



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

Úřad městské části Praha 6

Doručeno: 14.04.2021

MCP6 183227/2021

listy:1 přílohy:



mcp6es7d2bf16f

Č. j.: MHMP 430743/2021
Sp. zn.: S-MHMP 510219/2020

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 Čs. armády 601, Praha 6,
za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 19.08.2020 - 03.09.2020
 - b) 06.01.2021 - 15.01.2021
 - c) 22.03.2021 - 01.04.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 za rok 2020 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 20.07.2020. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1039480/2020 dne 20.07.2020.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Lada Bořková
kontroloři: Ing. Libor David
Ing. Dagmar Pintová
Ing. Anna Švrčinová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

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, vztahujících 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 zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, vztahující 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 České spořitelny, a. s., Fond rezerv a rozvoje u Komerční banky, a. s., Fond rezerv a rozvoje u PPF banky, a. s., a účelový fond Dary), 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, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhající dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu a smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění. Dále byla provedena kontrola plnění vybraných příkazních smluv uzavřených s firmami zajišťujícími 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 \ \ nakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky. anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2020 dlouhodobé závazky z titulu dlouhodobých přijatých záloh na transfery, kaucí a pozastávek. 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) \ \ účtování 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 (neinvestiční a investiční dotace „Opatření v souvislosti s šířením nového typu koronaviru“, neinvestiční dotace na podporu projektů v oblastech řešení bezdomovectví na lokální úrovni, investiční dotace na akce: WC v parku Myslbekova, Mlhoviště na území MČ Praha 6, Revitalizace fotbalového hřiště Pod Ořechovkou, Dětské hřiště - Puškinovo náměstí, Rekonstrukce bytového domu Dejvická 184/4).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Základní škola a Mateřská škola, Praha 6, Bílá 1.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykazané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Praha 6, Bílá 1, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob.

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:

- nadlimitní veřejná zakázka na služby „Realizace vánoční výzdoby MČ Praha 6 pro vánoční svátky 2020 – 2023“ zadávaná v otevřeném řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Havarijní a lokální opravy parkových cest na území Prahy 6“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce výtahu na lůžkový s evakuační schopností v objektu LDN Chittussiho 1a, Praha 6 - Bubeneč“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup vozidel pro organizační složku MČ Praha 6 PRO 6“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Tisk časopisu Šestka“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Distribuce časopisu Šestka“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup 4 ks generátorů dezinfekčního aerosolu SanCase PragmaBlue a 2.000 l dezinfekce EcoXtreil PragmaBlue“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek: "Bourání kamenné a betonové části pomníku na náměstí Interbrigády včetně následné rekultivace" a „Rekonstrukce venkovního sportoviště Základní školy Bílá“.

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 12 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti, MČ jako straně povinná. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (6) 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 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.

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

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

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední

4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

➤ ustanovení § 25

Bylo zjištěno, že na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byl k 31.12.2020 veden nesprávně majetek, jehož pořízení bylo již ukončeno nejpozději v prosinci 2019. Jednalo se o akce realizované odborem školství Úřadu MČ:

- „Základní škola Marjánka - modernizace otopného systému“ v hodnotě 7 850 871,35 Kč,
- „Základní škola Věry Čáslavské - zřízení učebny a soc. zařízení“ v hodnotě 2 690 377,21 Kč,
- „Základní škola Pod Marjánkou - rekonstrukce zpevněných ploch v hodnotě 3 327 183,28 Kč,
- „Základní škola A. Čermáka - doplnění chlazení do půdní vestavby“ v hodnotě 2 422 430,33 Kč,
- „Mateřská škola Charlese De Gaulla - rekonstrukce objektu“ v hodnotě 25 887 344,24 Kč.

MČ nezařadila uvedený pořízený dlouhodobý hmotný majetek v souladu s okamžikem uskutečnění účetního případu, kterým je podle ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se dlouhodobým hmotným majetkem stává pořízený majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořízeného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. Vnitřní kontrolní systém v oblasti předávání dokumentace dokončených staveb a jejich zavedení do majetkové evidence nebyl funkční a tím došlo k porušení ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v roce 2020 a rovněž nebylo zahájeno odpisování podle ustanovení § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se dlouhodobý majetek odpisuje postupně v průběhu jeho používání. Uvedený nedostatek svědčí rovněž o nesprávně provedené dokladové inventarizaci majetku vedeného na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek k 31.12.2019 a k 31.12.2020.

- 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 2019 a popř. předchozí roky

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2020

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

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

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

➤ *ustanovení § 7 odst. 1 písm. a)*

U vedoucí zaměstnankyně zařazené do Úřadu MČ s osobním číslem 7933 bylo zjištěno, že s účinností od 01.03.2020 jí byla změněna pracovní smlouva, kdy byl změněn druh práce na vedoucí oddělení. Do funkce vedoucí oddělení však nebyla jmenována podle ustanovení § 2 odst. 5 a 6 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále zákon o úřednících). Dále bylo zjištěno, že neproběhlo výběrové řízení na obsazení pozice vedoucí předmětného oddělení, což bylo v rozporu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. a) zákona o úřednících, podle kterého je výběrové řízení podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úředníka.

Podle ustanovení § 2 odst. 4 zákona o úřednících se úředníkem pro účely tohoto zákona rozumí zaměstnanec územního samosprávného celku podílející se na výkonu správních činností zařazený do obecního úřadu, do městského úřadu atd. Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o úřednících se správními činnostmi rozumí plnění úkolů v samostatné nebo přenesené působnosti územního samosprávného celku podle zvláštních právních předpisů. V pracovní náplni uvedené zaměstnankyně Úřadu MČ byla uvedena mimo jiné rovněž správní činnost jako např. vedení agendy v rámci vyřizování žádostí podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, která splňuje definici správní činnosti podle zákona o úřednících. Skutečnost, že pracovnice byla svým původním zařazením technik (nikoli úředník ve smyslu zákona o úřednících), neznamená, že při změně pracovní náplně a povýšení se úředníkem nemůže stát, pokud splňuje předpoklady pro výkon této funkce podle § 4 odst. 1 zákona o úřednících, podle kterého se úředníkem může stát fyzická osoba, která je státním občanem České republiky, popřípadě fyzická osoba, která je cizím státním občanem a má v České republice trvalý pobyt, dosáhla věku 18 let, je způsobilá k právním úkonům, je bezúhonná, ovládá jednacím jazyk a splňuje další předpoklady pro výkon správních činností stanovené zvláštním právním předpisem.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Při přezkoumání nákladů v nákladovém středisku VHČ MČ Praha 6 - mandatáři, ve kterém byly vedeny náklady podnikatelské činnosti, realizované správní firmou SNEO, a.s.,

bylo v níže uvedených případech zjištěno, že byl nesprávně uplatňován nárok na odpočet DPH dle ustanovení § 76 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a to u:

- dodavatelské faktury č. 2020/D/1703 za stavební práce na objektu Bělohorská 226/103, k. ú. Břevnov, ve výši 2 135 831 Kč bez DPH, kdy byl nesprávně uplatněn krácený nárok na odpočet DPH dle ustanovení § 76 výše uvedeného zákona, přestože výše uvedený objekt MČ pronajímala na základě Smlouvy o nájmu nemovitosti č. N 77/09/A ze dne 26.08.2009 za nájemné osvobozené od DPH dle ustanovení § 56a odst. 1 výše uvedeného zákona. Vzhledem k tomu, že MČ přijala zdanitelné plnění, které bylo použito pro ekonomickou činnost osvobozenou od DPH, nemohla uplatnit žádný nárok na odpočet DPH,

- dodavatelské faktury č. 2020/D/1587 za stavební práce na budově tělocvičny objektu Bílá 1/1784, k. ú. Dejvice, ve výši 874 255,92 Kč bez DPH, kdy byl uplatněn krácený nárok na odpočet DPH dle ustanovení § 76 výše uvedeného zákona, přestože výše uvedený objekt MČ pronajímala na základě Smlouvy o nájmu nemovitosti č. S 565/2005/OŠK ze dne 12.09.2005 za nájemné, které bylo předmětem DPH dle ustanovení § 56a odst. 3 výše uvedeného zákona. MČ uplatnila pouze krácený nárok na odpočet DPH, přestože mohla uplatnit plný nárok na odpočet DPH dle ustanovení § 72 odst. 1 písm. b) vzhledem k tomu, že MČ přijaté zdanitelné plnění použila v rámci svých ekonomických činností pro plnění s plným nárokem na odpočet DPH. Stejná skutečnost v uplatnění kráceného nároku na odpočet DPH byla zjištěna také u faktury č. 2020/D/1573 za roční revizi systému MaR v objektu "Garáže Prašný most", přestože tento objekt MČ pronajímala za nájemné včetně DPH dle ustanovení § 56a odst. 1 písm. c) dle Smlouvy o podnájmu nemovitosti S/524/2018/OSM ze dne 30.06.2018.

Dále při přezkoumání kapitálových výdajů kontrolní skupina zjistila, že u faktury č. 20102006 a č. 201020077 s předmětem plnění "Projektová a inženýrská činnost ZŠ Emy Destinové a ZŠ nám. Svobody 2 - vypracování PD k půdní vestavbě" o celkovém objemu 1 610 000 Kč bez DPH byl nesprávně uplatněn poměrný nárok na odpočet DPH dle ustanovení § 75 výše uvedeného zákona, podle kterého má plátců nárok na odpočet v poměrné výši, použije-li přijaté zdanitelné plnění jak pro účely svých uskutečněných (ekonomických) plnění, tak pro jiné účely. Přijaté zdanitelné plnění však MČ použila v rámci svých ekonomických činností, a to současně pro plnění s nárokem na odpočet DPH a zároveň pro ekonomické plnění bez nároku na odpočet DPH. MČ měla se zřízenou příspěvkovou organizací ZŠ a MŠ Emy Destinové, Praha 6, náměstí Svobody 3/930, uzavřenou Smlouvu o nájmu nemovitosti č. S/568/2005/OŠK ze dne 12.09.2005 za nájemné, které bylo předmětem DPH dle ustanovení § 56a odst. 3 výše uvedeného zákona, se ZŠ a MŠ, Praha 6, náměstí Svobody 2, měla MČ uzavřenou Smlouvu o nájmu nemovitosti č. S/577/2005/OŠK ze dne 12.09.2005 za nájemné, které bylo osvobozené od DPH dle ustanovení § 56a odst. 1 výše uvedeného zákona. Z toho důvodu měla MČ uplatnit nárok na odpočet DPH kráceným koeficientem podle ustanovení § 76 výše uvedeného zákona.

Ve výše uvedených případech nebyla provedena správně předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy, kterou podle ustanovení § 14 odst. 1 a odst. 4 písm. e) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, zajistí ve své působnosti hlavní účetní. MČ neměla dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém ve vztahu ke správě firmě SNEO, a.s., ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 27 odst. 5*

Ve zřizovací listině č. D/658/1/2005/OŠK ze dne 20.09.2005 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 6, Bílá 1, byla uvedena formulace v rozporu s ustanovením § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V článku VI. Doplnková činnost byly vymezeny okruhy doplňkové činnosti a dále bylo uvedeno: „Jinou doplňkovou činností je organizace oprávněna provozovat pouze s předchozím souhlasem Odboru školství ÚMČ Praha 6“. Podle ustanovení § 27 odst. 2 písm. g) citovaného zákona okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace povoluje zřizovatel ve zřizovací listině. Není tedy možné, aby úřad městské části schvaloval jinou doplňkovou činnost nad rámec vymezení ve zřizovací listině.

Dále bylo v dodatku č. 3 ze dne 23.06.2009 zřizovací listiny v článku V. uvedeno: "Neúčelový peněžitý dar nad 40 tis. Kč a účelový peněžitý dar smí organizace přijmout jen s předchozím písemným souhlasem Odboru školství ÚMČ Praha 6". Pokud příspěvková organizace přijímá dar do svého vlastnictví ve smyslu ustanovení § 27 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tak pouze s předchozím písemným souhlasem zřizovatele. Výše uvedené ustanovení zřizovací listiny tak nebylo v souladu s ustanovením § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je radě městské části vyhrazeno plnit vůči právnickým osobám zřízeným zastupitelstvem městské části úkoly zřizovatele. Jelikož se v tomto případě jedná o vyhrazenou pravomoc rady městské části, nelze tuto pravomoc svěřit úřadu městské části. Přijetí účelově určeného peněžitého daru do vlastnictví příspěvkové organizace je tedy v kompetenci Rady MČ. Pokud příspěvková organizace přijímá majetek do vlastnictví zřizovatele, není jeho předchozí souhlas nutný, z právního vztahu však musí jednoznačně vyplývat úmysl dárcce, tj. kdo má být obdarovaný.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 27*

MČ uzavřela nájemní smlouvu č. S/39/2014/OSOM/ dne 20.01.2014 (včetně dodatku č. 1 ze dne 29.01.2019) s Unijazz – sdružení pro podporu kulturních aktivit, z. s., za účelem provozování multikulturního zařízení. V článku I. smlouvy bylo uvedeno, že předmětem nájmu jsou nemovitosti (pozemek parc. č. 147/1, k. ú. Břevnov, jehož součástí je stavba č. p. 201) a dále vybavení a zařízení budovy uvedené v předávacím protokolu (příloha č. 1). Hodnota vybavení nebyla ve smlouvě uvedena a dále bylo zjištěno, že předávací protokol MČ neměla k dispozici (nebyl kontrolní skupině předložen). Dle majetkové evidence GINIS MAJ bylo zjištěno, že ke dni kontroly na místě 25.08.2020 se jednalo o movitý majetek v celkové hodnotě 1 254 tis. Kč. Dále bylo zjištěno, že se společností ANDERSSON&GREY s.r.o byla uzavřena nájemní smlouva č. N 844/01 ze dne 04.12.2001 na pronájem nebytových prostor na adrese Terronská č.p. 725, Praha 6, za účelem provozování restauračního zařízení. Dle seznamu v evidenci GINIS MAJ se v pronajatých prostorách nacházel movitý majetek (ke dni kontroly na místě 20.08.2020 v celkové hodnotě 387 tis. Kč). Užívání tohoto majetku nebylo vymezeno v nájemní smlouvě ani v jejích dodatcích č. 1 - 5 (dodatek č. 5 byl uzavřen dne 28.12.2017) a nebyl rovněž doložen předávací protokol majetku. Předávací protokol majetku nebyl rovněž doložen v případě majetku užívaného na základě nájemní smlouvy ze dne 21.03.2008 ve znění dodatku č. 1 v úplném znění ze dne 10.11.2009 uzavřené se společností K.H.ideal, a.s., na pronájem nebytových prostor na adrese Nám. Svobody č. p. 728, Praha 6,

ačkoliv byl dne 26.02.2020 uzavřen dodatek č. 2 v úplném znění nájemní smlouvy, ve kterém bylo mimo jiné uvedeno, že nájemce užívá vybavení a zařízení uvedené v předávacím protokolu. V nájemní smlouvě nebyla hodnota předaného majetku rovněž vyčíslena, dle evidence GINIS MAJ se ke dni kontroly na místě 25.08.2020 jednalo o movitý majetek v ocenění ve výši 381 tis. Kč. Ve výše uvedených pronajatých prostorách provedla kontrolní skupina kontrolu fyzické existence majetku v návaznosti na evidenci GINIS MAJ a bylo zjištěno, že kontrolovaný majetek existoval a byl označen inventárními čísly. MČ však nepostupovala v souladu s vyhláškou č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, která stanoví postupy při výkonu spisové služby veřejnoprávními původci, ve znění pozdějších předpisů, když nájemní smlouvy nebyly evidovány v úplném znění včetně příloh. V důsledku neevidování předávacích protokolů majetku užívaného nájemci nebytových prostor byla ochrana tohoto majetku snížena.

Dále bylo zjištěno, že MČ nezveřejnila v registru smluv výše uvedenou nájemní smlouvu č. N 844/01 ze dne 04.12.2001, uzavřenou se společností ANDERSSON&GREY s.r.o. včetně dodatků č. 1 - 5 (dodatek č. 5 byl uzavřen dne 28.12.2017) na pronájem nebytového prostoru v č. p. 725, k. ú. Bubeneč, za měsíční nájemné ve výši 81 110,74 Kč bez DPH. Tímto MČ nedodržela ustanovení § 8 odst. 3 zákona 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, ve kterém je stanoveno, že byla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uzavřena přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona (t.j. 01.07.2016) a po nabytí účinnosti tohoto zákona byla uzavřena dohoda, kterou se taková smlouva doplňuje, mění, nahrazuje nebo ruší, uveřejní se prostřednictvím registru smluv spolu s touto dohodou i dotčená smlouva.

Průběžná a následná řídicí kontrola ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla v oblasti evidence a zveřejňování nájemních smluv zcela 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

MČ jako zadavatel při pořízení tří služeb - pronájmu světelné vánoční výzdoby vzrostlých stromů na sídlišti Dědina a na kluzišti u obory Hvězda a vánoční dekorace "jelen" na Vítězném náměstí v hodnotě celkem 236 tis. Kč bez DPH nedodržela zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Předmětné služby byly zadány bez výběrového řízení objednávkou č. OKSVČ/00094/2020 ze dne 19.11.2020 současně se službami podle rámcové Dohody na realizaci vánoční výzdoby MČ Praha 6 pro vánoční svátky 2020 – 2023, uzavřené na základě nadlimitní veřejné zakázky zadané téhož dne. Proto je nelze považovat za vyhrazenou změnu závazku použitím jednacího řízení bez uveřejnění ve smyslu § 100 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, na které se odvolává poslední odstavec článku 3.1 zadávací dokumentace k nadlimitní veřejné zakázce uzavřené na dobu čtyř let. Kontrolní skupině nebyla předložena zadávací dokumentace předmětných tří služeb, pouze nedatovaná cenová nabídka dodavatele (č. 20Zak0334), kterému byla zadána nadlimitní veřejná zakázka. Stanovení předpokládané hodnoty a oslovení jiných dodavatelů nebylo kontrolní skupině doloženo. Ceny pronájmů světelných řetězů včetně přívodních elektrických součástí u první (v průměru 686,79 Kč) a druhé služby (v průměru 701 Kč) výrazně převyšují ceny pronájmu jednoho světelného řetězu ve vítězné nabídce (600 Kč) a ještě více v nabídkách dalších účastníků řízení na současně zadanou nadlimitní zakázku (590 Kč, 500 Kč). Neobstojí argument, že dodavatel předměty pronájmu v nadlimitní veřejné zakázce v naprosté většině

již vlastnil z předchozích let, zatímco předměty dalších pronájmů musel nově pořídit. Nově pořídit by je totiž museli i jiní dodavatelé služby. Současným zadáním další služby téhož druhu bez výběrového řízení dlouholetému dodavateli MČ nedodržela zásadu transparentnosti podle ustanovení § 6 odstavce 1 a zásady rovného zacházení a zákazu diskriminace podle ustanovení § 6 odstavce 2 citovaného zákona.

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. 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 na místě v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola, Praha 6, Bílá 1 (dále jen organizace), bylo zjištěno následující:

- dne 30.10.2018 byla uzavřena Pracovní smlouva s druhem práce "vedoucí pracovník pro doplňkovou činnost" mezi organizací zastoupenou statutárním orgánem, tj. ředitelem organizace, a panem M.M., který byl v organizaci ředitelem organizace (dále jen ředitel). Ředitel tedy uzavřel pracovní smlouvu, která byla za zaměstnavatele uzavřena stejnou osobou, s níž byla sjednána jako se zaměstnancem. Tímto došlo k obcházení ustanovení § 122 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého vedoucímu zaměstnanci, který je statutárním orgánem zaměstnavatele nebo který je vedoucím organizační složky státu nebo územního samosprávného celku, určuje plat orgán, který ho na pracovní místo ustanovil, pokud zvláštní právní předpis nestanoví jinak, a dále k obcházení ustanovení § 129 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, podle kterého zřizovatel školské právnické osoby jmenuje a odvolává ředitele školské právnické osoby a stanoví jeho plat, popřípadě mzdu. Ředitel jako statutární orgán příspěvkové organizace překročil svá oprávnění, neboť plat ředitele určuje Rada MČ, která dle ustanovení § 94 zákona č. 131/2000 Sb. o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, plní funkci zřizovatele vůči příspěvkovým organizacím zřízeným zastupitelstvem městské části. Bylo zjištěno, že v Pracovní smlouvě bylo v článku 7. Mzda uvedeno: „Odměna zaměstnanců se řídí zákonem č. 262/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů a změn“. Plat byl v roce 2020 vyplácen na základě platového výměru ze dne 17.12.2019 a byl stanoven ve výši 16 891 Kč hrubého. Bylo zjištěno, že se jednalo o 70 % tarifu v 8. platové třídě a 9. platovém stupni dle ustanovení § 5 odst. 1 (dle přílohy č. 1) nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. V platovém výměru byl však uveden odkaz na již neplatný právní předpis, tj. „NV č. 251(253)1992 Sb.“ Náklady na práce dle uvedené pracovní smlouvy byly čerpány z prostředků doplňkové činnosti organizace, měsíčně ve výši 16 981 Kč hrubého. Jejich neoprávněným čerpáním pak došlo mimo jiné ke snížení zisku doplňkové činnosti organizace v roce 2018 a 2019, a tím i k ovlivnění (snížení) výsledku hospodaření organizace za rok 2018, 2019 a za 1. pololetí roku 2020,
- organizace neúčtovala o nákladech a výnosech v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť 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, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. Rovněž nebylo postupováno v souladu se Směrnicí č. 013-2012 pro časové rozlišování nákladů a výnosů, výdajů a příjmů včetně dohadných položek ze dne 20.12.2012. Jednalo o faktury č. 220001 a č. 220002 za služby systémové podpory a údržby elektronických zařízení za období 11-12/2019 v celkové výši 24 000 Kč, č. 220005 za nájemné za automaty na vodu ve výši 1 821,81 Kč, č. 220007 za svoz a zneškodnění odpadu za prosinec 2019 ve

výši 1 445,12 Kč, č. 220043 za opravu myčky ze dne 30.12.2019 ve výši 37 500 Kč, č. 220059 za zpracování účetnictví prosinec 2019 a účetní závěrky za rok 2019 v celkové výši 15 500 Kč, které byly nesprávně zaúčtovány do nákladů roku 2020. Správně měla organizace tyto náklady zaúčtovat do nákladů roku 2019, popř. použít dohadné položky pasivní. V důsledku výše uvedených skutečností došlo v roce 2019 k nesprávnému (nižšímu) vykázání nákladů, a tím ke zkreslení (zvýšení) vykázaného výsledku hospodaření za rok 2019, což zároveň představuje zkreslení vykázaného čerpání neinvestičního příspěvku poskytnutého zřizovatelem za rok 2019,

- organizace nezveřejnila v registru smluv smlouvu o dílo na vedení účetnictví ze dne 01.10.2014, včetně dodatků č. 1 - 2 (dodatek č. 2 byl uzavřen dne 31.12.2017) s paušální měsíční odměnou ve výši 7 500 Kč za zpracování účetnictví a s paušální čtvrtletní odměnou ve výši 4 000 Kč za každou čtvrtletní závěrku. Dále měla organizace v registru smluv zveřejněný dodatek č. 1 k podnájemní smlouvě č. 16032 ze dne 03.12.2019. Původní podnájemní smlouva č. 16032 ze dne 02.12.2016 však v registru smluv zveřejněna nebyla. Organizace tímto nedodržela ustanovení § 8 odst. 3 zákona 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, ve kterém je stanoveno, že byla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uzavřena přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a po nabytí účinnosti tohoto zákona byla uzavřena dohoda, kterou se taková smlouva doplňuje, mění, nahrazuje nebo ruší, uveřejní se prostřednictvím registru smluv spolu s touto dohodou i dotčená smlouva.

Na základě uvedených nedostatků lze konstatovat, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, 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 tohoto zákona, nebyl ve vztahu ke kontrolované organizaci funkční.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**

- MČ nedodržela ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť neměla zcela funkční vnitřní kontrolní systém v oblasti předávání dokladů ukončených investičních akcí k zavedení do majetkové evidence, a to u akcí realizovaných v odboru školství, kdy některé investiční akce dokončené v roce 2019 nebyly zařazeny do majetku ani k 31.12.2020. V důsledku toho došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v roce 2020 a rovněž nebylo zahájeno odpisování podle ustanovení § 66 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané jednotky.

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 4,41 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 10,45 %
- 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, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Upozornění pro MČ:

- Kontrolní skupina upozorňuje na ustanovení § 27 odst. 12 ve spojení s ustanovením § 41 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se příspěvková organizace zapisuje do obchodního rejstříku, návrh na zápis podává zřizovatel. Uvedený předpis nabyt účinnosti dnem 01.01.2001. Z tohoto důvodu měly být zřízené příspěvkové organizace, které nabyly právní subjektivitu dnem 01.01.2001 (Waldorfská mateřská škola), dnem 01.07.2001 (Mateřská škola Motýlek, Mateřská škola Vokovická) a dnem 01.01.2002 (Mateřská škola Charlese de Gaulla, Mateřská škola Juarézova, Mateřská škola Libocká) zapsány v obchodním rejstříku.

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 dne 01.04.2021

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

V Praze dne 08.04.2021

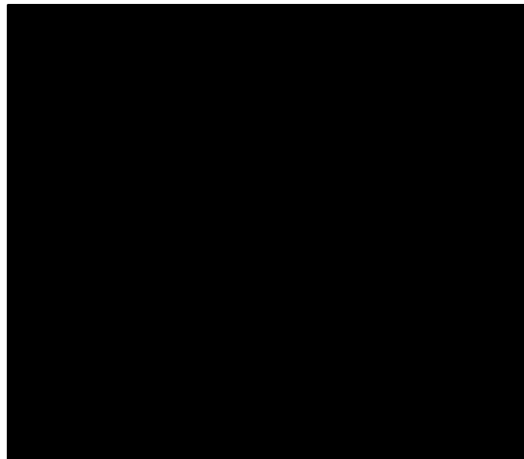
Podpisy kontrolorů:

Ing. Lada Bořková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Libor David

Ing. Dagmar Pintová

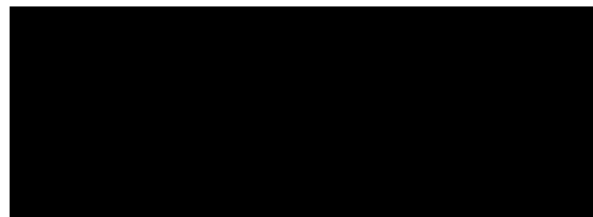
Ing. Anna Švrčinová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 o počtu 20 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne

Mgr. Ondřej Kolář
starosta MČ



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

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



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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2025 byl schválený usnesením ZMČ č. 185/19 dne 19.12.2019

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněný od 02.12.2019 do 19.12.2019

Schválený rozpočet

- Návrh rozpočtu byl schválený usnesením ZMČ č. 184/19 dne 19.12.2019

Finanční plán zdaňované činnosti na rok 2020

- Finanční plán zdaňované činnosti na rok 2020 schválený usnesením ZMČ č. 186/19 ze dne 19.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazných ukazatelů pro rok 2020 Základní škola a Mateřská škola, Praha 6, Bílá 1 ze dne 21.04.2020

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 33, 49, 47, 39, 37, 52, 48, 44, 53, 64, 63, 57, 69, 88, 86, 82, 77, 153, 172, 256, 277, 281, 205, 249, 3014, 3075

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2019 byl schválený usnesením ZMČ č. 267/20 dne 25.06.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 7/2020, 11/2020, 12/2020

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty 7/2020, 11/2020, 12/2020 za hlavní a podnikatelskou činnost

Rozvaha

- Rozvaha 7/2020, 11/2020, 12/2020 za hlavní a podnikatelskou činnost

Příloha

- Příloha 7/2020, 11/2020, 12/2020 za hlavní a podnikatelskou činnost

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh pro rok 2020

Faktura

- Faktura došla VHČ č.: 202000192, 202000233, 202000266, 201151050, 202000288, 202000287, 202000284, 202000282, 202000281, 202000270, 202000269, 202000260, 202000253, 202000251, 202000246, 202000245, 202000242, 202000229, 202000215, 202000208, 202000232, 202000254, 202000272, 202000267, 202000263, 202000253, 202000252, 202000246, 202000301, 202000300, 202000295, 202000232, 202000240, 202000224, 202000229, 202000218, 202000288, 202000287, 202000277, 202000275, 202000293, 202000291, 202000289
- Faktura došla VHČ - mandátář č.: 2020/D/181, 2020/D/195, 2020/D/423, 2020/D/1135, 2020/D/1136, 2020/D/1137, 2020/D/1380, 2020/D/1381, 2020/D/1035, 2020/D/1191, 2020/D/1414, 2020/D/1539, 2020/D/1573, 2020/D/1703, 2020/D/1587, 2021/D/481, 2021/D/146
- Faktura vydaná VHČ č.: 202900042, 202900041, 202900038, 202900018, 202900017, 202900049, 202900048, 202900065, 202920001, 202920035, 202920038, 202920004, 202920010, 202920044, 202900092, 202900117, 202300118

Faktura

- Faktura HČ č.: 191050040, 191050056, 201050019, 201050020, 201050035, 201120261, 208100241, 201140042, 201150227, 201030025, 201030030, 201030028, 201030027, 201150217, 201120263, 201120234, 201030060, 201030061, 201150428, 201020014, 201020015, 201020017, 201020028, 201020033, 201020036, 201020037, 201020038, 201020040, 201020043, 201020045, 201020046, 201050018, 201050031, 201050032, 201050037, 201050038, 201050041, 201050042, 201050043, 201050044, 201050048, 201050049, 201050052, 201050054, 201060084, 201060114, 201060123, 201100021, 201100030, 201100031, 201100045, 201100046, 201100047, 201100048, 201100051, 201100052, 201100056, 201100057, 201120160, 201120261, 201120267, 201120268, 201120269, 201120270, 201120281, 201140193, 201140218, 201050049, 201050065, 201050077, 201050072, 201050080, 201050997, 201151392, 201151397, 201150976, 201020066, 201020077, 201020011, 201151548, 201060325, 201020057, 201020058, 201020062, 201020063, 201020066, 201020077, 201020078, 201020084, 201020085, 201050056, 201050065, 201050077, 201050085, 201050086, 201050087, 201060161, 201100064, 201100071, 201100074, 201100081, 201120408, 201120409, 201120442, 201120502, 201151115, 201151273, 201151343, 201020109, 201020113, 201020114, 201020122, 201020128, 201020129, 201020133, 201020136, 201020144, 201020146, 201020153,

201020155, 201020156, 201020157, 201020158, 201020161, 201020165, 201050106, 201050109, 201050114, 201050133, 201060295, 201060296, 201060305, 201060306, 201060307, 201100083, 201100084, 201100087, 201100089, 201100092, 201100095, 201100097, 201120664, 201140376, 201140379, 201140396

Bankovní výpis

- Bankovní výpis HČ č.: 007 dne 07.01.2020, 008 dne 08.01.2020, 008 dne 11.01.2020, 001 dne 31.01.2020, 073 dne 29.05.2020, 090 dne 28.05.2020, 072 dne 28.05.2020, 089 dne 27.05.2020, 088 dne 26.05.2020, 003 ze dne 06.01.2020, 151 ze dne 30.09.2020, 243 ze dne 30.12.2020, 206 ze dne 31.12.2020
- Bankovní výpis VHČ č.: 79 ze dne 26.03.2020, 57/2020 ze dne 27.02.2020, 126/2020 ze dne 29.05.2020, 98/2020 ze dne 22.04.2020, 274 ze dne 07.12.2020, 283 z dne 17.12.2020, 286 ze dne 21.12.2020, 198 ze dne 31.08.2020, 184 ze dne 12.08.2020, 191 ze dne 20.08.2020, 269 ze dne 30.11.2020, 261 ze dne 19.11.2020, 199 ze dne 01.09.2020, 212 ze dne 18.09.2020, 222 ze dne 01.10.2020, 232 ze dne 14.10.2020, 263 ze dne 31.12.2020, 317 ze dne 31.12.2020, 2020/12 ze dne 31.12.2020
- Bankovní výpis VHČ - mandatař č.: 151 ze dne 31.12.2020, 269 ze dne 31.12.2020, 30 ze dne 31.12.2020

Účetní doklad

- Účetní doklad VHČ č.: 920000020 ze dne 29.04.2020, 920000009 ze dne 01.05.2020, 920000007 ze dne 01.05.2020, 920000020 ze dne 02.03.2020, 920000019 ze dne 02.06.2020, 920000003 ze dne 01.05.2020, 920000002 ze dne 01.08.2020, 920000024 ze dne 26.10.2020, 920000055 ze dne 31.12.2020, 202000028 ze dne 28.04.2020, 202000079 ze dne 19.06.2020, 202000010 ze dne 22.05.2020, 202000011 ze dne 23.10.2020, 202000044 ze dne 22.05.2020, 202000014 ze dne 23.10.2020, 202000028 ze dne 29.09.2020, 202900092 ze dne 01.12.2020, 920000012 ze dne 01.12.2020, 102000035 ze dne 20.04.2020, 102000012 ze dne 24.06.2020, 102000012 ze dne 22.09.2020, 102000013 ze dne 22.09.2020, 102000008, 428000177 ze dne 29.04.2020, 428000203 ze dne 24.06.2020, 428000131 ze dne 17.12.2020, 428000165 ze dne 21.12.2020, 428000166 ze dne 21.12.2020, 428000195 ze dne 29.09.2020, 428000125 ze dne 31.08.2020, 428000043 ze dne 12.08.2020, 428000079 ze dne 20.08.2020, 428000015 ze dne 01.09.2020, 428000011 ze dne 01.10.2020, 428000009 ze dne 14.10.2020, 428000034 ze dne 07.12.2020, 302000003 ze dne 14.10.2020, 302000004 ze dne 14.10.2020, 302000004 ze dne 14.10.2020, 302000006 ze dne 16.10.2020
- Účetní doklad VHČ - mandatař č.: 050002388 ze dne 01.01.2020, 050002227 ze dne 01.02.2020, 050002152 ze dne 01.02.2020, 050002137 ze dne 01.02.2020, 050002403 ze dne 01.02.2020, 050002087 ze dne 01.03.2020, 050002072 ze dne 01.03.2020, 050002001 ze dne 01.04.2020, 050001986 ze dne 01.04.2020, 050002237 ze dne 01.05.2020, 050002222 ze dne 01.05.2020, 050002029 ze dne 01.06.2020, 050002014 ze dne 01.06.2020, 050001973 ze dne 01.07.2020, 050001958 ze dne 01.07.2020, 050002097 ze dne 31.08.2020, 050000202 ze dne 31.08.2020, 050000072 ze dne 11.08.2020, 050000086 ze dne 31.08.2020, 050002171 ze dne 31.12.2020, 050002159 ze dne 16.12.2020, 050006666 ze dne 31.12.2020, 050002170 ze dne 31.12.2020
- Účetní doklad HČ č.: 402000145 ze dne 14.04.2020, 401000028 ze dne 04.02.2020, 402000319 ze dne 28.02.2020, 402000284 ze dne 26.02.2020, 401000004 ze dne 02.03.2020, 402000364 ze dne 30.03.2020, 402000315 ze dne 24.03.2020, 402000324 ze dne 25.03.2020, 402000328 ze dne 25.03.2020, 402401000121 ze dne 28.04.2020, 402000002 ze dne 01.04.2020, 402000004 ze dne 01.04.2020, 419000001 ze dne 30.12.2020, 419000002 ze dne 31.12.2020, 421000002 ze dne 28.12.2020, 401000095 ze dne 15.09.2020, 418000003 ze dne 28.12.2020, 860000102 ze dne 01.11.2020, 101000232 ze dne 04.09.2020, 402000368 ze dne 30.09.2020, 402000286 ze dne 26.08.2020, 101000169 ze dne 24.08.2020,
- Účetní doklad majetkový č.: 8900000074 a 8900000075 ze dne 21.02.2020, 890000009 ze dne 19.02.2020, 8900000057 ze dne 19.05.2020,

Pokladní doklad

- Pokladní doklad č.: 20600373, 20600372, 20600223, 20600221, 20600219, 20600218, 20600215, 20600214, 20600212, 20600211, 20600009, 20600373, 206372, 20600318, 20600323, 20600006, 20600002, 20600001, 20600616, 20600614, 20600613, 20600849, 20600847, 20600809, 20600914, 20600913, 20600910, 20600909, 20600907, 20600898, 20600901, 20600902, 20600915

Evidence majetku

- Výkaz "Přehled o pohybu dlouhodobého majetku" za období 7/2020, 11/2020, 12/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020 za MČ a za zřízenou příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola, Praha 6, Bílá 1

Ostatní písemnosti k inventarizaci

- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 11.02.2021, Plán inventarizace majetku a závazků na rok 2020 schválený usnesením RMČ č. 1520/20 ze dne 26.05.2019, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí k 31.12.2020 ze dne 19.02.2020,

Mzdová agenda

- Osobní spisy včetně pracovních smluv zaměstnanců s osobním číslem: 8133, 8131, 8128, 8135, 8124, 7591, 7546, 7516, 7402, 7500, 7792, 7119, 8095, 7933, 7809, 7789, 7960, 7420, 7308

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti uzavřené se zaměstnanci s osobním číslem: 90153, 9025, 9799, 90231, 90174, 90178, 90176, 90179

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s osobním číslem: 90107, 3430, 3429, 90199, 90196, 90188, 90198, 3383

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení ZMČ č. 204/19 ze dne 19.12.2019, kterým byly stanoveny odměny neuvolněných členů zastupitelstva s účinností od 01.01.2020, mzdové listy za období 1-12/2020 členů ZMČ s osobním číslem: 13049, 13032, 9324, 13050, 9310, 13034, 7831, 8064, 7826, 7830, 8066, 8069

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 6, Bílá 1, odpisový plán na rok 2020

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty 12/2020 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 6, Bílá 1

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha 12/2020 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 6, Bílá 1

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.: S/371/2018/KA, 276/2020/OUR, S/00716/2019, S/793/2017/KMČ, včetně dodatku č. 1 ze dne 27.11.2019, S/893/2019, VZ/8/2018, P/4/2019, VZ/5/2018, S/647/2018/OSKS, VZ/5/2018 včetně dodatku č. 1, S/280/2020/OUR, P/4/2020, S/205/2020/OUR, VŘ/29/2019, S/00419/2020, S/501/2015/OSM, VZ/5/2018 včetně dodatku ze 24.08.2020, VŘ/1/2019, VZ/8/2019, S/205/2020/OUR, VŘ/5/2020, ODŽP/00654/2020, VZ/8/2018, VŘ/10/2019, VŘ/26/2019, VŘ/15/2020, VŘ/17/2020, VŘ/18/2020, VŘ/19/2020, VŘ/24/2020
- Smlouvy o dílo VHČ - mandatář: VŘ/8/2020, VŘ/10/2020, MCP620190045, VŘ/12/2020, VŘ/11/2020

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

- Kupní smlouva na prodej pozemku č.: S/199/2020/OSM, S/911/19/OSM, S/876/2019/OSM, S/247/2020/OSM, S/527/2020/OSM, S/520/2020/OSM, S/776/2019/OSM, S/162/2020/OSM, Kupní smlouvy č.: PRO6/00028/2020, PRO6/00031/2020

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č.: 184/2020 ze dne 29.01.2020, 217/2020 ze dne 04.03.2020, 209/2020 ze dne 27.02.2020, 764/2020 ze dne 22.12.2020, 540/2020 ze dne 17.08.2020

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č.: S/631/2014/OSOM, S/414/2020/OUR, S/414/2020/OUR, S/416/2020/OUR, S/589/2020/OUR včetně dodatku č. 1

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu nemovitosti č. S 565/2005/OŠK ze dne 12.09.2005 včetně dodatku č. 1 - č. 3, Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. SÚ/71/2015 ze dne 18.05.2015 včetně dodatku č. 1 a č. 2, Nájemní smlouva N 844/01 ze dne 4.12.2001 včetně dodatku č. 1 až č. 5, Nájemní smlouva č. N 6/2008 C ze dne 21.03.2008 včetně dodatku č. 1 a č. 2, Smlouva o nájmu S/39/2014/OSOM ze dne 20.01.2014 včetně dodatku č. 1, Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání č. MCP620190371 ze dne 12.12.2019, Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání č. N/0057/2015 ze dne 27.10.2015 včetně dodatku č. 1 a č. 2, Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání č. SÚ/71/2015 ze dne 18.05.2015 včetně dodatku č. 1 a č. 2, Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání č. MCP620200068 ze dne 12.3.2020, Smlouva o podnájmu nemovitosti č. S/524/2018/OSM ze dne 30.06.2018, Smlouva o nájmu nemovitosti č. S/568/2005/OŠK ze dne 12.09.2005 včetně dodatku č. 1 - č. 4, Smlouva o nájmu nemovitosti č. S/577/2005/OŠK ze dne 12.09.2005 včetně dodatku č. 1 - č. 3, Smlouva o nájmu nemovitosti č. N 77/09/A ze dne 26.08.2009 včetně dodatku č. 1 - č. 4

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr: č. j. MCP6007110/2020 na uzavření dodatku na pronájem nebytového prostoru v budově č. p. 688, k. ú. Dejvice společnosti HOFMAN ARCHITEKTI s.r.o., zveřejněný od 3.01.2020 do 20.01.2020, č. j. MCP6375773/2019 pronajmout nebytový prostor v č. p. 688, k. ú. Dejvice se společností HOFMAN ARCHITEKTI s.r.o., zveřejněný od 21.10.2019 do 6.11.2019, č. j. MCP6071483/2020 na uzavření dodatku na pronájem nebytového prostoru v budově č. p. 1643, se společností Cesta domů,

z. ú., zveřejněný od 24.2.2020 do 11.03.2020, č. j. MCP6432105/2019 pronajmout nebytový prostor v objektu č. p. 529/24, zveřejněný od 28.11.2019 do 29.01.2020

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě S/732/2019/OSM ze dne 12.03.2020, Smlouva o zřízení věcného břemene S/772/2019/OSM ze dne 14.01.2020, Smlouva o zřízení věcného břemene S/211/2020/OSM ze dne 28.04.2020, Smlouva o zřízení služebnosti přesahu fasády domu S/260/2020/OSM ze dne 4.03.2020, Smlouva o zřízení věcného břemene S/593/2020/OSM ze dne 24.09.2020, Smlouva o zřízení věcného břemene S/579/2020/OSM ze dne 17.09.2020

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí dotace č.: 399/2020 ze dne 01.07.2020, 178/2020 ze dne 02.03.2020, 94/2020 ze dne 17.02.2020, 244/2020 ze dne 23.03.2020, 245/2020 ze dne 23.03.2020, 495/2020 ze dne 31.08.2020, 550/2020 ze dne 27.08.2020

Smlouvy ostatní

- Smlouva o spolupráci č. S/777/2019, Rámcová smlouva č. S/430/2020, Smlouva o spolupráci č. 00828/2019, Pojistná smlouva č. 0010086018 - dodatek č. 15 ze dne 28.08.2020, 647/2018/OŠK, PS 4/2018/Sneo, 531/2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Nadlimitní veřejná zakázka na služby „Realizace vánoční výzdoby MČ Praha 6 pro vánoční svátky 2020 – 2023“ zadávaná v otevřeném řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Havarijní a lokální opravy parkových cest na území Prahy 6“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce výtahu na lůžkový s evakuační schopností v objektu LDN Chittussiho 1a, Praha 6 - Bubeneč“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup vozidel pro organizační složku MČ Praha 6 PRO 6“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Tisk časopisu Šestka“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Distribuce časopisu Šestka“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup 4 ks generátorů dezinfekčního aerosolu SanCase PragmaBlue a 2.000 l dezinfekce EcoXtreil PragmaBlue

Vnitřní předpis a směrnice

- Příkaz tajemníka č. 1/2020 k oběhu účetních dokladů účinný dne 01.01.2020, Příkaz tajemníka č. 5/2020 k účetním metodám účinný dne 01.06.2020, Příkaz tajemníka č. 6/2018 vnitřní platový předpis s účinností od 27.04.2018, Spisový řád č. 3/2020 s účinností od 01.01.2020, Příkaz tajemníka k pokladním operacím č. 12/2020 dne 12.10.2020

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

- Opatření MČ Praha 6 k nápravě nedostatků zjištěných při 1.dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2020 ze dne 30.9.2020,

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápisy ZMČ č.: 184/19 ze dne 19.12.2019, 185/19 ze dne 19.12.2019, 267/20 ze dne 25.06.2020, 239/20 ze dne 14.05.2020, 267/20 ze dne 25.06.2020, 230/20 ze dne 20.02.2020, 350/20 ze dne 18.12.2020

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č.: 995/19 ze dne 12.11.2019, 1195/20 ze dne 21.01.2020, 1594/20 ze dne 23.06.2020, 1546/20 ze dne 09.06.2020, 1397/20 ze dne 14.04.2020, 933/19 ze dne 29.10.2019, 829/19 ze dne 17.09.2020, 882/19 ze dne 15.10.2019, 1236/2020 ze dne 04.02.2020, 425/19 ze dne 23.04.2019, 1077/19 ze dne 26.11.2019, 1363/20 ze dne 16.03.2020, 1230/20 ze dne 04.02.2020, 2071 ze dne 15.12.2020, 1654/2020 ze dne 28.07.2020, 1688/20 ze dne 28.07.2020, 1499/20 ze dne 26.05.2020, 1723/20 ze dne 08.08.2020, 1980/20 ze dne 16.11.2020, 2007/20 ze dne 20.11.2020, 1609/20 ze dne 23.06.2020, 1730/20 ze dne 18.08.2020

Zápis z projednání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2020 - Městská část Praha 6

- Zápis z projednání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2020 - Městská část Praha 6 ze dne 04.03.2021

Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2020

- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2020, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2020 ze dne 26.1.2021

Seznam bankovních účtů

- Seznam bankovních účtů k 31.07.2020, 31.12.2020 podepsaný starostou MČ

Objednávky

- Objednávka č.: OUR/046/2019, OUR/018/2020, OUR/019/2020, OUR/020/2020, OI/00031/2020, OSV/00076/2020, OSM/00014/2020, OUR/027/2020, OUR/028/20, KA/008/2018, ODŽP/00145/2020,

OSM/00008/2019, ODŽP/00014/2020, ODŽP/00033/2020, ODŽP/00034/2020, ODŽP/00064/2020, ODŽP/00116/2020, OSM/00033/2019, OSM/00039/2019, VHČ/00138/2020, OUR/076/2020, OUR/058/2020, OKSVČ/00063/2020, ODŽP/00145/2020, ODŽP/00246/2020, OSL/00330/2020, OSL/00345/2020, OSL/00346/2020, PRO6/00031/2020, OKSVČ/00094/2020, OSL3/00007/2020, OSL3/00008/2020

- Objednávka SNEO č.: OSM200166, OS20002, OS20039, OSM200150, OSM200166, SNEO/00001/2020, SNEO/00005/2020, SNEO/00006/2020, SNEO/00007/2020, SNEO/00011/2020, SNEO/00017/2020, SNEO/00018/2020, SNEO/00021/2020, SNEO/00022/2020, SNEO/00024/2020, SNEO/00031/2020, SNEO/00035/2020, SNEO/00048/2020, SNEO/00049/2020, SNEO/00097/2020

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na povolení vkladu do katastru nemovitostí

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 16.04.2020 ke smlouvě o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. S/732/2019/OSM, 29.01.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene S772/2019/OSM, ze dne 19.05.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene S/211/2020/OSM, ze dne 30.03.2020 ke smlouvě o zřízení služebnosti přesahu fasády domu S/260/2020/OSM, ze dne 19.10.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene S/593/2020/OSM, ze dne 07.10.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene S/579/2020/OSM

Platební poukaz

- Platební poukaz výdajový č.: 203150246 ze dne 27.05.2020, 203060698 ze dne 28.05.2020, 203060251 ze dne 29.02.2020, 203150192 ze dne 17.04.2020, 203030011 ze dne 21.01.2020, 203030007 ze dne 22.01.2020, 203060002 ze dne 02.01.2020, 203061248 ze dne 15.09.2020, 203150524 ze dne 09.12.2020, 203030280 ze dne 03.09.2020, 203120040 ze dne 16.09.2020, 203021020 ze dne 22.12.2020

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Návrh na vklad do katastru nemovitostí č. j.: V-23657/2020 ze dne 29.04.2020, V-12755/2020 ze dne 02.03.2020, V-30680/2020 ze dne 02.06.2020, V-23309/2020 ze dne 28.04.2020, V-72039/2020 ze dne 30.11.2020, V-63435/2020 ze dne 26.10.2020