



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí

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 - Nedvězí
se sídlem Únorová 15, Praha 10,
za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 28. listopadu 2016 do 9. prosince 2016
 - b) od 6. března 2017 do 17. března 2017
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí za rok 2016 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 27.7.2016. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. S-MHMP 383749/2016 dne 13.7.2016.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Sekelská
kontroloři: Ing. Jiřina Kučerová
Ing. Hana Luptáková
Ing. Josef Šístek

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno:

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

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

MČ neměla v přezkoumaném roce zřízeny dočasné ani trvalé peněžní fondy.

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 prostor, nebytových prostor a pozemků a příjmy z 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, 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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace poskytnutá na knižní fond místní lidové knihovny, neinvestiční dotace poskytnutá na Volby do Zastupitelstva MČ, na Volby do Senátu PČR, neinvestiční dotace na úhradu náhrady za odstraněný objekt bez č.p. (bývalý vepřín) v katastrálním území Nedvězí, investiční dotace na akce „Rekonstrukce havarijního stavu střeš objektů ve správě MČ Nedvězí“ a „Nedvězí – Hájová, protipovodňová opatření“.

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.

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

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných veřejných zakázkách malého rozsahu na stavební práce:

- „Nedvězí – Hájová, protipovodňová opatření“,
- „Rekonstrukce střešního pláště objektu Sláмова č. p. 83, Praha – Nedvězí“,
- „Rekonstrukce střešního pláště objektu Sláмова č. p. 82, Praha – Nedvězí“,
- „Rekonstrukce střešního pláště na objektu kotelny Potocká č. p. 89, Praha - Nedvězí“,
- „Rekonstrukce střechy na objektu vinárny Hájová č. p. 78, Praha – Nedvězí“,
- „Rekonstrukce střešního pláště na objektu č. p. 84, Málkovského (bungalovy), Praha – Nedvězí“,
- „Rekonstrukce střešního pláště, zateplení půdních prostor na budově Potocká č. p. 25 (budova Městské policie), Praha – Nedvězí“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Nedvězí – Hájová, protipovodňová opatření“.

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela jednu smlouvu o zřízení věcného břemene. Bylo posouzeno, zda jeho 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, 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 C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

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

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 3 odst. 1 písm. a)*

MČ nesestavila plán inventur, který by, v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, obsahoval nejméně údaje o předpokládaném okamžiku zahájení a ukončení jednotlivých inventur, zahájení a ukončení činnosti jednotlivých inventarizačních komisí, okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy, seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtových skupin, inventarizačních položek nebo jejich seskupení. MČ tak nepostupovala podle ustanovení § 3 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 3 odst. 2 písm. b)*

MČ nevedla seznam a popis inventarizačních identifikátorů sestavený podle § 9 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, a nesplnila tak povinnost uloženou v ustanovení § 3 odst. 2 písm. b) uvedené vyhlášky.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 8 odst. 2*

Inventurní soupisy zpracované MČ nebyly vyhotoveny zcela v souladu s ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť neobsahovaly seznam příloh inventurních soupisů. Tyto přílohy neobsahovaly seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, a v případě pohledávek a závazků uvedení způsobu, jak byly při inventuře využity pomocné evidence. V případě nemovitostí, o kterých měla MČ povinnost účtovat, neobsahovaly inventurní soupisy uvedení způsobu, jak byly zkontrolovány veškeré údaje o těchto nemovitostech uvedených v katastru nemovitostí České republiky.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1*

Podle rozvahy sestavené k 31.12.2015 byl na účtech 261 – Pokladna a 262 – Peníze na cestě v hlavní i podnikatelské činnosti vykázán nulový stav. MČ nepředložila kontrolní skupině písemnosti svědčící o tom, že inventarizační komise provedla k rozvahovému dni fyzickou inventuru stavu finanční hotovosti v pokladně hlavní a podnikatelské činnosti a dokladovou inventuru účtu 262. Zároveň nebyly předloženy inventurní soupisy těchto účtů za hlavní ani podnikatelskou činnost. MČ neprokázala, že došlo k porovnání skutečného stavu na těchto účtech se stavem účetním.

Podle rozvahy sestavené k 31.12.2015 byl na účtech 377 – Ostatní krátkodobé závazky a 321 – Dodavatelé v oblasti podnikatelské činnosti a na účtu 321 - Dodavatelé hlavní činnosti vykázán nulový stav. Podle účetních záznamů v hlavní knize bylo na těchto účtech v období roku 2015 účtováno. MČ nepředložila kontrolní skupině písemnosti svědčící o tom, že inventarizační komise provedla k rozvahovému dni dokladovou inventuru stavu pohledávek a závazků na účtech, na kterých byl vykázán nulový stav, a nebyly předloženy jejich inventurní soupisy. MČ neprokázala, že došlo k porovnání skutečného stavu na těchto účtech se stavem účetním.

Ve výše uvedených případech MČ nedodržela ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když nebylo prokázáno, že skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 30 odst. 2*

MČ při inventarizaci dlouhodobého finančního majetku uvedeného v rozvaze k 31.12.2015 na účtu 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem a stavem vykázaným v účetnictví. Účetní stav byl vykázán ve výši 96 tis. Kč, která odpovídala podílu MČ (38,4 %) ve společnosti MEJTO spol. s r.o., v likvidaci. Podle výpisu z obchodního rejstříku tento subjekt zanikl ke dni 17.11.2015. O této skutečnosti MČ neúčtovala.

Kontrolní skupině byly předloženy inventurní soupisy účtu 311 – Odběratelé (oblast podnikatelské činnosti) a dále písemnosti svědčící o provedení dokladové inventury tohoto účtu. Bylo zjištěno, že zůstatek účtu vykázaný ve výši 1 134 tis. Kč nebyl doložen podle jednotlivých položek, ze kterých se skládal, a dále, že v něm byly obsaženy položky pohledávek, které v účetním období zanikly, ale této skutečnosti nebylo účtováno. Při

dokladové inventuře nebyl zjištěn rozdíl mezi účetním a skutečným stavem (např. pohledávka ve výši 9 041 Kč za firmou Pavel Bureš, faktura vydaná č. 2014300095, ze dne 14.5.2014, která měla být podle předložené smlouvy s dlužníkem započtena se závazkem MČ, a pohledávka ve výši 10 125 Kč, faktura vydaná č. 00048/10 ze dne 12.7.2010 za společností MEJTO spol. s r. o., která byla po likvidaci zrušena ke dni 17.11.2015. Tyto skutečnosti nasvědčují tomu, že dokladové inventury byly provedeny pouze formálně, když nebyl porovnán skutečný stav se stavem účetním.

Inventarizace účtů 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem a 311 - Odběratelé v oblasti podnikatelské činnosti nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezjistila rozdíl mezi skutečným stavem a stavem uvedeným v účetnictví.

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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

➤ ustanovení § 35 odst. 1

MČ uzavřela dne 14.3.2016 smlouvu o pachtu pozemků o celkové výměře 22 359 m² v k.ú. Nedvězí u Říčan se společností Fyton, spol. s r. o. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou. Bylo zjištěno, že podle čl. VII. Závěrečná ustanovení, bodu 2) měla tato smlouva nabýt platnosti dnem podpisu smluvních stran, tj. 14.3.2016, s účinností od 1.1.2016, přičemž podle čl. VII. bodu 3) téže smlouvy dnem podpisu zaniká účinnost předchozí smlouvy o pachtu pozemků ze dne 28.11.2014. Vzhledem k uvedeným datům nelze s jistotou určit platnost a účinnost obou smluv v období po 1.1.2016.

Porovnáním obsahu obou smluv bylo zjištěno, že smlouvou ze dne 14.3.2016 byla změněna pouze příloha č. 1 ke Smlouvě o pachtu pozemků ze dne 28.11.2014, kterou byly stanoveny počet a výměra propachtovaných pozemků. Celková výměra byla snížena z 24 760 m² na 22 359 m² a celkové pachtovné bylo sníženo z částky 6 011,73 Kč na částku 5 428,77 Kč/ročně. Pachtovné bylo stanoveno v obou případech ve výši 2 % ze základní ceny zemědělských pozemků v k.ú. Nedvězí u Říčan ve výši 12,14 Kč/m². Přestože smlouvy byly uzavírány na dobu neurčitou, neobsahovaly ustanovení umožňující MČ uplatnit valorizaci pachtovného s ohledem na růst cen např. podle ročního indexu růstu cen nájemného nebo podle růstu cen zemědělských pozemků podle vyhlášky č. 298/2014 Sb., o stanovení seznamu katastrálních území s přiřazenými průměrnými základními cenami zemědělských pozemků, ve znění pozdějších předpisů. Podle této vyhlášky byla ke dni 14.3.2016, tj. ke dni uzavření nové smlouvy, pro k.ú. Nedvězí u Říčan stanovena průměrná základní cena zemědělských pozemků ve výši 13,95 Kč/m², tj. o 14,9 % vyšší, než cena, ze které se vycházelo při stanovení pachtu.

MČ nepostupovala při uzavření pachtovní smlouvy v souladu s ustanovením § 35 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění účinném ke dni uzavření smlouvy, podle kterého musí být majetek hl. m. Prahy využíván účelně a hospodárně.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 24 odst. 1*

MČ účtovala v přezkoumávaném období leden až říjen 2016 v oblasti podnikatelské činnosti na účtu 518 – Ostatní služby o nákladech ve výši 100 672 Kč na právní služby, které byly na základě Smlouvy o poskytování právních služeb ze dne 31.12.2010, ve znění jejích dodatků, fakturovány společností ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘ FRANĚK s.r.o. Na základě uvedené smlouvy měla být MČ měsíčně fakturována paušální částka ve výši 12 100 Kč včetně DPH, a to např. za poskytování právních porad a konzultací v souvislosti s vymáháním pohledávek, zpracování právních rozborů, sepisování podání a listin, zastupování MČ před soudy a vymáhání pohledávek právní cestou a popř. další přímé výdaje (např. faktura přijatá č. 16, 29, 38, 75). Rozpis poskytnutých právních služeb nebyl součástí faktur, ani nebyl MČ doložen. Náklady na právní služby byly v přezkoumávaném období rozdělovány na podkladě přijatých faktur do nákladů hlavní a podnikatelské činnosti v poměru 20:80. Způsob a oprávněnost stanovení poměru rozdělení nákladů nebyly kontrolní skupině doloženy, a nebylo tak možno ověřit souvislost nákladů na právní služby s výnosy podnikatelské činnosti MČ ani účelnost a hospodárnost vynaložených nákladů.

Vzhledem k tomu, že MČ účtovala o nákladech na právní služby na podkladě písemností, na jejichž základě nebylo možné prokázat věcnou a časovou souvislost vynaložených nákladů s výnosy podnikatelské činnosti, nepostupovala podle ustanovení § 24 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se pro zjištění základu daně náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů odečtou ve výši prokázané poplatníkem a ve výši stanovené tímto zákonem a zvláštními předpisy.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Podle platného znění pojistné smlouvy č. 43751477-15 ze dne 6.3.2008, uzavřené s Českou pojišťovnou a.s., bylo MČ sjednáno mj. pojištění movitých věcí pro případ krádeže a loupeže, kterým bylo kryto riziko zcizení „platných tuzemských a cizozemských státovek, bankovek a oběžných mincí“ s limitem plnění 40 tis. Kč. Při dokladové kontrole pokladních operací podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že ode dne 30.8.2016 byl v pokladně podnikatelské činnosti vykazován zůstatek hotovosti vyšší, než byla částka krytá pojistnou smlouvou. Převody hotovosti na bankovní účet podnikatelské činnosti nebyly v období leden až říjen 2016 prováděny. Denní pokladní limit nebyl vnitřními předpisy MČ stanoven.

Ke dni 31.10.2016 činil zůstatek hotovosti v pokladně podnikatelské činnosti 68 406 Kč a v pokladně hlavní činnosti 19 303 Kč, tj. celkově 47 709 Kč nad limit stanovený pojistnou smlouvou. V případě mimořádné události, např. krádeže, by vzniklá škoda nebyla v plné výši kryta pojistným plněním.

MČ neměla v oblasti ochrany hotovosti v pokladnách hlavní a podnikatelské činnosti zaveden dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť celkové denní zůstatky hotovosti v pokladnách hlavní a podnikatelské činnosti MČ soustavně překračovaly sjednaný limit hotovosti krytý pojistnou smlouvou.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Z předložených podkladů k přezkoumávání hospodářských operací realizovaných na podkladě uzavřených smluv vyplývá, že MČ nezavedla jednotný centrální systém evidence smluv. U uzavřených smluv chyběly jednoznačné identifikátory (číselné označení každé smlouvy), které by byly vedeny v jednotné časové posloupnosti. Dosavadní způsob vedení evidence uzavřených smluv nezajišťoval úplnost a přehlednost, a nebylo tak možné s určitostí konstatovat, že předložený seznam smluv byl kompletní.

MČ neměla v této oblasti vytvořen dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je mj. způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Předložené interní normy nebyly aktualizovány. Jednalo se např. o Směrnici o postupu při vymáhání pohledávek účinnou ode dne 6.1.2006 a Směrnici č. 10 určující oběh faktur a ostatních dokladů na ÚMČ Praha – Nedvězí ze dne 27.9.2012. Tím, že MČ nereagovala na legislativní vývoj, došlo k porušení ustanovení § 25 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který mj. vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření.

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 0,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17.3.2017.

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

V Praze dne 20.3.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Zuzana Sekelská
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Ing. Jiřina Kučerová



Ing. Hana Luptáková



Ing. Josef Šístek



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí o počtu 16 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 11.4.2017

Vlastimil Vilímec
starosta 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 na období 2017 – 2021, schválený správcem MČ dne 16.5.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena usnesením ZMČ č. 7/2015 dne 15.12.2015

Návrh rozpočtu

- návrh rozpočtu na rok 2016 byl vyvěšen na úřední desce od 15.3.2016 do 15.4.2016 a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 15.3.2016 do 15.4.2016

Schválený rozpočet

- na rok 2016, schválení rozpočtu správcem MČ ze dne 16.5.2016

Rozpočtová opatření

- schválena za období leden až prosinec 2016 od č. 1 – 16, schválení úprav rozpočtu správcem MČ Mgr. Adriánem Radošínským ze dne 16.5.2016, 25.5.2016, 3.6.2016, 28.6.2016, 1.7.2016, 18.8.2016, 26.9.2016

Závěrečný účet

- závěrečný účet za rok 2015 schválil správce MČ Praha – Nedvězí (ředitelkou MHMP pověřený správce MČ Praha - Nedvězí ze dne 16. 5. 2016) dne 30.5.2016
- závěrečný účet byl vyvěšen na úřední desce a v elektronické podobě v termínu od 15.6. – 30.6.2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.10.2016, k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz zisku a ztráty HČ a VHČ k 31.10.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- rozvaha HČ a VHČ k 31.10.2016, k 31.12.2016

Faktura

- HČ: č. 2016100001, 2016100002, 2016100003, 2016100006, 2016100007, 2016100008, 2016100009, 2016100010, 2016100012, 2016100012, 2016100013, 2016100014, 2016100016, 2016100017, 2016100019, 2016100020, 2016100021, 2016100022, 2016100023, 2016100026, 2016100028, 2016100029, 2016100030, 2016100032, 2016100034, 2016100035, 2016100037, 2016100038, 2016100039, 2016100040, 2016100041, 2016100042, 2016100043, 2016100045, 2016100046, 2016100047, 2016100048, 2016100051, 2016100052, 2016100053, 2016100054, 2016100060, 2016100059, 2016100069, 2016100067, 2016100066, 2016100080, 2016100075, 2016100077, 2016100076, 2016100101, 2016100108, 2016100117, 2016100118, 2016100119, 2016100139, 2016100136, 2016100135, 2016100132, 2016100131, 2016100121, 2016100137, 2016100140, 2016100141, 2016100144, 2016100143, 2016100129, 2016100133, 2016100125, 2016100123, 2016100124, 2016100236, 2016100235, 2016100153, 2016100154, 2016100148, 2016100147, 2016100149
- dodavatelské faktury: č. 160100008 ze dne 4.11.2016, č. 160100009 ze dne 4.11.2016, č. 160100011 ze dne 6.12.2016, č. 160000010 ze dne 6.12.2016, č. 160100129 ze dne 14.9.2016, č. 2014/27 ze dne 8.10.2014, č. 2016/10 ze dne 5.12.2016
- VHČ: MC43P0006IB7; MC43P0006IAC; MC43P0006IOQ; MC43P0006HQB; MC43P0006H9Q; MC43P0006H63; MC43P0006GOS, MC43X000JAXG; MC43X000JAWL; MC43X000JEVY

Bankovní výpis

- HČ a VHČ za období 1-12/2016

Účetní doklad

- HČ: č. 00300005, 00300006, 00300007, 00300008, 0000200043, 00300012, 00300013, 0000200058, 00300019, 00300018, 0000200092, 0000200091, 0000200089, 0000200263, 0000200260, 0000200244, 0000200263, 0000200180, 0000200181, 0000200183, 0000200162, 0000200163, 0000200164, 0000200165, 0000200166, 0000200161, 0000200168, 0000200169, 0000200170, 0000200171, 201601046, 201601038, 201601031, 2016010098, 2016010096, 2016010093, 2016010092, 2016010090, 2016010089, 2016010087, 2016010089, 2016010084, 2016010083, 2016010082, 2016010081, 2016010080, 2016010079, 2016010077, 2016010076, 2016010074, 2016010071, 2016010070, 2016010068, 2016010067, 2016010122, 2016010113, 2016010106, 2016010153, 2016010150, 2016010149, 2016010189, 2016010190, 2016010201, 2016010242, 201601003, 201601004, 2016010047, 2016010046, 2016010045, 2016010047, 2016010042, 2016010041, 2016010040, 2016010039, 2016010037, 2016010036, 2016010035, 2016010034, 2016010033, 2016010101, 2016010099, 2016010097, 2016010095, 2016010094, 2016010078, 2016010075,

hc.

2016010069, 2016010119, 2016010117, 2016010116, 2016010114, 2016010109, 2016010108,
 2016010142, 2016010139, 2016010137, 2016010136, 2016010109, 2016010132, 2016010128,
 2016010127, 2016010167, 2016010164, 2016010154, 2016010152, 2016010151, 2016010147,
 2016010146, 2016010145, 2016010144, 2016010143, 2016010168, 2016010171, 2016010169,
 2016010183, 2016010188, 2016010187, 2016010191, 2016010188, 2016010187, 2016010186,
 2016010228, 2016010229, 2016010233, 2016010239, 000200457, 000200452, 000200456, 000200455,
 000200446, 000200436, 000200431, 000200430, 000200426, 000200425, 000200424, 000200423,
 000200475, 000200423, 000200474, 000200472, 000200471, 000200470, 000200468, 000200467,
 000200464, 000200463, 000200466, 000200462, 000200461, 000200460, 000200459, 000200458,
 000200478, 000200477, 000200548, 000200509, 000200508, 000200507, 000200498, 000200497,
 000200485, 000200484, 000200483, 000200520, 000200519, 000200518, 000200550, 000200526,
 000200526, 000200523, 000300109, 000300108, 000300110, 000300131, 000300127, 000300128,
 000300124, 000300123, 000300111, 000300129, 000300125, 000300126, 000300115, 000300117,
 000300113, 000300114, 000300132, 000300133, 000300134, 000300137, 000300136, 000300144,
 000300141, 000300525, 000300142, 000350008, 000610062, 000200073, 000500020, 000500021,
 000500022, 000500023, 000500024, 000500025, 000500026

- VHC: č. 000110002; 000110003; 000350004; 000110012; 000110013; 000110015; 000110016;
 000110023; 000110028; 000110029; 000110031; 000350002; 000350008; 000350011; 000350013;
 000350023; 000350024; 000350030; 000350031; 000350033; 000350034; 000350035; 000350036;
 000350037; 000350038; 000350040; 000350041; 000350043; 000350044; 000350045; 000350047;
 000350048; 000350049; 000350050; 000350051; 000350058; 000350061; 000350064; 000360003;
 000360017; 000360021; 000360028; 000360029; 000360044; 000360046; 000360051; 000440001;
 000440002; 000440003; 000440004; 000440005; 000440006; 000440007; 000440008; 000440009;
 000440010; 000440011; 000440012; 000440013; 000440014; 000440015; 000440016; 000440017;
 000440018; 000440019; 000440020; 000440021; 000440022; 000440023; 000440024; 000440025;
 000440026; 000440027; 000440028; 000440029; 000440030; 000440031; 000440032; 000440033;
 000440034; 000440035; 000440036; 000440037; 000440038; 000440039; 000440040; 000440041;
 000440042; 000440043; 000440044; 000440045; 000440046; 000440047; 000440048; 000440049;
 000440050; 000440051; 000440052; 000440053; 000440054; 000440055; 000440056; 000440057;
 000440058; 000440059; 000440061; 000440062; 000440063; 000440064; 000440065; 000440066;
 000440067; 000440068; 000440069; 000440070; 000440071; 000440072; 000440073; 000440074;
 000440075; 000440076; 000440077; 000440078; 000440079; 000440080; 000440081; 000440082;
 000440083; 000440084; 000440085; 000440086; 000440087; 000440088; 000440089; 000440090;
 000440091; 000440092; 000440093; 000440094; 000440095; 000440096; 000440097; 000440098;
 000440099; 000440100; 000440101; 000610006; 000610014; 000610029; 000610042; 000610049;
 000610055; 000610069; 000610070; 000610138; 000610178; 000610184; 000610089; 000610090;
 000610099; 000610116; 000610121; 000610129; 000610147; 000610154; 000610173; 000610183;
 000610185; 000610192; 000610208; 000610218; 000610224; 000610229; 000610241; 000610255;
 000610270; 000610281; 000610282; 000610290; 000610301; 000610312; 000610379; 000800093;
 000850019; 000850020; 000850030; 000850033; 000850034; 000850043; 000850045; 000850049;
 000850050; 000850051; 000850052; 000850053

Pokladní doklad

- HČ: č. 2016010052, 2016010128, 2016010244, 2016010245, 2016010246, 2016010247, 2016010248,
 2016010249, 2016010250, 2016010251, 2016010253, 2016010254, 2016010255, 2016010256,
 2016010257, 2016010258, 2016010259, 2016010261, 2016010263, 2016010264, 2016010265,
 2016010267, 2016010268, 2016010270, 2016010271, 2016010273, 2016010274, 2016010275,
 2016010276, 2016010279, 2016010281, 2016010281, 2016010282, 2016010283, 2016010285,
 2016010288, 2016010289, 2016010290, 2016010291, 2016010292, 2016010293, 2016010052,
 2016010128, 2016010244, 2016010245, 2016010246, 2016010247, 2016010248, 2016010249,
 2016010250, 2016010251, 2016010253, 2016010254, 2016010255, 2016010256, 2016010257,
 2016010258, 2016010259, 2016010261, 2016010263, 2016010264, 2016010265, 2016010267,
 2016010268, 2016010270, 2016010271, 2016010273, 2016010274, 2016010275, 2016010276,
 2016010279, 2016010281, 2016010281, 2016010282, 2016010283, 2016010285, 2016010288,
 2016010289, 2016010290, 2016010291, 2016010292, 2016010293
- VHC: č. 000110001 - 000110033

Evidence majetku

- přehled o pohybu dlouhodobého majetku k 31.10.2016 a k 31.12.2016
- majetkové doklady: č. 15000006 ze dne 19.4.2016, evidenční karty majetku: č. 111091, 126569,
 241249, 121112, 121111, 127411, 215241
- inventární číslo: MC43DMM00932, MC43DMM00933, MC43DMM00970, MC43M0000036,
 MC43M0000037, MC43MAT01453, MC43MAT01457, MC43MAT01558, MC43MAT01571,

MC43DMM00684, MC43DMM00903, MC43MIM00103, MC43DMM00902, MC43DMM00924, MC43M0000143, MC43MAT01475, MC43MAT01500, MC43DMM00911, MC43DMM00935, MC43M0000174, MC43E0000266, MC43E0000280, MC43E0000277, MC43E0000270, MC43E0000272, MC43E0000271, MC43M0000172, MC43M0000171, MC43M0000170, MC43M0000147, MC43M0000150, MC43M0000149, MC43M0000151, MC43M0000153, MC43M0000154, MC43M0000166,

- protokol o zařazení majetku ze dne: 12.2.2016, 11.3.2016, 30.5.2016, 1.6.2016
- návrh na vyřazení majetku ze dne: 1.9.2016
- protokol o vyřazení majetku ze dne: 22.4.2016, 12.9.2016
- zápis z jednání komise pro nakládání s neupotřebitelným a nepotřebným majetkem (likvidační komise) konané dne 15.4.2016, 5.9.2016
- vyřazovací protokol (odborné posouzení nefunkčnosti či nerentability opravy) ze dne: 11.4.2016
- protokol o odejmutí a převzetí nemovitosti do správy č. PP/83/10/252/2016 ze dne 9.11.2016
- předávací protokol ze dne 3.11.2016, ze dne 4.11.2016, ze dne 7.12.2016 (2x)
- zápis o odevzdání a převzetí dokončené stavby ze dne 30.8.2016
- operativní evidence: účet 902 a účet 909 za období 1-12/2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- HČ a VHČ k 31.12.2016

Mzdová agenda

- osobní spisy a mzdové listy u zaměstnanců s osobním číslem: 4 a 38, soupiska platů za období 1 - 12/2016
- dohody o hmotné odpovědnosti: ze dne 3.8.2015 - k osobnímu č. 38, ze dne 3.1.2011 - k osobnímu č. 4

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy členů zastupitelstva s osobními čísly: 1, 22, 35, 36, 37, soupiska odměn za období 1-10/2016, přehled o stavu obyvatel k datu 1.1.2016 dle údajů ČSÚ (307 obyvatel)
- mzdové listy členů zastupitelstva s osobními čísly: 1, 3, 52, 50, 51, soupiska odměn za období 12/2016 (nově zvolené ZMČ - ustavující zasedání dne 1.12.2016)

Smlouvy nájemní

- č. S-02/001/2016 ze dne 20.2.2016; č. 1/2008 ze dne 26.3.2008

Smlouvy o věcných břemenech

- č. S-06/0002/2016 ze dne 21.12.2016

Dohody o provedení práce

- osobní složka, výkaz práce a mzdový list zaměstnance s osobním číslem: 14, 15, 29, 39, 40, 41, 42 - za období 1-12/2016

Smlouvy ostatní

- smlouva o poskytování právních služeb ze dne 31.12.2010 s Advokátní kanceláří Franěk s.r.o., dodatek č. 1 ze dne 27.9.2012, dodatek č. 2 ze dne 3.2.2015
- dodatek č. 9 ze dne 7.2.2013 ke smlouvě o dílo ze dne 17.7.1996 – GEPRO s.r.o. – systém MiSYS
- smlouva o poskytování programového vybavení DATACENTRUM pro Windows (Mzdy) a jeho servis ze dne 12.12.2012
- smlouva o údržbě počítačové sítě ze dne 29.10.2010 Zdeněk Kučera – HOT-LINE
- smlouva o poskytování služeb SERVIS 24 ze dne 30.3.2011
- pojistná smlouva č. 43751477-15 ze dne 6.3.2008
- smlouva o pojištění movitých věcí pro případ krádeže a loupeže ze dne 24.2.2017
- smlouva o pachtu pozemků se společností Fyton, spol. s r. o. ze dne 28.11.2014 a ze dne 14.3.2016

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Nedvězí – Hájová, protipovodňová opatření“
- „Rekonstrukce střešního pláště objektu Slámová č. p. 83, Praha – Nedvězí“
- „Rekonstrukce střešního pláště objektu Slámová č. p. 82, Praha – Nedvězí“
- „Rekonstrukce střešního pláště na objektu kotelny Potocká č. p. 89, Praha - Nedvězí“
- „Rekonstrukce střešního pláště na objektu vinárny Hájová č. p. 78, Praha – Nedvězí“
- „Rekonstrukce střešního pláště na objektu č. p. 84, Málkovského (bungalovy), Praha – Nedvězí“
- „Rekonstrukce střešního pláště, zateplení půdních prostor na budově Potocká č. p. 25 (budova Městské policie), Praha – Nedvězí“

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 1 – Organizační řád ze dne 1.5.2012 schválený usnesením ZMČ č. 02/2012 s platností od 1.5.2012
- směrnice č. 2 – Interní směrnice o stravném MČ Praha – Nedvězí ze dne 19.12.2014 s účinností od 1.1.2015

- směrnice č. 3 – Interní směrnice k evidenci a účtování zásob MČ Praha – Nedvězí ze dne 27.9.2012, s účinností od 1.10.2012
- směrnice č. 5 – stanovující pravidla významnosti pro použití metody časového rozlišení nákladů a výnosů ze dne 31.12.2013 s platností dne 1. ledna 2014
- směrnice č. 7, kterou se stanoví zásady pro vyřazování a likvidaci nepotřebného majetku MČ Praha - Nedvězí ze dne 1.1.2014, s účinností od 1.1.2014
- směrnice č. 8 – pro účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve svěřené správě MČ Praha - Nedvězí ze dne 1.3.2012
- směrnice č. 9 k provádění inventarizace majetku MČ Praha – Nedvězí ze dne 1.9.2012
- směrnice č. 10 určující oběh faktur a ostatních dokladů na ÚMČ Praha – Nedvězí ze dne 27.9.2012
- podpisové vzory pro banky a pro schvalování účetních dokladů ze dne 1.10.2012
- směrnice č. 1/2013 – den uskutečnění účetního případu ze dne 1.1.2013
- směrnice č. 1/2004 pro rozdělení nákladů spotřeby energií ze dne 30.6.2004
- směrnice č. 1/2007 upravující postup MČ při zadávání veřejných zakázek ze dne 6.11.2007
- směrnice o postupu při vymáhání pohledávek účinná dnem 6.1.2006
- směrnice ze dne 4.1.2001, která se týká se číslování dokladů
- příkaz starosty ze dne 31.12.2014, účinný od 1.1.2015 upravující podíl nákladů na mzdy a zákonné zdravotní a sociální pojištění zaměstnanců vykonávajících vedlejší hospodářskou činnost
- výpis účtového rozvrhu z použitých SÚ, AÚ pro rok 2016 HČ a VHČ
- seznam bankovních účtů
- směrnice č. 1/2016 ze dne 19.2.2016 – Doba uskutečnění účetního případu
- směrnice č. 2/2016 ze dne 21.2.2016 – O postupu při vymáhání pohledávek
- směrnice č. 12 – Postup při realizaci zakázek malého rozsahu (nahrazuje směrnici č. 1/2007, při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2016 byla předložena vypracovaná, ale nebyla ZMČ schválena)
- směrnice č. 13 ze dne 27.1.2016 (s účinností dnem 27.1.2016, nahrazuje směrnici ze dne 6.1.2006) – Postup při vymáhání pohledávek

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- usnesení z ustavujícího zastupitelstva MČ Praha - Nedvězí č. 1/2016 ze dne 1.12.2016, usnesení z veřejného zasedání zastupitelstva MČ Praha - Nedvězí č. 2/2016 ze dne 20.12.2016

Výsledky externích kontrol

- protokol č. 440/16/110 ze dne 17.2.2016, o výsledku kontroly Pražské správy sociálního zabezpečení, zaměřené na kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, provedené za období od 1.1.2013 do 31.1.2016
- zpráva o výsledku kontroly č. KZ3-3033-2014 a závěrečný protokol ke zprávě o výsledku kontroly ze dne 6.10.2014, provedené Regionální pobočkou Všeobecné zdravotní pojišťovny ČR (kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného za období od 8.4.2010 - 30.9.2014)
- rozhodnutí o odstranění tvrdosti ze dne 2.2.2017, Zdravotní pojišťovny Ministerstva vnitra České republiky (prominutí penále dopočteného ke dni úhrady dlužného pojistného ve výši 4 565 Kč za období 1.1.2008 – 31.10.2016)

Plán inventur

- plán inventur na rok 2016 platný od 14.11.2016 do 15.2.2017, včetně prezenční listiny účasti na proškolení inventarizační komise MČ Praha - Nedvězí, seznam identifikátorů

Příkaz starosty

- příkaz starosty k provedení inventarizace k 31.12.2016 ze dne 6.12.2016

Účtenka

- účtenka č. 301151568 ze dne 17.2.2017 (pořízení trezoru zn. TRITON12SM)

Inventarizační zpráva

- inventarizační zpráva MČ Praha - Nedvězí ze dne 14.2.2017, včetně jmenování inventarizační komise, rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí

Finanční plán VHČ

- finanční plán na rok 2016

Finanční vypořádání

- finanční vypořádání za rok 2016

Seznam bankovních účtů

- seznam bankovních účtů k 31.12.2016

Objednávky k výběrovým řízením

- rekonstrukce střešního pláště na bytovém domě Slámova č.p. 82
- rekonstrukce střešního pláště na bytovém domě Slámova č.p. 83
- první část rekonstrukce střechy na objektu vinárny Hájová č.p. 78
- rekonstrukce střešního pláště na objektu Málkovská č.p. 84
- rekonstrukce střešního pláště a zateplení půdních prostor na budově Potocká č.p. 25
- rekonstrukce střešního pláště na objektu kotelny Potocká č.p. 89
- akce „Nedvězí Hájová – protipovodňová opatření“