



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence

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 - Lipence
se sídlem K Obci 47, Praha 5,
za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 19.11.2018 - 7.12.2018
 - b) 11.3.2019 - 22.3.2019
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence za rok 2018 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 31.07.2018. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1105901/2018 dne 30.7.2018.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jiřina Kučerová
kontroloři: Ing. Libor David
Ing. Veronika Rozehnalová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, 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 rezerv a rozvoje a Sociální fond), 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 nebytových prostor a pozemků, prodeje majetku, směna majetku a náhrady za zřízení věcného břemene). 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 podléhající dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2018 dlouhodobé závazky – finanční jistotu a finanční záruku na odstranění vad uplatněných objednatelem vůči zhotoviteli a úvěr v celkové výši 820 000 Kč. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (na neinvestičních dotacích na „Zkoušky odborné způsobilosti“ a na „Provoz Jednotky sboru dobrovolných hasičů“, na investičních dotacích na akce: „HZ SDH Lipence - rekonstrukce“, „Přístavba ZŠ Lipence“, „MČ Lipence - vybudování fitparku“, „Dovybavení JSDH Lipence - CAS 30“, „Rekonstrukce, obnova místních komunikací“).

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 příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence, Černošická 168, 155 31 Praha 5 – Lipence.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávkky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Přístavba Základní školy v Praze - Lipencích“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- nadlimitní veřejná zakázka na dodávky „Pořízení velkoobjemové hasičské cisterny pro JSDH Lipence“ zadávaná v otevřeném řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Zpracování projektové dokumentace pro rozšíření MŠ Lipence“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Zkvalitnění polytechnické výuky na ZŠ Praha - Lipence“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – „Pořízení velkoobjemové hasičské cisterny pro JSDH Lipence“, „Zpracování projektové dokumentace pro rozšíření MŠ Lipence“ a „Nástavba ubytovací jednotky SDH Lipence“.

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 jednu smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (jednom) 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. 6*

MČ nesprávně zaúčtovala dokladem č. 900000459 ze dne 27.12.2018 pořízení majetku v celkové hodnotě 1 528 557 Kč na základě Kupní smlouvy č. 474 ze dne 18.4.2018 na podrozvahový účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (faktura č. 201800882 ze dne 20.6.2018). Jelikož se jednalo o kontejner na textil v hodnotě 23 716 Kč, 81 ks kompostérů v celkové hodnotě 258 746,40 Kč (tj. 3 194,40 Kč/ks), 101 kompostérů v celkové hodnotě 474 174,80 Kč (tj. 4 694,80 Kč/ks), 65 ks kompostérů v celkové hodnotě 357 857,50 Kč (tj. 5 505,50 Kč/ks) a 59 kompostérů v celkové hodnotě 414 062 Kč (tj. 7 018 Kč/ks), mělo být pořízení tohoto majetku správně zaúčtováno na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek. Nebylo dodrženo obsahové vymezení položky rozvahy A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek podle ustanovení § 14 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

položka A.II.6. obsahuje hmotné movité věci, popř. soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč.

Z výše uvedeného vyplývá, že v rozvaze k 31.12.2018 byla vykázána nesprávná hodnota majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ. Hodnota majetku byla vykázána nižší o výše uvedenou částku 1 528 557 Kč.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 a popř. předchozí roky

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

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

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

➤ *ustanovení § 21 odst. 5*

Z popisu pracovní činnosti zaměstnankyně MČ zařazené do Úřadu MČ s osobním číslem 48 bylo zjištěno, že mimo jiné vykonávala od 6.10.2015 činnost rozpočtářky. Jedná se o činnost, která vyžaduje ověření odborných znalostí ve smyslu ustanovení § 1 písm. g) vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

MČ tak nedodržela lhůtu pro přihlášení zaměstnankyně k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti a nepostupovala v souladu s ustanovením § 21 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je územní samosprávný celek povinen přihlásit úředníka, který vykonává správní činnosti stanovené prováděcím právním předpisem, k vykonání zkoušky do 6 měsíců od vzniku pracovního poměru úředníka k územnímu samosprávnému celku nebo do 3 měsíců ode dne, kdy úředník začal vykonávat správní činnost, pro jejíž výkon je prokázání zvláštní odborné způsobilosti předpokladem.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ neúčtovala o účetním případě směny pozemků vyplývající ze směnné smlouvy uzavřené dne 5.6.2017. Jednalo se o směnu pozemků parcelní č. 1261/4 a 1261/6, k. ú. Lipence, o celkové výměře 5 m² svěřených MČ za pozemek parcelní č. 2263/12, k. ú. Lipence, o výměře 69 m². Právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí nastaly dne 23.10.2017. Bylo zjištěno, že nebylo zaúčtováno ocenění pořízeného pozemku do nákladů a pořizovací cena předávaného pozemku do výnosů zdaňované činnosti.

Nebylo postupováno v souladu s ustanovením bodu 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, neboť nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým

je při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Zároveň 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.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ neúčtovala o výnosu ve výši 900 Kč na účet 603 - Výnosy z pronájmu. Jednalo se o výnos z pronájmu pozemku parcelní č. 620/2, k.ú. Lipence, za 4. čtvrtletí 2017 na základě nájemní smlouvy č. 15/N ze dne 19.10.2000 (nájemné nebylo ani uhrazeno). Výnosy zdaňované činnosti vykázané k 31.12.2017 byly o tuto částku nesprávně sníženy. Zároveň nebylo v tomto případě účtováno o předpisu pohledávky na účet 311 - Odběratelé k datu splatnosti pohledávky (tj. podle nájemní smlouvy dne 1.11.2017).

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.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 27*

MČ uzavřela dne 5.6.2017 směnnou smlouvu na směnu pozemků, ze které vyplývá, že MČ převádí do vlastnictví druhého směňujícího pozemek parc. č. 1261/6 o výměře 2 m² v k.ú. Lipence a pozemek parc. č. 1261/4 o výměře 3 m² v k.ú. Lipence. Do vlastnictví MČ nabyla pozemek parc. č. 2263/12 o výměře 69 m² v k.ú. Lipence. V bodě IV. směnné smlouvy ocenily obě smluvní strany předměty směny stejnou částkou, tj. 10 000 Kč (slovy deset tisíc korun českých). Směnná smlouva byla schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 8/3-2012 dne 26.3.2012. Odbor evidence majetku MHMP pod č.j. 1225475/2017 ze dne 2.8.2017 potvrdil žádost s vyrovnáním cenového rozdílu mezi směňovanými pozemky bez doplatku. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 20.11.2017, a to s právními účinky k 23.10.2017. Dne 30.11.2017 byl účetním dokladem č. 900000329 do majetkové evidence zaveden nabytý pozemek a to v celkové částce 14 076 Kč (inv. č. MC39E3000634). Uvedený pozemek měl být správně dle směnné smlouvy zaveden do majetkové evidence a zaúčtován v celkové hodnotě 10 000 Kč.

V tomto případě MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nabytý pozemek byl zaveden do evidence majetku a zaúčtován na majetkový účet v jiné hodnotě než v té, která byla uvedena ve směnné smlouvě.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 27*

Předmětem kontroly příspěvkové organizace Základní škola Praha - Lipence, Černošická 168, Praha 5 - Lipence (dále jen ZŠ), bylo hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky, které jí MČ poskytla. Při kontrole na místě (dne 14.3.2018) v ZŠ bylo zjištěno, že zřizovací listina ZŠ nevymezuje svěřený majetek podle uvedené přílohy ke zřizovací listině. Příloha netvořila součást zřizovací listiny, jak ukládá bod č. 4 článku V. zřizovací listiny ZŠ a hodnotu svěřeného majetku není možné z tohoto důvodu průkazně ověřit. Vzhledem k výše uvedenému, tj., že hodnotu svěřeného majetku nelze průkazně ověřit (jeho evidenci, inventarizaci a hospodaření), neměla MČ v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkové organizaci dostatečně zajištěn a plně funkční kontrolní systém zejména ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018

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

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

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

- *ustanovení § 52 – 56 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3*

MČ neuhradila ve správné výši poměrnou část měsíční odměny odstupujícím členům Zastupitelstva MČ za období od 1.10.2018 do 5.10.2018 (doklad č. 900000311 ze dne 31.10.2018). Na základě mzdových listů bylo zjištěno, že některým neuvolněným zastupitelům byla vyplacena odměna i za druhý den voleb, na kterou již neměli nárok. Podle ustanovení § 55 odst. 2 písm. d) zákona č. 491/2001 Sb., o volbách do zastupitelstev obcí a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 3 odst. 3 uvedeného zákona zaniká zastupitelům mandát prvním dnem voleb do zastupitelstva.

MČ pro výpočet poměrné části odměny odstupujícím členům Zastupitelstva MČ chybně použila 1/31 jejich odměny. MČ nepostupovala podle ustanovení § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že pokud člen zastupitelstva MČ vykonával funkci jen po část měsíce, náležela mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával.

MČ neoprávněně vyplatila neuvolněným členům zastupitelstva odměnu za období od 6.10.2018 do 31.10.2018 (ustavující zasedání Zastupitelstva MČ bylo dne 1.11.2018). Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 53 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna neuvolněným členům zastupitelstva MČ poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem MČ, nejdříve však ode dne přijetí usnesení MČ, kterým odměnu stanovilo.

Podle ustanovení § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, se na postavení a jednání zastupitelstva městské části a na práva a povinnosti jeho členů se 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. 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. 2*

MČ neuveřejnila v registru smluv objednávky s č.j. 398/4-18 ze dne 9.4.2018 se sjednanou cenou 96 800 Kč včetně DPH, č.j. 734/4-18 ze dne 24.4.2018 se sjednanou cenou 86 239 Kč bez DPH, č.j. 519/5-18 ze dne 10.5.2018 se sjednanou cenou 150 000 Kč včetně DPH. Objednávky s hodnotou předmětu plnění přesahující 50 000 Kč bez DPH se v registru smluv uveřejňují, neboť přijetím objednávky je uzavřena smlouva. V registru smluv se tak uveřejňují i smlouvy vzniklé na základě objednávky. V uvedených případech MČ nesplnila povinnost zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona číslo 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 26*

Při přezkoumání účetních dokladů bylo zjištěno, že účetní záznamy k daňovým dokladům v roce 2018 (např. doklady č. 2018010323 ze dne 15.10.2018, č. 2018010165 ze dne 11.6.2018, č. 2018010087 ze dne 9.4.2018, č. 2018010335 ze dne 29.10.2018) neobsahovaly podpisové záznamy správce rozpočtu a hlavní účetní při předběžné kontrole. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 26 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kdy uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu, vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní. MČ tak neprovedla kontrolu podle § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezajistila předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku orgánu veřejné správy správcem rozpočtu, a dále MČ nepostupovala podle § 14 výše citované vyhlášky, neboť nezajistila předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy hlavní účetní.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 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, neboť nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.6 Drobný dlouhodobý hmotný majetek". MČ nesprávně účtovala o pořízení majetku (kompostérů), kdy ocenění jedné položky bylo vyšší než 3 000 Kč a nepřevýšilo částku 40 000 Kč, na podrozvahový účet, a tím v rozvaze k 31.12.2018 nesprávně vykázala hodnotu majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, nižší o částku 1 528 557 Kč.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,39 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 2,35 %
- 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.).

V. Upozornění pro MČ:

- MČ jako zadavatel veřejné zakázky by měla v případě vrácení peněžní jistoty postupovat bez zbytečného odkladu po uplynutí zadávací lhůty podle ustanovení § 41 odst. 6 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

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

v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 22.3.2019.

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

V Praze dne 25.03.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jiřina Kučerová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....

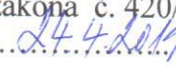
Ing. Libor David

.....

Ing. Veronika Rozehnalová

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lipence o počtu 16 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána s místostarostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne

Ivana Žáková
místostarostka MČ

.....

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

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

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
MČ Praha - Lipence:**

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2019 – 2023 schválen usnesením ZMČ č. 338/2018 dne 5.3.2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena usnesením ZMČ č. 326/2017 ze dne 18.12.2017

Návrh rozpočtu

- byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 14.2.2018 do 5.3.2018

Schválený rozpočet

- na rok 2018 byl schválen ZMČ usnesením č. 335/2018 ze dne 5.3.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- schváleno ZMČ usnesením č. 335/2018 ze dne 5.3.2018

Rozpočtová opatření

- č. 3009, 3011, 7001, 0003, 3015, 3019, 3020, 3025, 3027, 3043, 7002, 3028, 3061, 7004, 2114, 2120, 3106, 3121, 7006, 0006, 0007, 0008, 0009, 2148, 0011, 0012, 0013, 0014, 0015, 0016, 2203, 0017, 0018

Závěrečný účet

- za rok 2017 projednalo a schválilo ZMČ usnesením č. 376/2018 dne 25.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2018, 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 31.10.2018, k 31.12.2018

Rozvaha

- HČ a VHČ k 31.10.2018, k 31.12.2018

Příloha rozvahy

- k 31.10.2018, k 31.12.2018

Účtový rozvrh

- HČ a VHČ na rok 2018

Kniha došlých faktur

- HČ a VHČ k 31.10.2018, k 31.12.2018

Faktura

- HČ: č. 2018010237, 2018010235, 2018010234, 2018010231, 2018010230, 2018010229, 2018010228, 2018010226, 2018010225, 2018010223, 2018010221, 2018010210, 2018010209, 2018010208, 2018010207, 2018010206, 2018010203, 2018010202, 2018010199, 2018010198, 2018010195, 2018010168, 2018010161, 2018010155, 2018010151, 2018010150, 2018010139, 2018010073, 2018010345, 2018010346, 2018010349, 2018010351, 2018010354, 2018010355, 2018010356, 2018010361, 2018010372, 2018010374, 2018010379, 2018010385, 2018010392, 2018010394, 2018010399, 2018010407, 2018010411, 2018010412, 2018010416, 2018010417
- HČ investiční: č. 2018010122, 2018010123, 2018010124, 2018010140, 2018010253, 2018010256, 2018010257, 2018010261, 2018010262, 2018010263, 2018010267, 2018010272, 2018010283, 2018010288, 2018010294, 2018010295, 2018010296, 2018010300, 2018010301, 2018010303, 2018010304, 2018010317, 2018010320, 2018010321, 2018010322, 2018010325, 2018010326, 2018010327, 2018010330, 2018010331, 2018010332, 2018010334, 2018010336, 2018010342, 2018010343, 2018010344, 2018010363, 2018010375, 2018010377, 2018010380, 2018010384, 2018010389, 2018010401, 2018010413, 2018010414, 2018010415, 2018010419
- VHČ faktura vydaná č. 2018940001

Bankovní výpis

- č. 171, 163, 131, 123, 162, 169, 068, 046, 29, 005 k účtu 2000693379/0800
- č. 009, 011, 012 k účtu 107-2000693379/0800
- č. 010, 008, 011, 012 k účtu 1222-2000693379/0800
- č. 009, 011, 012 k účtu 26016-2000693379/0800
- č. 012, 015, 018, 027, 037 - 052 k účtu 9021-2000693379/0800

Účetní doklad

- HČ: č. 900000125, 900000126, 900000124, 900000211, 900000208, 900000016, 900000209, 900000216, 900000249, 900000253, 900000254, 900000269, 900000258, 900000270, 900000296, 900000295, 900000305, 900000359, 900000361, 900000362, 900000364, 900000365, 900000378, 900000379, 900000440 - 900000442, 900000445, 900000446, 900000459, 230000002, 230000004, 230000006, 230000009, 230000012, 230000020, 200000577, 300000192, 200000574, 200000571, 200000570, 200000572, 200000573, 300000191, 300000190, 300000183, 200000561, 200000560, 200000558, 300000174, 300000173, 300000172, 300000171, 300000170, 300000167, 200000523, 200000520, 200000519, 200000504, 200000809, 200000811, 200000815, 200000817, 200000820, 200000827, 200000828, 200000833, 200000863, 200000871, 200000877, 200000890, 200000892, 200000898, 200000905, 200000909, 200000910, 200000954, 200000957, 300000302, 300000304, 300000306, 300000308, 300000311, 300000313, 300000314, 300000319, 300000323, 300000328, 300000334, 300000339, 300000341, 300000346, 300000353, 300000357, 300000358, 300000362, 300000365, 300000134, 200000443, 200000409, 300000117, 300000116, 300000111, 300000006, 110000409 - 110000486, 1100000184 - 100000215, 110000487 - 110000507, 100000220 - 100000242
- VHČ: č. 910000001, 910000002, 910000003, 910000004, 910000005, 910000006, 910000007, 910000008, 910000013, 910000018, 910000019, 910000039 - 910000044, 910000046, 210000001, 210000002, 210000003, 210000004, 210000005, 210000006, 210000007, 210000008, 210000012, 210000013, 210000014, 210000020, 210000030, 210000034, 210000038 - 210000040, 210000048, 210000055, 210000059, 210000062 - 210000069

Pokladní doklad

- č. 2018110487 - 2018110520, 2018110550 - 2018110591, 2018110633 - 2018110661, 2018110686 - 2018110733, 2018110745 - 2018110814, 2018110815 - 2018110874

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období roku 2018

Inventurní soupisy majetku a závazků

- HČ a VHČ k 31.12.2018 a příspěvkové organizace Základní škola Praha-Lipence, Černošická 168, Praha 5 - Lipence
- přílohy inventurních soupisů k 31.12.2018

Mzdová agenda

- osobní složky a mzdové listy zaměstnanců s osobními č.: 43, 48, 9
- platový výměr včetně zápočtu praxe, popis pracovní činnosti a pracovní smlouva zaměstnance s osobním č. 43

Odměňování členů zastupitelstva

- osobními č.: 5, 88, 78, 29, 55, 99, 201, 176, 80, 103, 96, 101, 100, 82, 55, 98, 105

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo č. 361/Výst ze dne 20.11.2015, č. 472/Výst ze dne 29.03.2018, č. 475/Výst ze dne 26.04.2018, č. 480/Výst (29/05/2018/M) ze dne 29.5.2018, č. 481/Výst ze dne 13.06.2018, č. 486/Výst ze dne 18.06.2018, č. 491/Výst ze dne 15.8.2018, č. 500 ze dne 31.12.2018

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

- Kupní smlouvy č.: 604 ze dne 30.11.2017, 474 ze dne 18.4.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VV/G33/12162/1737240 GP ze dne 13.6.2018

Dohody o pracovní činnosti

- osobní č. 73, 72, 71

Dohody o provedení práce

- osobní č. 60, 69

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 400/O ze dne 21.6.2017 a dodatek č. 1 ze dne 4.6.2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Přístavba Základní školy v Praze-Lipencích“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- Nadlimitní veřejná zakázka na dodávky „Pořízení velkoobjemové hasičské cisterny pro JSDH Lipence“ zadávaná v otevřeném řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Zpracování projektové dokumentace pro rozšíření MŠ Lipence“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Zkvalitnění polytechnické výuky na ZŠ Praha-Lipence“

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 1 – Organizační řád z ledna 2014 + 3 přílohy (poslední příloha ze dne 3.11.2015), č. 5 – Pro oběh účetních dokladů ze dne 21.1.2013, č. 6 – Pro časové rozlišování ze dne 22.12.2010, č. 7 – K vedení evidence a účtování o dlouhodobém majetku ze dne 28.12.2004 + dodatek č. 1 ze dne 3.2.2010, č. 8 – Pro ocenění majetku reálnou hodnotou ze dne 16.12.2013, č. 9 – Zařazení a ocenění dlouhodobého hmotného majetku – stavby ze dne 16.12.2013, č. 10 – K odepisování dlouhodobého majetku ze dne 16.12.2011, č. 13 – Správa, evidence a vymáhání pohledávek ze dne 3.1.2007, č. 14 – Pracovní řád ze dne 29.12.2006, č. 16 – K poskytování cestovních náhrad zaměstnancům úřadu ze dne 30.12.2010, č. 17 – O finanční kontrole ze dne 28.9.2004, Vnitřní platový předpis ze dne 29.12.2006, č. 18 – Spisový řád ze dne 31.12.2014, č. 19 – Skartační řád ze dne 2.1.2008, č. 21 – Pro vedení příruční pokladny ze dne 30.9.2016, Podpisové vzory ze dne 4.11.2015, Stanovení funkce hlavní účetní a správce rozpočtu ze dne 3.11.2015, č. 22 – Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 5.3.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení: č. 303/2017 dne 25.9.2017, č. 326/2017 ze dne 18.12.2017, č. 335/2018 ze dne 5.3.2018, č. 376/2018 dne 25.6.2018, č. 328/2017 ze dne 18.12.2017, č. 329/2017 ze dne 18.12.2017, č. 335/2018 ze dne 5.3.2018, č. 376/2018 dne 25.6.2018, č. 8/2018, č. 10/2018, 11/2018/, č. 12/2018 ze dne 1.11.2018, č. 41/2018 - 64/2018 ze dne 10.12.2018, č. 21/2018 - 40/2018 ze dne 19.11.2018

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- usnesení č.: 73/3-2018 ze dne 19.3.2018, 74/4-2018 ze dne 9.4.2018, 75/4-2018 ze dne 23.4.2018, 77/5-2018 ze dne 4.6.2018, 79/7-2018 ze dne 16.7.2018, 80/7-2018, 81/8-2018 ze dne 13.8.2018, 83/9-2018 ze dne 10.9.2018, 84/9-2018 ze dne 17.9.2018, 85/10-2018 ze dne 15.10.2018

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Praha-Lipence, Černošická 168, Praha 5 - Lipence ze dne 1.7.2012, plus dva dodatky ze dne 19.5.2015 a jeden dodatek ze dne 14.12.2015, smlouva o výpůjčce budovy a pozemku ze dne 18.2.2004, plus dodatek č. 6 ze dne 8.2.2018, smlouva o výpůjčce víceúčelové sportovní haly ze dne 18.11.2011

Faktury Základní škola Praha-Lipence, Černošická 168, Praha 5 - Lipence

- přijaté č. 181100001 - 181100407, 180100104, 180100617, 180100646
- Vydané č. 1801086, 1801084, 1801057, 1801008

Účetní doklad Základní škola Praha-Lipence, Černošická 168, Praha 5 - Lipence

- č. 000600001 – 000600093, 000600135, 000600200 – 000600351, 17HP00573 -17HPP00618, 17HP00491 -17HPP00542, 17HP00415 -17HPP00472

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola Praha-Lipence, Černošická 168, Praha 5 - Lipence k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Praha-Lipence, Černošická 168, Praha 5 - Lipence k 31.12.2018

Objednávky

- č.j. 398/4-18, 369/3-18, 1077/9-18, 1154/10-18, 1085/10-18, 1076/9-18, 970/8-18

Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti

- Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti na rok 2018 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 336/2018 dne 5.3.2018

Inventurní písemnosti

- Příkaz starosty městské části Praha - Lipence k provedení a zabezpečení inventarizace majetku a závazků ze dne 4.10.2018, Příkaz tajemnice Úřadu městské části Praha - Lipence k inventarizaci majetku a závazků za rok 2018 ze dne 15.10.2018, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 23.1.2019
- Závěrečná inventarizační zpráva z provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2018 ze dne 23.1.2019

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- „Zásady pro používání Sociálního fondu Úřadu městské části Praha Lipence“ ze dne 1.1.2001, dodatek č. 1 s účinností od 1.3.2005, dodatek č. 2 s účinností ode dne 1.2.2007, dodatek č. 3 s účinností ode dne 1.2.2008, dodatek č. 4 ze dne 1.4.2009 a dodatek č. 5 s účinností od 1.12.2010