HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

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 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) 17.9.2018 - 12.10.2018
   b) 29.01.2019 - 08.02.2019
   c) 8.4.2019 - 26.4.2019

2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 za rok 2018 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 31.07.2018. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1100779/2018 dne 30.7.2018.

3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
   kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Dagmar Pintová
   kontroloři: Ing. Lada Bořková
   Ing. Libor David
   Ing. Anna Švrčinová

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond zaměstnavatele, Fond rezerv a rozvoje, Fond darů), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

2

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku, 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 ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní a smlouvy směnné, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění. Dále byla provedena kontrola plnění příkazní smlouvy uzavřené s firmou zajišťující některé oblasti podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti (Osmá správa majetku a služeb, a. s., dále jen OSMS).

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2018 dlouhodobé závazky v celkové výši 2 361 808,10 Kč 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 hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

2

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 poskytnutá na zajištění volby prezidenta ČR).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Základní školy, Praha 8, Palmovka 8.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Základní škola, Praha 8, Palmovka 8, 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, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- nadlimitní veřejná zakázka na dodávky „Pořízení zametacích strojů – Městská část Praha 8“ zadávaná v otevřeném řízení,
- nadlimitní veřejná zakázka na služby „Úprava projektové dokumentace pro stavbu budovy Nová Palmovka a související inženýrská činnost“ zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění,
- nadlimitní veřejná zakázka na služby „Modernizace záznamového systému MKS «Bezpečná osmička»“ zadávaná v užším řízení,
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Rekonstrukce objektu Pernerova 29“, zadávaná v užším řízení,
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Stavba nové bezmotorové komunikace Střelničná“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Zajištění dodávek originálního spotřebního materiálu ke kopírovacím strojům a tiskárnám pro potřeby ÚMČ Praha 8“.

2

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Pořízení zametacích strojů" a „Stavba nové bezmotorové komunikace Střelničná".

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 3 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). 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 návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí 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 ustanoveními § 29 a 30 tohoto zákona.

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

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení § 25 odst. 2 písm. e)*

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

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

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

- *ustanovení § 55*

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

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

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

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nesprávného navýšení hodnoty aktiv MČ.

2

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

- *ustanovení § 94*

Bylo zjištěno, že z evidence majetku MČ byla vyřazena stavba zahrady v objektu Gerontologického centra v ocenění ve výši 7 328 145 Kč (doklad č. 80000004 ze dne 20.11.2018). Stavbu v roce 2018 realizovala a financovala MČ a následně byla stavba převedena do účetnictví zřízené příspěvkové organizace Gerontologické centrum na účet 021 - Stavby. Podkladem k této operaci byl Protokol č. 1/2018/0SV o vyřazení z evidence majetku ze dne 20.11.2018 podepsaný zaměstnanci Odboru sociálních věcí a Ekonomického odboru Úřadu MČ. Z dokladů předložených kontrolní skupině nevyplýval právní titul převodu majetku, tj. nebylo zřejmé, zda se jednalo o bezúplatný převod majetku ve smyslu ustanovení § 27 odst. 7 písm. a) nebo svěření majetku ve smyslu ustanovení § 27 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Nebyl doložen předávací protokol a dále nebylo doloženo, že tento převod majetku schválila Rada MČ. MČ při nakládání s uvedeným majetkem nepostupovala v souladu s ustanovením § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je radě městské části vyhrazeno plnit vůči právnickým osobám a zařízením zřízených zastupitelstvem městské části úkoly zřizovatele.

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

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

- *ustanovení § 4 odst. 8 písm. b)*

MČ vykazovala na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty (za hlavní i podnikatelskou činnost) k 31.12.2018 závazek v celkové výši 9 787 338,55 Kč. Předložená přiznání k dani z přidané hodnoty k 31.12.2018 za období prosinec 2018 a dodatečné přiznání k dani z přidané hodnoty za listopad 2018 a květen 2018, která byla podána na Finanční úřad pro hlavní město Prahu dne 23.1.2019, byla celkem na částku 5 339 059 Kč. Kontrolou dokladové inventarizace účtu 343 - Daň z přidané hodnoty za okruh hlavní činnosti bylo kontrolní skupinou zjištěno, že MČ vykázala k 31.12.2018 na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty zůstatek ve výši 4 448 279,55 Kč. Správně měla být uvedená částka účtována na jiném závazkovém účtu (378 - Ostatní krátkodobé závazky) jako závazek vůči zdaňované činnosti, protože celkový závazek MČ vyplývající z odvodu daně z přidané hodnoty k 31.12.2018 dle daňových přiznání ve výši 5 339 059 Kč byl zaúčtován na účtu 343 - Daň z přidané hodnoty v okruhu podnikatelské činnosti. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy dané ustanovením § 32 odst. 4 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo zjištěno, že na podrozvahovém účtu 926 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů byl vykázán stav 62 506 258,69 Kč. Podle inventurního soupisu se jednalo o majetek MČ svěřený na základě zřizovacích listin příspěvkovým organizacím Gerontologické centrum a Obvodní ústav sociálně - zdravotnických služeb. Správně měl být majetek svěřený příspěvkovým organizacím veden na účtu 909 - Ostatní majetek. MČ v tomto případě nedodržela obsahové vymezení položek přílohy, neboť podle ustanovení § 49 odst. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané jednotky, ve znění pozdějších předpisů, položka přílohy "P.I.5. Ostatní majetek" obsahuje mimo jiné majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu, pokud tento majetek nevykazuje v rozvaze.

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

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

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

- *ustanovení § 9*

Při kontrole dokladové inventarizace účtů 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek ke dni 31.12.2018 bylo zjištěno, že MČ nemá jednotně stanoveny identifikátory pro jednoznačné určení dokladů u položek majetku, z nichž se zůstatek účtu skládá. Bylo zjištěno:
- inventurní soupis za ORJ 0720 má v záhlaví vzájemně se vylučující údaje „Inventurní soupis dlouhodobého hmotného majetku", „účet 041" a „Druh majetku: nedokončený DNM". Jediná položka, kterou obsahuje, je označena jako „projektová dokumentace - bezdrát" a není nijak blíže specifikována,
- položky inventurního soupisu účtu 042 (odbor Kancelář starosty - DIK č. 3 a 4) „Inventurní soupis dlouhodobého hmotného nehmotného majetku" mají vyplněny pouze údaje ve sloupcích „Název - typ" a „Pořizovací cena". Označení „Rekonstrukce okolí bikrosové dráhy" a „PD Revitalizace parku Dlážděnka" se opakují u tří položek a „Revitalizace nám. a parku u KD Krakov" dvaadvacetkrát. Poslední položka s cenou 10 626 tis. Kč je označena „převod z roku 2017" a stejně jako ostatní položky soupisu není blíže specifikována,
- inventurní soupis účtu 042 za DIK č. 1 (Kapitola č. 04) zahrnuje 14 položek projektových dokumentací a jednu položku architektonické studie. Ty jsou ve sloupci „Poznámka" identifikovány dvakrát označením smluv a třináctkrát označením objednávek, což nejsou doklady o výdajích za pořízení majetku,
- v příloze inventurního soupisu „Pořízení hmotných investic" Kapitola 08 je označení položek názvem akce, číslem protokolu o přírůstku majetku a identifikátorem - inventárním číslem. Názvy akcí ani inventární čísla nejsou jednoznačná - opakují se. Čísla protokolů se neopakují, ale nejedná se o prvotní doklady o výdajích za pořízení majetku, těmi jsou nejčastěji došlé faktury,
- inventurní soupisy nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku DIK č. 11 se způsobem vyplnění navzájem podobaly. U soupisu za kapitolu 04 ORJ 0401 jsou u všech 30 položek stejné údaje ve sloupcích Inventární číslo, Název - typ a Poznámka, liší se jen pořizovací ceny, totéž platí pro 12 položek za kapitolu 04 ORJ 0421 a pro 11 položek za kapitolu 06 ORJ 0621. U soupisu za kapitolu 05 ORJ 0521 není vyplněn sloupec Poznámka, označení ve sloupcích Inventární číslo a Název - typ se osmkrát opakuje a jednou liší.

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

➢ *ustanovení § 30 odst. 1*

Přezkoumáním inventurního soupisu majetku vedeného na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek za dílčí inventarizační komisi č. 1 (Odbor školství) bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou evidovány položky týkající se projektové dokumentace ke stavbám altánů v celkové výši 1 981 980 Kč. Stavby těchto altánů realizovaly zřízené příspěvkové organizace a následně byly v roce 2018 dokončené stavby zavedeny do účetnictví MČ na účet 021 - Stavby. Jednalo se např. o částku ve výši 320 650 Kč za projekt na altán v ZŠ Dolákova, ačkoliv stavba byla na účet 021 - Stavby zařazena dokladem č. 800000219 ze dne 31.12.2018 nebo částku ve výši 290 158 Kč za projekt altánu v ZŠ Hovorčovická, ačkoliv stavba byla již zařazena dokladem č. 800000220 ze dne 31.12.2018. MČ nedodržela ustanovení § 14 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které vymezuje obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" jako pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání, když na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek evidovala k 31.12.2018 náklady související s pořízením staveb, které byly již zavedeny do používání a zařazeny na účet 021 - Stavby. Výše uvedené svědčí o tom, že inventarizace uvedeného majetku nebyla řádně provedena. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a zaznamenávají je v inventurních soupisech.

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

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

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

➢ *ustanovení § 7 odst. 1*

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

MČ nesplnila povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti

nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku neuveřejněných smluv, tj. plnění bez právního titulu.

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

- *ustanovení § 29 odst. 1*

Usnesením Rady MČ ze dne 7.11.2018 byl schválen Příkaz starosty MČ k vyhlášení inventarizace majetku a závazků MČ k 31.12.2018 ze dne 7.11.2018 a Plán inventur, ve kterém mimo jiné byly stanoveny ústřední a dílčí inventarizační komise. Nebylo však stanoveno, jaké druhy majetku a závazků v označení podle účtů směrné účtové osnovy jsou předmětem inventarizace jednotlivých dílčích inventarizačních komisí. Plán inventur obsahoval složení dílčí inventarizačních komisí (dále jen DIK), které byly sestaveny podle místa provedení (např.: DIK č. 5 - místo provedení odbor správy majetku), ale neobsahoval seznamy inventurních soupisů, které se sestavují v rozsahu účtové skupiny, inventarizačních položek nebo seskupení inventarizačních položek, přičemž podle ustanovení § 2 písm. h) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, se inventarizační položkou rozumí majetek, závazky nebo jiná aktiva a pasiva, na základě kterých může být vyhotovován inventurní soupis.

Dále byly zjištěny následující nedostatky v inventurních soupisech:

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

dokladu či inventurního soupisu nevyplývalo provedení inventarizace za jednotlivé syntetické účty majetku podle rozvahy, tj. nebylo doloženo, že byly sečteny jednotlivé stavy za jednotlivé DIK a odsouhlaseny na stav v rozvaze k 31.12.2018.

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

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

riziko neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nedoložení správnosti provedení inventarizace k rozvahovému dni podle ustanovení § 29 a 30 tohoto zákona.

- *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám upravený ustanovením § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Bylo zjištěno, že k 31.12.2018:
- v hlavní činnosti MČ nevytvořila opravnou položku k pohledávce po splatnosti vyplývající z uplatněné smluvní pokuty za prodlení s předáním dokončeného díla zaúčtovanou na účtu 377 0160 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 161 470,64 Kč. Pohledávka byla splatná dne 7.12.2015,
- v podnikatelské činnosti byly v nesprávné výši vytvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti vedeným na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky. Opravné položky byly k 31.12.2018 vytvořeny v celkové výši 6 326 939,24 Kč. Z předložených podkladů pro výpočet opravných položek "tabulka č. 19 - Přehled pohledávek k 31.12.2018 - rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti - zpracované správcovskou firmou OSMS a Centra a. s. a za okruh podnikatelské činnosti účtovaný MČ" měly být proúčtovány opravné položky ve výši 179 634 436,15 Kč.
- v podnikatelské činnosti byly v nesprávné výši vytvořeny opravné položky k pohledávkám po splatnosti vedeným na účtu 311 - Odběratelé. Opravné položky byly k 31.12.2018 vytvořeny v celkové výši 515 551,46 Kč. Z předložených podkladů pro výpočet opravných položek "tabulka č. 19 - Přehled pohledávek k 31.12.2018 - rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti - zpracovaný správcovskými firmami OSMS a Centra a. s. a za okruh podnikatelské činnosti účtovaný MČ" měly být proúčtovány opravné položky ve výši 682 804,66 Kč.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví účetním jednotkám mimo jiné povinnost při vedení účetnictví dodržovat účetní metody. V důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek došlo ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2018.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

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

2

➢ *ustanovení § 8 odst. 2 a 4*

Přezkoumáním následujících zůstatků účtů hlavní činnosti vykázaných v rozvaze a příloze k 31.12.2018 v návaznosti na inventurní soupisy bylo zjištěno:
- na účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byl vykázán stav ve výši 18 316 187,95 Kč. Přezkoumáním zůstatku bylo zjištěno, že se jednalo o neinvestiční transfery poskytnuté MČ ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy a transfery poskytnuté MČ z rozpočtu hl. m. Prahy, které byly následně převedeny zřízeným příspěvkovým organizacím. K 31.12.2018 nedošlo k promítnutí čerpání transferů do účetnictví. Např.: MČ obdržela účelové neinvestiční dotace na podporu poskytování sociálních služeb na území hlavního města Prahy v celkové výši 6 233 tis. Kč (ÚZ 13305). Částky byly poukázány příspěvkovým organizacím Gerontologickému centru (1 065 tis. Kč) a Sociálním a ošetřovatelským službám Praha (5 168 tis. Kč). K 31.12.2018 byly obě částky plně vyčerpány, ale do nákladů MČ zaúčtovány nebyly. MČ měla správně k 31.12.2018 účtovat na stranu Má Dáti 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a na stranu Dal 389 - Dohadné účty pasivní. Došlo tak ke zkreslení výsledku hospodaření vykázanému ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018,
- na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery byl vykázán stav ve výši 35 959 650,28 Kč, na účtu 375 - Krátkodobé zprostředkování transferů byl stav ve výši 33 186 068,07 Kč. Jednalo se o neinvestiční přijaté transfery poskytnuté MČ ze státního rozpočtu prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy a transfery poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy. MČ neproúčtovala čerpání transferů, resp. nezaúčtovala dohadné položky, došlo tak ke zkreslení výsledku hospodaření vykázaného ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018. Při účtování o transferech MČ nedodržela "Pokyny ke zpracování roční závěrky za rok 2018 pro městské části" odboru účetnictví MHMP, které stanoví způsob účtování těchto transferů u MČ a u zřízených příspěvkových organizací. Inventurní soupisy uvedených účtů byly rozepsány pouze na částky podle ÚZ, jednotlivé částky nebyly doloženy operativní evidencí, podle které by bylo možné zjištěný majetek jednoznačně určit.
-inventurní soupis analytického účtu 378 0460 - Ostatní krátkodobé závazky byl doložen sestavou z účetnictví GINIS UCR, ve které byla uvedena částka 9 343 590,89 Kč, v podkladové evidenci (inventurní soupis k účtu s rozpisem jednotlivých částek důchodů pro nesvéprávné osoby) byla uvedena částka ve výši 9 344 590,89 Kč. Inventarizační rozdíl ve výši 1 tis. Kč nebyl v roce 2018 proúčtován, jak ukládá ustanovení § 30 odst. 10 a 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- inventurní soupis majetku vedeného na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku byl doložen sestavou z účetnictví GINIS UCR, ve které byla uvedena částka ve výši 207 778 452,18 Kč, která souhlasila na zůstatek účtu vykázaný v rozvaze k 31.12.2018. V majetkové evidenci GINIS MAJ však byla vykázána částka ve výši 207 995 374,47 Kč, tj. rozdíl mezi stavem účetním a evidenčním byl ve výši 216 922,29 Kč, který nebyl nijak doložen a proúčtován,
- na podrozvahovém účtu 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv byl vykázán stav ve výši 1 065 254 005 Kč. Jednalo se o závazek MČ vyplývající ze smlouvy o půjčce uzavřené v roce 2011 mezi MČ a společností Centrum Palmovka, a. s. Vzhledem k finančnímu vypořádání na základě Dohody o narovnání uzavřené dne 24.5.2018, kdy došlo k vzájemnému započtení pohledávek a závazků obou stran, byla výše uvedená částka vedena na podrozvahovém účtu k 31.12.2018 nesprávně a došlo tak k nadhodnocení údajů v příloze k 31.12.2018.

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

➢ *ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4*

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

- zůstatky následujících účtů nebyly doloženy položkovým rozpisem, takže nebylo možné majetek a závazky jednoznačně určit: podrozvahový účet 905 100 - Vyřazené pohledávky ve výši 38 038 956,69 Kč, analytický 378 0310 ORJ 16 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 698 123,92 Kč, 388 0100 ORJ 16 - Dohadné účty aktivní ve výši 2 915 512,51 Kč, 324 xxx ORJ 16 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 38 225 309,02 Kč,
- pohledávky na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky byly doloženy inventurními soupisy za správcovské firmy Centra a.s. a OSMS a okruh podnikatelské činnosti účtovaný na MČ. Kontrolní skupina zjistila rozdíl mezi stavem účtu v rozvaze a dokladovou inventurou jednotlivých analytických účtů v celkové výši 33 321 783,54 Kč. Rozdíl nebyl průkazně doložen a rovněž nebyl proúčtován inventarizační rozdíl ve smyslu ustanovení § 30 odst. 10 a 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- analytický účet 377 0360 ORJ 16: nebyly doloženy podklady k dokladové inventuře k položkám uvedeným na řádku č. 2 - PVK - zůstatek ve výši 72 758,14 Kč (dobropisy z roku 2001) a řádku č. 4 - Centrum Palmovka - zůstatek ve výši 1 513 423,79 Kč,
- na řádku č. 7 - "Správa tepelného hospodářství s.r.o." byl vykázán zůstatek ve výši 534 096 Kč, kdy u této položky byla v soupisu uvedena faktura č. 200150016, která však, jak bylo následně kontrolní skupinou zjištěno, ve skutečnosti byla na částku ve výši 2 404 235 Kč. MČ ke dni ukončení přezkoumání hospodaření (26.4.2019) nedoložila, kdy a jakým dokladem došlo k částečné úhradě této faktury,
- na řádku č. 6 – „Centrum Palmovka, a.s" byl vykázán zůstatek ve výši 300 363,80 Kč, u této částky byla v inventurním soupisu uvedena faktura č. 200140005 bez uvedení částky. Kontrolní skupina zjistila, že faktura je ve skutečnosti na částku ve výši 2 833 303 Kč, přičemž MČ ke dni ukončení přezkoumání hospodaření (26.4.2019) nedoložila, kdy a jakým dokladem došlo k částečné úhradě této faktury. Zároveň bylo zjištěno, že výše uvedená faktura č. 200140005 byla předmětem vzájemného zúčtování pohledávek a závazků mezi MČ a společností Správa tepelného hospodářství s.r.o., kdy podle znění smlouvy č. 2016/0865/Osm.DOBCH mělo k 31.12.2017 dojít ke 100% zápočtu hodnoty této faktury, tj. tato pohledávka měla zcela zaniknout. MČ na vyžádání nedoložila kontrolní skupině doklad, kterým došlo ke zúčtování pohledávek a závazků na základě uvedené smlouvy,
- analytický účet 377 0320 ORJ 15 vykazoval k 31.12.2018 zůstatek v celkové výši minus 397 590,76 Kč. Bylo zjištěno, že zůstatek zahrnoval kromě jiného i přeplatky z vyúčtování služeb nájemníkům nebytových prostor společnosti Res trial s.r.o. ve výši 21 345 Kč (přeplatek z roku 2014), V.J. ve výši 49 870 Kč (pronájem ukončen k 31.7.2001), N.M. ve výši 67 484 Kč (pronájem ukončen k 31.5.2011). MČ nedoložila prvotní doklady k výši těchto přeplatků a kontrolní skupině bylo správcovskou firmou Centra a.s. následně i sděleno, že nebylo možné přeplatky vrátit z důvodu dokladové nouze vzniklé nepředáním dokladů od původní správcovské firmy Austis a.s.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2018

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

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

Právní předpis: Směrnice č.j. MF -62 970/2013/12-1204 ze dne 19.12.2013

- *ustanovení čl. I odst. 2 písm. f)*

MČ obdržela prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy dotaci ze státního rozpočtu ve výši 3 798 tis. Kč na volby Prezidenta ČR a podle údajů v účetnictví (ÚZ 98008) vyčerpala částku ve výši 3 403 tis. Kč (nebyla čerpána částka ve výši 395 tis. Kč). Ministerstvo financí ČR vydalo směrnici č.j. MF-62 970/2013/12-1204 ze dne 19.12.2013, kterou se stanovuje postup obcí a krajů při financování voleb (dále jen Směrnice). Směrnice se vztahuje mimo jiné na výdaje související s pronájmem nebytových prostor na dobu nezbytně nutnou potřebných pro činnost okrskových volebních komisí při konání voleb. Nelze však, aby subjekt hradil pronájem sám sobě, např. za pronájem vlastní zasedací místnosti na úřadě, pronájem sálu v obecním kulturním domě nebo pronájem v budově základní školy, která je v majetku obce a je využívaná zřizovanou příspěvkovou organizací. Bylo zjištěno, že MČ čerpala z dotace výdaje za pronájem nebytových prostor v objektech využívaných příspěvkovými organizacemi zřízenými MČ (dále jen PO). Bylo zjištěno, že MČ uzavřela s PO dohody o spolupráci, ve kterých byl vyčíslen pronájem volebních místností. Např. Dohoda o spolupráci se Základní školou, Praha 8, Palmovka 8, ze dne 13.11.2017, kde je stanovena částka za pronájem jedné volební místnosti na částku 800 Kč (doklad č. 310000147 ze dne 6.2.2018 v celkové výši 6 400 Kč). MČ čerpala z dotace na pronájmy volebních místností cca 90 tis. Kč. Uvedené výdaje nebyly čerpány v souladu s čl. I odst. 2 písm. f) Směrnice.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ níže uvedené výdaje čerpala nesprávně z běžných výdajů, ačkoliv se jednalo o výdaje na pořízení nebo technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku. Výdaje tak měly být správně čerpány z kapitálových výdajů:
- dokladem č. 310000262 ze dne 16.5.2018 ve výši 63 094 Kč bylo 8 kusů pamětí RAM zatříděno na položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek. Paměti RAM však neplní samostatnou funkci, ale jsou součástí zařízení informační nebo komunikační techniky. Jednalo se tak o technické zhodnocení serveru IBM a výdaj měl být správně zatříděn na položku 6125 - Výpočetní technika,
- dokladem č. 310000048 ze dne 3.5.2018 ve výši 131 406 Kč, č. 310000325 ze dne 20.6.2018 ve výši 43 560 Kč, č. 310000341 ze dne 20.6.2018 ve výši 244 000 Kč, č. 310000391 ze dne 22.6.2018 ve výši 109 263 Kč, č. 310000394 ze dne 22.6.2018 ve výši 61 105 Kč, č. 310000396 ze dne 22.6.2018 ve výši 43 560 Kč, č. 310000283 ze dne 19.7.2018 ve výši 81 070 Kč, č. 310000317 ze dne 23.7.2018 ve výši 61 105 Kč, č. 310000221 ze dne 16.8.2018 ve výši 162 140 Kč, č. 310000467 ze dne 20.8.2018 ve výši 81 070 Kč a č. 10000347 ze dne 28.8.2018 ve výši 180 411 Kč byly výdaje zatříděny na položku 5166 -

Konzultační, poradenské a právní služby. V uvedených případech se jednalo o předprojektovou a projektovou dokumentaci a služby související s pořízením nebo technickým zhodnocením staveb. Správně měly být výdaje zatříděny na položku 6121 - Budovy, haly a stavby,

- dokladem č. 310000113 a č. 310000114 ze dne 11.6.2018 ve výši 23 527,24 Kč a 30 250 Kč, č. 310000099 ze dne 10.7.2018 ve výši 23 527,24 Kč, č. 310000072 ze dne 7.8.2018 ve výši 23 527,24 Kč a č. 310000440 ze dne 31.8.2018 ve výši 23 527,24 Kč byly výdaje zatříděny na položku 5169 - Nákup ostatních služeb. Jednalo se o koordinaci bezpečnosti a ochrany zdraví pracovníků na stavbě. Správně měly být výdaje zatříděny na položku 6121 - Budovy, haly a stavby,
- dokladem č. 310000434 ze dne 23.5.2018 ve výši 990 353,54 Kč byl na položku 5169 - Nákup ostatních služeb zatříděn výdaj za demolici z důvodu nové výstavby, správně měl být výdaj zatříděn na položku 6121 - Budovy, haly a stavby,
- dokladem č. 310000357 ze dne 29.8.2018 ve výši 58 702 Kč bylo na položku 5171 - Opravy a udržování zatříděno zvýšení konstrukce na sportovišti Chvatěrubská, správně měl být výdaj zatříděn na položku 6121 - Budovy, haly a stavby.

V uvedených případech MČ nedodržela druhové třídění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

Nebylo rovněž dodrženo ustanovení § 55 odstavce 1 a 4 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 27 odst. 2 písm. e)*

Ve zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola, Praha 8, Palmovka 8, ze dne 20.1.2001 bylo v článku IV. Vymezení majetku uvedeno: "Základní škola hospodaří s vymezeným movitým a nemovitým majetkem ve vlastnictví obce, tj. hl. m. Prahy, svěřeným Statutem hl. m. Prahy, v platném znění, do správy zřizovateli, který jí byl zřizovatelem, předán do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití.....". V příloze č. 2 zřizovací listiny byl vymezen nemovitý majetek, tj. jednalo se o budovy č. p. 468 a 359 a pozemky parc. č. 3461 a 3462, vše k. ú. Libeň. Podle ustanovení § 27 odst. 2 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, musí zřizovací listina příspěvkové organizace obsahovat vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (svěřený majetek). Podle ustanovení § 28 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, účetní jednotky, které mají vlastnické nebo jiné právo k majetku, anebo hospodaří s majetkem územních samosprávných celků, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami. Bylo zjištěno, že výše uvedený nemovitý majetek ve skutečnosti nebyl předán organizaci k hospodaření, neboť o něm účtovala a odpisovala jej MČ. Na užívání majetku příspěvkovou organizací nebyla ani uzavřena smlouva o výpůjčce nebo nájemní smlouva. Z výše uvedeného vyplývá, že svěřený majetek MČ byl příspěvkovou organizací užíván bez právního titulu.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 25 odst. 1*

V roce 2018 byly uskutečněny převody finančních prostředků z bankovního účtu podnikatelské činnosti na bankovní účet hlavní činnosti, kdy převody (na rozpočtovou položku 4131 - Převody z vlastních fondů hospodářské činnosti) související s prostředky uloženými ve finančním portfoliu nebyly prováděny v souladu se schváleným, resp. upraveným rozpočtem. Dne 24.10.2018 MČ vystavila příkaz k převodu finančních prostředků z investičního účtu u České spořitelny a.s. vedeného na účtu zdaňované činnosti 241 - Běžný účet ve výši 150 mil. Kč na bankovní účet hlavní činnosti. Převod finančních prostředků proběhl dne 15.11.2018, k tomuto datu bylo převedeno celkem 166 326 tis. Kč, upravený rozpočet však činil 63 719 tis. Kč. Dne 17.12.2018 byla částka ve výši 150 mil. Kč z položky 4131 - Převody z vlastních fondů hospodářské činnosti nesprávně přeúčtována na položku 8117 - Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (doklad č. 90000002). Dne 21.11.2018 MČ vystavila pokyn na výběr veškerého zůstatku finančního portfolia vedeného u České spořitelny, a.s. Dne 13.12.2018 byla převedena z účtu 241 - Běžný účet na bankovní účet hlavní činnosti částka ve výši 139 237 980,83 Kč. Upravený rozpočet položky 4131 - Převody z vlastních fondů hospodářské činnosti k tomuto datu činil 63 719 tis. Kč. Ke dni 17.12.2018 činily převody ze zdaňované činnosti celkem 202 957 180 Kč. Po upozornění kontrolní skupinou na nesoulad rozpočtu se skutečností k 31.12.2018, byla přeúčtována částka ve výši 139 237 980,83 Kč z položky 4131 - Převody z vlastních fondů hospodářské činnosti na nesprávnou položku 8117 - Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (doklad č. 90000047 ze dne 31.12.2018, provedeno dne 1.2.2019). MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se změna rozpočtu provádí rozpočtovým opatřením. Vnitřní kontrolní systém nebyl ve výše uvedené oblasti funkční tak, jak ukládá ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/20001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 11 odst. 1 a 3*

Do nákladů zdaňované činnosti byl v roce 2018 zahrnut nesprávně náklad, který nebyl vynaložen na dosažení výnosů zdaňované činnosti. Jednalo se o náklad ve výši 361 790 Kč (faktura č. 1891040027 ze dne 26.4.2018) za vypracování právního stanoviska ze dne 23.4.2018 k posouzení zamýšlených majetkoprávních úkonů ze strany MČ v souvislosti s dostavbou budovy Nová Palmovka. Předmětem právního stanoviska bylo posouzení některých otázek spojených se zamýšlenými právními jednáními MČ, konkrétně uzavření smlouvy o postoupení, dohody o narovnání a dodatku ke smlouvě o výstavbě z pohledu práva veřejného zadávání. Jednalo se náklady související s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, tj. výstavbou budovy Nová Palmovka, a proto mělo být účtováno do hlavní činnosti na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví náklady zdaňované činnosti. Podle ustanovení § 11 odst. 1 uvedeného předpisu se zdaňovanou činností rozumí činnosti podléhající dani z příjmů.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení § 25*

Byly zjištěny případy, kdy příspěvkové organizace zřízené MČ provedly technické zhodnocení dlouhodobého majetku, který jim byl svěřen do správy, nebo provedly nové pořízení majetku. Technické zhodnocení, resp. pořízený majetek, byl pak následně formou bezúplatného převzetí zaváděn do majetkové evidence a účetnictví MČ na základě podkladů předaných z příspěvkových organizací. Tyto převody byly však v některých případech prováděny s prodlevou s ohledem na dokončení pořizování dlouhodobého majetku s tím, že z podkladů předaných příspěvkovými organizacemi nevyplývalo, že by předávaný majetek byl již jimi odepisován. Jednalo se např. o:
- doklad č. 800000214 ze dne 31.12.2018 (provedeno 21.1.2019) na částku 1 542 389,18 Kč, kterým byla zařazena stavba altánu provedená v ZŠ Libčická. Faktura dodavatele za provedení stavby byla ze dne 27.9.2018 na částku 1 654 943,38 Kč. Z podkladů k účetnímu případu ani z předávacího protokolu vyhotoveného v ZŠ Libčická (ze dne 5.12.2018) nevyplývalo zdůvodnění rozdílu ve výši 112 554,20 Kč, takže nebylo možno potvrdit správnost ocenění majetku v účetnictví a evidenci majetku,
- doklad č. 800000212 ze dne 31.12.2018 (provedeno 18.1.2019) na částku 1 422 072,20 Kč, kterým byla zařazena stavba altánu provedená v ZŠ Za Invalidovnou. Zápis o odevzdání a převzetí díla od dodavatele byl ze dne 3.7.2018. K předávacímu protokolu vyhotoveném v ZŠ (ze dne 9.11.2018) byly doloženy faktury v celkové výši 1 508 926 Kč, rozdíl ve výši 86 853,80 Kč nebyl v podkladové dokumentaci zdůvodněn, takže nebylo možno potvrdit správnost ocenění majetku v účetnictví a evidenci majetku,
- doklad č. 800000189 ze dne 31.12.2018 (provedeno dne 17.1.2019) na částku 7 066 091,45 Kč, kterým bylo zařazeno technické zhodnocení tělocvičny ZŠ B. Hrabala. Předávací protokol dodavatele byl ze dne 15.7.2018. K zaúčtované částce byly doloženy faktury celkem ve výši 7 073 351,45 Kč, rozdíl ve výši 7 260 Kč nebyl v podkladech předaných ze ZŠ zdůvodněn, takže nebylo možno potvrdit správnost ocenění majetku v účetnictví a evidenci majetku,

Pozdní vyřazení z účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (v účetnictví MČ) bylo rovněž zjištěno u akce venkovní hřiště Nad Rokoskou v ocenění ve výši 4 984 290 Kč (doklad č. 800000226 ze dne 31.12.2018), kdy protokol o předání a převzetí díla od dodavatele byl ze dne 31.8.2017 a park Pod Plynojemem v ocenění ve výši 9 555 167,99 Kč (doklad č. 800000225 ze dne 31.12.2018), kdy protokol dodavatele o předání dokončených staveb byl ze dne 31.8.2017.

Z důvodu pozdního předávání podkladů týkajících se dokončených investičních akcí k zaúčtování nebylo v uvedených případech o ocenění dlouhodobého hmotného majetku účtováno k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání, takže nebylo naplněno ustanovení § 14 odst. 12 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, a nebylo dodrženo ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

Z výše uvedeného vyplývá, že v oblasti zařazování do evidence majetku a účetnictví nebyl zcela funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., 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: 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 § 64 odst. 2*

MČ nedodržela ustanovení § 64 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, když přeceňovala majetek určený k prodeji k okamžiku jeho prodeje, tj. k okamžiku jeho vyřazení z evidence majetku a z účetnictví. Podle výše uvedeného předpisu však okamžik uskutečnění účetního případu, ke kterému se oceňuje reálnou hodnotou, bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje podle jiného právního předpisu. Jednalo se o:
- prodej pozemku parc. č. 767/203, k. ú. Karlín (smlouva č. 2018/0782/OSM.DOBCH), v ocenění 40 176 858 Kč (doklad přecenění na reálnou hodnotu č. 800000148 ze dne 11.12.2018 a vyřazení č. 800000108 ze dne 11.12.2018), o prodeji rozhodlo Zastupitelstvo MČ dne 4.4.2018,
- prodej pozemku parc. č. 2187/1 a 2188/1, oba k. ú. Libeň (smlouva č. 201/0178/OSM.DOBCH), v ocenění 2 154 600 Kč (doklad přecenění na reálnou hodnotu č. 800000002 ze dne 4.7.2018 a vyřazení č. 800000007 ze dne 4.7.2018), o prodeji rozhodlo Zastupitelstvo MČ dne 4.4.2018,
- prodej budovy č. p. 208, k. ú. Karlín, na pozemku parc. č. 327, k. ú. Karlín (smlouva č. 2017/0894/OSM.DOBCH), v ocenění 7 710 000 Kč (doklad přecenění na reálnou hodnotu č. 800000060 ze dne 2.5.2018, vyřazení č. 80000061 ze dne 2.5.2018), o prodeji rozhodlo Zastupitelstvo MČ dne 6.12.2017.

MČ zároveň nedodržela ustanovení vnitřní směrnice - Směrnice Městské části Praha 8 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji schválené Radou MČ dne 2. května 2012, podle které je okamžikem uskutečnění účetního případu k přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji přijetí usnesení Zastupitelstva MČ k záměru prodeje.

Uvedeným postupem docházelo k nesprávnému ocenění majetku na účtu 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji v mezitímních účetních závěrkách roku 2018 a v jednom zjištěném případu v účetní závěrce roku 2017.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola, Praha 8, Palmovka 8 (dále jen organizace), bylo zjištěno, že:
- dokladem č. 4007 ze dne 23.1.2018 ve výši 4 000 Kč, č. 4013 ze dne 22.1.2018 ve výši 9 983 Kč a č. 4036 ze dne 28.2.2018 ve výši 11 314 Kč byla do nákladů roku 2018 nesprávně zaúčtována plnění související s obdobím 11. - 12. roku 2017. Související faktury nebyly v roce 2017 zaúčtovány do nákladů roku 2017. Organizace neúčtovala v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetní jednotka povinna účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. V důsledku této skutečnosti došlo k nesprávnému vykázání nákladů roku 2017 a 2018. Dále došlo ke kreslení vykázaného výsledku hospodaření za rok 2017, což představuje nesprávné čerpání příspěvku na provoz poskytnutého zřizovatelem. Zkreslení bylo nevýznamné,
- organizace měla uzavřenou smlouvu ze dne 1.3.2016 s fyzickou osobou na úklidové práce do 31.12.2016. Dodatkem č. 2 ze dne 2.1.2018 byla prodloužena uvedená smlouva do 30.6.2018 za sjednanou cenu 80 tis. Kč. Dále byla uzavřena Smlouva se společností

2

COPPEX spol. s r. o. ze dne 21.12.2015 na komplexní správu a údržbu výpočetní techniky s měsíčním plněním 8 250 Kč. Dodatkem č. 2 ze dne 18.12.2017 byla platnost smlouvy prodloužena do 31.12.2018. Obě smlouvy nebyly ke dni provedení 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018 na místě dne 3.10.2018 zveřejněny v registru smluv. Organizace nedodržela ustanovení § 8 odst. 3 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že byla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uzavřena přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona a po nabytí účinnosti tohoto zákona byla uzavřena dohoda, kterou se taková smlouva doplňuje, mění, nahrazuje nebo ruší, uveřejní se prostřednictvím registru smluv spolu s touto dohodou i dotčená smlouva,
- organizace nesestavila střednědobý výhled rozpočtu, který měl být schválen zřizovatelem, tj. MČ. Střednědobý výhled rozpočtu je plán výnosů a nákladů na nejméně dva roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet (tj. od roku 2019). Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 28 odst. 1 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Na základě výše uvedených zjištění bylo konstatováno, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla zcela funkční.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 25 odst. 6*

Při zařazení majetku z důvodu bezúplatného převzetí z evidence MHMP na základě jeho svěření MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 6.3. ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, které stanoví, že v případě bezúplatné změny dispozice s dlouhodobým majetkem mezi vybranými účetními jednotkami navazuje účetní jednotka přebírající tento majetek na výši ocenění a oprávek. Jednalo se o zařazení stavby komunikace Chvatěburská (doklad č. 80000063 ze dne 17.5.2018). V předávacím protokolu PP/36/439/2017 ze dne 9.3.2018, který byl doložen k účetnímu případu, nebyla uvedena zůstatková cena předávaného dlouhodobého majetku. Při zavedení majetku do evidence MČ byla nastavena zůstatková cena ve výši ceny pořizovací, tj. 157 020 Kč, ze které bylo rovněž zahájeno odpisování, ačkoliv na předávacím protokolu bylo uvedeno datum výstavby rok 1984. S ohledem na výše uvedené ustanovení měla MČ zajistit informaci o zůstatkové ceně majetku k okamžiku převzetí z evidence MHMP. Vnitřní kontrolní systém v této oblasti nebyl dostatečně zajištěn a nebylo tak možno potvrdit, že uvedený majetek byl oceněn v souladu s ustanovením § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého v případě bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu nebo svěření majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků účetní jednotka při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.

NAPRAVENO.

- *ustanovení § 4 odst. 8 písm. b)*

MČ uzavřela Smlouvu č. 2017/0687/OKS.DPICT, jejímž předmětem byla dodávka licence k produktům Microsoft a termínem dodání do 14 dnů po podpisu smlouvy dne 3.11.2017. Kupní cena ve výši 156 548,32 EUR byla rozložena do 3 ročních splátek, z nichž jedna ve výši 1 334 053 Kč byla uhrazena v roce 2017 (doklad č. 310000416 ze dne 12.12.2017) a druhá ve výši 1 352 578 Kč v roce 2018 (doklad č. 310000770 ze dne 21.12.2018). Částky byly hrazeny z kapitálových výdajů (položka 6111 – Programové vybavení) a zaúčtovány na účet 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, na

kterém byly evidovány v době provádění 2. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018. MČ nezařadila pořízení licence na majetkový účet 013 - Software. MČ tak nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy podle ustanovení § 11 odst. 5 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se dlouhodobým nehmotným majetkem stává majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání.

Zbývající částka má být uhrazena v roce 2019, nebyla však zaúčtována na závazkovém účtu (celá částka měla být již v roce 2017 evidována jako dlouhodobý závazek), došlo tak ke zkreslení stavu dlouhodobých závazků v rozvaze k 31.12.2017 a k 31.12.2018. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat obsahové vymezení položek majetku v účetní závěrce.

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 § 16 odst. 4*

MČ uzavřela dne 15.10.2010 Smlouvu o výstavbě se společností Metrostav Development a.s. (následně byla postoupena na Metrostav Alfa s.r.o.) na výstavbu budovy Nová Palmovka. Cena za výstavbu budovy činila dle smlouvy 1 025 318 614 Kč. Dne 25.10.2011 byla uzavřena Smlouva o postoupení pohledávek a převzetí závazků mezi MČ a založenou společností Centrum Palmovka, a.s. (100% účast MČ), na základě které byla Smlouva o výstavbě postoupena na Centrum Palmovka, a.s. Faktury za stavební práce Centrum Palmovka, a.s., uhrazovala finančními prostředky poskytnutými od MČ na základě Smlouvy o půjčce ze dne 24.10.2011 (MČ se zavázala postupně poskytovat finanční prostředky formou bezúročné půjčky až do výše 1 115 548 523 Kč s tím, že částka ve výši 8 mil. Kč bude MČ vrácena do 31.12.2014 a zbývající část ve výši 1 107 548 523 Kč do 31.12.2015). Půjčka však nebyla splacena, přičemž k 31.8.2018 činila částku ve výši 533 734 177,70 Kč (účet 067 - Dlouhodobé půjčky) představující finanční prostředky poskytnuté společnosti Centrum Palmovka, a.s., na výstavbu budovy.

Z důvodu soudního sporu mezi Centrum Palmovka, a.s., a Metrostav Alfa s.r.o o platnost Smlouvy o výstavbě zastavila Centrum Palmovka, a.s., úhradu faktur za stavební práce a následně došlo ze strany Metrostav Alfa s.r.o. k zastavení výstavby budovy. Rozhodčí soud (rozhodčí nález ze dne 14.10.2016) určil společnosti Centrum Palmovka, a.s., zaplatit dlužnou částku ve výši 17 985 000 Kč včetně penále ve výši 0,05% denně ode dne 18.5.2015 do dne zaplacení firmě Metrostav Alfa s.r.o. Na základě žádosti Centrum Palmovka, a.s., o přezkum rozhodčího nálezu ze dne 18.11.2016 vydal dne 22.6.2017 Rozhodčí soud rozhodčí nález, kterým byl předchozí rozhodčí nález potvrzen. Dne 18.5.2017 bylo mezi hl. m. Prahou, MČ, Centrum Palmovka, a.s., a Metrostav Alfa s.r.o. uzavřeno Memorandum, jehož účelem byla prevence škod a zabránění nárůstu nákladů spojených s pozastavením stavby. Dne 24.5.2018 byla uzavřena dohoda mezi MČ a Centrum Palmovka, a.s., o narovnání vztahů, na základě které MČ převzala veškeré závazky společnosti Centrum Palmovka, a.s., vyplývající z výstavby budovy a došlo rovněž k postoupení Smlouvy o výstavbě zpět na MČ.

Kontrolou čerpání kapitálových výdajů v návaznosti na schválený, resp. upravený rozpočet, bylo zjištěno, že z OdPa 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené, položka 6121 - Budovy, haly a stavby byla čerpána:
- částka ve výši 10 269 435 Kč - doklad č. 310000028 ze dne 3.7.2018 - na úhradu vyčíslených úroků z prodlení z výše uvedené částky 17 985 000 Kč k datu 3.7.2018,
- částka ve výši 2 060 270 Kč - doklad č. 310000027 ze dne 3.7.2018 - na úhradu nákladů na rozhodčí řízení vyplývající ze soudního sporu mezi Centrum Palmovka, a.s., a Metrostav Alfa s.r.o.

Výše uvedené částky neměly být čerpány z kapitálových výdajů, neboť se nejedná o náklady související s pořízením dlouhodobého majetku ve smyslu ustanovení § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. Vzhledem k výše uvedenému neměly být výdaje čerpány z účelové investiční dotace poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy (ÚZ 90 ve výši 600 mil. Kč) na výdaje související s výstavbou budovy Nová Palmovka. V uvedeném případě nebyla správně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem a po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 13 a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť příkazcem operace a správcem rozpočtu byla potvrzena úhrada výdajů, ačkoliv nebyly správně prověřeny zdroje jejich krytí. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Podle ustanovení § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů vykonává územní samosprávný celek kontrolu hospodaření založených právnických osob. Tato kontrola nebyla vzhledem k výše uvedenému funkční, neboť MČ vznikla škoda z úroku z prodlení, kterou MČ uhradila za Centrum Palmovka, a.s.

V průběhu provádění 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018 MČ uhradila za Centrum Palmovka, a.s., dále fakturu č. 1801040211 ze dne 2.10.2018 ve výši 42 059 600 Kč za náklady na udržovací práce související s přerušením výstavby. Výše uvedené skutečnosti mají negativní dopad na hospodaření MČ. S majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, nebylo v případě postupu při výstavbě budovy Nová Palmovka nakládáno účelně a hospodárně, jak ukládá ustanovení § 35 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

- *ustanovení § 4 odst. 5*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. Usn ZMC 001/2018 ze dne 28.2.2018 byl schválen předložený návrh rozpočtu na rok 2018 se schodkem 1 324 647 tis. Kč. Dále z usnesení vyplývá, že Zastupitelstvo MČ schválilo, citace: "Použití finančních prostředků vytvořených v minulých letech (zůstatku peněžních prostředků na účtech MČ ke dni 31.12.2017) a cenných papírů". Z výkazu FIN 2-12 M k 31.8.2018 vyplynulo, že MČ do schváleného rozpočtu zahrnula do kapitoly tř. 8 - Financování finanční prostředky na bankovních účtech z minulých let ve výši 552 647 000 Kč a částku ve výši 772 mil. Kč, která dle sdělení ekonomického odboru Úřadu MČ měla představovat výnos z prodeje cenných papírů. Výše uvedeným postupem došlo k porušení ustanovení § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že rozpočet může být schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí nebo příjmem z prodeje komunálních dluhopisů územního samosprávného celku. Cenné papíry v tomto taxativním výčtu nejsou a nemohou tudíž být zdrojem krytí navrhovaného schodku rozpočtu. Cenné papíry byly v průběhu let 2016 - 2017

nakoupeny z finančních prostředků na účtu zdaňované činnosti ve výši celkem 760 mil. Kč a byly zaúčtovány do zdaňované činnosti. Rovněž bylo zjištěno, že schválený finanční plán zdaňované činnosti MČ na rok 2018 výnos z prodeje cenných papírů neobsahoval.

Dále bylo zjištěno, že z přehledu finančního vypořádání za rok 2017 vyplynul pro MČ odvod investičních prostředků ve výši 491 623 tis. Kč do rozpočtu hl. m. Prahy. Na bankovním účtu hlavní činnosti měla MČ k 31.12.2017 částku 811 969 tis. Kč. Ve výkazu FIN 2-12M je ve sloupci schválený rozpočet uvedena na položce 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech částka ve výši 552 647 tis. Kč. MČ tedy při sestavování rozpočtu na rok 2018 použila ke krytí schodku prostředky určené k odvodu do rozpočtu hl. m. Prahy ve výši 232 301 tis. Kč. MČ požádala o ponechání nevyčerpaných účelových prostředků pro využití na stejný účel v roce 2018 a na základě uzavření finančního vypořádání za rok 2017 byly MČ tyto finanční prostředky ponechány (dopis ze dne 20.6.2018). Při sestavení rozpočtu na rok 2018 nebylo postupováno v souladu s Metodickým pokynem k sestavení rozpočtu městských částí hl. m. Prahy na rok 2018 ze dne 12.12.2017, vydaným odborem rozpočtu MHMP, který stanoví, že ve schválených rozpočtech městských částí nebudou zapracovány finanční vztahy vyplývající z finančního vypořádání městských částí hl. m. Prahy s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2017.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 26*

Dokladem (platební poukaz) č. 1802040036 ze dne 4.7.2018 MČ uhradila částku ve výši 179 848 896,20 Kč, kterou čerpala z účelové investiční dotace poskytnuté z rozpočtu hl. m. Prahy na dostavbu budovy Nová Palmovka. Jednalo se o dluh založené společnosti Centrum Palmovka, a.s. (100% účast MČ), vůči dodavateli stavebních prací Metrostav Alfa s.r.o. vyplývající z výstavby budovy Nová Palmovka. Podkladem pro zaplacení částky byla "Dohoda o narovnání" uzavřená mezi MČ a Centrum Palmovka, a.s., dne 24.5.2018, na základě které MČ převzala veškeré závazky Centrum Palmovka, a.s., vůči Metrostav Alfa s.r.o. vyplývající ze "Smlouvy o výstavbě" ze dne 15.10.2010. Z "Dohody o narovnání" vyplývá, že výše uvedená částka představuje plnění ze "Smlouvy o výstavbě" za realizované milníky provedení hrubé stavby 2., 3., 6., 7. a 8. nadzemního podlaží budovy Nová Palmovka. Kontrolní skupině nebyl předložen daňový doklad (faktura) na částku 179 848 896,20 Kč, kterou vydal Metrostav Alfa s.r.o., ani jiný dokument dokládající oprávněnost uvedené částky. Z rozhodčího nálezu Rozhodčího soudu ze dne 14.10.2016 vyplývá existence faktury č. 2015030001 vystavené dne 17.4.2015 na částku 179 849 896,20 Kč. Ke dni ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018 MČ však tento daňový doklad neměla k dispozici. Na základě „Dohody o narovnání" se MČ mimo jiné zavázala hradit jakékoliv další nároky vznesené na Centrum Palmovka, a.s., související s výstavbou budovy. Podle ustanovení § 92a a § 92e zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, je v režimu přenesení daňové povinnosti (stavební práce) plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněno, povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. Z dostupných dokladů a informací poskytnutých kontrolní skupině v průběhu provádění 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebylo zřejmé, zda faktura č. 201503001 byla vystavena v režimu přenesené daňové povinnosti a zda Centrum Palmovka, a.s., zahrnula odvod příslušného DPH do přiznání k DPH a zda nebyl současně uplatněn nárok na odpočet DPH z přijatého plnění až do výše 100 % z titulu budoucího pronájmu budovy Nová Palmovka. V uvedeném případě nebyla správně provedena předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem a po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 13 a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kdy příkazcem operace

2

a správcem rozpočtu byla potvrzena úhrada tohoto výdaje, aniž by MČ měla k dispozici výše uvedené informace.

Dále v souvislosti s postoupením Smlouvy o výstavbě z Centrum Palmovka, a.s., na MČ upozorňujeme na riziko vrácení DPH, pokud Centrum Palmovka, a.s., uplatnilo nárok na odpočet DPH z přijatého plnění (faktury za stavební práce od Metrostav Alfa s.r.o.), kdy se změnou využití budovy (budoucí stavba nebude již v celém rozsahu předmětem pronájmu) nebude možný 100% nárok na odpočet DPH.

NAPRAVENO.

D. Závěr

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

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

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 25 odst. 2 písm. e) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť v oblasti výdajů na IN - HOUSE služby nelze potvrdit hospodárné a efektivní využívání veřejných prostředků,
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 55 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, neboť nesprávně zahrnula částku ve výši 8 mil. Kč do pořízení dlouhodobého majetku (budovy „Nová Palmovka"). Nelze rovněž potvrdit, že částka ve výši 106 436 272,27 Kč souvisela s výdaji na pořízení dlouhodobého majetku (rovněž budovy „Nová Palmovka"),
- MČ při nakládání s majetkem nepostupovala v souladu s ustanovením § 94 odst. 2 písm. g) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyl doložen předávací protokol a nebylo doloženo schválení Radou MČ, týkající se převodu majetku z MČ do zřízené příspěvkové organizace Gerontologické centrum,
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy v účetní závěrce, včetně obsahového vymezení podrozvahového účtu tím, že závazek hlavní činnosti vůči zdaňované činnosti a majetek svěřený příspěvkovým organizacím byly zaúčtovány na nesprávných účtech,
- MČ nedodržela ustanovení § 9 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek nebyly v inventurním soupisu označeny nezaměnitelným inventarizačním identifikátorem,
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018 nebylo zjištěno, že MČ evidovala na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek náklady související s pořízením staveb, které již byly zařazeny na účet 021 - Stavby.

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

- v porušení povinností MČ stanovených zvláštními právními předpisy, neboť některé objednávky nebyly uveřejněny v registru smluv, jak ukládá ustanovení § 5 odst. 2 zákona

21

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. Prostřednictvím registru smluv nebyly objednávky uveřejněny ani do tří měsíců ode dne, kdy byly uzavřeny, a podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona jsou tak zrušeny od počátku,

- v neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť MČ nedoložila, že při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2018 ověřila, že zjištěný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, jak ukládá ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- v nesprávnosti vedení účetnictví, neboť MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když nedodržela účetní metody při tvorbě opravných položek a došlo tak ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2018,
- v nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví hlavní činnosti podle ustanovení § 8 odst. 2 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizace majetku a závazků účtů 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery, 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 375 – Krátkodobé zprostředkování transferů, 378 0460 – Ostatní krátkodobé závazky, 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku na podrozvahovém účtu, 974 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných a 926 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů nebyla řádně provedena,
- v nesprávnosti, neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví podnikatelské činnosti podle ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizace pohledávek a závazků účtů 905 100 - Vyřazené pohledávky, 378 0310 ORJ 16 - Ostatní krátkodobé závazky, 388 0100 ORJ 16 - Dohadné účty aktivní, 324 xxx ORJ 16 - Krátkodobé přijaté zálohy, 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky nebyla řádně provedena.

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. této zprávy):

- riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nesprávného navýšení hodnoty aktiv MČ,

- riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku neuveřejněných smluv, tj. plnění bez právního titulu,

- riziko neprůkaznosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nedoložení správnosti provedení inventarizace k 31.12.2018 podle ustanovení § 29 a 30 tohoto zákona,

- riziko nedodržení ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého má účetní závěrka podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví, v důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek.

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 19,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 11,79 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ ..... 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26.4.2019.

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

V Praze dne 29.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Dagmar Pintová .....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Lada Bořková

Ing. Libor David

Ing. Anna Švrčinová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 8 o počtu 32 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne ...13.5.2019...

Ondřej Gros
starosta MČ

.....

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

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

2

Příloha č. 1

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023 schválen usnesením ZMČ č. Usn 001/2018 dne 28.2.2018

Pravidla rozpočtového provizoria

- Rozpočtové provizorium městské části Praha 8 na rok 2018 schválené usnesením ZMČ č. Usn ZMC 040/2017 ze dne 6.12.2017

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2018 vyvěšen na úřední desce a v elektronické podobě od 12.2.2018 do 1.3.2018

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2018 schválený usnesením ZMČ č. Usn ZMC 001/2018 dne 28.2.2018

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazného ukazatele příspěvkové organizaci Základní škola, Praha 8, Palmovka 8, ze dne 28.2.2018

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 130, 131, 139, 122, 2160, 142, 152, 153, 160, 162,170

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2017 schválený usnesením ZMČ č. Usn 020/2018 ze dne 27.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 8/2018, 12/2018

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za hlavní a podnikatelskou činnost 8/2018, 12/2018

Rozvaha

- Rozvaha za hlavní a podnikatelskou činnost 8/2018, 12/2018

Příloha

- Příloha 8/2018, 12/2018

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh 2018

Faktura

- Faktura přijatá HČ: 1801040026, 1801040064, 1801040056, 1801011215, 1801011210, 180101214, 1801021049, 1801021070, 1801311665, 1801311662, 1801021067, 1801021050, 1801040203, 181801020987, 181801020796, 181801040077, 1801310352, 1801040112, 181801310335, 1801801310353, 1801040130, 18010140109, 1801040260, 1801311001, 1801310351, 180131032, 1801010973, 1801010974, 1801010975, 1801010976, 1801011192, 1801011193, 1801011194, 1801011195, 1801011196, 1801011197, 1801020964, 1801020983, 1801021127, 1801040269, 1801040287, 1801040295, 1801040297, 1801040299, 1801040300, 1801040301, 1801040302, 1801040304, 1801040305, 1801040308, 1801040309, 1801040310, 1801040314, 1801040316, 1801040321, 1801040322, 1801040323, 1801040325, 1801040326, 1801040331, 1801190074, 1801190084, 1801311032, 1801311210, 1801311462, 1801311547
- Faktura vydaná VHČ: 180404006, 1804040005, 1894170183, 1894170198, 1801311321
- Faktura došlá VHČ: 200140004, 200140005, 20150016, 200150017, 200170002, 200170003, 200170004, 200180002, 200180003, 200180004, 1891170007, 1170008, 1891170025, 1891040027, 1891170022, 1891040019, 1891040018, 1891040062, 1891040059, 184170202, 1804040035

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy zdaňované činnosti: účet 241 - Běžný účet (vč. AÚ, ORJ) č. 241.0010.114 - 186, 234, 285; 241.0386.114 - 186, 285; 241.0022.016 - 201, 303; 241.0016.016 - 202, 295; 241.0020.016 - 97, 145; 241.0021.016 - 109, 160; 241.0018.016 - 106, 146; 241.0010.015 - 150, 219; 241.0010.016 - 185, 272; 241.0014.016 - 134, 192; 241.0011.016 - 40, 56; 241.0013.016 - 3, 5; 241.0022.630 - detail portfolia k 31.8.2018, 31.12.2018; 241.0024.630 - složení portfolia k 31.8.2018, 31.12.2018; bankovní výpis investičního účtu 241.0022 ze dne 15.11.2018, 2.11.2018, 3.12.2018, ze dne 4.12.2018, 6.12.2018, 31.12.2018,
- Bankovní výpis hlavní činnosti: č. 191, 199, 218, 211

Účetní doklad

- Doklad hlavní činnost č.: 310000609 ze dne 20.12.2018, 310000297 ze dne 12.12.2018, 800000130 ze dne 31.12.2018, 800000128 ze dne 31.12.2018, 310000607 ze dne 20.12.2018, 3100000301 ze dne 17.5.2018, 3100000520 ze dne 18.5.2018, 3100000519 ze dne 25.5.2018, 3100000390 ze dne

30.8.2018, 370000019 ze dne 5.11.2018, 310000504 ze dne 27.9.2018, 800000214 ze dne 31.12.2018, 800000226 ze dne 31.12.2018, 800000212 ze dne 31.12.2018, 800000189 ze dne 31.12.2018, 800000216 ze dne 31.12.2018, 310000635 ze dne 31.10.2018, 310000687 ze 31.12.2018, 80000063 ze dne 17.5.2018, 310000141 ze dne 18.1.2018, 3100000183 ze dne 7.12.2018, 310000098 ze dne 10.7.2018, 900000039 ze dne 29.12.2017, 900000020 ze dne 28.12.2018, 80000004 ze dne 20.11.2018

- Doklad VHČ č.: 290000100 ze dne 12.12.2018, 240000017 ze dne 30.4.2018, 290000026 ze dne 4.5.2018, 270000049 ze dne 13.11.2018, 27000097 ze dne 31.12.2018, 000180060 ze ne 18.5.2018, 00018006 ze dne 25.5.2018, 000180072 ze dne 30.8.2018, 290000014 ze dne 2.11.2018, 290000036 ze dne 5.11.2018, 000180125 ze dne 27.9.2018, 420000008 ze dne 6.12.2018, 420000010 ze dne 3.12.2018, 420000002 ze dne 2.11.2018, 420000003 ze dne 2.11.2018, 420000003 ze dne 3.12.2018, 420000005 ze dne 4.12.2018, 000180409 ze dne 1.12.2018, 000180462 ze dne 1.12.2018, 000180386 ze dne 1.11.2018, 000180694 ze dne 1.12.2018, 000180610 ze dne 1.11.2018, 310000083 ze dne 3.5.2018, 310000770 ze dne 21.12.2018, 800000002 ze dne 4.7.2018, 800000108 ze dne 11.12.2018, 800000060 ze dne 2.5.2018. 800000061 ze dne 2.5.2018, 800000033 ze dne 10.5.2018, 800000004 ze dne 8.10.2018
- Doklad VHČ - OSMS a.s.: VO175065 ze dne 1.12.2018, VO175633 ze dne 1.12.2018, VO175050 ze dne 1.11.2018, VO175865 ze dne 1.12.2018, VO175290 ze dne 1.11.2018

Pokladní doklad

- Pokladní doklady hlavní činnosti č.: 5100536, 5100557, 5100547, 5100540, 5100544, 5100537, 5100519, 5100506, 5100462, 5100467, 5100472, 5100505, 5100554, 5100016, 5100542, 5100

Evidence majetku

- Výkaz o pohybu dlouhodobého majetku za období 12/2018, předávací protokol PP/36/02/439/2017, protokol č. 1/2018/OSV

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků MČ k 31.12.2018
- Inventurní soupisy majetku a závazků příspěvkové organizace Základní škola, Praha 8, Palmovka 8, k 31.12.2018

Ostatní dokumentace k inventarizaci

- Závěrečný zápis ústřední inventarizační komise, Komentář o provedení inventarizace majetku a závazků MČ za rok 2018, Inventarizační zpráva, Plán inventur, Příkaz starosty k inventarizaci majetku a závazků ze dne 7.11.2018, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ze dne 15.2.2019

Mzdová agenda

- Usnesení RMČ č. 838/2017 ze dne 20.12.2017 ke stanovení počtu zaměstnanců MČ zařazených do Úřadu MČ, osobní složky zaměstnanců s nástupem v roce 2018: č. 4131, 4375, 4349, 4394, 4411, 4416, 4421, 10338, stávající zaměstnanci č. 3884, 3565, 3819, 3807

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení ZMČ č. 143/2014 ze dne 26.11.2014 - zvolení RMČ a starosty, č. 038/17 ze dne 6.12.2017 - stanovení výše odměn za výkon funkce neuvolněných členů ZMČ, usnesení ZMČ č. 039/2018 k volbě starosty, místostarostů a dalších členů Rady MČ, č. 041/2018 k návrhu stanovení funkcí, pro které budou členové ZMČ uvolněni, č. 040/2018 k návrhu zřízení výborů ZMČ, č. 042/2018 ustavující ZMČ - k návrhu stanovení výše měsíčních odměn za výkon funkce neuvolněným členům ZMČ, usnesení RMČ č. 0625/20,18 k návrhu zrušení a zřízení komisí RMČ a jmenování předsedů, výplatní pásky za období 10-12/2018 členů ZMČ s osobním číslem: 4461, 1913, 1327, 2320, 3100, 1883, 1956, 1965, 1964

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola, Praha 8, Palmovka 8, příspěvkové organizace Gerontologické centrum

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace 8/2018, 12/2018 Základní škola, Praha 8, Palmovka 8

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace 8/2018, 12/2018 Základní škola, Praha 8, Palmovka 8

Smlouvy o dílo

- SOD 2018/0089/OSM.DZC, SOD 2018/0798/OSM.DSM, SOD 2017/0781/OPS.DVZ, SOD 2017/0916/OSM.DZC, SOD 2018/0150/OPS.DVZ, SOD 2018/0175/OPS.DVZ, SOD 2018/0182/OPS.DVZ, SOD VZMR/09/2018, SOD VZMR/12/2018, SOD VZMR/13/2018, SOD 2017/0676/OPS.DVZ, SOD 2017/0839/OPS.DVZ, SOD VZMR/04/2017, SOD VZMR/05/2017, SOD 2017/0895/OKS.DPICT

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

- Směnná smlouva č. 2018/0722/OSM.DOBCH ze dne 2.10.2018, Kupní smlouva č.: 2018/0782/OSM.DOBCH, 2018/0178/OSM.DOBCH, 2017/0894/OSM.DOBCH

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 2018/0459/OURV.DSRA21 ze dne 22.6.2018

Smlouvy nájemní

- Smlouva nájemní č. 2017/0480/OSM.DOBCH, č. 2018/0657/OSM.DOBCH, Smlouva o nájmu prostoru sloužícího podnikání č. 2018/0704/OSM.DOBCH, č. 2018/0703/OSM.DOBCH, č. 2018/860/OSM.DOBCH

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o poskytnutí peněžitého příplatku mimo základní kapitál č. 2016/0865/OSM.DOBCH, Dohoda o narovnání č. 2018/0212/OSM.DOBCH

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o půjčce č. 2011/0767/MO.DOBCH včetně dodatku č. 1

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2017/0731/OSM.DEP, č. 2017/0651/OSM.DEP, 2018/0774/OSM.DEP, 2018/0845/OSM.DEP, 2018/0861/OSM.DEP

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/0572/OKSMPP.DKSM

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování služeb č. 2015/0783/MO včetně dodatku č. 1, Smlouvy na dodávky: 2018/0041/OKS.DPICT, 2017/0687/OKS.DPICT, příkazní smlouva č. 2016/0202/OSM.DOBCH, dodatek č. 4 ze dne 19.2.2019, Dohoda o narovnání 2018/0212/OSM.DOBCH, Dohoda o narovnání a vypořádání nároků z výstavby polyfunkční budovy „Nová Palmovka" 2018/0214/OSM.DOBCH

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Nadlimitní veřejná zakázka na dodávky „Pořízení zametacích strojů – Městská část Praha 8" zadávaná v otevřeném řízení, nadlimitní veřejná zakázka na služby „Úprava projektové dokumentace pro stavbu budovy Nová Palmovka a související inženýrská činnost" zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění, nadlimitní veřejná zakázka na služby „Modernizace záznamového systému MKS «Bezpečná osmička»" zadávaná v užším řízení, podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Rekonstrukce objektu Pernerova 29", zadávaná v užším řízení, podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Stavba nové bezmotorové komunikace Střelničná" zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení, veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Zajištění dodávek originálního spotřebního materiálu ke kopírovacím strojům a tiskárnám pro potřeby ÚMČ Praha 8"

Vnitřní předpis a směrnice

- Nařízení tajemníka 2/2017 ze dne 1.2.2017 k uveřejňování smluv v registru, Směrnice Úřadu městské části Praha 8 pro zadávání veřejných zakázek, Nařízení tajemníka č. 23/2016 Spisový a skartační řád ÚMČ Praha 8, Směrnice o oběhu účetních dokladů ÚMČ Praha 8 (schváleno usnesení RMČ č. 0817/2016 z 16.12.2016), Podpisový řád ÚMČ Praha 8 (schváleno usnesení RMČ č. 0271/2016 z 4.5.2016, resp. č. 0455/2016 z 2.8.2017), Příkaz starosty č. 3/2004 k aplikaci zákona č. 320/2001 Sb. O finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších dodatků

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

- Návrh opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápise z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ ze dne 21.1.2019, Návrh opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápise z 2. dílčího přezkoumání hospodaření MČ ze dne 5.4.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č.: Usn 001/2018 ze dne 28.2.2018, Usn 022/2018 ze dne 27.6.2018, Usn 047/2018 ze dne 14.11.2018, 012/2018 ze dne 4.4.2018, 048/2017 ze dne 6.12.2017

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č.: 0643/2018 ze dne 12.12.2018, 0518/2018 ze dne 17.10.2018, 0025 ze dne 24.1.2018, 0638/2017 ze dne 1.11.2017, 0555 ze dne 7.11.2018, 0604/2016 ze dne 12.10.2016, 0574/2018 ze dne 7.11.2018, 0461/2018 ze dne 3.10.2018, 0697/2017 ze dne 15.11.2017, 768/2017 ze dne 29.11.2017, 0007/2018 ze dne 10.1.2018, 0116/2018 ze dne 28.3.2018, 0330/2018 ze dne 28.6.2018

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku kontroly provádění inventarizace za rok 2018 ze dne 17.1.2019 v Mateřské škole Sokolovská, v Základní škole a mateřské škole Petra Stroziho, v Mateřské škole Klíčanská

Výsledky kontrol založených organizací

- Zápis z kontroly vedení účetnictví na správní firmě OSMS a.s. ze dne 7.11.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodat nemovitý majetek ze dne 31.1.2018, záměr pronajmout nemovitý majetek ze dne 30.7.2018

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 11.12.2018, 15.1.2019, 13.3.2019

Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu za rok 2018

- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2018 (včetně komentáře z 29.3.2019), dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2018 ze dne 30.1.2019

Platební poukaz

- Platební poukaz č.: 1803030129, 1802040036

Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2018 schválený usnesením ZMČ č. Usn 001/2018 dne 28.2.2018

Přehled pohledávek k 31.12.2018

- Přehled pohledávek k 31.12.2018 (tabulka č. 19) za VHČ - rozpis pohledávek po lhůtě splatnosti - zpracované správcovskou firmou OSMS a.s., Centra a.s. a za okruh VHČ účtovaný MČ

Seznam bankovních účtů

- Seznam bankovních účtů k 31.8.2018, k 31.12.2018

Objednávka

- Objednávka č. 2018/1562/OKS.SEK/RM, 2018/2059/OKS.SEK/RM, č. 2017/0014/OPS.DEASPI, č. 2017/0015/OPS.DEASPI, č. 2017/0016/OPS.DEASPI, č. 2017/0017/OPS.DEASPI, č. 2017/0018/OPS.DEASPI, č. 2017/0019/OPS.DEASPI, č. 2017/0021/OPS.DEASPI, č. 2017/0022/OPS.DEASPI, č. 2017/0023/OPS.DEASPI, č. 2017/0025/OPS.DEASPI, č. 2017/0026/OPS.DEASPI a č. 2017/0027/OPS.DEASPI

Právní stanovisko

- Právní stanovisko - postoupení smlouvy o výstavbě a obsahové změny z pohledu ZZVZ ze dne 23.4.2018, nález Rozhodčího soudu ze dne 14.10.2016, Znalecký posudek č. 5653/174/2017 ze dne 22.8.2017