


HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

MC Praha-Kunratice
Doručeno 06.04.2020
Listy 14 Přílohy 1
li/sv Druhy příloh stejnopis
MC P-KU 01096/2020

mc35es7735994e

Stejnopis č. 2

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 1.1.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 30.9.2019 - 18.10.2019
 - b) 9.3.2020 - 20.3.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice za rok 2019 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 17.07.2019. 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 1406104/2019 dne 10.7.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Alena Kudrnová
kontrolorky: Ing. Andrea Dobešová
Mgr. Karolína Kalašová, Dis.
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, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny 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 (Fond rezerv a rozvoje, Sociální fond, Fond Domu s chráněnými byty), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou

se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, směna majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností – smlouvy o pronájmu a 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 přijatých záloh 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 (investiční účelové dotace: na výkup pozemku pro stavbu TV (ORG 81209), na nákup vozidla (ORG 80988), na nákup kompresoru MV250 (ORG 81084), neinvestiční dotace na úhradu výdajů – volby do EP, UZ 000098348).

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 závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, zásob, vytvořené oprávky 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:

- nadlimitní otevřené řízení na dodávky „Pořízení hasičského auta“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Stavební úprava objektu č.p. 8 ul. K Libuši Praha 4 Kunratice“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Zhotovení stožárů ochranných sítí na hřišti SK Slovan Kunratice“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Dodávka kompresoru na plnění tlakových lahví pro JSDH Praha – Kunratice“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky malého rozsahu „Stavební úprava objektu č.p. 8 ul. K Libuši 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 3 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (1) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 a popř. předchozí roky

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

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

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

- *ustanovení § 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.

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.

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. 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).

NAPRAVENO.

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.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019

- **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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 136 odst. 1*

Bylo zjištěno, že osobní spis zaměstnance s číslem 581, který v lednu 2019 ukončil pracovní poměr, neobsahoval platový výměr, který je zaměstnavatel, dle ustanovení § 136 odst. 1) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákoník práce"), povinen vydat zaměstnanci v den nástupu do práce a musí být písemný. Nebylo tak doloženo, že zaměstnavatel výše uvedené ustanovení dodržel a zaměstnanci jej vydal. Vzhledem k tomu, že platový výměr, který dle ustanovení § 136 odst. 2) zákoníku práce, obsahuje kromě údajů o platové třídě a platovém stupni, do nichž je zaměstnanec zařazen, i údaje o výši platového tarifu a ostatních pravidelně měsíčně poskytovaných složek platu, nemohla být ověřena ani správnost výše vyplacené odměny.

Obsah osobního spisu zaměstnance ani jeho náležitosti zákoník práce podrobně neupravuje, nicméně dle ustanovení § 312 odst. 1 smí osobní spis obsahovat pouze písemnosti, které jsou nezbytné pro výkon práce v základním pracovněprávním vztahu. Co konkrétně má obsahovat osobní spis zaměstnance MČ v průběhu trvání pracovního poměru a po jeho skončení nebylo MČ interně upraveno.

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 2019, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že

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

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019:

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 1,49 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 3,94 %
- 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 dodržování interní směrnice týkající se zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, dle které o veřejných zakázkách malého rozsahu I. kategorie (t.j. od 100 tis. Kč do 500 tis. Kč bez daně z přidané hodnoty) rozhoduje bez vypsání výběrového řízení porada starostky.

- Upozorňujeme na dodržování ustanovení § 219 odst. 3) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění smlouvy (nad 500 tis. Kč bez daně z přidané hodnoty). U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31.3 následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce. Nahlížením na profil zadavatele www.vhodne-uverejneni.cz bylo zjištěno, že výše skutečně uhrazené ceny nebyla zveřejněna např. u smlouvy o dílo č. 17 027 3 00 ze dne 6.12.2017 včetně dodatku č. 1 (přístavba školní jídelny, dokončení do 21.8.2018).

- Upozorňujeme na nezbytnost věnovat náležitou pozornost tvorbě směnných smluv (včetně podkladů k nim, např. znalecké posudky) s cílem zajistit, aby jejich text obsahoval jednoznačné a srozumitelné informace o skutečnostech, na základě kterých je pak v účetnictví MČ třeba účtovat o pohybu majetku a o nákladech a výnosech s ním souvisejících.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálních podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 18.3.2019.

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

V Praze dne 23.03.2020

Podpisy kontrolorek:


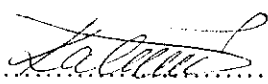

Ing. Alena Kudrnová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Andrea Dobešová

Mgr. Karolína Kalašová, Dis.

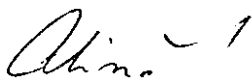
Ing. Renáta Nádraská


.....

.....

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice o počtu 14 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne

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 2020-2024 schválený usnesením č. 2.12. ze dne 17.12.2018, včetně ověření vyvěšení

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu včetně vyvěšení v období od 29.11 - 18.12.2018

Schválený rozpočet

- schválen usnesením ZMČ č. 2.10. ze dne 17.12.2019, včetně vyvěšení
- Rozpis schváleného rozpočtu ze dne 30.1.2019, rozpočtový doklad č. 000001801

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Rozpočet Mateřské školy Kunratice, včetně rozpočtového výhledu do roku 2021
- Rozpočet Základní školy Kunratice, včetně rozpočtového výhledu do roku 2021
- neinvestiční příspěvek MŠ 1 513 tis. Kč
- neinvestiční příspěvek ZŠ 4 500 tis. Kč

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření schválená usnesením ZMČ č. 4 ze dne 29.4.2019 (č. 1-8)
- Rozpočtová opatření schválená usnesením ZMČ č. 5 ze dne 24.6.2019 (pouze změna rozpočtu č. 8, úprava č. 9)
- Rozpočtová opatření schválená usnesením ZMČ č. 6 ze dne 11.7.2019 (pouze změna rozpočtu č. 17, č. 18, č. 19, úprava č. 13)
- Rozpočtová opatření schválená usnesením ZMČ č. 10 ze dne 17.12.2019 (pouze změna rozpočtu č. 26, a č. 29 úprava 21)

Závěrečný účet

- Schválený závěrečný účet za rok 2018, včetně usnesení ZMČ č. 5.1 ze dne 24.6.2019 (včetně zveřejnění na elektronické úřední desce)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.8.2019 a k 31.12.2019
- Výkaz FIN-2-12M k 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 31.8.2019 a k 31.12.2019

Rozvaha

- HČ a VHČ k 31.8.2019 a k 31.12.2019

Příloha rozvahy

- HČ a VHČ k 31.12.2019

Účtový rozvrh

- 2019

Hlavní kniha

- k 31.8.2019 a k 31.12.2019

Účetní deník

- k 31.8.2019 a k 31.12.2019

Faktura

- Přijaté faktury hlavní činnost:
- 1911010088,1911010104,1911010134, 1911010135,1911010143, 1911010144, 1911010145, 1911010146, 1911010147, 1911010148, 1911010156,1911010178,1911010188,1911010220, 1911010216, 1911010253,1911010265,1911010268, 1911010276, 1911010279,1911010291,1911010350, 1911010351,19110110373, 1911010409, 1911010441, 1911010503, 1911010551, 1911010613, 1911010649, 1911010650, 1911010661, 1911010680, 1911010682, 1911010681, 1911010682, 1911010683, 1911010684, 1911010686, 1911010687, 1911010688, 1911010689, 1911010690, 1911010692, 1911010693, 1911010695, 1911010697, 1911010575, 1911010572, 1911010529, 1911010518, 1911010509, 1911010508, 1911010507, 1911010506, 1911010505, 1911010503, 1911010501
- Vydaná faktura: č. 74

- Faktury VHC: Přijaté 1991010007 – 1991010008, 1991010014 - 1991010018, 1991010021, 1991010022, 1991010035, 1991010062, 1991010086, Vydané 1994010005 – 1994010010, 1994010012 – 1994010023, 1994010036 – 1994010040, 1994010054

Bankovní výpis

- Základní účet (HČ) - č. 32, 48, 57, 71, 66, 109, 111, 113, 117, 118, 127, 130, 131, 135, 162, 253

Účetní doklad

- d.č. 710000013, 710000016, 710000018, 710000019-20, 710000024, 710000025, 710000027, 710000032, 710000035, 2110000112, 210000123, 210000142, 210000182, 210000171, 210000232, 210000266, 210000414, 210000415, 210000468, 210000551, 210000555, 210000739, 210000799, 210000870, 210000869, 210000873, 210000864, 210000879, 210000891, 210000897, 210000911, 210000900, 610000116, 610000115, 710000046-47, 710000078, 710000079, 310000497, 310000607, 310000574, 210000798, 710000067, 310000497, 310000457, 310000444, 310000434, 310000435, 310000429, 210000779, 210000692, 21000691, 210000690, 210000684
- Interní doklady VHC 630000001, 630000004 – 630000011, 630000016
- Volby do EP: 210000105, 210000241, 210000254, 210000299, 210000351, 210000353, 210000367, 210000371, 210000373, 210000386, 210000387, 210000420, 210000427, 210000458
- 110000168, 110000171, 110000186, 110000189, 110000237, 110000238, FA 201911010178, 201911010188, 201911010220, 201911010253, 201911010265, 201911010268, 201911010279, POK 201915010168, 201915010189, 201915010171, 201915010186, 201915010237, 201915010238
- dotace: 610000037, 210000110, 210000266, 210000271, 210000275, 210000338

Pokladní kniha (deník)

- HČ: Pokladní kniha za období 01.05.2019 - 31.5.2019
- VHC: Pokladní kniha za období 01.01.2019 - 31.08.2019

Pokladní doklad

- HČ: 110000168, 110000171, 110000186, 110000189
- VHC: 1995010005, 1995010007 – 9, 1995010011 – 12, 1995010019 - 20, 1995010022, 1995010077 – 78, 1995010081, 1995010084, 1995010088 - 89, 1995010094 - 97

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- zaměstnanec os. č. 615

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 8/2019 a 12/2019
- GINIS MAJ inventurní čísla: MC37E0000799, MC3700010767-8, MC3700010771-2, MC37E0000791, MC37E0000792-7

Inventurní soupis majetku a závazků

- usnesení Rady hl.m.Prahy č. 2291 ze dne 21.10.2019 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků hl.m.Prahy k 31.12.2019
- Pokyn starostky MČ Praha-Kunratice k provedení inventarizace ze dne 12.11.2019
- Inventarizační zpráva (tabulka A) ze dne 27.1.2020
- Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ve vlastnictví obce (tabulka 8) ze dne 3.2.2020
- Komentář o provedení inventarizace za městskou část Praha-Kunratice a za příspěvkové organizace městskou částí zřízené (ze dne 3.2.2020)

Mzdová agenda

- Pracovní smlouvy, DPP, DPČ, zastupitelé, volební komise - podrobně rozepsáno v jednotlivých písemnostech.

Odměňování členů zastupitelstva

- Kontrola členů zastupitelstva os. č. 532, 534

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880
- Odpisový plán

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880 (k 31.12.2019)

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880 (k 31.12.2019)

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 19-006-3-00 ze dne 11.3.2019 (včetně Zápisu o odevzdání a převzetí budovy nebo stavby)
- Smlouva o dílo č. 19-019-3-00 ze dne 11.7.2019
- Smlouva o dílo č. 19-029-3-00 ze dne 20.9.2019 (včetně zápisu o předání a převzetí díla ze dne 29.10.2019)

- Smlouva o dílo č. 19-017-3-00 ze dne 18.7.2019
- Smlouva o dílo č. 17-027-3-00 ze dne 6.12.2017
- Smlouva o dílo č. 19-018-3-00 ze dne 8.7.2019
- Smlouva o dílo č. 15-006-3-00 ze dne 16.6.2015
- Smlouva o poskytování komplexních úklidových služeb č. 15-011-0-00 ze dne 30.4.2019
- Smlouva o poskytování právních služeb ze dne 1.3.2019

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

- Kupní smlouva č. 19 001 6 00 ze dne 16.5.2019
- Kupní smlouva č. 19 002 6 00 ze dne 3.9.2019
- Kupní smlouva č. 19 004 6 00
- Protokol o převodu hmotného majetku získaného investiční výstavbou včetně předání a převzetí a následného předání do správy č. PP/20/02/619/2018 ze dne 1.4.2019
- Protokol o převodu hmotného majetku získaného investiční výstavbou včetně předání a převzetí a následného předání do správy č. PP/20/02/617/2018 ze dne 1.4.2019
- Kupní smlouva č. 19 005 6 00 ze dne 11.9.2019
- Kupní smlouva č. 19 003 6 00 ze dne 21.8.2019
- Směnná smlouva č. 19 001 8 00

Darovací smlouvy

- č. 19-001-7-00 ze dne 8.3.2019

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouvy o výpůjčce (Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880) č. 14 009 2 00, 16 006 2 00, 18 009 2 00

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č. 19 001 1 00 ze dne 5.2.2019
- Nájemní smlouva č. 19-013-1-00 ze dne 23.5.2019
- Nájemní smlouva č. 19 014 1 00 ze dne 30.7.2019
- Nájemní smlouva č. 19 013 1 00 ze dne 23.5.2019
- Pachtovní smlouva č. 19 005 1 00 ze dne 1.4.2019
- Pachtovní smlouva č. 19 006 1 00 ze dne 1.4.2019
- Pachtovní smlouva č. 19 007 1 00 ze dne 1.4.2019
- Pachtovní smlouva č. 19 008 1 00 ze dne 1.5.2019

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr směnit pozemky (vyvěšeno dne 3.9.2019, sejmuto 19.9.2019, MC P-KU 02680/2019)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti č. 19 007 9 00

Smlouvy o uznání závazku

- Smlouva o vypořádání závazků č. 19-010-0-00 ze dne 27.3.2019

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva č. 19-004-0-00 ze dne 5.2.2019, včetně žádosti
- Veřejnoprávní smlouva č. 19-022-0-00 ze dne 11.4.2019, včetně žádosti
- Veřejnoprávní smlouva č. 19-028-0-00 ze dne 6.5.2019, včetně žádosti, zveřejnění a vypořádání
- Veřejnoprávní smlouva č. 19-027-0-00 ze dne 21.5.2019, včetně žádosti a zveřejnění a vypořádání
- Veřejnoprávní smlouva č. 19-026-0-00 ze dne 6.5.2019, včetně žádosti, zveřejnění a vypořádání

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ č. 1/2019, 3/2019

Dohody o provedení práce

- DPP č. 1/2019, 2/2019, 3/2019, 5/2019, 7/2019, 13/2019

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva – pracovník os. č. 581, 624

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. 19-034-0-00 ze dne 22.7.2019
- Servisní smlouva č. 19-030-0-00 ze dne 2.5.2019
- Pojistná smlouva č. 13-001-4-09 ze dne 21.8.2019 (dodatek č. 9)
- Pojistná smlouva č. 13-002-4-00 ze dne 29.4.2013
- Smlouva o vydání periodika Kunratický zpravodaj č. 15-008-0-00 (včetně dodatku č. 1 a č. 2)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Pořízení hasičského auta (nadmítní otevřené řízení na dodávky)
- Stavební úprava objektu č.p. 8 ul. K Libuši Praha 4 Kunratice (VZMR na stavební práce)

- Zhotovení stožárů ochranných sítí na hřišti SK Slovan Kunratice (VZMR na stavební práce)
- Dodávka kompresoru na plnění tlakových lahví pro JSDH Praha - Kunratice (VZMR na dodávky)

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační směrnice, která upravuje evidenci majetku s platností od 1.1.2012
- Oběh účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém (účinnost od 1.12.2015)
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (účinnost 5.12.2018)
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (účinnost 29.8.2019)
- Vnitřní předpis Hospodářská činnost MČ Praha-Kunratice ze dne 27.12.2014 (platnost od 1.1.2015) a související Příloha platná od 1.1.2019
- Pracovní řád (účinnost od 1.1.2016)
- Vnitřní mzdový předpis (účinnost od 1.5.2015)
- Organizační řád (účinnost od 12.3.2015)
- Spisový a skartační řád (účinnost od 30.6.2013)
- Vnitřní předpis k provádění inventarizace (účinnost 1.9.2017)

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

- Zpráva o splnění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 (ze dne 27.1.2020)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápisy ze zasedání zastupitelstva č. 3 ze dne 4.1.2019, č. 4 ze dne 29.4.2019, č. 5 ze dne 24.6.2019, č. 6 ze dne 11.7.2011

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zpráva statutárního auditora o výsledku kontroly hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Kunratice, Praha 4, Předškolní 880 za rok 2019 (ze dne 10.3.2020)

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. 2 ze dne 17.12.2018 – schválení rozpočtu fondu DCHB na období 1.1. – 31.12.2019
- Usnesení ZMČ č. 10 ze dne 10.12.2019 – rozpočet fondu DCHB - MČ Praha Kunratice na rok 2020 v hlavní činnosti pro období 1.1 – 31.12.2020
- Usnesení ZMČ č. 11 ze dne 24.2.2020 - Zpráva o použití prostředků peněžního fondu pro potřeby objektu Domu s chráněnými byty a jeho obyvatel za období 1.1. až 31.12.2019 (Zpráva ze dne 24.2.2020 o použití prostředků peněžního fondu pro potřeby objektu Domu s chráněnými byty a jeho obyvatel za období 1.1. až 31.12.2019)
- Bankovní výpisy DCHB č. 7-8,11 (č. 35-2000690389/0800)
- Sociální fond:
- Vnitřní předpis Čerpání prostředků ze sociálního fondu (účinnost od 23.3.2010 na základě usnesení zastupitelstva MČ Kunratice)
- Zásada pro čerpání sociálního fondu (platnost 1.1.2015, účinnost od 30.12.2014)
- Kalkulace příspěvku ze SF na stravné platná od 2.1.2016.
- Rozpočet sociálního fondu pro rok 2019

Zápis z porady starostky

- Zápis z porad starostky:
- č. 7, 8, 12, 14, 27, 29, 30, 31, 34, 35, 37, 41

Objednávka

- Objednávka č. OBJ/37/0002/2019, OBJ/37/0155/2018, OBJ/37/0175/2018, OBJ/37/0033/2019, OBJ/37/0030/2019, OBJ/37/0025/2019, OBJ/37/0128/2019, OBJ/37/0115/2019, OBJ/37/0169/2019, OBJ/37/0115/2019, OBJ/37/0114/2019, OBJ/37/0128/2019

Nespecifikován

- Příkaz starostky k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 ze dne 11.4.2019
- Příkaz starostky k odstranění nedostatků zjištěných při 1. dílčím přezkoumání hospodaření MČ za období od 1.1.2019 do 18.10.2019 ze dne 1.11.2019
- Seznam bankovních účtů k 31.12.2019
- Vyjádření starostky MČ Praha-Kunratice k 31.12.2019
- Věcná břemena k 31.12.2019 ze dne 9.3.2020