



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice

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 - Kunratice
se sídlem K Libuši 7, Praha 4,
za období od 1.1.2017 do 31.12.2017

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 27.11.2017 - 15.12.2017
 - b) 12.2.2018 - 16.2.2018
 - c) 9.4.2018 - 20.4.2018
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice za rok 2017 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 06.09.2017. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 277206/2017 dne 4.9.2017.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Blanka Šťastná
kontrolorky: Ing. Andrea Dobešová
Ing. Renáta Nádraská

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb.,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno:

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

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

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

Výběrovým způsobem 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, Fond rezerv a rozvoje, Fond pro potřeby DCHB a jeho obyvatel) 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, směna majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti – inzerce ve zpravodaji) 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 smlouvy směnné 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 a dlouhodobých závazků vzniklých v souvislosti s přijatou jistinou jiné 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 (Dotace na volby do PS PČR - ÚZ 98071, Dotace na volby prezidenta ČR – přípravná fáze - ÚZ 98008, Dotace pro MLK – ÚZ 81).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu (Základní škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 420)

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

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách: zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka vybavení interaktivních tabulí do nových 4 tříd ZŠ Předškolní č.p. 420, Praha 4 Kunratice“; zakázka malého rozsahu na stavební práce „Dokončení revitalizace Zelené cesty – etapa 2017“ a podlimitní zakázka na stavební práce zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení „Zateplení a výměna oken ZŠ Předškolní č.p. 420, Praha 4 Kunratice“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka vybavení interaktivních tabulí do nových 4 tříd ZŠ Předškolní č.p. 420, Praha 4 Kunratice“ a podlimitní zakázka na stavební práce zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení „Zateplení a výměna oken ZŠ Předškolní č.p. 420, Praha 4 Kunratice“.

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 4 smlouvy o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (1) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl 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.

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.

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

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 3*

V rámci závěrečného přezkoumání byla provedena kontrola vypořádání poskytnutých finančních prostředků z titulu uzavřených veřejnoprávních smluv. Bylo zjištěno, že na základě veřejnoprávní smlouvy č. S 17 011 0 00 ze dne 5.4.2017 byla poskytnuta organizaci TJ Sokol Kunratice individuální dotace ve výši 200 000 Kč na neinvestiční výdaje, které byly taxativně specifikovány v článku č. 3 - Účel a doba využití dotace (pouze "na opravu dveří na balkon, do sborovny a na půdu, nové úložné skříňky na chodbě, opravu elektroinstalace ve velkém sále-výměnu svítidel, malování velkého sálu a opravy a malování sociálních zařízení a chodby v roce 2017"). Stejná specifikace použití dotace byla rovněž uvedena v žádosti o poskytnutí dotace z rozpočtu MČ pro rok 2017, které bylo doručeno žadatelem MČ dne 18.1.2017.

Kontrolou předložených podkladů žadatelem ze dne 18.12.2017 k vyúčtování individuální dotace byly zjištěny následující nedostatky:

- z faktury č. 062017 ze dne 5.9.2017 (úhrada doložena výpisem č. 009 ze dne 18.9.2017) není jednoznačně patrné, že by šlo o neinvestiční výdaje, naopak v textu faktury bylo uvedeno "výroba a montáž 4-dílné skříně s nástavci dle CN ze dne 21.6.2017" ve výši 50 728 Kč, jde tedy o dlouhodobý hmotný majetek (dle ustanovení § 26 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů v platném znění, se za hmotný majetek považuje majetek v částce vyšší než 40 tis. Kč s provozně technickou funkcí delší než 1 rok). Tato částka měla být z finančního vypořádání dotace vyjmuta,

- faktura č. VF2017/0137 ze dne 29.8.2017 s textem "fakturujeme Vám za vyčištění opon" na částku 9 535 Kč neměla být zahrnuta do finančního vypořádání dotace, neboť předmět fakturace neodpovídá specifikaci ve veřejnoprávní smlouvě,

- z předmětu faktury č. 170100241 ze dne 19.10.2017 na dodání zboží (např. jevištní samet, lišty, navěšení textilií, pronájem lešení) ve výši 45 181,70 Kč nemohlo být jednoznačně posouzeno, zda se jedná o uznatelné výdaje. V předloženém komentáři k finančnímu vypořádání dotace žadatel uvedl, že částka byla použita na opravu a doplnění opony a její instalaci. Tento výdaj nebyl součástí specifikace uznatelných výdajů uvedených ve smlouvě.

Jelikož při změně využití dotace nebylo přistoupeno k vyhotovení písemných dodatků ke smlouvě tak, jak ukládá ustanovení článku 8. bodu 6. veřejnoprávní smlouvy, měla MČ vyzvat žadatele k vrácení té části dotace, kde byly výdaje použity v rozporu s uznatelnými výdaji.

MČ písemně nedoložila, že by uskutečnila následnou veřejnosprávní kontrolu u žadatele o veřejnou finanční podporu. Ze zjištěných skutečností vyplývá, že MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u příjemce veřejné finanční podpory při vyúčtování a následné kontrole nakládání a hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 3 a 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 709 bod 3.4.*

V případě směnné smlouvy č. 17 003 8 00 ze dne 22.11.2017 MČ nedodržela ustanovení čl. 3.4.3. ČÚS 709 - Vlastní zdroje, dle kterého se na majetek určený ke směně hledí jako na majetek určený k prodeji. O nákladech a výnosech z prodeje (ze směny) bylo účtováno nesprávně v hlavní činnosti. V podnikatelské činnosti bylo účtováno pouze o výnosech z doplatku. Nesprávné účtování nemělo vliv na výši daňového základu pro výpočet daně z příjmů právnických osob.

- **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 2016 a popř. předchozí roky

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

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

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

➤ *ustanovení § 27*

Zajištění agendy výběrového řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu (dále jen "VZMR") s názvem „Oprava zatrubněného melioračního kanálu v ul. K Libuši na k.ú. Kunratice“ bylo zadáno společnosti ikis, s.r.o. na základě Příkazní smlouvy č. 16 023 0 00 ze dne 18. 4. 2016. V textech protokolů vypracovaných společností byly zjištěny formální chyby v identifikačních údajích uchazečů a datu doručení nabídek, např.:

- v Protokolu o otevírání obálek ze dne 4. 5. 2016 a v Protokolu z jednání hodnotící komise při posouzení kvalifikace byl uveden nesprávný rok v datu doručení nabídek (2015 místo správně 2016) a dále nepřesný název (vítězného) uchazeče,

- ve Zprávě o posouzení a hodnocení nabídek byl na první straně v Seznamu posuzovaných nabídek (celkem dvě nabídky) u jednoho (vítězného) uchazeče uveden nepřesný název společnosti a obou uchazečů pak nesprávné identifikační číslo společnosti (na následujících stránkách již byla identifikační čísla uvedena správně, nadále se objevoval nepřesný název vítězného uchazeče).

Formální nedostatek (nepřesný název vítězného uchazeče) byl zjištěn i u kompletního zadání VZMR „Oprava zatrubněného melioračního kanálu v ul. K Libuši na k.ú. Kunratice – dodatečné práce“, zadané na základě objednávky (OBJ/37/0100/2016 ze dne 18. 8. 2016) téže společnosti.

Výše uvedené skutečnosti dokládají, že v tomto případě nebyla v souladu s ustanovením § 27 zákona o finanční kontrole zajištěna následná řídicí kontrola, a že pro její výkon nebyly uplatněny kontrolní postupy podle ustanovení §6 odst. 2 písm. b) až d) zákona o finanční kontrole.

Na obdobné nedostatky byla MČ upozorněna již při přezkoumání hospodaření za rok 2014.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2017

- 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 27 odst. 2*

V rámci 2.dílčího přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 420 (dále jen PO), při které byla předložena zřizovací listina PO ze dne 25.11.2013 (schválená usnesením ZMČ č. 3 ze dne 25.11.2013).

Článkem IV výše uvedené zřizovací listiny byl majetek ve vlastnictví zřizovatele, který se PO předává k hospodaření jako "svěřený majetek", vymezen takto: "Organizace nabývá majetek výlučně pro svého zřizovatele, a tento majetek je jí okamžikem nabytí svěřen k hospodaření, a dále hospodaří s majetkem zřizovatele, který je jí zřizovatelem předán k hospodaření (dále jen svěřený majetek) na základě inventárního soupisu, aktualizovaného jednou ročně k 31.12. každého roku..." . Hodnota svěřeného majetku nebyla (např. formou přílohy) součástí zřizovací listiny a nemohla být tudíž ani průkazně ověřena. Vymezení majetku je jednou z náležitostí zřizovací listiny uvedených v ustanovení § 27 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 27*

K přezkoumávané dohodě o provedení práce č. 8/2017 na opravu zlatého písma na 2 pomnících obětem II. světové války uzavřené na období 17.7.2017 – 28.7.2017 (rozsah práce 60 hodin) nebyl doložen výkaz práce nebo obdobná písemnost prokazující odvedenou prací. Tím nebylo možno ověřit, zda sjednaná práce byla skutečně provedena a následná odměna oprávněně vyplacena. V této oblasti tedy neproběhla průběžná a následná kontrola podle ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Obdobný nedostatek se vyskytl u dohod o provedení práce č. 1/2017 – 5/2017, u kterých nebyla evidována pracovní doba na výkazu práce nebo obdobné písemnosti a tudíž nebylo možné ověřit počet dosud odpracovaných hodin.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem výše uvedené PO bylo dále zjištěno:

- používání nesprávného názvu PO na dokumentech vystavených PO, t.j. vydané faktury (např.č.20172151-20172238), objednávky (např. objednávka učebních pomůcek

ze dne 21.12.2017), smlouvy (např. kupní smlouva ze dne 15.10.2017). V této souvislosti upozorňujeme na důležitost uvádění správného názvu PO ve všech veřejných rejstřících. Nesprávný název byl zjištěn např. na webových stránkách www.justice.cz v záložce Veřejný rejstřík a Sběrka listin a www.smlouvy.gov.cz ("Základní škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 420, příspěvková organizace") a www.obchodnirejstrik.cz ("Základní škola Kunratice"). V rejstříku škol a školských zařízení byl název PO uveden správně. Dle ustanovení § 27 odst. 12 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, návrh na zápis do obchodního rejstříku podává zřizovatel,

- porušení ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), neboť kupní smlouva ze dne 15.10.2017 (digitální zvětšovací lupa, 63 tis. Kč bez DPH) byla v registru smluv zveřejněna až dne 29.12.2017. Dle výše uvedeného ustanovení je třeba zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy,

- PO měla v rámci vnitřního kontrolního systému jednotlivé oblasti hospodaření upraveny vnitřními předpisy. Předložené vnitřní směrnice v písemné podobě však nepředstavovaly ucelený soubor interních předpisů platných v roce 2017 - např. šanon "ekonomických" směrnic neobsahoval jejich seznam, směrnice nebyly systematicky a logicky a přesně uspořádány, nebyly číslovány, některé oblasti nebyly aktualizovány v souvislosti s novelami zákonných předpisů (např. zásoby, inventarizace), což značně ztěžovalo orientaci a získání spolehlivých informací o postupech uvnitř účetní jednotky.

Na základě výše uvedených zjištění lze konstatovat, že průběžná a následná veřejnosprávní finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole nebyla plně funkční.

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 2017, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**
- U žadatele o veřejnou finanční podporu (TJ Sokol Kunratice) nebylo dostatečně prověřeno vyúčtování a vypořádání schválené individuální dotace.
- O veškerých výnosech a nákladech z titulu směnné smlouvy nebylo účtováno správně v podnikatelské činnosti

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 2017 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2017:

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 0,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 3,83 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Upozornění pro MČ:

- Upozorňujeme na nutnost vedení evidence lékařských posudků u všech stávajících zaměstnanců i nově nastupujících do zaměstnání před nástupem do pracovního poměru. Upozorňujeme na nutnost zajištění vstupní i periodické pracovnělékařské prohlídky podle vyhlášky č. 79/2013 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, (vyhláška o pracovnělékařských službách a některých druzích posudkové péče).

- Upozorňujeme na nutnost zajistit školení o bezpečnosti práce pro všechny zaměstnance a zajistit potvrzení o absolvování tohoto školení dle ustanovení § 103 odst. 2 a 3 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

- Komplexní organizační a věcné zajištění zadávacího řízení při zadání podlimitní veřejné zakázky (ve zjednodušeném řízení) na stavební práce s názvem „Zateplení a výměna oken ZŠ Předškolní č.p. 420 Praha 4 Kunratice“ bylo na základě Příkazní smlouvy č. 17 006 0 00 ze dne 8.3.2017 zadáno společnosti Advokátní kancelář Salmon s.r.o. (IČ 04996305). V textech dokumentů vypracovaných společností v souvislosti s administrací veřejné zakázky - „Protokol o otevírání nabídek“ ze dne 5. 4.2017, „Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek“ ze dne 5.4.2017 a „Oznámení o výběru dodavatele“ ze dne 20.4.2017 - byly zjištěny formální chyby v identifikačních údajích dvou nevítezných uchazečů. V úvodní části „Protokolu o otevírání nabídek“ a ve „Zprávě o posouzení a hodnocení nabídek“ se nesprávně objevuje jako administrátor veřejné zakázky Advokátní kancelář Mgr. Jan Salmon (IČ 68591926).

- Kontrolou předložené dokumentace k inventarizaci byly zjištěny formální nepřesnosti, které souvisely s administrativní stránkou inventarizace a neměly vliv na průkaznost účetních stavů k 31.12.2017. Např. z Pokynu starostky k provedení inventarizace (vč. Plánu inventur) ani z vnitřního předpisu k provádění inventarizace (účinnost od 1.9.2017) jednoznačně nevyplýval předpokládaný okamžik ukončení dokladové inventury, nebylo stanoveno, kdo bude provádět fyzickou inventuru zásob, peněžních prostředků v hotovosti, cenin a přísně zúčtovatelných tiskopisů. Inventura tohoto majetku byla provedena v rámci dokladové inventury na základě písemných podkladů od hmotně odpovědných osob. Upozorňujeme i na důsledné dodržování § 8 vyhlášky o inventarizaci, dle kterého inventurní soupisy musí obsahovat seznam příloh a přílohy pak seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů (pokud tato skutečnost nevyplývá z vnitřního předpisu).

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

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

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

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byl vyhotoven ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 24.04.2018

Podpisy kontrolerek:

Blanka Šťastná
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Andrea Dobešová

Ing. Renáta Nádraská

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice byla dne 3.5.2018 seznámena starostka MČ, která zároveň převzala stejnopis č. 2.

Ing. Lenka Alinčová
starostka MČ

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

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

Příloha č. 1

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- Usnesení ZMČ č. 16.14/3 ze dne 7.12.2016 na období 2018-2022 včetně vyvěšení na úřední desce

Návrh rozpočtu

- včetně vyvěšení na úřední desce od 22.11.2017-9.12.2017

Schválený rozpočet

- Usnesení č. 16.12b/2 ze dne 7.12.2016 vyvěšen na stránkách MČ v sekci "Rozpočet a výroční zprávy"

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- neinvestiční příspěvek pro ZŠ Kunratice, schváleno usnesením ZMČ č. 16.10/2 - 4 400 tis. Kč
- neinvestiční příspěvek pro MŠ Kunratice, schváleno usnesením ZMČ č. 16.11/2 - 1 484 tis. Kč

Rozpočtová opatření

- 01 Schválená rozpočtová opatření roku 2017-Z1 až Z5 a U1 až U5,18. zasedání ZMČ ze dne 5.4.2017
- 02 Schválená rozpočtová opatření roku 2017-Z6 až Z10 a U6 až U8, 19. zasedání ZMČ 2017 ze dne 25.5.2017
- 03 Schválená rozpočtová opatření roku 2017-Z11 až Z15 a U9 až U12, 20. zasedání ZMČ ze dne 28.6.2017
- 04 Schválená rozpočtová opatření roku 2017-Z16 až Z17 a U13 až U15, 21.zasedání ZMČ ze dne 20.9.2017
- 05 Schválená rozpočtová opatření roku 2017-Z18 až Z24 a U16 až 24, 22.zasedání ZMČ ze dne 15.11.2017
- 06 Schválená rozpočtová opatření roku 2017-Z25 až Z30 a U19 až 21, 23.zasedání ZMČ ze dne 20.12.2017
- 07 Schválená rozpočtová opatření roku 2017-Z22, 24. zasedání ZMČ ze dne 21.2.2018

Závěrečný účet

- za rok 2016 schválený usnesením ZMČ č. 20.1/2 ze dne 28.6.2017 včetně zveřejnění na elektronické úřední desce od 13.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 09/2017 , 12/2017 (FIN 2-12 M)
- 120-Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 09/2017, 12/2017

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 30.9.2017, 31.12.2017

Rozvaha

- Hč a VHČ k 30.9.2017, 31.12.2017

Příloha rozvahy

- k 31.12.2017

Účtový rozvrh

- HČ a VHČ pro rok 2017

Účetní deník

- HČ i VHČ do 30.9.2017, 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- sestavy z programu Ginis - "Faktury přijaté HČ 2017" - evidenční čísla 1711010001-1711010723
- sestavy z programu Ginis - "Faktury přijaté VHČ 2017" - evidenční čísla 1791010001 - 1791010164

Faktura

- Faktury přijaté VHČ: 1791010008, 1791010012 - 1791010031, 1791010080 - 1791010083, 1791010088 - 1791010164
- Faktury vydané VHČ:1/2017 – 5/2017, 11/2017 – 24/2017, 30/2017 – 33/2017, 60/2017 – 64/2017
- Faktury přijaté HČ:1711010058, 1711010114, 171101163,1711010005-1711010008, 1711010010, 1711010016,1711010022,1711010024,1711010026,1711010027,1711010029,1711010030,1711010036 -1711010043, 1711010045, 1711010056, 1711010058, 1711010060, 1711010070, 17110100721, 711010076,1711010079,1711010082,1711010083,1711010085,1711010093, 1711010094, 1711010102, 1711010106,1711010111,1711010114,1711010117-1711010122, 1711010125-1711010129,1711010134-1711010135,1711010141,1711010144-1711010145, 1711010146-1711010149, 1711010151-1711010153,
- 1711010155-1711010156, 1711010159-1711010160, 1711010168-1711010170, 1711010173, 1711010175-1711010177, 1711010188-1711010189, 1711010196,1711010204, 1711010222, 1711010245, 1711010314, 1711010315, 1711010251, 1711010253,1711010445, 1711010452, 1711010504, 1711010540, 1711010547,1711010531, 1711010526, 1711010572,1711010583, 1711010604, 1711010473 - 1711010629, 1711010630 - 1711010723

Bankovní výpis

- VHČ 9021-2000690389/0800: výpis č. 008 , 025, 028, 030, 032, 036, 050, 051, 054, 150, 251
- Základní účet : 2000690389/0800: výpis č. 25, 27, 45, 66, 68, 69, 70,71, 77, 83, 86, 89, 112, 116, 123, 178, 207, 219, 224, 229

- Sociální fond 107-2000690389/0800: výpis č. 1,3,7
- FRR:1222-2000690389/0800 č. 13
- Peněžní fond pro potřeby DCHB 35-2000690389/0800

Účetní doklad

- HČ: d.č. 210000220, 2100000483, 2100000414, 210000300,210000369, 2100000398, 210000539, 210000195, 210000309, 210000345, 610000010, 210000705, 210000597, 210000582, 210000584, 210000642, 210000676, 210000682, 210000689, 210000695, 210000698, 210000700, 210000708,210000721, 210000723, 210000739, 210000742, 210000756, 210000759,110000359, 110000363, 110000369, 110000395,110000398, 110000325, 110000403, 110000404, 110000478
- Majetek: d.č. 610000014, 610000063, 610000003, 610000015, 610000084, 610000016, 610000117, 610000098, 610000067,610000099 610000112, 610000192 - 610000224,
- VHČ: interní doklad č. 630000023, 630000033, 63000027, 630000018, 630000011, 630000006, 2340000456,

Pokladní kniha (deník)

- HČ za období leden až květen 2017, srpen a září 2017, říjen až prosinec 2017
- VHČ za období leden až prosinec 2017

Pokladní doklad

- Pokladní doklady VHČ 1795010001 - 1795010017, 1795010079 - 1795010086
- Pokladní doklady HČ měsíc leden - květen a srpen - září 2017, říjen až prosinec 2017

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- zaměstnanec os.č. 580

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 9/2017 a 12/2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Pokyn starostky MČ k provedení inventarizace ze dne 23.11.2017 (včetně Plánu inventur)
- Vnitřní předpis k provádění inventarizace (účinnost 1.9.2017)
- Inventarizační zpráva (tabulka A) ze dne 2.2.2018
- Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ve vlastnictví obce (tabulka 8) ze dne 2.2.2018
- Vybrané inventurní soupisy fyzické a dokladové inventury k 31.12.2017

Mzdová agenda

- Kontrola osobních spisů, mzdových listů a evidence dovolených u zaměstnanců č. 607, 580, 569, 581, 578 a 572.

Odměňování členů zastupitelstva

- Kontrola členů zastupitelstva osobní čísla: 554, 206, 549 (starostka, místostarostové), 552, 545, 542, 544, 546, 551, 553, 558 (členové zastupitelstva)

Účetnictví ostatní

- HČ: 61000024, 610000022, 610000021, 61000019

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Základní škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 420 ze dne 25.11.2013

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisků a ztrát Základní školy k 31.12.2017

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha Základní školy k 31.12.2017

Smlouvy o dílo

- č.16 011 3 00
- č. 06 008 3 00

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

- Protokol č. PP/20/02/463/2016 ze dne 10.3.2017; PP/35/07/174/2017 ze dne 24.5.2017;
- Kupní smlouva č. 17 001 6 00 ze dne 7.6.2017;
- Směnná smlouva č. 17 003 8 00 ze dne 22.11.2017, včetně znaleckého posudku 1643/4/2017 a 1644/5/2017 ze dne 28.3.2017

Darovací smlouvy

- č. 17003700 ze dne 28.6.2017
- č. 17004700 ze dne 28.6.2017

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 21.9.2007, včetně dodatků: č. 1 ze dne 21.12.2007, č. 2 ze dne 16.1.2012, č. 3 ze dne 1.9.2015, č.4 ze dne 21.9.2017

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva o nájmu bytu v domě č.p. 1435/26a "Chráněné byty Kunratice" ze dne 13.9.2006, včetně dodatků
- Nájemní smlouva o nájmu bytu v domě č.p. 1435/26a "Chráněné byty Kunratice" ze dne 26.3.2007, včetně dodatku
- Nájemní smlouva o nájmu bytu v domě č.p. 1435/26a "Chráněné byty Kunratice" ze dne 21.12.2006, včetně dodatků
- Smlouva o nájmu bytu č. 1.09 v Domě s chráněnými byty Kunratice ze dne 18.2.2015
- Smlouva o nájmu bytu č. 1.10 v Domě s chráněnými byty Kunratice ze dne 25.7.2016
- Smlouva o nájmu bytu č. 1.11 v Domě s chráněnými byty Kunratice ze dne 1.3.2016
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě č. 323/UH ze dne 2.4.2012 o nájmu hrobového místa ze dne 13.2.2017
- Dodatek č. 1 ke Smlouvě č. 89/UH ze dne 22.2.2012 o nájmu hrobového místa ze dne 13.2.2017
- Smlouva č. 126/UH o nájmu hrobového místa ze dne 13.2.2017
- Smlouva 204/K o nájmu kolumbární schránky ze dne 3.3.2017,
- Smlouva č. 5/H ze dne 23.7.2003 o nájmu hrobového místa vč. Dodatku 1 ze dne 29.3.2007 a 2 ze dne 4.5.2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr prodeje pozemku parc.č. 981/3 od 2.5.-18.5.2017
- Záměr směniti nemovitosti (pozemky) od 27.7.-12.8.2017

Smlouvy o věcných břemenech

- č. 17 009 9 00, 16 011 9 00

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace:
- č. 17021000 ze dne 25.4.2017
- č. 17010000 ze dne 5.4.2017
- č. 17011000 ze dne 5.4.2017
- č. 17012000 ze dne 7.4.2017

Dohody o pracovní činnosti

- Kontrola uzavřených dohod o pracovní činnosti č. 1/2017 - 6/2017

Dohody o provedení práce

- Kontrola dohod o provedení práce č. 1/2017 - 8/2017

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů zaměstnanců č. 607, 580, 869, 581, 578, 572

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování komplexních úklidových služeb č. 15011000 ze dne 30.4.2015 a Dodatek č. 15011001 ze dne 14.6.2017
- Smlouva o údržbě počítačové sítě, její průběžné administraci, školení uživatelů sítě a o dalších poskytovaných službách č. 04011000 ze dne 1.9.2004, včetně dodatku č. 1 ze dne 1.6.2007, dodatku č. 2 ze dne 18.5.2009, dodatku č. 3 ze dne 31.1.2014 a dodatku č. 4 ze dne 31.3.2015
- Smlouva o provozu č. SP-247/PTZ/05 pro zajištění provozu tepelného hospodářství a vzduchotechniky, a pro výkon dalších práv a povinností č. 05051000 ze dne 27.9.2005
- Smlouva o vyplňovacím právu směnečném č. 17 038 0 00 ze dne 10.7.2017,
- Smlouva o vyplňovacím právu směnečném č. 17 039 0 00 ze dne 10.7.2017,
- Smlouva o vyplňovacím právu směnečném č. 17 027 0 00 ze dne 10.7.2017.
- Pražské vodovody a kanalizace, č. 08 038 000, Smlouva č. dodavatele SO080076 ze dne 26.5.2008
- Příkazní smlouva č. 17006000 ze dne 8.3.2017 včetně dodatku č. 1 ze dne 11.7.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Zakázka malého rozsahu na dodávky: "Dodávka vybavení interaktivních tabulí do nových 4 tříd ZŠ Předškolní č.p. 420, Praha 4 Kunratice"
- Podlimitní zakázka na stavební práce zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení " Zateplení a výměna oken ZŠ Předškolní č.p. 420, Praha 4 Kunratice" (stará budova)
- Zakázka malého rozsahu na stavební práce: "Dokončení revitalizace Zelené cesty - etapa 2017"

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 6 - Vnitřní mzdový předpis dle zák. č. 262/2006 Sb., ZP a v souladu s NV ČR č. 564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě s platností od 1.5.2015
- směrnice č. 8 - Organizační směrnice o účtování časového rozlišení nákladů a výnosů pro územní samosprávné celky s platností od 28.12.2011

- směrnice č. 11 – Směrnice k zabezpečení pokladní hotovosti, pokladních operací a jejich zaúčtování pro vedlejší hospodářskou činnost platná od 1. března 2014
- směrnice č. 15 - Podpisový řád s platností od 28.11.2014
- směrnice č. 16 - Oběh účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém s platností od 1.12.2015
- směrnice č. 17 - Podpisové vzory s platností od 28.11.2014
- směrnice č. 18 - Hospodářská činnost MČ Praha - Kunratice s platností od 1.1.2015
- směrnice č. 20 - Statut sociálního fondu s platností od 22.3.2010 a související vnitřní předpis Čerpání prostředků ze sociálního fondu ze dne 22.3.2010
- směrnice č. 23 - Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s platností a účinností od 15.12.2016

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

- Příkaz starostky k odstranění nedostatků ze dne 18.4.2017
- Příkaz starostky k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017 (1. dílčí) ze dne 22.1.2018
- Příkaz starostky k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017 (2. dílčí) ze dne 22.2.2018

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

- Zpráva o splnění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 (ze dne 10.1.2018)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápisy ZMČ č. 16/2016,17/2017,18/2017,19/2017,20/2017,22/2017, 23/2017

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva statutárního auditora o výsledku kontroly hospodaření MŠ Kunratice za rok 2016
- Zpráva statutárního auditora o výsledku kontroly hospodaření ZŠ Kunratice za rok 2016
- Zpráva statutárního auditora o výsledku kontroly hospodaření MŠ Kunratice za rok 2017
- Zpráva statutárního auditora o výsledku kontroly hospodaření ZŠ Kunratice za rok 2017

Výsledky externích kontrol

- MHMP - Protokol z kontroly výkonu přenesené působnosti na úseku přestupkové agendy
- Metodická návštěva z Městské knihovny v Praze na místní veřejnou knihovnu

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Sociální fond

Zápisy z porad starostky

- Rok 2016: č. 90-93
- Rok 2017: č. 94-122, 136

Objednávky

- HČ:
- OBJ/37/0055/2017, OBJ/37/0075/2017, OBJ/37/0163/2016, OBJ/37/0004/2017, OBJ/37/0007/2017, OBJ/37/0008/2017, OBJ/37/0009/2017, OBJ/37/0011/2017, OBJ/37/0015/2017, OBJ/37/0014/2017, OBJ/37/0001/2017, OBJ/37/0019/2017, OBJ/37/0023/2017, OBJ/37/0024/2017, OBJ/37/0020/2017, OBJ/37/0018/2017, OBJ/37/0033/2017, OBJ/37/0160/2016, OBJ/37/0006/2017, OBJ/37/0037/2017, OBJ/37/0025/2017, OBJ/37/0016/2017, OBJ/37/0005/2017, OBJ/37/0058/2017, OBJ/37/0059/2017, OBJ/37/0101/2017, OBJ/37/0122/2017, OBJ/37/0123/2017, OBJ/37/0142/2017, OBJ/37/0139/2017, OBJ/37/0143/2017, OBJ/37/0144/2017, OBJ/37/0145/2017, OBJ/37/0141/2017, OBJ/37/0154/2017, OBJ/37/0159/2017, OBJ/37/161/2017, OBJ/37/0162017, OBJ/37/0173/2017, OBJ/37/0175/2017, OBJ/37/0177/2017,
- VHČ:OBJ/37/0002/2017