PRA HA
PRA GUE
PRA GA
PRA G

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA - BĚCHOVICE
Doručeno dne: 18 -05- 2018
Způsob: OS
Přílohy
Č.j. 0927/2018
Zpracovatel: SZCR.
Kopie

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice

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 - Běchovice
se sídlem Českobrodská 3, Praha 9,
za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) 4. 9. 2017 - 27. 9. 2017
   b) 9. 1. 2018 - 19. 1. 2018
   c) 10. 4. 2018 - 27. 4. 2018

2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice za rok 2017 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 27. 7. 2017. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1123950/2017 dne 19. 7. 2017 a pod č.j. MHMP 1371055/2017 dne 1. 9. 2017

3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:	Ing. Ivana Svobodová
kontrolorky:	Ing. Ivana Březinová
	Ing. Magdalena Škvarová

Sídlo: Mariánské nám. 2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Jungmannova 35/29, 110 01 Praha 1
tel. 236 001 111
e-mail: okcsek@praha.eu

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb.,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 - 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno:

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

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

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

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

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku, směna majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní a smlouvy směnné, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31. 12. 2017 dlouhodobé závazky - úvěry v celkové výši 13 996 tis. Kč. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (dotace místní knihovně a dotace Jednotce sboru dobrovolných hasičů).

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 Mateřské školy Čtyřlístek Praha - Běchovice.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci Mateřská škola Čtyřlístek Praha - Běchovice, 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:

- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Údržba a revitalizace zeleně v MČ Praha - Běchovice“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Údržba a revitalizace zeleně v MČ Praha - Běchovice, prořez a kácení“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Komunální vozidlo pro údržbu MČ Praha - Běchovice“,
- nadlimitní veřejná zakázka na dodávky zadaná v otevřeném řízení podle ustanovení § 25 v návaznosti na ustanovení § 56 „Nákup vozidla CAS 20 pro účely fungování JSDH Běchovice“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky Komunální vozidlo pro údržbu MČ Praha - Běchovice.

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 8 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (7) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

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

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. 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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

➢ *ustanovení § 33a odst. 1*

Dokladem č. 890000174 ze dne 27. 12. 2017 byla na účet 641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení zaúčtována částka 43 645 Kč. Nebylo ale jednoznačně doloženo, k jakým pohledávkám daného dodavatele se tato částka vztahuje a za jaké období je penále vyčísleno. Došlo tím k porušení ustanovení § 33a odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetní záznam průkazný, pokud je jeho obsah prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.

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

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

➢ *ustanovení § 64*

Dne 24. 5. 2017 MČ zveřejnila záměr č. 12/2017 na prodej pozemku č. 493/7. Usnesením ZMČ č. 135/18/17 ze dne 21. 6. 2017 bylo schváleno uzavření kupní smlouvy na tento pozemek za cenu podle znaleckého posudku č. 5569/90/2017. Dne 13. 9. 2017 byla uzavřena kupní smlouva na prodej pozemku za cenu 63 720 Kč.

Dne 5. 6. 2017 MČ zveřejnila záměr č. 13/2017 na prodej pozemku č. 198/2. Usnesením ZMČ č. 141/19/17 ze dne 13. 9. 2017 bylo schváleno uzavření kupní smlouvy na tento pozemek za cenu podle znaleckého posudku č. 1194/26/2017. Dne 10. 10. 2017 byla uzavřena kupní smlouva na prodej pozemku za cenu 41 600 Kč.

Prodej obou pozemků nebyl v roce 2017 dokončen, protože nebyly podány návrhy na vklad do katastru nemovitostí. O budoucím prodeji bylo správně účtováno na podrozvahovém účtu 933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv, ale nebylo provedeno přecenění na reálnou hodnotu na účtech 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji a 407 - Jiné oceňovací rozdíly. Tím došlo k porušení ustanovení § 64 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, podle kterého se majetek určený k prodeji oceňuje reálnou hodnotou v okamžiku uskutečnění účetního případu, který bezprostředně souvisí s rozhodnutím orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 a popř. předchozí roky

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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 § 25*

Při kontrole hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Čtyřlístek Praha - Běchovice (dále jen PO) bylo zjištěno, že v PO nebyl funkční vnitřní kontrolní systém. Kontrolní skupina provedla v roce 2015 kontrolu vybraných úseků hospodaření PO za rok 2014 a v roce 2016 kontrolu vybraných úseků hospodaření za rok 2015. Dále byly provedeny kontroly hospodaření PO městskou částí v rámci Plánu kontrol příspěvkových organizací a organizačních složek MČ Praha Běchovice pro rok 2015 schváleného usnesením RMČ č. 3/18/15. Zástupci městské části vykonali kontroly dne 15. 6. 2015, 5. 8. 2015 a 19. 8. 2015. Nedostatky zjištěné při všech těchto kontrolách byly napraveny jen částečně a byla shledána nová zjištění.

V rámci kontroly vybraných úseků hospodaření PO za rok 2015 zjistila kontrolní skupina následující nedostatky v oblasti majetku, v účetnictví, v evidenci interních dokladů, ve znění některých vnitřních směrnic a v inventurách majetku a závazků k 31. 12. 2015:

Majetek

- Faktura č. 3363 ve výši 3 504 Kč na dodání a montáž žaluzií byla nesprávně zaúčtována na účet 518 - Ostatní služby (dále jen 518) a faktura č. 3344 ve výši 107 650 Kč na dodání a montáž žaluzií a rolet (celkem 40 ks) byla nesprávně zaúčtována na účet 511 - Opravy a udržování. Správně měl být majetek účtován na nákladových účtech 501 - Spotřeba materiálu (dále jen účet 501) nebo 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku (dále jen účet 558) a zaevidován na účtech 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále jen 902) nebo 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek (dále jen účet 028), podle výše ceny za 1 ks.
- Faktura č. 3354 ve výši 4 068,14 Kč za pořízení kalendáře a skartovače byla zaúčtována na účet 501. Správně měla být na účtu 501 zaúčtována pouze částka 87,24 Kč (cena kalendáře) a na účtu 558 měla být zaúčtována částka 3 980,90 Kč (cena skartovače). Skartovač měl být následně zaevidován na majetkovém účtu 028.
- Faktura č. 3340 ve výši 1 456 Kč na pořízení nábytku (skříňky) byla nesprávně zaúčtována na účet 518. Správně měla být zaúčtována na účet 501 a skříňka měla být zaevidována na účtu 902.
- Faktura č. 3217 ve výši 2 889 Kč na pořízení telefonu byla zaúčtována na účet 501, ale nebyla zaevidována na účtu 902.
- Dne 31. 12. 2015 byl dokladem č. 000009814 z účtu 028 vyřazen drobný dlouhodobý hmotný majetek (např. pračka, nářezový stroj, televize atd.) v celkové výši 82 556 Kč. Nebyly doloženy protokoly o ekologické likvidaci a bylo zjištěno, že některý majetek, přestože byl již vyřazen z účetní evidence v roce 2015, nebyl k datu přezkoumání ještě zlikvidován.

Účetnictví

- Pojistné za období 1. 9. 2015 - 31. 8. 2016 ve výši 12 057 Kč (faktura č. 3219) bylo v roce 2015 nesprávně zaúčtováno na účet 569 - Ostatní finanční náklady (dále jen 569) a nebylo provedeno časové rozlišení. Správně měla být na účtu 569 zaúčtována pouze poměrná část

nákladů, týkajících se roku 2015, tj. 4 019 Kč a náklady roku 2016 ve výši 8 038 Kč měly být zaúčtovány na účet 381 - Náklady příštích období.

- Vyúčtování vodného a stočného za období 4. 9. 2014 - 3. 9. 2015 ve výši 72 741 Kč (faktura č. 3233) bylo nesprávně zaúčtováno v celé částce na účet 502 - Spotřeba energie. Správně měl být na konci roku 2014 proveden odhad nákladů na vodné a stočné za rok 2014 a měl být zaúčtován na účet 389 - Dohadné účty pasivní. Odhadnutá částka měla být v roce 2015 proúčtována v rámci zaúčtování faktury č. 3233.
- V roce 2014 byla na účtu 389 - Dohadné účty pasivní vytvořena dohadná položka na náklady na elektrickou energii ve výši 30 000 Kč. Tato dohadná položka (odhad nákladů roku 2014) byla v roce 2015 nesprávně rozpuštěna v rámci zaúčtování faktur za spotřebu elektrické energie za leden a únor 2015. Vzhledem k tomu, že v roce 2015 byla elektrická energie fakturovaná měsíčně, měla být dohadná položka rozpuštěna při zaúčtování faktury za spotřebu elektrické energie za rok 2014. Pokud vyúčtování za elektrickou energii bylo vystaveno již v roce 2014, neměla být dohadná položka vůbec vytvořena.

Ve všech výše uvedených případech došlo ke zkreslení nákladů roku 2014, 2015 a 2016.

- Na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti (dále jen účet 315) byl v rozvaze k 31. 12. 2015 nesprávně vykázán zůstatek ve výši 779 Kč. Kontrolní skupina ověřila, že ve faktuře za elektrickou energii za leden 2015 byla částka 779 Kč vykázána jako přeplatek a v plné výši použita k úhradě záloh na měsíc únor. Ve faktuře za elektrickou energii za únor 2015 byl po započtení zaplacených záloh vyčíslen nedoplatek. Z toho vyplývá, že přeplatek ve výši 779 Kč byl na účet 315 zaúčtován nesprávně (měl být vykázán na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a při zúčtování faktury za únor měla být záloha proúčtována).

Interní doklady

- Interní doklady nesplňovaly náležitosti podle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neobsahovaly všechny požadované náležitosti účetních dokladů (nebyl uveden popis účetního případu) a nebyly k nim doloženy podklady (účetní záznam i účetní doklad musí obsahovat identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem, včetně souvisejících skutečností), na základě kterých bylo účtováno.

Inventury majetku a závazků k 31. 12. 2015

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2015 byla doložena neúplná. Chyběl Plán inventur (byla doložena pouze příloha Plánu inventur). Dále nebyla doložena inventura majetku a zásob. Byl doložen pouze soupis stavu potravin „Inventurní soupis ke dni 31. 12. 2015". Na jednotlivých listech tohoto soupisu byly uvedeny i položky s jednotkovou cenou 0 Kč v množství 0 ks, ale celková cena byla uvedena vyšší než 0 Kč (např. 428,25 Kč). Na inventurním soupisu stavu potravin ke dni 31. 12. 2015 byla uvedena celková částka 93 141,81 Kč. V rozvaze na účtu 112 - Materiál na skladě však byla uvedena částka 36 780,52 Kč. Po upozornění byl předložen nový soupis stavu potravin „Inventurní soupis ke dni 1. 1. 2016", ve kterém byla uvedena celková částka ve výši 53 111,20 Kč. Z těchto předložených soupisů vyplývá, že na účtu 112 - Materiál na skladě vznikl inventarizační rozdíl, který nebyl vykázán. Kromě toho bylo porovnáním obou soupisů zjištěno, že v jednotlivých položkách bylo u některých druhů potravin vykazováno rozdílné množství kusů (např. v položce drink mrkev-jablko k 31. 12. 2015 evidovány 2 ks za celkovou cenu 510,60 Kč, k 1. 1. 2016 evidováno 5 ks za celkovou cenu 1 276,50 Kč). Zároveň se v těchto 2 inventurních soupisech lišil jeden člen dvoučlenné inventarizační komise.

- V dokladové inventuře ke dni 31. 12. 2015 byly zjištěny následující nesrovnalosti:
- u účtu 315 - Jiné pohledávky nebylo doloženo vysvětlení zůstatku 779 Kč (v inventuře byly u této částky otazníky). Kontrolní skupina zjistila, že se jednalo o nesprávně zaúčtovaný přeplatek (viz výše popsaný nedostatek);
- u účtu 321 - Dodavatelé byl vykázán zůstatek v rozvaze 23 904,15 Kč a na doložené příloze k dokladové inventuře byl uveden zůstatek 27 426,15 Kč;
- u účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky nesouhlasil zůstatek v rozvaze (24 226 Kč) a vykázaný zůstatek v dokladové inventuře (31 905,10 Kč);
- u účtu 381 - Náklady příštích období nebylo doloženo vysvětlení zůstatku 534 Kč.

Interní směrnice

- V interní směrnici Ek 05 ze dne 1. 1. 2015 „Pravidla čerpání FKSP na 2015" bylo uvedeno, na jaké činnosti lze příspěvky fondu čerpat. U příspěvku na stravování a u darů k životnímu jubileu a odchodu do důchodu však nebyla stanovena konkrétní částka, kterou lze poskytnout.
- V interní směrnici Ek 06 ze dne 1. 1. 2015 „Časové rozlišení" byly určeny podmínky, kdy se časově nebude rozlišovat, tyto podmínky však byly stanoveny zmatečně. Hranice významnosti byla určena ve výši 200 Kč, ale pouze pro nákup kalendářů a jako pravidelně se opakující platba byly určeny náklady na účetní bez bližší specifikace.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017

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

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

Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)

➢ *ustanovení § 5 odst. 2*

Při kontrole uzavřených smluv MČ a jejich zveřejňování v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (dále jen zákon o registru smluv) bylo zjištěno, že v registru smluv nebyla zveřejněna kupní smlouva č. SML/23/1030/0032/2017/KT ze dne 27. 3. 2017 na dodávku komunálního vozidla pro údržbu v hodnotě 697 tis. Kč bez DPH a příkazní smlouva SML/23/1040/0015/2017/KT ze dne 8. 3. 2017 na kompletní zpracování projektové žádosti, týkající se Modernizace zařízení a vybavení školských objektů v MČ Praha - Běchovice, v ceně 135 tis. Kč bez DPH.

Tím došlo k porušení ustanovení § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu plnění přesahující 50 tis. Kč zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona,** a to:
  Účetní záznam smluvní pokuty z prodlení nebyl průkazný
  MČ nepřecenila na reálnou hodnotu majetek - pozemky určené k prodeji

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

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

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

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 1,93 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 24,54 %
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:

- Při kontrole veřejných zakázek bylo zjištěno, že MČ pro organizaci zadávacích řízení veřejných zakázek běžně využívala služeb externích firem, které prováděly administraci veřejné zakázky v průměru za 35 tis. Kč. V případě realizace veřejné zakázky „Nákup vozidla CAS 20" byla uzavřena příkazní smlouva s firmou INCONEX, a.s., ve které byla smluvní cena za organizaci této veřejné zakázky stanovena na 121 tis. Kč vč. DPH. Vzhledem k tomu, že se nepřihlásil žádný uchazeč, bylo výběrové řízení zrušeno a vypsáno nové výběrové řízení. S firmou INCONEX, a.s. byl uzavřen dodatek k příkazní smlouvě v ceně 60,5 tis. Kč vč. DPH. Celkem bylo této společnosti zaplaceno 181,5 tis. Kč. Ve srovnání s administracemi ostatních veřejných zakázek nelze přípravu této veřejné zakázky považovat za časově nebo odborně náročnější (jednalo se o obdobnou veřejnou zakázku, kterou MČ realizovala již v roce 2016, a na základě specifikace předmětu plnění bylo možné předpokládat, že se do výběrového řízení přihlásí pouze 1 uchazeč). Kontrolní skupina upozorňuje, že cena za organizaci tohoto výběrového řízení neodpovídala obvyklé výši.

- Kontrolní skupina upozorňuje na nesprávný postup při výpočtu předběžné daňové povinnosti za rok 2017. Daňová povinnost byla nesprávně vyčíslena ze součtu nákladů a výnosů (daňový základ ve výši 16 238,4 tis. Kč), místo z rozdílu výnosů a nákladů (daňový základ ve výši 7 938,7 tis. Kč). Rozdíl výše daňové povinnosti bude upraven při odvodu daňové povinnosti na účet MHMP.

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.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 27. 4. 2018.

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 10. 5. 2018

Podpisy kontrolorek:

Ing. Ivana Svobodová ..... Svobodová .....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ivana Březinová ..... Březinová .....

Ing. Magdalena Škvarová ..... Škvar .....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice o počtu 19 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 18. 5. 2018

Ing. Ondřej Martan
starosta MČ

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

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

Příloha č. 1

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled 2018 - 2022, schválen usnesením ZMČ č. 102/15/16 ze dne 14. 12. 2016

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce od 28. 11. 2016 - 14. 12. 2016

Schválený rozpočet

- Rozpočty pro HČ a VHČ byly schváleny usnesením ZMČ č. 102/15/16 ze dne 14. 12. 2016

Rozpočtová opatření

- 30 rozpočtových opatření

Závěrečný účet

- schválen usnesením ZMČ 132/18/17 ze dne 21. 6. 2017, zveřejněn 25. 5. - 22. 6. 2017

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty k 31. 8. 2017
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2017

Rozvaha

- Rozvaha k 31. 8. 2017
- Rozvaha k 31. 12. 2017

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh na rok 2017

Faktura

- Číselná řada 20171711010xxx: 15, 16, 33, 47, 55, 56, 57, 64, 82, 85, 123, 126, 146, 159, 160, 161, 162, 172, 190, 208, 210, 215, 217, 229, 239, 244, 256, 275, 276, 277, 278, 280, 286, 287, 290, 295, 297, 304, 309, 317, 318, 336, 341, 348, 357, 359, 361, 370, 374, 409, 416, 418, 419, 420, 423, 428, 433, 457, 466, 467,473, 474, 475, 487, 491, 493, 494, 501, 504, 508, 509, 511, 514, 517, 522, 524, 525, 526, 527, 528, 531, 532, 535, 538, 539, 540, 541, 546, 547, 549, 550, 551, 554, 555, 559, 562, 563, 565, 566, 570, 577, 580, 587, 590, 597, 602, 603, 607, 609, 612, 617, 618, 619, 620, 621, 626, 634, 643, 647, 651, 654, 661, 663, 665, 672, 674, 677, 679, 684, 685, 688, 689, 690, 694, 696, 702, 707, 710, 715, 716, 717, 718, 724, 726, 727, 728, 729, 730, 734, 735, 736, 737, 740, 742, 743, 744, 751, 753, 754, 755, 763, 766, 770, 772, 774, 777, 780, 784, 789, 790, 791, 798, 801, 834, 838
- Číselná řada 20171711020xxx: 49, 51, 63, 67
- Číselná řada 20171794010xxx: 1, 2, 3, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 36, 37, 38, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 53, 54, 56, 57, 60, 61, 62, 63, 64, 66
- Číselná řada 20171791010xxx: 1, 4, 5, 8, 9, 12, 14, 16, 19, 20, 21, 22, 26, 28, 30, 31, 32, 33, 34, 40, 44, 45, 46, 48, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 59, 60, 61, 63, 64, 68, 71, 72, 75, 76

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy za období 1 - 8/2017 (výběrovým způsobem)
- Bankovní výpisy za období 9 - 12/2017 (výběrovým způsobem)

Účetní doklad

- Číselná řada 100000xxx: 19, 409, 410, 416, 419, 421, 423, 434, 439, 440, 441, 444, 455, 468, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 452, 459, 460, 463, 534, 541, 547, 550, 552
- Číselná řada 120000xxx: 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209
- Číselná řada 140000xxx: 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122
- Číselná řada 200000xxx: 80, 81
- Číselná řada 290000xxx: 1, 2, 3, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 16, 17, 19, 20, 24, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 34, 42, 43, 44, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 66, 67
- Číselná řada 310000xxx: 6, 7, 11, 19, 27, 28, 35, 45, 52, 55, 86, 87, 92, 95, 114, 127, 128, 129, 140, 158, 176, 178, 183, 185, 197, 207, 223, 226, 245, 246, 247, 248, 250, 256, 257, 260, 264, 266, 273, 277, 286, 287, 307, 312, 319, 327, 329, 331, 343, 351, 384, 385, 386, 388, 390, 393, 397, 401, 426, 435, 436, 442, 443,444, 470, 472, 473, 481, 490, 492, 495, 496, 499, 503, 510, 517, 518, 521, 522, 530, 533, 542, 551, 561, 568, 591, 592, 599, 618, 629, 635, 637, 653, 660, 689, 690, 691, 692, 702, 706, 710, 713, 714, 726, 740, 750, 762, 763, 774, 807, 808
- Číselná řada 390000xxx: 1, 2, 3, 4, 15, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 92, 93, 98, 101, 102, 106

- Číselná řada 400000xxx: 28, 29, 34, 35, 57, 58, 68, 71, 72, 73, 74, 76, 77, 78, 81, 82, 83, 84, 85, 104, 119, 130, 131, 151, 152, 161, 162, 168, 169, 172, 173, 185, 209, 214, 219, 228, 242, 296, 297, 302, 304, 305, 310, 317, 320, 321, 322, 323, 324, 326, 329, 335, 378, 379, 387, 392, 395, 407, 408, 412, 420, 421, 427, 428, 429, 431, 432, 433, 438, 442, 444, 469, 470, 471, 491, 495, 496, 497, 498, 502, 503, 504, 505, 519, 523, 535, 543, 563, 570, 578, 587, 588, 589, 605, 607, 609, 614, 642, 644, 647, 650, 654, 657, 658, 661, 668, 690, 691, 692, 702, 711, 716, 717, 718, 719, 731, 732, 762, 766, 768, 769, 780, 789, 790, 795,800, 803, 808, 811, 812, 813, 818, 825, 827, 828, 831, 832, 833, 834, 836, 838, 843, 852, 855, 859, 860, 861, 872, 881, 895, 897, 898, 899, 900, 901, 908, 909, 911,914, 916, 918, 921, 926, 929, 930, 940, 941, 945, 946, 947, 948, 963, 967, 980, 982, 983, 984, 986, 987, 989, 989, 992, 998, 1006, 1007, 1008, 1009, 1018, 1020, 1022, 1027, 1028, 1029, 1030, 1032, 1035, 1036, 1038, 1039, 1040, 1044, 1046, 1050, 1052, 1053, 1054, 1057, 1062, 1065, 1070, 1071, 1072, 1073, 1079, 1082, 1083, 1084, 1089,1095, 1096, 1104, 1105, 1108, 1110, 1111, 1112, 1114, 1117, 1118, 1119, 1120, 1128, 1131, 1135, 1137, 1139, 1145, 1149, 1156, 1162, 1170, 1171, 1184, 1186
- Číselná řada 430000xxx: 87, 156, 196, 197, 198, 199, 309, 321, 502, 577, 617, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 713, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 744, 745, 746, 747, 753, 779, 780, 789, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 823, 859, 861, 862, 866
- Číselná řada 440000xxx: 17
- Číselná řada 500000xxx: 1, 6, 9, 15, 16
- Číselná řada 590000xxx: 3, 7, 8, 9, 11, 14, 16, 21, 22, 25, 30, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 57, 67, 68, 70, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 83, 85, 86, 87, 89, 92, 103
- Číselná řada 600000xxx: 4, 17, 18, 30, 44, 45, 52, 57, 60,62, 66, 69, 73, 74, 76, 84, 85, 87, 90, 111, 120
- Číselná řada 690000xxx: 4, 5, 6, 7
- Číselná řada 890000xxx: 1, 2, 8, 9, 10, 15, 17, 18, 23, 26, 27, 32, 33, 46, 47, 52, 74, 75, 77, 78, 83, 84, 85, 110, 111, 112, 113, 114, 116, 119, 120, 130, 131, 132, 133, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 155, 174, 175
- Číselná řada 201717020100xx: 80, 81,82

Pokladní doklad

- Číselná řada 20171715100xxx: 382, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 452, 459, 460, 463, 534, 541, 547, 550
- Číselná řada 20171705140xxx: 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122
- Číselná řada 20171795190xxx: 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203,204, 205, 206, 207, 208, 209

Evidence majetku

- Znalecký posudek č. 1126/18/2016 ze dne 30. 4. 2016
- Znalecký posudek č. 1146/38/2016 ze dne 25. 9. 2016
- Znalecký posudek č. 1150/42/2016 ze dne 14. 10. 2016
- Znalecký posudek č. 1175/07/2017 ze dne 31. 3. 2017
- Znalecký posudek č. 1177/09/2017 ze dne 5. 4. 2017
- Znalecký posudek č. 1176/08/2017 ze dne 6. 4. 2017
- Zápis z likvidační komise ze dne 22. 3. 2017
- Souhlasné prohlášení o duplicitě ze dne 3. 5. 2017

Mzdová agenda

- Osobní spisy a mzdové listy zaměstnanců s osobními čísly: 7, 8, 14 a 41

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za 1 - 12/2017 zastupitelů s osobním číslem 35, 51, 53, 54, 56, 111, 113, 116, 121, 124, 162, 215, 220, 223, 258

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. SML/23/1080/0853/2012/U23 ze dne 1. 4. 2011 (Dodatek č. 1 ze dne 3. 12. 2015)
- Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0029/2016/KT ze dne 30. 3. 2016 (Dodatek č. 1 ze dne 23. 5. 2016, Dodatek č. 2 ze dne 20. 6. 2016, Dodatek č. 3 ze dne 22. 5. 2017)
- Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0030/2016/KT ze dne 30. 3. 2016 (Dodatek č. 1 ze dne 23. 5. 2016, Dodatek č. 2 ze dne 20. 6. 2016, Dodatek č. 3 ze dne 22. 5. 2017)
- Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0063/2016/KT ze dne 31. 8. 2016 (Dodatek č. 1 ze dne 22. 5. 2017)
- Smlouva o dílo č. SML /23/1130/0067/2016/KT ze dne 15. 9. 2016 (Dodatek č. 1 ze dne 26. 10. 2016, Dodatek č. 2 ze dne 30. 11. 2016, Dodatek č. 3 ze dne 30. 11. 2016)
- Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0084/2016/KT ze dne 31. 10. 2016 (Dodatek č. 1 ze dne 30. 11. 2016)

- Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0092/2016/KT ze dne 1. 12. 2016
- Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0093/2016/KT ze dne 1. 12. 2016
- Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0094/2016/KT ze dne 5. 12. 2016
- Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0086/2017/KT ze dne 28. 8. 2017
- Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0093/2017/KT ze dne 31. 8. 2017
- Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0091/2017/KT ze dne 11. 9. 2017
- Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0105/2017/KT ze dne 6. 12. 2017

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

- Kupní smlouva č. SML/23/1030/0004/2017/ KT ze dne 4. 1. 2017
- Kupní smlouva č. SML/23/1030/0032/2017/KT ze dne 27. 3. 2017
- Kupní smlouva č. SML/23/1030/0059/2017/KT ze dne 5. 6. 2017
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci SML/23/1030/0004/2017/KT ze dne 4. 1. 2017
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci SML/23/1030/0069/2017/KT ze dne 27. 4. 2017
- Smlouva o převodu vlastnického práva k nemovité věci SML/23/1030/0067/2017/KT ze dne 19. 6. 2017
- Směnná smlouva č. SML/23/1140/0003/2017/KT ze dne 19. 12. 2016
- Směnná smlouva č. SML/23/1140/0077/2017/KT ze dne 3. 5. 2017
- Kupní smlouva ev. č. KV/G33/12094/1736870 ze dne 13. 9. 2017
- Kupní smlouva ev. č. KV/G33/06458/1006749 ze dne 10. 10. 2017

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce SML/23/1050/0002/2017/KT ze dne 10. 1. 2017

Smlouvy nájemní

- SML/23/1050/0008/2014/U23 ze dne 30. 12. 2013 (+ dodatky č. 1, 2, 3 a 4)
- SML/23/1050/0023/2014/U23 ze dne 10. 4. 2014
- SML/23/1050/0086/2016/KT ze dne 26. 10. 2016
- SML/23/1050/0249/2012/U23 ze dne 16. 2. 1998
- SML/23/1050/0025/2015 KT ze dne 29. 5. 2015 (+ dodatek č. 1)
- SML/23/1050/0070/2015/KT ze dne 16. 12. 2015 (+ dodatky č. 1 a 2)
- SML/23/1050/0025/2016/KT ze dne 31. 3. 2016 (+ dodatek č. 1)
- SML/23/1050/0149/2012/U23 ze dne 28. 5. 2010 (+ dodatek č. 1)
- SML/23/1050/0147/2012/U23 ze dne 28. 5. 2010 (+ dodatky č. 1 a 2)
- SML/23/1050/0150/2012/U23 ze dne 28. 5. 2010 (+ dodatky č. 1 a 2)
- SML/23/1050/0072/2016/KT ze dne 27. 9. 2016 (+ dodatek č. 1)
- SML/23/1050/0148/2012/U23 ze dne 28. 5. 2010 (+ dodatky č. 1 a 2)
- SML/23/1050/0070/2016/KT ze dne 30. 9. 2016
- SML/23/1050/0071/2016/KT ze dne 30. 9. 2016 (+ dodatek č. 1)
- SML/23/1050/1024/2012/U23 ze dne 4. 10. 2012
- SML/23/1050/0009/2014/U23 ze dne 30. 12. 2013 (+ dodatky č. 1, 2, 3 a 4)
- SML/23/1050/0010/2015/KT ze dne 6. 2. 2015 (+ dodatky č. 1 a 2)
- SML/23/1050/0027/2017/KT ze dne 16. 3. 2017 (+ dodatek č. 1)
- SML/23/1050/0081/2017KT ze dne 21. 7. 2017
- SML/23/1050/0029/2017/KT ze dne 9. 3. 2017
- SML/23/1050/0036/2017/KT ze dne 26. 4. 2017
- SML/23/1050/0042/2017/KT ze dne 19. 4. 2017
- SML/23/1050/0071/2017/KT ze dne 27. 6. 2017

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr č. 7/2016 zveřejněn 12. 7. - 28. 7. 2016
- Záměr č. 14/2016 zveřejněn 24. 10. - 9. 12. 2016
- Záměr č. 1/2017 zveřejněn 7. 2. - 24. 2. 2017
- Záměr č. 2/2017 zveřejněn 22. 2. - 13. 3. 2017
- Záměr č. 4/2017 zveřejněn 21. 3. - 6. 4. 2017
- Záměr č. 6/2017 zveřejněn 22. 3. - 7. 4. 2017
- Záměr č. 7/2017 zveřejněn 28. 3. - 18. 4. 2017
- Záměr č. 8/2017 zveřejněn 22. 3. - 7. 4. 2017
- Záměr č. 12/2017 zveřejněn 24. 5. - 9. 6. 2017
- Záměr č. 13/2017 zveřejněn 5. 6. - 21. 6. 2017
- Záměr č. 14/2017 zveřejněn 21. 6. - 7. 7. 2017

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene SML/23/1120/0037/2017/KT ze dne 8. 3. 2017

- Smlouva o zřízení věcného břemene SML/23/1120/0038/2017/KT ze dne 8. 3. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene SML/23/1120/0039/2017/KT ze dne 8. 3. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene SML/23/1120/0044/2017/KT ze dne 21. 3. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene SML/23/1120/0057/2017/KT ze dne 11. 4. 2017
- Smlouva o zřízení věcného břemene SML/23/1120/0072/2017/KT ze dne 20. 4. 2017
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 20. 7. 2017
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 20. 9. 2017

Dohody o pracovní činnosti

- 1 DPČ + mzdový list za r. 2017 - osobní číslo 199

Dohody o provedení práce

- DPP + mzdové listy za rok 2017 u osobních čísel 9, 10, 26, 46, 85, 101, 131

Smlouvy ostatní

- Příkazní smlouva č. SML/23/1070/0048/2014/U23 ze dne 24. 6. 2014
- Rámcová smlouva č. SML/ 23/1130/0039/2014/U23 ze dne 26. 6. 2014 (Dodatek č. 1 ze dne 22. 6. 2016)
- Příkazní smlouva č. SML/23/1110/0014/2015/KT ze dne 17. 3. 2015
- Příkazní smlouva č. SML/23/1110/0015/2017/KT ze dne 8. 3. 2017
- Rámcová smlouva č. SML/23/1030/0025/2013/U23 ze dne 21. 12. 2012 (Dodatek č. 1 ze dne 23. 12. 2013)
- Rámcová smlouva č. SML/23/1070/0021/2015/KT ze dne 29. 4. 2015
- Rámcová smlouva č. SML/23/1090/0087/2016/KT ze dne 31. 10. 2016
- Příkazní smlouva č. SML/23/1110/0068/2017/KT ze dne 20. 6. 2017 (Dodatek č. 1 ze dne 6. 10. 2017)
- Smlouva o právní pomoci č. SML/23/1110/0639/2012/423 ze dne 3. 10. 2007

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 4/2014 - Časové rozlišení účetních případů (s účinností od 1. 5. 2014)
- Vnitřní směrnice č. 6/2014 - O provádění vyřazování a likvidace movitého majetku (s účinností od 20. 10. 2014)
- Vnitřní směrnice č. 2/2015 - Organizační řád (s účinností od 1. 9. 2015)
- Vnitřní směrnice č. 3/2015 - Podpisové vzory (s účinností od 1. 10. 2015)
- Vnitřní směrnice č. 5/2015 - Hospodaření s majetkem MČ Praha - Běchovice (s účinností od 1. 11. 2015)
- Dodatek č. 1 k vnitřní směrnici č. 5/2015 Hospodaření s majetkem (s účinností od 23. 3. 2016)
- Vnitřní směrnice č. 6/2015 - Oběh účetních dokladů (s účinností od 1. 11. 2015)
- Zásady č. 1/2014: Zásady pro uzavírání smluv o zřízení služebnosti inženýrské sítě (s platností od 20. 8. 2014)
- Nařízení tajemníka č. 2/2017 - k uzavírání, evidenci a zveřejňování smluv (s účinností od 1. 7. 2017)
- Statut fondu rozvoje a rezerv (FRR) - schválen usnesením č. 053/09/15 dne 9. 12. 2015
- Statut sociálního fondu - schválen usnesením č. 054/09/15 dne 9. 12. 2015
- Zásady hospodaření s prostředky sociálního fondu MČ Praha - Běchovice na rok 2017 ze dne 4. 1. 2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č. 053/09/15 ze dne 9. 12. 2015
- Usnesení ZMČ č. 054/09/15 ze dne 9. 12. 2015
- Usnesení ZMČ č. 87/14/16 ze dne 21. 9. 2016
- Usnesení ZMČ č. 102/15/16 ze dne 14. 12. 2016
- Usnesení ZMČ č. 106/15/16 ze dne 14. 12. 2016
- Usnesení ZMČ č. 107/15/16 ze dne 14. 12. 2016
- Usnesení ZMČ č. 108/15/16 ze dne 14. 12. 2016
- Usnesení ZMČ č. 116/16/17 ze dne 15. 2. 2017
- Usnesení ZMČ č. 119/16/17 ze dne 15. 2. 2017
- Usnesení ZMČ č. 122/17/17 ze dne 19. 4. 2017
- Usnesení ZMČ č. 123/17/17 ze dne 19. 4. 2017
- Usnesení ZMČ č. 124/17/17 ze dne 19. 4. 2017
- Usnesení ZMČ č. 125/17/17 ze dne 19. 4. 2017
- Usnesení ZMČ č. 128/17/17 ze dne 19. 4. 2017
- Usnesení ZMČ č. 129/17/17 ze dne 19. 4. 2017
- Usnesení ZMČ č. 130/17/17 ze dne 19. 4. 2017
- Usnesení ZMČ č. 132/18/17 ze dne 21. 6. 2017
- Usnesení ZMČ č. 136/18/17 ze dne 21. 6. 2017
- Usnesení ZMČ č. 138/19/17 ze dne 13. 9. 2017
- Usnesení ZMČ č. 141/19/17 ze dne 13. 9. 2017

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č. 18/058/16 ze dne 20. 9. 2016
- Usnesení RMČ č. 19/058/16 ze dne 20. 9. 2016
- Usnesení RMČ č. 23/049/16 ze dne 29. 6. 2016
- Usnesení RMČ č. 15/062/16 ze dne 16. 11. 2016
- Usnesení RMČ č. 16/062/16 ze dne 16. 11. 2016
- Usnesení RMČ č. 12/067/17 ze dne 18. 1. 2017
- Usnesení RMČ č. 9/070/17 ze dne 1. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 13/070/17 ze dne 1. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 21/070/17 ze dne 1. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 22/070/17 ze dne 1. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 23/070/17 ze dne 1. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 32/070/17 ze dne 1. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 2/071/17 ze dne 15. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 3/071/17 ze dne 15. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 7/071/17 ze dne 15. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 12/071/17 ze dne 15. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 2/072/17 ze dne 20. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 2/073/17 ze dne 29. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 4/073/17 ze dne 29. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 13/073/17 ze dne 29. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 14/073/17 ze dne 29. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 15/073/17 ze dne 29. 3. 2017
- Usnesení RMČ č. 5/074/17 ze dne 12. 4. 2017
- Usnesení RMČ č. 10/074/17 ze dne 12. 4. 2017
- Usnesení RMČ č. 11/074/17 ze dne 12. 4. 2017
- Usnesení RMČ č. 9/075/17 ze dne 26. 4. 2017
- Usnesení RMČ č. 2/076/17 ze dne 10. 5. 2017
- Usnesení RMČ č. 3/076/17 ze dne 10. 5. 2017
- Usnesení RMČ č. 4/076/17 ze dne 10. 5. 2017
- Usnesení RMČ č. 5/076/17 ze dne 10. 5. 2017
- Usnesení RMČ č. 6/076/17 ze dne 10. 5. 2017
- Usnesení RMČ č. 14/076/17 ze dne 10. 5. 2017
- Usnesení RMČ č. 17/076/17 ze dne 10. 5. 2017
- Usnesení RMČ č. 2/078/17 ze dne 24. 5. 2017
- Usnesení RMČ č. 4/078/17 ze dne 24. 5. 2017
- Usnesení RMČ č. 7/078/17 ze dne 24. 5. 2017
- Usnesení RMČ č. 11/078/17 ze dne 24. 5. 2017
- Usnesení RMČ č. 2/079/17 ze dne 7. 6. 2017
- Usnesení RMČ č. 3/079/17 ze dne 7. 6. 2017
- Usnesení RMČ č. 12/080/17 ze dne 20. 6. 2017
- Usnesení RMČ č. 2/081/17 ze dne 28. 6. 2017
- Usnesení RMČ č. 3/081/17 ze dne 28. 6. 2017
- Usnesení RMČ č. 4/081/17 ze dne 28. 6. 2017
- Usnesení RMČ č. 5/081/17 ze dne 28. 6. 2017
- Usnesení RMČ č. 6/081/17 ze dne 28. 6. 2017
- Usnesení RMČ č. 4/082/17 ze dne 13. 7. 2017
- Usnesení RMČ č. 11/082/17 ze dne 13. 7. 2017
- Usnesení RMČ č. 12/082/17 ze dne 13. 7. 2017
- Usnesení RMČ č. 2/084/17 ze dne 5. 9. 2017
- Usnesení RMČ č. 3/084/17 ze dne 5. 9. 2017
- Usnesení RMČ č. 11/084/17 ze dne 5. 9. 2017
- Usnesení RMČ č. 2/085/17 ze dne 18. 9. 2017
- Usnesení RMČ č. 3/085/17 ze dne 18. 9. 2017
- Usnesení RMČ č. 4/085/17 ze dne 18. 9. 2017
- Usnesení RMČ č. 5/085/17 ze dne 18. 9. 2017
- Usnesení RMČ č. 6/088/17 ze dne 18. 10. 2017
- Usnesení RMČ č. 2/089/17 ze dne 1. 11. 2017

- Usnesení RMČ č. 11/090/17 ze dne 15. 11. 2017
- Usnesení RMČ č. 2/091/17 ze dne 29. 11. 2017
- Usnesení RMČ č. 8/093/17 ze dne 11. 12. 2017

Záznam z jednání o finančním vypořádání

- Záznam z jednání o finančním vypořádání za rok 2016 ze dne 28. 2. 2017
- Záznam z jednání o finančním vypořádání za rok 2017 ze dne 26. 2. 2018