

a to v důsledku nezaúčtování majetku ve vlastnictví zřizovatele bylo upozorněno již při dílčím přezkoumání hospodaření.

Vzhledem k výše uvedenému, MČ porušila ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které mimo jiné ukládá povinnost vést účetnictví průkazné. Podle ustanovení § 8 odst. 4 tohoto zákona je účetnictví průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

MČ také nepředložila inventarizační zprávu o provedené inventarizaci majetku a závazků, kterou byla podle ustanovení § 4 odst. 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, povinna ústřední inventarizační komise sestavit (zpráva musí obsahovat náležitosti dané ustanovením § 2 písm. e) uvedené vyhlášky).

**NAPRAVENO.**

#### **b) Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015**

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatku 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: Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy*

##### ➤ *ustanovení § 12 odst. 2*

MČ nesprávně účtovala o nákladech a výnosech v souvislosti se spotřebou plynu v pronajatém objektu. Jelikož se nejednalo o náklady a výnosy MČ, mělo být správně účtováno o pohledávce za nájemníkem (např. vyúčtování spotřeby plynu v pronajatém objektu na základě smlouvy č. 2012034015 ve výši 54 313,96 Kč). Účetní případy byly chybně zaznamenány v účetnictví hlavní činnosti.

Vzhledem k tomu, že MČ pronájem nebytových prostor vykonává v oblasti své zdaňované činnosti, správně mělo být o platbách služeb spojených s užíváním předmětu nájmu účtováno ve zdaňované, nikoli v hlavní činnosti. V tomto případě MČ nedodržela ustanovení § 12 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, kde se uvádí, že MČ vede odděleně účetnictví o příjmech ze zdaňované činnosti a o nákladech vynaložených na jejich dosažení. Tímto nesprávným postupem byly zkraslovány náklady a výnosy v hlavní i ve zdaňované činnosti.

MČ nesprávně účtovala o krátkodobých vratných kaucích plynoucích ze dvou nájmních smluv uzavřených v roce 2015 na období od 1.7.2015 do 30.6.2016 jako o příjmu hlavní činnosti. Dne 30.6.2015 MČ zaúčtovala tyto přijaté kauce v celkové výši 20 000 Kč na účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky (účetní doklad č. 200000010).

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 12 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nevedla odděleně účetnictví o příjmech ze zdaňované činnosti a o nákladech vynaložených na jejich dosažení.

**NAPRAVENO.**

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

##### ➤ *ustanovení § 25*

MČ neměla stanovenou výši odměny za výkon funkce předsedy komise nebo výboru z řad občanů. Usnesením Rady MČ č. 242/2014 ze dne 24.11.2014 byla jmenována předsedkyně Komise pro udržitelný rozvoj a usnesením Rady MČ č. 48/2015 ze dne

23.2.2015 byla jmenována předsedkyně Školské komise. Tyto dvě předsedkyně komisí nebyly členkami Zastupitelstva MČ, byly však nesprávně odměňovány podle odměn schválených pro neuvolněné členy Zastupitelstva MČ za výkon funkce předsedy výboru a komise, s účinností ode dne zvolení do funkce, v maximální výši stanovené aktuálním nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (usnesení Zastupitelstva MČ č. 10/2014 ze dne 4.12.2014 a usnesení Zastupitelstva MČ č. 18/2015 ze dne 20.5.2015). Podle mzdových listů byly v roce 2015 uvedeným dvěma předsedkyním komisí přiznány odměny v celkové částce 37 322 Kč.

Vzhledem k výše uvedenému lze konstatovat, že v případě poskytnutí těchto odměn došlo k nesprávně vynaloženým prostředkům za výkon funkce předsedy komise.

MČ neměla v oblasti poskytování odměn předsedkyním komisí z řad občanů vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**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. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 36 odst. 1*

MČ v případě výpůjčky nemovitého majetku na základě smluv č. 2015116158 ze dne 10.3.2015, č. 2015056076 ze dne 15.6.2015, č. 2015056077 ze dne 29.6.2015 a pronájmu nemovitého majetku na základě nájemní smlouvy č. 2015094136 ze dne 8.10.2015 nezveřejnila záměr před rozhodnutím orgánu MČ o zamýšlené majetkové dispozici. Nesplnění této povinnosti může vést k neplatnosti uzavřené smlouvy (viz Metodické doporučení MV ČR k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 platné od 1.6.2014).

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 26*

Na základě usnesení Zastupitelstva MČ č. 54/2003 ze dne 17.12.2003 byla zřízena Jednotka sboru dobrovolných hasičů Praha - Libuš. Podle charakteru činnosti se jednalo o organizační složku, ale ve zřizovací listině toto nebylo uvedeno. Zřizovací listina dále neobsahovala povinné náležitosti dané ustanovením § 26 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Nebylo uvedeno sídlo organizace, okruh příjmů a výdajů rozpočtu zřizovatele souvisejících s její činností, způsob vedení odděleného účetnictví o příjmech a výdajích organizační složky a nebyla vymezena doba, na kterou byla organizace zřízena.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3. a 6.4.*

MČ nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu v následujících případech:  
- na základě kupní smlouvy č. 2014074078 byla prodána část pozemku parc. č. 557/27 v k. ú. Libuš za kupní cenu ve výši 17 000 Kč. Návrh na zápis katastrálnímu úřadu byl

doručen dne 26.1.2015, ale o výnosech z prodeje bylo účtováno už dne 31.1.2014 (účetní doklad č. 71000033) a z účetní a majetkové evidence byla prodaná část pozemku vyřazena až dne 31.7.2015 (účetní doklad č. 110000706). Nedodržením okamžiku uskutečnění účetního případu došlo ke zkrácení stavu majetku vykazaného v rozvaze na účtu 021 - Stavby k 31.3.2015, k 30.6.2015 a ke zkrácení výnosů vykazaných ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014.

MČ nepostupovala v souladu s body 6.3 a 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, které stanovují, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, a účtování o souvisejících výnosech se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu,

- na základě smlouvy o dílo č. 2014094090 a jednoho dodatku bylo provedeno technické zhodnocení „Zateplení mateřské školy Lojovická“ v pořizovací ceně 3 484 166,44 Kč. Kolaudační souhlas s užíváním stavby byl vydán dne 8.1.2015. Do majetkové a účetní evidence byl majetek zařazen až dne 29.4.2015 (účetní doklad č. 110000359). Správně měl být majetek zařazen do užívání v lednu 2015 a první odpis měl být zaúčtován v měsíci únoru 2015. Nedodržením okamžiku uskutečnění účetního případu došlo ke zkrácení stavu majetku vykazaného v rozvaze na účtu 021 - Stavby k 31.3.2015.

MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je okamžikem uskutečnění účetního případu den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, resp. uvedení do stavu způsobilého k užívání, ve smyslu ustanovení § 14 odst. 13 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, a dále nepostupovala v souladu s bodem 4.3. ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, podle kterého se v případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání,

- dne 6.2.2015 byla uzavřena smlouva o zřízení věcného břemene s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 18.3.2015. O věcném břemeni bylo účtováno na příslušný analytický účet k účtu 031 - Pozemky až ke dni 30.6.2015 (účetní doklad č. 110000603). Ve zdaňované činnosti byl výnos ve výši 45 600 Kč, vyplývající z této smlouvy, rovněž nesprávně zaúčtován až ke dni 1.5.2015 (účetní doklad č. 480000041).

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech. U majetku zatíženého věcným břemenem je dnem uskutečnění účetního případu den, kdy dochází ke zřízení věcného břemene, tj. den podání návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ nesprávně zařadila výdaje na údržbu počítačových systémů na položku rozpočtové skladby 5169 - Nákup ostatních služeb. Jednalo se např. o výdaje na softwarové práce ve výši 10 285 Kč (účetní doklad č. 110000041), práce na webových stránkách ve výši 363 Kč (účetní doklad č. 110000070), aktualizaci systému MISYS ve výši 14 102 Kč (účetní doklad č. 110000387), aktualizaci systému ASPI ve výši 28 842 Kč (účetní doklad č. 110000491). Správně měla MČ tyto výdaje zařadit na položku 5168 - Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi, na kterou mimo jiné patří výdaje na opravu a udržování počítačových programů a databází (nehmotného majetku). Údržbou nehmotného majetku se pro účely rozpočtové skladby mimo jiné rozumí aktualizace počítačového programu (update) a technická podpora.

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

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 27*

MČ měla vypracovanou směrnici o oběhu účetních dokladů č. 3/2014, kde bylo v čl. 8a Drobný dlouhodobý majetek uvedeno, že: „Drobný dlouhodobý hmotný majetek pod stanovenou hranici (tj. v ocenění nižším než 3 000 Kč a drobný dlouhodobý nehmotný majetek pod stanovenou hranici v ocenění nižším než 7 000 Kč) je evidován na podrozvahový účet“. MČ v přezkoumaném období však účtovala na podrozvahový účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek pouze o majetku v ocenění 1 000 Kč až 3 000 Kč. O drobném dlouhodobém majetku v pořizovací ceně nižší než 1 000 Kč bylo účtováno jako o pořízení materiálu. Např. při pořízení 6 ks hasicích přístrojů na základě přijaté faktury č. 365/2015 bylo o 3 ks hasicích přístrojů v ocenění 1 439,90 Kč/ks účtováno na účet 902 (účetní doklad č. 110000477 ze dne 31.5.2015) a 3 ks hasicích přístrojů v ocenění 931,70 Kč/ks nebyly evidovány na účtu 902 ani zařazeny do majetkové evidence.

V tomto případě MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, v oblasti dodržování provozních postupů dané ustanovením § 19 písm. a) a d) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť bylo zjištěno, že směrnice o oběhu účetních dokladů nebyla v oblasti zařazování majetku do evidence zaměstnanci MČ zařazenými do Úřadu MČ dodržena.

**NAPRAVENO.**

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nesprávně účtovala o přijatých darech na účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti. Jednalo se např. o dar ve výši 50 000 Kč poskytnutý společností TBG METROSTAV s.r.o. na základě darovací smlouvy č. 2015024006 ze dne 23.2.2015 a sponzorský dar ve výši 15 400 Kč poskytnutý společností SAPARIA, a.s., na základě darovací smlouvy č. 2015034011 ze dne 3.3.2015. Správně měla MČ o těchto prostředcích účtovat jako o transferech na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „B.I.17. Ostatní výnosy z činnosti“ dané ustanovením § 37 odst. 2 písm. f) 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.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nesprávně zaúčtovala částku ve výši 138 120 Kč (bez DPH) na účet 518 - Ostatní služby jako náklad zdaňované činnosti (faktura č. 25/2015 ze dne 8.9.2015, účetní doklad č. 410000021 ze dne 10.9.2015). Protože se jednalo o dodávku a montáž 2 ks automatických závor do objektu garáží v ul. Dobronická č. p. 694 a provedené práce měly charakter technického zhodnocení dlouhodobého majetku, měla MČ správně účtovat v hlavní činnosti na syntetický účet 021 - Stavby.

V důsledku nesprávného postupu účtování došlo ve zdaňované činnosti k nadhodnocení nákladů a ke zkreslení hospodářského výsledku a v hlavní činnosti ke snížení aktiv vykázaných v mezitímní účetní závěrce k 30.9.2015.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 4 odst. 8 písm. b) a c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.I.12. Ostatní služby“ dané ustanovením § 33 odst. 1 písm. h) 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.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Ve zdaňované činnosti MČ při účtování některých případů nedodržela směrnou účtovou osnovu, neboť zaúčtovala náklady na opravy na účet 518 - Ostatní služby, které měly být svým charakterem správně zaúčtovány na účtu 511 - Opravy a udržování v souladu s ustanovením § 55 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Jednalo se o náklady na:

- opravu plynového kotle ve výši 7 085 Kč (faktura č. 2015052 ze dne 18.2.2015),
- opravu betonové podlahy v objektu garáže Dobronická 694/2 ve výši 975 640 Kč (faktura č. 13615 ze dne 4.9.2015),
- opravu střechy v objektu garáže Dobronická 694/2 ve výši 39 888,90 Kč (faktura č. 20150078 ze dne 20.7.2015),
- opravu elektroinstalace v objektu garáže Dobronická 694/2 ve výši 445 570 Kč (faktura č. 20162015 ze dne 30.5.2015).

MČ v uvedených případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.I.12. Ostatní služby“ dané ustanovením § 33 odst. 1 písm. h) 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.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky byla k 1.1.2015 vykázána částka ve výši 75 000 Kč, která se týkala vratné kauce přijaté dne 8.3.2012 v souvislosti s uzavřením smlouvy o nájmu bytového objektu ze dne 9.3.2012. Smlouva o nájmu byla uzavřena na dobu neurčitou s tím, že při skončení nájmu dojde k vypořádání kauce. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dlouhodobý závazek, mělo být účtováno na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.37. Ostatní krátkodobé závazky“ ve spojení s ustanovením § 10 odst. 1 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.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nesprávně účtovala na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku o nákladech na pořízení majetku evidovaného na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek z důvodu pořizovací ceny pod stanovenou hranici (3 000 Kč).

Jednalo se např. o náklady na pořízení mikrovlnné trouby ve výši 1 448 Kč (účetní doklad č. 120000636), 8 ks výstražných světel v jednotkové ceně 1 052 Kč (účetní doklad č. 120000635) a 3 pivní sety v jednotkové ceně 1 890 Kč (účetní doklad č. 120000595). Správně měla MČ o těchto nákladech účtovat na účtu 501 - Spotřeba materiálu.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.I.35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku“ dané ustanovením § 33 odst. 6 písm. e) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nesprávně účtovala na účtu 543 - Dary a jiná bezúplatná předání např. o nákladech na dodání skákacího hradu a ozvučení akce Den dětí ve výši 15 851 Kč (účetní doklad č. 110000588), pronájem stanu na akci Jablkobraní ve výši 1 329 Kč (účetní doklad č. 110000958), dodání skákacího hradu a ozvučení akce Drakiáda ve výši 15 246 Kč (účetní doklad č. 110000971) a na grafické práce ve výši 8 652 Kč (účetní doklad č. 110000039). Při účtování o úhradě uvedených nákladů byla nesprávně použita položka rozpočtové skladby 5194 - Věcné dary. Správně měla MČ náklady zaúčtovat na účet 518 - Ostatní služby s použitím výdajové položky 5169 - Nákup ostatních služeb, resp. 5164 - Nájemné.

Dále bylo na účtu 543 nesprávně účtováno o grantech poskytnutých na základě veřejnoprávních smluv v celkové výši 280 000 Kč (účetní doklad č. 110000672). Při účtování o úhradě uvedených grantů byla nesprávně použita položka rozpočtové skladby 5492 - Dary obyvatelstvu. Správně měla MČ o těchto prostředcích účtovat jako o transferech na účtu 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery s použitím výdajových položek pod seskupením 52 - Neinvestiční transfery soukromoprávním subjektům.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty „A.I.24. Dary a jiná bezúplatná předání“ dané ustanovením § 33 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.

**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 § 10c odst. 1*

MČ nedodržela stanovené lhůty pro zveřejnění programů pro poskytování dotací na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup:

- na základě usnesení Zastupitelstva MČ č. 13/2015 ze dne 25.3.2015 byly vyhlášeny Grantové programy na kulturu, sport a volnočasové aktivity v MČ Praha - Libuš pro rok 2015 s termínem pro podání žádostí do 27.4.2015. Tento dokument byl dle doložených podkladů zveřejněn od 27.3.2015 do 28.4.2015, tj. 31 dnů před lhůtou pro podání žádostí. MČ však nedodržela 90-ti denní lhůtu pro celkové zveřejnění,

- na základě usnesení Rady MČ č. 98/2015 ze dne 14.4.2015 byly vyhlášeny programy na podporu veřejně prospěšných aktivit v rámci projektu „Zdravá Libuš a Písnice a místní Agenda 21“ s termínem pro podání žádostí do 14.5.2015. Bylo ověřeno, že tento dokument byl zveřejněn od 17.4.2015 do 15.5.2015, tj. 27 dnů před lhůtou pro podání žádostí. Tím MČ nedodržela 30-ti denní lhůtu pro zveřejnění programu před lhůtou pro podání žádostí a současně MČ nedodržela 90-ti denní lhůtu pro celkové zveřejnění.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10c odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

**NAPRAVENO.**

➤ *ustanovení § 17 odst. 6*

Závěrečný účet za rok 2014 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 24.6.2015 usnesením č. 30/2015 „s výhradou nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření“. Bylo ověřeno, že na úřední desce Úřadu MČ i způsobem umožňujícím dálkový přístup byly od 4.6.2015 do 24.6.2015 zveřejněny následující dokumenty:

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha-Libuš za rok 2014,
- Bilance příjmů a výdajů,
- Rozbor hospodaření za rok 2014,
- Účetní závěrka,
- Účelové dotace z rozpočtu hl. m. Prahy za rok 2014.

Zastupitelstvu MČ byly k projednání závěrečného účtu předloženy kromě výše uvedených dokumentů i další dokumenty, a to „Závěrečný účet za r. 2014“ a „Důvodová zpráva k závěrečnému účtu“. MČ nedoložila zveřejnění těchto dvou dokumentů na úřední desce ani způsobem umožňujícím dálkový přístup.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť způsobem umožňujícím dálkový přístup MČ nezveřejnila úplné znění návrhu závěrečného účtu.

**NENAPRAVENO.**

Napravení nedostatku bude možné ověřit až po zveřejnění úplného znění návrhu závěrečného účtu za rok 2015.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

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

## **D. Závěr**

**I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015, 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 v jednom případě nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť rozpočtové opatření nebylo schváleno Zastupitelstvem MČ,

- MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v oblasti dodržování provozních postupů dané ustanovením § 19 písm. a) a d) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť bylo zjištěno, že Směrnice č. 5/2014 o použití Sociálního fondu nebyla dodržena,
- MČ nedoložila úkony směřující k vymožení pohledávky a tímto nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- MČ nepostupovala dle ustanovení § 4 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, neboť na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé byl k 31.12.2015 nesprávně vykázán zůstatek se záporným znaménkem,
- MČ vytvořila opravné položky k pohledávkám v hlavní i v podnikatelské činnosti a tímto nepostupovala podle ustanovení § 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,
- MČ v jednom případě nepoužila metodu časového rozlišení upravenou ustanovením § 69 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, a tím nedodržela ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu u příspěvkové organizace ve své působnosti ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a ve smyslu ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vše ve znění pozdějších předpisů, neboť inventurní soupisy příspěvkové organizace nebyly průkazné a nebylo tak doloženo, že příspěvková organizace zjistila k rozvahovému dni skutečný stav majetku a závazků,
- některé účetní záznamy, předložené MČ, nelze považovat za průkazné ve smyslu ustanovení § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 některých položek rozvahy,

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

- neúplností, nesprávností nebo neprůkazností vedení účetnictví:
  - a) MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť v důsledku duplicitního účtování nebylo účetnictví MČ k 31.12.2015 správné ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona,
  - b) MČ při inventarizaci majetku a závazků za rok 2015 nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť v některých případech neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví,

2



- porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
  - a) MČ porušila ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť nesledovala příjmy podnikatelské činnosti odděleně od rozpočtových příjmů,
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky 2013 a 2014:
  - a) MČ nedoložila, že součástí projednávaného závěrečného účtu byl výsledek hospodaření podnikatelské činnosti v takovém členění a obsahu, aby bylo možné, v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, komplexně zhodnotit finanční hospodaření MČ,
  - b) MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť způsobem umožňujícím dálkový přístup nezveřejnila úplné znění návrhu závěrečného účtu,
  - c) inventarizace majetku a závazků za roky 2013 a 2014 nebyla provedena v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků 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:**

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. a C. této zprávy):

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

## **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2015:**

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 ..... 0,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 3,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ ..... 2,88 %

## **IV. Ostatní sdělení pro MČ:**

MČ zpracovala „Směrnici Městské části Praha-Libuš č. 2/2013 upravující pravidla správy a nakládání s pohledávkami Městské části Praha-Libuš“, které schválila Rada MČ dne 22.4.2013 a tímto datem rovněž vstoupila v platnost.

Tato směrnice se odkazuje na již neplatné právní předpisy. Např. zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

Při správě a vymáhání pohledávek se mělo podle uvedené směrnice postupovat v souladu se zákonem č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, který již v době schválení směrnice nebyl platný, neboť byl zrušen ke dni 1.1.2011.

V důsledku zrušení uvedených právních předpisů je třeba aktualizovat směrnice upravující pravidla správy a nakládání s pohledávkami MČ Praha - Libuš.

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

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

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 1.4.2015.

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

V Praze dne 4.4.2016

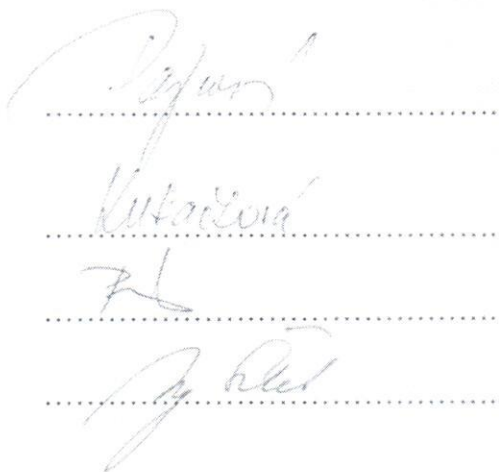
Podpisy kontrolorů:

Ing. Mgr. Jarmila Pajrová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jana Kukačková

Ing. Jitka Pitelová

Ing. Josef Šístek



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš o počtu 30 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byly předány stejnopisy č. 2 a 3 dne 21.4.2016.....

Mgr. Jiří Koubek  
starosta MČ

Ing. Jindřich Sochůrek  
tajemník Úřadu MČ

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

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

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:****Rozpočtový výhled**

- na období roku 2016 až 2020, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 6/2015 ze dne 25.3.2015

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- rozpočtové provizorium schválené usnesením Zastupitelstva MČ č. 11/2014 ze dne 4.12.2014 (výdaje ve výši 1/12 schváleného rozpočtu předchozího roku) do doby schválení rozpočtu na rok 2015

**Návrh rozpočtu**

- na rok 2015 byl zveřejněn od 9.3.2015 do 25.3.2015 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

**Schválený rozpočet**

- na rok 2015 byl schválen Zastupitelstvem MČ, a to usnesením ZMČ č. 5/2015 ze dne 25.3.2015 jako schodkový

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- ověřeny závazné ukazatele na rok 2015 pro příspěvkovou organizaci MŠ Ke Kašně

**Rozpočtová opatření**

- k 31.10.2015 a k 31.12.2015

**Závěrečný účet**

- za rok 2014 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 24.6.2015 usnesením č. 30/2015 „s výhradou nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření“.

**Výkaz zisku a ztráty**

- HČ a VHČ k 31.10.2015 a k 31.12.2015

**Rozvaha**

- HČ a VHČ k 31.10.2015 a k 31.12.2015

**Příloha rozvahy**

- HČ a VHČ k 31.10.2015 a k 31.12.2015

**Účtový rozvrh**

- HČ a VHČ platný pro rok 2015

**Knihy došlých faktur**

- VHČ - vedena v PC do č. 1591010038

**Knihy odeslaných faktur**

- VHČ - vedena v knize do č. 1514010026

**Faktura**

- HČ: 617/2015, 655/2015, 645/2015, 605/2015, 369/2015, 312/2015, 365/2015, 20151511010010, 20151511010032, 20151511010039, 20151511010118, 20151511010313, 20151511010353, 20151511010405, 20151511010656, 20151511010665, 20151511010696, 20151511010697, 20151511010816, 20151511010926, 20151511010956, 20151511010957, 20151511010959, 20151511010977
- VHČ: 1591010001, 1591010004, 1591010008, 1591010010, 1591010014, 1591010021-1591010033, 1591010036, 1591010038, 1514010001-1514010007, 1514010009-1514010014, 1514010022-1514010023, 1514010026

**Bankovní výpis**

- HČ výpis č. 011-012
- VHČ výpis č. 1, 4, 5-7, 9-12

**Účetní doklad**

- HČ: č. 110000144, 110000359, 110000360, 110000459, 110000477, 110000492, 110000509, 110000574, 110000601, 110000603, 110000604, 110000706, 110000752, 110000794, 110000800, 110000830, 110000831, 110000892, 110000901, 110000921, 110000931, 110000947, 110000991, 110001017-20, 110001022, 110001026, 400000537, 400000549, 690000013, 850000036, 850000101, 850000121, 100000005, 100000008, 100000012, 100000014, 100000020, 100000021, 100000026, 100000031, 100000032, 100000034, 100000037, 100000038, 100000045, 100000046, 100000048, 100000050, 100000051, 100000056, 100000060, 100000062, 100000064, 100000067, 100000069, 100000070, 100000083, 100000086, 100000089, 100000091, 100000099, 10000104, 100000105, 100000107, 100000111, 100000115, 100000116, 100000121, 100000122, 100000125, 100000126, 100000128, 100000130, 110000020, 110000041, 110000045, 110000070, 110000200, 110000368, 110000387, 110000491, 110000557, 110000575, 110000672, 110000855, 110000909, 300000022, 300000027, 300000065, 300000104, 300000148, 300000187, 300000261, 400000335, 400000530,

400000557, 400000567, 490000004, 600000017, 850000102, 850000126, 100000146-149, 100000151, 100000152, 100000154, 100000160, 100000165, 100000167, 100000168, 100000180, 100000181, 110001127, 110001144, 110001205, 110001580, 110001308, 110001335, 110001367, 110001375, 110001388, 400000667, 850000144, 850000187, 850000193, 850000198, 850000212, 850000214, 850000217, 850000224

- VHČ: č. 71000001, 71000010-71000012, 71000031-71000033, 71000053-71000057, 71000061, 71000078-71000079, 71000083, 71000096, 71000099, 710000111-710000113, 710000118, 710000121, 710000123-710000124, 71000126, 710000134, 71000136-710000137, 710000150-710000189, 710000190-710000202, 710000204-710000208, 710000210-700000214, 710000217-710000225, 75000031-750000032, 750000035, 750000038, 70000001-700000021, 7000034-7000035, 7000041, 7000054, 7000070 7000077, 700000084, 700000087, 70000108, 700000113, 700000121, 70000126-70000127, 700000141, 700000154, 70000161, 700000164, 700000165, 70000176, 700000177, 7000189, 70000191-70000193, 700000204, 70000208, 70000214-70000215, 700000217, 70000223-700000290, 700000292-700000300, 700000302, 700000307, 700000310-700000311, 700000313-700000332, 700000336-700000348, 48000001-48000004, 4800008, 48000041, 48000053-48000073, 48000075-48000078, 48000080-48000083, 48000088, 41000002, 410000004, 41000005, 41000009, 41000016, 410000019-410000031, 75000011, 75000017, 75000021, 75000023, 120000468, 120000475, 120000485, 120000488, 120000495, 120000497-120000498, 120000516, 110000065, 110000359, 110000474, 110000514, 110000541, 110000582, 111000770, 110000829, 110000872, 110000878, 110000892, 40000043, 40000266, 40000283 40000300, 40000330, 40000449, 40000469, 40000499, 40000505, 40000537, 40000549, 40000550, 10001026,

#### **Pokladní doklad**

- č. 120000339, 120000350, 120000351, 120000378, 120000578, 120000595, 120000635, 120000636

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o hmotné odpovědnosti u zaměstnanců s os. č. 12 a 27

#### **Evidence majetku**

- Evidenční karty majetku pořízeného i vyřazeného v roce 2015

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventurní soupisy majetku a závazků MČ a příspěvkové organizace Mateřská škola Ke Kašně k 31.12.2015

#### **Mzdová agenda**

- Osobní složky zaměstnanců s osobními čísly: 54, 12, 27, 65, 447, 97

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Odměny přezkoumány u zastupitelů s osobními čísly: 384, 401, 445, 385, 402, 419, 440, 421, 474, 91, 413

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- Zřizovací listina Jednotky sboru dobrovolných hasičů Libuš Městské části Praha - Libuš ze dne 18.12.2003, zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Ke Kašně ze dne 5.12.2013

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- MŠ Ke Kašně k 31.10.2015 a k 31.12.2015

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- MŠ Ke Kašně k 31.10.2015 a k 31.12.2015

#### **Smlouvy o dílo**

- č. 2015014002, 2014094090, 2015114163

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

- Kupní smlouva č. 2012104081
- Kupní smlouva č. 2012064046
- Kupní smlouva č. 2013074080
- Kupní smlouva č. 2014074078
- Kupní smlouva č. 2015114153

#### **Darovací smlouvy**

- Smlouva darovací č. 2014124121
- Darovací smlouva č. 2015024006
- Darovací smlouva č. 2015076110
- Darovací smlouva č. 2015066098
- Darovací smlouva č. 2015034010

#### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce č. 2015044023
- Smlouva o výpůjčce č. 2015054031

- Smlouva o výpůjčce č. 2015056076
- Smlouva o výpůjčce č. 2015056077
- Smlouva o výpůjčce č. 2015056080
- Smlouva o výpůjčce obrazů č. 2015074112
- Smlouva o výpůjčce č. 20150860127
- Smlouva o výpůjčce č. 2015116154
- Smlouva o výpůjčce č. 2015116158

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva č. 2006054042
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 2010114126
- Nájemní smlouva o nájmu nebytových prostor č. 2011094088
- Smlouva o nájmu nebytového objektu č. 2012034015
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 2013045049
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 2014084084
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 2014084084
- Smlouva o nájmu bytu č. 2015034009
- Smlouva o nájmu pozemku č. 2015054055
- Smlouva o nájmu sportovního hřiště Klokotská č. 2015094136
- Smlouva o nájmu bytu č. 2015064094
- Smlouva o nájmu bytu č. 2015064093
- Smlouva o nájmu bytu č. 2015034009
- Smlouva o nájmu pozemku č. 2015064086
- Smlouva o nájmu pozemku č. 2015104145

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- k Smlouvě o výpůjčce č. 2015044023
- k Smlouvě o nájmu pozemku č. 2015054055
- k Smlouvě o výpůjčce č. 2015056076
- k Smlouvě o výpůjčce č. 2015056077
- k Smlouvě o výpůjčce č. 2015056080
- k Smlouvě o nájmu pozemku č. 2015064086
- k Smlouvě o nájmu sportovního hřiště Klokotská č. 2015094136
- k Smlouvě o nájmu pozemku č. 2015104145
- ke Kupní smlouvě č. 2015114153
- k Smlouvě o výpůjčce č. 2015116158

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2015024004
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 2015064084
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2015064108
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2015064100
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2015074109
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 2015104150
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2014114101 smlouva o zřízení věcného břemene č. 2014124118

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- Dohody o pracovní činnosti byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 92, 105, 131, 450 a 503

#### **Dohody o provedení práce**

- Dohody o provedení práce byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 123, 134, 142, 456, 487

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů a mzdových listů byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 12, 27, 54, 65, 97 a 447

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o poskytnutí sídla společnosti č. 2014124119
- Smlouva o podnájmu č. 2015054053
- Smlouva o nájmu LED světelné vánoční výzdoby č. 2015075117
- Smlouva o zastavení nemovitosti č. ZN2/1863/04/LCD

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám malého rozsahu**

- „Snižování spotřeby energie v budově v majetku MČ na adrese K Vrtilce 317“
- „Odstranění stavby č. p. 7, ul. Ladislava Coňka, Praha 4“

P.

- „Dodávka, montáž a uvedení do provozu nového plynového kotle a demontáž a likvidace stávajícího kotle v kotelně ZŠ Meteorologická č. p. 181“

#### Vnitřní předpis a směrnice

- Odpisový plán MČ Praha - Libuš ze dne 25.3.2013, Pokyn tajemníka č. 3/2014 k prodeji nemovitého majetku - pozemků a vkládání věcných břemen a služebností do katastru nemovitostí, Směrnice č. 4 inventarizace majetku a závazků, Směrnice č. 2/2014 Majetek - evidence, oceňování, odpisování, opravné položky, přečtenování při prodeji, Směrnice č. 3/2014 o oběhu účetních dokladů, Směrnice č. 5/2014 o použití sociálního fondu, Směrnice č.1 zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek, Směrnice k vedení pokladny, Směrnice k podrozvahovým účtům, Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů ze dne 7.12.2012, Směrnice k dani z přidané hodnoty, Příkaz starosty č. 1/2012 zásady pro nakládání s přebytečným a neupotřebitelným movitým majetkem ve vlastnictví hl. m. Prahy, svěřeným MČ Praha - Libuš, Zásady zřizování věcných břemen a stanovení náhrad za jejich zřízení, Pokyn tajemníka č. 5/2012 ze dne 1.10.2012, Směrnice č. 1/2013 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb., Směrnice k podrozvahovým účtům (7.2.2012),

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

- Pokyn tajemníka č. 1/2016 ze dne 18.1.2016

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

- Plnění přijatých opatření ze dne 21.3.2016

#### Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení: č. 10/2014, č. Z-5/2015, 18/2015

#### Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č. 242/2014, 5/2015, 12/2015, 23/2015, 36/2015, 47/2015, 48/2015, 62/2015, 119/2015, 132/2015, 141/2015, 201/2015, 227/2015, 243/2015

#### Výsledky kontrol zřízených organizací

- Plán kontrol zřízených příspěvkových organizací na rok 2016 ze dne 11.12.2015, Protokol z provedené veřejnosprávní kontroly v příspěvkové organizaci Mateřská škola Lojovická ze dne 17.12.2015

#### Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č. 1410/151/118 ze dne 21.4.2015 Pražské správy sociálního zabezpečení, zaměřené na kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, provedené na MČ Praha-Libuš za období od 1.4.2012 do 28.2.2015
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 10.3.2015 Úřadu práce České republiky - krajská pobočka pro hlavní město Prahu zaměřené na kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP, provedené na MČ Praha-Libuš za období od 1.12.2012 do 31.10.2013 včetně období účetně související

#### Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- „Směrnice č. 5/2014 o použití sociálního fondu“ ze dne 16.12.2014

#### Přiznání k dani z přidané hodnoty

- Přiznání k dani z přidané hodnoty za období : 2., 3. a 4. čtvrtletí roku 2015
- Dodatečné přiznání k dani z přidané hodnoty za 3. čtvrtletí roku 2015
- Podklady pro přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2015

#### Odpisový plán

- Odpisový plán na rok 2015

#### Přehled pohledávek k 12/2015

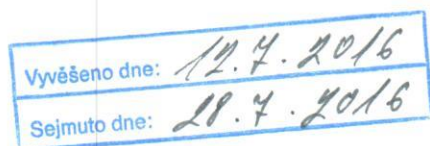
- Přehled pohledávek k 12/2015

#### Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti

- Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti na rok 2015

#### Znalecký posudek

- Znalecký posudek č. 1409-08/2013



ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI  
PRAHA - LIBUŠ  
Libušská 35, 142 00 Praha 4  
Petra Janáčková

