

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8

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

v Úřadu městské části Praha 8
se sídlem Zenklova 1, Praha 8,
za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 3. října 2016 do 21. října 2016
 - b) od 30. ledna 2017 do 10. února 2017
 - c) od 17. dubna 2017 do 5. května 2017
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za rok 2016 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), (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 19.7.2016. Písemná 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. S-MHMP 169481/2016 dne 13.7.2016, S-MHMP 169481/2016/A dne 4.10.2016 a MHMP 516732/2017 dne 4.4.2017.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:	Ing. Jiřina Laurová
kontroloři:	Ing. Libor David
	Mgr. Pavel Gregor
	Ing. Šárka Hynková
	Ing. Světlana Müllerová
	Ing. Hana Trávníčková

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 patnácti 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,
- 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.,
- 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, (Fond zaměstnavatele, Fond rezerv a rozvoje a Fond darů), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zúčtování 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, zřizování věcných břemen za úplatu, inzerce a kopírování). 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 zúčtování 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 pozemků, nebytových prostor a smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění. Dále byla provedena kontrola

plnění příkazních smluv uzavřených se společnostmi zajišťující správu a provoz bytových domů, prostorů sloužících k podnikání (Osmá správa majetku a služeb a.s.) a se společnostmi zajišťující správu a provoz nemovitostí v areálu Poliklinika Mazurská (CENTRA a.s.), tj. v obou případech správu majetku ve vlastnictví hl. m. Prahy, svěřeného MČ.

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 dlouhodobé závazky z titulu technického zhodnocení majetku provedeného nájemci nebytových prostor započítávaného na úhradu sjednaného nájemného. 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 hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace na zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, podporu aktivit Agenda 21 a údržbu plastik a investiční dotace na rekonstrukci gastroprovozu ZŠ Libčická a rozvoj zeleně – psí louku mezi ulicemi Na Stráži a Františka Kadlece v k.ú. Libeň, Praha 8).

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 školy a mateřské školy, Praha 8, Lyčkovo náměstí 6.

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

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

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

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

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách, zadávaných v režimu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů:

- „Vnitřní vybavení Domu sociálních služeb (DSS II.) – Zdravotnický nábytek“ – podlimitní veřejná zakázka na dodávky zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- „Rekonstrukce gastroprovozu ZŠ Doláková“ podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná v užším řízení,
- „Rekonstrukce gastroprovozu ZŠ Libčická“ – podlimitní veřejná zakázka na stavební práce zadávaná v užším řízení,
- „Sanace havarijního stavu železobetonových konstrukcí nebytového prostoru č. 100 ve vnitrobloku domu čp. 290 na k.ú. Karlín a na adrese Křižíkova 48, 18600 Praha 8“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce zadávaná v otevřeném poptávkovém řízení,
- „Vybudování psí louky mezi ulicemi Na Stráži a Františka Kadlece, par. č. 3828 a 3830/4, vše v k. ú. Libeň, 181 00 Praha 8“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- „Údržba zeleně – Sečení trávy a hrabání listí“ – nadlimitní veřejná zakázka na služby zadávaná v otevřeném řízení.

Přezkoumání postupu zadavatele při zadávání veřejných zakázek v režimu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, bylo provedeno u veřejné zakázky malého rozsahu na dodávky „Realizace obnovy LAN sítě MČ Praha 8“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Rekonstrukce gastroprovozu ZŠ Libčická“, „Sanace havarijního stavu železobetonových konstrukcí nebytového prostoru č. 100 ve vnitrobloku domu čp. 290 v k.ú. Karlín a na adrese Křižíkova č.p. 48, 186 00 Praha 8“, „Vybudování psí louky mezi ulicemi Na Stráži a Františka Kadlece, par. č. 3828 a 3830/4, vše v k.ú. Libeň, 181 00 Praha 8“.

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

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

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

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

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

MČ poskytla ručitelský závazek za závazky společnosti Centrum Palmovka, a.s., na základě smlouvy o postoupení pohledávek a závazků ze dne 25.10.2011, kdy MČ prohlásila, že ručí za závazky ze smlouvy o výstavbě administrativně – obchodního Centra Palmovka po celou dobu jejího trvání. Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 byla ověřena zákonnost poskytnutého ručení, zda je v souladu s ustanovením § 35 odst. 6 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, zda byl dán předchozí souhlas Zastupitelstva MČ s poskytnutím ručení a zda je ručení zajištěno řádnou smlouvou. Bylo posuzováno, zda pro MČ ze smluvních záruk nevznikla případná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ.

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 zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem 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 6 smluv o zřízení věcného břemene a dvě smlouvy kupní a o zřízení věcného břemene (věcné břemeno zřízené ve prospěch MČ na majetku jiného vlastníka). U těchto uzavřených smluv 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, zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno a zda věcné břemeno zřízené na cizím majetku bylo zavedeno do majetkové a účetní evidence.

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

system 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, a zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, 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.

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. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 2*

Některé inventurní soupisy pohledávek a závazků hlavní činnosti MČ nebyly vyhotoveny v plném rozsahu v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, neboť neobsahovaly některé náležitosti, např. identifikační číslo účetní jednotky, seznam příloh jednotlivých inventurních soupisů, jména osob, které byly členy inventarizační komise a také nebyly připojeny podpisové záznamy členů inventarizační komise (uveden pouze podpis osoby odpovědné za inventuru příslušného účtu). Jednalo se např. o inventurní soupisy analytických účtů účtových skupin 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 335 – Pohledávky za zaměstnanci, 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 419 – Ostatní fondy, apod.

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

Odepsané pohledávky hlavní činnosti (pokuty) ve výši 147 993,10 Kč byly na základě „Příkazu k odpisu daňového nedoplatku pro nedobytnost podle ustanovení § 158 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů,“ vystaveného dne 15.12.2016 odborem živnostenským a správních činností Úřadu MČ, správně zaúčtovány v nákladovém středisku 063797 (hlavní činnost) na podrozvahový účet 905 – Vyřazené pohledávky (doklad č. 900000040 ze dne 30.12.2016). Současně byly odepsané pohledávky nesprávně zaúčtovány v nákladovém středisku 906689 (podnikatelská činnost), ORJ 16 (organizační jednotka – Osmá správa majetku a služeb a.s.) na podrozvahový účet 905 – Vyřazené pohledávky (doklad č. 160496 ze dne 31.12.2016), tzn., že v účetnictví MČ byly vykázány duplicitně.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při dokladové inventarizaci podrozvahového účtu 905 – Vyřazené pohledávky neověřila správnost jeho stavu v účetnictví.

➤ *ustanovení § 30 odst. 7 písm. a)*

V podkladové dokumentaci k inventarizaci majetku a závazků za rok 2016 v rámci podnikatelské činnosti (dílčí inventarizační komise č. 11 – Osmá správa majetku a služeb a.s.) nebyly inventurní soupisy analytických účtů 377 320 – Předpis nájmu nebytové prostory, 377 321 – Předpis sankcí minulých let nebytové prostory, 377 330 – Předpis nájmu byty, 377 331 – Předpis sankcí minulých let byty a 377 332 – Předpis sankcí byty 2016 doloženy rozpisem zůstatků jednotlivých účtů.

Inventurní soupisy některých analytických účtů v rámci hlavní činnosti (dílčí inventarizační komise č. 8 – ekonomický odbor Úřadu MČ), např. analytického účtu 383 0400 – Výdaje příštích období, nebyly doloženy operativní evidencí, podle které by bylo možné zjištěný majetek jednoznačně určit.

MČ ve výše uvedených případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, podle kterých jsou inventurní soupisy průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečné stavy majetku a závazků, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

- **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 2015 a popř. předchozí roky

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

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

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

➤ *ustanovení § 17 odst. 2*

V závěrečném účtu MČ za rok 2014 nebyly obsaženy údaje o finančním hospodaření společnosti Centrum Palmovka, a.s., která byla založena MČ Praha 8, a jejíž je MČ 100% vlastníkem. Tím nebylo naplněno ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a jím zřízených nebo založených právnických osob.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 27*

MČ neocenila majetek určený k prodeji v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. MČ nedodržela účetní metody

stanovené prováděcími předpisy, a to metody dané ustanovením § 64 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, neboť k okamžiku rozhodnutí orgánu MČ o prodeji neprovedla přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Zároveň nepostupovala podle bodu IV. interní směrnice k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji schválené Radou MČ dne 23.5.2012. Jednalo se o prodej pozemku parc. č. 799 v k.ú. Troja schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 048/2015 ze dne 9.9.2015.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2016

- **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 § 27

Kontrolní skupina provedla dne 18.10.2016 fyzickou kontrolu pokladní hotovosti v pokladně podnikatelské činnosti Úřadu MČ. Bylo zjištěno, že stav pokladní hotovosti finančních prostředků ve výši 100 975 Kč neodpovídal stavu vykázanému v pokladní knize, který byl 104 865 Kč. Rozdíl – manko činilo 3 890 Kč. Kontrolní skupině bylo doloženo, že manko pokladní hotovosti bylo zjištěno zaměstnanci odboru hospodářské správy Úřadu MČ již ke dni 30.9.2016 v původní výši 4 070 Kč a vzniklo v souvislosti s výběrem poplatků za zóny placeného stání, které zabezpečoval v období červenec – září 2016 odbor dopravy Úřadu MČ. Z celkové výše zjištěného manka se zaměstnancům odboru hospodářské správy podařilo následně objasnit částku 180 Kč. Zbývající část manka je v řešení. MČ neměla v období červenec – září 2016 v oblasti hospodaření s finanční hotovostí dostatečně funkční průběžnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, zejména v oblasti dodržování provozních postupů ve smyslu ustanovení § 19 písm. a) a d) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.

MČ uzavírala kupní smlouvy a smlouvy o zřízení věcného břemene, na základě kterých realizovala privatizaci bytového fondu ve vlastnictví hl. m. Prahy, svěřeného do správy MČ. Na základě těchto smluv MČ prodávala bytové domy a související pozemky a zároveň na prodáváných nemovitostech zřizovala věcné břemeno služebnosti, a to např. bezplatného požívání nebytových prostor, které se nacházejí v prodáváných bytových domech (smlouva č. 2014/0261/MO.DOBCH) nebo bezplatného požívání stezky a cesty nacházející se na prodáváném pozemku (smlouva č. 2016/0001/OSM.DEP). Jednalo se tedy o věcná břemena zřízená ve prospěch MČ na majetku jiného vlastníka. Ocenění práva odpovídajícího zřizovanému věcnému břemenu bylo v jednotlivých případech provedeno ve znaleckém posudku o určení obvyklé ceny nemovitých věcí, ze kterého se vycházelo při stanovení kupní ceny prodáváných nemovitostí. O zřízených věcných břemenech měla MČ přehled

prostřednictvím programu sloužícího k evidenci nemovitého majetku, nebylo však o nich účtováno. Správně mělo být ocenění práv odpovídajících věcnému břemenu podle znaleckého posudku zavedeno na příslušný účet účtové skupiny 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný. S přihlédnutím k ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, podle kterého, zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu a podle bodu 6.4. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech při převodech vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. MČ v souvislosti se zřizováním věcných břemen na majetku jiného vlastníka nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví mj. účetní metody stanovené prováděcími právními předpisy.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.*

MČ neúčtovala některé účetní případy související s převodem nemovitého majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým byl při převodu vlastnictví k nemovitostem den, kdy byl doručen katastrálnímu úřadu návrh na zápis převáděných nemovitostí do katastru nemovitostí. Jednalo se např.:

- o vyřazení pozemku parc. č. 2395 v k.ú. Kobylisy z důvodu prodeje Bytovému družstvu PohnertovaI na základě kupní smlouvy č. 2016/0219/OSM.DOBCH ze dne 19.5.2016, o kterém bylo účtováno účetním dokladem 800000012 ze dne 5.8.2016, ačkoliv návrh na vklad byl doručen katastrálnímu úřadu již dne 29.6.2016,

- o vyřazení pozemku parc. č. 2396 v k.ú. Kobylisy z důvodu prodeje Bytovému družstvu 1271 na základě kupní smlouvy č. 2016/0221/OSM.DOBCH ze dne 23.5.2016, o kterém bylo účtováno účetním dokladem 800000015 ze dne 5.8.2016, ačkoliv návrh na vklad byl doručen katastrálnímu úřadu již dne 29.6.2016.

MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.4. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého se při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, z okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 6 písm. a)*

Na základě majetkového dokladu č. 1617800026 ze dne 13.10.2016 a účetního dokladu č. 800000016 ze dne 13.10.2016 bylo do majetkové a účetní evidence na účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek zaúčtováno pořízení 3 licencí Office 2016 home pořizovací ceně 6 200 Kč za každou licenci. MČ nedodržela ustanovení § 11 odst. 6 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je uvedeno, že drobný dlouhodobý nehmotný majetek obsahuje majetek, „jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení dolní hranice.“ Správně mělo být pořízení licencí zaúčtováno na podrozvahový účet 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek nebo MČ mohla souladu s bodem 15 „Evidence majetku písm. b) drobný dlouhodobý nehmotný majetek

(DDNM) – č. účtu 018“ Směrnice o oběhu účetních dokladů městské části Praha 8 ze dne 16.12.2015 snížit dolní hranici ocenění.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 49 písm. e)*

V rámci akce „Rekonstrukce gastroprovozu ZŠ Libčická“, kterou na základě usnesení Rady MČ č. 0168/2016 ze dne 23.3.2016 realizovala příspěvková organizace zřízená MČ – Servisní středisko pro správu svěřeného majetku Městské části Praha 8 (dále jen Ses), byl mj. pořízen movitý majetek. Rada MČ svými usneseními č. 0752/2016 ze dne 23.11.2016 a č. 0766/2016 ze dne 7.12.2016 schválila „svěření movitého majetku v celkové hodnotě 18 531 347,23 Kč ve vlastnictví zřizovatele, tj. MČ, inventarizovaného Ses, příspěvkové organizaci zřízené městskou částí – Základní škole, Praha 8, Libčická 10. Bylo zjištěno, že o movitém majetku svěřeném příspěvkové organizaci nebylo účtováno v účetnictví zřizovatele, tj. MČ, což je v rozporu s ustanovením § 49 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého položka přílohy účetní závěrky „P.I.5. Ostatní majetek“ (podrozvahový účet 909) mimo jiné obsahuje majetek, který zřizovatel předal – svěřil příspěvkové organizaci k hospodaření podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.). Podle ustanovení § 27 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. může příspěvková organizace nabýt do svého vlastnictví majetek potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to bezúplatným převodem od svého zřizovatele, darem, děděním nebo jiným způsobem na základě rozhodnutí zřizovatele; takto nabytý majetek příspěvková organizace vykazuje ve své rozvaze a zřizovatel tento majetek ve svých výkazech nevykazuje.

S ohledem na výše uvedené kontrolní skupina doporučuje MČ zvážit způsob předávání majetku příspěvkovým organizacím (svěření, či bezúplatný převod), v závislosti na rozhodnutí použít ve znění usnesení Rady MČ přesnou terminologii pro předání majetku a zajistit vedení evidence majetku tak, aby celý proces byl v souladu s účetními předpisy a se zákonem č. 250/2000 Sb.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 55*

Bylo zjištěno, že při pořízení Dataprojektoru BENG SX920 včetně bezdrátového adaptéru, mixážního pultu a ostatního zařízení v celkové hodnotě 103 092 Kč a jeho zavedení do účetní a majetkové evidence (účetní doklad č. 800000054 ze dne 20.6.2016, majetkový doklad č. 1601800140 ze dne 1.7.2016) nebyla do pořizovacích cen zahrnuta hodnota instalace ve výši 68 123 Kč. Tím nebylo dodrženo ustanovení § 55 odst. 1 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, které stanoví, že součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení jsou zejména náklady na dopravné a montáž.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ účtovala měsíčně o nákladech zaměstnavatele vynaložených na zdravotní pojištění zaměstnanců zabývajících se podnikatelskou činností nesprávně na analytický účet 525 0010 – Ostatní sociální pojištění – zdravotní (položka výkazu zisku a ztráty A.I.15). Správně mělo být účtováno na účet 524 – Zákonné sociální pojištění (položka výkazu zisku a ztráty A.I.14). Např. účetní doklad č. 290000068 ze dne 10.2.2016 (ve výši 44 632 Kč

za leden 2016), č. 290000059 ze dne 10.3.2016 (ve výši 46 306 Kč za únor 2016) atd. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.I.15. – Jiné sociální pojištění“ a „A.I.14. – Zákonné sociální pojištění“ podle ustanovení § 33 odst. 2 písm. b) a c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. V účetní závěrce k 31.12.2016 tak byly vykázány nesprávné údaje ve výše uvedených položkách výkazu zisku a ztráty A.I.14. a A.I.15., celkové náklady zkresleny nebyly.

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 § 10d odst. 1*

MČ zveřejnila na své elektronické úřední desce několik veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace z rozpočtu MČ na dlouhodobě organizovanou sportovní výchovu mládeže na rok 2016 ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne jejich uzavření (např. smlouva č. 2016/0396/OKSMPP.DKSM uzavřená dne 29.6.2016 na poskytnutí dotace ve výši 630 tis. Kč, která byla zveřejněna dne 25.8.2016, smlouva č. 2016/0397/OKSMPP.DKSM uzavřená dne 30.6.2016 na poskytnutí dotace ve výši 741 tis. Kč, která byla zveřejněna dne 25.8.2016, nebo smlouva č. 2016/0394/OKSMPP.DKSM uzavřená dne 30.6.2016 na poskytnutí dotace ve výši 726 tis. Kč, která byla zveřejněna dne 24.8.2016).

MČ postupovala v rozporu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanovena povinnost poskytovatele zveřejnit veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace ve výši nad 50 tis. Kč do 30 dnů ode dne jejího uzavření na úřední desce MČ způsobem umožňujícím dálkový přístup.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

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

- MČ nedodržela ustanovení § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventurní soupisy některých účtů nebyly vyhotoveny tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit,
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při dokladové inventarizaci podrozvahového účtu 905 – Vyřazené pohledávky neověřila správnost jeho stavu v účetnictví,

- MČ nedodržela ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, neboť některé inventurní soupisy pohledávek a závazků hlavní činnosti MČ neobsahovaly některé stanovené náležitosti.

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 2016 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2016:

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 13,96 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 7,48 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

IV. Upozornění pro MČ:

➤ Při kontrole na místě (dne 26.4.2017) v příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola, Praha 8, Lyčkovo náměstí 6, byla kontrolní skupině předložena zřizovací listina účinná od 1.1.2002. Zřizovací listina v některých bodech, např. v čl. IV. Vymezení majetku neodpovídala ustanovením § 27 bodům 2, 3, 4, 5, 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, která vymezují svěřený majetek, způsoby nabývání majetku pro zřizovatele a do vlastnictví příspěvkové organizace a nakládání s nepotřebným majetkem. Dále vycházela z některých právních norem, které již nejsou platné, např. zákon č. 29/1984 Sb., o soustavě základních a středních škol (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. MČ bylo doporučeno aktualizovat zřizovací listinu v souladu s platnými právními normami.

➤ Kontrolní skupina upozorňuje v souvislosti se:

- Smlouvou o postoupení pohledávek a převzetí závazků ze dne 25.10.2011, kterou MČ postoupila veškeré pohledávky a závazky vyplývající ze Smlouvy o výstavbě a poskytování služeb (dále jen Smlouva o výstavbě) uzavřené dne 15.10.2010 s obchodní korporací Metrostav Development, a.s., (předmětem je výstavba a správa multifunkčního objektu - mimo jiné budoucí sídlo Úřadu MČ) na obchodní korporaci Centrum Palmovka, a.s., (100% podíl MČ) s tím, že za veškeré závazky obchodní korporace Centrum Palmovka, a.s., vyplývající ze Smlouvy o výstavbě MČ ručí po celou dobu jejího trvání. Výstavba multifunkčního objektu je prozatím pozastavena a vedení obchodní korporace Centrum Palmovka, a.s., z důvodu nejistoty k vlastnictví stavby pozastavilo další platby dodavateli stavby. Záležitost se stala předmětem soudních žalob, které v současné době nejsou vyřešeny,

- Smlouvou o půjčce ze dne 25.10.2011 uzavřenou mezi MČ a obchodní korporací Centrum Palmovka, a. s., kterou se MČ zavázala uvedené společnosti bezúročně půjčit částku v celkové výši 1 115 548 523 Kč na výstavbu multifunkčního objektu, s tím, že část půjčených prostředků ve výši 8 mil. Kč na provoz společnosti dlužníka bude MČ společností vrácena do 31.12.2014 a zbývající část ve výši 1 107 548 523 Kč nejpozději do 31.12.2015. Dodatkem č. 1 ze dne 30.12.2013 ke Smlouvě o půjčce se smluvní strany mj. dohodly, že část půjčky ve výši 1 107 548 523 bude obchodní korporací splacena nejpozději k 31.12.2015. K 31.12.2015 nebyly pohledávky podle Smlouvy o půjčce ze dne 25.10.2011 ve znění dodatku č. 1. V rámci odsouhlasení vzájemných pohledávek a závazků k 31.12.2016

podle Smlouvy o půjčce ze dne 25.10.2011 ve znění dodatku č. 1 odeslala MČ dne 16.12.2016 datovou schránkou obchodní korporaci Centrum Palmovka, a.s., dopis ve věci potvrzení závazků vůči MČ, a to ve výši 8 mil. Kč (neinvestiční půjčka) a ve výši 525 574 177,70 Kč (kapitálová půjčka). Stejně částky byly evidovány v účetnictví MČ jako dlouhodobé půjčky obchodní korporaci Centrum Palmovka, a.s.,

- skutečností, že Rada MČ svým usnesením č. 0386/2016 ze dne 15.6.2016 schválila znění písemné výzvy k úhradě dlužné částky ve výši 533 574 177,70 Kč poskytnuté podle Smlouvy o půjčce ze dne 25.10.2011, ve znění dodatku č. 1, a její zaslání obchodní korporaci Centrum Palmovka, a.s., ale obchodní korporace dlužnou částku k 31.12.2016 neuhradila,

- skutečností, že Rada MČ svým usnesením č. 0755/2016 ze dne 30.11.2016 schválila úhradu poplatku ve výši 719 400 Kč za rozhodčí řízení ve sporu mezi obchodní korporací Centrum Palmovka, a.s., a obchodní korporací Metrostav Alfa, s.r.o., v právním sporu vedeném u rozhodčího soudu při Hospodářské komoře České republiky a Agrární komoře České republiky,

- skutečností, že Rada MČ svým usnesením č. 0773/2016 ze dne 7.12.2016 schválila udělení plné moci advokátovi:

- k podání žaloby MČ o 533 574 177,70 Kč s příslušenstvím proti obchodní korporaci Centrum Palmovka, a.s., z titulu nezaplacené Smlouvy o půjčce ze dne 25.10.2011 uzavřené mezi MČ a společností Centrum Palmovka, a. s.,
- k podání žaloby MČ o 533 574 177,70 Kč s příslušenstvím proti obchodní korporaci Metrostav Alfa, s.r.o., a proti obchodní korporaci Metrostav Development, a.s., z titulu vydání bezdůvodného obohacení,
- k podání žaloby MČ o 533 574 177,70 Kč s příslušenstvím proti Hlavnímu městu Praze z titulu vydání bezdůvodného obohacení za rozestavěnou budovu Centra Nová Palmovka,

na možná finanční rizika, která by mohla mít v dalších letech negativní dopad na hospodaření MČ, plynoucí z poskytnutí finančních prostředků společnosti Centrum Palmovka, a. s., a ručení za závazky vyplývající ze Smlouvy o výstavbě. V případě, že by vůči obchodní korporaci Centrum Palmovka, a.s., byl v budoucnu podán např. návrh na insolvenční řízení, musela by MČ v tomto insolvenčním řízení taktéž vystupovat, neboť ve Smlouvě o postoupení pohledávek a převzetí závazků ze dne 25.10.2011 se zavázala, že ručí za závazky obchodní korporace Centrum Palmovka, a.s., po celou dobu jejího trvání.

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který se uloží městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 5.5.2017.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření a byla vyhotovena ve 4 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 a 3 obdrží MČ a stejnopis č. 1 a 4 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 9.5.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jiřina Laurová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....*Laurová*.....

Ing. Libor David

.....*David*.....

Mgr. Pavel Gregor

.....*Gregor*.....

Ing. Šárka Hynková

.....*Hynková*.....

Ing. Světlana Müllerová

.....*Müllerová*.....

Ing. Hana Trávníčková

.....*H. Trávníčková*.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 o počtu 22 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byly předány stejnopisy č. 2 a 3 dne...*15.5.2017*...

Roman Petrus
starosta MČ

.....*Petrus*.....
.....*Rambousek*.....

JUDr. Josef Rambousek
tajemník Úřadu MČ

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

Rozdělovník: stejnopis č. 1, 4 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2, 3 – MČ

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- na období do roku 2021, schválený usnesením ZMČ č. 001/2016 ze dne 24.2.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- pro rok 2016, schválená usnesením ZMČ č. 060/2015 ze dne 9.12.2015

Návrh rozpočtu

- na rok 2016, zveřejněný na úřední desce a v elektronické podobě od 5.2.2016 do 25.2.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2016, schválený usnesením ZMČ č. 001/2016 ze dne 24.2.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Základní škola a mateřská škola, Praha 8, Lyčkovo náměstí 6

Rozpočtová opatření

- provedená v období 1-8/2016 (RO č. 1 – 155)
- provedená v období 9-11/2016 (RO č. 156 – 264)
- provedená v období 12/2016 (RO č. 265 – 327)

Závěrečný účet

- za rok 2015 schválený usnesením č. 015/2016 ze dne 22.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 8/2016, 11/2016 a 12/2016

Výkaz zisku a ztráty

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2016, 11/2016 a 12/2016

Rozvaha

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2016, 11/2016 a 12/2016

Příloha rozvahy

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2016, 11/2016 a 12/2016

Účtový rozvrh

- hlavní a podnikatelské činnosti pro rok 2016

Hlavní kniha

- hlavní a podnikatelské činnosti za období 8/2016, 11/2016 a 12/2016

Faktura

- přijatá-hlavní činnost č.: 1601010738, 1601020273, 1601020275, 1601020277, 1601040086, 1601170504, 1601220056, 1601240177, 1601310093, 1601310839, 1601310880, 1601310937, 1601311003, 1601311008, 1601311011, 1601800139, 1602170155, 1601020122, 1601020142, 1601310608, 1601020041, 1601310287, 1601020119, 1601310746, 1601310746, 1601311561, 1601311571, 1601240105, 1601020467, 1401090028, 1401090033, 1401090037, 1401090040, 1401090053, 1401090056, 1401090062, 1501011021, 1501011022, 1501020402, 1501020403, 1501070010, 1501240033, 1501240046, 1501240071, 1501240097, 1501240099, 1501240128, 1501240143, 1501240171, 1501240194, 1501240222, 1601010032, 1601010066, 1601010184, 1601010186, 1601010187, 1601010188, 1601010190, 1601010202, 1601010205, 1601010214, 1601010215, 1601010217, 1601010220, 1601010221, 1601010226, 1601010239, 1601010245, 1601010251, 1601010260, 1601010262, 1601010270, 1601010278, 1601010280, 1601010283, 1601010284, 1601010285, 1601010286, 1601010290, 1601010309, 1601010310, 1601010311, 1601010315, 1601010317, 1601020010, 1601020070, 1601020072, 1601020073, 1601020074, 1601020075, 1601020076, 1601020077, 1601020078, 1601020084, 1601020086, 1601020089, 1601020093, 1601020094, 1601020095, 1601020096, 1601020097, 1601020098, 1601020100, 1601020101, 1601020102, 1601020114, 1601020117, 1601020146, 1601020254, 1601040010, 1601040011, 1601040016, 1601040017, 1601040018, 1601040021, 1601040024, 1601040025, 1601040026, 1601040028, 1601040029, 1601040030, 1601040032, 1601040033, 1601040034, 1601040038, 1601040079, 1601040089, 1601050012, 1601050015, 1601140004, 1601170153, 1601170161, 1601170162, 1601170163, 1601170165, 1601170167, 1601170168, 1601170172, 1601170175, 1601170176, 1601170178, 1601170179, 1601170180, 1601170183, 1601170185, 1601170207, 1601170208, 1601170209, 1601170211, 1601170212, 1601170213, 1601170216, 1601170218, 1601170219, 1601170220, 1601220012, 1601220013, 1601220014, 1601220015, 1601220016, 1601220017, 1601220018, 1601220019, 1601220020, 1601220021, 1601220024, 1601220025, 1601220038, 1601230004, 1601240040, 1601240041, 1601240042, 1601240045, 1601240046, 1601240078, 1601240080, 1601240091, 1601240094, 1601240095, 1601240101, 1601240102, 1601240103, 1601240105, 1601240106, 1601310093, 1601310278, 1601310280,

- 1601310284, 1601310286, 1601310287, 1601310296, 1601310300, 1601310305, 1601310309, 1601310310, 1601310311, 1601310312, 1601310313, 1601310314, 1601310315, 1601310316, 1601310317, 1601310318, 1601310319, 1601310320, 1601310321, 1601310340, 1601310354, 1601310355, 1601310357, 1601310362, 1601310364, 1601310370, 1601310372, 1601310378, 1601310380, 1601310384, 1601310387, 1601310395, 1601310396, 1601310398, 1601310399, 1601310400, 1601310401, 1601310402, 1601310403, 1601310406, 1601310407, 1601310408, 1601310409, 1601310418, 1601310458, 1601310459, 1601310463, 1601310501, 1601310598, 1601310745, 1601310767, 1601310839, 1601310865, 1601310880, 1601310916, 1601311145, 1601170508, 1601311253, 1601040125, 1601170623, 1601311335, 1601311134, 1601170623, 1601800166, 1601311173, 1601311375, 1601311564, 1601311623, 1601311625, 1601311561, 1601311571, 1601240105, 1601020467, 1601020304, 1601020303, 1601040106, 1601020364, 1601040117, 1601040118, 1601040125, 1601040135, 1601040138, 1601040011, 1601040016, 1601040018, 1601040029, 1601010528, 1601010872, 1601170438, 1601170753, 1601240240, 1601010012, 1601040146, 1601040151, 1601040149, 1601040172, 1601190047, 1601190055, 1601311564, 1601040161, 1601040181, 1601311623, 1601311624, 1601311625
- vystavená-podnikatelská činnost č.: 1604040034, 1604040025, 1604040005, 1604040012, 1604040017, 1604040018
 - přijátá-podnikatelská činnost č.: 1691040021, 1691040017, 1691040018, 1691040024, 1691040084, 1691040086, 1691040003, 1691040004, 1691040005, 1691040007, 1691040008, 1691040009, 1691040010, 1691040012, 1691040014, 1691040015, 1691040016, 1691040020, 1691040025, 1691040027, 1691040028, 1691040034, 1691040035, 1691040036, 1691040038, 1691040040, 1691040044, 1691040045, 1691040047, 1691040063, 1691040064, 1691040065, 1691040066, 1691040067, 1691040071, 16910400110, 1691040111, 601040097, 1601040088, 1601040089, 1691040091, 1691040094, 1691040095
 - přijátá-Servisní středisko pro správu svěřeného majetku Městské části Praha 8 č.: 661058, 661193, 661405, 661606
 - vystavená-Základní škola a mateřská škola, Praha 8, Lyčkovo náměstí č.: 18/16, 19/16, 30/16

Bankovní výpis

- hlavní činnost-účet 2000881329/0800 č.: 117 (17.8.2016), 119 (19.8.2016), 133 (15.9.2016), 136 (21.9.2016)
- hlavní činnost-účet 27-2000881329/0800 č.170 (6.9.2016), 186 (23.9.2016), 192 (29.9.2016), 208 (19.10.2016), 212 (23.10.2016), 216 (27.10.2016), 223 (4.11.2016), 228 (10.11.2016), 238 (23.11.2016), 241 (26.11.2016), 250 (8.12.2016), 254 (13.12.2016), 262 (22.12.2016), 267 (28.12.2016)
- hlavní činnost - účet 107-2000881329/0800 (FZ) č.: 001 (6.1.2016), 014 (5.8.2016), 016 (8.9.2016), 019 (10.10.2016), 022 (21.11.2016), 026 (29.12.2016)
- hlavní činnost - účet 1222-2000881329/0800 (FRR) č.: 001 (18.3.2016), 003 (31.3.2016), 004 (15.4.2016), 005 (6.5.2016)
- hlavní činnost - účet 31229-2000881329/0800 (FD) č.: 001 (15.2.2016), 006 (23.11.2016), 007 (6.12.2016)
- podnikatelská činnost-účet 189026-2000881329/0800 č.: 028 (10.2.2016), 09 (10.3.2016), 030 (9.-11.4.2016), 052 (8.5.-10.5.2016), 147 (13.9.2016), 149 (15.9.2016), 142 (12.9.2016), 198 (16.11.2016),

Účetní doklad

- hlavní činnost č.: 3000000068 (12.4.2016), 3000000069 (12.4.2016), 3000000041 (12.7.2016), 3000000018 (4.10.2016), 300000117 (20.9.2016), 300000140 (22.12.2016), 3300000001 (7.11.2016), 3300000002 (21.11.2016), 3300000004 (30.9.2016), 3400000002 (15.4.2016), 3500000001 (23.11.2016), 3500000005 (15.7.2016), 8000000005 (26.1.2016), 8000000011 (4.3.2016), 8000000053 (23.6.2016), 8000000027 (1.7.2016), 8000000010 (4.3.2016), 8000000010 (1.8.2016), 8000000030 (4.4.2016), 8000000031 (4.4.2016), 8000000030 (7.3.2016), 8000000031 (7.3.2016), 8000000014 (11.7.2016), 8000000026 (25.7.2016), 8000000012 (5.8.2016), 8000000013 (5.8.2016), 8000000014 (5.8.2016), 8000000015 (5.8.2016), 8000000021 (1.7.2016), 8000000028 (27.4.2016), 8000000016 (11.5.2016), 8000000058 (1.6.2016), 8000000049 (20.6.2016), 8000000054 (20.6.2016), 8000000068 (18.5.16), 8000000003 (5.2.2016), 8000000043 (16.3.2016), 8000000005 (12.4.2016), 8000000006 (2.5.2016), 8000000015 (2.5.2016), 8000000006 (1.10.2016), 8000000047 (3.10.2016), 8000000047 (20.10.2016), 8000000032 (1.11.2016), 8000000009 (2.11.2016), 8000000020 (18.10.2016), 8000000011 (20.9.2016), 8000000040 (4.10.2016), 8000000014 (16.11.2016), 8000000054 (28.11.2016), 8000000055 (28.11.2016), 8000000056 (28.11.2016), 8000000057 (28.11.2016), 8000000007 (1.11.2016), 8000000004 (1.10.2016), 8000000016 (13.10.2016), 8000000019 (18.10.2016), 8000000099 (14.12.2016), 800000122 (19.12.2016), 800000122 (19.12.2016), 800000114 (1.12.2016), 800000123 (19.12.2016), 8000000016 (16.12.2016), 8000000041 (1.12.2016), 8000000098 (5.12.2016), 800000110 (1.12.2016), 800000115 (1.12.2016), 800000111 (20.12.2016), 3100000064 (6.9.2016), 3100000302 (23.9.2016), 3100000379 (29.9.2016), 3100000333 (19.10.2016), 3100000377 (21.10.2016), 3100000470 (27.10.2016), 3100000069 (4.11.2016),

- 310000172 (10.11.2016), 310000347 (23.11.2016), 310000526 (28.11.2016), 610000002 (2.9.2016), 610000241 (19.9.2016), 800000059 (6.10.2016), 610000212 (12.10.2016), 610000234 (19.10.2016), 610000330 (19.10.2016), 610000394 (26.10.2016), 950000038 (31.10.2016), 800000032 (1.11.2016), 800000009 (2.11.2016), 610000223 (18.11.2016), 610000299 (23.11.2016), 800000041 (1.12.2016), 800000098 (5.12.2016), 800000110 (1.12.2016), 800000115 (1.12.2016), 800000111 (20.12.2016), 800000040 (30.12.2016), 800000087 (15.12.2016), 800000086 (20.12.2016), 800000089 (20.12.2016), 800000091 (20.12.2016), 800000093 (20.12.2016), 800000094 (20.12.2016), 800000096 (20.12.2016), 310000146 (8.12.2016), 310000177 (13.12.2016), 310000215 (13.12.2016), 310000367 (22.12.2016), 310000378 (22.12.2016), 310000381 (22.12.2016), 310000384 (22.12.2016), 310000362 (28.12.2016), 310000377 (28.12.2016), 310000391 (28.12.2016), 310000392 (28.12.2016), 310000393 (28.12.2016), 610000023 (2.12.2016), 610000094 (8.12.2016), 610000063 (9.12.2016), 800000087 (15.12.2016), 610000475 (16.12.2016), 800000092 (19.12.2016), 800000121 (19.12.2016), 800000122 (19.12.2016), 800000123 (19.12.2016), 610000356 (20.12.2016), 610000488 (21.12.2016), 610000501 (21.12.2016), 610000502 (21.12.2016), 610000503 (21.12.2016), 610000377 (7.12.2016), 800000099 (14.12.2016), 610000332 (15.12.2016), 800000121 (19.12.2016), 800000122 (19.12.2016), 610000378 (20.12.2016), 610000501 (21.12.2016), 610000502 (21.12.2016)
- podnikatelská činnost č.: 290000008 (3.1.2016), 290000013 (2.3.2016), 290000033 (8.7.2016), 290000252 (15.9.2016), 270000002 (1.3.2016), 270000001 (1.4.2016), 270000021 (27.4.2016), 600000003 (29.3.2016), 600000007 (31.5.2016), 600000001 (5.8.2016), 600000002 (5.8.2016), 270000007 (15.2.2016), 270000008 (17.2.2016), 270000009 (22.2.2016), 270000010 (15.2.2016), 270000011 (1.2.2016), 270000017 (1.5.2015), 270000001 (1.6.2016), 270000004 (6.9.2016), 600000008 (13.9.2016), 800000021 (21.11.2016), 800000056 (10.10.2016), 800000013 (12.12.2016), 800000012 (1.12.2016), 270000056 (31.12.2016), 270000057 (31.12.2016), 270000038 (31.12.2016), 270000038 (31.12.2016), 270000044 (31.12.2016), 270000045 (31.12.2016), 270000046 (31.12.2016), 270000047 (31.12.2016), 270000048 (31.12.2016), 270000049 (31.12.2016), 290000114 (14.2.2017), 270000051 (31.12.2016), 270000061 (31.12.2016)
 - Osmá správa majetku a služeb a.s. č.: 160496 (31.12.2016), 160497 (31.12.2016), 160498 (31.12.2016), 160499 (31.12.2016)
 - Základní škola a mateřská škola, Praha 8, Lyčkovo náměstí 6 č.: 4261 (30.8.2016), 4227 (30.8.2016), 6204 (31.12.2016), 6203 (31.12.2016), 6057 (30.4.2016), 4233 (30.8.2016), 4338 (9.11.2016), 6193 (31.12.2016), 5018 (16.10.2016), 5019 (19.10.2016), 5030 (6.11.2016)

Pokladní kniha (deník)

- výdajové pokladny hlavní činnosti (POK10) a příjmové pokladny hlavní činnosti (POK11) - stav ke dni 18.10.2016
- pokladny podnikatelské činnosti za období 1/2016

Pokladní doklad

- hlavní činnost: č. 201600874, 201600877, 201600881, 201601349, 201601812, 201601916, 201601923, 201601935

Pokladní doklad

- podnikatelská činnost č.: 20161695010001-31

Evidence poplatků

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2016 ze dne 26.1.2017

Evidence majetku

- Majetkový doklad-přírůstky č.: 1601800003, 1601800139, 1601800153, 1601800160, 1604800013, 1604800034, 1604800033, 1602800017, 1601800090, 1602800004, 1601800039, 1601800102, 1601040010, 1601040017, 1601040026, 16004800022, 1601800169, 1617800016, 1601800208, 1604800057, 1601800166, 1601800172, 1601800214, 1601800212, 1601800170, 1617800026, 1601800273, 1601800280, 1609800016, 1601800281, 1601800272, 1601800276, 1609800014, 1609800015, 1602800037,
- Majetkový doklad-úbytky č.: 1601800014, 1601800013, 1604800008, 1604800009, 1604800038, 1604800035, 1601800015, 1601800016, 1601800130, 1601800137, 1601800193, 1601800194, 1601800238, 1601800239, 1601800240, 160800241, 1620800004,
- Majetkový doklad-změna druhu evidence č.: 1604800007, 1604800037, 1604800036, 1620800003,

Inventurní soupis majetku a závazků

- MČ k 31.12.2016
- Základní a mateřská škola, Praha 8, Lyčkovo náměstí 6 k 31.12.2016
- Inventurní soupisy majetku DIK č. : 1, 2, 3, 6, 7,
- Seznam evidovaného majetku v zasedací síni v budově MČ U Meteoru 10

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 8 uvolněných zastupitelů a 10 neuvolněných zastupitelů

Účetnictví ostatní

- Poukazy - převody kapitálových výdajů externím partnerům - čísla v knize poukazů (POU)
- 1602140448, 1602140449, 1602140450, 1602140451, 1602140452, 1602010018, 1602140537, 1602140531, 1602140533, 1602140534, 1602140535, 1602140536, 1602140538, 1602140539, 1602140540, 1602140541, 1602140544, 1602140545, 1602140625, 1602140621, 1602140622, 1602140623, 1602140624, 1602240751, 1602140631, 1602140632, 1602140633, 1602140634, 1602140635, 1602140636, 1602140637, 1602140638, 1602140755, 1602140756, 1602140757, 1602140758, 1602140759, 1602140760, 1602140761, 1602140762, 1602140763, 1602140764, 1602140765, 1602140766, 1602140767, 1602140768, 1602140769, 1602140770, 1602140771, 1602140772, 1602140773, 1602140774

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Servisní středisko pro správu svěřeného majetku Městské části Praha 8
- Základní škola a mateřská škola, Praha 8, Lyčkovo náměstí 6

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní a mateřská škola, Praha 8, Lyčkovo náměstí 6

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní a mateřská škola, Praha 8, Lyčkovo náměstí 6

Smlouvy o dílo

- č.: 2016/0148/OSM.DSM, 2016/0090/OSM.DSM, 2016/0094/OSM.DSM, 2016/0091/OSM.DEP, 2016/0585/OSM.DKTD, 2016/0599/OSM.DKTD, 2016/0489/OPV.DVZ, 2016/0469/OPS.DVZ, 2016/0603/OSM.DKTD, SOD 2016/0604/OSM.DKTD, SOD č.: VR 53/2016, D1 k SOD VR 53/2016, D2 k SOD VR 53/2016, D3 k SOD VR 53/2016, 2015/0846/OPS.DVZ č. 66/3224/2015, D1 k SOD 2015/0846/OPS.DVZ č. 66/3224/2015, 17/3224/2016, 2016/0490/OPS.DVZ, 36/3224/2016, 2016/0490/OPS.DVZ, 2016/0489/OPV.DVZ č.45/3224/2016, 2016/0655/OPS.DVZ, 2016/0659/OPS.DVZ, 2016/0435/OPS.DVZ, č.36/3224/2016, 2016/0490/OPS.DVZ, 2016/0615/OPS.DVZ, 2016/0292/OPS.DVZ, 2016/0291/OPS.DVZ, 2016/0663/OPS.DVZ, 2016/0788/OPS.DVZ, 2016/0785/OPS.DVZ, 2016/0230/OPS.DVZ, 2016/0756/OPS.DVZ

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

- kupní smlouvy č.: 2016/0221/OSM.DOBCH, 2016/0219/OSM.DOBCH, 2016/0105/OSM.DOBCH, 2016/0001/OSM.DEP, 2014/0261/MO.DEP, 2016/0024/OSM.DOBCH, 2016/0079/OSM.DEP
- Protokol o předání majetku z MHMP č. PP/83/10/84/2016,

Smlouvy nájemní

- č.: 2015/0859/OSM.DEP, 2016/0055/OSM.DEP, 2016/043/OSM.DEP, 2016/0056/OSM.DEP, 2016/0708/MO.DEP, 2016/0181/OSM.DEP, 2016/0236/OSM.DEP
- Základní a mateřská škola, Praha 8, Lyčkovo náměstí 6 č.: 161701, 161702, 161703,

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr prodeje: budova č.p. 153 a pozemky parc. č. 55/4 a 55/5 k.ú.Karlín, budova č. p. 247 a pozemek parc. č. 98/1 v k.ú. Karlín, pozemek parc. č. 493/16 k.ú. Libeň, pozemek parc. č. 2395 v k.ú. Kobylisy, pozemek parc. č. 2396 v k.ú. Kobylisy, pozemek parc. č. 141 s budovou č.p.329 v k.ú. Karlín
- záměr pronájmu pozemků: pozemek parc. č. 1311/1 a 1311/28-56 v k.ú. Troja, pozemek parc. č. 840/32 v k.ú. Bohnice, pozemek parc. č. 1307/1 v k.ú. Troja

Smlouvy o věcných břemenech

- č.: 2015/0499/MO.DEP, 2016/0140/OSM.DEP, 2016/0286/OSM.DEP, 2016/0235/OSM, 2016/0231/OSM.DEP, 2016/0668/OSM.DEP

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Základní a mateřská škola, Praha 8, Lyčkovo náměstí 6

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Podmínky pro poskytnutí grantu z rozpočtu MČ Praha 8 na dlouhodobě organizovanou sportovní výchovu mládeže, schválené usnesením RMČ č. 0127/2016
- Podmínky pro poskytnutí grantu z rozpočtu MČ Praha 8 na podporu aktivit v oblasti sportu pro dospělé a dorost, schválené usnesením RMČ č. 0126/2016
- Podmínky pro poskytnutí grantu z rozpočtu MČ Praha 8 v oblasti kultury a volnočasových nespportovních aktivit dětí a mládeže, schválené usnesením RMČ č. 0125/2016
- Pravidla dotačního řízení MČ Praha 8 v oblasti sociálních služeb na rok 2016, schválená usnesením RMČ č. 0136/2016
- Podmínky pro poskytnutí dotace (mikrograntu) z rozpočtu MČ Praha 8 na zvelebování vzhledu veřejného prostoru MČ Praha 8, schválené usnesením RMČ č. 0225/2016

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č.: 2016/0396/OKSMPP.DKSM, 2016/0397/OKSMPP.DKSM, 2016/0394/OKSMPP.DKSM

Dohody o pracovní činnosti

- zaměstnanci s os. č.: 3987, 4125, 4098, 4035, 4118, 4105, 4062, 4115, 4049, 3938

Dohody o provedení práce

- zaměstnanci s os.č.: 4096, 4097, 4098, 3741, 2951, 4043, 4094, 4107, 3278

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- zaměstnanci osobní č.: 4059, 4050, 4030, 4044, 4038, 4042, 4048, 4020, 4010, 4011, 4076, 1927, 1155,

Smlouvy ostatní

- Dodatek č.3 ke dni 22.10.2015 k pojistné smlouvě č. 7720535267 ze dne 10.12.2010 (č. smlouvy 2010/0923/OKS.MEVP)

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 2016/0202/OSM.DOBCH vč. dod. č. 1
- Příkazní smlouva č. 2016/0031/OPS.DVZ 1/3224/2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Podlimitní veřejná zakázka na dodávky „Vnitřní vybavení Domu sociálních služeb (DSS II.) - Zdravotnický nábytek“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Rekonstrukce gastroprovozu ZŠ Dolákova“ zadávaná příspěvkovou organizací Servisní středisko pro správu svěřeného majetku MČ Praha 8 v užším řízení
- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce "Rekonstrukce gastroprovozu ZŠ Libčická" zadávaná v užším řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavení práce "Sanace havarijního stavu železobetonových konstrukcí nebytového prostoru č. 100 ve vnitrobloku domu čp. 290 na k.ú. Karlín a na adrese Křížkova 48, 18600 Praha 8"
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Vybudování psí louky mezi ulicemi Na Stráži a Františka Kadlece, par. č. 3828 a 3830/4, vše na k. ú. Libeň, 181 00 Praha 8“
- Nadlimitní veřejná zakázka na služby „Údržba zeleně – Sečení trávy a hrabání listí“ zadávaná v otevřeném řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Realizace obnovy LAN sítě MČ Praha 8“

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice Úřadu Městské části Praha 8 pro zadávání veřejných zakázek schválená Radou MČ dne 17.2.2016.
- I. dílčí změna Směrnice Úřadu Městské části Praha 8 pro zadávání veřejných zakázek schválená Radou MČ dne 18.5.2016
- II. dílčí změna Směrnice Úřadu Městské části Praha 8 pro zadávání veřejných zakázek schválená Radou MČ dne 27.9.2016
- Směrnice pro postup organizací zřízených městskou částí Praha 8 při zadávání veřejných zakázek schválená Radou MČ dne 20.4.2016
- I. dílčí změna Směrnice pro postup organizací zřízených městskou částí Praha 8 při zadávání veřejných zakázek schválená Radou MČ dne 14.9.2016
- II. dílčí změna Směrnice pro postup organizací zřízených městskou částí Praha 8 při zadávání veřejných zakázek schválená Radou MČ dne 12.10.2016
- Organizační řád v platném znění
- Směrnice o oběhu účetních dokladů v platném znění
- Spisová a skartační řád v platném znění
- Podpisový řád v platném znění
- Nařízení tajemníka Úřadu Městské části Praha 8 č. 2/2017 k uveřejňování v registru smluv
- Metodika pro uveřejňování smluv v prostředí ÚMČ Praha 8, Nařízení tajemníka Úřadu městské části Praha 8 č. 2/2017 k uveřejňování smluv v Registru smluv
- Příkaz starosty MČ k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2016
- Směrnice o způsobu přípravy, evidence a identifikace smluv Úřadu městské části Praha 8 ze dne 1.2.2016
- Základní škola a mateřská škola, Praha 8, Lyčkovo náměstí 6:
 - Směrnice vnitřního kontrolního systému
 - Směrnice pro oběh a přezkoušení účetních dokladů
 - Směrnice pro evidenci a účtování hmotného a nehmotného majetku

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

- Návrh opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 ze dne 23.5.2016

- Návrh opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápise z 1. Dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za období od 1.1. 2016 do 31. 8.2016 ze dne 8.12. 2016 včetně jeho Doplnění ze dne 2.2.2017
- Návrh opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápise z 2. dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha 8 za období od 1. 9. do 30.11.2016 ze dne 27.3.2017

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

- Zpráva o plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápisech z 1. a 2. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2016 ze dne 3.5.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení zastupitelstva MČ č.: 009/2016 (11.5.2016), 010/2016 (11.5.2016), 016/2016 (22.6.2016), 018/2016 (22.6.2016), 019/2016 (22.6.2016), 020/2016 (22.6.2016), 051/2015 (9.9.2015), 053/2015 (9.9.2015), 065/2015 (9.12.2015), 052/2015 (9.9.2015)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení Rady MČ č.: 0110/2016 (17.2.2016), 0126/2016 (2.3.2016), 0127/2016 (2.3.2016), 0136/2016 (23.3.2016), 0225/2016 (20.4.2016), 0228/2016 (20.4.2016), 0313/2016 (18.5.2016), 0564/2016 (14.9.2016), 0570/2016 (27.9.2016), 0149/2016 (23.3.2016), 0069/2015 (4.2.2016), 0354/2016 (1.6.2016), 0302/2016 (18.5.2016), 0075 (3.2.2016), 0219/2016 (20.4.2016), 0303/2016 (18.5.2016), 0454/2016 (13.7.2016), 0042/2016 (20.1.2016), 0752/2016 (23.11.2016), 0766/2016 (7.12.2016), 0168/2016 (23.3.2016), 0787/2015 (2.12.2015), 0832/2015 (16.12.2015), 0186/2016 (6.4.2016), 0229/2016 (12.4.2017), 386/2016 (15.6.2016), 0755/2016 (30.11.2016), 0773/2016 (7.12.2016)
- 0295/2016 (18.5.2016), 0443/2016 (13.7.2016), 0543/2016 (14.9.2016), 0576/2016 (27.9.2016), 0685/2016 (9.11.2016), 0718/2016 (23.11.2016)

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut účelového fondu MČ Praha 8 – fondu zaměstnavatele ze dne 12.8.2015
- Směrnice pro tvorbu a používání účelového Fondu rezerv a rozvoje ze dne 7.12.2016
- Směrnice ÚMČ Praha 8 k postupu při přijímání peněžitého daru MČ Praha 8 ze dne 7.12.2016

Příloha rozvahy zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola a mateřská škola, Praha 8, Lyčkovo náměstí 6

Výdajový poukaz

- podnikatelská činnost č.: 20161692040003, 20161692040007, 20161692040015, 20161692040018,

Znalecké posudky

- Gesto Computers ze dne 25.2.2016, 15.6.2016, 11.5.2016, 6.10.2016,
- Martin Sládek č. 177/04/2016 ze dne 25.4.2016

Finanční plán (rozpočtu) zdaňované činnosti MČ na rok 2016

- schválený usnesením Zastupitelstva MČ č.001/2016 (24.2.2016)

Podklady MČ pro přiznání k dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2016

Návrh vyúčtování účelových prostředků poskytnutých MČ Servisnímu středisku pro správu svěřeného majetku Městské části Praha 8 v r. 2016 z prostředků hl. m. Prahy na pol. 4137 – Investiční akce

Potvrzení souhlasu MHMP s návrhem na vklad do katastru nemovitostí

- č.: MHMP 144658/2016 (27.1.2016), MHMP 150788/2016 (28.1.2016), MHMP 374763/2016 (3.3.2016), MHMP 976814/2016 (1.6.2016), MHMP 976639/2016 (1.6.2016), MHMP367219/2016 (2.3.2016), MHMP 857775 (13.5.2016), MHMP 1207173 (11.7.2016), 1137340/2016 (27.6.2016), 1385323/2016 (11.8.2016)-prodej

Přehled bankovních účtů MČ

- Seznam vlastních bankovních účtů v roce 2016, podepsaný starostou MČ

Objednávky podnikatelská činnost

- č. 2016/1884/OSM.DKTD/ŠP

Zápisy o vyřazení majetku

- ze dne 25.2.2016, 23.2.2016, 17.5.2016, 15.6.2016, 6.10.2016,

Účetní zápisy Servisního střediska pro správu svěřeného majetku Městské části Praha 8:

- č.: 600270 (22.8.2016), 600354 (23.8.2016), 200163 (22.8.2016), 200186 (22.9.2016), 600487 (30.10.2016), 600429 (30.10.2016), 600581 (30.12.2016), 661058 (31.7.2016), 661160 (31.8.2016), 661193 (31.8.2016), 661200 (6.9.2016), 661165 (1.9.2016), 661323 (27.9.2016), 661405 (15.9.2016), 661389 (6.10.2016), 661442 (14.10.2016), 600487 (30.10.2016)

Objednávky dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku

- č.: 2016/0392/OKS.DICTS, 2016/1057/OKS.DICTS, 2015/0789/OPS.DVZ, 2016/0234/OPS.DVZ, 2016/0097/OZPSP.DZMZ, 2015/0832/OZP.DSS, 2016/0321/OKS.DICTA/GB, 2016/0559/OZPSP.DSMZ/TV, 2016/0798/OKS.DMS/MK, 2015/0766/OPS.DVZ,

2016/1256/OKS.DICT/GB, 2016/1288/OKSMPP.DKSM/VT, 2016/0655/OPS.DVZ,
2016/0681/OKS.DICTS, 2016/0753/OPS.DVZ, 2016/1891/OKS.DICTS/GB, 2016/0785/OPS.DVZ,
2016/1119/OZPSP.DSMZ/LK, 2016/1617/OKS.DHS/MK, 2016/1888/OKS.DICTS/GB,
2016/1119/OZPSP.DSMZ/LK, 2016/1030/OSM.DEP/VČ, 2016/1937/OSM.DKTD/ŠP,
2016/1891/OKS.DICTS/GB

Finanční vypořádání za rok 2016

- Záznam z jednání o finančním vypořádání za rok 2016 ze dne 27.2.2017