



## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov

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 - Lochkov  
se sídlem Za Ovčínem 1, Praha 5,  
za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) od 3. října 2016 do 14. října 2016
  - b) od 27. února 2017 do 3. března 2017
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov za rok 2016 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 27.7.2016. 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. S MHMP 231333/2016 dne 13.7.2016.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Mgr. Jarmila Pajrová  
kontroloři: Ing. Josef Jonáš  
Ing. Jana Kukačková  
Ing. Jitka Pitelová

## **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 patnácti předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):**

### **A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:**

- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb.,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

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

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

### **D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.**

## **Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření**

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

Bylo ověřeno:

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

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

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

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

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, 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 dlouhodobý závazek - úvěr na koupi vozidla. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobého závazku 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 hl. m. 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.

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 prostředky poskytnuté na provoz Jednotky sboru dobrovolných hasičů a pro Místní lidovou knihovnu a investiční prostředky na akce „Výměna dožilé zeleně v parcích“ a „Rekonstrukce školní zahrady - MŠ“).

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 a majetku

hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Praha - Lochkov 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, zásob, vytvořené oprávký k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- „Rekonstrukce školní zahrady - MŠ“, jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávky,
- „Nákup vozidla Fabia AMBITION 1,2 TSI 66 Kw Green tec“, jednalo se o veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávky.

Byla provedena fyzická kontrola realizace obou zmíněných veřejných zakázek.

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 nevykazovala žádný ručitelský závazek 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 zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce nevykázala zřízení věcných břemen ke svěřenému majetku hl. m. Prahy, ani kontrolní skupinou nebylo jejich zřízení zjištěno.

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy, a zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy.

## ***B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření***

**Při konečném přezkoumání hospodaření MČ**

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## ***C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků***

**a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 a popř. předchozí roky**

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

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

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

- *ustanovení § 4 odst. 8*

Na účtu 543 - Dary a jiná bezúplatná předání MČ nesprávně účtovala o daru poskytnutém Základní škole a Mateřské škole, Praha 5 - Zličín, Nedašovská 328 ve výši 10 000 Kč s použitím položky rozpočtové sklady 5194 - Věcné dary (doklad č. 100000526 ze dne 2.12.2015). Správně měly být zaúčtovány na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery s použitím položky 5339 - Neinvestiční transfery cizím příspěvkovým organizacím.

MČ v tomto případě 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.**

**b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016**

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

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

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

- *ustanovení § 13 odst. 3*

MČ přijala na základě Předávacího protokolu č. 1/2016 ze dne 19.5.2016 polní cesty PC 24, PC 16 a PC 3 v k. ú. Lochkov v celkové hodnotě 4 631 834 Kč a zavedla je do své účetní a majetkové evidence (účetní doklad č. 900000052 ze dne 31.5.2016). Jako předávající byla uvedena Česká republika – Státní pozemkový úřad a přejímající Městská část Praha – Lochkov.

MČ v tomto případě nepožádala Radu hl. m. Prahy o udělení souhlasu, aby mohla jednat jménem hlavního města Prahy, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. f) Statutu hl. m. Prahy, ve kterém je stanoveno, že městským částem se svěřuje do správy majetek hlavního města Prahy, který přešel nebo byl převeden do vlastnictví hlavního města Prahy z vlastnictví státu na základě právního úkonu učiněného městskou částí se souhlasem Rady hl. m. Prahy podle odstavce 4. V předávacím protokolu proto mělo být uvedeno Hlavní město Praha jako přejímající zastoupené MČ na základě usnesení Rady hl. m. Prahy.

Dále MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 3 Statutu hl. m. Prahy, neboť do 14 dnů po nabytí majetku do vlastnictví hlavního města Prahy a jeho svěřeni podle odstavce 1 písmena f) neoznámila jeho nabytí a svěřeni hlavnímu městu Praze a nepředala Magistrátu hlavního města Prahy potřebné podklady pro vedení jednotné evidence majetku hlavního města Prahy.

**NAPRAVENO.**

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

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

- *ustanovení § 9 odst. 3*

V rámci přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Praha - Lochkov (dále jen PO). Bylo zjištěno, že některé vnitřní směrnice nebyly aktualizovány v souvislosti se změnou právních předpisů. Např.:

- ve Vnitřní směrnici k vedení evidence majetku ze dne 10.9.2004 byl vymezen „Drobný hmotný investiční majetek“ v ocenění 3 000 Kč až 60 000 Kč. Podle ustanovení § 14 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, obsahuje položka rozvahy „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ hmotné movité věci, u kterých je doba použitelnosti delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Dále PO používá označení majetku „investiční majetek“, což neodpovídá označení platné podle směrné účtové osnovy,

- ve směrnici Řád inventarizace a operativní evidence ze dne 6.1.2006 bylo uvedeno, že „Hmotný investiční majetek tj. 501 - 40 000 Kč“ a „Nehmotný neinvestiční majetek, tj. počítačové programy 500 - 40 000 Kč“ je veden v počítači ředitelkou PO. Podle ustanovení § 11 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, obsahuje položka rozvahy „A.I.5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60 000 Kč. Účetní jednotka může rozhodnout vnitřním předpisem o snížení dolní hranice, nikoli o snížení horní hranice,

- ve vnitřní směrnici Vnitřní platový předpis ze dne 1.9.2004 byl uveden odkaz na nařízení vlády č. 330/2003 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, a č. 331/2003 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 469/2002 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady a kterým se mění nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Tato nařízení již byla zrušena a nahradila je nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě.

Z důvodu zajištění funkčnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 a 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcí vyhlášky č. 416/2001 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, je PO povinna zajistit, aby vnitřní směrnice organizace byly v souladu s platnými právními předpisy, tzn. PO by měla aktualizovat směrnice vždy v souvislosti se změnou právních předpisů a s ohledem na podmínky v PO.

Veřejnosprávní kontrola hospodaření ve zřízené příspěvkové organizaci vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla v tomto případě dostatečně funkční.

**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 § 11 odst. 3*

Rozpočet MČ na rok 2016 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 10.12.2015. Bylo zjištěno, že návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27.11.2015 do 14.12.2015, tj. pouze 13 dnů před zasedáním Zastupitelstva MČ.

Tím nebylo dodrženo ustanovení § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého územní samosprávný celek zveřejní návrh svého rozpočtu po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

**NAPRAVENO.**

- *ustanovení § 16 odst. 4*

Dne 22.3.2016 MČ pořídila kondenzační kotel do objektu č.p. 188 v k. ú. Lochkov hodnotě 52 232 Kč (faktura č. 2016010072 ze dne 13.3.2016). Bylo zjištěno, že úprava



rozpočtu na tento výdaj byla provedena až dne 24.6.2016 po schválení Zastupitelstva MČ usnesením č. 12/2016 ze dne 8.6.2016.

MČ tak nepostupovala podle ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť rozpočtovou úpravu provedla až po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje.

**NAPRAVENO.**

## **D. Závěr**

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

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 3,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 3,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ ..... 0 %

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 3.3.2017.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného 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 6.3.2017

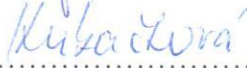
Podpisy kontrolorů:

Ing. Mgr. Jarmila Pajrová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Josef Jonáš

Ing. Jana Kukačková

Ing. Jitka Pitelová


  
.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov o počtu 14 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 13.3.2014

Ing. Jiří Rendl  
starosta MČ

Bc. Vladimíra Schwabová  
tajemnice Úřadu MČ



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA - LOCHKOV  
Za Ovčím 1  
154 00 Praha - Lochkov



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**

- do roku 2021

**Návrh rozpočtu**

- na rok 2016 byl zveřejněn od 27.11.2015 do 14.12.2015

**Schválený rozpočet**

- na rok 2016 schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 9/2015 ze dne 10.12.2015

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Závazné ukazatele schválené Zastupitelstvem MČ byly příspěvkové organizaci Mateřská škola Praha - Lochkov dány na vědomí dne 7.3.2016

**Rozpočtová opatření**

- rozpočtový doklad ze dne 3.1.2016 č. 000000001, ze dne 23.3.2016 č. 00003006, 000003009, 000003011, ze dne 30.4.2016 č. 000003019, ze dne 24.6.2016 č. 000000002, 000003035-3038, 000003043, 000003049, ze dne 31.8.2016 č. 000082016, ze dne 30.9.2016 č. 000003065, ze dne 30.11.2016 č. 000003087, 000030810, ze dne 31.12.2016 č. 000000003

**Závěrečný účet**

- za rok 2015 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 8.6.2016 usnesením č. 12/2016 vyslovením souhlasu s celoročním hospodařením, a to „bez výhrad“

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- výkaz 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.8.2016 a k 31.12.2016

**Výkaz zisku a ztráty**

- Výkaz zisku a ztráty HČ a VHČ k 31.8.2016 a k 31.12.2016

**Rozvaha**

- Rozvaha HČ a VHČ k 31.8.2016 a k 31.12.2016

**Příloha rozvahy**

- Příloha HČ a VHČ k 31.8.2016 a k 31.12.2016

**Účtový rozvrh**

- HČ a VHČ za rok 2016

**Knih došlých faktur**

- VHČ 2016 - vedena v knize do č. 11A. ze dne 4.10.2016 a v software GINIS v KDF VHČ 91 pod č. 2016910011 ze dne 4.10.2016

**Knih odeslaných faktur**

- VHČ 2016 - vedena v knize do č. 22016 ze dne 30.3.2016

**Faktura**

- VHČ: došlé 2016910001, 2016910002, 2016910003, 2016910006-7, 201600010, 2016910011, vydané od 12016 do 22016
- HČ č. 2016050031, 2016050035, 2016050061, 2016010073, 2016010118, 2016010188, 2016010077, 2016010256, 2016010261, 2016010266, 2016010138, 2016010081, 2016010054, 2016010062, 2016010048, 2016010008, 2016010009, 2016010199, 2016010072, 2016010034, 2016010058, 2016010059, 2016010065, 2016010066, 2016010074, 2016010086, 2016010087, 2016010116, 2016010119, 2016010121-123, 2016010125, 2016010126, 2016010132, 2016010134, 2016010135, 2016010137, 2016010139, 2016010143, 2016010149, 2016010150, 2016010163-166, 2016010170, 2016010174, 2016010175, 2016010178, 2016010178, 2016010180, 2016010182, 2016010183, 2016010186-189, 2016010194-199, 2016010206, 2016010220, 2016010224, 2016010107, 2016010154288, 2016010293, 2016010295, 2016010298, 2016010303, 2016010306, 2016010309, 2016010331, 2016010350-352, 2016010369, 2016010383, 2016010389, 2016010399, 2016010402, 2016010404, 2016010482

**Bankovní výpis**

- VHČ: od č. 3 ze dne 24.1.2016 do č. 5 ze dne 7.2.2016, od č. 7 ze dne 21.2.2016 do č. 9 ze dne 6.3.2016, od č. 11 ze dne 20.3.2016 do č. 15 ze dne 10.4.2016, od č. 33 ze dne 7.8.2016, od č. 35 ze dne 21.8.2016 do č. 36 ze dne 28.8.2016, od č. 41 ze dne 30.9.2016 do č. 43 ze dne 9.10.2016, od č. 48 ze dne 13.11.2016 do č. 55 ze dne 31.12.2016 k bankovnímu účtu č. 9021-2000698399 vedenému u České spořitelny a.s.
- HČ: č. 009 ze dne 7.3.2016, č. 015 ze dne 12.4.2016, č. 025 ze dne 30.6.2016, č. 028 ze dne 20.7.2016, č. 034 ze dne 2.9.2016, č. 043 ze dne 2.11.2016, č. 048 ze dne 6.12.2016

## Účetní doklad

- VHČ: 990000, 9100008-17, 6000004-5, 6000008, 6000013-4, 45000002, 45000004, 6000018-21, 6000025-26, 6000029-31, 6000033, 6000037-8, 9100001-2, 9100005, 3500002, 35000010-13, 35000017, 3500017, 3500021, 45000005-8, 6000042-45, 6000048-52, 05000054-58, 910008-21, 3500014-20, 600059-61, 600064-5, 600067-71, 600073-81, 9100022-25, 9100027-8, 3500021-5, 600084-8, 600091-8, 6000100-105, 9100029-30, 3500026-9, 91000025, 6000106-8, 60000110, 6000113, 6000117-121, 6000122, 91000029, 9100032-6, 9100038-42, 91000042, 3500050-61, 6000125, 6000127-8, 6000130-131, 6000134-5, 6000138-141, 6000142, 9100042-4, 3500056-69, 6000143-6, 6000150, 6000154-6, 45000010, 9100045-7, 6000168, 6000172, 6000178, 6000183, 6000197, 6000200, 6000202-205, 6000208-212, 6000217, 6000219, 6000229, 6000231, 6000233, 6000235-237
- HČ: 100000069, 100000119, 100000121, 100000153, 100000145, 100000200, 100000215, 100000219, 100000259, 100000260, 100000280, 100000282, 100000334, 100000378, 100000381, 100000401, 400000018, 400000035, 400000055, 400000056, 4000081, 410000104, 400000107, 900000001, 900000007-8, 900000021-24, 900000027, 900000029, 900000042-43, 900000052, 900000070, 900000072-76, 900000096, 900000112, 100000017, 100000019, 100000039, 100000041, 100000053, 100000072, 100000075, 100000076, 100000080, 100000081, 100000086, 100000095, 100000098, 100000099, 100000102, 100000103, 100000120, 100000138, 100000139, 100000143, 100000154, 100000155, 100000159, 100000167, 100000184, 100000199, 100000201, 100000206-210, 100000215, 100000216, 100000220, 100000226, 100000228, 100000229, 100000231-233, 100000238-240, 100000242-246, 100000251, 100000253-255, 100000258-260, 100000262, 100000266, 100000269, 100000273, 100000275, 100000276, 100000281, 100000283-287, 100000294, 100000310-312, 100000318, 100000319, 100000322-324, 100000326, 100000336, 100000340, 100000361, 100000366, 100000367, 400000020, 400000039, 400000043, 400000044, 400000048, 400000049, 400000057, 400000069, 400000070, 400000095, 400000098, 400000100, 400000102, 400000104, 400000105, 400000111, 400000112, 400000114, 400000116, 400000120, 400000125, 400000128, 400000130-132, 400000138, 400000141, 400000143, 400000150, 400000152-155, 400000157, 400000158, 400000160-165, 400000170, 400000182, 400000184, 400000188, 400000202, 400000210, 900000003, 900000004, 900000005, 900000068, 900000070, 900000071, 100000, 100000452, 100000190, 100000243, 100000390, 100000392, 100000394, 100000406, 100000440, 100000441, 100000445, 100000449, 100000451, 100000452, 100000457, 100000461, 100000464, 100000473, 100000475, 100000489, 100000490, 100000500, 100000507, 100000511, 100000513, 100000528-530, 100000543, 100000555, 100000570, 100000585, 100000594, 100000599, 400000088, 400000247, 400000251, 400000253, 400000256, 400000261, 400000264, 400000267, 400000307-309, 900000079, 900000143, 900000158, 900000162, 900000204, 900000205

## Pokladní kniha (deník)

- pokladna VHČ: za období od března 2016 do září 2016 a od října 2016 do prosince 2016, stav pokladní hotovosti ke dni 7.10.2016 v 8.00 hod činil 0 Kč, stav souhlasí se stavem v pokladní knize (poslední doklad č. 2016950050 ze dne 5.10.2016)
- pokladna hlavní Mateřské školy Praha-Lochkov, stav pokladní hotovosti ke dni 13.10.2016 v 8.05 hod činil 13 140 Kč, stav souhlasí se stavem v pokladní knize (poslední doklad č. 040101 ze dne 11.10.2016)
- pokladna potravin Mateřské školy Praha-Lochkov, stav pokladní hotovosti ke dni 13.10.2016 v 8.15 hod činil 20 294 Kč, stav souhlasí se stavem v pokladní knize (poslední doklad č. 080166 ze dne 12.10.2016)

## Pokladní doklad

- VHČ: od č. 2016950010 ze dne 7.3.2016 do č. 2016950029 ze dne 29.6.2016, od č. 2016950050 ze dne 5.10.2016 do č. 2016950061 ze dne 30.12.2016
- HČ: 300000216, 300000235, 300000243, 300000247, 300000253, 300000254, 300000258, 300000260, 300000261, 300000262, 300000269, 300000031, 300000035, 300000061, 300000290,

## Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti za svěřené prostředky byla uzavřena se zástupkyní starosty, osobní číslo 107

## Evidence majetku

- evidenční karty majetku pořízeného a vyřazeného v roce 2016

## Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy analytických účtů pohledávek a závazků hlavní činnosti k 31.12.2016
- Inventurní soupisy pohledávek a závazků podnikatelské činnosti k 31.12.2016
- Inventurní soupisy majetku a závazků příspěvkové organizace Mateřská škola Praha – Lochkov k 31.12.2016

### **Inventarizační písemnosti**

- Jmenování členů inventarizační komise v Příkazu starosty k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2016 ze dne 2.11.2016, doloženo školení členů komisí ze dne 14.11.2016, Plán inventur ze dne 2.11.2016, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 31.1.2017, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2017, Zápis z inventarizace zůstatků účtů k 31.12.2016

### **Mzdová agenda**

- Mzdové listy a osobní složky zaměstnanců s osobními čísly 129 a 108

### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 1/2014 ze dne 3.11.2014 byly stanoveny odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ. Výše odměn byla ověřena u členů zastupitelstva s osobními čísly: 51, 105, 114, 55, 9, 57, 123, 107, 106

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

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Praha - Lochkov ze dne 27.11.2002, dodatek č. 1 ze dne 30.3.2006

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

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Mateřská škola Praha - Lochkov k 30.6.2016 a k 31.12.2016

### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- Rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Praha - Lochkov k 30.6.2016 a k 31.12.2016

### **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo ze dne 13. 6. 2016

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

- Protokol č. 1/2016 o předání a převzetí polní cesty PC 24, PC 16 a PC 3 v k. ú. Lochkov
- Kupní smlouva na automobil ze dne 21.6.2016 a ze dne 29.6.2016

### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o bezúplatné výpůjčce nebytového prostoru ze dne 10.12.2014, Smlouva o výpůjčce č. 3/0087/2016/V

### **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o podnájmu ze dne 24.3.2011 včetně dodatků,
- Nájemní smlouva ze dne 26.3.2015, ze dne 20.7.2006 včetně dodatků, ze dne 20.7.2006 včetně dodatků,
- ze dne 25.5.2016, ze dne 1.8.2012, ze dne 3.6.2009, č. 1/2015 ze dne 1.7.2015, ze dne 1.9.2013 (na dobu určitou) včetně dodatků, ze dne 1.7.2013 (na dobu určitou) včetně dodatků, ze dne 1.7.2014 (na dobu určitou) včetně dodatků, ze dne 30.12.2013 (na dobu určitou) včetně dodatků, č. 01/2016 ze dne 8.2.2016, ze dne 31.8.2014 (na dobu určitou) včetně dodatků, ze dne 1.9.2013 (na dobu určitou) včetně dodatků
- Smlouva o nájmu pozemku a skladovací haly ze dne 1.6.1997 včetně dodatků, Smlouva o nájmu pozemku ze dne 25.9.2008, ze dne 1.10.2012
- Smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 14.6.2007,

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

- k nájemní smlouvě ze dne 25.5.2016 zveřejněn od 12.4.2016 do 28.4.2016

### **Smlouvy o přijetí úvěru**

- Smlouva o úvěru č. 982485 ze dne 17.6.2016

### **Dohody o pracovní činnosti**

- Dohody o pracovní činnosti u zaměstnanců s osobními čísly: 20, 60, 107

### **Dohody o provedení práce**

- Dohody o provedení práce u zaměstnanců s osobními čísly: 2, 3, 29, 126

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

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů byly ověřeny u zaměstnanců s osobními čísly 108 a 129

### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva na úklid sněhu č. 4101312339 ze dne 19.1.2016

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na dodávky - koupě osobního vozidla Fabia AMBITION 1,2 TSI 66 Kw Green tec a realizace dětského hřiště v rámci projektu „Rekonstrukce školní zahrady – MŠ“

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní předpis postupů pro výpočet podílů nákladů mezi HČ a VHČ ze dne 11.6.2014, Vnitřní směrnice - postupy evidence a účtování majetku ze dne 11.6.2014, Oběh účetních dokladů ze dne 1.11.2004 včetně podpisových oprávnění pro příkazce operace, správce rozpočtu a hl. účetní ze dne

12.12.2012, Směrnice pro časové rozlišení ze dne 23.2.2011, Směrnice k odpisování dlouhodobého majetku ze dne 1.1.2011, Vnitřní předpis o finanční kontrole ze dne 1.11.2004 včetně aktualizovaného znění, limity pro pokladny MČ s nejvyšší možnou hotovostí ve výši 50.000 Kč ze dne 26.8.2010, Směrnice k zadávání veřejných zakázek ze dne 1.11.2004 a Dodatek ke směrnici k zadávání veřejných zakázek ze dne 1.7.2006, Plán účetního odpisu majetku do období 2015, Vnitřní předpis o finanční kontrole, Organizační řád, Vnitřní platový předpis

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

- Příkaz starosty k zabezpečení odstranění nedostatků zjištěných odborem kontrolních činností MHMP za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 ze dne 9.5.2016
- Příkaz starosty k zabezpečení odstranění nedostatků zjištěných odborem kontrolních činností MHMP za období od 1.1.2016 do 31.8.2016 ze dne 1.11.2016

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

- Opatření k nápravě nedostatků zjištěných při dílčí kontrole hospodaření MČ Praha - Lochkov za období 1.1.2015 do 31.12.2015 ze dne 1.6.2016

#### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- usnesení č. 9/2015 ze dne 10.12.2015, č. 8 - 4/2015 ze dne 21.10.2015, č. 4 - 10/2016 ze dne 9.3.2016, č. 12/2016 ze dne 8.6.2016, č. 15/2016 ze dne 15.12.2016

#### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Kontrola MŠ za 1., 2., 3. a 4 čtvrtletí roku 2016

#### **Výsledky externích kontrol**

- Protokol o kontrole č. 709/16/115 ze dne 18.5.2016 k provedené kontrole plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti ze strany Pražské správy sociálního zabezpečení
- Záznam o dohlídce nad spisovou službou provedené ze strany MHMP, Archiv hlavního města Prahy ze dne 6.5.2016.

#### **Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti na rok 2016**

- Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti na rok 2016 schválilo Zastupitelstvo MČ dne 10.12.2015 usnesením č. 9 bod 2

#### **Přehled bankovních účtů MČ**

- Úplný seznam bankovních účtů zřízených MČ ke dni 31.8.2016 a k 31.12.2016, podepsaný starostou MČ

#### **Přehled pohledávek**

- Přehled pohledávek v Kč k 31.12.2016 u MČ Praha - Lochkov (HČ+VHČ)
- Přehled pohledávek v Kč k 31.12.2016 u Mateřské školy Praha - Lochkov

#### **Přiznání k dani z přidané hodnoty**

- za zdaňovací období IV. čtvrtletí 2015 a I. čtvrtletí 2016, rozhodnutí o zrušení registrace plátce daně z přidané hodnoty k 6.5.2016

#### **Složka vyúčtování nákladů a služeb spojených s užíváním městských bytových jednotek za rok 2015**

- Složka vyúčtování nákladů a služeb spojených s užíváním městských bytových jednotek za rok 2015 v čp. 1 (6 bytů), čp. 193 (1 byt), čp. 8 (1 byt) a čp. 188 (1 byt), přeplatky vráceny nájemcům do jednoho měsíce od počátku rozúčtování a nedoplatky uhrazeny nájemci ve stanovených termínech

#### **Odpisový plán MČ**

- Odpisový plán MČ a příspěvkové organizace Mateřská škola Praha - Lochkov na rok 2016