



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA  
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY  
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec

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 - Slivenec  
se sídlem K Lochkovu 6, Praha 5,  
za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) od 23. listopadu 2015 do 11. prosince 2015
  - b) od 29. února 2016 do 11. března 2016
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec 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 23.7.2015. 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 801265/2015 dne 20.7.2015 a č.j. S-MHMP 801265/2015/A dne 14.10.2015.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Pavel Hložek
kontrolorky:	Ing. Ilona Honsová
	Ing. Kateřina Peterková
	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 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., 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 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 bytových a nebytových prostor, prodeje majetku 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 to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí jejich obsahu 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 právními 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, údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. Jednalo se o vypůjčené finanční prostředky hl. m. Prahy poskytnuté na základě usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 40/9 ze dne 19.6.2014 („Smlouva o zápůjčce č. PUJ /16/06/000266/2014“, k 31.12.2015 ve výši 3 300 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 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 (na místní knihovnu, na "Energeticky pasivní přístavbu MŠ a tělocvičny ZŠ a MŠ Slivenec", "Zateplení šaten a instalaci TČ", "Zateplení klubu Švestka" a "Obnovu nádvoří ZŠ Slivenec"). U investičních akcí byla provedena i fyzická kontrola dodávek a prací na místě.

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 zřízené příspěvkové organizaci „Základní škola a mateřská škola Praha Slivenec“, Ke Smíchovu 16, 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 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:

- „Vypracování dokumentace pro provedení stavby na výstavbu tělocvičny ZŠ a MŠ Praha – Slivenec“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby.
- „Výstavba tělocvičny ZŠ a MŠ - Praha – Slivenec“ - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná v otevřeném řízení (§ 27). U této zakázky byla provedena fyzická kontrola její realizace.

Zadavatel dodržel ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona, tj. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Nedostatky nebyly zjištěny.

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 v přezkoumaném roce nevykazovala žádný ručitelský závazek za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 6 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (3) 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 činnosti), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

### *➤ ustanovení § 36 odst. 1*

Inventurní soupis k účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek obsahoval mnoho položek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku, které již byly předány do užívání, ale z tohoto účtu nebyly odúčtovány – např. položky týkající se skateparku, hřiště, studií k akcím, které již byly ukončeny. Tím je v účetnictví nesprávně nadhodnocena hodnota nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku přibližně ve výši 2 mil. Kč. Celkově hodnota majetku organizace zkreslena nebyla.

Nebylo dodrženo ustanovení bodu 6.1.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen ČÚS) č. 710, kde je uvedeno: „K okamžiku uvedení

dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání účetní jednotka účtuje o ocenění tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI příslušného syntetického účtu účtové skupiny 02 nebo 03 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.“ MČ tím nedodržela ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky postupují podle ČÚS vždy.

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

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 7 písm. a)*

Kontrolou údajů na inventurním soupisu majetku vykazaného k 31.12.2015 na účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy bylo zjištěno, že inventurní soupis neobsahoval skutečnosti, podle kterých by bylo možné zjištěný majetek jednoznačně určit.

Inventarizace nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, které definují inventurní soupisy jako průkazné účetní záznamy jednoznačně určující zjištěný majetek a závazky.

- **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. 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*

➤ *ustanovení § 65*

MČ nevytvořila k 31.12.2014 opravné položky k pohledávkám z podnikatelské činnosti ve výši 10 % za každých ukončených 90 dní po splatnosti dané pohledávky. Jednalo se např. o pohledávku vzniklou na základě smlouvy o pronájmu ze dne 31.5.2012 s nájemcem Cao Tien Dung o pronájmu pozemku. Měsíční nájem činil 2 000 Kč, do srpna 2014 bylo nájemné hrazeno. K datu 31.12.2014 činila dlužná částka 8 000 Kč, z toho 2 000 Kč - měsíční nájemné za září 2014 bylo 90 dní po splatnosti. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 65 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, které ukládá povinnost účtovat o významném přechodném snížení hodnoty majetku bez zbytečného odkladu. V případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 26*

Byly ověřeny platby uhrazené společnosti Kooperativa pojišťovna, a.s., za zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, vykazané v roce 2014

na rozpočtové položce 5038 – Povinné pojistné na úrazové pojištění. Bylo zjištěno, že MČ provedla 5 čtvrtletních plateb, a to:

- 6.1.2014 ve výši 2 703 Kč za I. čtvrtletí 2014,
- 8.4.2014 ve výši 2 604 Kč za II. čtvrtletí 2014,
- 2.7.2014 ve výši 3 032 Kč za III. čtvrtletí 2014,
- 1.10.2014 ve výši 3 032 Kč za III. čtvrtletí 2014,
- 29.12.2014 ve výši 2 599 Kč za IV. čtvrtletí 2014.

Splatnost čtvrtletních plateb byla určena ke dni 31.1., 30.4., 31.7. a 31.10. Z výše uvedeného vyplývá, že MČ při předběžné kontrole plánovaných a připravovaných operací v oblasti povinného pojistného na úrazové pojištění nezjistila nesprávnou výši platby hrazenou dne 1.10.2014 (správně měla být provedena platba za IV. čtvrtletí 2014 ve výši 2 599 Kč) a následně znovu uhradila platbu za IV. čtvrtletí 2014 dne 29.12.2014. Na základě uvedených zjištění lze konstatovat, že MČ neměla zajištěnu předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací ve smyslu ustanovení § 26 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 § 30 odst. 1*

Ověřením inventarizačního zápisu účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky ke dni 31.12.2014 byly zjištěny následující nesrovnalosti:

- byl vykázán nesprávně závazek ve výši minus 2 703 Kč. Jednalo se o uhrazení zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu za I. čtvrtletí roku 2014 dne 6.1.2014 (účetní doklad č. 100012), splatné ke dni 31.1.2014. V roce 2014 nebyl k této úhradě proveden předpis na stranu MÁ DÁTI účtu 525 – Jiné sociální pojištění se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky. Ve skutečnosti MČ mít závazek k 31.12.2014 z tohoto titulu mít nemohla,
- byla vykázána „neujasněná platba“ v nesprávné výši 2 720 Kč. V účetních záznamech byl uveden odkaz na účetní doklad č. 100563 z roku 2010 ve výši 1 520 Kč, odkazy na jiné doklady nebyly uvedeny, tzn. že celá částka nebyla ověřena,
- byl uveden nesprávně závazek ve výši minus 1 200 Kč jako „vrácená platba Lid'ák“. Podle doložených účetních záznamů se jednalo o vrácenou platbu dne 13.1.2014, která byla uhrazena mylně na bankovní účet MČ dne 25.9.2013. MČ v roce 2013 ke dni 31.12. správně vykázala mylnou platbu na straně DAL účtu 378 (účetní doklad č. 700103 dne 31.12.2013) a o vrácení finančních prostředků bylo v roce 2014 správně účtováno na stranu MÁ DÁTI účtu 378 (účetní doklad č. 100039 ze dne 13.1.2014). Z tohoto titulu MČ závazek ke dni 31.12.2014 mít nemohla. Částka minus 1 200 Kč nebyla ověřena.

MČ při inventarizaci nezjistila skutečný stav závazků ke dni 31.12.2014 a tím nenaplnila požadavky ustanovení § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterých je mimo jiné stanoveno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 30 odst. 2*

MČ vykázala v účetní závěrce k 31.12.2014 stav majetku na účtu 031 – Pozemky ve výši 293 777 844,44 Kč. Podle předložené evidence majetku na uvedeném účtu byl vykázán stav ve výši 293 775 500,76 Kč. Rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví ve výši 2 343,68 Kč nebyl vypořádán, případně vyúčtován, do účetního období,



za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. V „Inventarizační zprávě“ nebyla uvedena informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

Inventarizace nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetní jednotce ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 30 odst. 7 písm. a)*

Inventurní soupisy k opravným položkám ke krátkodobým pohledávkám na účtech 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a 194 – Opravné položky k odběratelům ke dni 31.12.2014 nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neobsahovaly údaje, podle kterých by bylo možno jednotlivé opravné položky v celkové výši 159 330,80 Kč jednoznačně určit. MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav opravných položek vykázaných na uvedených účtech, jak ukládá ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 31*

MČ vyřadila z účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji pozemek parc. č. 1738/7, v k.ú. Slivenec, v celkové hodnotě 639 730 Kč (účetní doklad č. 600129 ze dne 31.12.2014). Prodej pozemku byl doložen „Smlouvou o převodu vlastnictví k nemovitosti“ ze dne 25.9.2014, ve které byla uvedena kupní cena 303 260 Kč. Další podklady s účetními záznamy, ze kterých by byla patrná správnost a výše vyřazené částky, nebyly doloženy. Na základě předložené dokumentace nebylo možné posoudit obsah a částku účetního případu.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 31 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny uschovávat účetní záznamy pro účely vedení účetnictví po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 36 odst. 1*

Bylo zjištěno, že majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ, který byl zatížen věcným břemenem na základě nové smlouvy ze dne 31.10.2014 uzavřené se společností Pražská plynárenská distribuce, a.s., nebyl vykázan na samostatném analytickém účtu 031 0410 – Pozemky zatížené věcným břemenem. Jednalo se o pozemky parc. č. 1731/1, 1740/1 a 1740/2 v katastrálním území Slivenec. Zápis věcného břemene byl v katastru nemovitostí proveden ke dni 18.12.2014. MČ nepostupovala v tomto případě podle ustanovení bodu 4.2. písm. b) ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, které stanoví, že účetní jednotka při vytváření analytických účtů v rámci syntetických bere v úvahu zatížení majetku věcným břemenem. MČ tím nedodržela ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky postupují podle ČÚS vždy.

**NAPRAVENO.**

*Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 9 odst. 1*

Inventarizace majetku příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Praha Slivenec“, Ke Smíchovu 16, k 31.12.2014 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, pro naplnění ustanovení § 30

odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť na některých inventurních soupisech chybělo slovní označení podle směrné účtové osnovy a podpisové záznamy členů inventarizační komise (např. účty 018 – DDNM, 901 – POEN, 902 – POEH).

Na základě uvedeného zjištění lze konstatovat, že finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla plně funkční.

**NAPRAVENO.**

#### **b) Při předcházejícím dílčím přezkoumání 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. 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 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek s údaji na účetních dokladech a s údaji v doložené dokumentaci bylo zjištěno, že MČ na základě faktury č. 20150100275 ze dne 28.8.2015 pořídila 2 ks lamp „Giove“ v celkové hodnotě 3 070 Kč. Tento majetek byl zařazen do evidence majetku a zaúčtován účetním dokladem č. 700000142 až dne 30.10.2015. Kontrolní skupině nebyla doložena jiná písemnost, týkající se tohoto účetního případu, na základě které by byl okamžikem účetního případu pro zavedení majetku do účetnictví MČ den 30.10.2015.

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

**NAPRAVENO.**

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

- *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ v některých případech nedodržela druhové třídění čerpaných výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se např. o výdaje:

- za nájemné garáže ve výši 14 000 Kč (účetní doklady č. 100000724 ze dne 14.7.2015, 100000554 ze dne 1.6.2015), které byly zaříděny na nesprávnou rozpočtovou položku 5169 – Ostatní služby. Správně měly být tyto výdaje zaříděny na rozpočtovou položku 5164 – Nájemné,
- na náhradu nákladů řízení před soudem ve výši 63 482 Kč (účetní doklad č. 100000597 ze dne 11.6.2015), které byly zaříděny na nesprávnou rozpočtovou položku 5166 – Konzultační, poradenské a právní služby. Správně měly být tyto výdaje zaříděny na rozpočtovou položku 5192 – Poskytnuté náhrady,
- za update programového vybavení "Mzdy M3" a "Personalistika P3" ve výši 2 420 Kč (účetní doklady č. 100000058 ze dne 23.1.2015, 100000428 ze dne 15.4.2015), které byly zaříděny na nesprávnou rozpočtovou položku 5169 – Ostatní služby. Správně měly být tyto výdaje zaříděny na rozpočtovou položku 5168 – Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi,
- na pozastávku za provedené práce v MŠ Slivenec - dětské hřiště - ve výši 50 506,05 Kč (účetní doklad č. 100001146 ze dne 13.10.2015), které byly zaříděny na nesprávnou rozpočtovou položku 5169 – Ostatní služby. Jelikož se jednalo o pozastávku k investiční akci zaříděné na rozpočtovou položku 6121 – Budovy, haly

a stavby (účetní doklad č. 000101356 ze dne 16.12.2014), měly být finanční prostředky z pozastávky na uvedenou položku také zaříděny a mělo být účtováno o pořízení 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*

➤ *ustanovení § 64*

MČ k okamžiku rozhodnutí Zastupitelstva MČ o prodeji nemovitosti neprovedla přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Jednalo se o prodej pozemku parc. č. 1785/222, v k.ú. Slivenec, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 83/7/2015 dne 9.9.2015. Přecenění majetku reálnou hodnotou bylo provedeno až dne 19.10.2015 (účetním dokladem č. 600000071).

V roce 2015 MČ nezobrazila ve správné výši v mezitímní účetní závěrce ke dni 30.9.2015 uvedený majetek oceněný reálnou hodnotou na účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Tím MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy dané ustanovením § 14 odst. 11 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 to položky A.II.11. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji.

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, a v důsledku toho nebyl majetek v mezitímní účetní závěrce k 30.9.2015 oceněn v souladu s ustanoveními § 25 a § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 26*

Při ověřování nastavení a funkčnosti vnitřního kontrolního systému byly zjištěny následující skutečnosti:

- u přijaté faktury č. 100149 ze dne 28.5.2015 nebyl doložen písemný záznam o provedené předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku ze strany hlavní účetní. Písemný záznam o provedené předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku ze strany hlavní účetní nebyl doložen také u přijatých faktur vedených v KDF (knize došlých faktur) pod čísly 100169 (ze dne 9.6.2015) až 100204 (ze dne 30.6.2015),
- u proforma faktury – zálohové faktury č. 100204 ze dne 30.6.2015 nebyl doložen ani písemný záznam o provedené předběžné řídicí kontrole po vzniku závazku ze strany příkazce operace. Tato zálohová faktura byla proplacena a tak došlo k veřejnému výdaji bez provedení jakékoli kontroly,
- faktura č. 100320 na částku 1 828 238,39 Kč (ze dne 18.8.2015 se splatností k 18.9.2015) byla doručena na MČ dne 5.10.2015 pod PID MC48P00067J7. Tato faktura byla uhrazena dne 6.10.2015, tj. 18 dní po splatnosti. Přestože faktura byla doručena až 17 dní po datu splatnosti, nebyla v rámci prováděné kontroly příkazcem operace ani hlavní účetní vrácena dodavateli k opravě dat. MČ tak hrozí riziko penalizace ze strany dodavatele.

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 spojení s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon

o finanční kontrole, vše ve znění pozdějších předpisů, podle kterých uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky a při předběžné kontrole po vzniku závazku orgánu veřejné správy prověří správnost určení věřitele, výše a splatnosti vzniklého závazku a soulad výše závazku s individuálním příslibem nebo limitovaným příslibem.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Přezkoumáním nově uzavřených smluv bylo zjištěno, že MČ uzavřela dne 18.12.2014 smlouvu o nájmu se společností MEDICIPHARM, s.r.o. Jednalo se o pronájem nebytových prostor v budově č. p. 315, v k.ú. Slivenec, pro zdravotnické zařízení a lékárnu. Nájemce v souladu se smlouvou uhradil dne 29.1.2015 na účet MČ částku 360 000 Kč, která představovala nájemné na 30 měsíců předem. Před zahájením užívání pronajatého prostoru proběhla v roce 2015 v budově rekonstrukce, dle smlouvy měl být skutečným začátkem nájmu měsíc následující po datu písemného převzetí zkolaudovaných prostor. Protokol o předání části objektu byl podepsán dne 8.9.2015, z ustanovení článku 6 nájemní smlouvy tedy vyplývá, že nájem byl zahájen dne 1.10.2015. K datu provedení 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ, tj. k 31.10.2015, bylo o výnosech z pronájmu (účet 603) chybně účtováno za období 4 měsíců namísto jednoho měsíce. Ke dni 31.10.2015 MČ vykázala výnosy z nájemného za užívání nebytového prostoru a výsledek hospodaření v nesprávné výši a tím nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví podle ustanovení § 4 odst. 8 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 dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:**

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**
  - MČ nepostupovala při účtování o dlouhodobém hmotném majetku předaném do užívání podle Českých účetních standardů pro některé vybrané účetní jednotky.
  - Jeden inventurní soupis vyhotovený k pohledávkám MČ neobsahoval skutečnosti, které by umožňovaly jejich jednoznačné určení.

**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 ..... 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 9,18 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ ..... 0 %

### IV. Ostatní sdělení pro MČ:

- Zadavatel uveřejňoval na profilu zadavatele dokument „Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek“, který obsahoval i oznámení o výsledku zadávacího řízení. Dále na profilu zadavatele uveřejňuje dokument „Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky“, který obsahem naplňuje i atributy písemné zprávy zadavatele dle § 85 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění. Na profilu zadavatele je třeba uvádět dokumenty, jejichž název i náplň plně odpovídají ustanovením příslušných paragrafů zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění.

**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 vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 11.3.2016.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření 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 21.3.2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Hložek  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Ilona Honsová



Ing. Kateřina Peterková



Ing. Zuzana Svobodová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec o počtu 18 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byly předány stejnopisy č. 2 a 3 dne 23.3.2016

RNDr. Jana Plamínková  
starostka 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

\*/ *nehodící se škrtně*

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:**

**Rozpočtový výhled**

- schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 304/25/2013 ze dne 18.12.2013 na roky 2014 až 2019

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- schváleno Zastupitelstvem MČ dne 17.12.2014, usnesení č. 26/2/2014

**Návrh rozpočtu**

- vyvěšeno elektronicky 13.2.-2.3.2015, na úřední desce 13.2.-28.2.2015

**Schválený rozpočet**

- Zastupitelstvem MČ dne 2.3.2015, usnesení č. 42/3/2015

**Rozpočtová opatření**

- č. 2028, 2043, 3004, 3005, 3008, 3011, 3013, 3018, 3042, 3055

**Závěrečný účet**

- vyvěšeno elektronicky 29.5.-15.6.2015, na úřední desce 29.5.-13.6.2015
- schválen Zastupitelstvem MČ dne 17.6.2015, usnesení č. 76/5/2015

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- 10/2015, 12/2015

**Výkaz zisku a ztráty**

- 10/2015, 12/2015

**Rozvaha**

- 10/2015, 12/2015

**Příloha rozvahy**

- 10/2015, 12/2015

**Účtový rozvrh**

- 2015

**Hlavní kniha**

- 10/2015, 12/2015

**Účetní deník**

- 10/2015

**Kniha došlých faktur**

- 10/2015, 12/2015

**Kniha odeslaných faktur**

- 2015940001, 2015940002, 2015940003, 2015940005, 2015960006, 2015940007, 2015940011, 2015940013, 2015940014, 2015940015, 2015940016, 2015940017, 2015940019, 2015940021, 2015940023, 2015940024

**Faktura**

- MC48P0006EXW, MC48P0006EW1, MC48P0006E27, MC48P0006DVD, MC48P0006DTN, MC48P0006DZT, MC48P0006DDV, MC48P0006DKW, MC48P0006DMM, MC48P0006DFL, MC48P0006DGG, MC48P0006D8K, MC48P0006D7P, MC48P0006D2E, MC48P0006C9M, MC48P0006CFS, MC48P0006CC7, MC48P0006CVK, MC48P0006AVY, MC48P00068J0, MC48P00068NG, MC48P00068B4, MC48P00067Q8, MC48P00067AG, MC48P00066XG, MC48P000671P, MC48P0006APS, MC48P00068Q1, MC48X000NT9M, MC48X000P53E, MC48P0006F7B, MC48P0006FEC, MC48P0006FDH, MC48P0006DYY, MC48P0006E6N, MC48P0006E98, MC48P0006DLR, MC48P0006DRX, MC4890006DX3, MC48P0006DW8, MC48P0006CMT, MC48P0006CQ9, MC48P0006BT1, MC48P0006BHP, MC48P000O2Y1, MC48P000O4SH, MC48P0006AU3, MC48P0006AHW, MC48P0006AM7, MC48P00069YQ, MC48P00069W0, MC48P00069E1, MC48P00068ZS, MC48P00069OG, MC48P00068LQ, MC48P00068EP, MC48P00068ML, MC48P00067J7, MC48P00067NN, MC48P00067PD, MC48P000OYKR, MC48P00067Q8, MC48P00066MZ, MC48P00066UV, MC48P00066K9, MC48P00066HO, MC48P00066JE, MC48P00066E3, MC48P000668X, MC48P00066B1, MC48P00068UH, MC48P000664H, MC48P0006672, MC48P00065ZD, MC48P00065XN, MC48P00065YI, MC48X000PET1, MC48P00065IQ, MC48P00065HV, MC48P00065HV, MC48P00065G0, MC48P00065OW, MC48P00065LB, MC48P00065F5, MC48P00065KG, MC48P00065SC, MC48P0006584, MC48P000659Z, MC48P000655J, MC48P000656E, MC48P0006579, MC48X000P8YI, MC48X000PN87, MC48P00066NU, MC48P00066L4, MC48P000661W, MC48P000669S, MC48P00065U2, MC48P00065AV, MC48P00065CK, MC48P00065JL, MC48P00065QM, MC48P000653T

## Bankovní výpis

- účet 0500756998/6000: z 18.2.2015, 25.2.2015, 7.4.2015, 9.4.2015, 23.4.2015, 15.5.2015, 21.5.2015, 1.6.2015, 11.6.2015, 24.6.2015, 8.7.2015, 14.7.2015, 17.7.2015, 30.7.2015, 4.8.2015, 17.8.2015, 4.9.2015, 8.9.2015, 14.9.2015, 23.9.2015, 2.10.2015, 6.10.2015, 20.10.2015
- účet 9021-0500756998/6000: z 31.3.2015, 29.4.2015, 23.6.2015, 17.8.2015, 16.11.2015, 18.11.2015, 10.12.2015, 14.12.2015
- účet 148625349/0800: ze dne 22.1.2015, 9.2.2015, 10.9.2015, 29.9.2015, 19.11.2015, 31.12.2015

## Účetní doklad

- č. 100000017, 100000018, 100000033, 100000034, 100000035, 100000036, 100000037, 100000038, 100000058, 100000059, 100000060, 100000061, 100000072, 100000073, 100000075, 100000076, 100000083, 100000128, 100000130, 100000186, 100000188, 100000209, 100000238, 100000234, 100000250, 100000324, 100000354, 100000355, 100000357, 390000006, 100000426, 100000427, 100000428, 100000460, 100000464, 100000465, 100000476, 100000547, 200000165, 390000012, 100000564, 100000572, 100000597, 100000623, 100000655, 100000671, 100000737, 100000761, 100000920, 100000955, 100000973, 390000019, 100001146, 100001170, 100001186, 100001187, 100000597, 100000724, 300000990, 300000991, 300000992, 300000993, 300000994, 300000995, 300000996, 320000133, 330000394, 300000997, 330000395, 330000396, 300000998, 300000999, 300001000, 300001001, 330000397, 300001002, 300001003, 300001004, 300001005, 300001006, 300001007, 300001008, 300001009, 300001010, 320000134, 300001011, 300001012, 300001013, 300001014, 300001015, 300001016, 300001016, 300001017, 330000398, 300001018, 300001019, 300001020, 300001021, 300001022, 300001023, 320000135, 300001024, 300001025, 300001026, 300001027, 300001028, 300001029, 300001030, 300001031, 300001032, 300001033, 330000399, 300001034, 300001035, 300001036, 300001037, 300001038, 300001039, 300001040, 300001041, 300001042, 300001043, 300001044, 300001045, 300001046, 300001047, 300001047, 300001048, 300001049, 320000136, 330000400, 300001050, 300001051, 300001052, 330000401, 330000402, 300001053, 300001054, 300001055, 300001056, 330000403, 390000019, 100001220, 100001231, 100001245, 100001246, 100001248, 100001254, 100001255, 100001256, 100001257, 100001288, 100001289, 390000022, 100001299, 100001300, 100001304, 100001304, 100001304, 390000023, 390000024, 390000024, 390000025, 100001354, 100001355, 100001356, 100001357, 100001358, 390000026, 390000026, 100001364, 100001371, 100001372, 100001374, 700000232, 610000009, 610000011, 610000013, 610000014, 610000018, 610000019, 610000022, 610000023, 710000011, 710000027, 100001219, 100001250, 100001302, 100001303, 100001311, 100001365, 100001366, 100001375, 100001377, 100001378

## Pokladní doklad

- MC48X000M7RR, MC48X000ME9W, MC48X000MH9B, MC48X000MIV2, MC48X000MJ3R, MC48X000MKFW, MC48X000MZBJ, MC48X000NBRM, MC48X000NT3G, MC48X000NVIC, MC48X000MPNT, MC48X000MPPJ, MC48X000MPQE, MC48X000MPR9, MC48X000MPS4, MC48X000MPTZ, MC48X000MQ9K, MC48X000MQD0, MC48X000MQEV, MC48X000MQFQ, MC48X000MQHG, MC48X000MQIB, MC48X000MQJ6, MC48X000MQLW, MC48X000MQMR, MC48X000MQK1, MC48X000MQ2J, MC48X000MQ6Z, MC48X000MQGL, MC48X000MQR2, MC48X000MQTS, MC48X000MQVI, MC48X000MQWD, MC48X000MR42, MC48X000MR7N, MC48X000MR1H, MC48X000MR2C, MC48X000MR2C, MC48X000MR5X, MC48X000MR6S, MC48X000PAJ7, MC48X000PAK2, MC48X000PAOI, MC48X000PAPD, MC48X000PAQ8, MC48X000PAR3, MC48X000PATT, MC48X000PAUO, MC48X000PASY, MC48X000PAVJ, MC48X000PB0N, MC48X000PBA9, MC48X000PBFK, MC48X000PB15, MC48X000PBJ0, MC48X000PBNG, MC48X000PBKV, MC48X000PD09, MC48X000PD14, MC48X000PD6F, MC48X000PD7A, MC48X000PD90, MC48X000PDAV, MC48X000PDBQ, MC48X000PDCL, MC48X000PE2S, MC48X000PE3N, MC48X000PE8Y, MC48X000PE9T, MC48X000PEAO, MC48X000PEBJ, MC48X000PECE, MC48X000PEIK, MC48X000PEIK, MC48X000PEJF, MC48X000PEHP, MC48X000PEKA, MC48X000PEL5, MC48X000PEM0, MC48X000PENV, MC48X000PEOQ, MC48X000PEPL, MC48X000PEQG, MC48X000PERB, MC48X000PF0V, MC48X000PF2L, MC48X000PF9M, MC48X000PFBC, MC48X000PFNO, MC48X000PFOJ, MC48X000PFQ9, MC48X000PFR4, MC48X000PFZ0, MC48X000PFPE, MC48X000PG0O, MC48X000PG1J, MC48X000PG2E, MC48X000PG5Z, MC48X000PGHB, MC48X000PGI6, MC48X000PGJ1, MC48X000PGNH, MC48X000PGOC, MC48X000PGQ2, MC48X000PGRX, MC48X000PGSS, MC48X000PGTN, MC48X000PGVD, MC48X000PGVD, MC48X000PGW8, MC48X000PHNA, MC48X000PGUI, MC48X000PHO5, MC48X000PIAW, MC48X000PICM, MC48X000PIDH, MC48X000PHP0, MC48X000PIPT, MC48X000PJPM, MC48X000PJQH, MC48X000PJRC, MC48X000PJVS, MC48X000PJOR, MC48X000OYH6, MC48X000P9CD, MC48X000PEE4, MC48X000PF1Q, MC48X000PG7P, MC48X000PGP7, MC48X000PHKP, MC48X000PJS7



## **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- K pokladní hotovosti ze dne 30.12.1998

## **Evidence pohledávek**

- VYK k 31.12.2015

## **Evidence majetku**

- leden - č. 670000001, 700000009, únor - č. 200000038, 200000045, 200000046, 670000002, březen - č. 200000054, 200000071, 200000072, 200000076, 200000077, 200000078, duben - č. 200000087, 200000088, 670000009, 700000033, 700000034, květen - č. 200000117, 200000132, 670000013, červen - č. 200000146, 200000153, 200000182, 700000081, červenec - č. 200000194, 200000209, 200000231, 200000232, 600000053, 700000107, srpen - č. 200000219, 200000244, 200000248, září - č. 200000259, 200000264, 200000292, 600000069, 700000126, říjen - č. 200000296, 200000298, 200000315, 600000071, 600000073, 700000142, listopad - č. 200000342, 200000358, 200000359, 200000361, 200000381, 600000042, 700000151, 700000163, prosinec - č. 100001408, 200000372, 200000373, 200000379, 200000382, 600000090, 600000091, 600000092, 600000105, 700000201

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2015 MČ a zřízených příspěvkových organizací (ZŠ) k 31.12.2015

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- za 1-12/2015 os. č. 38, 43, 45, 48, 49, 53, 69, 71, 73, 74, 75

## **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Základní škola a mateřská škola Praha-Slivenec (včetně Dodatků č. 1, 2, 3)

## **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2015 Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 31.12.2015 Základní škola a mateřská škola Praha - Slivenec

## **Smlouvy o dílo**

- 351/2014/S,
- 5/2015/MUS, 6/2015/MUS, 9/2015/MUS, 11/2015/MUS, 22/2015/MUS, 23/2015/MUS, 9/2015/MUS, 18/2015/MUS,

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

- 10/2015/URV, 12/2015/MUS, 13/2015/MUS, KS 4/2015

## **Darovací smlouvy**

- 2/2015/DS, 3/2015/DS, 4/2015/DS, 11/2015/DS, 12/2015/MUS

## **Smlouvy nájemní**

- č. 29/2015/MUS, dodatek č. 1 ke smlouvě č. 58/2014/URV, S21/2005

## **Smlouvy o věcných břemenech**

- 14/2015/MUS, 15/2015/MUS, 16/2015/MUS, 17/2015/MUS, 18/2015/MUS, 19/2015/MUS

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- uzavření finančního vypořádání za rok 2014
- návrh finančního vypořádání za rok 2015
- č.j. MHMP/ROZ2/115/2015

## **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- č. 10/2015

## **Dohody o provedení práce**

- za 1-12/2015 č. 1/2015, 3/2015, 5/2015, 6/2015, 7/2015, 8/2015, 9/2015

## **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- za 1-12/2015 os. č. 79, 86

## **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o advokátní úschově z 25.11.2015

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- „Vypracování dokumentace pro provedení stavby na výstavbu tělocvičny ZŠ a MŠ Praha – Slivenec“
- „Výstavba tělocvičny ZŠ a MŠ Praha – Slivenec“

## **Vnitřní předpis a směrnice**

- Organizační řád ÚMČ Praha - Slivenec ze dne 22.4.2008,
- Pracovní řád ÚMČ Praha - Slivenec ze dne 5.8.2003 a Dodatek č. 1 ze dne 4.1.2007,
- Statut fondu zaměstnavatele ze dne 1.6.2006, Dodatek č. 1 ze dne 2.1.2007, Dodatek č. 2 ze dne 2.1.2008, Dodatek č. 3 ze dne 2.1.2009,
- Směrnice k evidenci faktur placených přes pokladnu ze dne 3.12.2002,

- Organizační směrnice pro postup při provádění výběrových řízení na úředníky MČ Praha - Slivenec zařazené do ÚMČ ze dne 9.1.2004,
- Směrnice č. 1 - Systém zpracování účetnictví MČ Praha - Slivenec ze dne 16.3.2011,
- Směrnice č. 2 - Oběh účetních dokladů ze dne 16.3.2011,
- Směrnice č. 3 - Podpisové vzory ze dne 16.3.2011,
- Směrnice č. 4 - Inventarizace majetku a závazků ze dne 16.3.2011
- Směrnice č. 5 - Majetek a zásoby, účtování, evidence, oceňování majetku, odpisový plán z 20.10.2014,
- Směrnice č. 6 - Časové rozlišení nákladů (výdajů) a výnosů (příjmů) v účetnictví MČ Praha - Slivenec ze dne 16.3.2011,
- Směrnice č. 7 - Provoz služebního automobilu ze dne 5.5.2011,
- Směrnice č. 8 - Kontrolní systém MČ Praha - Slivenec ze dne 1.3.2012 (aktualizace 11.1.2016),
- Směrnice č. 9 - Rozlišení mzdových nákladů (výdajů) na hospodářskou činnost v účetnictví MČ Praha - Slivenec ze dne 1.1.2012,
- Směrnice č. 11 - Postup pro vyúčtování energií a služeb spojených s pronájmem majetku ze dne 1.7.2013

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- z 29. veřejného zasedání zastupitelstva MČ Praha - Slivenec ze dne 2.7.2014,
- z 1. veřejného zasedání zastupitelstva MČ Praha - Slivenec ze dne 3.11.2014,
- z 2. veřejného zasedání zastupitelstva MČ Praha - Slivenec ze dne 17.12.2014,
- z 3. veřejného zasedání zastupitelstva MČ Praha - Slivenec ze dne 2.3.2015,
- z 4. veřejného zasedání zastupitelstva MČ Praha - Slivenec ze dne 27.4.2015,
- z 5. veřejného zasedání zastupitelstva MČ Praha - Slivenec ze dne 17.6.2015,
- z 6. veřejného zasedání zastupitelstva MČ Praha - Slivenec ze dne 5.8.2015,
- z 7. veřejného zasedání zastupitelstva MČ Praha - Slivenec ze dne 9.9.2015,
- z 9. mimořádného veřejného zasedání zastupitelstva MČ Praha - Slivenec ze dne 11.11.2015,
- z 10. veřejného zasedání zastupitelstva MČ Praha - Slivenec ze dne 21.12.2015

#### **Výsledky externích kontrol**

- Závěrečný protokol o výsledku kontroly plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 6.5.2015

#### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Statut FZ ze dne 22.3.1995, včetně dodatků č. 1 - 3

#### **Objednávky**

- Objednávky: OBJ/128/2014, OBJ 23/2015, OBJ/47/2015, OBJ 29/2015, OBJ 34/2015, OBJ 47/2015, OBJ 74/2015, OBJ 97/2015, OBJ/98/2015, OBJ/105/2015, OBJ/113/2015