044, 20151592130002, 20151592130004, 20151592130008, 20151592130014, č.20151592130016, 20151592130012, 20151592130001, 20151592130014, 20151592130015

Objednávky

- hlavní činnost-objednávka dlouhodobého majetku č.: 2015/0096/OI/GB, 2015/0137/OI/GB, 2015/0221/OZP/DSMZ/PO, 2015/0384/OHS/JT, 2015/0606/OI/GB, 2014/0311/MO.DSM/JŠ/5.3.14, 2014/1010/MO.DSM/JŠ/13.8.14, 2014/1003/MO.DSM/JŠ/8.8.14, 2015/0732/OI/GB, 2015/0715/OHS/JT, 2015/1137/OI/GB, 2015/0865/OHS/JT, 2015/1281/OI/GB, 2015/1192/OKSMPP/PT, 2015/0731/OPS.DVZ, 2015/0471/OZI.DZI, 2015/1456/OKS.DICTS, 2015/1051/OHS/JT, 2015/1237/OZP.DSMZ, 2015/1305/OZP.DSMZ, 2015/1001/OHS/JT, 2015/1051/OHS/JT, 2015/1280/OI/GB, 2015/0788/OPS.DVZ, 2015/0753/OPS.DVZ
- podnikatelská činnost č.: 2015/0245/MO:DSM/OM, č.2014/1240/MO.DOBCH/LV, č.2015/0205/MO.DSM/JŠ, č.2015/0431/MO.DSM/LS

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č. 1574-057/2015 - zjištění ceny nemovitých věcí, č. 1916-87/2013 o ceně bytových domů

Posudky na vyřazený majetek

- Posudek firmy Copymat s.r.o na kopírky: Canon iR1660 (10.8.2015), Canon iR2380i (26.6.2015), Canon iR3530 (22.6.2015), Canon iR1600 (22.6.2015), Minolta EP1054 (22.6.2015), Canon iR 1022 (11.8.2015), 2 ks OKI B410, 7 ks Canon iR1530, 4 ks Canon iR1230, Minolta EP1054, Canon PCD320 - (22.6.2015)
- Posudek firmy Gesto Computers s.r.o. na počítačovou techniku ze dne 29.10.2015 - 13 ks různé NB, PC, monitory

Provozní řád

- Správy domovního bytového fondu městské části Praha 8 č. 2015/0230/MO.DSM

Potvrzení souhlasu MHMP s návrhem na vklad do katastru nemovitostí

- S-MHMP 1601806/2015 (16.9.2015), S-MHMP 1791738/2015 (14.10.2015), S-MHMP 186336/2015 (26.10.2015)

Přehled bankovních účtů zřízených organizací

- Seznam bankovních účtů MČ Praha 8 ke dni 31.12.2015, podepsaný starostou MČ

Finanční vypořádání za rok 2015

- Záznam o finančním vypořádání včetně tabulek a komentáře