



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), provedeného

v Úřadu městské části Praha 8
se sídlem Zenklova 1, Praha 8,
za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 (dále též MČ) se uskutečnilo formou
dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 21.8.2019 - 13.9.2019
 - b) 6.1.2020 - 24.1.2020
 - c) 27.04.2020 - 07.05.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za rok 2019 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
18.07.2019. 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 1394717/2019 dne 9. července 2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Dagmar Pintová
kontrolori: Ing. Lada Bořková
Ing. Libor David
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 nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- 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, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- 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, pravidla rozpočtového provizoria 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, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond zaměstnavatele, Fond rozvoje městské části Praha 8, Fond darů), 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 příkazní smlouvy uzavřené s firmou zajišťující některé oblasti podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti (Osmá správa majetku a služeb, a.s., dále jen OSMS).

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 31.12.2019 dlouhodobé závazky v celkové výši 17 803 tis. Kč, z toho částka ve výši 15 350 tis. Kč se týkala dlouhodobých přijatých záloh na transfery, částka ve výši 2 453 tis. Kč představovala závazek z titulu technického zhodnocení majetku provedeného nájemci nebytových prostor započítávaného na úhradu nájemného sjednaného s nájemci. 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 (neinvestiční dotace na údržbu plastik, na zajištění voleb do Evropského parlamentu, na pořízení pomůcek pro Jednotku sboru dobrovolných hasičů, investiční dotace na akce: „Výstavba budovy Nová Palmovka“, „ZŠ Lyčkovo nám., objekt Pernerova - Praha 8 - navýšení kapacity základního vzdělávání za účelem sociální inkluze - spolufinancování“.

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 Mateřská škola U Sluncové, U Sluncové 10a/135, Praha 8.

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 Mateřská škola U Sluncové, U Sluncové 10a/135, Praha 8, vytvořené oprávky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku 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:

- nadlimitní veřejná zakázka na služby „Poskytování bezpečnostních služeb ve vybraných objektech ÚMČ Praha 8“ zadávaná v otevřeném řízení,
- nadlimitní veřejná zakázka na služby „Komunální služby Praha 8“ zadávaná v otevřeném řízení,
- podlimitní veřejná zakázka na služby „Tisk a doprava časopisu městské části Praha 8 «Osmička»“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Zajištění dodávek hygienického materiálu pro potřeby ÚMČ Praha 8“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Pravidelná údržba svěřených ploch, dětských hřišť a sportovišť na území MČ Praha 8 – oblast A“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Pronájem vozů na elektrický pohon pro potřeby ÚMČ Praha 8“.

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

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

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o 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 strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (10) 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.

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. 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 § 14 odst. 12*

Přezkoumáním přírůstků na účtu 021 - Stavby bylo zjištěno, že nebyl dodržován okamžik uskutečnění účetního případu, kterým je podle ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek okamžik uvedení dlouhodobého hmotného majetku do stavu způsobilého k užívání. Jednalo se o dokončené stavby realizované Odborem životního prostředí Úřadu MČ, které byly zařazeny do majetkové evidence v prosinci roku 2019, ačkoliv kolaudace těchto staveb proběhla v období leden - únor roku 2019, např.:

- revitalizace prostranství ul. Stejskalova (park u Rokytky) ve výši 3 271 602,25 Kč byla zařazena dne 30.12.2019, dokladem č. 800000123, (kolaudace dne 15.2.2019),
- výstavba podzemních kontejnerů v ulici Sokolovská x Karlínské náměstí ve výši 1 142 557,10 Kč byla zařazena dne 30.12.2019, dokladem č. 800000111, (kolaudace dne 21.1.2019),
- vybudování schodů v parku Pod Korábem ve výši 878 813 Kč bylo zařazeno dne 30.12.2019, dokladem č. 800000107, (kolaudace dne 28.1.2019).

Z důvodu pozdního předávání podkladů týkajících se dokončených investičních akcí k zaúčtování nebylo v uvedených případech o ocenění dlouhodobého hmotného majetku účtováno k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání, takže nebylo naplněno ustanovení § 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, a v důsledku toho nebyla v mezitímních účetních závěrkách roku 2019 vykázána správně hodnota majetku na účtu 021 – Stavby.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nedodržení ustanovení § 28 výše uvedeného zákona, podle kterého účetní jednotky, které hospodaří s majetkem územních samosprávných celků, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami.

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. 1 písm. b) a odst. 2*

Přezkoumáním zůstatku účtu 905 - Vyřazené pohledávky, analytický účet 0100 ORJ 16 (OSMS), vykázaného v příloze k 31.12.2019 za podnikatelskou činnost, v návaznosti na předložené inventurní soupisy za správcovskou firmu OSMS, byl kontrolní skupinou zjištěn rozdíl mezi účetním stavem na podrozvahovém účtu v příloze a stavem v inventurním soupisu ve výši 23 007 201,03 Kč. MČ nedodržela ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) a odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při dokladové inventarizaci k 31.12.2019 nezjistila skutečné stavy vyřazených pohledávek účtovaných v knize podrozvahových účtů a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4*

MČ uzavřela dne 27.6.2019 smlouvu č. 2019/0076/OSM.DOBCH na prodej pozemku parc. č. 9, k. ú. Kobylisy, za cenu ve výši 1 114 740 Kč. Návrh na vklad do katastru nemovitostí byl podán dne 17.9.2019. Pozemek byl vyřazen z majetkové evidence a z účetnictví (účet 031 - Pozemky, doklad č. 800000023 ze dne 18.9.2019) a byl zaúčtován výnos z prodeje pozemku (účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků, doklad č. 27000047 ze dne 17.9.2019). Bylo zjištěno, že dne 19.12.2019 byl návrh na vklad zamítnut, neboť smlouva nebyla zveřejněna v registru smluv. Pozemek však nebyl znovu zařazen do evidence a účetnictví a výnos nebyl odúčtován. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého, není-li zápis do katastru nemovitostí povolen, provede účetní jednotka opravu účetním zápisem. Podle ustanovení § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vybraná účetní jednotka postupuje podle Českých účetních standardů vždy. Výnosy podnikatelské činnosti byly tak nesprávně navýšeny o částku ve výši 1 114 740 Kč a hodnota majetku na účtu 031 - Pozemky byla snížena o částku ve výši 340 000 Kč.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko nesprávného stanovení podílu MČ na dani z příjmů právnických osob hl. m. Prahy za rok 2019 a rok 2020.

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

➤ *ustanovení § 27 odst. 1 písm. h)*

Majetek určený k prodeji nebyl k 18.12.2019 přeceněný na reálnou hodnotu. Jednalo se o prodej nemovitostí, který byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 148/2019 ze dne 18.12.2019, tj. pozemek parc. č. 527/97, k. ú. Strážkov, za cenu ve výši 47 738 780 Kč a usnesením Zastupitelstva MČ č. 047/2019 ze dne 18.12.2019, tj. pozemek parc. č. 2235

s domem č. p. 616 a pozemek parc. č. 2236/3, vše k. ú. Libeň, za celkovou cenu ve výši 16 701 567 Kč. MČ nepoužila účetní metodu podle ustanovení § 64 odst. 1 a 2 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, které stanoví oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji a okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou. Tento okamžik uskutečnění účetního případu bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu. V důsledku uvedeného nebyl k 31.12.2019 majetek oceněn v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se reálnou hodnotou oceňuje u vybraných účetních jednotek majetek určený k prodeji s výjimkou zásob. V rozvaze k 31.12.2019 byla vykázána hodnota majetku nižší o 61 063 680 Kč.

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ neúčtovala na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisech závazků vyplývajících z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2019. Jednalo se o závazek ve výši 209 349,26 Kč z odvodu poměrné části výnosů z místních poplatků ze psů a za lázeňský nebo rekreační pobyt. O uvedenou částku byly nesprávně navýšeny výnosy na účtu 606 - Výnosy z místních poplatků a tím byl navýšen i výsledek hospodaření za rok 2019 a byly sníženy celkové závazky v rozvaze ke dni 31.12.2019. Jednalo se však o nevýznamné zkreslení vzhledem k celkovým pasívům a výnosům MČ. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

- **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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

MČ dne 27.6.2019 (s účinností uvedenou ve smlouvě ode dne uveřejnění v registru smluv) uzavřela smlouvu o spolupráci a poskytování služeb č. 2019/0298/OSM.DOBCH se společností Centrum Palmovka, a.s. (akciová společnost se 100% účastí MČ, dále jen společnost).

Předmětem dle čl. II. bodu 1 smlouvy byla správa laviček ve vlastnictví MČ včetně jejich údržby a oprav. Za správu laviček MČ hradila společnost měsíčně (7-12/2019) částku 59 290 Kč včetně DPH (např. faktura č. 1901040117 ze dne 1.7.2019). Předmětné lavičky měla společnost svěřeny ve správě na základě smlouvy o výpůjčce č. 2011/0810/MO.DEP ze dne 9.11.2011. Předmětem výpůjčky bylo 250 ks laviček umístěných na území MČ za účelem umístění reklamních plakátů na opěradlech laviček. Dle čl. IV. bodu 6 smlouvy je vypůjčitel oprávněn přenechat předmět výpůjčky do podnájmu bez předchozího souhlasu půjčitele a dle bodu 1 je vypůjčitel povinen na své náklady zajišťovat úklid, běžnou údržbu a opravy na předmětu výpůjčky. S ohledem na skutečnost, která vyplývá ze smlouvy, tj. že MČ poskytla bezúplatně majetek společnosti, přičemž příjmy z jeho využívání (příjmy z podnájmu za účelem reklamy) plynou společnosti, nikoliv MČ, hodnotí kontrolní skupina poskytování paušální částky na správu laviček jako nevhodné pro MČ. Nebylo tak možno potvrdit, že vnitřní kontrolní systém MČ, který je vedoucí orgán veřejné správy povinen zavést a udržovat, vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, jak ukládá ustanovení § 25

odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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 § 5 odst. 5 písm. a)*

MČ dne 27.6.2019 (s účinností uvedenou ve smlouvě ode dne uveřejnění v registru smluv) uzavřela smlouvu o spolupráci a poskytování služeb č. 2019/0298/OSM.DOBCH se společností Centrum Palmovka, a.s. Kontrolou zveřejnění smlouvy v registru smluv bylo zjištěno, že příslušná metadata neobsahovala identifikaci druhé smluvní strany. Tím nebylo dodrženo ustanovení § 5 odst. 5 písm. a) 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, podle kterého se smlouva, jejíž metadata neobsahují identifikaci smluvních stran, nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv. 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.

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 § 8 odst. 1 a 2*

Při kontrole dokladové inventarizace pohledávek hlavní činnosti byly zjištěny nedostatky týkající se nevyúčtování záloh poskytnutých na základě zálohových faktur:

- inventurní soupis k analytickému účtu 314 0800, ORJ 901, ORG 1, vykazoval stav k 31.12.2019 ve výši 261 097 Kč. Přezkoumáním zůstatku bylo zjištěno, že se jednalo o zálohy poskytnuté v letech 2015 - 2018. Např. dokladem č. 310000399 ze dne 27.7.2018 byla poskytnuta záloha ve výši 17 040 Kč Institutu pro veřejnou správu Praha za školení zaměstnance MČ zařazeného do Úřadu MČ,
- inventurní soupis analytického účtu 314 0800, ORJ 901, vykazoval stav k 31.12.2019 ve výši 204 440,50 Kč. Přezkoumáním zůstatku bylo zjištěno, že se jednalo o zálohy poskytnuté v letech 2016, 2017, 2018. Např. dokladem č. 310000101 ze dne 10.4.2017 byla uhrazena záloha ve výši 14 600 Kč na nákup 4 ročních kuponů MHD pro zaměstnance MČ zařazené do Úřadu MČ,
- inventurní soupis analytického účtu 314 0800, ORJ 617, vykazoval stav k 31.12.2019 ve výši 203 397,25 Kč. Jednalo se o zálohy poskytnuté v roce 2017. Např. dokladem č. 30000642 ze dne 21.12.2017 byla uhrazena záloha ve výši 129 tis. Kč na představení pro seniory.

MČ kontrolní skupině nedoložila, zda ověřila, že došlo k uskutečnění předmětu plnění zaplacených záloh evidovaných v zůstatku na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a zda nemělo dojít k promítnutí zúčtování těchto poskytnutých záloh do účetnictví. Nebylo tak možno potvrdit, že stav pohledávek vykázaných v účetnictví k 31.12.2019 vyjadřoval jejich skutečný stav. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Účetnictví v oblasti poskytnutých záloh nebylo vedeno správně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ ustanovení § 25 odst. 2 písm. e)

MČ v roce 2015 uzavřela smlouvu č. 2015/0783/MO na poskytování IN-HOUSE služeb se společností Centrum Palmovka, a.s. Předmětem této smlouvy ve znění dodatku č. 1 uzavřeného dne 15.6.2016 bylo poskytování služeb činnosti poradce pro jednání se zástupci Metrostav Alfa s.r.o. a Metrostav Development a.s., strategické poradenství a konzultace, koordinace činností včetně jednání s orgány státní správy a samosprávy ve věci výstavby budovy „Nová Palmovka“. Odměna byla stanovena na 630 000 Kč plus DPH měsíčně. Ve smlouvě byly v bodě 4.1. uvedeny povinnosti dodavatele, mimo jiné, vést záznamy o poskytnutých službách a na vyžádání je předložit MČ a pravidelně k poslednímu dni každého měsíce informovat Radu MČ o průběhu poskytování služeb. V roce 2018 bylo společnosti zaplacen celkem 5 820 100 Kč. Fakturované částky nebyly doloženy rozpisem skutečně poskytnutých služeb. Dále nebyly kontrolní skupině v průběhu provádění přezkoumání hospodaření na místě doloženy žádné doklady, že dodavatel služeb splnil uvedené povinnosti a zároveň, že MČ tyto povinnosti po dodavateli požadovala. Z důvodu výše uvedeného nebylo možno v oblasti výdajů na IN-HOUSE služby potvrdit, že MČ zajistila hospodárné a efektivní využívání veřejných prostředků ve smyslu ustanovení § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, 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: 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

MČ v roce 2018 uzavřela Dohodu o narovnání č. 2018/012/OSM.DOBCH (dále jen Dohoda), mezi MČ a Centrum Palmovka, a.s., na základě které došlo mezi oběma stranami k finančnímu vypořádání závazků a pohledávek vzniklých v souvislosti z výstavbou budovy „Nová Palmovka“ a půjčky, kterou MČ na výstavbu této budovy společnosti Centrum Palmovka, a. s., poskytla. Předmětem finančního vypořádání bylo vzájemné započtení pohledávek, tj. pohledávky MČ na úhradu "Celkové čerpané částky půjčky" a pohledávky Centrum Palmovka, a. s., na zaplacení "Náhrady". "Celková čerpaná částka půjčky" byla v Dohodě vyčíslena částkou ve výši 533 574 177,70 Kč, tj. částkou finančních prostředků skutečně poskytnutých v letech 2011-2014 společnosti Centrum Palmovka, a. s., na základě Smlouvy o půjčce (2011/0767/MO.DOBCH) a částky 100 850 636,05 Kč, která představovala vyčíslené úroky z prodlení z této půjčky, která nebyla společností splácena. Půjčka byla v účetnictví MČ evidována na účtu 067 - Dlouhodobé půjčky a jednalo se o investiční půjčku na výstavbu budovy „Nová Palmovka“ ve výši 525 574 177,70 Kč a dále neinvestiční půjčku na provoz akciové společnosti ve výši celkem 8 mil. Kč. Půjčka byla splatná v roce 2015, ale nebyla společností splácena z důvodu zastavení výstavby budovy.

"Náhrada" ve výši 634 424 813,75 Kč byla v Dohodě vyčíslena jako náhrada za finanční plnění, které Centrum Palmovka, a.s., uhradilo dodavateli stavby Metrostav Alfa s.r.o. a další náklady, které společnosti Centrum Palmovka, a.s., vznikly v důsledku jejích provozních potřeb. V článku 4.1. Dohody je dále uvedeno, že Centrum Palmovka, a.s., uhradilo dodavateli Metrostav Alfa s.r.o. částku 527 988 541,48 Kč. Rozdíl byl ve výši 106 436 272,27 Kč.

Vzájemným zápočtem došlo k převedení účetní hodnoty rozestavěné budovy z účetnictví Centrum Palmovka, a. s., do účetnictví MČ. Dokladem č. 900000020 ze dne 28.12.2018 byla na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek zavedena částka "Náhrady" ve výši 634 424 813,75 Kč. Z Dohody a ani z jiné dostupné dokumentace nevyplývalo, na co konkrétně společnost Centrum Palmovka, a.s., použila částku ve výši 106 436 272,27 Kč a nebylo tak zřejmé, zda se jednalo o náklady související s pořízením dlouhodobého majetku (budovy „Nová Palmovka“) ve smyslu ustanovení § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. V částce 634 424 813,75 Kč byla dále zahrnuta částka 8 mil. Kč vyplývající z neinvestiční půjčky, která však nesouvisela s výstavbou budovy, ale s provozem akciové společnosti. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť se nejednalo o náklady související s pořízením dlouhodobého majetku.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 94*

Bylo zjištěno, že z evidence majetku MČ byla vyřazena stavba zahrady v objektu Gerontologického centra v ocenění ve výši 7 328 145 Kč (doklad č. 800000004 ze dne 20.11.2018). Stavbu v roce 2018 realizovala a financovala MČ a následně byla stavba převedena do účetnictví zřízené příspěvkové organizace Gerontologické centrum na účet 021 - Stavby. Podkladem k této operaci byl Protokol č. 1/2018/OSV o vyřazení z evidence majetku ze dne 20.11.2018 podepsaný zaměstnanci Odboru sociálních věcí a Ekonomického odboru Úřadu MČ. Z dokladů předložených kontrolní skupině nevyplýval právní titul převodu majetku, tj. nebylo zřejmé, zda se jednalo o bezúplatný převod majetku ve smyslu ustanovení § 27 odst. 7 písm. a) nebo svěření majetku ve smyslu ustanovení § 27 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Nebyl doložen předávací protokol a dále nebylo doloženo, že tento převod majetku schválila Rada MČ. MČ při nakládání s uvedeným majetkem nepostupovala 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 a zařízením zřízených zastupitelstvem městské části úkoly zřizovatele.

NAPRAVENO.

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 § 4 odst. 8 písm. b)*

MČ vykazovala na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty (za hlavní i podnikatelskou činnost) k 31.12.2018 závazek v celkové výši 9 787 338,55 Kč. Předložená přiznání k dani z přidané hodnoty k 31.12.2018 za období prosinec 2018 a dodatečné přiznání k dani z přidané hodnoty za listopad 2018 a květen 2018, která byla podána na Finanční úřad pro hlavní město Prahu dne 23.1.2019, byla celkem na částku 5 339 059 Kč. Kontrolou dokladové inventarizace

účtu 343 - Daň z přidané hodnoty za okruh hlavní činnosti bylo kontrolní skupinou zjištěno, že MČ vykázala k 31.12.2018 na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty zůstatek ve výši 4 448 279,55 Kč. Správně měla být uvedená částka účtována na jiném závazkovém účtu (378 - Ostatní krátkodobé závazky) jako závazek vůči zdaňované činnosti, protože celkový závazek MČ vyplývající z odvodu daně z přidané hodnoty k 31.12.2018 dle daňových přiznání ve výši 5 339 059 Kč byl zaúčtován na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty v okruhu podnikatelské činnosti. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy dané ustanovením § 32 odst. 4 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo zjištěno, že na podrozvahovém účtu 926 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů byl vykázán stav 62 506 258,69 Kč. Podle inventurního soupisu se jednalo o majetek MČ svěřený na základě zřizovacích listin příspěvkovým organizacím Gerontologické centrum a Obvodní ústav sociálně - zdravotnických služeb. Správně měl být majetek svěřený příspěvkovým organizacím veden na účtu 909 - Ostatní majetek. MČ v tomto případě nedodržela obsahové vymezení položek přílohy, neboť podle ustanovení § 49 odst. e) 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, položka přílohy "P.I.5. Ostatní majetek" obsahuje mimo jiné majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu, pokud tento majetek nevykazuje v rozvaze.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je povinná dodržovat obsahové vymezení položek rozvahy v účetní závěrce, včetně uspořádání, označování a obsahového vymezení podrozvahových účtů.

NAPRAVENO.

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 § 9*

Při kontrole dokladové inventarizace účtů 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ke dni 31.12.2018 bylo zjištěno, že MČ nemá jednotně stanoveny identifikátory pro jednoznačné určení dokladů u položek majetku, z nichž se zůstatek účtu skládá. Bylo zjištěno:

- inventurní soupis za ORJ 0720 má v záhlaví vzájemně se vylučující údaje „Inventurní soupis dlouhodobého hmotného majetku“, „účet 041“ a „Druh majetku: nedokončený DNM“. Jediná položka, kterou obsahuje, je označena jako „projektová dokumentace - bezdrát“ a není nijak blíže specifikována,

- položky inventurního soupisu účtu 042 (odbor Kancelář starosty - DIK č. 3 a 4) „Inventurní soupis dlouhodobého hmotného nehmotného majetku“ mají vyplněny pouze údaje ve sloupcích „Název - typ“ a „Pořizovací cena“. Označení „Rekonstrukce okolí bikrosové dráhy“ a „PD Revitalizace parku Dlážděnka“ se opakují u tří položek a „Revitalizace nám. a parku u KD Krakov“ dvaadvacetkrát. Poslední položka s cenou 10 626 tis. Kč je označena „převod z roku 2017“ a stejně jako ostatní položky soupisu není blíže specifikována,

- inventurní soupis účtu 042 za DIK č. 1 (Kapitola č. 04) zahrnuje 14 položek projektových dokumentací a jednu položku architektonické studie. Ty jsou ve sloupci „Poznámka“ identifikovány dvakrát označením smluv a třináctkrát označením objednávek, což nejsou doklady o výdajích za pořízení majetku,

- v příloze inventurního soupisu „Pořízení hmotných investic“ Kapitola 08 je označení položek názvem akce, číslem protokolu o přírůstku majetku a identifikátorem - inventárním číslem.

Názvy akcí ani inventární čísla nejsou jednoznačná - opakují se. Čísla protokolů se neopakují, ale nejedná se o prvotní doklady o výdajích za pořízení majetku, těmi jsou nejčastěji došlé faktury,

- inventurní soupisy nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku DIK č. 11 se způsobem vyplnění navzájem podobaly. U soupisu za kapitolu 04 ORJ 0401 jsou u všech 30 položek stejné údaje ve sloupcích Inventární číslo, Název - typ a Poznámka, liší se jen pořizovací ceny, totéž platí pro 12 položek za kapitolu 04 ORJ 0421 a pro 11 položek za kapitolu 06 ORJ 0621. U soupisu za kapitolu 05 ORJ 0521 není vyplněn sloupec Poznámka, označení ve sloupcích Inventární číslo a Název - typ se osmkrát opakuje a jednou liší.

Všechny soupisy obsahují v zápatí nesprávný text „Potvrzuji, že fyzická inventura ... se konala za mé účasti a žádný majetek jsem nezatajil/la“, správně mělo být uvedeno, že byla provedena inventura dokladová. MČ nedodržela ustanovení § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, neboť v případě majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci, je zjišťován skutečný stav dokladovou inventurou. Dále nedodržela ustanovení § 9 této vyhlášky, neboť uvedený majetek nebyl označen nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem.

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 vystavila dne 30.7.2018 objednávku č. 2018/1562/OKS.SEK/RM ve výši 181 500 Kč a dne 3.10.2018 objednávku č. 2018/2059/OKS.SEK/RM ve výši 121 000 Kč (obě na právní služby). K datu ukončení přezkoumání hospodaření na místě, tj. ke dni 26.4.2019, nebyly uvedené objednávky zveřejněny v registru smluv. Dále bylo zjištěno, že v registru smluv nebyly ke dni 26.4.2019 zveřejněny objednávky na projektové dokumentace č. 2017/0014/OPS.DEASPI, č. 2017/0015/OPS.DEASPI, č. 2017/0016/OPS.DEASPI, č. 2017/0017/OPS.DEASPI, č. 2017/0018/OPS.DEASPI, č. 2017/0019/OPS.DEASPI, č. 2017/0021/OPS.DEASPI, č. 2017/0022/OPS.DEASPI, č. 2017/0023/OPS.DEASPI, č. 2017/0025/OPS.DEASPI, č. 2017/0026/OPS.DEASPI a č. 2017/0027/OPS.DEASPI, vystavené v roce 2017. K zajištění vnitřního kontrolního systému v oblasti uveřejňování smluv byl vydán příkaz tajemníka Úřadu MČ č. 2/2017 ze dne 1.2.2017 a č. 5/2018 ze dne 14.3.2018, kterým byla stanovena odpovědným zaměstnancům MČ uveřejňovat smlouvy v registru smluv. Výše uvedená zjištění svědčí o tom, že vnitřní předpis nebyl dodržen.

MČ nesplnila povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 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, 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.

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1*

Usnesením Rady MČ ze dne 7.11.2018 byl schválen Příkaz starosty MČ k vyhlášení inventarizace majetku a závazků MČ k 31.12.2018 ze dne 7.11.2018 a Plán inventur, ve kterém

mimo jiné byly stanoveny ústřední a dílčí inventarizační komise. Nebylo však stanoveno, jaké druhy majetku a závazků v označení podle účtů směrné účtové osnovy jsou předmětem inventarizace jednotlivých dílčích inventarizačních komisí. Plán inventur obsahoval složení dílčí inventarizačních komisí (dále jen DIK), které byly sestaveny podle místa provedení (např.: DIK č. 5 - místo provedení odbor správy majetku), ale neobsahoval seznamy inventurních soupisů, které se sestavují v rozsahu účtové skupiny, inventarizačních položek nebo seskupení inventarizačních položek, přičemž podle ustanovení § 2 písm. h) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, se inventarizační položkou rozumí majetek, závazky nebo jiná aktiva a pasiva, na základě kterých může být vyhotovován inventurní soupis.

Dále byly zjištěny následující nedostatky v inventurních soupisech:

- inventurní soupisy obsahovaly přílohy, které nebyly označeny, tj. nebylo zřejmé, z kolika listů se inventurní soupis skládal,
- inventurní soupisy rozvahových účtů v účetnictví podnikatelské činnosti zpracované správcovskou firmou OSMS neobsahovaly IČO MČ, ale byly nesprávně označeny "Účetní jednotka - OSMS a. s. Praha 8" a rovněž neobsahovaly číselné a slovní označení inventurního soupisu,
- inventurní soupisy na některých účtech pohledávek a závazků nebyly nikým podepsány, což nebylo v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, např. na inventurním soupisu účtu 231- Základní běžný účet územních samosprávných celků bylo uvedeno pouze jméno a podpis osoby odpovědné za vyhotovení tohoto dokladu,
- inventurní soupisy hlavní činnosti rozvahových účtů neobsahovaly číselné a slovní označení inventurního soupisu,
- inventurní soupisy pohledávek a závazků hlavní činnosti byly vyhotoveny jen za analytické účty za jednotlivé DIK a nebylo doloženo, že byly sečteny zjištěné stavy jednotlivých analytických účtů, a že byl tento stav odsouhlasen na stav syntetického účtu vykázaného v rozvaze k 31.12.2018,
- v účetnictví podnikatelské činnosti byly soupisy vyhotoveny jen za analytické účty dle jednotlivých správcovských firem a okruhu účetnictví vedeného v MČ (např. účet 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky, 388 - Dohadné účty aktivní, 389 - Dohadné účty pasivní), v dokumentaci však nebylo doloženo, že byly sečteny zjištěné stavy jednotlivých analytických účtů, a že byl tento stav odsouhlasen na stav syntetického účtu vykázaného v rozvaze. Např. u účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky kontrolní skupina provedla součet stavů uvedených na jednotlivých soupisech a zjistila rozdíl oproti stavu syntetického účtu vykázaného v rozvaze ve výši 1 529 Kč,
- inventarizace majetku vedeného na účtech třídy 0 – Dlouhodobý majetek a podrozvahových účtech byla provedena tak, že jednotlivé DIK provedly inventarizaci části majetkové položky. Byly odsouhlaseny stavy majetku v evidenci a účetnictví za příslušné "ORJ". Z žádného dokladu či inventurního soupisu nevyplývalo provedení inventarizace za jednotlivé syntetické účty majetku podle rozvahy, tj. nebylo doloženo, že byly sečteny jednotlivé stavy za jednotlivé DIK a odsouhlaseny na stav v rozvaze k 31.12.2018.

Z výše uvedeného vyplývá, že MČ kontrolní skupině nepředložila žádný průkazný doklad, ze kterého by jednoznačně vyplývalo, že stavy z jednotlivých inventur za jednotlivé DIK byly sečteny a byly porovnány s účetním stavem majetku a závazků vedeném na jednotlivých syntetických účtech v rozvaze k 31.12.2018. Vzhledem k neexistenci takového sumáře nebylo možno potvrdit, že MČ inventarizací zjistila skutečný stav veškerého majetku k 31.12.2018 a že ověřila, zda zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, jak ukládá ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

Přezkoumáním inventurního soupisu majetku vedeného na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek za dílčí inventarizační komisi č. 1 (Odbor školství) bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou evidovány položky týkající se projektové dokumentace ke stavbám altánů v celkové výši 1 981 980 Kč. Stavby těchto altánů realizovaly zřízené příspěvkové organizace a následně byly v roce 2018 dokončené stavby zavedeny do účetnictví MČ na účet 021 - Stavby. Jednalo se např. o částku ve výši 320 650 Kč za projekt na altán v ZŠ Dolákova, ačkoliv stavba byla na účet 021 - Stavby zařazena dokladem č. 800000219 ze dne 31.12.2018 nebo částku ve výši 290 158 Kč za projekt altánu v ZŠ Hovorčovická, ačkoliv stavba byla již zařazena dokladem č. 800000220 ze dne 31.12.2018. MČ nedodržela 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, které vymezuje obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" jako pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání, když na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovala k 31.12.2018 náklady související s pořízením staveb, které byly již zavedeny do používání a zařazeny na účet 021 - Stavby. Výše uvedené svědčí o tom, že inventarizace uvedeného majetku nebyla řádně provedena. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a zaznamenávají je v inventurních soupisech.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám upravený ustanovením § 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, které stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Bylo zjištěno, že k 31.12.2018:

- v hlavní činnosti MČ nevytvořila opravnou položku k pohledávce po splatnosti vyplývající z uplatnění smluvní pokuty za prodlení s předáním dokončeného díla zaúčtovanou na účtu 377 0160 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 161 470,64 Kč. Pohledávka byla splatná dne 7.12.2015,

- v podnikatelské činnosti byly v nesprávné výši vytvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti vedeným na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky. Opravné položky byly k 31.12.2018 vytvořeny v celkové výši 6 326 939,24 Kč. Z předložených podkladů pro výpočet opravných položek "tabulka č. 19 - Přehled pohledávek k 31.12.2018 - rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti - zpracované správcovskou firmou OSMS a Centra a. s. a za okruh podnikatelské činnosti účtovaný MČ" měly být proúčtovány opravné položky ve výši 179 634 436,15 Kč,

- v podnikatelské činnosti byly v nesprávné výši vytvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti vedeným na účtu 311 - Odběratelé. Opravné položky byly k 31.12.2018 vytvořeny v celkové výši 515 551,46 Kč. Z předložených podkladů pro výpočet opravných položek "tabulka č. 19 - Přehled pohledávek k 31.12.2018 - rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti - zpracované správcovskými firmami OSMS a Centra a. s. a za okruh podnikatelské činnosti účtovaný MČ" měly být proúčtovány opravné položky ve výši 682 804,66 Kč.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví účetním jednotkám mimo jiné povinnost při vedení účetnictví dodržovat účetní metody. V důsledku nedodržení metody

postupu tvorby opravných položek došlo ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2018.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Kontrolní skupinou bylo ověřeno, že k 31.12.2019 byly vytvořeny opravné položky ve správné výši v hlavní činnosti k účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky, v podnikatelské činnosti však MČ nepostupovala při tvorbě opravných položek k 31.12.2019 v souladu s ustanovením § 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.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- opravné položky vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku v rozvaze. V důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek vzniká riziko nedodržení ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého má účetní závěrka podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

➤ ustanovení § 8 odst. 2 a 4

Přezkoumáním následujících zůstatků účtů hlavní činnosti vykázaných v rozvaze a příloze k 31.12.2018 v návaznosti na inventurní soupisy bylo zjištěno:

- na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byl vykázán stav ve výši 18 316 187,95 Kč. Přezkoumáním zůstatku bylo zjištěno, že se jednalo o neinvestiční transfery poskytnuté MČ ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy a transfery poskytnuté MČ z rozpočtu hl. m. Prahy, které byly následně převedeny zřízeným příspěvkovým organizacím. K 31.12.2018 nedošlo k promítnutí čerpání transferů do účetnictví. Např.: MČ obdržela účelové neinvestiční dotace na podporu poskytování sociálních služeb na území hlavního města Prahy v celkové výši 6 233 tis. Kč (ÚZ 13305). Částky byly poukázány příspěvkovým organizacím Gerontologickému centru (1 065 tis. Kč) a Sociálním a ošetrovatelským službám Praha (5 168 tis. Kč). K 31.12.2018 byly obě částky plně vyčerpány, ale do nákladů MČ zaúčtovány nebyly. MČ měla správně k 31.12.2018 účtovat na stranu Má Dáti 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a na stranu Dal 389 - Dohadné účty pasivní. Došlo tak ke zkreslení výsledku hospodaření vykázanému ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018,

- na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl vykázán stav ve výši 35 959 650,28 Kč, na účtu 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů byl stav ve výši 33 186 068,07 Kč. Jednalo se o neinvestiční přijaté transfery poskytnuté MČ ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy a transfery poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy. MČ neproučtovala čerpání transferů, resp. nezaúčtovala dohadné položky, došlo tak ke zkreslení výsledku hospodaření vykázaného ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018. Při účtování o transferech MČ nedodržela "Pokyny ke zpracování roční závěrky za rok 2018 pro městské části" odboru účetnictví MHMP, které stanoví způsob účtování těchto transferů u MČ a u zřízených příspěvkových organizací. Inventurní soupisy uvedených účtů byly rozepsány pouze na částky podle ÚZ, jednotlivé částky nebyly doloženy operativní evidencí, podle které by bylo možné zjištěný majetek jednoznačně určit.

- inventurní soupis analytického účtu 378 0460 - Ostatní krátkodobé závazky byl doložen sestavou z účetnictví GINIS UCR, ve které byla uvedena částka 9 343 590,89 Kč, v podkladové evidenci (inventurní soupis k účtu s rozpisem jednotlivých částek důchodů pro nesvéprávné osoby) byla uvedena částka ve výši 9 344 590,89 Kč. Inventarizační rozdíl ve výši 1 tis. Kč nebyl v roce 2018 proučtován, jak ukládá ustanovení § 30 odst. 10 a 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

- inventurní soupis majetku vedeného na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl doložen sestavou z účetnictví GINIS UCR, ve které byla uvedena částka ve výši 207 778 452,18 Kč, která souhlasila na zůstatek účtu vykázaný v rozvaze k 31.12.2018. V majetkové evidenci GINIS MAJ však byla vykázána částka ve výši 207 995 374,47 Kč, tj. rozdíl mezi stavem účetním a evidenčním byl ve výši 216 922,29 Kč, který nebyl nijak doložen a proúčtován,

- na podrozvahovém účtu 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv byl vykázán stav ve výši 1 065 254 005 Kč. Jednalo se o závazek MČ vyplývající ze smlouvy o půjčce uzavřené v roce 2011 mezi MČ a společností Centrum Palmovka, a. s. Vzhledem k finančnímu vypořádání na základě Dohody o narovnání uzavřené dne 24.5.2018, kdy došlo k vzájemnému započtení pohledávek a závazků obou stran, byla výše uvedená částka vedena na podrozvahovém účtu k 31.12.2018 nesprávně a došlo tak k nadhodnocení údajů v příloze k 31.12.2018.

Inventarizace majetku a závazků na uvedených účtech nebyla řádně provedena, inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a účetnictví tak nebylo vedeno správně a průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4*

Přezkoumáním následujících zůstatků účtů podnikatelské činnosti vykázaných v rozvaze a příloze k 31.12.2018 v návaznosti na inventurní soupisy byly zjištěny následující nedostatky:

- zůstatky následujících účtů nebyly doloženy položkovým rozpisem, takže nebylo možné majetek a závazky jednoznačně určit: podrozvahový účet 905 100 - Vyřazené pohledávky ve výši 38 038 956,69 Kč, analytický 378 0310 ORJ 16 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 698 123,92 Kč, 388 0100 ORJ 16 - Dohadné účty aktivní ve výši 2 915 512,51 Kč, 324 xxx ORJ 16 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 38 225 309,02 Kč,

- pohledávky na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky byly doloženy inventurními soupisy za správcovské firmy Centra a.s. a OSMS a okruh podnikatelské činnosti účtovaný na MČ. Kontrolní skupina zjistila rozdíl mezi stavem účtu v rozvaze a dokladovou inventurou jednotlivých analytických účtů v celkové výši 33 321 783,54 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,

- analytický účet 377 0360 ORJ 16: nebyly doloženy podklady k dokladové inventuře k položkám uvedeným na řádku č. 2 - PVK - zůstatek ve výši 72 758,14 Kč (dobropisy z roku 2001) a řádku č. 4 - Centrum Palmovka - zůstatek ve výši 1 513 423,79 Kč,

- na řádku č. 7 - "Správa tepelného hospodářství s.r.o." byl vykázán zůstatek ve výši 534 096 Kč, kdy u této položky byla v soupisu uvedena faktura č. 200150016, která však, jak bylo následně kontrolní skupinou zjištěno, ve skutečnosti byla na částku ve výši 2 404 235 Kč. MČ ke dni ukončení přezkoumání hospodaření (26.4.2019) nedoložila, kdy a jakým dokladem došlo k částečné úhradě této faktury,

- na řádku č. 6 - „Centrum Palmovka, a.s.“ byl vykázán zůstatek ve výši 300 363,80 Kč, u této částky byla v inventurním soupisu uvedena faktura č. 200140005 bez uvedení částky. Kontrolní skupina zjistila, že faktura je ve skutečnosti na částku ve výši 2 833 303 Kč, přičemž MČ ke dni ukončení přezkoumání hospodaření (26.4.2019) nedoložila, kdy a jakým dokladem došlo k částečné úhradě této faktury. Zároveň bylo zjištěno, že výše uvedená faktura č. 200140005 byla předmětem vzájemného zúčtování pohledávek a závazků mezi MČ a společností Správa tepelného hospodářství s.r.o., kdy podle znění smlouvy č. 2016/0865/Osm.DOBCH mělo k 31.12.2017 dojít ke 100% zápočtu hodnoty této faktury, tj. tato pohledávka měla zcela

zaniknout. MČ na vyžádání nedoložila kontrolní skupině doklad, kterým došlo ke zúčtování pohledávek a závazků na základě uvedené smlouvy,
- analytický účet 377 0320 ORJ 15 vykazoval k 31.12.2018 zůstatek v celkové výši minus 397 590,76 Kč. Bylo zjištěno, že zůstatek zahrnoval kromě jiného i přeplatky z vyúčtování služeb nájemníkům nebytových prostor společnosti Res trial s.r.o. ve výši 21 345 Kč (přeplatek z roku 2014), V.J. ve výši 49 870 Kč (pronájem ukončen k 31.7.2001), N.M. ve výši 67 484 Kč (pronájem ukončen k 31.5.2011). MČ nedoložila prvotní doklady k výši těchto přeplateků a kontrolní skupině bylo správcovskou firmou Centra a.s. následně i sděleno, že nebylo možné přeplatky vrátit z důvodu dokladové nouze vzniklé nepředáním dokladů od původní správcovské firmy Austis a.s.

Inventarizace pohledávek a závazků na uvedených účtech nebyla řádně provedena, inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a účetnictví tak nebylo vedeno správně, úplně a průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Kontrolní skupinou byl opět zjištěn rozdíl mezi účetním stavem v rozvaze a stavem v inventurním soupisu k 31.12.2019 u pohledávek podnikatelské činnosti spravovaných firmou OSMS na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2019

- **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. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 53 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3*

Zastupitelstvo MČ stanovilo usnesením č. 42/2918 ze dne 14.11.2018 odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ ve znění: ".....na základě ustanovení § 52 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., a v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků v úplném znění, podle přílohy tohoto usnesení". Výše odměny nebyla v usnesení ani v jeho příloze stanovena částkou v celých korunách, ale pouze byl uveden odkaz na maximální výši odměny podle přílohy k výše uvedenému nařízení vlády. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 3 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého v usnesení zastupitelstvo hlavního města Prahy stanoví výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva hlavního města Prahy za měsíc, a to částkou v celých korunách. Podle ustanovení § 87 odst. 3 citovaného zákona se na postavení a jednání zastupitelstva městské části a na práva a povinnosti jeho členů obdobně použijí ustanovení vztahující se na postavení a jednání zastupitelstva hlavního města Prahy a na práva a povinnosti členů zastupitelstva hlavního města Prahy.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 25 odst. 1*

MČ poskytla v roce 2019 dvěma uvolněným členům Rady MČ bezplatně motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely na základě Smluv o přidělení motorového vozidla ze dne 4.1.2019 a ze dne 28.1.2019. Kontrolou mzdových listů bylo zjištěno, že u těchto

osob nebyla v roce 2019 zahrnována do příjmů částka ve výši 1 % ze vstupní ceny vozu (349 863 Kč a 550 000 Kč). Uvedení členové Rady MČ každý měsíc písemně sdělili personálnímu oddělení Úřadu MČ, že v předchozím měsíci vozidlo k soukromým účelům nepoužili, což bylo v souladu s bodem 4 Smlouvy o přidělení motorového vozidla, ve kterém byl tento postup stanoven. MČ však nepostupovala v souladu s ustanovením § 6 odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého poskytuje-li zaměstnavatel zaměstnanci bezplatně motorové vozidlo k používání pro služební i soukromé účely, považuje se za příjem zaměstnance částka ve výši 1 % vstupní ceny vozidla za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutého vozidla, přičemž podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona se za příjmy ze závislé činnosti považují mimo jiné funkční požitky a podle ustanovení § 6 odst. 2 se poplatník s příjmy ze závislé činnosti označuje jako "zaměstnanec" a plátce příjmu jako "zaměstnavatel". Uvedený nepeněžní příjem zaměstnance představuje zdanitelný příjem, který podléhá odvodům sociálního a zdravotního pojištění, a to jak na straně zaměstnavatele, tak na straně zaměstnance. V důsledku toho došlo v roce 2019 u členů Rady MČ, kteří užívali svěřená vozidla, k nesprávnému výpočtu zdanitelného příjmu, a tím k nesprávnému odvodu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a odvodům pojistného placeného zaměstnancem a zaměstnavatelem. Vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 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, nebyl funkční.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 26*

Rozpočet MČ na rok 2019 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 13.3.2019. Podle ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku řídí do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Bylo zjištěno, že MČ uzavřela dne 7.2.2019 se společností Centrum Palmovka, a. s. (100% majetková účast MČ), smlouvu o poskytnutí dobrovolného příplatku mimo základní kapitál ve výši 1 150 000 Kč, ve které se MČ zavázala tuto částku společnosti uhradit ke dni 11.2.2019. Bylo zjištěno, že dne 11.2.2019 uvedenou částku MČ poslala společnosti z bankovního účtu zdaňované činnosti (doklad č. 29000004). Tento výdaj byl zaúčtován do zdaňované činnosti na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Jednalo se však o kapitálový výdaj - navýšení dlouhodobého finančního majetku, tj. majetkové účasti MČ v Centru Palmovka, a. s., který měl být uhrazen z hlavní činnosti. Dne 24.4.2019 bylo provedeno rozpočtové opatření, kdy došlo k navýšení kapitálových výdajů (položka 6202 - Nákup majetkových podílů) o částku 1 200 000 Kč a na základě toho byla částka uhrazena, resp. vrácena, z bankovního účtu hlavní činnosti na bankovní účet zdaňované činnosti (doklad č. 290000203 ze dne 30.4.2019). Uzavření výše uvedené smlouvy bylo v rozporu se "Zásadami pro hospodaření v období rozpočtového provizoria městské části Praha 8 na rok 2019" (schválenými Zastupitelstvem MČ dne 14.11.2018), které mimo jiné stanoví, že v období rozpočtového provizoria MČ nemůže uzavírat nové smluvní vztahy a kapitálové výdaje budou uvolňovány pouze na akce zasmělněné do 14.11.2018 včetně. Tím, že byla částka zaplacená z účtu zdaňované činnosti, nebyly výše uvedené zásady respektovány. Předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací nebyla řádně provedena ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť neproběhla správně předběžná kontrola při řízení výdajů před vznikem závazků, které ve své působnosti zajistí příkazce operace a správce rozpočtu, jak je uvedeno v ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 43*

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že u pěti nájemních smluv uzavřených na pronájem bytů v průběhu roku 2019 (č.j. MCP8 232955/2019 ze dne 1.8.2019, č.j. MCP8 126663/2019 ze dne 13.5.2019, č.j. MCP8 119953/2019 ze dne 29.4.2019, č.j. MCP8 226154/2019 ze dne 22.7.2019, č.j. MCP8 327894/2018 ze dne 16.1.2019) bylo zjištěno, že smlouvy nebyly opatřeny doložkou ověřující, že byly splněny podmínky platnosti právního úkonu podle ustanovení § 43 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání hlavního města Prahy nebo městské části předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, v níž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25*

Záměry na pronájem nebytových prostor, pozemku, prodej pozemku a nemovitého majetku nebyly označeny jednoznačným identifikátorem, jednalo se např. o záměr na pronájem objektu U Pazderek č. p. 265/22, Praha 8, k. ú. Bohnice, na pronájem objektu bez č. p. na části pozemku parc. č. 1307/1, k. ú. Trója, na prodej pozemku parc. č. 9, k. ú. Kobylisy. Povinnost označování záměrů nebyla vymezena ve směrnici Spisový řád Úřadu MČ Praha 8 vydané s účinností od 1.8.2012. Nebylo tak zajištěno dodržování ustanovení § 64 odst. 2 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, neboť dokumenty nebyly opatřeny jednoznačným identifikátorem v den, kdy byly vytvořeny, zajišťujícím jejich nezaměnitelnost, a ustanovení § 7 a § 10 vyhlášky č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, v platném znění. V této oblasti MČ neměla dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 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.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 25*

MČ uzavřela dne 19.8.1994 s Nadací Bona (dále Nadace) nájemní smlouvu č. HS94106. Předmětem smlouvy je pronájem nemovitostí za účelem realizace projektu „Chráněné bydlení“ pro psychiatrické pacienty. Nájemce (Nadace) je oprávněn pronajaté nemovitosti užívat jen k tomuto účelu. Jedná se o pronájem nemovitostí (objektů k bydlení) včetně souvisejících pozemků, kde u každého objektu bydlení byl uveden počet bytů, který byl předmětem nájmu. Poslední aktualizace předmětu nájmu byla provedena Dodatkem č. 8 ze dne 20.6.2005.

Dále bylo zjištěno, že MČ měla uzavřeny nájemní smlouvy na pronájem bytů fyzickým osobám (k 20.1.2020 v počtu 30 smluv), ve kterých bylo uvedeno, že nájemné bude hrazeno na bankovní účet Nadace. Oprávnění vybírat nájemné z těchto nájemních smluv a povinnost tyto finanční prostředky použít na správu a údržbu těchto bytů měla Nadace stanoveno na základě dodatku č. 10 odst. 8 ze dne 3.7.2013 k nájemní smlouvě č. HS94106. Nájemné z těchto bytů bylo stanoveno ve výši v místě a čase obvyklém (cca 120 Kč/m²/měsíc) a celkem se jednalo o výnos ve výši 236 521 Kč měsíčně. Jednalo se např. o nájemní smlouvu ze dne 6.2.2003 na pronájem bytu č. 2 na adrese U Drahaně č. p. 143/17 v Praze 8, ze dne 30.6.2000 na pronájem bytu č. 2, na adrese U Drahaně č. p. 145/19 v Praze 8, ze dne 6.11.1998 na pronájem bytu č. 2, na adrese Pod Čimickým hájem č. p. 179 v Praze 8, ze dne 1.10.2015 na pronájem bytu č. 9, na

adrese Pod Čimickým hájem č. p. 201 v Praze 8, ze dne 24.4.2017 na pronájem bytu č. 8 na adrese Pod Čimickým hájem č. p. 201 v Praze 8. V dodatku č. 10 ze dne 3.7.2013 bylo v odst. 7 kromě jiného uvedeno "V pronajatých nemovitostech se nacházejí rovněž byty, jejichž nájemci mají platné nájemní vztahy s Městskou částí Praha 8 coby pronajímatelem. Uvolněné nájemní byty je Nadace coby nájemce oprávněna zařadit do realizace svého projektu Chráněné bydlení a dál je „podnájemat“.

Porovnáním počtu bytů, které byly předmětem nájmu na základě dodatku č. 8 ze dne 20.6.2005, informací uvedených na katastru nemovitostí a s předloženým přehledem pronájmu 30-ti bytů fyzickým osobám (ze dne 20.1.2020) bylo zjištěno, že MČ pronajímá u níže uvedených nemovitostí více bytů, než se v objektu nachází:

- č. p. 143, ul. U Drahaně - 4 byty pronajaté Nadaci dle nájemní smlouvy, 3 smlouvy uzavřené na pronájem bytu mezi MČ a fyzickou osobou, ale počet bytů dle katastru nemovitostí je 4,
- č. p. 145, ul. U Drahaně - 4 byty pronajaté Nadaci dle nájemní smlouvy, 1 smlouva uzavřená na pronájem bytu mezi MČ a fyzickou osobou, ale počet bytů dle katastru nemovitostí je 4,
- č. p. 179, ul. Pod Čimickým hájem - 6 bytů pronajatých Nadaci dle nájemní smlouvy, 1 smlouva uzavřena na pronájem bytu mezi MČ a fyzickou osobou, ale počet bytů dle katastru nemovitostí je 6,
- č. p. 200, ul. Pod Čimickým hájem - 29 bytů pronajatých Nadaci dle nájemní smlouvy, 4 smlouvy uzavřené na pronájem bytu mezi MČ a fyzickou osobou, ale počet bytů dle katastru nemovitostí je 30.

Kontrolní skupina konstatuje, že MČ ve výše uvedených objektech má uzavřen pronájem na více bytů než je skutečný počet bytů, které lze pronajmout dle informací z katastru nemovitostí. MČ neaktualizovala předmět nájmu v návaznosti na aktuálně uzavřené nájemní smlouvy na byty mezi MČ a fyzickými osobami o byty, které byly postupně uvolňovány fyzickými osobami a byly na základě dodatku č. 10 ze dne 3.7.2013 zařazeny do projektu „Chráněné bydlení“ a jejichž nájemcem se stala následně Nadace. MČ nepředložila ke dni ukončení 2. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019 na místě dne 24.1.2020 aktuální přehled bytů, které byly pronajaty Nadaci. Dle sdělení odboru správy majetku Úřadu MČ tuto evidenci nevedla a neměla přehled o využití finančních prostředků z nájemného za pronájem bytů fyzickým osobám dle dodatku č. 10 ze dne 3.7.2013. MČ rovněž neměla přehled o tom, zda je naplňován účel nájemní smlouvy HS94106, tj. že byty jsou pronajímány nájemcům pouze v rámci projektu „Chráněné bydlení“. V oblasti pronájmu bytů Nadaci neměla MČ funkční kontrolní systém podle ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je povinností vedoucího orgánu veřejné správy a vedoucích zaměstnanců minimalizovat mimo jiné i finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku s termínem nápravy do 31.12.2020.

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

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

➤ *ustanovení § 14 odst. 12*

MČ nedodržela okamžik 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. Jednalo se o:

- zařazení technického zhodnocení "Snížení energetické náročnosti objektu Základní školy Hovorčovická" v ocenění 39 797 173,44 Kč. Dílo bylo dle předávacího protokolu podepsaného zhotovitelem dokončeno a předáno dne 4.1.2012, majetek však byl na účet 021 - Stavby a do majetkové evidence zaveden až dne 3.7.2019 (doklad č. 800000007),
- zařazení technického zhodnocení budovy Bedřichovská 1960/1 v ocenění 1 722 216,82 Kč a budovy Na Šutce 440/28 v ocenění 1 749 715,66 Kč, které bylo zařazeno dokladem č. 800000011 a č. 800000012 ze dne 31.1.2019, ačkoliv poslední faktura byla ze dne 13.6.2018 a interní doklad k navýšení majetku byl ze dne 30.6.2018 (realizován příspěvkovou organizací Servisní středisko).

Dále bylo zjištěno, že na účtu nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku byla v době provádění 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019 evidována investiční akce "Modernizace záznamového MKS Bezpečná Osmička" v ocenění 35 764 133,35 Kč. Akce byla dokončena a předána po zkušební době systému dne 30.11.2018 a měla tedy být zařazena do evidence majetku a v účetnictví na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí. Uvedený nedostatek svědčí o tom, že k 31.12.2018 nebyla správně provedena inventarizace nedokončeného dlouhodobého majetku za kapitolu 07 - Odbor informatiky. Z důvodu pozdního předávání nebo nepředání podkladů týkajících se dokončených investičních akcí k zaúčtování nebylo v uvedených případech o ocenění dlouhodobého hmotného majetku účtováno k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání, takže nebylo naplněno ustanovení § 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.

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 § 18*

MČ jako zadavatel nestanovila předpokládanou hodnotu veřejné zakázky rozdělené na části v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. MČ vystavila na úklid listí na podzim 2019 v jednotlivých oblastech svého území celkem 14 objednávek: dne 19.11.2019 č. 1894 (pouze proměnná část, plné označení je 2019/1894/OZP.DSMZ/PP), 1895 a 1898, dne 20.11.2019 č. 1905 a 1907, dne 21.11.2019 č. 1909, 1910, 1911, 1919 a 1920, dne 25.11.2019 č. 1931, dne 26.11.2019 č. 1938 a dne 27.11.2019 č. 1946 a 1947. Podkladem každé z uvedených objednávek byly nabídky tří dodavatelů, takže byl dodržen postup pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu podle vnitřního předpisu: Směrnice Úřadu MČ pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 9.1.2019. V uvedeném případě se jednalo o veřejnou zakázku rozdělenou na části, které byly zadávány v časové souvislosti, a to podlimitní, neboť součet cen bez DPH uvedených objednávek činil 4 669 922,06 Kč. Jako veřejné zakázky malého rozsahu mohly být zadány menší části, u nichž by součet nepřesáhl 20 % souhrnné předpokládané hodnoty. Zbývající části veřejné zakázky měly být zadávány postupy odpovídajícími celkové předpokládané hodnotě veřejné zakázky, tedy v režimu podlimitní veřejné zakázky. MČ tím, že nestanovila celkovou předpokládanou hodnotu veřejné zakázky rozdělené na části a její převážnou část nezadávala v podlimitním režimu, nedodržela ustanovení § 18 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO.

7

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Vzhledem k tomu, že za období leden - duben 2020 nebyl zjištěn podobný případ, odstranění nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020.

➤ *ustanovení § 6 odst. 1*

Rámcová kupní smlouva č. 2017/0629/OPS.DVZ ze dne 6.10.2018 na zakázku malého rozsahu „Zajištění dodávek originálního spotřebního materiálu ke kopírovacím strojům a tiskárnám pro potřeby ÚMČ Praha 8“ podle jejího čl. VI. odst. 2 písm. b) zanikla v prosinci 2018, kdy celková cena dodaného zboží dosáhla 2 087 808,26 Kč bez DPH. Dodávky byly po naplnění limitu 1 990 tis. Kč bez DPH zajištěny objednávkou č. 2018/2259/OKS.DHS/MK na částku 603 790 Kč včetně DPH (499 000 Kč bez DPH) ze dne 22.10.2018. Na základě uvedené objednávky se uskutečňovaly dodávky a příslušné platby MČ v prosinci 2018 v částce 139 000 Kč na základě faktury č. 1801311526 a v následujících měsících roku 2019 v celkové výši 210 132 Kč, např. na základě faktur č. 1901310068 a č. 1901310305. Vzhledem k objemu této nové veřejné zakázky byl zadávající útvar povinen podle čl. III. odst. 5 Směrnice Úřadu městské části Praha 8 pro zadávání veřejných zakázek ze dne 20.12.2017 ověřit, že se jedná o ceny v místě a čase obvyklé, případně provést zjednodušené výběrové řízení. MČ kontrolní skupině nedoložila postup u této zakázky, a tím neprokázala, že dodržela zásadu transparentnosti podle ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 25*

Kontrolou dodavatelských faktur souvisejících s opravou a údržbou majetku spravovaného firmou Osmá správa majetku a služeb a.s. (např. stavební, montážní, instalatérské práce) bylo u dvou dodavatelských faktur (faktura č. 19074 ze dne 10.5.2019 na částku 159 720 Kč vč. DPH, č. 190416 ze dne 14.3.2019 na částku 335 110 Kč vč. DPH) zjištěno, že fakturace neproběhla v režimu přenesení daňové povinnosti na příjemce zdanitelného plnění ve smyslu ustanovení § 92a a § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. V obou případech se jednalo o plnění, která byla použita k ekonomické činnosti (pronájmy). MČ neměla v této oblasti dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Byly zjištěny výdaje, u kterých nebylo doloženo, že řádně proběhla předběžná kontrola při řízení výdajů před vznikem závazku, kterou ve své působnosti zajistí příkazce operace podle ustanovení § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o objednávky nebo smlouvy, které nebyly podepsány příkazcem operace. Podle vnitřní směrnice „Podpisový řád MČ“ schválené

Radou MČ dne 20.12.2017 mohou členové Rady podepisovat bez pověření Rady MČ nebo Zastupitelstva MČ všechny hospodářské smlouvy v oblasti svých působností, jejichž výše závazku nepřesahuje 500 000 Kč bez DPH. Níže uvedené objednávky byly podepsány v souladu s vnitřní směrnicí, ale nesplňovaly podmínky ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací, z toho vyplývá, že členové Rady MČ (s výjimkou starosty a místostarosty MČ) nemohli být k 31.12.2019 příkazci operací. Jednalo se o tyto objednávky:

- objednávka č. 2019/2077/OI/GM ze dne 16.12.2019 na zřízení kamerového systému na objektu MŠ a ZŠ Pernerova 29 ve výši 475 535,83 Kč bez DPH byla podepsána členem Rady MČ a správcem rozpočtu, chyběl podpis příkazce operace. Na objednávce nebyl uveden termín plnění zakázky, přičemž dne 20.12.2019 byla uhrazena záloha v celkové výši plnění dle objednávky ve výši 575 398 Kč (včetně DPH) na základě zálohové faktury č. 1901110394. Do ukončení 2. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019 na místě (dne 24.1.2020) nedošlo k vyúčtování zálohy,
- objednávka č. 2019/1572/OSM.DZC/ŠP ze dne 2.10.2019 ve výši 495 000 Kč bez DPH na vypracování výkazu výměr stávajícího stavu rozpracovanosti stavby Nová Palmovka byla podepsána členem Rady MČ a správcem rozpočtu, chyběl podpis příkazce operace,
- objednávka č. 2019/1296/OSM/DSM/JH ze dne 21.8.2019 na technické převzetí rozestavěného objektu Nová Palmovka ve výši 490 000 Kč bez DPH byla podepsána členem Rady MČ a správcem rozpočtu, chyběl podpis příkazce operace,
- čtyři smlouvy č. 2019/0017/OSM.DZP, 2019/0100/OSM.DZP, 2019/0322/OSM.DZP, 2019/0508/OSM.DZP uzavřené v roce 2019 na poskytování právních služeb, z toho každá ve výši 498 000 Kč bez DPH byly podepsány členem Rady MČ, byly potvrzeny správcem rozpočtu, ale nebyly potvrzeny příkazcem operace.

Dále bylo zjištěno, že výdaj ve výši 990 990 Kč byl uhrazen na základě zálohové faktury (doklad č. 3100000531 ze dne 20.12.2019), ačkoliv v ustanovení čl. III. 4. kupní smlouvy č. 2019/0516/OPS/DVZ ze dne 3.12.2019 je uvedeno, že podkladem pro zaplacení kupní ceny je daňový doklad (faktura), vystavený prodávajícím, předložený po předání a převzetí zařízení kupujícím. Termín dodání předmětu smlouvy (39 kusů počítačů a monitorů) byl dle dodatku č. 6.12.2019 ke smlouvě stanoven na 15.2.2020. Poskytnutí zálohy (v celé výši plnění) nebylo v souladu s ustanovením kupní smlouvy. V uvedeném případě nebyla řádně provedena kontrola věcné správnosti, tj. kontrola v návaznosti na uzavřenou smlouvu, kterou měl podle Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 1.1.2016 provést příslušný odbor Úřadu MČ.

Vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 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, nebyl funkční.

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. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 35 odst. 1*

Na základě Smlouvy o výstavbě uzavřené dne 15.10.2010 se společností Metrostav Development a.s. (následně byla postoupena na Metrostav Alfa s.r.o.) zahájila MČ výstavbu polyfunkční budovy Nová Palmovka v ceně 1,025 mld. Kč bez DPH. Smlouvu o výstavbě MČ následně dne 25.10.2011 postoupila na založenou společnost Centrum Palmovka, a.s., která stavbu financovala z prostředků poskytnutých ze strany MČ na základě Smlouvy o půjčce ze dne 25.10.2011. V roce 2015 z důvodu soudního sporu mezi Centrum Palmovka, a.s.,

a Metrostav Alfa s.r.o. o platnost Smlouvy o výstavbě zastavila Centrum Palmovka, a.s., úhradu faktur za stavební práce a následně došlo v roce 2015 ze strany Metrostav Alfa s.r.o. k zastavení výstavby budovy.

Dne 4.4.2018 schválilo Zastupitelstvo MČ uzavření Smlouvy o postoupení Smlouvy o výstavbě, na základě které došlo ke zpětnému postoupení výstavby budovy zpět na MČ a zároveň došlo k zavedení účetní hodnoty rozestavěné budovy do účetnictví MČ (účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, doklad č. 900000020 ze dne 28.12.2018) v ocenění ve výši 634 424 813,75 Kč. Dne 3.7.2018 uzavřela MČ s hlavním městem Prahou smlouvu č. 2018/0575/OSM.DOBCH - Smlouva o financování dostavby sídla městské části Praha 8 a zdravotnické záchranné služby hlavního města Prahy (dále jen Smlouva). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí investiční účelové dotace v celkové výši 600 000 000 Kč (ve 3 splátkách) na krytí části nákladů spojených s výstavbou budovy Nová Palmovka s tím, že některé prostory bude následně užívat Zdravotnická záchranná služba hl. m. Prahy, přičemž dostavba měla být realizována nejpozději do 30.6.2019. MČ se zavázala dotaci finančně vypořádat v rámci finančního vypořádání s rozpočtem hlavního města Prahy za rok 2019. Nevyčerpané prostředky je dle Smlouvy MČ povinna vrátit do 30 dnů ode dne schválení závěrečného účtu MČ za rok 2019 v Zastupitelstvu MČ. Dne 9.7.2018 MČ uzavřela s Metrostav Alfa s.r.o. smlouvu č. 2018/0580/OPS/DVZ na úpravu projektové dokumentace pro změnu stavby s ohledem na změnu účelu použití budovy Nová Palmovka (pro potřeby Zdravotnické záchranné služby hl. m. Prahy), která však byla oběma stranami dne 8.11.2019 ukončena. Dne 7.11.2018 byla dopisem ze strany Metrostav Alfa s.r.o. jednostranně ukončena Smlouva o výstavbě, přičemž k protokolárnímu předání staveniště mezi MČ a Metrostav Alfa s.r.o. došlo až dne 8.11.2019.

K datu provádění 2. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019 (24.1.2020) byla budova Nová Palmovka rozestavěná, přičemž výstavba nepokračovala od okamžiku jejího zastavení ze strany Metrostav Alfa s.r.o. Na budově byly mezitím provedeny pouze udržovací práce a dále zajišťovací stavební práce proti zatékání a korozi.

Z první splátky dotace ve výši 300 mil. Kč byly v rámci finančního vypořádání za rok 2018 ponechány k použití na stejný účel prostředky ve výši 74 971 175,19 Kč. V roce 2019 bylo z účelové investiční dotace čerpáno (výdaje označené UZ 90, ORG 80630080112) 19 809 mil. Kč (údaje neuzavřeného účetnictví měsíce 12/2019). Jednalo se o úhradu projektové dokumentace na změnu účelu stavby ve výši 2 934 250 Kč, částku ve výši 6 852 014 Kč na zajištění rozestavěné budovy proti zatékání. Dále se jednalo o paušální výdaje za výkon projektového managementu ve výši 95 741 Kč měsíčně a výkon technického dozoru stavebníka ve výši 272 250 Kč měsíčně, zpracování výkazu výměr ve výši 598 950 Kč. Celkem bylo z 1. splátky dotace ve výši 300 mil. Kč již vyčerpano 244 838 233 Kč. Vzhledem k tomu, že MČ nesplnila ustanovení vyplývající ze Smlouvy, tj. termín dokončení výstavby budovy, a s ohledem na to, že MČ v reálné výstavbě nadále nepokračuje, hrozí riziko vrácení účelové investiční dotace ve výši 300 mil. Kč do rozpočtu hl. m. Prahy.

Z dostupných dokladů (usnesení Rady a Zastupitelstva MČ) vyplývalo, že se orgány MČ v průběhu roku 2019 situací rozestavěné budovy Nová Palmovka zabývaly, tj. variantou možného prodeje rozestavěné budovy nebo dostavby s použitím úvěru. K datu ukončení 2. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebylo konečné rozhodnutí přijato. Dlouhodobé nedořešení situace může způsobit chátrání nedostavěné budovy, riziko jejího poškození a v závislosti na čase může dojít k postupnému snižování možného zisku v případě rozhodnutí o jejím prodeji. Uvedené má a bude mít negativní dopad na hospodaření MČ, kdy i přes zastavení stavby plynou paušální měsíční výdaje na zajištění investorského dozoru, činnost koordinátora BOZP, výkon projektového managementu a výkon technického dozoru, za rok 2019 celkem ve výši 7 682 892 Kč, a další náklady jako např. náklady na právní služby při zastupování MČ advokátem v soudních sporech mezi MČ a Metrostav Alfa s.r.o., za rok 2019 ve výši 3 178 835 Kč. Dále probíhá soudní spor mezi MČ a Metrostav Alfa s.r.o. o zaplacení

částky ve výši 2 365 830 Kč s úrokem z prodlení 9,75 % ročně na základě rozhodčího nálezu ze dne 6.11.2019.

S majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, nebylo v případě postupu při výstavbě budovy Nová Palmovka nakládáno účelně a hospodárně, jak ukládá ustanovení § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Bylo však zjištěno, že zásadní rozhodnutí ve vyřešení situace Nová Palmovka nebylo přijato a provozní výdaje související s rozestavěnou budovou nadále trvají. Nadále rovněž trvá finanční riziko související s vrátkou dotace do rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 300 mil. Kč.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko nehospodárného, neefektivního a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku prodlevy zásadního rozhodnutí ve vyřešení situace Nová Palmovka.

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

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 vystavila dne 2.1.2019 objednávku č. 2018/2583/OZP.DPSU/OK ve výši 72 068 Kč vč. DPH na stavební práce. K datu ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019 na místě, tj. ke dni 13.9.2019, nebyla uvedená objednávka uveřejněna v registru smluv. MČ nesplnila povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 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, 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.

➤ *ustanovení § 7 odst. 1*

MČ vystavila dne 8.10.2019 objednávku č. 2019/1612/OZP.DSMZ/PP ve výši 67 170 Kč bez DPH na výsadbu keřů na Karlínském náměstí, dne 21.8.2019 objednávku č. 2019/1296/OSM.DSM/JH na zajištění a provedení technického převzetí rozestavěného objektu Nová Palmovka ve výši 490 000 Kč bez DPH a dne 23.9.2019 objednávku mechanizovaného sázení cibulovin č. 2019/1522/OZP.DSMZ/SŘ ve výši 155 363 Kč bez DPH. K datu ukončení 2. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019 na místě, tj. ke dni 24.1.2020, nebyly uvedené objednávky zveřejněny v registru smluv. Dne 12.8.2019 byla uzavřena Smlouva o poskytování právních služeb č. 2019/0411/ODSEK ve výši 150 tis. Kč bez DPH a zveřejněna byla až dne 6.1.2020. MČ nesplnila povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 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, 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.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, 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 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, neboť z důvodu pozdního předávání podkladů týkajících se dokončených investičních akcí k zaúčtování byl některý majetek zařazen do evidence a účetnictví se zpožděním několika měsíců od okamžiku jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání. V důsledku uvedeného byly vykázány nesprávné hodnoty na účtu 021 – Stavby v rozvaze v mezitímních účetních závěrkách roku 2019,
- MČ nedodržela ustanovení § 30 odst. 1 písm. b) a odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při dokladové inventarizaci k 31.12.2019 nezjistila skutečné stavy vyřazených pohledávek účtovaných v knize podrozvahových účtů a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Mezi účetním stavem na podrozvahovém účtu v příloze a stavem v inventurním soupisu byl rozdíl ve výši 23 007 201,03 Kč,
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, neboť neprovedla opětovné zařazení pozemku do evidence a účetnictví z důvodu nepovolení zápisu do katastru nemovitostí (při prodeji pozemku) a odúčtování výnosu z prodeje pozemku. Došlo k navýšení výnosu z prodeje pozemku o 1 114 740 Kč a snížení hodnoty pozemků o částku ve výši 340 000 Kč,
- MČ k 18.12.2019 nepřecenila majetek určený k prodeji na reálnou hodnotu, čímž nebyl majetek v rozvaze k 31.12.2019 oceněn v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V rozvaze k 31.12.2019 byla vykázána hodnota majetku nižší o 61 063 680 Kč,
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, neboť neúčtovala o předpisech závazků vyplývajících z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2019 v celkové výši 209 349,26 Kč,
- MČ tím, že nestanovila celkovou předpokládanou hodnotu veřejné zakázky rozdělené na části a její převážnou část nezařadila v podlimitním režimu, nedodržela ustanovení § 18 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. MČ přijala opatření k nápravě tohoto nedostatku. Odstranění nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020.

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona** spočívající v:
 - v porušení povinností MČ stanovených v ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebylo možno potvrdit, že vnitřní kontrolní systém MČ, který je vedoucí orgánu veřejné správy povinen zavést a udržovat, vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy. Poskytování paušální částky (ve výši 59 290 Kč včetně DPH) za správu laviček společnosti, které byl tento majetek městskou částí vypůjčen bezúplatně, přičemž ze smlouvy o vypůjčce vyplývá, že příjmy z jeho využívání plynou společnosti, hodnotí kontrolní skupina jako nevhodné,
 - v porušení povinností MČ stanovených v ustanovení § 5 odst. 5 písm. a) 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, neboť metadata smlouvy o spolupráci a poskytování služeb uzavřené se společností Centrum Palmovka, a.s., neobsahovala identifikaci smluvní strany. Podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona je tak smlouva, která není uveřejněna v registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, zrušena od počátku,
 - v nesprávnosti vedení účetnictví, neboť MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když kontrolní skupině nedoložila, zda ověřila, že došlo k uskutečnění předmětu plnění zaplacených záloh evidovaných v zůstatku na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a zda nemělo dojít k promítnutí zúčtování těchto poskytnutých záloh do účetnictví. Nebylo tak možno potvrdit, že stav pohledávek vykázaných v účetnictví k 31.12.2019 vyjadřoval jejich skutečný stav,
 - v neodstranění nedostatku zjištěného při 2. dílčím přezkoumání za rok 2019: v oblasti pronájmu bytů Nadaci Bona neměla MČ funkční kontrolní systém podle ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je povinností vedoucího orgánu veřejné správy a vedoucích zaměstnanců minimalizovat mimo jiné i finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, neboť MČ nevedla aktuální přehled bytů pronajatých Nadaci Bona a neměla přehled o využití finančních prostředků z nájemného za pronájem bytů fyzickým osobám. MČ rovněž neměla přehled o tom, zda je naplňován účel nájemní smlouvy HS94106 uzavřené s touto nadací, tj. že byty jsou pronajímány nájemcům pouze v rámci projektu „Chráněné bydlení“,
 - v neodstranění nedostatku zjištěného při 2. dílčím přezkoumání za rok 2019: s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, nebylo v případě postupu při výstavbě budovy Nová Palmovka nakládáno účelně a hospodárně, jak ukládá ustanovení § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Zásadní rozhodnutí ve vyřešení situace Nová Palmovka nebylo přijato a provozní výdaje související s rozestavěnou budovou nadále trvají. Nadále rovněž trvá finanční riziko související s vrátkou dotace do rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 300 mil. Kč,
 - v neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2018: MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám v podnikatelské činnosti, neboť byly v nesprávné výši vytvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví účetním jednotkám mimo jiné povinnost při vedení účetnictví dodržovat účetní metody. V důsledku opakovaného nedodržení metody postupu tvorby opravných položek došlo ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze také k 31.12.2019,
 - v neodstranění nedostatku zjištěného při přezkoumání za rok 2018: inventarizace pohledávek na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti spravovaných firmou OSMS nebyla řádně provedena ani k 31.12.2019, neboť inventurní

soupisů nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a účetnictví tak nebylo vedeno správně, úplně a průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

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. a C. této zprávy):

- riziko ne hospodárneho, neefektívneho a neúčelného vynaložení finančních prostředků v důsledku prodlevy zásadního rozhodnutí ve vyřešení situace Nová Palmovka,
- riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nedodržení ustanovení § 28 výše uvedeného zákona, podle kterého účetní jednotky, které hospodaří s majetkem územních samosprávných celků, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami,
- riziko nesprávného stanovení podílu MČ na dani z příjmů právnických osob hl. m. Prahy za rok 2019 a rok 2020,
- riziko nedodržení ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek v podnikatelské činnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019:

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 12,24 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 3,65 %
- 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 podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7.5.2020.

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 15.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Dagmar Pintová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

Ing. Lada Bořková

.....

Ing. Libor David

.....

Ing. Anna Švrčinová

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 o počtu 36 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 22.5.2020

Ondřej Gros
starosta MČ

.....

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha 8:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2024 schválený usnesením ZMČ č. Usn 003/2019 dne 13.3.2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- Rozpočtové provizorium městské části Praha 8 na rok 2019 schválené usnesením ZMČ č. Usn 047/2018 ze dne 14.11.2018

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2019 vyvěšený na úřední desce a v elektronické podobě od 26.2.2019 do 13.3.2019

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2019 schválený usnesením ZMČ č. Usn 003/2019 dne 13.3.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazného ukazatele příspěvkové organizaci Mateřská škola U Sluncové, U Sluncové 10a/135, Praha 8, ze dne 18.3.2019

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 121, 122, 123, 106, 2108, 103, 102, 116, 88, 79, 2093

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2018 schválený usnesením ZMČ č. Usn 010/2019 ze dne 12.6.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 7/2019, 11/2019, 12/2019

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za hlavní a podnikatelskou činnost 7/2019, 11/2019, 12/2019

Rozvaha

- Rozvaha za hlavní a podnikatelskou činnost 7/2019, 11/2019, 12/2019

Příloha rozvahy

- Příloha 7/2019, 11/2019, 12/2019

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh 2019

Faktura

- Faktura přijatá HČ č.: 1901010453, 19010337, 1901020356, 1901020359, 1901020024, 1901010095, 1901310026, 190104007, 1901190001, 1901020046, 1901020044, 1901020049, 1901020326, 1901110104, 1901170341, 1901020939, 1901010158, 1901010159, 1901010160, 1901010161, 1901010162, 1901010163, 1901010284, 1901010285, 1901010286, 1901010287, 1901010288, 1901010289, 1901010355, 1901010392, 1901010393, 1901010394, 1901010395, 1901010396, 1901010397, 1901010463, 1901010472, 1901020184, 1901020188, 1901020201, 1901020216, 1901020253, 1901020324, 1901020351, 1901020412, 1901040052, 1901040058, 1901040061, 1901040062, 1901040065, 1901040067, 1901040068, 1901040071, 1901040073, 1901040076, 1901040078, 1901040079, 1901040083, 1901040086, 1901040088, 1901040090, 1901040092, 1901040093, 1901040094, 1901040095, 1901040097, 1901040098, 1901040105, 1901040108, 1901040112, 1901040113, 1901040114, 1901040115, 1901040116, 1901050011, 1901050012, 1901170229, 1901310300, 1901310358, 1901310404, 1501030034, 1501030048, 1901010158, 1901010159, 1901010160, 1901010161, 1901010162, 1901010163, 1901010284, 1901010285, 1901010286, 1901010287, 1901010288, 1901010289, 1901010355, 1901010392, 1901010393, 1901010394, 1901010395, 1901010396, 1901010397, 1901010463, 1901010472, 1901020184, 1901020188, 1901020201, 1901020216, 1901020253, 1901020324, 1901020351, 1901020412, 1901040052, 1901040058, 1901040061, 1901040062, 1901040065, 1901040067, 1901040068, 1901040071, 1901040073, 1901040076, 1901040078, 1901040079, 1901040083, 1901040086, 1901040088, 1901040090, 1901040092, 1901040093, 1901040094, 1901040095, 1901040097, 1901040098, 1901040105, 1901040112, 1901040113, 1901040114, 1901040115, 1901040116, 1901050011, 1901050012, 1901170229, 1901310300, 1901310358, 1901310495
- Faktura přijatá VHČ č.: 1991170024, 1991040002, 1991040005, 1991040008, 1991040014, 1991040017, 1991040030, 1991170001, 1991170007, 1991170016, 1991170013, 1991040022, 1991170024, 1991040005, 1991040014, 1991040075, 1991040085, 1991040081, 1991040082, 1991040083
- Faktura přijatá VHČ - OSMS č.: 190083, 190130, 190133, 190196, 190210, 190224, 190252, 190308, 190416, 190473, 190523, 190526, 190538, 190539, 190567, 190589, 190619, 190663, 190714, 190739,

190755, 190862, 190907, 190908, 190909, 190918, 190919, 191012, 191071, 191139, 191268, 192139, 191782, 192394, 192381, 192394, 192376, 192370, 192362

- Faktura přijatá VHČ - Centra č.: 2019171, 2019050, 2019124, 2019119, 2019149, 2019098, 2019150, 2019195
- Faktura vydaná VHČ č.: 1904040003, 1904040019, 1904040018, 1904040017, 1904040016, 1904310003, 1904040008, 1904040007, 1904040010, 1904310005, 1904310004, 1904310006, 1904310007, 1994170134, 1994170137, 1904040005, 1901310657, 1904040032, 1904040037
- Faktura vydaná VHČ - OSMS č.: 170004, 180029, 190013, 190032, 190013

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy HČ č.: 115, 018, 014, 120, 186, 043, 003, 097, 241
- Bankovní výpisy VHČ č.: 110, 97, 16, 202, 195, 199, 86, 72

Účetní doklad

- Doklad HČ č.: 340000001 ze dne 4.4.2019, 340000003 ze dne 9.4.2019, 350000003 ze dne 30.6.2019, 967000002 ze dne 29.4.2019, 310000121 ze dne 11.1.2019, 310000306 ze dne 27.2.2019, 310000023 ze dne 11.10.2019, 310000208 ze dne 19.8.2019, 330000002 ze dne 15.10.2019, 967000001 ze dne 5.11.2019, 967000003 ze dne 29.4.2019, 966000001 ze dne 19.8.2019, 340000003 ze dne 26.8.2019, 340000005 ze dne 29.4.2019, 310000398 ze dne 25.11.2019, 310000285 ze dne 30.6.2019, 310000301 ze dne 15.8.2019, 310000383 ze dne 10.12.2019, 950000001 ze dne 18.12.2019, 310000138 ze dne 12.8.2019, 610000031 ze dne 5.8.2019, 310000231 ze dne 5.12.2017, 310000101 ze dne 10.4.2017, 310000399 ze dne 27.7.2018, 310000430 ze dne 19.12.2019, 310000642 ze dne 21.12.2017, 3100000531 ze dne 20.12.2019, 300000138 ze dne 23.12.2019
- Doklady k zařazení a vyřazení majetku č.: 800000007 ze dne 3.7.2019, 800000011 ze dne 31.1.2019, 800000012 ze dne 31.1.2019, 800000009 ze dne 5.8.2019, 800000002 ze dne 6.8.2019, 800000008 ze dne 12.8.2019, 800000031 ze dne 26.3.2019, 800000032 ze dne 26.3.2019, 800000002 ze dne 2.9.2019, 800000005 ze dne 17.4.2019, 800000044 ze dne 22.5.2019, 800000023 ze dne 18.9.2019, 800000141 ze dne 31.12.2019, 800000134 ze dne 31.12.2019, 800000133 ze dne 18.12.2019, 800000123 ze dne 30.12.2019, 800000121 ze dne 30.12.2019, 800000114 ze dne 30.12.2019, 800000112 ze dne 30.12.2019, 800000111 ze dne 30.12.2019, 800000109 ze dne 30.12.2019, 800000088 ze dne 30.12.2019, 800000117 ze dne 30.12.2019, 800000038 ze dne 20.12.2019, 800000107 ze dne 30.12.2019
- Doklady VHČ č.: 270000022 ze dne 6.5.2019, 260000007 ze dne 27.6.2019, 270000047 ze dne 17.9.2019, 290000646 ze dne 11.9.2019, 270000061 ze dne 31.10.2019, 270000047 ze dne 15.7.2019, 260000007 ze dne 17.9.2019, 270000035 ze dne 31.3.2019, 270000010 ze dne 1.2.2019, 270000010 ze dne 1.8.2019, 270000009 ze dne 31.1.2019, 270000022 ze dne 9.9.2019, 240000011 ze dne 23.9.2019, 240000026 ze dne 23.12.2019, 240000029 ze dne 20.12.2019, 240000030 ze dne 20.12.2019, 270000027 ze dne 16.9.2019, 270000035 ze dne 25.9.2019, 270000035 ze dne 30.11.2019, 000190290 ze dne 7.11.2019, 000190211 ze dne 2.10.2019, 240000011 ze dne 19.12.2019

Pokladní doklad

- Pokladní doklad č.: 510000077, 510000150, 510000271, 510000031, 510000098, 510000106, 570000109, 520000099, 560000386, 520000058, 540000242, 570000146, 570000072, 570000426, 540000475, 570000577

Evidence majetku

- Výkaz "Přehled o pohybu dlouhodobého majetku" za období 7/2019 a 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2019 za MČ a zřízenou příspěvkovou organizaci Mateřská škola U Sluncové, U Sluncové 10a/135, Praha 8

Ostatní písemnosti související s inventarizací majetku a závazků

- Směrnice o inventarizaci ze dne 14.11.2019, Seznam inventarizačních komisí a jejich složení, Příkaz starosty ze dne 13.11.2019 k inventarizaci majetku a závazků, Plán inventur ze dne 13.11.2019, Sdělení o zřízení hlavní inventarizační komise ze dne 15.11.2019, Inventarizační zpráva ze dne 14.2.2020

Mzdová agenda

- Osobní spis zaměstnanců včetně pracovních smluv a platových výměrů, osobní čísla: 4577, 4477, 4491, 4492, 1012, 4572, 4571, 4513, 4478, 4328

Odměňování členů zastupitelstva

- usnesení Zastupitelstva MČ č. Usn 042/2018 ze dne 14.11.2018, mzdové listy členů zastupitelstva za rok 2019 s osobním číslem: 3100, 1964, 1883, 4462, 2323, 1327, 2324, 1965, 1343, 4470, 1956, Smlouva o přidělení motorového vozidla ze dne 28.1.2019 a 4.1.2019, usnesení Zastupitelstva MČ č. Usn 039/2019 ze dne 18.12.2019, výplatní listky členů zastupitelstva za 2 a 3/2020 s osobním číslem 1956, 4470, 1883, Dohoda o ukončení smlouvy o přidělení motorového vozidla ze dne 16.3.2020 ke smlouvě č. 2019/0036/OKS.DZMC, 2019/0035/OKS.DZMC, 2019/0037/OKS.DZMC

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce uzavřené na roznos volebních listků č.: 4284, 4283, 4285, 2010, 4286, 4436, 4287, 4288, 4544, 6003, 4547, 4108, dohody o provedení práce uzavřené na obálky č.: 3009, 3029, 8036, 3008, 1854, 4548, 1822, 4491, 15025, 3973, 3962, 27013, dohody o provedení práce na zajištění voleb č.: 4254, 4248, 4505, 4250, dohody o provedení práce na projekt Obec přátelská seniorům č.: 3917, 13007 a 3985

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola U Sluncové, U Sluncové 10a/135, Praha 8, ze dne 20.12.2001 včetně dodatku č. 1 ze dne 9.9.2005

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola U Sluncové, U Sluncové 10a/135, Praha 8, 6/2019, 12/2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola U Sluncové, U Sluncové 10a/135, Praha 8: 6/2019, 12/2019

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.: 2019/0142/OPS.DVZ (7/3224/2019), 2018/229/OURV.DSRA21, 2018/0101/OPS.DVZ, 2018/0179/OPS.DVZ, 2018/0179/OPS.DVZ, 2018/0123/OPS.DVZ, 2018/0600/OPS.DVZ, 2018/0150/OPS.DVZ

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

- Kupní smlouva č.: 2019/0076/OSM.DOBCH ze dne 27.6.2019, 2019/0516/OPS.DVZ ze dne 3.12.2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouvy č.: 2019/0078/OKSMPP.DPP ze dne 14.3.2019, 2019/2019/0101/OKSMPP.DKSM ze dne 21.3.2019

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č.j. MCP8232955/2019 ze dne 1.8.2019, č.j. MCP8126663/2019 ze dne 13.5.2019, č.j. MCP8119953/2019 ze dne 29.4.2019, č.j. MCP8226154/2019 ze dne 22.7.2019, č.j. MCP8327894/2018 ze dne 16.1.2019, č.j. 2019/0024/OSM.DOBCH ze dne 12.2.2019, č.j. 2019/0140/OSM.DOBCH ze dne 31.5.2019, č.j. 2019/0263/OSM.DOBCH ze dne 15.7.2019, č.j. 2019/0027/OSM.DOBCH ze dne 29.3.2019, č.j. 2019/0052/OSM.DOBCH ze dne 26.2.2019, č.j. 2019/0153/OSM.DOBCH ze dne 4.6.2019, č.j. 2019/0160/OSM.DOBCH ze dne 10.6.2019, č.j. 2019/0104/OSM.DOBCH ze dne 7.5.2019, č.j. 2019/0323/OSM.DOBCH ze dne 8.8.2019, č.j. 2019/0493/OSM.DSM ze dne 14.11.2019, HS 94106 ze dne 19.8.1994 včetně dodatků č. 1 až 10, ze dne 6.2.2003 na pronájem bytu č. 2 na adrese U Draháně č. p. 143/17 v Praze 8, ze dne 30.6.2000 na pronájem bytu č. 2, na adrese U Draháně č. p. 145/19 v Praze 8, ze dne 6.11.1998 na pronájem bytu č. 2, na adrese Pod Čimickým hájem č. p. 179 v Praze 8, ze dne 1.10.2015 na pronájem bytu č. 9, na adrese Pod Čimickým hájem č. p. 201 v Praze 8, ze dne 24.4.2017 na pronájem bytu č. 8 na adrese Pod Čimickým hájem č. p. 201 v Praze 8

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr ze dne 11.7.2018 na prodej pozemku parc. č. 9, k. ú. Kobylisy, záměr ze dne 4.9.2019 pronajmout nemovitý majetek č.p. 265/22, k.ú. Bohnice, záměr ze dne 1. října 2019 pronajmout nemovitý majetek - pozemek parc. č. 1307/1, k. ú. Troja

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2017/0565/OSM.DEP ze dne 30.4.2019, č. 2018/0861/OSM.DEP ze dne 3.12.2018, č. 2019/0058/OSM.DEP ze dne 28.3.2019, č. 2019/0075/OSM.DEP ze dne 3.4.2019, č. 2019/0034/OSM.DEP ze dne 20.3.2019, č. 2019/0299/OSM.DEP ze dne 30.8.2019, č. 2019/0491/OSM.DEP ze dne 13.12.2019, č. 019/0503/OSM.DEP ze dne 10.12.2019, č. 2019/0419/OSM.DEP ze dne 30.8.2019, č. 2019/0133/OSM.DEP ze dne 7.8.2019

Smlouvy ostatní

- Rámcová kupní smlouva 2017/0629/OPS.DVZ ze dne 6.10.2018, Smlouva o poskytování služeb č. 2019/0202/OPS.DVZ ze dne 27.6.2019, Rámcová smlouva o poskytování právních služeb ze dne 31.7.2018 a 1.10.2018, Smlouva o poskytování bezpečnostních služeb ve vybraných objektech ÚMČ Praha 8 ze dne 9.8.2019, Smlouva o spolupráci 2012/0890/OZSS ze dne 21.12.2012 včetně 5 dodatků, Smlouva o poskytování služeb kreditovacího střediska k úhradě poštovního pro výplatní stroje značky Francotyp - Postalia ze dne 23.7.2012, Smlouva na zajištění správy, údržby a vytápění objektů č. 2017/0699/OKS. DOBCH, Smlouva o spolupráci a poskytování služeb č. 2019/0298/OSM.DOBCH, Smlouvy na poskytování právních služeb č. 2019/0017/OSM.DZP, 2019/0100/OSM.DZP, 2019/0322/OSM.DZP, 2019/0508/OSM.DZP, Smlouva o zprostředkování prodeje použitého vozidla ze dne 20.9.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Nadlimitní veřejná zakázka na služby „Poskytování bezpečnostních služeb ve vybraných objektech ÚMČ Praha 8“ zadávaná v otevřeném řízení, podlimitní veřejná zakázka na služby „Tisk a doprava časopisu městské části Praha 8 Osmička“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení, veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Zajištění dodávek hygienického materiálu pro potřeby ÚMČ Praha 8“, veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Pravidelná údržba svěřených ploch, dětských hřišť a sportovišť na území MČ Praha 8 – oblast A“, nadlimitní veřejná zakázka na služby „Komunální služby Praha 8“, veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Pronájem vozů na elektrický pohon pro potřeby ÚMČ Praha 8“

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační řád Úřadu městské části Praha 8 účinný ode dne 1.4.2019, Směrnice pro postup příspěvkových organizací zřízených městskou částí Praha 8 při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná ode dne 1.2.2019, Směrnice Úřadu městské části Praha 8 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná ode dne 1.2.2019, Pravidla pro finanční vypořádání hlavní činnosti příspěvkových právnických osob (organizací) zřízených Městskou částí Praha 8 účinná ode dne 5.6.2019, Směrnice Úřadu městské části Praha 8 pro zadávání veřejných zakázek, schválená usnesením Rady MČ Prahy 8 č. Usn RMC 0073/2017 ze dne 14. února 2017, ve znění II. dílčí změny, která nabyla účinnosti ode dne 1. února 2018, Směrnice Městské části Praha 8 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 2.5.2012, Podpisový řád MČ schválený Radou MČ dne 20.12.2017, Směrnice o oběhu účetních dokladů Městské části Praha 8 ze dne 16. prosince 2015, včetně příloh

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

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápise z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za období od 1.1.2019 do 31.7.2019 ze dne 23.12.2019, Opatření k nápravě nedostatků zjištěných při 2. dílčím přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 ze dne 29.4.2020

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření - Opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, zjištěných odborem kontrolních činností MHMP, ze dne 15.1.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č.: Usn 003/2019 ze dne 13.3.2019, Usn 010/2019 ze dne 12.6.2019, Usn 053/2018 ze dne 19.12.2018, Usn 028/2019 ze dne 25.9.2019, Usn 026/2019 ze dne 25.9.2019

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č.: Usn RMC 0649/2018 ze dne 12.12.2018, Usn RMC 0391/2019 ze dne 17.7.2019, Usn RMC 0136/2019 ze dne 27.3.2019, Usn RMC 0134/2019 ze dne 27.3.2019, Usn RMC 0181/2019 ze dne 10.4.2019, Usn RMC 0182/2019 ze dne 10.4.2019, Usn RMC 0233/2019 ze dne 15.5.2019, Usn RMC 0271/2019 ze dne 22.5.2019, Usn RMC 0326/2019 ze dne 19.6.2019, Usn RMC 0374/2019 ze dne 17.7.2019, Usn RMC 0375/2019 ze dne 17.7.2019, Usn RMC 0319/2019 ze dne 5.6.2019, Usn RMC 0574/2018 ze dne 7.11.2018, Usn RMC 1056/2014 ze dne 9.12.2014, Usn RMC 0069/2019 ze dne 20.2.2019, Usn RMC 0256/2018 ze dne 6.6.2018, Usn RMC 0031/2019 ze dne 23.1.2019, Usn RMC 0040/2019 ze dne 23.1.2019, Usn RMC 0332/2019 ze dne 19.6.2019, Usn RMC 0431/2018 ze dne 12.9.2018, Usn RMC 0072/2019 ze dne 20.2.2019, Usn RMC 0269/2019 ze dne 22.5.2019, Usn RMC 0180/2019 ze dne 10.4.2019, Usn RMC 0394/2019 ze dne 17.7.2019, Usn RMC 0263/2019 ze dne 22.5.2019, Usn RMC 0151/2019 ze dne 27.3.2019, Usn RMC 0021/2019 ze dne 9.1.2019, Usn RMC 0022/2019 ze dne 9.1.2019, Usn RMC 0290/2019 ze dne 5.6.2019, Usn RMC 0581/2019 ze dne 30.10.2019, Usn RMC 0659/2019 ze dne 27.11.2019, Usn RMC 0449/2019 ze dne 28.8.2019, Usn RMC 0469/2019 ze dne 11.9.2019, Usn RMC 0566/2019 ze dne 30.10.2019, Usn RMC 0451/2019 ze dne 28.8.2019, Usn RMC 0471/2019 ze dne 11.9.2019

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut účelového fondu městské části Praha 8 - Fondu zaměstnavatele, účinný ode dne 15.8.2018

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond rozvoje městské části Praha 8 - Pravidla pro tvorbu a použití prostředků schválená dne 18.12.2019

Přiznání k DPH

- Přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc červen a březen 2019
- Dodatečné přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc květen a únor 2019

Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2019 schválený usnesením ZMČ č. Usn 003/2019 dne 13.3.2019

Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2019

- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2019, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2019 ze dne 30.1.2020, Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2019

Objednávka

- Objednávka č.: 2019/1572/OSM.DZC/ŠP ze dne 2.10.2019, 2019/0674/OZP.DSMZ/RB ze dne 30.4.2019, č. 2019/1296/OSM/DSM/JH ze dne 21.8.2019, 2019/0012/OZP.DR/PO ze dne 3.1.2019, 2019/0228/OZP.DSMZ/PO ze dne 11.2.2019, 2019/0188/OZP.DSMZ/PO ze dne 3.1.2019, 2018/2120/OSM.DZC/ŠP ze dne 9.10.2018, 2018/2711/OSM.DZC/ŠP ze dne 18.12.2018, 2019/0364/OZP.DSMZ/PO ze dne 7.3.2019, 2019/0523/OZP.DSMZ/PO ze dne 5.4.2019, 2018/2583/OZP.DPSU/OK ze dne 2.1.2019, 2019/1803/OZP.DSMZ/SŘ ze dne 5.11.2019, 2019/1161/OZSS.DZSS/JŠ ze dne 23.9.2019, 2019/1522/OZP.DSMZ/SŘ ze dne 23.9.2019, 2019/1881/OSM.DZC/KM ze dne 18.11.2019, 2019/1800/OSM.DZC/KM ze dne 5.11.2019, 2019/1087/OSM.DZC/ŠP ze dne 18.7.2019, 2018/2259/OKS.DHS/MK ze dne 22.10.2018

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Návrh na vklad do katastru nemovitostí č.j. V-37367/2019 ze dne 13.6.2019, č.j. V-2932/2019 ze dne 15.1.2019, č. j. V-36632/2019 ze dne 11.6.2019, č.j. V-33750/2019 ze dne 30.5.2019, č.j. V-33119/2019 ze dne 28.5.2019

Seznam bankovních účtů

- Seznam bankovních účtů MČ platný pro rok 2019, podepsaný starostou MČ

Plán interních auditů a kontrol na rok 2019 ze dne 20.12.2018

- Plán interních auditů a kontrol na rok 2019 ze dne 20.12.2018, Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2019

Platební poukaz

- Platební poukaz č.: 1902030153 ze dne 21.5.2019, 1903030056 ze dne 18.6.2019, 1903030045 ze dne 24.5.2019, 1902030341 ze dne 13.12.2019, 1902310109 ze dne 16.12.2019, 1902140406 ze dne 9.5.2019, 1902140407 ze dne 9.5.2019, 1902140408 ze dne 9.5.2019, 1902140771 ze dne 20.8.2019, 1902140919 ze dne 9.10.2019, 1902140921 ze dne 9.10.2019, 1902141077 ze dne 18.11.2019, 1902141078 ze dne 18.11.2019.