



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA  
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY  
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 6**

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 6  
se sídlem Československé armády 601, Praha 6,  
za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 20.8.2018 - 14.9.2018
  - b) 7.1.2019 - 25.1.2019
  - c) 25.03.2019 - 05.04.2019
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 za rok 2018 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 11.07.2018. 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. I. O. pod č.j. MHMP 1061002/2018 dne 9.7.2018.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:  
kontroloři:

## **A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření**

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

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

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

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

### **A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:**

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- 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 zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (Sociální fond zaměstnavatele, Fond rezerv a rozvoje u PPF banky, a. s., Fond darů, Fond rezerv a rozvoje u Komerční banky, a. s., Fond obce tvořený z přebytku hospodaření minulých let), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny

odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy 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 ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění. Dále byla provedena kontrola plnění vybraných příkazních smluv uzavřených s firmou zajišťující některou oblast podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti (SNEO, a.s.).

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2018 dlouhodobé závazky v celkové výši 25 666 tis. Kč. Jednalo se o dlouhodobé přijaté zálohy na transfery, kauce a pozastávky. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví

a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční účelová dotace na výkon sociální práce, neinvestiční dotace poskytnutá na zajištění volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR, Zastupitelstva hlavního města Prahy a zastupitelstev městských částí hl. m. Prahy, investiční účelová dotace poskytnutá na akci „MŠ Mládeže - rekonstrukce objektu“).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Emy Destinnové, Praha 6, náměstí Svobody 3/930, k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Emy Destinnové, Praha 6, náměstí Svobody 3/930, 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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- podlimitní veřejná zakázka na služby (projektová dokumentace, související služby architekta) „Mateřská škola Vokovická v ul. Vokovická, Praha 6“ zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění,
- podlimitní veřejná zakázka na služby „Projektová a inženýrská činnost «ZŠ J. A. Komenského – vypracování PD půdní vestavby»“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Výroba Časopisu včetně předtiskové přípravy, tisku, výroby adresní přípravy a expedičních prací“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Havarijní a lokální opravy parkových komunikací na území Prahy 6“ (rámcová smlouva),



- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Pravidelná distribuce radničního periodika Šestka“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup a instalace interaktivních úředních desek“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Výměna podlahové krytiny, částí oken a protipožárních dveří na objektu LDN Chittussiho 1a, Praha 6 Bubeneč“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka a montáž policového mobilního regálového systému“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby "25. Společenský večer Praha 6".

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Dodávka a montáž policového mobilního regálového systému“.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek 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 18 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti, jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku. Na vybraném vzorku 6 zřízených věcných břemen bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

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

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

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

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

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

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

### **Při konečném přezkoumání hospodaření MČ**

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

- *ustanovení § 30 odst. 7*

Přezkoumáním podkladové dokumentace k inventarizaci pohledávek a závazků za rok 2018 vedených v podnikatelské činnosti okruh „VHČ mandatář“ (SNEO, a.s.) bylo zjištěno následující:

- účet 465 - Dlouhodobé poskytnuté zálohy vykazoval k 31.12.2018 zůstatek ve výši 72 187 247,48 Kč. Jednalo se o dlouhodobé zálohy do fondu oprav zaplacené společenství vlastníků, ve kterém byla MČ vlastníkem bytových a nebytových prostor. K dokladové inventarizaci byl přiložen rozpis z účetnictví "Saldokonto HK-účet/firma/PS-zkrácená verze" s rozpisem zůstatku dle jednotlivých identifikátorů, tj. variabilních symbolů. Součástí tohoto rozpisu byla mimo jiné položka v celkové výši 6 755 376,37 Kč, která nebyla rozepsána na jednotlivé identifikátory, tj. variabilní symboly, takže nebylo možné jednoznačně určit, čeho se částka týkala,

- k zůstatku účtu 389 - Dohadné účty pasivní k 31.12.2018 ve výši 27 336 556,73 Kč nebyl průkazně doložen položkový rozpis zůstatku,

- zůstatek účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky k 31.12.2018 ve výši 11 098 623,87 Kč byl doložen výpisem účtů položkové hlavní knihy z účetnictví mandatáře, který jednoznačně nedokládal stav závazků dle jednotlivých dlužníků.

MČ při zpracování inventarizace výše uvedených pohledávek a závazků nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní doklady, které mimo jiné musí obsahovat skutečnosti zjištěné při inventarizaci, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

V účetnictví podnikatelské činnosti okruh „VHČ – mandatář“ (SNEO, a.s.) byl kontrolní skupinou zjištěn rozdíl ve stavu pohledávek vykázaných na účtu 311 - Odběratelé (příslušenství k zažalovaným pohledávkám) v rozvaze k 31.12.2018 a stavu pohledávek uvedeném v inventurním soupisu k tomuto účtu ve výši 1 889 229,08 Kč. Rozdíl nebyl průkazně doložen a rovněž nebyl proúčtován inventarizační rozdíl ve smyslu ustanovení § 30 odst. 10 a 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dále bylo zjištěno, že v příloze k 31.12.2018 byl za okruh „VHČ mandatář“ na podrozvahovém účtu 933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv veden zůstatek výši 1 889 229,08 Kč, který byl doložen inventurním soupisem, ze kterého vyplývalo, že se jedná o příslušenství k nezažalovaným pohledávkám. Výše uvedené, tj. zcela totožná částka rozdílu u účtu 311 a stavu účtu 933 nasvědčuje tomu, že částka byla v účetní závěrce vedena duplicitně jak v rozvaze, tak v příloze.

Inventarizace účtu 311 - Odběratelé nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy MČ nezaznamenala skutečný stav pohledávek z příslušenství k pohledávkám po splatnosti v inventurním soupisu a nebylo tak možno potvrdit, že zůstatek účtu 311 - Odběratelé zobrazuje skutečný stav pohledávek.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- z důvodu nedostatečně doložené inventarizace některých pohledávek a závazků vzniká riziko nesprávnosti účetnictví podnikatelské činnosti okruh "VHČ mandatář" ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností.

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

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



➤ *ustanovení § 2 písm. n)*

Přezkoumáním dokladové inventarizace majetku vedeného na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2018 bylo zjištěno následující:

- v inventurním soupisu za Odbor územního rozvoje jsou ve sloupci „Číslo účetního dokladu“ uvedena čísla účetních dokladů. U částek z předchozích let je číslo účetního dokladu 990000000 a prvních deset položek nemá vyplněny údaje ve sloupcích „evidenční číslo faktury“ a „číslo akce“. Z toho je shodné označení ve sloupci „dodavatel“ u prvních tří položek a následujících dvou položek, takže tyto položky nemají jednoznačný identifikátor. U položek týkajících se odměn z architektonických soutěží jsou ve sloupci „Evidenční číslo faktury“ uvedena evidenční čísla poukazů. U položek s čísly účetních dokladů 301000302 a 301000303, kde se shodují částky, jsou v soupisu chybně uvedena shodná čísla poukazů 183050006. U následujících šesti položek soupisu s čísly účetních dokladů 301000304 až 301000309 jsou uvedena čísla poukazů 183050007 až 183050012, zatímco bylo zjištěno, že v účetnictví jsou uvedena čísla poukazů o jedno číslo vyšší,

- v inventurním soupisu za Odbor dopravy a životního prostředí jsou ve sloupci „Číslo účetního dokladu“ uvedena evidenční čísla faktur. Například u položky označené ve sloupci „Název akce“ Komunitní zahrada Liboza je číslo 181120346 evidenční číslo faktury, číslo účetního dokladu 101000423 není v soupisu uvedeno a číslem 8072018 uvedeným ve sloupci „Evidenční číslo faktury“ označil fakturu dodavatel,

- v inventurním soupisu za Odbor sociálních věcí jsou ve sloupci „Číslo účetního dokladu“ uvedena převážně evidenční čísla faktur. V jedenácti případech je v daném sloupci letopočet 2017 a položky nemají jednoznačně určující identifikátor. To platí i v devíti případech, kde tento sloupec není vyplněn, ve sloupci „Dodavatel“ je v různých variantách uvedeno „Brema přenesenka“ a ve sloupci „Evidenční číslo faktury“ je zkratka „POU“.

MČ při sestavení výše uvedených inventurních soupisů použila v některých případech identifikátory, které neodpovídaly ustanovení § 2 písm. n) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se inventarizačním identifikátorem rozumí označení části inventarizační položky, nebo v případě vybraného majetku jednotlivé věci a souboru majetku, které zajišťuje jejich jednoznačné určení.

- **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 2017 a popř. předchozí roky**

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

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

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

➤ *ustanovení § 17 odst. 7*

Návrh závěrečného účtu MČ za rok 2016 byl zveřejněn v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 17 odst. 7 písm. a) a b) uvedeného zákona má MČ povinnost uzavřít projednání závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření vyjádřením souhlasu bez výhrad nebo s výhradami. Bylo zjištěno, že projednání

závěrečného účtu bylo součástí programu 17. zasedání Zastupitelstva MČ dne 22.6.2017. Na tomto jednání byl předložen návrh usnesení s tím, že Zastupitelstvo MČ souhlasí se závěrečným účtem za rok 2016 bez výhrad. Na základě výsledků hlasování nebylo však usnesení přijato. Ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, ukládá zastupitelstvu městské části do 30.6. následujícího roku projednat závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření městské části za uplynulý kalendářní rok a přijmout opatření k nápravě nedostatků. Zastupitelstvo MČ závěrečný účet projednalo, ale projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad nebo s výhradami, jak ukládá ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

*Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 7 odst. 1*

MČ uzavřela dne 17.7.2017 Smlouvu o dodávce služeb (č. S/604/2017/OŠKS) na veřejnou zakázku „Dodávka služeb spojených s distribucí příspěvků na pravidelnou sportovní a volnočasovou činnost dětí“, v níž je uvedena předpokládána výše úplaty 2 100 000 Kč bez DPH. Na základě uvedené smlouvy MČ uhradila v roce 2017 celkem 2 037 856,80 Kč, smlouva však nebyla do doby závěrečného přezkoumání hospodaření, to je do 20.4.2018 (za 277 dnů), uveřejněna v registru smluv. MČ nesplnila povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 zákona číslo 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 55 odst. 4*

Bylo zjištěno, že v roce 2017 bylo v několika případech zařazeno do majetku technické zhodnocení dlouhodobého majetku v částce pod 40 tis. Kč. Jednalo se o technické zhodnocení provedené na budově Úřadu MČ v částce 18 150 Kč (informační systém pro nevidomé) zařazené dokladem č. 890000015 ze dne 31.1.2017, v částce 19 795 Kč (akustické orientační majáky pro nevidomé) zařazené dokladem č. 890000012 ze dne 21.3.2017, v částce 10 856 Kč (řízení klimatizační jednotky) zařazené dokladem č. 890000027 ze dne 30.9.2017 nebo technické zhodnocení budovy Živohošť v částce 33 760 Kč (vzduchotechnika) zařazené dokladem č. 890000028 ze dne 1.9.2017. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 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, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se technickým zhodnocením rozumí zásahy do dlouhodobého hmotného majetku uvedeného do používání, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů, nebo rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku, včetně nástaveb, přístaveb a stavebních úprav, pokud vynaložené náklady dosáhnou ocenění stanoveného pro vykazování jednotlivého dlouhodobého majetku podle ustanovení § 14 odst. 9 uvedené vyhlášky, tj. 40 tis. Kč.

**NAPRAVENO.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

➤ *ustanovení § 65 odst. 6*

Bylo zjištěno, že opravné položky k pohledávkám po splatnosti vedené na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky za hlavní činnost byly k 31.12.2017 vykázány v nesprávné výši 35 832 329 Kč. Správně měly být opravné položky ve výši 36 408 376 Kč. Na základě upozornění kontrolní skupiny byla v roce 2018 provedena oprava chybného účtování (doklad č. 910000003 ze dne 1.4.2018 ve výši 576 047 Kč). MČ nedodržela ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého měla vytvořit opravné položky k pohledávkám po splatnosti ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

**NAPRAVENO.**

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 § 3 odst. 1*

MČ u některých nákladů nepoužila správně metodu časového rozlišení podle ustanovení § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů:

- časově nebyly rozlišeny náklady na poskytnutý kredit pro výplatní stroj - zůstatek k 31.12.2017 činil 680 000 Kč (doloženo dokumentem "informace o zůstatku poštovního ve frankovacím stroji č. 74500376") - tato částka měla být správně vykázána na účtu 381 - Náklady příštích období, jelikož se jednalo o náklady roku 2018,  
- do nákladů roku 2017 byly nesprávně zahrnuty náklady na základě faktur CS Development, s.r.o. za maintenance Lotus Domino a licence Symantec na rok 2018. Jednalo se o doklad č. 171140345 ve výši 816 011,80 Kč a č. 171140344 ve výši 321 394,15 Kč. Správně měly být tyto částky vykázány na účtu 381 - Náklady příštích období.

MČ v uvedených případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Nesprávným postupem došlo k navýšení nákladů roku 2017 o částku 1 817 406 Kč a tím byl rovněž o tuto částku snížen výsledek hospodaření hlavní činnosti vykazaný ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Pořízené virtualizační servery v ocenění 837 320 Kč byly zavedeny do majetkové evidence a zaúčtovány na nesprávný majetkový účet 013 - Software (doklad č. 890000071 ze dne 12.12.2017). Jelikož se jednalo o hardware, měly být servery vedeny na účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.I. Dlouhodobý nehmotný majetek" podle ustanovení § 11 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. Dále bylo zjištěno, že podle inventurního soupisu k 31.12.2017 byly na účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek vedeny studie k využití areálu družiny ZŠ a MŠ Bílá - Na Kocínce v ocenění 594 000 Kč. Jelikož se jednalo o výdaj související s pořízením hmotného dlouhodobého majetku, měly být studie evidovány na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.I.7 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek" podle ustanovení § 11 odst. 6 písm. c) výše uvedené vyhlášky. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví mimo jiné obsahové vymezení položek majetku v účetní závěrce.

**NAPRAVENO.**

**b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2018**

- **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: směrnice č.j. MF-62 970/2013/12 - 1204 ze dne 19.12.2013 o postupu obcí a krajů při financování voleb ve znění směrnice č.j. MF-6629/2018/1203 ze dne 30.8.2018*

➤ *ustanovení čl. I odst. 2 písm. j)*

MČ v roce 2018 obdržela prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy dotaci ze státního rozpočtu ve výši 3 754 tis. Kč na úhradu výdajů na volby do Senátu Parlamentu ČR a Zastupitelstva MČ a podle údajů v účetnictví (ÚZ 98187) vyčerpala částku ve výši 3 752 402 Kč. Ministerstvo financí ČR vydalo směrnicí č.j. MF-62 970/2013/12 - 1204 ze dne 19.12.2013 o postupu obcí a krajů při financování voleb, ve znění směrnice č.j. MF – 6 629/2018/1203 ze dne 30.8.2018 (dále jen směrnice). Kontrolou čerpání uvedené účelové dotace byl zjištěn následující nedostatek. V čl. I odst. 2 písm. j) směrnice je stanoveno, že z prostředků státního rozpočtu lze hradit výdaje na občerstvení, přičemž výdaje na občerstvení se stanoví ve výši dolní hranice stanovené sazby stravného podle ustanovení § 176 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Dolní hranice činila v době konání voleb podle uvedeného předpisu 78 Kč v případě přítomnosti členů komise od 5 do 12 hodin. Dolní hranice v případě přítomnosti členů komise od 12 do 18 hodin činila 119 Kč. MČ na stravné vyčerpala z dotace celkem 197 482 Kč (z toho 901 ks stravenek po 86 Kč a 916 ks po 131 Kč), správně měla být čerpána na stravné částka ve výši 179 282 Kč. Po upozornění kontrolní skupinou byla dokladem č. 860000209, č. 860000208, č. 860000210 ze dne 16.1.2019 provedena oprava čerpání dotace.

**NAPRAVENO.**

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



➤ *ustanovení § 55 odst.2 písm. a)*

U akce "MŠ Mládeže – rekonstrukce objektu" byly nesprávně jako výdaje na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku čerpány následující výdaje: částka ve výši 59 411 Kč (doklad č. 101000070 ze dne 1.8.2018) za řez vzrostlého živého plotu a částka ve výši 59 737,70 Kč (doklad č. 101000250 ze dne 15.11.2018) za prořez živého plotu z tují. Jednalo se o běžné výdaje na zahradnickou údržbu, nikoliv o výdaje související s pořízením dlouhodobého majetku. Uvedené částky tak byly nesprávně čerpány z rozpočtové položky 6121 - Budovy, haly a stavby a nesprávně zaúčtovány na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Správně mělo být účtováno na účet 518 - Ostatní služby. MČ nedodržela ustanovení § 55 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku a technického zhodnocení nejsou opravy a udržování. Kontrolní skupina upozornila MČ, že se v uvedeném případě jedná o nesprávné čerpání dotace poskytnuté z investiční rezervy z rozpočtu hl. m. Prahy - ÚZ 84, ORG 80751. Po upozornění kontrolní skupinou MČ účtování opravila doklady č. 860000225 a č. 860000226 ze dne 24.1.2019.

**NAPRAVENO.**

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

*Právní předpis: Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 11*

Do nákladů zdaňované činnosti byly v roce 2018 zahrnuty nesprávně i náklady, které nebyly v plném rozsahu vynaloženy na dosažení výnosů zdaňované činnosti. Jednalo se o náklady na výrobu, tisk a distribuci časopisu "Šestka", které byly plně zahrnuty do zdaňované činnosti, přestože se část těchto nákladů týkala hlavní činnosti (např. faktury č. 181920032, 181920033, 181920034). Do zdaňované činnosti měla být zahrnuta jen poměrná část nákladů vztahujících se k inzerci, ze které MČ plynou výnosy. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví náklady zdaňované činnosti. Podle ustanovení § 11 odst. 1 uvedeného předpisu se zdaňovanou činností rozumí činnosti podléhající dani z příjmů. MČ veškeré náklady související s realizací časopisu hradila a účtovala ve zdaňované činnosti. Rozdíl mezi výnosy za inzerci a celkovými náklady, tj. ztrátu z realizace časopisu, MČ finančně refundovala z hlavní činnosti. V roce 2017 se jednalo o částku 1 637 141,53 Kč, která byla převedena do zdaňované činnosti a byla zaúčtována na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období (doklad č. 401000102 a č. 428000249 ze dne 21.12.2017) a čerpána z OdPa 6330 - Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně, položka 5341 - Převody vlastním fondům hospodářské (podnikatelské) činnosti. V roce 2018 byla rozpočtována na uvedeném OdPa a položce částka 900 000 Kč, k datu provádění 1. dílčího přezkoumání hospodaření nebyla čerpána. Správně by měl podíl nákladů hlavní činnosti být zaúčtován do nákladů, výdaje by měly být rozpočtovány na OdPa 6171 - Činnost místní správy, položka 5139 - Nákup materiálu nebo 5169 - Nákup ostatních služeb.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 6 odst. 2*



Při kontrole nákladů podnikatelské činnosti realizované prostřednictvím správní firmy SNEO, a. s., bylo zjištěno následující: Na zajištění bezpečnostních služeb (nákladový účet 518 - Ostatní služby) měla MČ v zastoupení SNEO, a. s., uzavřenou Smlouvu o poskytování služeb č. VŘ/OS/2/2014 s předmětem "Zabezpečení ostrahy objektu Kajetánka" ze dne 30.5.2014 s dodavatelem CBS PROFESIONAL security agency, a. s., IČO 25662325. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou na 4 roky (do 30.5.2018) a zároveň maximálně do vyčerpání limitu veřejné zakázky malého rozsahu (1 839 600 Kč bez DPH). Před skončením účinnosti smlouvy k 30.5.2018 MČ situaci neřešila a službu využívala dále za nezměněných podmínek od téhož dodavatele na základě měsíčních objednávek. MČ nestanovila očekávanou dobu dalšího využívání služby a tomu odpovídající předpokládanou hodnotu předmětné veřejné zakázky podle ustanovení § 16 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Na základě těchto údajů měla MČ zadat veřejnou zakázku podle příslušných ustanovení citovaného zákona. Tím, že neumožnila dalším dodavatelům ucházet se o zakázku, MČ nedodržela zásadu zákazů diskriminace podle ustanovení § 6 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 25*

MČ nakoupila inventář - 28 ks stohovacích židlí v ceně celkem ve výši 29 148 Kč (doklad č. 402000154 ze dne 11.9.2018) a 6 ks kovových stolů v ceně celkem 14 391 Kč (doklad č. 402000170 ze dne 12.9.2018). Majetek byl zaveden do evidence majetku (GINIS MAJ) a do účetnictví na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek dokladem č. 890000158 až po upozornění kontrolní skupiny dne 23.1.2019. Nakoupený inventář byl umístěn do objektu sportovního areálu Hanspaulka, který na základě Smlouvy o nájmu č. S/723/2007/KMČ provozuje fyzická osoba, IČO 65427378. Předmětem nájmu je celý sportovní areál s pozemky, budovami a vybavením, jehož seznam je uveden příloze č. 2 smlouvy. Předání nového inventáře nebylo doloženo žádným dokladem, resp. dodatkem k uvedené Smlouvě o nájmu nebo smlouvou o výpůjčce. Majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ, tak nebyl chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. Vnitřní kontrolní systém MČ ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl v této oblasti funkční.

**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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 6 odst. 1 a 2*

MČ jako zadavatel veřejné zakázky s hodnotou blížíící se limitu pro podlimitní veřejné zakázky na služby nedodržela zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazů diskriminace podle ustanovení § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. I když se podobné akce opakují a MČ mohla zadávání veřejné zakázky "25. Společenský večer Praha 6" zahájit s dostatečným předstihem, podle vyjádření zaměstnanců Úřadu městské části Praha 6 nevyzvala k podání nabídek více dodavatelů a zabývala se pouze nabídkou dodavatele, který se sám s nabídkou uspořádání

akce přihlásil. O přijetí jeho nabídky s cenou 1 898 tis. Kč bez DPH rozhodla Rada MČ usnesením č. 3738/18 ze dne 9.8.2018 na základě ústní důvodové zprávy, čímž porušila zásadu transparentnosti. Lze mít za to, že na základě analogie lze zvažovat výjimky ze zásad stanovených § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, v případě veřejných zakázek, na něž se vztahují výjimky podle § 29, § 30, § 158 až § 160, § 177 a veřejných zakázek na služby podle Přílohy č. 2 uvedeného zákona. Na předmětnou veřejnou zakázku se žádá z uvedených výjimek nevztahuje. Územní samosprávný celek nemůže svým rozhodnutím připustit něco, co obecná právní úprava nedovoluje, a to ani jako výjimku (může ale v obvodu své působnosti stanovit pravidla přísnější).

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 6 odst. 2*

MČ jako zadavatel veřejné zakázky „Výroba Časopisu včetně předtiskové přípravy, tisku, výroby adresní přípravy a expedičních prací“ nedodržela zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace, když neumožnila dalším dodavatelům ucházet se o uvedenou zakázku. V roce 2015 MČ vyhlásila výběrové řízení na zakázku označenou tehdy „Tisk periodika «Šestka»“ uveřejněním oznámení na úřední desce. S jedním ze tří uchazečů byla na základě hodnocení uzavřena smlouva o dílo na jeden rok, která byla na další rok prodloužena dodatkem. Smlouva na období únor 2017 až leden 2018 byla uzavřena bez výběrového řízení a stejně bylo postupováno v roce 2018 pro období do ledna 2019 (smlouva č. S/121/2018/KMČ v hodnotě plnění 1 200 947 Kč bez DPH), ačkoli došlo ke změně podmínek. Pro udržení ceny služby při zvýšení ceny papíru MČ přistoupila ke snížení nákladu periodika a neověřila, zda nelze získat výhodnější podmínky od jiných dodavatelů. MČ tak nesplnila ustanovení § 6 odstavce 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, když ve vztahu k dodavatelům nedodržela zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace.

**NAPRAVENO.**

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 § 11 odst. 2*

MČ pořídila 5 kusů interaktivních tabulí v ceně 474 949,20 Kč (doklad č. 101000167 ze dne 14.9.2018). V době provádění 2. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 nebyl uvedený majetek zaveden do evidence majetku (GINIS MAJ). Částka byla vedena na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy podle 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, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého položka "A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" obsahuje zejména pořizovaný majetek po dobu jeho pořizování do stavu způsobilého k užívání. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat obsahové vymezení položek majetku v účetní závěrce. Po upozornění kontrolní skupiny byl majetek zaveden do majetkové evidence a do účetnictví dne 25.1.2019.

Dále bylo zjištěno, že až po upozornění kontrolní skupiny bylo dne 23.1.2019 do evidence majetku a do účetnictví na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek zavedeno 5 kusů pylonových tabulí v ceně celkem 119 750 Kč (doklad č. 402000245 ze dne 18.9.2018).

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny

vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 4 odst. 8 písm. b)*

MČ pořídila modul e-Deska pro spisovou službu v ocenění 101 298 Kč (faktura č. 181140094 ze dne 3.4.2018). K datu provádění 1. dílčího přezkoumání hospodaření, tj. 31.8.2018, byl tento majetek veden nesprávně jako nedokončený na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (doklad č. 101000040 ze dne 3.4.2018), ačkoliv byl k uvedenému datu používán. MČ nedodržela obsahové vymezení položky podle 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, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého položka "A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" obsahuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do stavu způsobilého k užívání. Dále bylo zjištěno, že uvedený výdaj za pořízení modulu e-Deska byl nesprávně zaříděn na položku 6125 - Výpočetní technika, správně měl být výdaj zaříděn na položku 6111 - Programové vybavení, neboť se jednalo o software, nikoliv hardware. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Stejný nedostatek byl zjištěn u dodávky a montáže workoutových hřišť v celkovém ocenění ve výši 920 456 Kč (faktura č. 181020147 ze dne 10.5.2018 a doklad č. 101000101 ze dne 10.5.2018), které byly předány na základě předávacího protokolu o předání díla ze dne 25.4.2018. MČ v obou případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat obsahové vymezení položek majetku v účetní závěrce.

**NAPRAVENO.**

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

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

*Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 7 odst. 1*

Smlouvu o dílo S/387/2018/KA ze dne 21.5.2018 na zpracování projektové dokumentace a další úkony architekta pro výstavbu objektu Mateřská škola Vokovická s plněním ve výši 3 797 500 Kč bez DPH nelze považovat za řádně uveřejněnou prostřednictvím registru smluv. Smlouva byla uzavřena na základě podlimitní veřejné zakázky zadané ve zjednodušeném podlimitním řízení, navazující na uskutečněnou soutěž o návrh. V soutěži o návrh byl v prvním pořadí hodnocen návrh tří fyzických osob. Navazující zakázka byla zadána sdružení dvou právnických osob, z nichž jednu zastupuje jako jednatel spoluautor návrhu nejvýše hodnoceného v předcházející soutěži o návrh; metadata této právnické osoby však nejsou v registru smluv uveřejněna. Uveřejněná metadata druhého člena sdružení obsahují nesprávné identifikační číslo, takže smlouvu lze obtížně dohledat. Podle ustanovení § 5 odst. 5 písm. a) výše uvedeného zákona se nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv smlouva, jejíž metadata neobsahují identifikaci smluvních stran.

Dále bylo zjištěno, že MČ vystavila dne 24.4.2018 objednávku č. ODŽP/00084/2018 se sjednanou cenou 108 114,47 Kč s DPH na jednorázovou záplavku a dne 11.5.2018

objednávku č. ODŽP/00103/2018 se sjednanou dohodnutou cenou 1 683 352 Kč s DPH za přistavení velkoobjemových kontejnerů na objemný odpad. Objednávky, které byly dodatelem CDV služby, s.r.o., akceptovány, však nebyly do doby provádění 1. dílčího přezkoumání hospodaření, to je do 14.9.2018, uveřejněny v registru smluv. MČ nesplnila povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 zákona číslo 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola Emy Destinové, Praha 6, náměstí Svobody 3/930 (dále jen organizace) byly zjištěny nedostatky, na základě kterých bylo konstatováno, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle níže uvedeného zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl funkční.

Bylo zjištěno, že organizace neúčtovala o nákladech a výnosech v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a nepoužívala metodu časového rozlišení nákladů a výnosů v souladu s ustanovením § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku výše uvedených skutečností došlo v roce 2017 k nesprávnému vykázání nákladů, a tím ke zkreslení vykázaného výsledku hospodaření za rok 2017, což zároveň představuje nesprávné čerpání příspěvku na provoz poskytnutého zřizovatelem:

- dokladem č. 917008 ze dne 28.2.2018 a č. 9170040 ze dne 30.3.2018 byla do nákladů roku 2018 nesprávně zaúčtována plnění související s obdobím 11-12 roku 2017. Související faktury nebyly v roce 2017 zaúčtovány do nákladů roku 2017, ale nesprávně na účet 381 - Náklady příštích období (např. faktura č. 100739 od Pražská energetika, a. s., ve výši 162 150 Kč, č. 100745 od Veolia Energie Praha, a. s., ve výši 378 058,02 Kč), přičemž ve dvou případech organizace zaúčtovala na účet 381 dvě faktury s plněním za listopad 2017, které byly zaplacený dne 14.12.2017 (faktura č. 100680 ze dne 18.11.2017, č. 100678 ze dne 1.12.2017). V inventurním soupisu účtu 381 k 31.12.2017 byly uvedeny faktury v celkové výši 765 tis. Kč, z toho náklady roku 2017 byly ve výši cca 700 tis. Kč. Správně měla organizace tyto náklady zaúčtovat do nákladů roku 2017, popř. použít dohadné položky pasivní,

- dokladem č. 100037 ze dne 6.2.2018 byla na účet 518 - Ostatní služby zaúčtována částka ve výši 9 900 Kč za internetové služby od společnosti UPC Česká republika, s.r.o., se zdanitelným plněním 31.12.2017. Organizace však o těchto nákladech neúčtovala na dohadné položce pasivní k 31.12.2017. Jednalo se o náklady roku 2017,

- dokladem č. 917007 ze dne 28.2.2018 byla do nákladů roku 2018 zaúčtována částka výši 7 000 Kč na základě faktury č. 100718 ze dne 20.12.2017 za renovaci velkých vchodových dveří. Tato faktura byla nesprávně zaúčtována na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, přestože organizace dne 20.2.2017 obdržela od dodavatele prací fakturu-daňový doklad.



Částka ve výši 7 000 Kč měla být nákladem roku 2017. Dále byla dokladem č. 917007 ze dne 28.2.2018 nesprávně zaúčtována do nákladů roku 2018 část cestovního ze studijního pobytu žáků v Anglii v období 7.10.2017-13.10.2017 ve výši 3 000 Kč. Celkové cestovné za toto období bylo ve výši 7 067 Kč, přičemž organizace dokladem č. 5007008 ze dne 18.10.2017 zaúčtovala do nákladů roku 2017 na účet 512 - Cestovné pouze částku ve výši 4 067 Kč a částku 3 000 Kč nesprávně zaúčtovala na účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, přestože se nejednalo o poskytnutí zálohy. Částka ve výši 3 000 Kč měla být nákladem roku 2017,

- organizace nesprávně účtovala o fakturách za vyúčtování spotřeby elektrické energie a vodného a stočného. Dokladem č. 917032 ze dne 30.3.2018 bylo účtováno o faktuře za dodávku elektrické energie za období od 8.2.2017 do 6.2.2018 (zákaznický účet 3028 3791, daňový doklad č. 124006058 ze dne 12.2.2018). Organizace zaplatila za toto období zálohy ve výši 283 720 Kč a náklad (spotřeba elektrické energie) byl ve výši 291 731 Kč. Vyúčtováním zaplacených záloh vznikl nedoplatek ve výši 8 011 Kč, který byl vnitřním účetním dokladem zaúčtován na účet 502 - Spotřeba energie. Z dokladu nevyplývalo, jakým způsobem byly zúčtovány zaplacené zálohy ve výši 283 720 Kč, přičemž dohadná položka pasivní za spotřebu elektrické energie za období od 8.2.2017 do 31.12.2017 u tohoto odběrného místa nebyla vytvořena. Stejně bylo postupováno u vyúčtování vodného a stočného za období od 4.3.2017 do 28.2.2018 (číslo zákaznického účtu 1000088139), kdy dokladem č. 100079 ze dne 6.3.2018 byl do nákladů zaúčtován na účet 502 - Spotřeba energie nedoplatek ve výši 95 145 Kč, kdy z dokladu nebylo zřejmé, jak organizace proúčtovala zaplacenou zálohu ve výši 40 840 Kč, přičemž k 31.12.2017 nebyla vytvořena dohadná položka pasivní za spotřebu vody za období od 4.3.2017 do 31.12.2017,

- v roce 2018 organizace vystavila fakturu č. 400110 ze dne 11.1.2018 za odběr tepla za prosinec 2017 ve výši 155 555,71 Kč bez DPH a výnos z této přefakturace nákladů za prosinec 2017 byl dokladem č. 400010 dne 11.1.2018 zaúčtován do výnosů na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb. K 31.12.2017 však nebylo účtováno o nákladech souvisejících s rokem 2017 formou dohadných položek pasivních a zároveň nebyla provedena dohadná položka na účet 388 - Dohadné položky aktivní.

Dále bylo zjištěno:

- organizace převáděla peněžní prostředky na zálohy na základní příděl do Fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen fond) nesprávně čtvrtletně, např. za leden 2018 byl převod do fondu uskutečněn až dne 13.4.2018 (doklad č. 700018). Uvedený postup je v rozporu s ustanovením § 3 odst. 2 vyhlášky MF č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá povinnost organizace uskutečnit převod peněžních prostředků na zálohy na základní příděl do fondu nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo,

- k zabezpečení vnitřního kontrolního systému podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal ředitel organizace směrnici č. 26 - Směrnice pro provádění vnitřní kontroly ze dne 1.9.2016 (aktualizována ke dni 1.9.2018). Ze směrnice není jednoznačně zřejmé, které osoby jsou příkazcem operace. Jako zástupce ředitele, který je příkazcem operace, je uveden zaměstnanec, který je však zároveň uveden jako správce rozpočtu. Toto sloučení funkcí je nepřijatelné dle ustanovení § 26 odst. 2 uvedeného zákona. Dále je uvedena osoba ve funkci "účetní". Pokud by se jednalo o funkci hlavní účetní ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 písm. c) uvedeného zákona, pak je nesprávně uvedena osoba, která poskytuje službu vedení účetnictví dodavatelsky a není zaměstnancem organizace,

- ve vnitřní směrnici Směrnice k vedení majetku účinné od 1.1.2015 v čl. 4 - Zásoby organizace ve smyslu ustanovení bodu 3.6. písm. b) ČÚS č. 707 - Zásoby určila účtování o zásobách způsobem "B". Bylo však zjištěno, že organizace dle vnitřní směrnice nepostupovala, neboť ve skutečnosti bylo účtováno způsobem "A",



- organizace měla uzavřenou smlouvu se společností Česká telekomunikační infrastruktura, a.s., ze dne 30.5.2018 na pronájem nebytového prostoru v budově č.p. 930, v k. ú. Bubeneč, v celkové výši 140 000 Kč/rok. Smlouva nebyla ke dni provedení kontroly na místě dne 6.9.2018 zveřejněna v registru smluv. Organizace nesplnila povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 zákona číslo 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

- organizace měla uzavřeny dvě nájemní smlouvy na pronájem bytu z 5.10.1998 a z 30.4.2018, ve kterých bylo uvedeno, že nájemce hradí zálohy na služby a vyúčtování záloh bude provedeno 1x ročně. Bylo zjištěno, že organizace ve skutečnosti neprovádí vyúčtování služeb spojených s užíváním bytu a zaplacených záloh nájemníky, tj. v rozporu se smlouvami. Organizace tímto nedodržela ustanovení § 7 zákona č. 67/2013 Sb., kterým se upravují některé otázky související s poskytováním plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostorů v domě s byty, ve znění pozdějších předpisů, když nevyúčtovala nájemci do 4 měsíců od skončení zúčtovacího období skutečnou výši nákladů a záloh na jednotlivé služby. Zúčtovacím obdobím je podle ustanovení § 2 uvedeného předpisu období, za které poskytovatel služeb provede rozúčtování a následné vyúčtování nákladů; zúčtovací období je nejvýše dvanáctiměsíční a jeho počátek určí poskytovatel služeb. Přijaté částky na služby spojené s užíváním bytu byly účtovány snížením nákladů dle poskytnuté služby spojené s užíváním bytu (doklad č. 917036 ze dne 30.3.2018 a doklad č. 917067 ze dne 30.6.2018). Pokud takto organizace postupovala, tj. přijala zdanitelné plnění, měla odvést příslušnou DPH, což nebylo provedeno. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 2 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,

- byl zjištěn nejednotný systém v evidenci a účtování došlých faktur, kdy v knize došlých faktur nebyly evidovány veškeré došlé faktury, což nebylo v souladu s vnitřní směrnicí Oběh účetních dokladů ze dne 1.9.2016. Zaevidovány nebyly daňové doklady k zálohovým fakturám, kdy organizace předem zaplatila zálohu ve 100% výši objednaného plnění. O došlé faktury, na základě které byla zúčtována zaplacená záloha, bylo účtováno formou vnitřního dokladu, tj. nebyla návaznost na číselnou řadu dokladů k fakturám (jednalo se např. o doklad č. 917021 ze dne 30.3.2018, 917023 ze dne 30.3.2017, 917024 ze dne 30.3.2018, 917027 ze dne 30.3.2018, 917029 ze dne 30.3.2018, 917030 ze dne 30.3.2018, 917074 ze dne 30.6.2018),

- organizace nedoložila k dokladu č. 917035 ze dne 30.3.2018 prvotní podklady k zaúčtovanému výnosu doplňkové činnosti na účtu 602 - Výnosy z prodeje služeb ve výši 516 590 Kč za kroužky pro žáky za období od 1.2.2018 do 30.6.2018. Uvedeným dokladem byly souhrnnou částkou zaúčtovány do výnosů přijaté platby za kroužky, které byly průběžně účtovány na účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky. Organizace nedoložila opodstatněnost výnosu tím, že neúčtovala o předpisu výnosů a pohledávek a nebyla doložena průkazná evidence. Podle ustanovení bodu 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech je okamžikem uskutečnění účetního případu den, ve kterém dojde ke vzniku pohledávky,

- zůstatek na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty k 30.6.2018, který představoval pohledávku ve výši 18 495 Kč, nesouhlasil s přiznáním k dani z přidané hodnoty za měsíc červen 2018, které vykazovalo daňovou povinnost, tj. závazek ve výši 18 495 Kč. Dále bylo zjištěno, že organizace účtovala o části DPH, u kterého nebyl uplatněn nárok na odpočet DPH (dále jen neuplatněné DPH) způsobem, který nenaplnoval ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb.,

o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví srozumitelné a průkazné. Dokladem č. 917076 ze dne 30.6.2018 byla z účtu 343 - Daň z přidané hodnoty odúčtována částka neuplatněného DPH ve výši 562 388,49 Kč (na straně Dal se souvztažným zápisem na stranu MD účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 417 897,55 Kč a ve výši 144 490,94 Kč na účet 501 - Spotřeba materiálu) tak, aby zůstatek na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty souhlasil s přiznáním k DPH k 30.6.2018, avšak bez návaznosti na údaje o neuplatněném DPH dle měsíčních daňových přiznání za období leden - červen 2018. Dále bylo zjištěno, že organizace při vyskladnění potravin ze skladu do spotřeby (1x měsíčně) vyskladňuje potraviny ze skladu (účet 112 - Materiál na skladě) v cenách bez DPH (příjem materiálu na sklad je v cenách bez DPH). Na účet 501 - Spotřeba materiálu byly účtovány náklady na potraviny na obědy pro děti vydané do spotřeby včetně DPH. Náklady na potraviny na obědy pro cizí strážníky a zaměstnance byly na účet 501 - Spotřeba materiálu zaúčtovány bez DPH. Vzniklý rozdíl mezi účtem 112 - Materiál na skladě a účtem 501 - Spotřeba materiálu při měsíčním vyskladnění potravin byl zaúčtován na účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky. Tyto rozdíly, které byly na účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky účtovány měsíčně, byly k 30.6.2018 zúčtovány souhrnně dokladem č. 917076 ze dne 30.6.2018 se souvztažným zápisem na účet 343 - Daň z přidané hodnoty. Organizace měla měsíčně zúčtovávat neuplatněné DPH z potravin dle přiznání k DPH na účet 501 - Spotřeba materiálu a z ostatních přijatých zdanitelných plnění na příslušný nákladový účet, kterého se plnění týkalo, např. na účet 502 - Spotřeba energie (plnění za dodávku elektřiny, tepla, vodného a stočného), případně na účet 549 - Ostatní náklady z činnosti.

***NAPRAVENO.***

## **D. Závěr**

**I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, 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 nepostupovala v souladu § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventurní soupisy některých pohledávek a závazků podnikatelské činnosti v okruhu „VHČ mandatář“ (SNEO, a.s.) neobsahovaly jednoznačné určení pohledávek a závazků,
  - MČ nedodržela ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedoložila v inventurním soupisu účtu 311 - Odběratelé za podnikatelskou činnost okruh „VHČ mandatář“ (SNEO, a.s.), že inventarizací zjistila jeho skutečný stav,
  - MČ u inventarizace majetku vedeného na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 písm. n) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizační identifikátory nebyly ve formě označení zajišťující jednoznačné určení části inventarizační položky nebo jednotlivé věci a souboru majetku.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností

zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. této zprávy):

- z důvodu nedostatečně doložené inventarizace některých pohledávek a závazků vzniká riziko nesprávnosti účetnictví podnikatelské činnosti okruh "VHČ mandatář" (SNEO, a.s.) ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností.

### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018:**

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 ..... 4,71 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 16,03 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ ..... 0 %

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

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

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5.4.2019.

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

V Praze dne 23.4.2019

Podpisy kontrolorů

.....  
.....  
.....  
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 o počtu 26 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne .....

.....

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

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

## Příloha č. 1

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha 6:

#### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý rozpočtový výhled na léta 2019 - 2023 schválený usnesením ZMČ č. 545/17 dne 12.12.2017

#### **Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na rok 2018 byl vyvěšen na úřední desce a na internetových stránkách od 24.11.2017 do 12.12.2017

#### **Schválený rozpočet**

- Rozpočet na rok 2018 byl schválen usnesením ZMČ č. 544/17 dne 12.12.2017

#### **Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Stanovení závazných ukazatelů pro rok 2018 Základní škola a Mateřská škola Emy Destinnové, Praha 6, náměstí Svobody 3/930

#### **Rozpočtová opatření**

- Rozpočtová opatření č.: 71, 40, 57, 64, 66, 84, 88, 275

#### **Závěrečný účet**

- Závěrečný účet za rok 2017 byl schválen usnesením ZMČ č. 634/18 dne 20.6.2018

#### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 7/2018, 11/2018, 12/2018

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- Výkaz zisku a ztráty za hlavní a podnikatelskou činnost 7/2018, 11/2018, 12/2018
- Výkaz zisku a ztráty za VHČ mandataři 11/2018, 12/2018

#### **Rozvaha**

- Rozvaha za hlavní a podnikatelskou činnost 7/2018, 11/2018, 12/2018
- Rozvaha za VHČ mandataři 11/2018, 12/2018

#### **Příloha**

- Příloha 7/2018, 11/2018, 12/2018

#### **Faktura**

- Faktura hlavní činnost č.: 181060003, 181060002, 181140005, 181150001, 181150039, 181060006, 181080015, 181020225, 181020214, 181150032, 181150914, 181080401, 181151189, 181120646, 181120651, 181120654, 181140405, 181080496, 181080495, 181080327, 181020040, 181020043, 181020052, 181020053, 181020054, 181020058, 181020117, 181020123, 181020125, 181020126,



- 181020127, 181020129, 181020130, 181020132, 181020140, 181020141, 181020147, 181020147,  
 181020176, 181020177, 181020199, 181020222, 181020241, 181020245, 181020248, 181020250,  
 181020252, 181020265, 181020270, 181020271, 181020278, 181020281, 181020282, 181020283,  
 181020284, 181020286, 181020287, 181020292, 181020295, 181050023, 181050025, 181050032,  
 181060064, 181060065, 181060074, 181060075, 181060110, 181060137, 181060138, 181060146,  
 181060179, 181060191, 181100013, 181100014, 181100017, 181100018, 181100019, 181100020,  
 181100023, 181100024, 181100025, 181100027, 181100028, 181100029, 181100030, 181100031,  
 181100032, 181100033, 181100034, 181100035, 181100036, 181100037, 181100038, 181100052,  
 181100058, 181100059, 181100060, 181100061, 181100063, 181100064, 181100065, 181100066,  
 181100067, 181100070, 181100071, 181100072, 181100073, 181100074, 181100075, 181100076,  
 181100077, 181100079, 181100081, 181100082, 181100094, 181100095, 181100097, 181100098,  
 181100099, 181100102, 181100105, 181100106, 181100107, 181120306, 181120307, 181120329,  
 181140062, 181140217, 181150205, 181150283, 181150466, 181150567, 181150708, 181020291,  
 181020294, 181020297, 181020298, 181020300, 181020303, 181020304, 181020305, 181020308,  
 181020309, 181020310, 181020312, 181020316, 181020317, 181020318, 181020319, 181020320,  
 181020321, 181020322, 181020323, 181020324, 181020325, 181020326, 181020327, 181020329,  
 181020330, 181020370, 181020378, 181020387, 181020395, 181020395, 181020397, 181020398,  
 181020399, 181020403, 181020404, 181020411, 181020413, 181020414, 181020416, 181020423,  
 181020431, 181020436, 181020437, 181020438, 181020439, 181020440, 181020442, 181050038,  
 181050039, 181050055, 181050057, 181050059, 181050060, 181060218, 181060221, 181060222,  
 181060226, 181060256, 181060281, 181100108, 181100109, 181100110, 181100111, 181100113,  
 181100114, 181100117, 181100118, 181100119, 181100126, 181100140, 181100144, 181100145,  
 181100146, 181100147, 181100149, 181100152, 181100153, 181100154, 181100155, 181120340,  
 181120346, 181120348, 181120355, 181120359, 181120438, 181120465, 181140254, 181140311
- Faktura VHČ mandatář, a.s.: 2018/D/2091, 2018/D/2076, 2018/D/2077, 2018/D/2091, 2018/D/1884, 2018/D/2232, 2018/D2308
  - Faktura došlá VHČ č.: 181920001, 181920010, 181920021, 18192022, 181920028, 181920032, 181920033, 181920034, 181920035, 181920036, 181920037, 181910043, 181910040, 181910013, 181910031, 181910016, 181910017
  - Faktura vydaná VHČ č.: 182900087, 182900085, 18290016, 182900017, 182900018, 182920071, 182900028

#### **Bankovní výpisy**

- výdajový účet č.: 007, 003, 014, 013, 345, 308, 305
- depozitní účet č.: 001, 009, 017, 191
- základní běžný účet č.: 006, 015, 096, 093, 183
- běžný účet VHČ č.: 204, 286, 287, 288, 289
- běžný účet VHČ - mandatář č.: 177/2018, 267/2018, 58/2018

#### **Účetní doklad**

- Účetní doklad hlavní činnost č.: 402000029 ze dne 5.1.2018, 402000004 ze dne 2.1.2018, 402000110 ze dne 12.1.2018, 402000251 ze dne 12.12.2018, 860000034 ze dne 1.8.2018, 860000030 ze dne 1.8.2018, 401000138 ze dne 12.6.2018, 401000076 ze dne 27.8.2018, 401000139 ze dne 14.6.2018, 418000003 ze dne 30.6.2018, 418000001 ze dne 31.7.2018, 421000001 ze dne 31.3.2018, 438000001 ze dne 28.2.2018, 402000111 ze dne 8.2.2018, 860000064 ze dne 1.11.2018, 860000055 ze dne 5.11.2018, 860000063 ze dne 1.11.2018, 860000062 ze dne 1.11.2018, 402000699 ze dne 19.12.2018, 402000031 ze dne 2.20.2018, 890000053 ze dne 19.4.2018, 890000054 ze dne 19.4.2018, 890000018 ze dne 24.8.2018, 890000019 ze dne 24.8.2018, 890000061 ze dne 29.6.2018, 890000062 ze dne 29.6.2018, 890000063 ze dne 29.6.2018, 890000017 ze dne 8.10.2018, 890000018 ze dne 8.10.2018, 890000019 ze dne 8.10.2018, 890000020 ze dne 8.10.2018, 860000035 ze dne 12.12.2018, 4010000069 ze dne 29.1.2018
- Účetní doklady VHČ mandatář č.: 050002125 ze dne 31.3.2018, 2018/M817458 ze dne 30.11.2018, 2018/M/17495 ze dne 30.11.2018, 2018/OM/2018000783 ze dne 1.11.2018, 2018/M/18518 ze dne 30.11.2018, 2018/OM/2018001045 ze dne 30.11.2018, 050002230 ze dne 31.12.2018, 050007892 ze dne 31.12.2018, 050000017 ze dne 31.5.2018, 050000004 ze dne 31.5.2018
- Účetní doklady VHČ č.: 428000104 ze dne 12.12.2018, 920000048 ze dne 31.10.2018, 202000044 ze dne 2.10.2018, 92000000048 ze dne 31.10.2018, 880000008 ze dne 1.12.2018, 880000018 ze dne 9.8.2018, 428000050 ze dne 10.8.2018, 920000019 ze dne 24.8.2018, 920000054 ze dne 31.10.2018, 202000017 ze dne 31.12.2018, 920000025 z 5.12.2018, 202000039 z 1.11.2018, 920000023 z 12.10.2018, 920000056 ze dne 31.12.2018

#### **Pokladní doklad**

- Pokladní doklady č.: 18600003, 18600147, 18600148, 181080006, 18600134, 18600129, 18600128, 18600198, 18600009, 18601156, 18601154, 18601150, 18601393, 18601392, 18601025, 193040011,

## **Evidence poplatků**

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2018 ze dne 28.1.2019

## **Evidence majetku**

- Výkaz o pohybu dlouhodobého majetku za období 7/2018, 11/2018, 12/2018

## **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventurní soupisy ke všem účtům majetku a závazků za rok 2018 za MČ
- Inventurní soupisy ke všem účtům majetku a závazků za rok 2018 za zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Emy Destinnové Praha 6, náměstí Svobody 3/930

## **Ostatní dokumentace k inventarizacím majetku a závazků za rok 2018**

- Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ze dne 13.2.2019, Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 11.2.2019, Příkaz tajemníka č. 10/2017 k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 29.6.2017, Plán inventarizace majetku a závazků za rok 2018, Ustavení inventarizačních komisí k provedení inventur majetku ze dne 20.6.2018

## **Mzdová agenda**

- Osobní spisy včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců s osobním číslem: 6660, 7542, 7806, 7866, 7918, 7973, 7975, 7976, 8018

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- usnesení Zastupitelstva MČ č. 10/18 ze dne 19.11.2018 ke stanovení odměn neuvolněných členů zastupitelstva, mzdové listy členů Zastupitelstva MČ č. 13042, 13041, 13001, 13036, 9318, 9314, 8064, 7895, 13034, 8069, 9866, 8066, 7823, 7832, 7827, 9552, 9310, 9322

## **Dohody o provedení práce**

- Dohody o provedení práce související se zajištěním voleb č: 201-210, 301-320, 340-358, 113-119

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

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Emy Destinnové, Praha 6, náměstí Svobody 3/930, odpisový plán zřízené příspěvkové organizace schválený usnesením Rady MČ č. 3140/18 ze dne 7.2.2018

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

- Výkaz zisku a ztráty 6/2018, 12/2018 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Emy Destinnové, Praha 6, náměstí Svobody 3/930

## **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Rozvaha 6/2018, 12/2018 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Emy Destinnové, Praha 6, náměstí Svobody 3/930

## **Smlouvy o dílo**

- S/239/2016/KA, S/402/2017/OŠKS, S/511/2017/OSV, S/565/2017/OŠKS, S/567/2017/OŠKS, S/825/2017/OŠKS, S/859/2017/OŠKS, S/892/2017/OSM, S/933/2017/KT, S/954/2017/OSM, S/160/2018/OSL, S/296/2018/OŠKS, S/323/2018/OŠKS, S/324/2018/OŠKS

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

- Kupní smlouva č. S/160/2016/OSL, č. S/539/2018/OSM, č. S/631/2018/OSM, č. S/770/2018/OSM, S/526/2018/OSM, S/527/2018/OSM

## **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva: č. 00382/2018 ze dne 15.6.2018, č. 00862/2018 ze dne 17.12.2018, č. 00787/2018 ze dne 28.11.2018

## **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o nájmu bytu MCP620180005 ze dne 10.1.2018, Smlouva o nájmu bytu MCP620180355 ze dne 25.9.2018, Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání MCP620180369 ze dne 9.10.2018, Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání MCP620180364 ze dne 16.10.2018, Dodatek č. 6 MCP620180075 v úplném znění k Nájemní smlouvě ze dne 21.9.1992 ze dne 3.12.2018, Smlouva o podnájmu nemovitosti S/524/2018/OSM ze dne 30.6.2018, Dodatek č. 3 ke Smlouvě o nájmu S/723/2007/KMČ ze dne 20.3.2019

## **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene S/237/OSM/2018, S/407/2018/OSM, S/414/2018/OSM, S/622/2018/OSM, S/623/2018/OSM, S/661/2018/OSM

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

- Smlouva o poskytnutí dotace: S/430/2018/OŠKS, S/564/2018/OŠKS, S/878/2018/OSV, S/874/2018/OSV, S 686/2018/OŠKS

## **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce č.: 00742/2019 ze dne 14.11.2018, 00734/2018 ze dne 8.10.2018

## **Smlouvy ostatní**

- Smlouvy: S/121/2018/KMČ, S/124/2018/KMČ, S/624/2018/OŠKS, S/668/2018/OŠKS, S/645/2018/OŠKS, S/768/2017/OŠKS, S/766/2017/OŠKS, Smlouva o poskytování služeb č. VŘ/OS/2/2014

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Výroba Časopisu včetně předtiskové přípravy, tisku, výroby adresní přípravy a expedičních prací“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Havarijní a lokální opravy parkových komunikací na území Prahy 6“ (rámcová smlouva)
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Pravidelná distribuce radničního periodika Šestka“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup a instalace interaktivních úředních desek“
- Podlimitní veřejná zakázka na služby (projektová dokumentace, související služby architekta) „Mateřská škola Vokovická v ul. Vokovická, Praha 6“ zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění
- Podlimitní veřejná zakázka na služby „Projektová a inženýrská činnost «ZŠ J. A. Komenského – vypracování PD půdní vestavby»“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Výměna podlahové krytiny, částí oken a protipožárních dveří na objektu LDN Chittussiho 1a, Praha 6 Bubeneč“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka a montáž policového mobilního regálového systému“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby "25. Společenský večer Praha 6“

## **Vnitřní předpis a směrnice**

- Příkaz tajemníka: Spisový a skartační řád č. 1/2018 účinný ode dne 1.1.2018, K pokladním operacím č. 2/2018 účinný ode dne 1.1.2018, K zadávání veřejných zakázek č. 1/2017 účinný ode dne 1.2.2017, K účetním metodám č. 11/2018 účinný dne 30.7.2018, K evidenci smluvních vztahů č. 16/2018 účinný dne 1.12.2018, K oběhu účetních dokladů č. 6/2018 ze dne 13.4.2018, Ke kontrolní činnosti č. 5/2018 ze dne 13.2.2018, Vnitřní platový předpis č. 8/2018 ze dne 2.5.2018

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

- Opatření MČ Praha 6 k nápravě nedostatků zjištěných ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 ze dne 16.5.2018, Opatření MČ Praha 6 ze dne 19.12.2018 k nápravě nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření MČ Praha 6 za rok 2018, Opatření MČ Praha 6 k nápravě nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2018 ze dne 25.2.2019

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

- Usnesení č.: 634/18 ze dne 20.6.2018, 544/17 ze dne 12.12.2017, 545/17 ze dne 12.12.2017, 613/18 ze dne 19.4.2018, 642/18 ze dne 20.6.2018, 700/18 ze dne 20.9.2018, 653/18 ze dne 20.6.2018, 20/18 ze dne 20.12.2018, č. 603/18 ze dne 19.4.2018

## **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- Usnesení č. 2932/17 ze dne 24.11.2017, 2967/17 ze dne 29.11.2017, 2699/17 ze dne 5.9.2017, 3668/18 ze dne 27.6.2018, 3284/18 ze dne 21.3.2018, 3824/18 ze dne 5.9.2018, 3233/18 ze dne 7.3.2018, 3878/18 ze dne 19.9.2018, 3730/18 ze dne 1.8.2018, 3847/18 ze dne 10.9.2018, 3272/18 ze dne 21.3.2018, 3792/18 ze dne 22.8.2018, 3919/18 ze dne 3.10.2018, 258/19 ze dne 12.3.2019

## **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zprávy z činnosti pracovní skupiny v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Emy Destinnové, Praha 6, náměstí Svobody 3/930, ze dne 19.12.2018 a 4.1.2019.

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

- Příkaz tajemníka č. 3/2018 účinný dnem 1.1.2018 - Statut sociálního fondu zaměstnavatele MČ Praha 6

## **Záměr**

- Záměr na prodej nemovité věci ze dne 28.3.2018, ze dne 21.5.2018; Záměr formou vyhlášení výběrového řízení na prodej za nejvyšší nabídku ze dne 17.8.2018

## **Finanční plán zdaňované činnosti na rok 2018**

- Finanční plán zdaňované činnosti na rok 2018 schválený usnesením ZMČ č. 546/17 dne 12.12.2017

## **Podklady související se stanovením podílu MČ na dani z příjmu hl. m. Prahy**

- Komentář k podkladům k dodatečnému daňovému priznání k dani z příjmů za rok 2017
- Návrh podkladů pro daňové priznání k dani z příjmů hl. m. Prahy za rok 2018
- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu za rok 2018

## **Evidenční listy**

- Evidenční list 1095/316, 2593/307, 885/1, 1990/19

## **Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí**

- Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí spisová značka V-57513/2018 z 24.8.2018, V-68267/2018 z 8.10.2018, V-2286/2019 z 14.1.2019, V-73958/2018 z 29.10.2018, V-83683/2018 z 5.12.2018, V-69627/2018 z 12.10.2018

#### **Objednávky**

- Objednávky č.: ODŽP/00103/2018 ze dne 11.5.2018, ODŽP/00084/2018 ze dne 24.4.2018, OŠKS/00276/2018 ze dne 24.10.2018, OŠKS/00168/2018 ze dne 23.7.2018, OSL/00005/2018, OSL/00245/2018 ze dne 16.8.2018, OI/00136/2018 ze dne 27.11.2018

#### **Platební poukaz**

- Platební poukaz výdajový č.: 183060081, 183150010, 183150023, 183040121, 183080128, 193040011, 183150483, 183150415, 183150437, 183150475, 183150492, 183150536, 183150549, 183150062, 183150112, 183150145, 183150149, 183150219, 183150225, 183150283, 183150294, 183150414, 183040007
- Převodní poukaz příjmový č.: 184000105

#### **Předvaha - mandatář**

- Výkazy k 30.11.2018 předané mandatářem - předvaha, rozvaha, výkaz zisku a ztrát

#### **Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2018**

- Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2018 ze dne 5.3.2019

#### **Seznam bankovních účtů**

- Seznam bankovních účtů k 31.7.2018, k 31.12.2018

#### **Informace MČ o údajích vztahujících se k přezkoumání hospodaření**

- Informace o zjišťovaných skutečnostech v přezkoumávaném období k 31.12.2018 ze dne 3.4.2019