



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- Lochkov,
za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 24.9.2018 - 12.10.2018
 - b) 10.12.2018 - 14.12.2018
 - c) 4.3.2019 - 15.3.2019
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov za rok 2018 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 31.07.2018. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1105976/2018 dne 30.07.2018.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Eva Vepřeková
kontrolorky: Ing. Jana Horáková
Ing. Alena Kudrnová
Bc. Helena Martynková

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

a nebytových prostor a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, 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 právníky nebo fyzickými osobami

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2018 dlouhodobé závazky – úvěry ve výši 34 833,85 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.

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 (dotace pro místní lidové knihovny, dotace na volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do ZHMP v roce 2018, dotace na kompostéry a štěpkovač pro občany MČ

Praha - Lochkov).

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

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

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

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- zakázka malého rozsahu na stavební práce „Bezpečná plocha pod Fitpark“,
- zakázka malého rozsahu na dodávky „Pořízení kompostérů a štěpkovače pro občany MČ Praha – Lochkov“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – „Bezpečná plocha pod Fitpark“ a „Pořízení kompostérů a štěpkovače pro občany MČ Praha – Lochkov“.

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 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve dvou případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (1) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb.

za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

Právní předpis: směrnice MF 62970/2013/12-1204

- *ustanovení článek I, odst. 2, směrnice MF 62970/2013/12-1204*

Kontrolou poskytnuté účelové neinvestiční dotace ze SR z MF ČR na úhradu výdajů vzniklých HMP a MČ HMP v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do ZHMP a zastupitelstev MČ roce 2018 ve výši 66 tis. Kč bylo zjištěno, že výdaje ve výši 3 208,05 Kč nebyly čerpány v souladu s vydanou směrnicí MF 62970/2013/12-1204. Jedná se o tyto výdaje:

- dokl. č. 2018010233 - nákup materiálu ve výši 2 890 Kč (malba otěruvzdorná dvojnásobná Primalex PLUS - zasedací místnost),
- doklad č. 2018050308 - nákup materiálu (přání velká) ve výši 127,05 Kč (dokl. přeúčtovací č. 900000133),
- dokl. č. 2018050332 - nákup občerstvení (alkoholické nápoje - pivo) ve výši 191 Kč, z toho 16 Kč bylo z dotace čerpáno nad rámec limitu povolených nákladů za občerstvení (celkem nárok 2 184 Kč, výdaje na občerstvení celkem 2 200 Kč) (dokl. přeúčtovací č. 900000140).

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. 708 bod 3. - 6.*

K pozdnímu zařazení a tím i pozdnímu odepisování došlo při zařazení rekonstrukce Hasičské zbrojnice, ke které byl vydán kolaudační souhlas dne 19.11.2018, k zařazení do majetku došlo dne 31.12.2018. Dle §14 odst. 12 vyhlášky 410/2009 Sb. dlouhodobým hmotným majetkem se stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu). Tím došlo k nedodržení ČÚS 708 bod 4.3., dle kterého se v případě nabytí dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení zahajuje jeho odepisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání. Nezaúčtováním odpisů došlo ke dni 31.12.2018 ke zkreslení nákladů (o 2 564 Kč), které však neovlivnilo významným způsobem výsledek hospodaření za rok 2018.

- **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 2017 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

➤ *ustanovení § 14 odst. 3*

Dokladem č. 900000161 ze dne 31. 12. 2017 bylo do majetku na účet 021 - Stavby (dále jen účet 021) zařazeno pořízení 22 ks stromů v hodnotě 54 186 Kč (dodavatelská faktura č. 282). Stromy byly do majetku zařazeny jako technické zhodnocení k inventárnímu číslu 4000000833 s názvem „Výsadba stromořadí - parcela č. 701". Správně mělo být pořízení stromů účtováno na účet 501 - Spotřeba materiálu (výsadba byla provedena zaměstnanci MČ).

Dále bylo při kontrole inventurního soupisu účtu 021 zjištěno, že i v minulých letech byly do majetku na účet 021 nesprávně zařazeny sadové úpravy, lipové aleje apod. Tím došlo k porušení ustanovení § 14 odst. 3 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, podle kterého pořízení a výsadba stromů není součástí položky Stavby.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 64*

Na základě kupní smlouvy ze dne 2. 10. 2017 prodala MČ pozemek č. 667/1 za cenu 62,9 tis. Kč. O prodeji pozemku bylo účtováno doklady č. 900000092 ze dne 30. 8. 2017 a č. 900000132 ze dne 6. 11. 2017 v hlavní činnosti a doklady č. 600000185 ze dne 3. 10. 2017 a č. 91000055 ze dne 6. 11. 2017 ve vedlejší činnosti. Účtování o prodeji pozemku bylo metodicky nesprávné. Oceňovací rozdíl nebyl zaúčtován na účtu 664 - Výnos z přecenění reálnou hodnotou a na účtu 554 - Prodané pozemky byla zaúčtována nesprávně pořizovací cena pozemku místo reálné hodnoty. Dále nebylo provedeno přeúčtování výnosových a nákladových účtů z hlavní činnosti do činnosti vedlejší.

Ke zkreslení hospodářského výsledku však nedošlo, protože stavy výnosových a nákladových účtů byly upraveny v daňovém přiznání a zohledněny ve správné výši.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 27*

Dokladem č. 900000157 ze dne 31. 12. 2017 bylo na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále jen účet 902) zaúčtováno pořízení knih do knihovny v celkové hodnotě 4 586 Kč (dodavatelská faktura č. 302). Přestože bylo nakoupeno celkem 15 ks knih v jednotkových cenách od 200 do 450 Kč, byly knihy zařazeny na podrozvahový účet 902, na který se podle vnitřního předpisu účtuje majetek v hodnotě od 1 000 Kč. Při kontrole inventurního soupisu účtu 902, bylo zjištěno, že do majetku nebyly zařazeny jednotlivé knihy, ale celá faktura v hodnotě 4 586 Kč pod jedním inventárním číslem. Obdobným způsobem postupovala MČ i v předchozích letech a všechny zakoupené knihy zařazovala do majetku v operativní evidenci pod názvy „Knihy MLK“. Inventární čísla

pak byla přiřazována vždy celému souboru knih, zakoupenému na jednu fakturu, bez dalšího identifikátoru, což znemožňovalo řádné provedení inventarizace. Správně neměly být knihy do majetku zařazovány a ani následně inventarizovány, ale jejich pořízení mělo být v souladu s vnitřní směrnicí č. 9 - Postupy evidence a účtování majetku účtováno pouze do spotřeby na účet 501 - Spotřeba materiálu.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2018

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

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

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

➤ *ustanovení § 16 odst. 5*

Rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů od jejich schválení, po upozornění kontrolní skupiny dne 01.10.2018, současně tak i oznámení na úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a s informací, kde je možné nahlédnout do jejich listinné podoby, bylo uveřejněno ve lhůtě delší než 30 dnů od jejich schválení a to dne 10.10.2018, tím došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech § 16 odst. 5.

NENAPRAVENO.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku 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 2018, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**
 - Čerpání poskytnuté účelové neinvestiční dotace ze SR z MF ČR na úhradu výdajů vzniklých HMP a MČ HMP v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do ZHMP a zastupitelstev MČ HMP v roce 2018 v rozporu s vydanou směrnicí MF 62970/2013/12-1204.
 - MČ nedodržela postupy pro určení výše odpisů dlouhodobého majetku.
- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**

- v porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, neboť schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.
- neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání: nápravu neodstraněných nedostatků bude možné ověřit v následujícím roce.

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 C. této zprávy):

- riziko možného přestupku 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 2018:

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 2,22 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 2,47 %
- 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:

- Výdaj za náhradu mzdy za pracovní neschopnost u zaměstnance s osobním č. 129 v měsíci květen 2018 byl nesprávně zařazen na rozpočtovou položku 5011-Platy zaměstnanců v pracovním poměru, místo správné položky rozpočtové skladby 5424-Náhrady mezd v době nemoci, čímž nebylo dodrženo druhové třídění rozpočtové skladby v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

- Smlouva o dílo č. 1/2018 ze dne 23.07.2018 na cenu 4 204 920 Kč bez DPH nebyla zveřejněna v registru smluv podle § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., dle kterého je třeba zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Stejný nedostatek byl zjištěn u dodatku ze dne 30.04.2018 ke smlouvě o dílo č. 003/2017 a u objednávky č. 1-Stavsport/2018 ze dne 12.09.2018 ve výši 54 525 Kč bez DPH.

Upozorňujeme na skutečnost, že smlouvy, které budou zveřejněny pozdě - po lhůtě stanovené zákonem o registru smluv, musejí být dle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv Ministerstva vnitra ze září 2018 doplněny Písemnou dohodou o vypořádání bezdůvodného obohacení nebo Smlouvou o vypořádání závazku, podle délky opožděného zveřejnění. Podrobná úprava je uvedena ve zmiňovaném Metodickém návodu. Např. ke Smlouvě o dílo č. 1/2018 ze dne 23.07.2018, ze které již bylo plněno má být uzavřena

Smlouva o vypořádání závazků, jejíž přílohou bude uvedená smlouva č. 1/2018 a budou společně zveřejněny v registru smluv.

- Upozorňujeme na nutnost správného rozlišení mezi opravou a spotřebou materiálu, které vychází ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, tak aby došlo k správnému zařazení na pol. 5139 - nákup materiálu místo na pol. 5171- opravy a udržování. Chybné zařazení např. u faktury č. 1201811464 ve výši 14 365 Kč za nákup žárovek. Obdobně postupovat i u nákupu DDHM např. faktura č. 2018/018/S za nákup 2 motorových pil, které jsou zařazeny na jednom inventárním čísle MC4000000936 i s příslušenstvím, které není součástí DDHM. Příslušenství je třeba správně zařadit na pol. 5139 – spotřeba materiálu místo pol. 5137 - nákup DDHM.

- Upozorňujeme, že dlouhodobě neuhrazené pohledávky je vhodné odepsat z účtu 311 – Odběratelé do nákladů na účet 557 - Náklady z vyřazených pohledávek a to po schválení Zastupitelstvem a zároveň zaúčtovat na podrozvahové účty.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních, dne 15.03.2019.

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 18.03.2019

Podpisy kontrolerek:

Ing. Eva Vepřeková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Jana Horáková

Ing. Alena Kudrnová

Bc. Helena Martynková

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

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov 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 08.04.2019.....

Ing. Jiří Rendl
starosta MČ

.....
MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA - LOCHKOV
Za Ovčínem I
154 00 Praha - Lochkov (2)

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

**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
MČ Praha - Lochkov:**

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu schválený do roku 2023

Návrh rozpočtu

- Rozpočet na rok 2018, schválen ZMČ č. 22 dne 19.12.2017, usnesení č. 22/bod 2.

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet MČ Praha Lochkov na rok 2018

Rozpočtová opatření

- Rozpočtové opatření: č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2018, schválený dne 02.05.2018 zasedáním ZMČ Praha Lochkov č. 25, usnesením č. 25/bod 2

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30. 06. 2018, k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06. 2018, k 31.12.2018

Rozvaha

- k 30.06.2018, k 31.12.2018

Účtový rozvrh

- k 30.06.2018, k 31.12.2018

Faktura

- HČ: 2018010052, 2018010057, 2018010059, 2018010065, 2018010073, 2018010080, 2018010081, 2018010110, 2018010125, 2018010144, 2018010147, 2018010150, 2018010156, 2018010189, 2018010194, 2018010211, 2018010214, 2018010227, 2018010261, 2018010267, 2018010273, 2018010274, 2018010296, 2018010309, 2018010310, 2018010317, 2018010324, 2018010331, 2018010335, 2018010342, 2018010346, 2018010347, 2018010351, 2018010352, 2018010379, 100000182, 100000272, 100000413, 100000461, 100000658, 100000510, 100000566, 100000626, 100000652, 100000670, 100000659, 100000650, 100000651, 100000654, 100000657, 100000634, 100000638, 100000608, 100000612, 100000592, 100000593, 100000595, 100000600, 100000586, 100000568, 100000569, 100000570, 100000583, 100000537, 100000539, 100000540, 100000538, 100000439, 100000430, 100000392, 100000410, 100000389
- VHČ: 20180821, 2018910003

Bankovní výpis

- VHČ účet č. 9021-2000698399/0800
- bankovní výpis č. 001 - 009, 013, 016, 027, 038, 041, 055
- bankovní výpis HČ: č. 008, 009, 011, 012, 015, 017, 019, 022, 024, 023, 025, 026, 028, 030 - 032, 036, 037, 039, 043 - 048, 053
- FRR účet č. 1222-2000698399/0800 č. 001 - 004

Účetní doklad

- VHČ:
- 910000005, 910000013, 910000016, 910000019, 910000021, 910000030, 910000066, 910000067
- HČ: 900000117, 100000166, 100000159, 100000109, 100000059, 100000164, 100000165, 100000183, 100000212, 100000045, 100000056, 100000107, 100000167, 100000249, 100000269, 100000185, 100000320, 100000326, 100000310, 100000315, 100000308, 100000285, 100000262, 100000247, 400000150, 400000153, 400000142, 400000145, 400000141, 400000126, 400000115, 400000110, 100000317, 2018010188, 100000281, 2018010187, 100000234, 400000101, 100000291, 400000135, 100000289, 400000132, 100000288, 400000130, 100000265, 400000118, 100000235, 400000102,
- 100000211, 400000094, 100000204, 400000091, 100000316, 400000146, 100000236, 400000103, 2018010190, 100000318, 400000145, 100000315, 400000138, 100000294, 400000279, 100000279, 400000113, 100000255, 100000311, 2018010185, 100000295, 400000139, 100000296, 400000140, 100000278, 400000119, 100000246, 400000109, 100000232, 400000099, 1000000292, 400000136, 100000276, 100000228, 400000095, 100000282, 400000123, 100000284, 400000125, 100000229, 400000096, 100000233, 400000100, 100000254, 400000112, 100000230, 400000097, 400000336, 400000350, 400000343, 400000344, 400000332, 400000325, 400000070, 40000003

12,400000299,400000300,400000302,400000316,400000291,400000280,400000281,400000280,400000289,400000208,400000204,400000186,400000410,400000183

- 900000032,900000037, 900000041, 900000047, 900000057, 900000077, 900000078, 900000110, 900000120, 900000129, 900000133, 900000134, 900000140, 900000149, 900000173, 900000175, 900000177, 900000183, 900000138

Pokladní doklad

- HČ: 2018050058-201805120, 2018050121-2018050160, 2018050178, 2018050183, 2018050205-2018050242, 2018050314, 2018050378
- VHČ: 2018950008 - 2018950021, 2018950025

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohody o hmotné odpovědnosti ze dne 02.01.1999 (místostarostka), ze dne 02.01.2018 (tajemnice) a ze dne 02.01.2018 (velitel hasičů)

Evidence poplatků

- Zkontrolovány poplatky ze psů, odvod poplatku MHMP ve výši 25 % k 30.06.2018

Evidence pohledávek

- K 31.12.2018

Evidence závazků

- K 31.12.2018

Mzdová agenda

- mzdové listy zaměstnanců, zaměstnanců na DPP, DPČ a zastupitelů za leden, únor, květen, a září
- výkazy práce zaměstnanců a zaměstnanců na DPP, DPČ za leden, únor, květen, a září

Účetnictví ostatní

- Rozpočtové doklady: 2018000001, 2018000002, 2018000003, 2018000004, 2018000005, 2018000006, 2018000007, 2018000009, 2018000012, 2018000010

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina organizační složky Jednotky sboru dobrovolných hasičů MČ Praha Lochkov ze dne 30.10.2018 s účinností od 30.10.2018
- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřské školy Praha – Lochkov ze dne 27.11.2002 s účinností od 01.01.2003.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.08.2018

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.08.2018

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo uzavřená se společností 4soft s.r.o. ze dne 05.04.2018
- Smlouva o dílo č. 1/2018 se spol STAVSPORT Praha s.r.o. ze dne 23.07.2018
- Smlouva o dílo č. 3/2017 se společností STAVBY SMUTNÝ, s.r.o. ze dne 20.11.2017
- Dodatek ke smlouvě o dílo č. 3/2018 ze dne 30.04.2018

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

- Kupní smlouva se společností Českomoravský cement a.s. ze dne 13.03.2018
- Kupní smlouva se společností AGROMAK ND s.r.o. ze dne 29.03.2018
- Kupní smlouva se společností MEVA-TEC s.r.o. ze dne 05.04.2018
- Smlouva č. 2018/331 o bezúplatném převodu správy svěřeného majetku ze dne 17.09.2018

Darovací smlouvy

- Smlouvy o poskytnutí finančního daru: 1/2018, 2/2018, 3/2018, 4/2018, 5/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018, 9/2018

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 01. 09. 2013 včetně Dodatku 1 - 4
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 30. 12. 2013 včetně Dodatku 1 - 3
- Nájemní smlouva č. 3/2014 ze dne 31. 08. 2014 včetně Dodatku 1 - 3
- Nájemní smlouva č. 1/2016 ze dne 08. 02. 2016 včetně Dodatku č. 1
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 01. 07. 2013 včetně Dodatku 1 - 4
- Nájemní smlouva na dobu určitou ze dne 01. 09. 2013 včetně Dodatku 1 - 4
- Nájemní smlouva č: 01/2014 ze dne 01. 03. 2014 včetně Dodatku 1 - 3
- Nájemní smlouva č: 01/2015 ze dne 01. 07. 2015 včetně Dodatku 1 - 2
- Nájemní smlouva č: 02/2016 ze dne 31. 03.2016 včetně Dodatku č. 1

- Smlouva o nájmu pozemku a skladovací haly, ze dne 01. 06. 1997 včetně Dodatku 1 - 6
- Smlouva o nájmu pozemku, ze dne 01.10.2012 včetně Dodatku č. 1

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr obce uzavřít smlouvu o zřízení služebnosti na pozemcích parc.č. 283/3, 319/93, 707, 709, 711 ze dne 03.09.2018

Smlouvy o přijetí úvěru

- smlouvu o úvěru č. 982485 ze dne 17.06.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti č. 1/2018 č.T-mobile a.s.:107560-000-00 na parc. č. 283/3, 319/93, 709, 711, 707 ze dne 05.12.2018

Dohody o pracovní činnosti

- 3 dohody o pracovní činnosti (os. č. 20, 65, 107)

Dohody o provedení práce

- 24 dohod o provedení práce (os. č. 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 14, 17, 29, 126)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní spisy zaměstnanců s os. č. 108 a 129

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouvu ze dne 13.09.2018, dohoda o poskytnutí sponzorského daru ze dne 08.08.2018
- Smlouva o výpůjčce ze dne 26.04.2012

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Bezpečná plocha pod Fitpark"
- "Pořízení kompostéru a štěpkovače pro občany městské části Praha Lochkov"

Vnitřní předpis a směrnice

- - Směrnice č. 2 Vnitřní předpis o finanční kontrole, účinnost 01.11.2004
- - Směrnice č. 3 Vnitřní platový předpis, účinnost 01.04.2007
- - Směrnice č. 4 Směrnice k úpravám rozpočtu, ze dne 22.05.2008
- - Směrnice č. 5 Směrnice k odpisování dlouhodobého majetku, účinnost 01.01.2011, dodatek 01.01.2015
- - Směrnice č. 6 Směrnice pro časové rozlišování, ze dne 23.02.2011
- - Směrnice č. 7 Organizační řád 12.12.2012
- - Směrnice č. 8 Doplnění směrnice k účtování majetku, účinnost od 01.07.2014
- - Směrnice č. 9 Postupy evidence a účtování majetku, účinnost od 01.01.2017
- - Směrnice č. 10 Oběh účetních dokladů, účinnost 01.11.2004
- - Směrnice č. 11 Vnitřní předpis č. 1/2016 podle ČÚS č. 710 bod 7.1, písm. b – Účtování úroků z úvěru na pořízení dlouhodobého majetku, účinnost 30.06.2016
- - Směrnice č. 12 Vzdělávání úředníků, ze dne 13.10.2016, účinnost
- - Směrnice č. 13 Vnitřní předpis postupů pro výpočet podílů nákladů mezi HČ + VHČ, ze dne 11.6.2014, účinnost 01.01.2017
- - Směrnice č. 14 Limity pro pokladnu Úřadu městské části, ze dne 02.01.2017, účinnost 02.01.2017
- - Směrnice č. 15 Pracovní řád, ze dne 01.01.2018, účinnost 01.01.2018
- - Směrnice č. 16 O cestovních náhradách, ze dne 10.10.2018, účinnost 30.10.2018
- - Směrnice č. 17 Plán účetních odpisů, ze dne 30.10.2018
- - Jednací řád Zastupitelstva MČ Praha - Lochkov, ze dne 30.10.2018

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis z jednání ZMČ ze dne 28.03.2018 č. 24/2018 bod 8e)
- Zápis z jednání ZMČ ze dne 12.+13.12.2018 č. 3/2018 bod 6
- Zápis z jednání ZMČ konaného dne 02.05.2018 č. 25/2018 usnesení bod 2
- Zápis z jednání ZMČ ze dne 19.12.2018 č. 22/2017 bod 2
- Zápis z jednání ZMČ konaného dne 28.3.2018 č. 24/2018 bod 6
- Zápis z 23. zasedání Zastupitelstva městské části Praha - Lochkov číslo 23/2018 konaném dne 7.2.2018 bod 2 a bod 3
- Zápis z 24. zasedání Zastupitelstva městské části Praha - Lochkov číslo 24/2018 konaném dne 28. 3. 2018 bod 2 a bod 3
- Zápis z 28. zasedání ZMČ usnesení bod 4 ze dne 19.09.2018
- Zápis z jednání ZMČ č. 2/2018 ze dne 30.10.2018
- Zápis z 3. zasedání ZMČ ze dnů 12. + 13.12.2018 - usnesení č. 5

- Zápis z 1. zasedání ZMČ usnesení bod 13 ze dne 03.11.2014 (příloha č. 1)
- Zápis z 1. zasedání ZMČ usnesení bod 13 ze dne 30.10.2018 (příloha č. 2)

písemnosti k MŠ Lochkov

- Pokladna hlavní období 4/18 – 5/18 VPD 40047 – 40079, PPD 30004
- Pokladna potravinový období 4/18 – 5/18 VPD 800068 – 80109, PPD 70041 - 70059
-
- Faktury přijaté č. 1,2,4 – 17, 1001 – 1016
-
- Vnitřní předpisy:
- Směrnice ředitele školy k doplňkové činnosti, účinná od 01.07.2008 a od 09.11.2018
- Směrnice pro oběh a přezkušování účetních dokladů, účinné od 01.07.2008 a Oběh účetních dokladů, účinné od 09.11.2018
- Limity pro pokladnu mateřské školy Prahy – Lochkov, účinné od 26.10.2018
- Vnitřní směrnice k vedení evidence majetku, účinné od 25.11.2018
- Řád inventarizace a operativní evidence, účinná od 04.01.2017 a Řád inventarizace a operativní evidence, účinná od 09.11.2018
- Směrnice ředitele školy k FKSP, účinná od 09.01.2018

Veřejnoprávní smlouvy

- 1/2018, 2/2018

Inventarizace

- Plán inventur majetku na rok 2018 ze dne 14.11.2018
- Inventarizační zpráva ze dne 01.02.2019

Protokol

- Protokol č. PP/36/02/110/2018 o předání a převzetí pozemku ze dne 08.03.2018

Inventární karty majetku

- Inventární karta majetku č. MC4000000936, MC4000000937, MP12H0003SLZ