Př. č. 1 k zá MČ P20

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 20
27 -04- 2018
Č.j.

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

NÁVRH

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20

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

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 20
Doručeno: 27.04.2018
MCP20 008224/2018
listy: 21 přílohy:

v Úřadu městské části Praha 20
se sídlem Jívanská 647, Praha 9,
za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) 2.10.2017 - 20.10.2017
   b) 8.1.2018 - 19.1.2018
   c) 5.3.2018 - 23.3.2018

2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za rok 2017 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 27.7.2017. 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 1123499/2017 dne 19.7.2017.

3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:

   kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Renáta Nádraská
   kontrolorky: Ing. Andrea Dobešová
   Blanka Šťastná

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Jungmannova 35/29, 110 00 Praha 1
tel.: Kontaktní centrum: 12 444, fax: 236 007 157
e-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h

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. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 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 zákona č. 460/2016 Sb.,
- 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. 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 vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (Sociální fond) a krytí peněžního fondu finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání fondu 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 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, směna majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní a smlouvy směnné, 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 právnickými nebo fyzickými osobami

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých a dlouhodobých závazků (vedených na účtech 455-Dlouhodobé přijaté zálohy, 459-Ostatní dlouhodobé závazky a 472-Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery) cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

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 (Dotace na volby prezidenta-přípravná fáze, Volby do PS PČR).

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 zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu (Základní škola, Praha 9 – Horní Počernice, Ratibořická 1 700).

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 oprávky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu. Součástí evidence však byly pozemky a budovy, u nichž je katastrem nemovitostí evidováno duplicitní vlastnictví.

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 malého rozsahu: Dodávka pracovního samojízdného stroje - nosiče výměnných nástaveb a Rekonstrukce ležatých rozvodů na FZŠ a Gymnáziu Chodovická.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky Dodávka pracovního samojízdného stroje - nosiče výměnných nástaveb.

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 7 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (2) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, a zda byla v 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, a zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

Bylo zjištěno, že při provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů, před a po vzniku závazku, nebyly v některých případech uplatněny schvalovací postupy dle ustanovení § 13 a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.,

o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) v platném znění:

- dodavatelské faktury (např. č. 20170600516, 20170600518, 20170200574 a 20170600584) byly proplaceny před datem schválení všemi odpovědnými osobami,

- platební poukazy (např. č. 20170300062, 20170120104) nebo průvodky k dodavatelským fakturám (např. č. 20170110098, 20170300142 a 20170300143) neobsahovaly podpisové záznamy v souladu s ustanovením § 26 odst. 2 zákona o finanční kontrole, neboť byly opatřeny stejným podpisovým záznamem (tajemníka, resp. zástupce tajemníka), a to jednak jako Rozpočtový příkazce a jednak jako Správce rozpočtu. Dle výše uvedeného ustanovení je však takové sloučení funkcí nepřípustné,

- dodavatelské faktury byly proplaceny, přestože byly vystaveny na nesprávného odběratele (např. č. 20170130018 vystavena na Městskou část Praha - Libuš, č. 20170200499, 20170700371, 20170500053, 20170200514 a 20170700408 vystaveny na ÚMČ Praha 20 a č. 20170600516 vystavena na Místní úřad - Městská část Praha 20).

Výše uvedené nedostatky vznikly zejména v souvislosti s personální absencí klíčových článků kontrolního systému v posledním čtvrtletí přezkoumávaného období (zejména tajemníka, vedoucí ekonomického odboru, hlavní účetní), kdy řídící kontrola byla oficiálně prováděna a také zaznamenávána, ale ve skutečnosti byly záznamy o kontrole pouze formální. Nastavený systém finanční kontroly se tak v závěru roku projevil jako ne zcela funkční. Lze proto konstatovat, že nebylo dodrženo ustanovení § 25 zákona o finanční kontrole, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu, mimo jiné udržovat vnitřní kontrolní systém, který je způsobilý včas vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů.

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

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

- *ustanovení § 5 odst. 2*

Bylo zjištěno, že některé objednávky nebyly v registru smluv zveřejněny v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, dle kterého je třeba zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy, např. objednávka č. O/70/2017/0091 (na 164 tis. Kč) ze dne 15.11.2017, O/70/2017/0097 (na 117 tis. Kč) ze dne 4.12.2017, O/70/2017/0101 (na 254 tis. Kč) ze dne 15.12.2017, O/60/2017/0242 (na 107 tis. Kč) ze dne 14.12.2017.

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 § 8*

Kontrolou inventarizační dokumentace bylo zjištěno, že inventurní soupisy dokládající provedení fyzické inventury majetku v roce 2017 nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném Plánem inventur ze dne 26.9.2017. Inventurní soupisy nebyly vypracovány samostatně k jednotlivým majetkovým syntetickým účtům, jak ukládal Plán inventur, ale byly uspořádány dle umístění majetku evidovaného v programu GORDIC software - MAJ (přičemž v každé místnosti se nacházel majetek evidovaný na různých analytických účtech)

a vyhotoveny dle 8 dílčích komisí (přičemž Plánem inventur nebylo jednoznačně stanoveno, u kterých analytických účtů mají jednotlivé dílčí komise inventuru provádět). Aby mohly být doloženy konkrétní zůstatky na syntetických účtech v účetnictví, je nutné, aby existoval sumář, kde budou sečteny dílčí zůstatky na majetkových účtech z každé místnosti a za každou dílčí komisi (bylo zjištěno, že např. na zjištění skutečného stavu analytického účtu 022.0020, 028.0010, 902.0340 se podílely dvě dílčí komise). Takový sumář nebyl součástí předložené dokumentace. Výše uvedené inventurní soupisy neobsahovaly v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 vyhlášky o inventarizaci slovní značení rozsahu (podle směrné účtové osnovy).

Rozsah inventurních soupisů (syntetické účty) nebyl dodržen ani u "dokladové inventury u ostatního majetku a závazků", neboť bylo zjištěno, že v některých případech jeden inventurní soupis obsahoval konečné stavy několika syntetických účtů (např. v hlavní činnosti účty 231, 236, 245) nebo několika analytických účtů v rámci různých syntetických účtů (např. v hlavní činnosti účty 331.0100, 333.0100, 336.0100 336.0110, 337.0100, 337.0110, 342.0100), v některých případech byly inventurní soupisy vyhotoveny v rozsahu dle analytických účtů (např. v hlavní činnosti účty 321.0000 a 321.0100, 324.0310, 349.0100 a 349.0310, 373.0310 a 373.0510). Inventurní soupisy byly vyhotoveny zvlášť za hlavní činnost a podnikatelskou činnost a v jejím rámci ještě za tzv. VHČ a SBF. Součástí dokumentace k provedené inventarizaci však byl výstup z účetního programu GINIS - KNIHA ÚČETNICTVÍ, který obsahoval zůstatky jednotlivých analytických účtů spolu s konečným stavem příslušného syntetického účtu za období 12/2017.

Výše uvedená zjištění neměla vliv na správnost provedené inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017. Dokládají však, že sestavení Plánu inventur nebyla věnována náležitá pozornost a že úrovně jednotlivých inventurních soupisů nebyly správně nadefinovány. Porovnání skutečného stavu zjištěného inventurou na stav v účetnictví za celou MČ (SOR) pak kontrolní skupině ztěžovala skutečnost, že inventurní soupisy byly vyhotoveny zvlášť za hlavní a podnikatelskou činnost (tj. HČ a VHČ a SBF) a neexistoval jejich sumář. Tím došlo k porušení ustanovení § 8 odst. 1 vyhlášky o inventarizaci, neboť inventurní soupisy nebyly vyhotoveny ve stanoveném rozsahu.

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

- *ustanovení § 16 odst. 5*

MČ k datu 31.12.2017 provedla celkem 7 rozpočtových opatření schválených usneseními Zastupitelstva MČ (dále jen ZMČ). Bylo však zjištěno, že rozpočtová opatření č. 6 a 7 nebyla do ukončení závěrečného přezkoumání na místě (tj. 23.3.2018) zveřejněna na elektronické úřední desce. Na internetových stránkách www.pocernice.cz byla sice v sekci "Samospráva-Zápisy ze zasedání ZMČ" zveřejněna usnesení ZMČ ze dne 18.12.2017, týkající se schválených rozpočtových opatření č. 6 a 7, avšak na elektronické úřední desce nebylo zveřejněno ani oznámení, kde je možno nahlédnout do listinné podoby schvalovaných rozpočtových opatření.

MČ tak nepostupovala podle ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá schválené rozpočtové opatření zveřejnit podle § 11 odst. 4 tohoto zákona na internetových stránkách MČ do 30 dnů ode dne jeho schválení a současně oznámit na úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho

listinné podoby. Tímto způsobem musí být každé rozpočtové opatření zpřístupněno až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➢ *ustanovení § 3 odst. 2 písm. b)*

MČ nezajistila v souladu s ustanovením §3 odst. 2 písm. b) vyhlášky o inventarizaci vedení seznamu inventarizačních identifikátorů.

Další z inventarizačních činností nutných pro vyhotovení inventurních soupisů (ustanovení §3 odst. 1 vyhlášky o inventarizaci) je i zajištění vzájemného odsouhlasení pohledávek a závazků. Přestože výše ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků nebyla MČ, v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky o inventarizaci stanovena, odsouhlasení pohledávek bylo prováděno u všech pohledávek evidovaných v účetnictví k 31.12. 2016, a to bez ohledu na jejich výši. Dopisy s žádostí o odsouhlasení pohledávek však byly vystaveny až dne 16. 3. 2017, s tím, že pokud MČ neobdrží odpověď do 31. 3. 2017, považuje se stav pohledávek za odsouhlasený, což lze, vzhledem k okamžiku ukončení dokladové inventury dne 10.2.2017 (uvedeném na inventurních soupisech), považovat za bezpředmětné.

NAPRAVENO.

➢ *ustanovení § 5 odst. 2 až 5*

Místo plánu inventur byl MČ předložen "Příkaz starostky MČ Praha 20 k provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016" ze dne 11.10.2016, který však neobsahoval v souladu s ustanovením §5 odst.2 písm. a) vyhlášky o inventarizaci údaj o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení dokladové inventury a v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 vyhlášky o inventarizaci seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, v rozsahu inventarizačních položek nebo v rozsahu seskupení inventarizačních položek podle § 8 odst. 1 písm. b) vyhlášky o inventarizaci.

NAPRAVENO.

➢ *ustanovení § 8 odst. 2*

Při kontrole inventurních soupisů vyhotovených MČ v souvislosti s inventarizací majetku a závazků za rok 2016 byl zjištěn nedostatek v jejich formálním zpracování, který však neměl vliv na správnost a průkaznost provedené inventarizace. Pokud inventurní soupisy obsahovaly přílohy (např. inventurní soupis k účtu 112.0300, 112 .0800, 132.0110, 335.0200) , neobsahovaly v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. c) vyhlášky o inventarizaci seznam příloh inventurního soupisu. Přílohy nebyly číslovány.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2017

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

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

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

➢ *ustanovení § 25 odst. 1*

MČ měla v rámci vnitřního kontrolního systému jednotlivé oblasti hospodaření zabezpečeny vnitřními předpisy. Předložené vnitřní směrnice v písemné podobě však nepředstavovaly ucelený soubor interních předpisů platných v přezkoumávaném období - např. chyběl jejich seznam, směrnice nebyly systematicky a logicky a přesně uspořádány, některé směrnice nebyly očíslovány, některé nebyly podepsány odpovědnou osobou, měly rozdílnou formální úpravu, některé nebyly aktualizovány v souvislosti s novelami zákonných předpisů (např. směrnice k inventarizaci), což značně ztěžovalo orientaci a získání spolehlivých informací o postupech uvnitř účetní jednotky. A to i přesto, že kontrolní skupině bylo umožněno nahlédnutí a vyhledávání jejich textu na interní počítačové síti (software Lotus Notes). Ani zde však nebyly informace kompletní, neboť např. změna Pracovního řádu schválená usnesením RMČ/92/23/1055/17 dne 25.7.2017, účinná od 1.8.2017, zde nebyla uveřejněna.

Vnitřní předpis, kterým by byla jednoznačně a srozumitelně stanovena pravidla pro přípravu, schvalování, vydávání, podepisování, aktualizaci, závaznost a evidenci, popř. zveřejňování interních normativních aktů (interní směrnice, metodické pokyny, pravidla,...), nebyl v rámci dílčího přezkoumání předložen. Vnitřní předpisy musí být měnícím se souborem daných pravidel (jednak v návaznosti na změnu legislativy a jednak konkrétních podmínek a získaných zkušeností uvnitř MČ) a spolu s kvalitou jejich vypracování tak musí přispívat ke zvýšení účinnosti vnitřního kontrolního systému a umožňovat snadnější provádění vnitřní i vnější kontroly hospodaření.

Z výše uvedeného vyplývá, že vedoucí orgánu veřejné správy, v souladu s ustanovením § 25 zákona o finanční kontrole, neudržoval vnitřní kontrolní systém v podobě potřebné pro výkon veřejné správy.

NENAPRAVENO.

➢ *ustanovení § 26*

Směnná smlouva č. S/120/17/0032 ze dne 30. 5. 2017, kterou MČ směňovala pozemek MČ parc. č. 786/310 (o výměře 2 342 m2) za pozemek parc. č. 702/1 (o výměře 5 751 m2) obsahovala v textu nesprávnou informaci o velikosti směňovaného pozemku parc. č. 702/1, když byla nesprávně uvedena výměra ve výši 5 723 m2 (tj. o 28 m2 nižší).

Směna byla schválena usnesením ZMČ č. 19/1/0042/17 ze dne 3. 4. 2017 bez dalšího vzájemného finančního vypořádání. Tato informace však ve smlouvě uvedena nebyla. Smlouva v textu obsahovala pouze údaj o hodnotě směňovaných pozemků stanovené znaleckým posudkem jako cena obvyklá, u pozemku parc. č.786/310 ve výši 6 941 910 Kč a pozemku parc. č. 702/1 ve výši 4 109 060 Kč.

Informaci, že se jedná o směnu bez vzájemného finančního vypořádání neobsahovala ani směnná smlouva č. S/120/17/0028 ze dne 19.4.2017 schválená výše uvedeným usnesením ZMČ.

Přecenění pozemku před prodejem bylo provedeno účetním dokladem č. 700000025, resp. 700000026 ze dne 3.4.2017 (správně ke dni usnesení ZMČ), ale na základě interního sdělení odboru hospodářské správy a investic až ze dne 2. 5. 2017.

Uvedením nesprávné výměry pozemku u parc.č. 702/1 došlo následně k zapsání nesprávné výměry na kartu majetku při jeho zařazení. Tato skutečnost byla v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření napravena.

Uvedený nedostatek dokládá, že v tomto případě nebyla zajištěna důsledná předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací v souladu s ustanovením § 26 zákona o finanční kontrole a že pro její výkon nebyly uplatněny kontrolní metody a kontrolní postupy podle ustanovení § 6 zákona o finanční kontrole.

Na důslednou kontrolu textu schvalovaných záměrů a přijatých usnesení v návaznosti na jejich plnění byla MČ již upozorněna při přezkoumání za rok 2016.

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

- *ustanovení § 17 odst. 6*

Bylo zjištěno, že nebyly splněny zákonné podmínky dané ustanovením § 17 odst. 6 výše uvedeného zákona, podle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu (dále jen "dokument") včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku. Na základě písemného požadavku ohledně zveřejnění dokumentu bylo předloženo Čestné prohlášení ze dne 17.10.2017, podle kterého byl dokument zveřejněn na elektronické úřední desce v období od 26.5.2017 do 21.6.2017. Správně měl být tedy dokument zveřejněn až do doby jeho projednávání na zasedání zastupitelstva MČ (tj.do 26.6.2017). Závěrečný účet zastupitelstvo schválilo a projednalo usnesením č. ZMC/21/14/0073/17.

Vzhledem k tomu, že kontrolorkám nebyl umožněn přístup do archívu elektronické úřední desky, nebylo tak možno ani ověřit, zda bylo dodrženo ustanovení § 17 odst. 8 výše uvedeného zákona, zejména části vztahující se k oznámení, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. V průběhu dílčího přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že schválený závěrečný účet (včetně příloh) je zveřejněn na internetových stránkách www.pocernice.cz v části Úřad-Povinné informace, nebo také v části Úřad-Ekonomické informace-Závěrečný účet, a to bez uvedení data uveřejnění.

NENAPRAVENO.

MČ přijala k výše uvedenému nedostatku opatření k jeho odstranění. Úplné napravení nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, 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
  - Nastavený vnitřní kontrolní systém nestačil včas zareagovat na personální absenci v závěru roku.
  - Některé objednávky nebyly správci registru smluv zaslány do 30 dnů od jejich uzavření.
  - Některé inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném Plánem inventur.
  - Předložené vnitřní směrnice nepředstavovaly ucelený soubor o postupech uvnitř účetní jednotky.

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona** spočívající v:

  - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
    Návrh závěrečného účtu nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáním v zastupitelstvu.
    Některá schválená rozpočtová opatření v závěru nebyla zveřejněna na elektronické úřední desce.

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 možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2017:

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 4,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 15,90 %
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:

- V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Praha 9 - Horní Počernice, Ratibořická 1700 (dále jen "PO"). PO byla upozorněna na nezbytnost aktualizace interní směrnice upravující oblast majetku a dále na důslednost při kontrole formální správnosti přijatých faktur (v některých případech došlo k proplacení faktur vystavených na zaměstnance PO).

- Některé dodavatelské faktury byly uhrazeny v rozmezí 3-9 dnů po datu splatnosti (např. č. 20170600517, 20170600521. 20170600507 a 20170600541). Upozorňujeme na dodržování data splatnosti dodavatelských faktur.

- Inventurní soupis účtu 069-Ostatní dlouhodobý finanční majetek neobsahoval přesnou identifikaci společnosti s majetkovým vkladem MČ a další společnosti, ve které je MČ vlastníkem 396 ks akcií.

- Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 25 zákona o účetnictví, dle kterého se hmotný majetek, kromě zásob, s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností oceňuje pořizovacími cenami a pořizovací cenou je cena, za kterou byl majetek pořízen a náklady s jeho pořízením související. Takový způsob ocenění je upraven i vnitřní směrnicí k hospodaření s majetkem.

- Z uzavřených smluv na zajištění technického provozu volebních prostor jednoznačně nevyplývalo, jaká část z celkové částky uvedené ve smlouvách byla stanovena na nájemné a jaká část na ostatní výdaje související s uskutečněním voleb. Z tohoto důvodu tak nebylo možné jednoznačně posoudit správnost zaúčtování na položku rozpočtové skladby 5164-Nájemné, kde je tato částka v souhrnné výši evidována (54 450 Kč). Dle obsahového vymezení se však jedná spíše o právo užití ve smyslu služby (např. vyvěšení vlajky, uspořádání stolů a židlí, úklid ap...) a výdaje tak mohly být evidovány místo položky RP 5164-Nájemné spíše na položce 5169-Nákup ostatních služeb. Jednalo se o smlouvy č. S/30/20170069, S/30/2017/070, S/30/2017/0071, S/30/2017/0072, S/30/2017/0073, S/30/2017/0074.

Upozorňujeme proto na jednoznačné stanovení výdajů souvisejících s konáním voleb případně jejich konkrétní absolutní (hodnotové) vymezení ve smlouvách, neboť v případě pronájmu volební místnosti se MČ může dostat do specifického postavení, kdy by hradila část nájemného v budovách ve „svém" vlastnictví. V takovém případě by žádné náklady s pronájmem místností, tak jak je zmiňuje směrnice Ministerstva financí o postupu obcí a krajů při financování voleb v čl. 1 odst. 2 písm. f), nemohly vzniknout.

- Objednávky nebyly v tištěné podobě přikládány k došlým fakturám. Tato povinnost byla upravena čl. 4 bod (4) vnitřní směrnice č. 1/2010 ke stanovení jednotného postupu oběhu účetních dokladů a jejich ověřování (účinnost od 1.9.2010), kde se uvádí, že dodavatelské faktury musí být podloženy řádně uzavřenou smlouvou nebo řádnou objednávkou stvrzenou podpisovým záznamem vedoucího odboru. Kontrolní skupina sice měla přístup do knihy objednávek v elektronické podobě, ale ty zde byly zobrazeny ve formátu Word (s možností přepisování) a mnohdy neodpovídaly skutečné podobě objednávky zaslané dodavateli. Na fakturách mnohdy nebyl dodavatelem uveden odkaz na číslo objednávky, přestože na tuto skutečnost byl dodavatel v objednávce upozorněn.

- Při zveřejňování návrhu rozpočtu a poté i schváleného rozpočtu na rok 2017 v elektronické podobě byl v příloze č. 1 s názvem "Návrh rozpočtu na rok 2017" v tabulce "Závazné ukazatele běžných výdajů na rok 2017" nesprávně uveden název sloupce "Návrh rozpočet 2016". Správné označení sloupce je "Návrh rozpočet 2017".

Z důvodu vyšší srozumitelnosti (nejen) pro laickou veřejnost upozorňujeme na nezbytnost, v přílohách, na které se odkazuje usnesení ZMČ, uvádět správné údaje a v textu usnesení

ZMČ pak konkrétně uvádět informace o tom, v jakém celkovém objemu příjmů a výdajů je rozpočet schvalován, popř. informaci zda se jedná o schodkový či vyrovnaný rozpočet.

- V rámci provádění závěrečného přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že účetním dokladem č. 700000015 ze dne 13.12.2017 bylo do majetku na účet 021-Stavby zařazeno 10 ks edukativních dřevěných prvků (v rámci projektu "Park Poznání") v celkové výši 242 tis. Kč. Vzhledem k tomu že jejich životnost je odhadována na 10-15 let doporučujeme zvážit správnost zařazení a následnou dobu odepisování.

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.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byl vyhotoven ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 10.4.2018

Podpisy kontrolorek:

Ing. Renáta Nádraská ..... kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Andrea Dobešová .....

Blanka Šťastná .....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

S obsahem **návrhu** zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 byla dne 26.4.18 seznámena starostka MČ, která zároveň převzala stejnopis č. 2 s tím, že stanovisko MČ k návrhu zprávy podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. ~~**bude**~~ **– nebude***/ **předáno** přezkoumávajícímu orgánu **do** ..... a spolu s písemnými závěry z prověření námitek v něm uvedených bude připojeno ke zprávě.

Hana Moravcová
starostka MČ

.....

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

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

*/ *nehodící se škrtne*

Příloha č. 1

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled
- rozpočtový výhled do roku 2022, včetně usnesení ZMČ č.16/5/0008/16 ze dne 12.12.2016 a přílohy č. 3 k tomuto usnesení (včetně vyvěšení)

Pravidla rozpočtového provizoria
- pro rok 2017 včetně usnesení ZMČ č. 16/5/0008/16 ze dne 12.12.2016
- rozpočtový doklad č. 000000001 ze dne 1.1.2017

Návrh rozpočtu
- Příloha č. 1 - návrh rozpočtu na rok 2017
- tisk č. BJ/0785/2017 (návrh rozpočtu)
- informace o vyvěšení MCP20_001511/2017/OE/MAR (záložka historie)

Schválený rozpočet
- usnesení ZMČ č. 18/1/0018/17 ze dne 27.2.2017
- Rozpis rozpočtu - rozpočtový doklad č. 1 ze dne 27.2.2017

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím
- schválené v rámci rozpočtu na rok 2017 (ZMČ č. 16/5/0008/16 ze dne 12.12.2016, příloha č. 1)
- Výše neinvestičních příspěvků pro příspěvkové organizace (závazné ukazatele)
- Výše mzdových výdajů pro příspěvkové organizace (závazný ukazatel)
- Sociální fond (závazný ukazatel)

Rozpočtová opatření
- Rozpočtová opatřené schvalovaná Zastupitelstvem MČ č. 1-7 včetně rozpočtových dokladů č. 6 ze dne 22.5.2017, č. 5 ze dne 22.5.2017, č. 1 ze dne 22.5.2017, č. 3016 ze dne 28.4.2017, č. 3002 ze dne 27.2.2017.
- Rozpočtová opatření schvalovaná Radou MČ na základě zmocnění č.1- 40, 41-109 včetně zveřejnění na úřední desce
- Rozpočtové změny v působnosti ekonomického odboru, rozpočtový doklad č. 1 ze dne 31.3.2017, č. 1 ze dne 1.4.2017, č. 4 ze dne 3.5.2017, č. 5 ze dne 5.6.2017

Závěrečný účet
- za rok 2016 schválený usnesením ZMČ č. 21/14/0073/17 ze dne 26.6.2017 včetně informace o vyvěšení
- Korespondence ze dne 23.6.2017 - Uzavření finančního vypořádání za rok 2016 včetně rozpočtového dokladu č. 8008 ze dne 26.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- 120-Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.7.2017
- 120-Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty
- HČ a VHČ k 31.7.2017, k 30.11.2017 a k 31.12.2017

Rozvaha
- HČ a VHČ k 31.7.2017, k 30.11.2017 a k 31.12.2017

Příloha rozvahy
- k 31.12.2017

Účtový rozvrh
- platný pro rok 2017

Hlavní kniha
- HČ a VHČ k 31.7.2017, k 30.11.2017 a k 31.12.2017

Účetní deník
- HČ a VHČ k 31.7.2017, k 30.11.2017 a k 31.12.2017

Kniha došlých faktur
- VHČ: 20170120001 - 20170120035 za období do 31.7.2017
- HČ: 20171440002, 20170200580, 20170200500, 20170300140

Kniha odeslaných faktur
- VHČ:20170970038,20170970026,20171600016,20170970030,20170980001,20171600059, 20171600058,20171600060,20171600054,20171600042,20171600033,20171600027, 20171600028, 20170970214,20170980056,20170970209,20171600171,20171600185,20171600174,2171600172, 20170970215,20171600177,20171600192,20171600179,20171600191,20170970219,20171600184, 20171600173,20170970216,20171600183,20171600197,20171600196,20171600187,20171600180,

20171600190,20171600169,20171600182,20171600170,20171600188,20171600195,20171600189, 20171600199,20171600194,20171600186,20170970175,20171600176,

- HČ: 20170120006

Faktura

- VHČ: 20171210204, 20171210208, 20171210257, 20171210290, 20171210300, 20171210305
- HČ: 20170200043, 20170200106, 20170200107, 20170600049, 20170600052, 20170600057, 20170600275, 20170700118, 20170110009, 20170200038, 20170200045, 20170700050, 20170300084, 20170600296, 20170200307, 20170200316, 20170130010, 20170600356, 20170600359, 20170600362, 20170600363, 20170600393, 20170600394, 20170600399, 20170600402, 20170600404, 20170600406, 20170600407, 20170600409, 20170600410, 20170600422, 20170600425, 20170600427, 20170600428, 20170600429, 20170600430, 20170600432, 20170600439, 20170600440, 20170600443, 20170600449, 20170600450, 20170600452, 20170600453, 20170600454, 20170600457, 20170600458, 20170600459, 20170600460, 20170600461, 20170600463, 20170600464, 20170600465, 20170600466, 20170600476, 20170600479, 20170600481, 20170600482, 20170600484, 20170600485, 20170600486, 20170600487, 20170600488, 20170600489, 20170600491, 20170600492, 20170600493, 20170600494, 20170600495, 20170600497, 20170600498, 20170600501, 20170600502, 20170600503, 20170600505, 20170600506, 20170600507, 20170600511, 20171200052, 20170200580, 20170300153, 20170600541, 20170600528, 20170600533, 20170600531, 20170605460, 20170200574, 20170600518, 20170600584, 20170110098, 20170300142, 20170300143, 20170200517, 20170130018, 20170200500, 20170200499, 20170700371, 20170500053, 20170200514, 20170700408, 20170600516, 20170600517, 20170600521, 20170600507, 20170600541

Bankovní výpis

- Výdajový účet - č. 33, 32, 30, 28, 26, 109, 107, 106, 120, 121, 138, 141, 143, 144, 147, 150, 151, 152, 154, 156, 157, 158, 159, 163, 164, 166, 168, 169, 172, 174, 176, 182, 190, 183, 182
- Účet pro VHČ - č. 208 - 225 (prosinec 2017)

Účetní doklad

- HČ: d.č.700000025-700000026 ze dne 3.4.2017, 700000031 ze dne 19.4.2017, 700000021 ze dne 18.5.2017, 700000014 ze dne 1.6.2017, 700000015 -700000017 ze dne 15.6.2017,700000025 ze dne 15.6.2017, 700000003 ze dne 1.7.2017, 700000004-700000006 ze dne 12.7.2017,7000001 ze dne 1.8.2017, 700000015 ze dne 31.8.2017,800000001 ze dne 8.9.2017, 70000006 ze dne 10.10.2017, 700000004 ze dne 13.10.2017, 700000025 ze dne 31.10.2017, 700000020 ze dne 31.12.2017, 400000094 ze dne 20.3.2017,400000095 ze dne 20.3.2017, 400000089 ze dne 15.6.2017,110000028 ze dne 4.4.2017,110000031 ze dne 4.4.2017,110000044 ze dne 10.7.2017,400000092 ze dne 28.12.2017, 400000032 ze dne 18.12.2017, 400000091 ze dne 28.12.2017, 700000020 ze dne 31.12.2017, 400000012 ze dne 12.1.2017,400000130 ze dne 1.11.2017,400000131 ze dne 24.10 a 1.11.2017,400000132 ze dne 21.11.2017,400000145 ze dne 24.10.2017, 400000087 ze dne 16.11.2017,4000000127 ze dne 16.11.2017, 400000137 ze dne 22.11.2017,400000184 ze dne 1.11.2017,400000115 ze dne 1.11.2017, 110000034 ze dne 1.11.2017, 110000036 ze dne 7.12.2017, 400000118 ze dne 14.11.2017, 110000239 ze dne 22.12.2017,110000228 ze dne 22.12.2017,110000085 ze dne 11.12.,110000037 ze dne 7.12.2017, 110000024 ze dne 4.12.2017, 1100000025 ze dne 4.12.2017, 110000023 ze dne 4.12.2017, 110000027 ze dne 4.12.2017,800000075 ze dne 31.12.2017,400000061 ze dne 15.11.2017,110000172 ze dne 20.12.2017,110000216 ze dne 23.11.2017,110000022 ze dne 4.12.2017, 11000194 ze dne 21.11.2017, 110000024 ze dne 4.12.2017
- VHČ:d.č. 870000005 ze dne 31.3.2017, 870000005 ze dne 30.6.2017,470000001 ze dne 6.6.2017,390000001 ze dne 1.12.2017, 390000006 + 390000007 + 390000008 ze dne 4.12.2017,390000004 + 3900000005 ze dne 4.12.2017, 390000010 ze dne 6.12.2017, 390000013 ze dne 7.12.2017, 580000005 ze dne 1.11.2017, 390000011 ze dne 8.12.2017,390000015 ze dne 13.12.2017, 570000005 ze dne 13.12.2017,390000020 ze dne 13.12.2017, 390000023 ze dne 21.12.2017, 390000032 ze dne 13.12.2017, 570000011 ze dne 13.12.2017, 570000027 ze dne 14.12.2017, 390000031 ze dne 14.12.2017, 390000037 ze dne 28.12.2017, 390000050 ze dne 28.12.2017,570000046 ze dne 28.12.2017,390000042 ze dne 28.12.2017,390000054 ze dne 28.12.2017

Pokladní kniha (deník)

- VHČ leden až červenec 2017, srpen až listopad 2017, prosinec 2017
- HČ leden až červenec 2017, srpen až listopad 2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady VHČ za měsíce leden až červenec 2017, srpen až listopad, prosinec 2017
- Pokladní doklady HČ - výdajová pokladna za měsíce leden, srpen až listopad 2017

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- os.č. 387 - referent životního prostředí

Evidence pohledávek

- Vnitřní metodický pokyn OE ÚMČ Praha 20 č. 2/2016

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 7/2017, 11/2017 a 12/2017
- GINIS Standard - MAJ
- ENO

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 (ze dne 26.9.2017)
- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12. 2017 (zvlášť za HČ, VHČ a SBF)

Mzdová agenda

- os.č. 846, 826, 849, 842, 830, 955, 841, 824, 845, 847,1236, 1261, 1262, 1269, 1248, 1257, 1164, 1290, 1268

Odměňování členů zastupitelstva

- os.č. 414 včetně výkazu času potřebného k výkonu funkce za měsíce březen a duben 2017, os.č. 2, 9, 10, 412, 416, 422

Účetnictví ostatní

- agendové číslo: 20170120013 ze dne 23.2.2017 včetně platebního poukazu
- d.č 450000005, 4500000011 (květen), 450000032 (červen), 450000002, 450000013, 450000015 (červenec)

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola, Praha 9 - Horní Počernice, Ratibořická 1700 (účinnost od 1.1.2014)
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola, Praha 9 - Horní Počernice, Ratibořická 1700 (účinností od 1.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola, Praha 9 - Horní Počernice, Ratibořická 1700 k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola, Praha 9 - Horní Počernice, Ratibořická 1700 k 31.12.2017

Smlouvy o dílo

- S/20/2016/0066 ze dne 29.8.2016,S/13/2017/0001 ze dne 10.3.2017,S/20/2017/0072 ze dne 28.6.2017,S/20/2017/0084 ze dne 27.9.2017,S/60/2017/0024 ze dne 22.3.2017

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

- Smlouva o zakoupení uměleckého díla a poskytnutí licence ze dne 6.3.2017
- Smlouva o prodeji hrobového zařízení č. S/12/2017/0985
- Směnná smlouva č. S/120/17/0032 ze dne 30.5.2017
- Směnná smlouva č. S /120/17/0028 ze dne 19.4.2017
- Kupní smlouva č. S/60/2017/0029 ze dne 5.6.2017
- Kupní smlouva č. S/20/2017/0068 ze dne 24.7.2017
- Kupní smlouva č. S/120/17/0084 ze dne 2.11.2017
- Kupní smlouva č. S/60/2017/0034 ze dne 7.11.2017

Darovací smlouvy

- č. S/30/2017/0004-0016, S/30/2017/0018, S/30/2017/0047,S/30/2017/0019, S/12/2017/0939, S/12/2017/0971

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce uzavřená mezi Městskou částí Praha 20 a Základní školou Ratibořická 1700, Praha 9-Horní Počernice s účinností od 1.1.2014 (S/120/14/0047 ze dne 28.11.2013)
- Smlouva o výpůjčce uzavřená mezi Městskou částí Praha 20 a Základní školou Ratibořická 1700, Praha 9-Horní Počernice s účinností od 1.1.2018 (S/120/17/0121 ze dne 20.12.2017)

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu hrobového místa č. S/12/2017/0972,S/12/2017/0892
- Smlouva o nájmu: č. S/2014/0002,S/120/17/0055,S/120/17/0062

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje majetku - prodej hřbitovního zařízení ze dne 24.5.2017
- Záměr směny obecního pozemku parc,č, 786/310 za parc.č. 702/1
- Záměr prodeje obecního pozemku parc.č. 1905/5

Smlouvy o věcných břemenech

- S/120/17/0067, S/120/17/0053, S/120/17/0094

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Zásady pro poskytnutí individuální dotace z rozpočtu MČ Praha 20 (usnesení RMČ č. 74/0534/16)
- Program včetně Pravidel pro poskytování účelové neinvestiční dotace z rozpočtu MČ Praha 20 na podporu aktivit v rámci projektu Zdravá MČ Horní Počernice a MA21 pro rok 2017
- Veřejnoprávní smlouva č. S/30/2017/0045 včetně zveřejnění v registru smluv
- Veřejnoprávní smlouva č. S/30/2017/0046 včetně zveřejnění v registru smluv
- Účelové neinvestiční dotace (posílení mzdových prostředků podle usnesení ZHMP č. 26/56 ze dne 27.4.2017
- Veřejnoprávní smlouva č. S/30/2017/0041
- Veřejnoprávní smlouva č. S/30/2017/0030
- Veřejnoprávní smlouva č. S/30/2017/0029

Dohody o pracovní činnosti

- os. č. 846, 826, 849, 842, 830, 955, 841, 824, 845, 847

Dohody o provedení práce

- os. č. 1236, 1261, 1262, 1269, 1248, 1257, 1164, 1290, 1268, 1316

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os.č. 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393

Smlouvy ostatní

- Smlouva o údržbě zeleně č. S/60/2014/0009
- Smlouva o poskytování servisních služeb č. S/70/2016/0017
- Smlouva o dílo č. S/13/2017/0001
- Pojistná smlouva S/12/2017/0932
- Rámcová smlouva o spolupráci S/30/2017/0059 ze dne 21.8.2017
- Smlouva o poskytování právních služeb S/11/2015/0023 ze dne 24.6.2015
- Příkazní smlouva o poskytování právních služeb S/30/2017/0068 ze dne 5.10.2017
- Rámcová smlouva S/60/2017/0026 ze dne 27.3.2017
- Smlouva o zajištění technického provozu volebních prostor č. S/30/20170069, S/30/2017/070, S/30/2017/0071, S/30/2017/0072, S/30/2017/0073, S/30/2017/0074

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZ č. 7/OHS/2017 – Dodávka pracovního samojízdného stroje – nosiče výměnných nástaveb,
- VZ č. 8/OHS/2017 – Rekonstrukce ležatých rozvodů na FZŠ a Gymnáziu Chodovická.

Vnitřní předpis a směrnice

- Podpisový řád (účinnost od 1.7.2016)
- Zásady tvorby a čerpání Sociálního fondu (účinnost od. 1.11.2016 a od 1.4.2017)
- Personalistika a vzdělávání (účinnost od 31.10.2016)
- Pokladní činnost a pokladní doklady (účinnost od 15.10.2016)
- Spisový a skartační řád (účinnost od 1.6.2015, resp. od 1.8.2017)
- Evidence a vymáhání pohledávek (účinnost od 1.1.2016)
- Evidence majetku (účinnost od 1.5.2016)
- Pracovní řád (účinnost od 1.8.2016, resp. od 1.8.2017)
- Organizační řád (účinnost od 17.2.2014, resp. dodatek formou změnového listu od 1.4.2016)
- Vnitřní směrnice tajemníka ÚMČ Praha 20 č. 1/2010 ke stanovení jednotného postupu oběhu účetních dokladů a jejich ověřování, vydané dne 1. září 2010, dodatek č. 1 ze dne 22. 11. 2012
- Vnitřní platový předpis (účinnost od 1.6.2014)
- Finanční kontrola (účinnost od 1.6.2015)
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek (účinnost od 31.10.2016)
- Uzavírání a evidence smluv (účinnost od 1.10.2015)
- Časové rozlišení nákladů, výnosů. příjmů a výdajů (účinnost od 5.12.2013)
- Směrnice č. 6/2009 k provádění inventarizací majetku, pohledávek a závazků

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

- Příkaz starostky k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ Praha 20 za rok 2016 (č.j. MCP20 008309/2017)
- Příkaz starostky k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ Praha 20 za rok 2017 ze dne 28.11.2017 (č.j. MCP20 020500/2017, MHMPP086R7FC) -

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

- Zpráva o plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 ze dne 24.1.2018 (č.j. MCP20 001612/2018)

- Zpráva o plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápise z 2. dílčího přezkoumání hospodaření MČ za období od 1.8. do 30.11.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZMČ/16 ze dne 12.12.2017, ZMČ/17 ze dne 14.2.2017, ZMČ/18 ze dne 27.2.2017, ZMČ/19 ze dne 3.4.2017, ZMČ/20 ze dne 22.5.2017, ZMČ/21 ze dne 26.6.2017, ZMČ/22 ze dne 18.9.2017, ZMČ/23 ze dne 18.12.2017

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- zápisy č. 77 - 103 (originály v tištěné podobě, včetně originálů usnesení)
- usnesení:
  RMC/96/25/1187/17,RMC/103/11/1367/18,RMC/102/7/1335/17,RMC/101/21/1306/17,RMC/101/10/1316/17,RMC/101/20/1307/17, RMC/100/15/1291/17, RMC/100/9/1286/17
- RO:RMC/103/5/1359/17,RMC/1/0/3/6/1360/17,RMC/18/1/0018/17,RMC/103/8/1362/17, RMC/102/15/1342/17,RMC/102/16/1343/17,RMC/102/17/1344/17,RMC/102/18/1345/17, RMC/102/20/1347/17,RMC/102/21/1348/17,RMC/102/22/1328/17,RMC/102/23/1349/17, RMC/102/24/1350/17,RMC/102/25/1351/17RMC/102/26/1352/17,RMC/102/27/1353/17, RMC/101/14/1313/17,RMC/100/26/1301/17,RMC/10023/1298/17,

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Roční plán kontrolní činnosti na rok 2017 ze dne 4.1.2017
- Protokol o veřejnosprávní kontrole v organizaci Mateřská škola, Praha 9 - Horní Počernice, Chodovická 1900 ze dne 25.4.2017, předáno 3.5.2017 (Kontrolované období - účetní období roku 2016 výběrovým způsobem).
- Protokol o veřejnosprávní kontrole v organizaci Mateřská škola U Rybníčku, Praha 9 - Horní Počernice, Křovinovo nám. 115 ze dne 23.5.2017, předáno 7.6.2017 (kontrolované období - účetní období roku 2016 výběrovým způsobem).
- Protokol o veřejnosprávní kontrole v organizaci Základní škola a Mateřská škola, Spojenců, Praha 9 - Horní Počernice, Spojenců 1408 ze dne 26.6.2017, předáno 3.7.2017 (kontrolované období - účetní období roku 2016 výběrovým způsobem).

Výsledky externích kontrol

- VZP - dodržování oznamovací povinnosti, stanovení vyměřovacích základů a výše pojistného,
- OZP - kontrola plnění oznamovací povinnosti,
- Pražská správa sociálního zabezpečení - kontrola plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti,
- Oblastní inspektorát práce pro hl. m. Prahu - dodržování povinností vymezených v ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 251/2005 Sb.,
- MHMP - oprávněnost čerpání účelové neinvestiční dotace na provozování sběrného dvora,
- MHMP - kontrola místních a správních poplatků,
- MHMP - kontrola povodňového plánu,
- MHMP - kontrola na úseku matrik a státního rozpočtu,
- MHMP - kontrola na úseku sociálně právní ochrany dětí,
- MHMP - kontrola na úseku územního rozhodování a stavebního řádu a zápisů do RÚIAN.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Zásady tvorby a čerpání sociálního fondu platné od 1.4.2017 včetně příloh
- Bankovní výpisy sociálního fondu č. 7, 11, 12, 15, 28, 29, 31,33,34,37,38,39
- Zálohová faktura č. 2017012022, 20170120020, 20170120041
- Faktura (SF) č. 20170120047
- Objednávka č. O/12/2017/0016
- usnesení RMC/101/19/1308/17 - aktualizace zásad tvorby a použití Sociálního fondu (účinnost od 15.12.2017)

Písemná vyjádření k přezkoumání

- Přehled bankovních účtů k 31.12.2017 autorizovaný starostkou MČ
- Písemné vyjádření starostky MČ k některým oblastem přezkoumání hospodaření za rok 2017
- Zmocnění MČ k publikaci na portálu Registr smluv za zřízené příspěvkové organizace ze dne 1.7.2017

Nájmy hrobových míst - ceník

- Ceník hřbitovních služeb na dobu 10 let platný od 1. 8. 2016

Finanční vypořádání

- Přehled finančního vypořádání za rok 2017

Objednávka

- č.O/20/2017/0061,O/70/2017/0042,O/60/2017/0026,O/20/2017/182,O/30/2017/0043,O/60/2017/0108, O/20/2017/0111,O/20/2017/0026,O/12/2017/0016,O/12/2017/0028, O/12/2017/0026,O/60/2017/0095, O/60/2017/0208,O/70/2017/0101,O/70/2017/0097,O/70/2017/0095,O/70/2017/0091,O/60/2017/0242, O/20/2017/0273,O/60/2017/0043,/O/20/2017/0285,O/13/2017/0015,O/20/2017/0273,O/60/2017/0007, O/60/2017/0242