



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Štěrboholy

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 - Štěrboholy
se sídlem Ústřední 527, Praha 10,
za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Štěrboholy (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 14.10.2019 - 25.10.2019
 - b) 17.2.2020 - 28.2.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Štěrboholy za rok 2019 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 17.07.2019. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1393739/2019 dne 9.7.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:	Ing. Jana Kukačková
kontroloři:	Mgr. Pavel Gregor
	Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
	Ing. Jitka Pitelová

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Na Pankráci 1685/17, 140 00 Praha 4
Kontaktní centrum: 12 444, fax: 236 007 020
e-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h

Zveřejněno na úřední desce
Ú MČ Praha - Štěrboholy
dne*8.4.2020*.....
Sejmuto dne

Městská část Praha-Štěrboholy
Úřad městské části
102 00 Praha 10, Ústřední 527/14
IČ: 00231371 DIČ: CZ00231371

J. Kukačková

Zveřejněno na internetových stránkách
MČ Praha – Štěrboholy
od*8.4.2020*....do

za ÚMČ Jana Vydrářová

J. Vydrářová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. inzerce, pronájem bytových a nebytových prostor, reklamních poutačů a pozemků). 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 a smlouva o zřízení věcného břemene, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2019 dlouhodobé závazky - přijatou návratnou finanční výpomoc v celkové výši 14 000 tis. Kč. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

A

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 pro Místní lidovou knihovnu a na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského Parlamentu a investiční dotaci na akci „Přestavba ZŠ Praha 10 - Štěrboholy“).

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 Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy, k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

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

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

MČ v přezkoumaném roce hospodařila s majetkem státu, a to s majetkem uvedeným na listu vlastnictví č. 937 (pozemek parc. č. 181/39, k. ú. Štěrboholy), jehož vlastníkem je Česká republika s právem hospodaření MČ.

Kontrola byla zaměřena na výkon práva hospodaření s majetkem státu, zejména na jeho evidenci ve vazbě na účetnictví, inventarizaci a jeho využití, tj. zda je s tímto majetkem nakládáno v souladu s právními předpisy, resp. smlouvou.

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

Ve sledovaném období nebyly realizovány žádné veřejné zakázky, na nichž by bylo možné přezkoumat postup zadavatele a jeho soulad se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu

s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce neručila za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene, ve které MČ vystupovala jako strana povinná. Bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smlouvy, ocenění věcného břemene) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcném břemenu, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

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

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanoveními § 29 a 30 tohoto zákona.

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

➤ *ustanovení § 29 a 30*

Podle předloženého plánu inventur na rok 2019 ze dne 5.11.2019 měla inventurní komise zpracovat inventurní soupisy mimo jiné za účty dlouhodobého majetku včetně oprávek. Inventurní soupisy účtové skupiny 07 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a účtové skupiny 08 - Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku (účty 078, 079, 081, 082, 088, 089) však nebyly kontrolní skupině předloženy a bylo zjištěno, že nebyly ani vypracovány.

Dále bylo zjištěno, že MČ neověřila ve všech případech skutečný stav evidovaných pozemků v katastru nemovitostí se stavem v účetní a majetkové evidenci MČ k 31.12.2019, neboť pozemek parc. č. 365 v k. ú. Štěrboholy byl vykázán v evidenci MČ, v katastru nemovitostí však nebyl nalezen. U pozemku parc. č. 248/3 v k. ú. Štěrboholy byl v katastru nemovitostí uveden jiný vlastník a pozemek s parc. č. 39 v k. ú. Štěrboholy byl vykázán v evidenci MČ jako zastavěná plocha, podle katastru nemovitostí se však jednalo o jinou plochu.

Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že inventarizace oprávek k dlouhodobému majetku a majetku vykazaného na účtu 031 - Pozemky nebyla provedena zcela v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezaznamenala skutečný stav oprávek majetku a pozemků v inventurních soupisech a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví (např. kontrolou s odpisovým plánem a u pozemků s katastrem nemovitostí).

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 a popř. předchozí roky

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

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

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

- *ustanovení § 53 odst. 5 ve spojení s § 87 odst. 3*

U čtyř členů Zastupitelstva MČ bylo zjištěno nesprávné stanovení odměny za měsíc říjen 2018, tj. v období konání voleb do zastupitelstev měst a obcí, v souvislosti s kumulací funkcí v komisích a výborech. Do odměny byla nesprávně zahrnuta i odměna za výkon funkce člena či předsedy výboru za celý měsíc, přestože jejich činnost byla ukončena dnem voleb, tj. 5.10.2018. Z toho důvodu byla člene zástupitelstva MČ s osobním číslem 141 přiznána odměna vyšší o 2 556 Kč a členům zastupitelstva MČ s osobními čísly 146, 148 a 149 byla každému přiznána měsíční odměna vyšší o 2 130 Kč.

MČ v těchto případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 ve spojení s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého platí, že pokud člen zastupitelstva městské části vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával.

NAPRAVENO.

- *ustanovení § 58a ve spojení s § 87 odst. 3*

Při kontrole odměn členů Zastupitelstva MČ bylo zjištěno, že neuvolněnému místostarostovi MČ s osobním číslem 143, kterému po volbách v říjnu 2018 zanikl mandát, bylo vyplaceno odchodné v nesprávné výši. Vzhledem k tomu, že vykonával funkci celé volební období, měl nárok na odchodné ve výši 1+3 měsíční odměny, tj. celkem 60 tis. Kč (odměna ke dni zániku mandátu činila 15 tis. Kč). Byla mu však přiznána pouze částka 45 tis. Kč, což nebylo v souladu s ustanovením § 58a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odchodné stanoví ve výši odměny, která členovi zastupitelstva městské části náležela za měsíc ke dni zániku mandátu, k níž se přičte násobek této částky a počtu celých ukončených po sobě jdoucích let výkonu funkce, nejvíce však tří ukončených let výkonu funkce. Podle ustanovení § 87 odst. 3 citovaného zákona se na postavení a jednání zastupitelstva městské části a na práva a povinnosti jeho členů obdobně použijí ustanovení vztahující se na postavení a jednání zastupitelstva hlavního města Prahy a na práva a povinnosti členů zastupitelstva hlavního města Prahy.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019

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

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

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)*

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 byla spolu s opatřeními k nápravě chyb a nedostatků uvedenými ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření projednána v rámci schvalování závěrečného účtu za rok 2018 na zasedání Zastupitelstva MČ dne 24.4.2019 (usnesení č. 6/II).

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byla Magistrátu hl. m. Prahy jako přezkoumávacímu orgánu doručena do datové schránky dne 16.5.2019, tj. 7 dnů po zákonem stanoveném termínu.

MČ v tomto případě nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je městská část povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávacím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části.

Magistrát hl. m. Prahy, odbor kontrolních činností, jako věcně a místně příslušný správní orgán podle ustanovení § 15 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, na základě výše uvedené skutečnosti vydal pod č.j. MHMP 1868509/2019 dne 11.9.2019 „Příkaz o přestupku městské části Praha - Štěrboholy dle zákona č. 420/2004 Sb.“ (dále jen Příkaz), který nabyl právní moci dne 23.9.2019. Magistrát hl. m. Prahy Příkazem rozhodl, že MČ se uznává vinnou ze spáchání přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2 citovaného zákona a zároveň rozhodl vydat příkaz o uložení napomenutí.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, jehož splnění může být ověřeno až po schválení závěrečného účtu za rok 2019 v orgánech městské části.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**
 - MČ nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neboť písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu,
 - Inventarizace oprávek k dlouhodobému majetku a majetku vykazaného na účtu 031 - Pozemky nebyla provedena zcela v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ

nezaznamenala skutečný stav opravěk majetku a pozemků v inventurních soupisech a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 1,31 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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

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

V. Upozornění pro MČ:

- Při kontrole inventurního soupisu účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že k 31.12.2019 byla na účtu vykázána částka 33 600 Kč týkající se projektové dokumentace pořízené na akci „Multifunkční objekt“ v roce 2011. V případě, že již není předpoklad pro pokračování v investičním záměru a projektová dokumentace je nevyužitelná, kontrolní skupina doporučuje odúčtovat částku z majetkového účtu do nákladů jako zmařenou investici, aby nedocházelo k nadhodnocování aktiv.

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 dne 28.2.2019.

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 2.3.2020

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jana Kukačková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Mgr. Jarmila Pajrová

Ing. Jitka Pitelová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Štěrboholy o počtu 16 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

František Ševít
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

Příloha č. 1**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha - Štěrboholy:****Střednědobý výhled rozpočtu**

- Střednědobý výhled rozpočtu sestavený do roku 2024 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 4/I dne 27.2.2019 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách MČ od 6.3.2019 do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu
- Střednědobý výhled rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy, sestavený do roku 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách školy od 20.3.2019 do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu MČ sestavený do roku 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách MČ a na úřední desce od 11.2.2019 do 28.2.2019
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy, sestavený do roku 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách školy od 11.2.2019 do 28.2.2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/V ze dne 12.12.2018 a byla zveřejněna na internetových stránkách MČ od 2.1.2019 do 6.3.2019

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ na rok 2019 byl zveřejněn od 11.2.2019 do 28.2.2019 na úřední desce a na internetových stránkách MČ
- Návrh rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy, na rok 2019 byl zveřejněn od 11.2.2019 do 28.2.2019 na internetových stránkách školy

Schválený rozpočet

- Rozpočet MČ na rok 2019 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 4/I dne 27.2.2019 a byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách MČ od 6.3.2019 do schválení nového rozpočtu
- Rozpočet příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy na rok 2019 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 4/IV ze dne 27.2.2019 a byl zveřejněn na internetových stránkách školy od 20.3.2019 do schválení nového rozpočtu

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazné ukazatele rozpočtu příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy, byly schváleny Zastupitelstvem MČ usnesením č. 4/IV ze dne 27.2.2019

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 000000002, 000003006, 000003008, 000003009, 000003010, 000000003, 000003012, 000000004, 000003030, 000002047, 000000005, 000000012, 000000013, 000000014, 000003102

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2018 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 24.4.2019 usnesením č. 6/II „s výhradou“
- Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách MČ od 25.3.2019 do 25.4.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků k 30.9.2019 a k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty HČ a VHČ k 30.9.2019 a k 31.12.2019

Rozvaha

- Rozvaha HČ a VHČ k 30.9.2019 a k 31.12.2019

Příloha rozvahy

- Příloha rozvahy za HČ a VHČ k 30.9.2019 a k 31.12.2019

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh HČ a VHČ pro rok 2019

Faktura HČ

- Faktury došlé č.: 2019100042, 2019100094, 2019100171, 2019100193, 2019100195, 2019100205, 2019100206, 2019100208, 2019100209, 2019100211-214, 2019100218-226, 2019100230, 2019100267, 2019100343, 2019100345, 2019100346, 2019100389, 2019100403, 2019100397,

A

2019100436, 2019100444, 2019100473, 2019100479, 2019100481, 2019100474, 2019100476,
2019100483, 2019100490, 2019100491, 2019100494, 2019100507, 2019100509, 2019100516,
2019100525, 20192018100614, 2019100069, 2019100123, 2019100160, 2019100113, 2019100151,
2019100152, 2019100244, 2019100257, 2019100305, 2019100378, 2019100384, 2019100460,
2019100471, 2019100096, 2019100120, 2019100234, 2019100377, 2019100420, 2019100434,
2019100460, 2019100487

Faktura VHČ

- Faktury došlé č.: 2019110003, 2019110005, 2019110008, 2019110010-11, 2019110014
- Faktury odeslané č.: 2019210010-11, 2019210013, 2019210018, 2019210025, 2019210071,
2019210031-42, 2019210045, 2019210052, 2019210058-68, 2019210015-17, 2019210023-25,
2019210027, 2019210029, 2019210070-71, 2019210074-80, 2019210084, 2019210091, 2019210093,
2019210054, 2019210084-89, 2019210095, 2019210097-99, 2019210102-112,

Faktura příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy

- Faktury došlé: 1-20, 95-87
- Faktury vydané: 12019, 22019

Bankovní výpis příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy

- Bankovní výpis č. 03, 04, 015 k bankovnímu účtu č. 291949389/0800 (běžný účet škola)

Bankovní výpis HČ

- Bankovní výpis k účtu č. 2000718329/0800 č.: 007, 009, 010, 012, 013, 015, 016, 018, 019, 022, 026,
027, 028, 030, 031, 033, 034, 035

Bankovní výpis VHČ

- Bankovní výpis k účtu č. 9021-2000718329/0800 č. 1- 27 29-36

Účetní doklad HČ

- Účetní doklady č.: 100000117, 100000173, 100000188, 100000239, 100000253, 100000274,
100000343, 100000409, 100000420, 100000492, 300000028, 510000008, 300000063, 300000074,
300000097, 300000098, 510000040, 300000106, 300000190, 510000059, 300000195, 510000063,
300000240, 510000077, 100000610, 100000611, 100000674, 100000723, 100000734, 500000033,
300000368, 300000375, 100000012, 100000135, 100000164, 100000350, 100000377, 100000491,
100000593, 100000603, 100000646, 100000660, 100000687, 100000760, 200000191, 500000001,
500000004-5, 500000009, 500000012-18, 500000020-22, 500000024, 500000026-30, 500000032-37,
500000039-46, 500000048-49, 510000125, 510000150, 100000005, 100000008, 100000009,
100000048, 100000057, 100000074, 100000112, 100000120, 100000124, 100000134, 100000199,
100000200, 100000210, 100000228, 100000243, 100000244, 100000267, 100000272, 100000325-327,
100000329-331, 100000344, 100000346, 100000347, 100000349, 100000351-360, 100000373-375,
100000405, 100000406, 100000416, 100000432, 100000453, 100000461, 100000472, 100000481,
100000482, 100000496, 100000497, 100000538, 100000539, 100000549, 100000551, 100000560,
100000565, 100000601, 200000132, 200000167, 200000190-193, 200000195, 200000198, 200000200,
200000202, 200000205, 200000209, 200000218, 210000002, 210000003, 300000009, 300000051,
300000119, 300000136, 300000138, 300000150-152, 300000154, 300000155, 300000157-160,
300000164-173, 300000178, 300000203, 300000274, 300000276, 300000278, 300000320, 310000001,
310000002, 400000008, 400000035, 510000007, 510000009, 510000017, 510000024, 510000053,
510000058, 510000061, 510000065-68, 510000071, 510000103, 510000104, 600000002-12,
100000609, 100000621, 100000622, 100000624, 100000628, 100000633, 100000636, 100000665,
100000666, 100000675, 100000678, 100000693, 100000696, 100000702, 100000704, 100000710,
100000740-744, 100000747-749, 100000752, 100000754, 100000755, 100000758, 100000766,
100000770100000772, 100000774-776, 100000783, 100000786, 100000789, 100000790, 210000005,
300000326, 300000353, 300000357, 300000374, 300000376-379, 300000381, 300000383, 300000390,
300000391, 300000394, 300000407, 300000409, 300000416, 300000425, 400000059, 510000129,
510000139, 510000149, 600000018

Účetní doklad VHČ

- Účetní doklady č.: 510000018, 510000027, 710000002, 710000007-17, 710000023-25, 710000028-31,
710000033-36, 710000043-46, 710000050, 710000053-58, 710000060-62, 710000064-65, 710000068,
710000070-75, 710000088, 710000094, 710000097, 710000100-102, 710000108-113, 710000117,
710000119, 710000123-127, 710000135-137, 710000140-143, 710000147, 710000153-157,
710000160-169, 710000174-175, 710000184-185, 710000194, 710000204-206, 710000208-210,
710000216, 710000222-223, 710000226-229, 710000231-257, 720000002-5, 720000012-13,
730000001-19, 730000026-27, 730000029-47, 730000050-106, 730000109-120, 740000001-3,
750000001-2, 750000006-18, 750000022-33, 750000045-49, 750000051-69, 750000071-78,
750000080-81, 790000001-3, 790000005-9

k

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha VHČ za období od 01-12/2019
- Pokladní kniha příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy, Praha 10 - Štěrboholy za měsíce duben a srpen 2019

Pokladní doklad HČ

- Pokladní doklady č.: 2019500132, 2019500167, 2019500190-193, 2019500195, 2019500198, 2019500200, 2019500202, 2019500205, 2019500209, 2019500218

Pokladní doklad příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy

- Výdajové pokladní doklady č.: 61-90, 128-156
- Příjmové pokladní doklady č.: 083-0100, 0119 a 0120

Pokladní doklad VHČ

- Pokladní doklady č.: 2019510001-2019510018

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena se zaměstnanci s osobními čísly: 110, 103
- Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena příspěvkovou organizací Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy, se zaměstnancem S. Č.

Evidence majetku

- Majetkový doklad - příjem č.: 1905200005, 1905200009, 1905200011, 1905200019, 1905200025, 1905200032, 1905200036, 1905200037, 1905200038, 1905200052
- Majetkový doklad - zvýšení ceny č. 1905200004
- Majetkový doklad - snížení ceny č. 1905200047
- Majetkový doklad - změna druhu, SuAu č.: 1905200001, 1905200045
- Majetkový doklad - likvidace, vyřazení č.: 1905200018, 1905200039, 1905200043, 1905200051
- Majetkový doklad - technické zhodnocení č.: 1905200024, 1905200023, 1905200044
- Majetkový doklad - rozdělení majetku č. 1905200034

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy k 31.12.2019, Plán inventur na rok 2019, Inventarizační zpráva ze dne 12.2.2020, Zápis o proškolení členů komise ze dne 11.11.2019 a složení inventarizační komise, Zápis o provedení inventarizace pokladní hotovosti a inventarizace cenin k 31.12.2019, Rekapitulace inventurních soupisů k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy

- Inventarizační zpráva ze dne 5.2.2020, Seznam inventurních soupisů, Příkaz ředitelky příspěvkové organizace k provedení inventarizace ze dne 13.11.2019, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 15.11.2019, Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2019

Mzdová agenda

- Mzdová agenda byla přezkoumána u zaměstnanců s osobními čísly: 110, 107, 105, 103, 108

Odměňování členů zastupitelstva

- Zastupitelstvo MČ schválilo odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ usnesením č. 2/XII ze dne 12.12.2018 s účinností od 1.1.2019. Byly přezkoumány odměny všech sedmi členů s osobními čísly: 145, 142, 143, 148, 146, 141, 144

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina organizační složky Místní knihovna v Praze - Štěrboholecích ze dne 26.11.2002
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy ze dne 12.12.2017
- Odpisový plán na rok 2019 schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 4/V ze dne 27.2.2019, Úprava č. 1 odpisového plánu na rok 2019 schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 10/IX ze dne 25.9.2019

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy, k 30.9.2019 a k 31.12.2019

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy, k 30.9.2019 a k 31.12.2019

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo č.: S-0025/2017 včetně 4 dodatků, S-0027/2018 včetně jednoho dodatku, 2017-05-004, S-0017/2018, S-0006/2019, S-0016/2019, S-0031/2019, S-0030/2017

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

- Kupní smlouvy č.: S-0010/2019, S-0022/2018, S-0023/2019
- Smlouva o převodu správy majetku č. S-0028/2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č.: S-0011/19
- Darovací smlouvy příspěvkové organizace Základní škola a Mateřské škola, Praha 10 - Štěrboholy č.: 286, 288, 290

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č. S-0025/2019
- Smlouva o výpůjčce ze dne 11.5.2011 a ze dne 1.7.2014

Smlouvy nájemní

- Smlouva o podnikatelském nájmu věci movitých S2334018/131 pod č. S-0033/2018,
- Smlouva o nájmu č.: S-0030/2018, S-0024/2018, S-0093/2016, 3004/2010, S-0002/2018, 3043/2015, S-0093/2016, 3003/2014, S-0014/2017, 3038/2012, 3039/2014, 3042/2014, 3043/2015, 3044/2015, S-0045/2016, S-0094/2016, S-0033/2019
- Smlouva o nájmu ze dne: 5.6.2000, 19.6.2000, 5.1.2011, 19.12.1995, 19.5.1997, 8.6.2000, 12.6.2000, 5.1.2011, 19.6.2000, 10.3.2001, 15.5.2006, 17.10.2003, 14.12.2018
- Nájemní smlouva č.: S-0031/2017, 221/2015, 221/2015, 5.4.2001, 2/2005, 2/2006, 3036/2011, Z1/10/99, Z1/14/2000, Z1/16/1999, Z1/17/2006, Z1/19/1999, Z1/20/2010, Z1/24/2007, S-0047/2018, S-0030/2018, S-0024/2018
- Nájemní smlouva ze dne: 21.12.2004, 27.11.2007, 18.1.2010, 21.12.2004, 11.3.2005,
- Smlouva o nájmu nemovitosti ze dne 21.12.2007 a ze dne 28.4.2003
- Smlouva o nájmu nemovitosti a nájmu nemovitých věcí ze dne 25.1.2013,
- Smlouva o zapůjčení nemovitostí ze dne 30.9.2003

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje části pozemku parc. č. 163/8 v k.ú. Štěrboholy oddělené geometrickým plánem a označené jako parc. č. 163/53 o výměře 200 m² byl zveřejněn na úřední desce od 6.3.2019 do 23.3.2019
- Záměr pronájmu gymnastického sálu v objektu Základní školy a Mateřské školy, Praha 10 - Štěrboholy, zveřejněn na úřední desce od 5.11.2019 do 21.11.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. S-0015/2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouvy č.: S-0026/2019, S-0027/2019

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly 121 a 200

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 205, 201, 202, 122, 203

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 110, 107, 105, 103, 108

Smlouvy ostatní

- Smlouva o správě nemovitosti ze dne 3.12.2008
- Dodatek č. 17 k pojistné smlouvě č. 1512165471
- Smlouva o zajištění svozu bioodpadu v katastru Městské části Praha-Štěrboholy ze dne 28.12.2015
- Smlouva o operativním servisu výpočetní techniky č. S-0021/2019 ze dne 1.8.2019
- Smlouva o právu provést stavbu č. S-0005/2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní předpis upravující jednotlivé činnosti vykonávané Úřadem městské části Praha - Štěrboholy ze dne 30.12.2016, Organizační řád ze dne 12.12.2017, Vnitřní předpis k zabezpečení povinností, vyplývajících ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě - aplikace na konkrétní podmínky Městské části Praha - Štěrboholy ze dne 25.6.2002 včetně dodatku č. 1 ze dne 7.7.2004, Vnitřní platový předpis ze dne 25.10.2018, Pracovní řád ze dne 28.12.2006, Vnitřní směrnice k vymezení pracovních míst úředníků a ostatních zaměstnanců městské části Praha - Štěrboholy zařazených do Úřadu městské části Praha - Štěrboholy ze dne 1.1.2003, Vnitřní směrnice pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku ve vlastnictví městské části Praha - Štěrboholy ze dne 1.1.2011 včetně dodatku č. 1 ze dne 5.9.2012, Směrnice starosty č. 1/2012 o aplikaci zákona č. 111/2009 Sb. o základních registrech na Úřadu MČ Praha - Štěrboholy ze dne 1.7.2012, Směrnice starosty č. 1/2017 o aplikaci zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých

H

smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (dále zákon o registru smluv) v podmínkách Úřadu MČ Praha - Štěrboholy ze dne 1.1.2017, Vnitřní směrnice o provozu služebních motorových vozidel s účinností od 1.5.2019, Pravidla pro poskytování darů a finančních příspěvků z rozpočtu městské části Praha - Štěrboholy s účinností od 1.1.2019, Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků s účinností od 19.12.2011

Vnitřní předpis a směrnice příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola, Praha 10 - Štěrboholy

- Vnitřní směrnice o poskytování cestovních náhrad č. ZŠMŠ/409/2016, Vnitřní kontrolní systém č. ZŠMŠ/400/2019, Organizační řád č. ZŠMŠ/447/2019, Vnitřní směrnice o hmotném a nehmotném majetku (evidence, účtování, odpisování, vyřazení) č. ZŠMŠ/580/2018, Směrnice k používání motorového vozidla č. ZŠMŠ/411/2016, Směrnice k účtování a oceňování zásob č. ZŠMŠ/84/2012, Směrnice k inventarizaci majetku a závazků č. ZŠMŠ/135/2018, Vnitřní směrnice k vedení pokladny č. ZŠMŠ/410/2016 + dodatek č. 1, Směrnice k předcházení škodám na majetku a stanovení pokladního limitu č. ZŠMŠ/162/2010 + dodatek č. 1, Vnitřní směrnice k vedení účetnictví č. ZŠMŠ/85/2012 včetně dodatků č. 1, 2 a 3

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 28.11.2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva MČ č.: 2/V (12.12.2018), 4/I a 4/IV (27.2.2019), 6/II (24.4.2019), 8/III (26.6.2019), 10/VII a 10/VIII (25.9.2019), 11/V (23.10.2019), 12/I (27.11.2019), 13/I (18.12.2019), 5/II, 5/IV a 5/V (27.3.2015), 10/II, 10/VI a 10/X (25.9.2019), 9/X (21.8.2019), 8/VII (26.6.2019), 4/VIII, 4/IX, 4/X a 4/XIII (27.2.2019), 3/II a 3/VIII (30.1.2019), 11/VII (23.10.2019), 12/II, 12/III a 12/IV (27.11.2019), 13/VI (18.12.2019), 2/XII (12.12.2018), 4/V (27.2.2019), 3/VI a 3/X (30.1.2019), 12/V, 12/IX (27.11.2019)

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis z finanční kontroly podle zákona č. 320/2001 Sb. ze dne 13.2.2020

Výsledky externích kontrol

- Zpráva o výsledku kontroly provedené společností Audit Daně spol. s r.o. ze dne 13.12.2019

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu, který schválilo Zastupitelstvo MČ usnesením č. 26/VIII ze dne 27.11.2013 s účinností od 1.1.2014

Priznání k dani z příjmu právnických osob

- Priznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2018

Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti

- Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti na rok 2019 schválilo Zastupitelstvo MČ dne 27.2.2019 usnesením č. 4/I

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na povolení vkladu do katastru nemovitostí v souvislosti s prodejem pozemku parc. č. 163/53 ze dne 3.9.2019
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na povolení vkladu do katastru nemovitostí v souvislosti se zřízením věcného břemene k pozemkům parc. č. 349/34 a 349/128 ze dne 20.8.2019

Odpisový plán

- Odpisový plán MČ na rok 2019

Přehled pohledávek

- Přehled pohledávek HČ a VHČ v Kč k 31.12.2019

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č. 5029-159/2018 ze dne 9.11.2018

Objednávky

- Objednávky č.: P-Š 811/2017, P-Š star/2019, P-Š 1073/2019
- Objednávka stavebních prací ze dne 22.10.2019