



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 1.1.2018 do 31.12.2018

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 1.10.2018 - 19.10.2018
 - b) 26.11.2018 - 7.12.2018
 - c) 11.3.2019 - 29.3.2019
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice za rok 2018 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 31.07.2018. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1105813/2018 dne 30.7.2018.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Michal Ivaška
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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem 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 a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou

se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy pozemků, 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 ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, 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 ZHMP, ZMČ a 1/3 Senátu PČR – ÚZ 98187, Dotace pro MLK na nákup knih – ÚZ 81, Dotace na vykonání ZOZ – 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 (Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880).

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, 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 "Revitalizace rybníka Ohrada na k. ú. Kunratice"; zakázka malého rozsahu na služby „Plošné čištění komunikací ve správě městské části Praha – Kunratice“; zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka a instalace herních zařízení - zahrada MŠ Kunratice“; podlimitní zakázka na stavební práce zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení „Plošné rekonstrukce komunikací v Kunraticích II. etapa“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Dodávka a instalace herních zařízení - zahrada MŠ Kunratice“ a „Plošné rekonstrukce komunikací v Kunraticích II. etapa“.

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, resp. služebnosti (ve všech případech byla MČ jako strana povinná). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (3) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení § 52 - 56*

Bylo zjištěno, že Zastupitelstvo MČ stanovilo poskytování měsíční odměny nově zvoleným neuvolněným zastupitelům na základě říjnových komunálních voleb 2018 (os. č. 530, 531, 532, 533, 534, 545, 546 a 552) chybně od vzniku mandátu a nikoliv až ode dne přijetí usnesení Zastupitelstva ze dne 5.11.2018. Na základě usnesení (bod 1.18/2) z 1. ustavujícího zasedání Zastupitelstva MČ Praha – Kunratice tak byla neoprávněně vyplacena uvedeným zastupitelům částka 1 845 Kč, tj. celkem 14 760 Kč, za období 6.10. – 4.11.2018.

Podle § 53 odst. 2 výše uvedeného zákona nárok na odměnu neuvolněnému členovi zastupitelstva vzniká nejdříve dnem přijetí usnesení zastupitelstva, které tuto odměnu stanoví.

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. 703 bod 5.2.*

Bylo zjištěno, že MČ jako poskytovatel transferu s povinností vypořádání při účtování o poskytnutí finančních prostředků z titulu veřejnoprávních smluv (např. č. 18010000, 18037000, 18044000) nedodržela postupy účtování dané ČÚS č. 703-Transfery. O poskytnutí finančních prostředků bylo účtováno nesprávně na stranu MÁ DÁTI účtu 572-Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery (např. účetní doklad č. 210000167 ve výši 200 000 Kč, č. 210000395 ve výši 20 000 Kč, č. 210000442 ve výši 200 000 Kč). Správně mělo být účtováno o poskytnutí zálohy na stranu MÁ DÁTI účtu 373-Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery (viz ustanovení bodu 5.2.1. výše uvedeného standardu, v návaznosti na ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

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

- *ustanovení § 3 odst. 1 písm. b)*

Kontrolou předložené dokumentace k inventarizaci za rok 2018 bylo zjištěno, že MČ v rámci inventarizačních činností a v souladu s ustanovením § 3 výše uvedené vyhlášky, nezřídila inventarizační komisi, jejímž úkolem bylo provést fyzickou inventuru zásob, peněžních prostředků v hotovosti, cenin a přísně zúčtovatelných tiskopisů. Skutečný stav tohoto majetku k 31.12.2018 byl zjištěn v rámci dokladové inventury na základě písemných podkladů od hmotně odpovědných 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 2017 a popř. předchozí roky

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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 skřínky 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 ve výši 9 535 Kč neměla být zahrnuta do finančního vypořádání dotace, neboť předmět fakturace neodpovídal 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.

NAPRAVENO.

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.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2018

- **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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 26*

Vystavené objednávky za rok 2018 nebyly, v souladu s ustanovením § 26 výše uvedeného zákona, potvrzeny správcem rozpočtu. Nebylo tak průkazně doloženo provedení předběžné kontroly před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 13 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 27*

Při porovnání smlouvy o dílo č. 15006300 ze dne 16.6.2015 (dodavatel STREET s.r.o., IČO: 24663310) a přijatých faktur nebyla důsledně provedena průběžná kontrola, neboť jednotkové ceny uvedené ve fakturách č. 1811010477 v celkové výši 130 438 Kč a č. 1811010511 v celkové výši 326 095 Kč neodpovídaly ceně sjednané ve smlouvě za m² prací. Na fakturách byla uvedena částka za opravy výtlačků v ceně 490 Kč za m², ve smlouvě o dílo však byla částka ve výši 398 Kč za m². V této souvislosti tak došlo k přeplatku v celkové výši 85 716,40 Kč vč. DPH. Následně fakturou č. 1811010553 v celkové výši 43 348 Kč byla sice částka přeplatku (85 716,40 Kč) odečtena od celkové fakturované částky, nesouhlasil však počet měrných jednotek uváděných v m² za nově fakturované práce. Podle protokolu o předání místa stavby ze dne 3.10.2018 bylo opraveno 229,5 m², na fakturu č. 1811010553 však bylo uvedeno nesprávně 268 m². Opět tak došlo k přeplatku ve výši 18 540,83 Kč. Faktury byly potvrzeny odpovědnými osobami a byla provedena jejich úhrada. Ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) tak byla provedena průběžná kontrola pouze formálně, kontrolní systém nebyl zcela funkční a nebyly plně dodrženy kontrolní postupy podle § 6 odst. 2 písm b) až d) výše uvedeného zákona.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon 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

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

Objednávky č. OBJ/37/0107/2018, OBJ/37/0121/2018 a OBJ/37/0132/2018 nebyly v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 výše uvedeného zákona zaslány správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv ani do 30 dnů od jejich vystavení.

NENAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Přezkoumáním náležitostí nájemních smluv uzavíraných v souvislosti s provozováním veřejného pohřebiště bylo zjištěno, že:

- smlouvy o nájmu hrobového místa neobsahovaly přesnou identifikaci části pronajímaného pozemku, který byl MČ, vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, svěřen do správy (hrobového místa), neboť v textu bylo pouze uvedeno, že "Předmětem smlouvy je zřízení nájmu k hrobovému místu na Kunratickém hřbitově, pozemek č. parc. 295 + 293/3" spolu s připojením č. hrobového místa avšak bez uvedení plošné výměry v m²,

- smlouvy o nájmu hrobového místa byly uzavírány na dobu určitou 5 let, což nebylo v souladu s Řádem veřejného pohřebiště (platným od 12.4.2010), kterým byla tlečí doba stanovena na 10 let. Správně měl být nájem sjednán na dobu minimálně 10 let,

- nájemní smlouvy se odkazují v článku V. Sankce na již neplatné ustanovení § 29 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,

- ceny za nájem hrobového místa nepřekračovaly maximální cenu ve výši 120 Kč/m²/rok (vyhláška č. 3/2008 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (oceňovací vyhláška)), a byly, stejně jako úhrada za služby stanoveny ceníkem platným od 1.3.2013. Zde však ceny nebyly uvedeny formou sazby v Kč za m², ale dle jednotlivých kategorií: hrob (2-4 m²), dvojhrob (nad 4 m²), urnový hrob (do 1,5 m²) a kolumbární schránka. Kalkulace na rok 2018 nebyla předložena, při uzavírání nových smluv MČ vycházela z přehledu ročních nákladů a výnosů k 18.2.2013,

- Smlouva č. 1a/H o nájmu hrobového místa byla podepsána pouze jedním nájemcem, ačkoliv v záhlaví smlouvy byli uvedeni nájemci dva.

Z výše uvedeného vyplývá, že MČ nevěnovala procesu uzavírání tohoto typu nájemních smluv náležitou pozornost. Vnitřní kontrolní systém tak nebyl v této oblasti, v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 zákona o finanční kontrole, udržován.

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 hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880 (dále jen "PO") byly zjištěny nedostatky, na základě kterých bylo konstatováno, že systém finanční kontroly, kterým je MČ povinna, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 výše uvedeného zákona, zajistit finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, nebyl zcela funkční. Bylo zjištěno, že:

- interní směrnice PO nepokrývaly všechny oblasti hospodaření (inventarizace, číselné řady, evidence majetku a zásob),

- nebyla stanovena výše ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků v rámci inventarizace (ustanovení § 3 odst. 1 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci, v platném znění),

- některé inventurní soupisy dokládající provedení dokladové inventury k 31.12.2017 neobsahovaly náležitosti dle ustanovení § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci, v platném znění - názvy AÚ (slovní značení - u některých), okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury, seznam příloh, jména osob, které jsou členy inventarizační komise, okamžik připojení podpisového záznamu,

- některý majetek včetně nově pořízeného majetku nebyl označen inventurními čísly,

- PO má na účtu 909 - Ostatní majetek zaúčtován vypůjčený movitý majetek (vybavení školní kuchyně v celkové výši 153 tis. Kč) od zřizovatele na základě Smlouvy o výpůjčce ze dne 11.5.2016. Tím dochází k porušení obsahového vymezení účtu daného ustanovením § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. (O nemovitém majetku vypůjčeném od zřizovatele na základě Smlouvy o výpůjčce ze dne 24.7.2014 PO neúčtuje).

- Smlouva o zajištění ubytování a stravy ze dne 20.3.2018 v hodnotě 101 739,13 Kč bez DPH nebyla zveřejněna v registru smluv. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 2 odst. 1 písm. h) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve kterém je stanovena povinnost uveřejnit smlouvu v registru smluv, jestliže výše hodnoty jejího předmětu bez DPH je vyšší než 50 000 Kč,

- z uzavřených darovacích smluv organizace PO jednoznačně nevyplýval úmysl dárce, kdo má být obdarovaný, zda organizace nebo zřizovatel. Ve smyslu ustanovení § 27 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů musí být z právních úkonů příspěvkové organizace jednoznačně zřejmé, zda jimi nabývá majetek do svého vlastnictví nebo do vlastnictví zřizovatele.

Kontrola hospodaření PO je každoročně svěřena externímu auditorovi.

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

- chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:
 - Nově zvoleným neuvolněným členům Zastupitelstva MČ byla nesprávně schválena a vyplacena odměna již od 6.10.2018 místo ode dne ustavujícího zasedání, tj. 5.11.2018 (o 1 845 Kč za každého zastupitele více).
 - Některé objednávky nebyly správci registru smluv zaslány do 30 dnů od jejich uzavření.
 - MČ jako poskytovatel transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností finančního vypořádání.
 - MČ nezřídila inventarizační komisi, jejímž úkolem by bylo provést fyzickou inventuru zásob, peněžních prostředků v hotovosti, cenin a přísně zúčtovatelných tiskopisů (fyzická inventura provedena byla).

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona** spočívající v:
 - Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání (některé objednávky nebyly správci registru smluv zaslány do 30 dnů od jejich uzavření).

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 2018 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018:

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 2,37 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 4,44 %
- 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, že převážná část nákladů vynaložených na dosažení výnosů zdaňované činnosti (výnosy z pronájmu hrobových míst) byly v přezkoumávaném období sledovány v rámci hlavní činnosti (ODPA 3632-Pohřebnictví), a některé také na jiném ODPA (např. 3745-Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň) jako daňově neúčinné. Pro sledování ziskovosti, popř. ztrátovosti je třeba tento systém sjednotit.

- V některých případech nebyl doložen rozpis fakturované částky (faktura pořadové číslo 1811010510) a z textu faktury, popř. informace na oběhovém listu k účetnímu dokladu, nebylo možno ověřit, ke které smlouvě popř. objednávce se fakturace vztahuje (např. faktura pořadové číslo 1811010516, 1811010500).

- Kontrolou předložené dokumentace k inventarizaci byly zjištěny formální nepřesnosti, které souvisely s administrativní stránkou inventarizace a neměly vliv na průkaznost účetních stavů k 31.12.2018. Např. z Pokynu starostky k provedení inventarizace (jakožto Plánu inventur) jednoznačně nevyplýval předpokládaný okamžik zahájení a ukončení dokladové inventury a pokud inventurní soupisy obsahovaly přílohy, ne vždy byly označeny jako příloha.

Upozorňujeme proto na důsledné dodržování vyhlášky o inventarizaci zejména pak ustanovení § 5, které upravuje obsahovou náplň Plánu inventur a ustanovení § 8, 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).

- Bylo zjištěno, že nemovitý majetek (parc. č. 2270/2 o výměře 475 m², stavba čp. 880 a parc. č. 2270/1 o výměře 4734 m²) byl zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880 poskytnut k hospodaření na základě Smlouvy o výpůjčce

č. 14 009 2 00 ze dne 24.7.2014. Vzhledem k výši vynakládaných prostředků na opravy v této organizaci upozorňujeme na některá ustanovení výše uvedené smlouvy, dle kterých:

- je vypůjčitel povinen předmět výpůjčky výlučně na vlastní náklady udržovat, provádět na vlastní náklady údržbu a revize dle platných právních předpisů (bod 3.1 iv),

- vypůjčitel není oprávněn bez předchozího písemného souhlasu zřizovatele provádět jakékoliv stavební úpravy, a to zejména ty které podléhají stavebnímu povolení či ohlášení. Pro vyloučení pochybností je vypůjčitel povinen zajistit provedení drobných oprav, když za drobné opravy se považují opravy v souhrnu do částky 40 000,- Kč/1 rok (bod 4.6),

- je vypůjčitel povinen vždy předem upozornit na potřebu provedení jakýchkoliv oprav (včetně drobných dle bodu 4.6) a to vše ve lhůtě 5 pracovních dnů ode dne, kdy zjistí potřebu opravy. Takovéto potřebné opravy mající charakter drobné opravy je vypůjčitel povinen provádět na vlastní náklady po předchozím souhlasu MČ. Opravy nespádající do drobných oprav budou provedeny MČ v rozsahu rozpočtových možností MČ (bod 4.10).

- V případě dohod o pracovní činnosti nevzniká automaticky nárok na proplácení státního svátku připadajícího na pracovní den. Tento nárok je nutno výslovně sjednat v dohodě o pracovní činnosti, popř. ve vnitřním předpisu MČ.

- V žádném interním předpise nebylo uvedeno, jakým způsobem se postupuje při zadávání objednávek telefonickou či e-mailovou formou (např. objednávky dodavatele knih - Bookretail s.r.o. - IČO 24824232).

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 10.04.2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Michal Ivaška
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Andrea Dobešová

Ing. Renáta Nádraská

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

S obsahem **návrhu** zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice byla dne seznámena starostka MČ, která zároveň převzala stejnopis č. 2 s tím, že stanovisko MČ k návrhu zprávy podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. **bude – nebude*/ předáno** přezkoumávajícímu orgánu **do** a spolu s písemnými závěry z prověření námitek v něm uvedených bude připojeno ke zprávě.

Ing. Lenka Alinčová
starostka MČ

.....

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

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2023 včetně vyvěšení od 4.12.-21.12.

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu včetně vyvěšení od 4.12.-21.12.2017
- Usnesení ZMČ č. 23.10/2 ze dne 20.12.2017

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet na rok 2018 včetně vyvěšení (usnesení ZMČ č. 23.10 ze dne 20.12.2017)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- neinvestiční příspěvek pro ZŠ Kunratice, schváleno usnesením ZMČ č. 23.4./2 - 4 400 tis. Kč
- neinvestiční příspěvek pro MŠ Kunratice, schváleno usnesením ZMČ č. 23.7./2 - 1 484 tis. Kč

Rozpočtová opatření

- Změna rozpočtu č. 1-2 a úprava rozpočtu č. 1-2, usnesení ZMČ č. 24.3.a-24.3d ze dne 21.2.2018
- Změna rozpočtu č. 3-6 a úprava rozpočtu č. 3-7, usnesení ZMČ č. 25.5.a-25.5.i ze dne 16.5.2018
- Změna rozpočtu č. 7-10 a úprava rozpočtu č. 8-10, usnesení ZMČ č. 26.2.a-26.2g ze dne 27.6.2018
- Změna rozpočtu č. 11-13 a úprava rozpočtu č. 11-12, usnesení ZMČ č. 27.1.a-27.1e ze dne 23.7.2018
- Změna rozpočtu č. 14-20 a úprava rozpočtu č. 13-11, usnesení ZMČ č. 28.2.a-28.2.h ze dne 26.9.2018
- Změna rozpočtu č. 21-22 a úprava rozpočtu č. 22, usnesení ZMČ č. 1.20b-1.20d ze dne 5.11.2018
- Změna rozpočtu č. 23 a úprava rozpočtu č. 23-30, usnesení ZMČ č. 2.13a-2.13h, a č. 2.14 ze dne 17.12.2018

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2017 schválený usnesením ZMČ č. 26.1. ze dne 27.6.2018 včetně vyvěšení a zveřejnění
- Informace o projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 ze dne 28.6.2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 120-Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.7.2018, k 31.12.2018
- FIN 2 - 12 M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.7.2018, k 31.12.2018

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 31.7.2018 a k 31.12.2018

Rozvaha

- HČ a VHČ k 31.7.2018 a k 31.12.2018

Příloha rozvahy

- HČ a VHČ k 31.12.2018

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2018

Hlavní kniha

- HČ a VHČ k 31.12.2018

Účetní deník

- HČ a VHČ k 31.7.2018, 31.12.2018

Kniha došlých faktur

- Faktury přijaté HČ 2018
- Faktury přijaté VHČ 2018

Kniha odeslaných faktur

- HČ: pořadové číslo faktury: 1814010001

Faktura

- Faktury přijaté HČ: 1811010488, 1811010356, 1811010357, 1811010391, 1811010519, 1811010345, 1811010044, 1811010046, 181101002, 1811010043, 18110100141, 1811010245, 1811010301, 1811010307, 1811010373, 1811010341, 1811010133, 1811010167, 1811010246, 1811010258, 1811010330, 1811010056, 1811010114, 1811010173, 1811012739, 1811010541, 1811010539, 1811010538, 1811010536, 1811010535, 1811010533, 1811010532, 1811010531, 1811010515, 1811010514, 1811010511, 1811010510, 1811010505, 1811010503, 1811010500, 1811010495, 1811010492, 1811010490, 1811010483, 1811010462, 1811010462, 1811010466, 1811010473, 1811010484, 1811010519, 1811010521, 1811010553, 1811010477, 1811010724, 1811010276, 1811010340, 1811010450, 1811010465, 1811010474, 1811010512, 1811010513, 1811010577,

1811010597, 1811010583, 1811010584, 1811010612, 1811010614, 1811010625, 1811010629, 1811010630, 1811010632, 1811010634, 1811010636 1811010639, 1811010642, 1811010643, 1811010649, 1811010652, 1811010658, 1811010660, 1811010662, 1811010663, 1811010664, 1811010665, 1811010666, 1811010667, 1811010670, 1811010671, 1811010672, 1811010678, 1811010724, 1811010716, 1811010718, 1811010726, 1811010729, 1811010725, 1811010734

- Faktury přijaté VHČ: 1891010109, 1891010110, 1891010111, 1891010112, 1891010010, 1891010011, 1891010013, 1891010017, 1891010019, 1891010020, 1891010026, 1891010033, 1891010047, 1891010081, 1891010094, 1891010108, 1891010113, 1891010115, 1891010150
- Faktury vydané VHČ: 1894010002, 1894010023, 1894010027, 1894010042, 1894010056

Bankovní výpis

- ZBÚ 2000690389/0800: výpis č. 022, 039, 084, 135, 134, 132, 129, 128, 127, 123, 180, 182, 183, 187, 190, 192, 185, 164, 167, 159, 165, 171, 175, 180, 184, 186, 190, 207, 209, 214, 211, 222, 199, 181, 222, 226, 228, 230
- Depozitní účet 6015-2000690389/0800: výpis č. 005, 006
- VHČ: 9021-2000690389/0800: výpis č. 020, 022, 031, 035, 058, 071, 081, 146, 147, 171, 212, 224, 273

Účetní doklad

- HČ: d.č. 310000285, 210000456, 110000028, 210000440, 210000066, 210000072, 310000025, 310000004, 210000020, 51000001, 210000389, 210000065, 31000019, 210000175, 310000105, 210000326, 310000194, 210000392, 310000243, 210000402, 310000249, 210000483, 310000309, 110000053, 11000000054, 110000104, 210000189, 210000461, 310000276, 210000442, 210000447, 110000013, 210000175, 210000186, 210000219, 110000226, 110000228, 210000319, 210000339, 210000392, 110000267, 110000268, 110000273, 110000274, 210000429, 210000462, 310000031, 210000079, 310000074, 210000155, 310000137, 210000228, 310000185, 210000313, 310000265, 210000423, 310000296, 210000469, 110000276, 110000340, 210000592, 110000365, 210000606, 210000611, 210000614, 110000376, 210000648, 210000658, 110000400, 110000401, 210000678, 110000404, 110000405, 110000406, 210000701, 210000719, 210000735, 210000740, 210000746, 210000750, 110000433, 110000434, 110000434, 210000755, 210000756, 210000794, 210000823, 210000718, 210000330, 210000381, 210000451, 210000570, 210000784, 210000788, 210000789, 210000798, 210000799, 210000803, 210000804, 210000807, 210000811, 210000818, 210000831, 210000837, 210000840, 210000850, 210000852, 210000854, 210000855, 210000856, 210000857, 210000858, 210000589, 210000861, 210000866, 210000867, 210000871, 210000642.
- VHČ: d.č. 130000124, 330000002, 330000003, 330000006, 330000007, 330000008, 330000011, 330000014, 330000021, 330000032, 330000054, 330000065, 330000076, 330000080, 330000083, 330000112, 530000001, 530000025, 530000055, 530000043, 630000032, 630000021, 630000043, 630000008, 630000062, 230000380, 230000381, 230000382, 230000386, 630000079.
- Majetek: d.č. 710000010, 710000011, 710000016, 710000017, 710000029, 710000055, 710000061, 710000059, 710000047.

Pokladní kniha (deník)

- HČ: 01.12.2018-31.12.2018, 01.07.2018-31.07.2018, 01.03.2018-29.03.2018
- VHČ: 01.12.2018-31.12.2018, 01.11.2018-30.11.2018, 01.02.2018-28.02.2018

Pokladní doklad

- HČ (VPD): č. 13, 53, 54, 57, 101-157, 226, 227, 228, 261, 267, 268, 273, 274, 291-327, 434, 505.
- VHČ (VPD): č. 35, 124.
- VHČ (PPD): č. 30, 33.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Pracovník os.č. - 598 - dohoda ze dne 13.1.2017; 615 - dohoda ze dne 1.5.2018; 616 - dohoda ze dne 1.5.2018

Evidence poplatků

- Předávací listina - Ohlašovna za měsíc prosinec 2018 (včetně stvrzenek)
- Evidence poplatků knihovna - za měsíc prosinec 2018 (včetně stvrzenek)
- Předávací listina ověřování - za měsíc prosinec 2018 (včetně stvrzenek)

Upomínka k pohledávce a závazku

- Výzva k úhradě smluvní pokuty ze dne 8.6.2016 (ke smlouvě o dílo číslo 17029300)

Evidence majetku

- IS SEM ENO, GORDIC software MAJ
- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 12/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Usnesení Rady HMP č. 2726 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků HMP k 31.12.2018 (ze dne 23.10.2018)

- Pokyn starostky Městské části Praha-Kunratice k provedení inventarizace včetně Plánu inventur (ze dne 12.11.2018)
- Inventarizační zpráva (tabulka A) ze dne 1.2.2019
- Komentář o provedení inventarizace za MČ a za příspěvkové organizace MČ zřízené ze dne 1.2.2019
- Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ve vlastnictví obce (tabulka 8) ze dne 1.2.2019
- Vybrané inventurní soupisy:
- HČ: 231, 236, 261, 331, 018, 021, 028, 031, 336, 342, 346, 348.
- VHČ: 241, 311, 469, 349, 377, 384.

Mzdová agenda Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880

- pracovní smlouvy: asistent pedagoga (nový pracovník od 1.9.2018), učitelka MŠ (nový pracovník od 24.9.2018), vedoucí kuchařka (nový pracovník od 1.10.2018), učitelka MŠ (pracovní smlouva od 27.8.2012)

Mzdová agenda MČ

- Pracovní smlouvy, OON, zastupitelé, volební komise - podrobně rozepsáno v jednotlivých písemnostech

Odměňování členů zastupitelstva

- Kontrola členů zastupitelstva ve funkci do komunálních voleb 10/2018 - os.č. 554, 549, 206, 558, 544, 545, 546, 553, 551, 552, 542.
- Nové zastupitelstvo po říjnových volbách 2018. Kontrola zastupitelů os.č. 545, 546, 532, 533, 531.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina PO "Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880" ze dne 25.11.2013 (IČO 709921193)
- Odpisový plán

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2018.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha k 31.12.2018.

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo č. 18 007 3 00, 06 008 3 00, 18 001 3 00, 18 008 3 00, 18 010 3 00, 18 009 3 00, 15 006 3 00

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

- Smlouva o zřízení práva stavby č. 17 057 0 00 ze dne 12.2.2018
- Směnná smlouva č. 17 001 8 00
- Protokol č. PP/36/02/373/2018 o předání a převzetí ze dne 23.10.2018

Darovací smlouvy

- č. 18037 7 00, 18013 7 00, 18023 7 00, 18001 7 00, 18002 7 00, 18041 7 00, 18015 7 00, 18043 7 00, 18044 7 00

Smlouvy o výpůjčce

- č. 10 010 2 00 - Smlouva o výpůjčce místností ze dne 1.7.2010 , včetně dodatků č. 10 010 2 01, č. 10 010 2 02
- č. 18 006 2 00 - Smlouva o výpůjčce části parkoviště
- Smlouvy o výpůjčce Mateřská škola Kunratice: č. 14 009 2 00, 16 006 2 00, 18 009 2 00

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 09 003 1 ze dne 29.1.2009, dodatek č. 11 ze dne 27.1.2016, dodatek č. 12 ze dne 26.4.2018
- Nájemní smlouva č. 18 002 1 00, 18 007 1 00, 18 010 1 00, 18 005 1 00
- Smlouva č. 1a/H o nájmu hrobového místa
- Smlouva č. 296/H o nájmu hrobového místa
- Smlouva č. 88/UH o nájmu hrobového místa
- Smlouva č. 114/K o nájmu kolumbární schránky

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr o zřízení práva stavby k pozemku parc. č. 2380/16 (22.5.-7.6.2017)
- Záměr pronajmout část pozemku parc. č. 2358/1 (16.4.2018-2.5.2018)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti č. 18 001 9 00
- Dohoda o ukončení smlouvy o zřízení služebnosti č. 18 001 9 01
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 18 003 9 00
- Smlouva o zřízení služebnosti č. 18 002 9 00

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 18 010 0 00 (včetně Žádosti ze dne 26.2.2016 a vyúčtování ze dne 13.12.2018)
- Veřejnoprávní smlouva č. 18 037 0 00/01 (včetně dodatku č. 1 ze dne 5.9.2018, Žádosti a vyúčtování ze dne 12.12.2018)
- Veřejnoprávní smlouva č. 18 009 0 00/01 (včetně dodatku č. 1 ze dne 15.10.2018)
- Veřejnoprávní smlouva č. 18 044 0 00 (včetně Žádosti ze dne 29.5.2018 a vyúčtování ze dne 30.1.2018)

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ č. 1/2018, 2/2018, 3/2018, 4/2018, 5/2018, 6/2018

Dohody o provedení práce

- DPP č. 4/2018, 6/2018, 7/2018, 8/2018, 10/2018, 12/2018, 13/2018, 19/2018, 20/2018, 21/2018, 22/2018, 23/2018, 24/2018, 25/2018, 26/2018, 27/2018, 28/2018

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy PO Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880: prac.s. od 1.9.2018 (asistent pedagoga), prac.s. od 24.9.2018 (učitelka MŠ), prac.s. od 1.10.2018 (vedoucí kuchařka), prac.s. od 27.8.2012 (učitelka MŠ)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva - pracovník os.č. 598, 615, 616

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 18 043 00 0 (ze dne 11.6.2018)
- Pojistná smlouva - pojištění hasičů SDH obcí/měst pro případ úrazu č. 0500253083 (ze dne 30.12.2011)
- Smlouva o provozu č. 05 051 000 (č. SP-247/PTZ/05) ze dne 5.10.2005
- Smlouva o údržbě počítačové sítě, její průběžné administraci, školení uživatelů... č. 04 011 000 ze dne 1.9.2004 + dodatky č. 1-4
- Smlouva o zajištění ostrahy objektu službou RTH Gladiátor firmy RTH Security - Ivan Třešňák č. 05 052 500 ze dne 1.3.2006 + dodatek č. 1 (31.12.2007)
- Smlouva č. 18 015 0 00 (ze dne 7.3.2018) o zajištění výletů pro seniory - MČ Praha-Kunratice
- Smlouva o spolupráci č. 18 013 3 00 (včetně dodatku č. 1)
- Smlouva o spolupráci č. 18 015 3 00

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 1) Vypracování projektové dokumentace stavby "Revitalizace rybníka Ohrada na k. ú. Kunratice".
- 2) Plošné čištění komunikací ve správě městské části Praha - Kunratice.
- 3) Dodávka a instalace herních zařízení - zahrada MŠ Kunratice.
- 4) Plošné rekonstrukce komunikací v Kunraticích II. etapa.

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zveřejňování a uveřejňování smluv ze dne 30.6.2016 (účinnost od 1.7.2016)
- Plán účetních odpisů ze dne 30.11.2011 (platnost od 1.1.2012)
- Organizační směrnice, která upravuje evidenci majetku v MČ s platností od 1.1.2012
- Směrnice k zabezpečení pokladní hotovosti, pokladních operací a jejich zaúčtování pro hlavní činnost platná od 1.3.2014
- Směrnice k zabezpečení pokladní hotovosti, pokladních operací a jejich zaúčtování pro vedlejší hospodářskou činnost platná od 1.3.2014
- Účtování o zásobách ze dne 30.12.2015 (účinnost do 1.1.2016)
- Podpisový řád (účinnost od 28.11.2014)
- Oběh účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém (účinnost od 1.12.2015)
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (účinností od 15.12.2016)
- Organizační řád (účinnost od 12.3.2015)
- Vnitřní mzdový předpis (účinnost od 1.5.2015)
- VNITŘNÍ PŘEDPIS Hospodářská činnost MČ Praha-Kunratice (platnost od 1.1.2015); Procentní podíl mzdových nákladů zaměstnanců (účinnost od 1.1.2015)
- Pracovní řád Úřadu MČ Praha-Kunratice (účinnost od 1.1.2016)
- SMĚRNICE o správě a nakládání s pohledávkami Městské části Praha-Kunratice (účinnost od 1.1.2016)

Vnitřní předpis a směrnice Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880

- Vnitřní kontrolní systém s účinností od 1.9.2017, aktualizace 19.10.2018
- Oběh účetních dokladů s účinností od 1.9.2017, aktualizace 19.10.2018
- Pokladna - směrnice s účinností od 1.9.2017
- Tvorba a čerpání FKSP včetně příloh, účinnosti od 1.9.2017

- Organizační řád s účinností od 1.9.2017
- Vnitřní platový předpis s účinností od 1.9.2017

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

- Příkaz starostky k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2017.
- Příkaz starostky k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2018.

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření za rok 2017 ze dne 7.1.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápis ze zasedání ZMČ č. 24 ze dne 21.2.2018, č. 25 ze dne 16.5.2018, č. 26 ze dne 27.6.2018, č. 27 ze dne 23.7.2018

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva statutárního auditora o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace v Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880 za rok 2017
- Zpráva statutárního auditora o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace v Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880 za rok 2018

Výsledky externích kontrol

- Kontrola výkonu přenesené působnosti na úseku vidimace a legalizace.
- Metodická návštěva Městská knihovna v Praze.
- Veřejnosprávní kontrola dotace jednotce Sboru dobrovolných hasičů Kunratice.
- Kontrola správy místních a správních poplatků.
- Kontrola výkonu přenesené působnosti městských částí na úseku zdravotnictví.
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příjemce dotace Tělocvičná jednota Sokol Kunratice.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond DCHB:
 - Listina o zřízení peněžního fondu MČ Praha-Kunratice k poskytování prostředků pro potřeby objektu Domu s chráněnými byty Kunratice a jeho obyvatel (účinnost od 24.3.2016)
 - Usnesení ZMČ č. 27.3.2018 včetně Zprávy o použití prostředků fondu DCHB za období 1.1.-30.6.2018
 - bankovní výpisy DCHB č. 1-6,12,16 (č. 35-2000690389/0800)
 - Usnesení ZMČ č. 28.1. ze dne 26.9.2018 - tvorba fondu z HV roku 2017
- Sociální fond:
 - vnitřní předpis Čerpání prostředků ze sociálního fondu (účinnost od 23.3.2010)
 - Zásada pro čerpání sociálního fondu (účinnost od 30.12.2014)
 - Kalkulace příspěvku ze SF na stravné platná od 2.1.2016
 - Rozpočet sociálního fondu pro rok 2018
 - bankovní výpisy SF č. 1,3,4,5,6,8

- Fond rezerv a rozvoje:
 - bankovní výpisy fondu č. 1,3,9,12

Vyjádření starostky MČ Praha-Kunratice

- Vyjádření starostky MČ Praha-Kunratice k 2.10.2018
- Vyjádření starostky MČ Praha-Kunratice k 31.12.2018

Objednávky

- HČ: OBJ/37/0003/2018, OBJ/37/0004/2018, OBJ/37/0008/2018, OBJ/37/0014/2018, OBJ/37/0025/2018, OBJ/37/0028/2018, OBJ/37/0031/2018, OBJ/37/0039/2018, OBJ/37/0048/2018, OBJ/37/0065/2018, OBJ/37/0067/2018, OBJ/37/0069/2018, OBJ/37/0070/2018, OBJ/37/0072/2018, OBJ/37/0073/2018, OBJ/37/0074/2018, OBJ/37/0076/2018, OBJ/37/0099/2018, OBJ/37/0107/2018, OBJ/37/0120/2018, OBJ/37/0127/2018, OBJ/37/0105/2018, OBJ/37/0119/2018, OBJ/37/0111/2018, OBJ/37/0103/2018, OBJ/0107/2018, OBJ/37/0118/2018, OBJ/37/0121/2018, OBJ/37/0132/2018, OBJ/37/0106/2018, OBJ/37/0082/2018, OBJ/37/0069/2018, OBJ/37/0152/2018, OBJ/37/0156/2018, OBJ/37/0157/2018, OBJ/37/0153/2018, OBJ/37/0162/2018, OBJ/37/164/2018, OBJ/37/0165/2018, OBJ/37/0166/2018, OBJ/37/0129/2018, OBJ/37/132/2018, OBJ/37/0121/2018, OBJ/37/0107/2018
- VHČ: OBJ/37/0002/2018, OBJ/37/0007/2018

Přezkoumané písemnosti zřízené PO Mateřská škola Praha-Kunratice

- Smlouva s STROMBART, spol. s r.o. - 2x
- Smlouva o nájmu zařízení, servisu a dodávce spotřebního materiálu
- Smlouva o zajištění ubytování a stravy
- B.ú. mateřská škola Kunratice:

- ZBÚ č. 85149399/0800 – v.č. 1, 2, 3, 5, 6, 9
- Účet FKSP č. 107-85149399/0800
- Účetní doklady:
- č. 8, 14, 24, 31, 56, 60, 83, 84, 108, 135, 200, 212, 235, 321
- č. 6001, 6002, 6003, 6005, 6006, 6009
- Osobní spisy pracovníků + mzdová agenda: prac.s. od 1.9.2018 (asistent pedagoga), prac.s. od 24.9.2018 (učitelka MŠ), prac.s. od 1.10.2018 (vedoucí kuchařka), prac.s. od 27.8.2012 (učitelka MŠ)

Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2018

- Zápis z jednání o finančním vypořádání za rok 2018

Zápisy z porad starostky

- č. 94 ze dne 18.2.2013
- č. 134 ze dne 8.12.2017
- č. 137 ze dne 2. a 9.1.2018
- č. 138 ze dne 16.1.2018
- č. 140 ze dne 5.2.2018
- č. 151 ze dne 21. a 23.5.2018
- č. 152 ze dne 11.6.2018
- č. 153 ze dne 19.6.2018
- č. 161 ze dne 14.9.2018
- č. 1 ze dne 7.11.2018
- č. 2 ze dne 14.11.2018
- č. 3 ze dne 21.11.2018

Písemnosti ke hřbitovu

- Ceník - hřbitov v Kunraticích (platný od 1.3.2013)
- Výzva nájemcům hřobových míst k uzavření nájemní smlouvy (ze dne 29.12.2003)
- Prohlášení MČ Praha-Kunratice o vlastnictví opuštěného hřobového zařízení hřobového místa č. 623 (ze dne 19.11.2018)

Seznam bankovních účtů k 31.12.2018

- Seznam bankovních účtů k 31.12.2018