

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř

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 - Vinoř
se sídlem Bohdanečská 97, Praha 9,
za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 6. prosince 2016 do 16. prosince 2016
 - b) od 13. března 2017 do 17. března 2017
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Vinoř 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. Písemná 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 239777/2016 dne 13.7.2016 a č.j. S-MHMP 239777/2016/A dne 4.11.2016.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Veronika Rozehnalová
kontroloři: Ing. Lada Bořková
Mgr. Pavel Gregor
Ing. Ilona Honsová
Ing. Dagmar Pintová

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. (dále jen ČÚS), č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno:

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku, inzerce). 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, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2016 dlouhodobé závazky ve výši 206 506 Kč. Jednalo se o nesplacenou část kupní ceny za pořízení vozidla Gator TX na základě Kupní smlouvy uzavřené dne 18.11.2015 se společností STROM PRAHA a.s. 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 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 (účelová neinvestiční dotace poskytnutá na nákup knih do Místní lidové knihovny a investiční účelové dotace poskytnuté na akce „Rekonstrukce nebytových prostor na 3 třídy ZŠ“, „Rekonstrukce 2. části suterénu zdravotního střediska pro potřeby ZŠ“, „Nové šatny ZŠ“, „Revitalizace ul. Mladoboleslavská, Mechová a Lohenická“, „Parkoviště Bohdanečská“).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část

čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř ze dne 6. 6. 2001.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř, 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách, zadávaných v režimu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů: „Rekonstrukce suterénu zdravotního střediska na 3 třídy ZŠ a rekonstrukce terasy střediska“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, „Rekonstrukce suterénu zdravotního střediska na pohybové centrum ZŠ“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, „Rekonstrukce kotelny v suterénu zdravotního střediska“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, „Oprava váhovny na Vinořském náměstí“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce, „Přístavba šaten základní školy“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybrané zakázce, zadávané v režimu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek: „Příjezdová komunikace Bohdanečská“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek: „Oprava váhovny na Vinořském náměstí“, „Příjezdová komunikace Bohdanečská“, „Rekonstrukce suterénu zdravotního střediska na 3 třídy ZŠ a rekonstrukce terasy střediska“ a „Rekonstrukce suterénu zdravotního střediska na pohybové centrum ZŠ“.

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).

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 uzavřela 5 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku všech věcných břemen zřízených v roce 2016 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 učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, 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, 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. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

Právní předpis: Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 3*

Ve spisu mzdové agendy související se zaměstnancem s osobním číslem 114 byl doložen popis pracovní činnosti na pozici "asistent kanceláře starosty". Listina nebyla podepsána zaměstnancem a nebyl uveden datum převzetí. Dále bylo zjištěno, že pozice uvedená v popisu pracovní činnosti neodpovídala zařazení podle pracovní smlouvy ze dne 1.6.2015, ve které byl jako druh práce uveden "ekonom". Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 37 odst. 1 písm. b) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí zaměstnavatel zaměstnance písemně informovat o bližším označení druhu práce, a to nejpozději do 1 měsíce po vzniku pracovního poměru. Zároveň tak nebylo možno potvrdit správnost zařazení tohoto zaměstnance do platové třídy podle ustanovení § 3 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého zaměstnavatel zařadí zaměstnance do platové třídy, ve které je podle nařízení vlády, kterým se stanoví katalog prací, zařazena nejnáročnější práce, jejíž výkon zaměstnavatel na zaměstnanci požaduje.

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

➤ *ustanovení § 27 odst. 2*

Ve zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř nebyla v čl. VII Doplňková činnost vymezena činnost pronajímání prostor, přičemž organizace měla v kontrolovaném období uzavřeny nájemní smlouvy a vykazovala ve svém účetnictví výnosy z pronájmů. Tím nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 27 odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém jsou uvedeny povinné náležitosti zřizovací listiny. ✓

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

MČ usnesením Zastupitelstva č. Z240/6/16 dne 14.6.2016 odsouhlasila záměr převodu zrekonstruovaného suterénu zdravotního střediska Mladoboleslavská č.p. 514 po kolaudaci do užívání své příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř (dále organizace). Při kontrole na místě v organizaci bylo zjištěno, že ta výše uvedený nebytový prostor pronajímá na základě Smlouvy o nájmu nebytových prostor uzavřené dne 20.9.2016 se společností ZŠ Sportovní s.r.o. Bylo však zjištěno, že organizaci nebyl tento prostor žádnou formou předán (svěřen, pronajat nebo zapůjčen). Ostatní užívané nemovitosti má organizace od MČ pronajaty na základě Nájemní smlouvy ze dne 31.10.1994 včetně Dodatku č. 1 ze dne 2.5.2003. ✓

Nelze tak potvrdit, že byl zajištěn vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

➤ *ustanovení § 26 odst. 1 písm. a)*

Bylo zjištěno, že byly vyplaceny dvě zálohy v hotovosti fyzické osobě J.Č.H. v celkové výši 20 000 Kč (doklad č. 687/2016 ze dne 1.11.2016 a č. 649/2016 ze dne 12.10.2016) na nákup věci na lampionový průvod. Tento postup byl v rozporu s vnitřní směrnicí starosty č. 3/07 ze dne 6.9.2007 - pokladna ÚMČ Praha - Vinoř, ve které je stanoveno, že zálohy mohou být poskytnuty pouze pracovníkům Úřadu MČ. Dále bylo zjištěno, že jako doklad pro vyúčtování této zálohy byly mimo jiné dvě faktury v celkové výši 1 593 Kč, které byly vystaveny na uvedenou fyzickou osobu. Správně měly být vystaveny na MČ. V uvedených případech nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v rámci které má být příkazcem operace ověřena správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

➤ *ustanovení § 26 odst. 1 písm. a)*

Dokladem č. 500000243 ze dne 11.12.2016 bylo do majetkové a účetní evidence zařazeno pořízení notebooku Dell v ocenění ve výši 30 180 Kč. Podkladem k tomu byla faktura ze dne 22.11.2016 od dodavatele CZC.cz s.r.o., u které však nebyla jako odběratel uvedena MČ, ale fyzická osoba V.B. Tato osoba notebook zakoupila a předala MČ s tím, že jí bude faktura proplacena (výpis č. 100 ze dne 28.11.2016) a notebook bude používán pro potřeby MČ a zařazen do majetku MČ. MČ nepostupovala v souladu s vnitřní směrnicí č. 02/07 ze dne 10.8.2007 - Pravidla ÚMČ Praha - Vinoř pro provádění a kontrolu hospodářských operací, pro oběh účetních dokladů a jejich archivaci, podle které se na zboží nad 10 000 Kč vyhotovují písemné objednávky, které podepisuje starosta nebo jeho zástupce. Dále nebylo dodrženo ustanovení vnitřní směrnice č. 2/12 ze dne 1.11.2011 - Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu MČ Praha - Vinoř, podle kterého je výběr dodavatele zajišťován u veřejných zakázek malého rozsahu s předpokládanou hodnotou nižší než 50 000 Kč bez DPH výběrem dodavatele na základě zkušeností a znalostí situace na trhu.

V uvedeném případě nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v rámci které má být příkazcem operace ověřena správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady.

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 § 25*

Při ověřování věcné a formální správnosti údajů na fakturách bylo zjištěno, že některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle ustanovení § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Např. faktury č. 1691000201 ze dne 20.12.2016, č. 1611000387 ze dne 21.12.2016 neobsahovaly údaj o zápisu dodavatele v obchodním rejstříku (oddíl a vložka) nebo v jiném veřejném rejstříku či v jiné evidenci. Dále byl na fakturách č. 1611000368 ze dne 8.12.2016, č. 161000301 ze dne 17.10.2016 uveden jako odběratel „Úřad městské části Praha - Vinoř“. Ve smyslu ustanovení § 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, městské části v rozsahu stanoveném tímto zákonem a přílohou č. 1 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb.

hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, v platném znění, vystupují v právních vztazích svým jménem. V písemných právních úkonech, kdy městská část vystupuje svým jménem a nese odpovědnost z daného právního vztahu vyplývající, se označuje městská část jako jednající subjekt, resp. smluvní strana, svým názvem tak, jak je uveden v příloze č. 1 Statutu hlavního města Prahy, v platném znění, tj. „Městská část Praha - Vinoř“. Nebylo dodrženo ustanovení Směrnice starosty č. 04/09 "Směrnice práv a povinností starosty, zástupce starosty, zastupitelů a zaměstnanců Úřadu MČ Praha - Vinoř při oběhu vnitřních a vnějších dokladů ověřujících provedení hospodářských operací" ze dne 15.5.2009, ve které MČ stanovila kontrolu faktur z hlediska formální správnosti. MČ měla vrátit faktury dodavatelům k doplnění. Vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl zcela funkční.

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole v příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř (dále organizace) bylo zjištěno následující: Organizace nevedla evidenci objednávek. Kontrolované zakázky na dodávky byly zadávány prostřednictvím e - mailových objednávek, některé z nich se starším datem (leden 2016) již nebyly k dispozici, neboť byly smazány (např. objednávka na dodání počítačů v ceně 254 009 Kč - faktura č. 2016100022 ze dne 19.1.2016). Dále nebyla doložena objednávka či kupní smlouva na dodávku elektrické sklopné pánve v ceně 135 351 Kč. V registru smluv byla v souvislosti s tímto případem zveřejněna pouze faktura (faktura č. 201630059 ze dne 20.10.2016). Nebylo tak dodrženo ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve kterém je příspěvkovým organizacím stanovena povinnost uveřejnit smlouvu v registru smluv, přičemž uveřejněním smlouvy se rozumí vložení elektronického obrazu textového obsahu smlouvy v otevřeném a strojově čitelném formátu do registru smluv. V této oblasti (stanovení postupu při zadávání zakázek na dodávky) nebyl v organizaci funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Na základě uvedeného zjištění lze konstatovat, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla funkční.

– **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 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

➤ *ustanovení § 43*

Bylo zjištěno, že darovací smlouva ze dne 16.12.2015 o poskytnutí finančního daru ve výši 16 tis. Kč středisku Diakonie ČCE – středisko Zvonek v Praze 4 nebyla opatřena doložkou. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 43 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání hlavního města Prahy nebo městské části předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou,

v níž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. V darovací smlouvě bylo uvedeno, že MČ poskytuje finanční dar za účelem pořízení markýzy a dále byl určen termín, do kterého dárce předloží doklad o koupi. S ohledem na uvedený obsah smlouvy (finanční prostředky byly poskytnuty na stanovený účel a byla stanovena doba pro předložení dokladu o nákupu) se jedná o dotaci, která měla být poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace. MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanoveními § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Výdaj byl rovněž nesprávně zaříděn na rozpočtový paragraf rozpočtové skladby 6112 - Zastupitelstva obcí. Správně měl být zaříděn na paragraf 4359 - Ostatní služby a činnosti v oblasti sociální péče. Nebylo tak dodrženo odvětvové třídění výdaje podle ustanovení § 2 odst. 3 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Finanční dar byl nesprávně zaúčtován na účet 543 - Dary a jiná bezúplatná předání, správně měl být zaúčtován na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, jelikož peněžní dary jsou považovány za transfery podle ustanovení bodu 3.1. ČÚS č. 703 - Transfery. MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "A.I.24. Dary a jiná bezúplatná předání", kterou vymezuje ustanovení § 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.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 16 odst. 4*

Bylo přezkoumáno čerpání výdajů v porovnání se schváleným, resp. upraveným rozpočtem k 31.12.2015. Bylo zjištěno, že některé kapitálové výdaje nebyly čerpány v souladu se schváleným rozpočtem. Jednalo se o výdaj ve výši 89 540 Kč za venkovní fitness park, který byl realizován dne 11.8.2015 (doklad č. 100000934), tj. před schválením příslušného rozpočtového opatření Zastupitelstvem MČ dne 17.9.2015, na základě kterého došlo ke změně závazného ukazatele schváleného rozpočtu (rozpočtovou úpravou došlo k přesunu běžných výdajů na kapitálové výdaje v rámci OdPa 3421 - Využití volného času dětí a mládeže). Dále se jednalo o výdaj ve výši 59 950,50 Kč na pořízení buňky (doklad č. 100000722 ze dne 16.6.2015), kdy příslušná rozpočtová úprava byla schválena Zastupitelstvem MČ dne 18.6.2015 (rozpočtovou úpravou došlo k přesunu mezi závaznými ukazateli rozpočtu, tj. z OdPa 3421 - Využití volného času dětí a mládeže na OdPa 3429 - Ostatní zájmová činnost a rekreace). MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá provést rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. V uvedených případech nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v rámci které má být správcem rozpočtu ověřeno, zda připravovaná operace je mimo jiné v souladu se schválenými veřejnými výdaji a odpovídá pravidlům stanoveným zvláštními právními předpisy pro financování činnosti orgánu veřejné správy.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 27 odst. 2*

Zřizovací listina příspěvkové organizace VINCENT neobsahovala identifikační číslo organizace a tím nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 27, odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,

ve kterém jsou uvedeny povinné náležitosti zřizovací listiny.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26*

Z kapitoly 6112 - Zastupitelstvo obcí byl proplacen výdaj ve výši 13 020 Kč a byl zatříděn na rozpočtovou položku 5492 - Dary obyvatelstvu. Jednalo se o fakturu dodavatele Horské lázně Karlova studánka, st. Podnik, za lázeňský pobyt fyzické osoby pana P.J., která byla zaúčtována na účet 518 - Ostatní služby. Oprávněnost uvedeného výdaje byla zdůvodněna tím (dle sdělení zástupců MČ), že se jednalo o finanční dar občanu MČ. Pokud bylo úmyslem MČ poskytnout dar fyzické osobě, měla toto realizovat na základě darovací smlouvy - schválené starostou MČ (do částky 50 tis. Kč) a částku poskytnout příslušné osobě. V uvedeném případě nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v rámci které má být příkazem operace ověřena správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady. Správcem rozpočtu má být mimo jiné ověřeno, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 26*

Z bankovního účtu MČ byly v roce 2015 na bankovní účet Tělocvičné jednoty Sokol Vinoř převedeny následující částky:

- dne 25.6.2015 byla převedena částka ve výši 130 000 Kč. Podkladem k této operaci byl záznam z e-mailové korespondence, ze které vyplývá, že starosta MČ dal pokyn k této transakci z kapitoly 3419 - Ostatní tělovýchovná činnost za účelem financování sanace sokolovny a volejbalového hřiště,

- dne 2.10.2015 byla převedena částka ve výši 185 000 Kč, podkladem k této transakci byla faktura ve výši 184 240 Kč za vypracování projektu "Zateplení budovy Sokolovny", kde odběratelem je Tělocvičná jednota Sokol Vinoř,

- částka ve výši 149 000 Kč byla převedena dne 2.11.2015 na základě podkladu od Tělocvičné jednoty Sokol Vinoř, ze kterého vyplývalo, že MČ byla požádána o zaslání částky ve výši 150 000 Kč formou spoluúčasti na výstavbu hřiště. Tento výdaj nebyl realizován v souladu se schváleným rozpočtem. Úprava rozpočtu byla Zastupitelstvem MČ schválena až dne 12.11.2015. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se rozpočtová opatření provádějí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje, přičemž podle ustanovení § 16 odst. 2 tohoto zákona se rozpočtová opatření provádějí povinně, jde-li o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám,

- dne 17.12.2015 byla převedena částka ve výši 21 000 Kč na základě faktury za spotřebu vody, kde odběratelem je Tělocvičná jednota Sokol Vinoř.

Finanční prostředky z rozpočtu MČ je možno poskytnout pouze formou dotace, návratné finanční výpomoci ve smyslu ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, avšak pouze na základě veřejnoprávní smlouvy schválené Zastupitelstvem MČ nebo formou daru (neúčelového) podle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Podle ustanovení § 89 odst. 2 písm. b) a l) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je rozhodování o poskytování dotací fyzickým nebo právnickým osobám, uzavření

veřejnoprávních smluv o jejich poskytnutí a o věcných a peněžitých darech právnickým a fyzickým osobám v hodnotě vyšší než 50 000 Kč vyhrazeno zastupitelstvu městské části. Starosta, resp. zaměstnanci MČ zařazení do Úřadu MČ, v uvedených případech postupovali v rozporu s tímto ustanovením citovaného zákona a překročili tak své kompetence.

V uvedeném případě nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v rámci které má být příkazcem operace ověřena správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady. Správcem rozpočtu má být mimo jiné ověřeno, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 26 odst. 1 písm. a)*

Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. Z99/6/15 ze dne 18.6.2015 zvýšení příspěvku na provoz své zřízené příspěvkové organizace (Základní škola a Mateřská škola VINOŘ) na letní školku a kuchyňku ve výši 69 tis. Kč. Úprava rozpočtu byla provedena dne 30.6.2015 (doklad č. 3) a touto úpravou byl navýšen rozpočet na položce 5331 - Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím (odPa 3113 - Základní školy) o 69 tis. Kč. Bylo zjištěno, že v rozporu s přijatým usnesením Zastupitelstva MČ byla na bankovní účet organizace poukázána částka pouze ve výši 59 tis. Kč a částka ve výši 10 tis. Kč byla převedena na bankovní účet Občanského sdružení při ZŠ a MŠ Praha - VINOŘ. Starosta, resp. zaměstnanci MČ zařazení do Úřadu MČ, v uvedeném případě postupovali v rozporu se schváleným usnesením Zastupitelstva MČ a překročili tak své kompetence. Nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v rámci které má být příkazcem operace ověřena správnost určení věřitele, výše a splatnost vzniklého závazku orgánu veřejné správy.

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 § 43*

Smlouvy o dílo uzavřené k veřejným zakázkám „MČ Praha VINOŘ – Revitalizace území u ul. V Podskalí, 2. část“ a „Novostavba objektu mateřské školy ve VINOŘI, ulice Mikulovská a Ronovská“ nebyly opatřeny doložkou platnosti právního úkonu podle ustanovení § 43 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve kterém je uvedeno: „Podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání hlavního města Prahy nebo městské části předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, v níž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. Je-li listina touto doložkou hlavním městem Prahou nebo městskou částí opatřena, má se za to, že povinnost předchozího zveřejnění, schválení nebo souhlasu byla splněna.“

NAPRAVENO.

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

➤ ustanovení § 26

U faktury zaevidované v knize došlých faktur pod číslem 20151511000291 ze dne 12.11.2015 od dodavatele Veaceslav Iuscisin na pokládku zámeckého plotu hrazenou z kapitálových výdajů ve výši 48 100 Kč nebyla doložena objednávka. Bylo sděleno, že objednávka byla provedena ústně. Nebylo tak prokazatelně doloženo provedení předběžné řídicí kontroly, neboť o jejím provedení před vznikem závazku ani po vzniku závazku není žádný písemný záznam. MČ neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 a 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterých uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky a prověří mimo jiné doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady, a dále jestli je operace v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

➤ ustanovení § 147a) odst. 1 písm. a), odst. 2

U podlimitní veřejné zakázky „Novostavba objektu mateřské školy ve VINOŘI, ulice MÍKULOVSKÁ a RONOVSKÁ“ byla Smlouva o dílo uzavřena dne 8.1.2015. Na profilu zadavatele byla zveřejněna dne 26.1.2015. Smlouva byla zveřejněna 3 dny po stanovené lhůtě. Dodatek č. 1 ze dne 12.2.2015 byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 15.3.2016. Dodatek č. 2 ze dne 10.8.2015 byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 15.3.2016. Dodatek č. 1 ze dne 12.2.2015 byl zveřejněn 280 dnů po stanovené lhůtě. Dodatek č. 2 ze dne 10.8.2016 byl zveřejněn 202 dnů po stanovené lhůtě. MČ v uvedených případech nedodržela ustanovení § 147a odst. 1 písm. a) a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, ve kterých je uvedeno: „Veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků. Veřejný zadavatel uveřejní podle odstavce 1 písm. a) celé znění smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření.“

NAPRAVENO.

➤ ustanovení § 85 odst. 4

U podlimitní veřejné zakázky „Novostavba objektu mateřské školy ve VINOŘI, ulice MÍKULOVSKÁ a RONOVSKÁ“ byla Smlouva o dílo uzavřena dne 8.1.2015. Písemná zpráva zadavatele byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 27.1.2015. Tím nebylo dodrženo ustanovení § 85 odst. 4 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno: „Písemnou zprávu zadavatel uveřejní na profilu zadavatele nejpozději do 15 dnů od ukončení zadávacího řízení.“ Zpráva byla uveřejněna 4 dny po stanovené lhůtě.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení 147a) odst. 1 písm. b), odst. 3*

U podlimitní veřejné zakázky „Novostavba objektu mateřské školy ve Vinoři, ulice Mikulovská a Ronovská“ byl na profilu zadavatele zveřejněn dne 19.3.2016 dokument "Subdodavatelé a celková cena". Dokument se skutečně uhrazenou cenou za plnění této zakázky měl být zveřejněn nejpozději do 26.11.2015 (smlouva o dílo byla splněna dne 27.8.2015 kolaudačním rozhodnutím). Na profilu zadavatele byl zveřejněn 113 dnů po stanovené lhůtě. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 147a odst. 1 písm. b) a odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky nejpozději do 90 dnů od splnění smlouvy.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 32*

Závazek ve výši 309 760 Kč vyplývající z faktury č. 1511-315 ze dne 27.11.2015 za pořízení Gatoru TX byl nesprávně vykázán k 31.12.2015 na účtu 321 - Dodavatelé. Správně měla být částka vykázána na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, jelikož splatnost závazku byla ke dni 31.1.2018, tj. doba splatnosti byla delší než jeden rok. MČ tak nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "D.III.5. Dodavatelé" podle ustanovení § 32 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, a ustanovení § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které definuje dlouhodobé závazky.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 33*

Peněžní dary poskytnuté členům výborů a komisí (občanům) ve výši 129 tis. Kč byly nesprávně zaúčtovány na účet 543 - Dary a jiná bezúplatná předání (doklad č. 100001464-100001501 ze dne 29.12.2015). Správně mělo být účtováno na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery, jelikož peněžní dary jsou podle ustanovení bodu 3.1. ČÚS č. 703 - Transfery považovány za transfery. MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "A.I.24. Dary a jiná bezúplatná předání", kterou vymezuje ustanovení § 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. Dále bylo zjištěno, že výdaje za peněžní dary poskytnuté členům Divadýlka Na konečný celkem ve výši 10 000 Kč byly zatříděny nesprávně na rozpočtový paragraf rozpočtové skladby 6112 - Zastupitelstva obcí. Správně měly být zatříděny na paragraf 3319 - Ostatní záležitosti kultury. Nebylo tak dodrženo odvětvové třídění výdaje podle ustanovení § 2 odst. 3 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 § 25 a násl.*

Při kontrole na místě ve zřízené příspěvkové organizaci VINCENT (dále organizace) bylo zjištěno, že nebylo postupováno v souladu s ustanoveními zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Organizace nepředložila žádnou vnitřní

směrnici k aplikaci uvedeného zákona, kterou by byly stanoveny funkce příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Dále bylo zjištěno, že v souladu s platnými právními předpisy nebyly aktualizovány rovněž následující směrnice:

-ve "Směrnici k používání FKSP" ze dne 15.4.2009 bylo nesprávně uvedeno, že zdrojem pro tvorbu FKSP je základní příděl ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy. Podle vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, lze fond tvořit ve výši 1 % (bylo ověřeno, že organizace při tvorbě fondů postupovala v souladu s uvedenou vyhláškou, v platném znění),

-ve "Směrnici pro evidenci, účtování a odpisování majetku" ze dne 22.2.2009 byly uvedeny odkazy na neplatné právní předpisy, např. vyhláška č. 505/02, ČÚS č. 512. Dále bylo nesprávně stanoveno účtování nákladů za pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet 501 - Spotřeba materiálu, stanovený způsob odpisování neodpovídal ČÚS č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku

Nelze tak potvrdit, že byl zajištěn vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 a následujících výše uvedeného zákona.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ neúčtovala na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisu závazku vyplývajícího z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2015. Jednalo se o závazek ve výši 725 Kč z odvodu poměrné části poplatku z místních poplatků ze psů. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

➤ *ustanovení § 39*

Závěrečný účet za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále jen zpráva) byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 14.6.2016. Dne 29.6.2016 byla starostou MČ přijata opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě ("Příkaz starosty č. 2/2016"). Nebylo doloženo, že uvedená opatření byla projednána v Zastupitelstvu MČ. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je Zastupitelstvu MČ uloženo přijmout opatření k nápravě nedostatků.

NAPRAVENO ČÁSTEČNĚ.

MČ přijala k výše uvedenému nedostatku opatření k jeho odstranění. Úplné napravení nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření za rok 2017.

➤ *ustanovení § 95 odst. 2 ve spojení s § 94 odst. 2 písm. d)*

Organizační řád MČ byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 25.6.2009 a dodatek č. 1 dne 4.11.2010. Nebylo však doloženo, že Zastupitelstvo MČ schválilo celkový počet zaměstnanců MČ zařazených do Úřadu MČ (v roce 2016 bylo do Úřadu MČ zařazeno celkem 5 zaměstnanců). MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 95 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 94 odst. 2 písm. d) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. V městských částech, kde se rada nevolí, plní její funkci starosta, s výjimkou mimo jiné stanovení počtu zaměstnanců zařazených do úřadu městské části, kdy tento úkol plní zastupitelstvo městské části.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 123*

V personální dokumentaci zaměstnankyně MČ s osobním číslem 127, která nastoupila do Úřadu MČ k 1.9.2016, byly zjištěny následující nedostatky: u pracovní smlouvy byl zjištěn nedostatek ve znění smlouvy, kdy v odst. III bylo uvedeno, že „Za vykonanou práci náleží zaměstnanci mzda“. Podle ustanovení § 109 odst. 3 písm. b) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, se zaměstnancům územních samosprávných celků poskytuje plat. Dále nebyl doložen popis pracovní činnosti. Průběh předchozí praxe nebyl doložen s přesností na dny, v osobní složce byl doložen pouze životopis, ve kterém byla uvedena doba jednotlivých zaměstnání pouze na roky. Dále bylo zjištěno, že z doby praxe, kterou MČ zaměstnankyni započítala, nebyla odečtena doba 2 roků za nedosažené vzdělání, což nebylo v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 písm. b) nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Zaměstnankyně byla k 1.9.2016 zařazena do 10. stupně 9. platové třídy, vzhledem k tomu, že bylo doloženo středoškolské vzdělání s maturitou, měla být podle započtené praxe zařazena do 9. stupně. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 1 citovaného nařízení vlády, které stanoví, že zaměstnavatel zařadí zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe podle ustanovení § 123 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a míry jejího zápočtu určené podle odstavců 2 až 9 citovaného nařízení vlády.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26*

Z pokladny MČ byl proplacen výdaj (doklad č. 400000004 ze dne 29.2.2016) občanovi Vnoře ve výši 4 309 Kč za pohonné hmoty jako "cestovné", který byl doložen paragony z čerpacích stanic. Oprávněnost uvedeného výdaje byla zdůvodněna tím (dle sdělení zástupců MČ), že se jednalo o příspěvek na turnaj ve fotbale konaný ve dnech 9.1.2016 - 10.1.2016 v Německu. Uvedené finanční prostředky měla MČ z rozpočtu poskytnout formou dotace, a to prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy. V uvedeném případě nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v rámci které má být příkazcem operace ověřena správnost operace zejména ve vztahu k dodržení právních předpisů a doložení připravované operace věcně správnými a úplnými podklady. Správcem rozpočtu má být mimo jiné ověřeno, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 26*

Bylo zjištěno, že veškeré přijaté faktury týkající se podnikatelské činnosti nebyly opatřeny podpisy příkazce operace, tj. u příslušných výdajů nebyl proveden záznam o provedení předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku (např. faktury č.: 1691000148 z 19.9.2016 ve výši 28 075 Kč, 1691000157 z 24.10.2016 ve výši 40 365 Kč, 1691000159 z 25.10.2016 ve výši 26 499 Kč). MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 14 odst. 3 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve kterých je mj. stanoveno, že schvalovacím postupem příkazce operace se prověří správnost určení věřitele, výše a splatnost vzniklého závazku MČ.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 147a odst. 1,2*

U veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce suterénu zdravotního střediska na 3 třídy ZŠ a rekonstrukce terasy střediska“ byl ke smlouvě o dílo (č. 72/2015) se smluvní cenou 4 998 245 Kč bez DPH dne 4.5.2016 uzavřen Dodatek č. 1 (č. 00878/2016/36) upravující navýšení ceny díla a prodloužení lhůty dodání. Na profilu zadavatele byl zveřejněn dne 27.5.2016, tedy 8 dnů po zákonem stanovené lhůtě. Tím MČ porušila ustanovení § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že veřejný zadavatel uveřejní podle odst. 1 písm. a) celé znění smlouvy včetně jejích změn a dodatků do 15 dnů od jejího uzavření.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016, 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:**
 - nebylo možno potvrdit, že MČ postupovala v souladu s ustanovením § 3 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, a nařízením vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady, vše ve znění pozdějších předpisů, neboť u jednoho zaměstnance neodpovídala pozice uvedená v popisu pracovní činnosti pozici uvedené v pracovní smlouvě,

- MČ nedodržela ustanovení § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť zřizovací listina příspěvkové organizace neobsahovala stanovené náležitosti,
- MČ nedodržela ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebylo možno potvrdit, že byl zajištěn vnitřní kontrolní systém v případě realizace záměru Zastupitelstva MČ předat zrekonstruované nemovitosti do užívání příspěvkové organizaci a dále v případě některých faktur, které neobsahovaly náležitosti dokladu podle ustanovení § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- MČ nedodržela ustanovení § 26 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť v případě vyplacení záloh ve výši 20 tis. Kč v hotovosti fyzické osobě a jejich vyúčtování a v případě pořízení notebooku na základě faktury ze dne 22.11.2016 nebyla zajištěna předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s ustanovením § 13 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,
- průběžná a následná veřejnosprávní kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla funkční, neboť bylo zjištěno, že příspěvková organizace Základní škola a Mateřská škola Praha – Vinoř nevedla evidenci objednávek a nedodržela ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), tím, že v registru smluv nezveřejnila kupní smlouvu, přestože výše hodnoty jejího předmětu bez DPH byla vyšší než 50 tis. Kč.

- Nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven:

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, neboť opatření k nápravě nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 nebyla projednána v Zastupitelstvu MČ.

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 2,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 4,79 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

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.

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 17.3.2017.

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 20.3.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Veronika Rozehnalová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Lada Bořková

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Ilona Honsová

Ing. Dagmar Pintová


.....

.....

.....

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Vinoř o počtu 23 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 *31. 3. 2017*

František Švarc
starosta MČ

PhDr. Dagmar Petrová
tajemnice 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**

- Rozpočtový výhled do roku 2021 schválený usnesením ZMČ dne 31.3.2016

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup ode dne od 1.12. do 17.12.2015

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 a Finanční plán podnikatelské činnosti schválen usnesením ZMČ č. 144/11/2015 dne 17.12.2015

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazné ukazatele pro příspěvkové organizace na rok 2016 byly sděleny až dne 14.3.2016

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 18 ze dne 31.10.2016, 17 ze dne 31.10.2016, 16 ze dne 30.9.2016, 3006 ze dne 31.3.2016, 3035 ze dne 30.6.2016, 12 ze dne 6.9.2016, 9 ze dne 6.9.2016, 23 ze dne 31.12.2016, 21 ze dne 31.12.2016

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2015 schválený bez výhrad usnesením ZMČ dne 14.6.2016, vyvěšený od 27.5.2016 do 14.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 10/2016, 12/2016

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty 10/2016, 12/2016 za HČ a VHČ

Rozvaha

- Rozvaha 10/2016, 12/2016 za HČ a VHČ

Faktura

- HČ faktury č.: 1511000315, 1611000026, 1611000030, 1611000038, 16111000041, 1611000055, 1611000083, 1611000093, 1611000107, 1611000129, 1611000146, 1611000147, 1611000172, 1611000181, 16111000186, 1611000192, 1611000221, 1611000222, 1611000264, 1611000267, 1611000272, 1611000284, 1611000286, 1611020019, 1611020034, 1611000380, 1611000382, 1611000375, 1611000247, 1611000344, 1611000273, 1511000182, 1611000335, 1611000368, 1611000228, 1611000310, 1611000314, 1611000325, 1611000365, 1611000371, 1611000375, 1611000380, 1611381, 1611020040, 1614000002, 1611000376, 20161000377
- VHČ faktury vydané č.: 1694000044, 1694000056, 1694000070, 1694000110
- VHČ faktury došlé č.: 1691000002, 1691000004, 1691000006, 1691000007, 1691000010, 1691000013, 1691000015, 1691000016, 1691000018, 1691000021, 1691000024, 1691000028, 1691000029, 1691000035, 1691000058, 1691000118, 1691000130, 1691000154, 1691000159, 1691000160, 1691000199, 1691000201, 1691000203, 1691000204, 1691000206

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy k účtu 9021-2000710319/0800 (podnikatelská činnost) č.: 118, 120, 121, 128, 130, 133, 137, 140, 141
- Bankovní výpisy k účtu 2000710319/0800 (hlavní činnost) č.: 15, 31, 49, 74, 75, 98, 115
- Bankovní výpisy k účtu 274958902/0300 (hlavní činnost) č.: 25, 48, 49, 63, 74, 75, 76, 79, 89, 93, 94, 102, 114, 115, 117, 118
- Bankovní výpisy k účtu 274959024/0300 (podnikatelská činnost) č.: 11, 12, 14, 15, 17, 18, 20, 57, 58, 63, 82, 93, 96, 102, 103, 105, 107, 109, 117, 118, 122, 133, 135

Účetní doklad

- HČ - doklady č.: 100000047, 100000146, 100000266, 100000520, 100000524, 100000647, 100000672, 100000775, 100000776, 100000912, 100001065, 100001070, 100001162, 100001242, 100001247, 100001253, 400000189, 500000004, 500000006, 500000008, 500000009, 500000025, 500000028, 500000087, 500000088, 500000090, 500000091, 500000108, 500000126, 500000168, 500000170, 500000174, 500000181, 500000182, 500000188, 500000197, 500000198, 500000224, 500000237, 500000239, 500000240, 500000342, 500000318, 500000323, 500000324, 500000355, 500000243, 500000352, 500000281, 500000274, 500000321, 500000348, 500000349, 500000346, 100001379, 100001477, 1000001566
- VHČ - doklady č.: 390000034, 390000035, 390000049, 390000056, 390000106, 590000854, 590000855, 590000975, 5900001062, 590001063-65, 590001134-590001207, 590001212, 590001214,

590001231, 590001235-590001241, 590001246, 590001247, 590001267, 590001282, 590001283, 590001285, 590001297, 590001298, 290000223, 290000224, 190001345

Pokladní doklad

- HČ - pokladní doklady č.: 80, 82-96, 101-120, 140-159, 364-379, 403-422, 420-427, 679, 691, 697, 698, 703-706, 716, 719, 722-727, 732, 740, 742, 745, 748, 750, 753, 760, 764, 765, 770-771, 776-777, 780, 790, 794-797, 649, 687, 710, 711
- VHČ - pokladní doklady č.: 18, 24, 25, 65-67, 96, 99, 133, 138, 139, 144, 150, 151, 154-175, 193-199, 213, 224, 228, 241-246, 270, 287, 300, 322, 337, 338, 344, 347, 351, 358, 359, 361, 362

Evidence pohledávek

- Evidence pohledávek: výkazy VYK k 31.12.2016 za HČ a VHČ

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 10/2016, 12/2016, Protokol č. PP/20/02/278/2015, PP/83/10/362/2015, PP/83/10/330/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků ke všem účtům za MČ a příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř

Mzdová agenda

- Pracovní smlouva ze dne 1.9.2016, 1.6.2015, dokumentace ve složce zaměstnanců s osobním číslem: 127, 114, 16

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení ZMČ č. Z1/11/14 ze dne 25.11.2014, výplatní pásky členů zastupitelstva s osobním číslem: 51, 53, 65, 72, 75, 88, 74, 47, 42, 99, 81

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Vincent - Vinořské kulturní a vzdělávací centrum ze dne 25.3.2016, Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Praha – Vinoř ze dne 6.6.2001 (Dodatek č. 1 ze dne 8.6.2005)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty 12/2016 za příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha 12/2016 za příspěvkovou organizaci Základní škola a Mateřská škola Praha - Vinoř

Smlouvy o dílo

- SOD 72/2015 ze dne 7.12.2015, D1 k 72/2015 00878/2016/36 ze dne 4.5.2016, SOD 00785/2016/30 ze dne 9.5.2016, D1 k 00785/2016/30 ze dne 14.9.2016, SOD 1722/2016-98 ze dne 5.10.2016, SOD SV/25/08 ze dne 27.6.2016, D1 k SV/25/08 ze dne 17.10.2016, SOD 83/2016 ze dne 12.9.2016, D1 k 83/2016 ze dne 28.11.2016, SOD ze dne 25.11.2016, SOD SV/25/08, SOD ze dne 19.9.2016 – zastávka MHD, SOD ze dne 15.8.2016 – Parkoviště, SOD ze dne 25.11.2016 – příjezdová komunikace Bohdanečská

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

- Kupní smlouvy č.: 1414/2016-103 ze dne 21.10.2016, 1414/2016-105 ze dne 24.10.2016

Darovací smlouvy

- Darovací smlouvy č.: 126/2016 ze dne 28.1.2016, 1215/2016 ze dne 28.6.2016, 1951/2016 ze dne 7.11.2016, 69/2017-2 ze dne 16.1.2017, 2311/2016-131 ze dne 16.12.2016

Smlouvy nájemní

- Smlouvy o nájmu bytu na dobu určitou č.: 888/2016-76 ze dne 1.9.2016, 82/2016-11 ze dne 24.2.2016, 708/2016-32 ze dne 16.5.2016, 2161/2016 - 133 ze dne 27.12.2016, 1751/2016 - 121 ze dne 2.12.2016, Dodatek č. 1 ze dne 24.9.2016 ke smlouvě o nájmu bytu ze dne 24.9.2015, Dodatek č. 1 ze dne 30.6.2016 ke smlouvě o nájmu bytu ze dne 30.6.2015, Dodatek č. 1 ze dne 15.9.2016 ke smlouvě o nájmu bytu ze dne 23.11.2015, Smlouvy o nájmu prostor sloužících k podnikání č.: 554/2016-31 ze dne 8.5.2016, 2161/2016 - 133 ze dne 27.12.2016, 1751/2016 - 121 ze dne 2.12.2016, 2060/2016 - 132 ze dne 27.12.2016, Smlouva o zemědělském pachtu č. SML 00328/2016-24 ze dne 11.4.2016, Smlouva o nájmu parkovacího místa č. 1469/2016-85 ze dne 16.9.2016, Smlouvy o nájmu hrobového místa č.: F1-4 ze dne 22.11.2016, E6-128 ze dne 22.11.2016, K2-12 ze dne 1.12.2016, E3-50 ze dne 8.12.2016, Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu hrob. místa č. C6-85 ze dne 16.11.2016, Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu hrob. místa č. D7-121 ze dne 22.11.2016, Dodatek č. 1 ke smlouvě o nájmu hrobového místa č. G3-44 ze dne 22.11.2016, Nájemní smlouva ze dne 31.10.1994 a Dodatek ze dne 2.5.2003

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr č.j. 805/2016-33

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: 175/2016-3 ze dne 26.1.2016, 482/2016-16 ze dne 15.3.2016, 1561/2016-77 ze dne 6.9.2016, Smlouva o zřízení služebnosti č. 375/2016 - 14 ze dne 22.3.2016, Smlouva o zřízení služebnosti ze dne 27.10.2016

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu MČ č.: 7/2016 - 61 ze dne 11.1.2016, 417/2016 - 65 ze dne 21.3.2016, 2219/2016 ze dne 21.12.2016

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti uzavřené se zaměstnanci s osobním číslem: 38, 46, 25, 49

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobním číslem č.: 128, 104, 103, 89, 18, 125, 58, 55, 129, 89, 130, 103

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva se splátkovým kalendářem ze dne 18.11.2015, Příkazní smlouvy ze dne 29.10.2015, 21.4.2016, 18.6.2016, Smlouva o ČSOB municipálním kontu ze dne ze dne 17.5.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Dokumentace k veřejným zakázkám zadáným podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů:
- Rekonstrukce suterénu zdravotního střediska na 3 třídy ZŠ a rekonstrukce terasy střediska,
- Rekonstrukce suterénu zdravotního střediska na pohybové centrum ZŠ,
- Rekonstrukce kotelny v suterénu zdravotního střediska,
- Oprava váhovny na Vánořském náměstí,
- Přístavba šaten základní školy
- Dokumentace k veřejné zakázce zadané podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek:
- Příjezdová komunikace Bohdanečská

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice starosty č. 2/2012 "Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu MČ Praha – Vánoř" s platností od 20.12.2012, Směrnice starosty č. 2/07 "Pravidla ÚMČ Praha - Vánoř pro provádění a kontrolu hospodářských operací, pro oběh účetních dokladů a jejich archivaci" ze dne 10.8.2007, Směrnice starosty č. 5/2009 "Organizační řád MČ Praha Vánoř" s platností od 19.6.2009, dodatek č. 1 ze dne 24.11.2010, Směrnice starosty č. 1/2014 "Podrozvahová evidence" s platností od 1.1.2015, Směrnice starosty č. 1/2012 "Zásady pronajímání bytů MČ Praha - Vánoř" s platností od 1.7.2012, Směrnice starosty č. 1/2013 "Odepisování dlouhodobého majetku" s platností od 10.5.2013, Směrnice starosty č. 2/2013 "Účtování svěřeného majetku příspěvkovým organizacím zřízených MČ Praha - Vánoř" s platností od 20.6.2013, dodatek č. 3 ke Směrnici starosty č. 04/09 "Směrnice práv a povinností starosty, zástupce starosty, zastupitelů a zaměstnanců úřadu MČ Praha - Vánoř při oběhu vnitřních a vnějších dokladů ověřujících provedení hospodářských operací" s platností od 1.9.2016, Směrnice starosty č. 3/07 "Pokladna ÚMČ Praha - Vánoř" ze dne 6.9.2007

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

- Příkaz starosty č. 2/2016 ze dne 29.6.2016 (Opatření k nápravě nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha - Vánoř za rok 2015), Příkaz starosty č. 1/2017 ze dne 16.1.2017 (Opatření k nápravě nedostatků uvedených v zápisu z I. dílčího přezkoumání za rok 2016)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č.: Z74/4/15 ze dne 23.4.2015, Z144/11/15 ze dne 17.12.2015, Z181-190/2/16 ze dne 11.2.2016, Z200/3/16 ze dne 31.3.2016, Z203/3/16 ze dne 31.3.2016, Z224/5/16, Z232-234/5/16 ze dne 2.5.2016, Z240/6/16, Z242-249/6/16 a Z251/6/2016 ze dne 14.6.2016, Z260-270/9/16 ze dne 6.9.2016, Z283/11/16, Z288-298/11/16, Z299/10/16 ze dne 3.11.2016, Z301/12/16, Z310/12/16 a Z316/12/16 ze dne 14.12.2016

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Směrnice: Sociální fond ÚMČ Praha - Vánoř ze dne 2.1.2007

Finanční vypořádání

- Finanční vypořádání za rok 2016

Bankovní účty

- Seznam bankovních účtů k 31.10.2016 a k 13.3.2017 podepsaný starostou MČ