



Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Satalice

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 - Satalice
se sídlem K Radonicům 81, Praha 9,
za období od 01.01.2019 do 31.12.2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Satalice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 04.11.2019 - 22.11.2019
 - b) 09.03.2020 - 19.03.2020
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Satalice 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 17.7.2019. 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 1394524/2019 dne 09.07.2019.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:	Bc. Helena Martynková
kontrolor/rky:	Ing. Jana Horáková
	Ing. Eva Tořová

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 (dále jen ČÚS).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

1. 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),
2. zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
3. 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),
4. postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
5. postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
6. 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, (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 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, prodeje majetku). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a 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

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 31.12.2019 dlouhodobé závazky v celkové výši 517 593 Kč. Jednalo se o jiné dlouhodobé závazky (závazky z leasingových smluv). 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 (volby do Senátu, volby do Evropského parlamentu, dotace na činnost jednotky SDH, dotace na rekonstrukci plochy pro sportovní aktivity dětí).

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 Praha 9 - Satalice.

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

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

1. Veřejná zakázka „Rekonstrukce multifunkčního domu“ byla zadávána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., jako zakázka malého rozsahu.
2. Veřejná zakázka „Rekonstrukce č.p.81“ byla zadána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., jako zakázka malého rozsahu.
3. Veřejná zakázka „Rekonstrukce plochy pro sportovní aktivity dětí ve ŠD“ byla zadávána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., jako zakázka malého rozsahu.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné/ zakázky – rekonstrukce multifunkčního domu.

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 1 smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (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. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- 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. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

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

➤ *ustanovení § 27*

Městská část jako poskytovatel dotace č. sml. HS/839 ve výši 700 000 Kč, dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů § 10 a) poskytla dotaci na úhradu nákladů vzniklých v roce 2018. Kontrolou vyúčtování bylo zjištěno, že část nákladů za el. energii, spotřebu vody a plynu ve výši 158 477,34 Kč (faktury č. 1810009, 1810012, 1215158455, 1810230) se vztahují k nákladům roku 2017. Tím městská část porušila par. 27 zákona č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole ve veřejné správě, kdy účetní jednotka neprovedla řádnou následnou kontrolu předloženého vyúčtování poskytnuté dotace.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS 710 bod 6*

Účetní jednotka nepostupovala při pořízení dokumentace k připravované akci rekonstrukce úřadu ve výši 25 500 Kč, č. faktury 1811000471 v souladu s ČÚS 710 bod 6, kdy o pořizované dokumentaci měla účetní jednotka účtovat jako o pořízení dlouhodobého hmotného majetku na účet 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Účetní jednotka tyto výdaje zaúčtovala do běžných výdajů na účet 518 - ostatních služby, čímž došlo k navýšení nákladů o 25 500 Kč. Tato částka, však neovlivnila významným způsobem náklady ani hospodářský výsledek za rok 2018.

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

➤ *ustanovení § 26*

Kontrolou bylo zjištěno, že u účetních dokladů (výdajů, které je nutno zabezpečovat operativně), např. výdajový pokladní doklad č. 1915100430, 1915100429, 1915100428, 19151000423, 19151000418 a faktury č. 1911000148, 1911000139, 1911000130, 1911000122, nebyla provedena předběžná kontrola, neboť k těmto výdajům nebyly vystaveny limitované přísliby. Tím došlo k porušení § 13 odst. 8, 9 a 10 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole, dle kterého

je-li to účelné k zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti orgánu veřejné správy, které je nutno zabezpečovat operativně, příkazce operace může předložit správci rozpočtu návrh na kontrolní zajištění finančního krytí předpokládaných operací a s tím souvisejících závazků, jejichž věritel a výše není předem známa.; podpis správce rozpočtu na návrhu příkazce operace podle odstavce 8 je pro účely finančního řízení dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí předpokládaných závazků v jím stanoveném limitu veřejných výdajů a určeném období (limitovaný příslib); správce rozpočtu předá limitovaný příslib příkazci operace a jeho kopii současně předá hlavnímu účetnímu. Jedná se o systémovou chybu. V MČ není zajištěna předběžná kontrola v souladu se zněním § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, dle kterého uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací; vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu a vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.

NENAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení §25 odst. 1 písm. a)*

Kontrolou veřejné zakázky „Rekonstrukce plochy pro sportovní aktivity dětí ve ŠD“ bylo zjištěno, že MČ nedodržela podmínky uvedené v článku 6 Směrnice č. 1/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 20.12.2018 (účinnost 01.01.2019):

Hodnotící komise měla pouze 3 členy, podle směrnice má mít 5 členů; MČ nezveřejnila výzvu na veřejnou zakázku na profilu zadavatele, podle směrnice výběrové řízení je zahájeno uveřejněním výzvy na profilu zadavatele, tím došlo k porušení § 25 odst. 1a) zákona o finanční kontrole. Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

NENAPRAVENO.

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

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- ustanovení § 17 odst. 8, § 11 odst. 3

ZMČ schválilo závěrečný účet dne 18.06.2019, termín zveřejnění byl do 18.07.2019. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 12.11.2019, tj. o 117 dní později. Tím došlo k porušení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

U zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 nebyla zveřejněna informace o tom, že připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva., tím došlo k porušení § 11 odst. 3 výše uvedeného zákona.

NENAPRAVENO.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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 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:**
 - Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací v souladu se zněním § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, dle kterého uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací. U výdajů, které je nutné zabezpečovat operativně, nebyla provedena předběžná kontrola, neboť k těmto výdajům nebyly vystaveny limitované přísliby. Čímž se MČ vystavuje možnému překročení rozpočtu a neefektivnosti ve výdajích MČ.
 - Nebyl vytvořen efektivní vnitřní kontrolní systém, kdy MČ nepostupovala při zadávání veřejné zakázky podmínky uvedené v článku 6 Směrnice č. 1/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 20.12.2018 (účinnost od 01.01.2019). Nedodržováním vnitřních předpisů MČ dochází k selhávání vnitřního kontrolního systému. V případě jeho chybného nastavení se tak vystavuje MČ nehospodárnosti a neefektivnosti, která může vést až k finančnímu riziku.

• **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**

- porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
- Zveřejnění závěrečného účtu a zveřejnění informace o možnosti podávání připomínek k návrhu rozpočtu nebylo zveřejněno v souladu s § 17 odst. 8, § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Schválený závěrečný nebyl zveřejněn do 30 dnů ode dne jeho schválení a zveřejněné návrh rozpočtu na rok 2019 neobsahoval informaci o tom, že připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. a C. této zprávy):

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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 5,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 2,66 %
- 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 chybné účtování dlouhodobých přijatých záloh na účet 324 - krátkodobé přijaté zálohy místo na účet 455 - dlouhodobé přijaté zálohy. Na účtech krátkodobých záloh mají být účtovány pouze krátkodobé zálohy s dobou splatnosti jeden rok nebo kratší. Jedná se o účtování na účtech 324 307 - zálohy na ovladač (dokl. č. 490161 ve výši 1 900 Kč - z roku 2014, dokl. č. 490000248 ve výši 1 900 Kč - z roku 2015) a účet 324 0110 - krátkodobé přijaté zálohy (SC Nextyle, K Rybníčku 8 ve výši 2000 Kč - z roku 2018), tak aby nedocházelo ke zkreslování výkazu Rozvahy.

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 zaslání chybějících podkladů e-mailem pro inventarizaci pohledávek a závazků a informace o výši poskytnutého provozního příspěvku MŠ Praha 9 - Satalice dne 19.03.2020.

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.

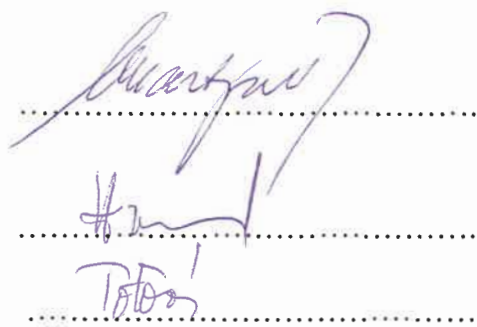
V Praze dne 31.03.2020

Podpisy kontrolerek:

Bc. Helena Martynková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jana Horáková

Ing. Eva Toťová



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Satalice 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 ...2.7.2020...

Mgr. Milada Voborská
starostka MČ



Městská část Praha-Satalice
K Radonicům 81
190 15 Praha 9-Satalice
IČO 00240711

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 - Satalice:**

Střednědobý výhled rozpočtu

- do roku 2024, střednědobý výhled MŠ Satalice, střednědobý výhled ZŠ Satalice.

Návrh rozpočtu

- MČ Satalice na rok 2019, ZŠ Satalice na rok 2019, MŠ Satalice na rok 2019.

Schválený rozpočet

- MČ na rok 2019, MŠ Satalice na rok 2019, ZŠ Satalice na rok 2019.

Rozpočtová opatření

- č. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,8,9,10,11.

Závěrečný účet

- Závěrečný účet 2018.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 30.09.2019, 31.12.2019

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.9.2019, 31.12.2019

Rozvaha

- k 30.09.2019, 31.12.2019

Kniha došlých faktur

- KDF VHČ: 20191991000023, 201991000029, 201991000030, 201991000031, 20191991000032, 201991000033, 201991000039, 201991000049, 201991000072, 20191991000074, 20191991000085, 201991000086, 1991000103

Kniha odeslaných faktur

- KOF VHČ: 1994000015, 1994000016, 1994000017, 1994000018, 1994000019, 1994000054, 1994000055, 1994000067, 1994000070, 1994000071

Faktura

- KDF HČ:
20191911020005, 20191911000116, 20191911000133, 20191911000032, 20191911000053,
20191911000106, 20191911000137, 20191911000161, 20191911000202, 20191911000225,
20191911000255, 20191911000480, 20191911000036, 20191911000075, 20191911000102,
20191911000123, 20191911000157, 20191911000197, 20191911000223, 20191911000254,
20191911000473, 20191911000035, 20191911000071, 20191911000090, 20191911000138,
20191911000155, 20191911000198, 20191911000227, 20191911000247, 20191911000159,
20191911000101, 20191911000252, 20191911000253, 20191911000188, 20191911000275,
20191911000050, 20191911000070, 20191911000107, 20191911000145, 20191911000169,
20191911000212, 20191911000236, 20191911000261, 20191911020014, 20191911020010,
20191911020008, 20191911020006, 20191911020001, 20191911000154, 20191911000170,
20191911000180, 20191911000190, 20191911000091, 20191911000122, 20191911000130,
20191911000148, 20191911000139, 20191911000058, 20191911000113, 20191911000117,
20191911000151, 20191911000156, 20191911000219, 20191911000235, 20191911000267,
20191911000022, 20191911000021, 20191911000313, 20191911000314, 20191911000323,
20191911000275, 20191911000154, 20191911000027, 20191911000047, 20191911000059,
20191911000063, 20191911000089, 20191911000112, 20191911000112, 20191911000129,
20191911000135, 20191911000159, 20191911000177, 20191911000192, 20191911000210,
20191911000213, 20191911000239, 20191911000246, 20191911000271, 20191911000272,
20191911000273, 20191911000278, 20191911000280, 20191911000281, 20191911000282,
20191911000308, 20191911000331, 20191911000334, 20191911000342, 20191911000357,
20191911000361, 20191911000422, 20191911020019, 20191911020020, 20191911020029,
20191911000552, 20191911000669, 20191911000667, 20191911000121, 20191911000126,
20191911000130, 20191911000145, 20191911000189, 20191911000119

Bankovní výpis

- HČ:
13/2019, 23/2019, 31/2019, 46/2019, 49/2019, 60/2019, 66/2019, 69/2019, 88/2019, 96/2019,
103/2019, 121/2019, 124/2019, 131/2019, 132/2019, 133/2019, 136/2019, 144/2019, 150/2019,
157/2019, 163/2019, 167/2019, 170/2019, 171/2019, 176/2019, č. 61 ze dne 23.04.2019, č. 91 ze dne

19.06.2019, č. 107 ze dne 16.07.2019, č. 19 ze dne 04.02.2019, č. 122 ze dne 26.08.2019, č. 136 ze dne 26.09.2019.

- VHČ: 1 – 159/2019 PPF (9021-0502655998/6000), - BV č. 1/2019 – 3/2019 J&T banka (3900002902/5800), BV č. 1/2019 KB (115-2620297/0100),- BV č. 7 a 8/2019 PPF (36011-0502655998/6000)

Účetní doklad

- HC: č. 2019001297, 1914000043, 1014000042, 20191914000038, 20191914000051, 20191914000064, 20192109000309, 20192019000173, 20192019001029, 20192019001206, 20192019001476, 20192019001475, 20192019001433, 20192019001434, 2019000106, 2019000242, 2019000244, 2019000436, 2019000437, 2019000438, 2019000558, 2019000568, 2019000638, 2019000720, 2019000862, 2019000863, 2019000998, 2019001095, 2019001097, 2019001101, 2019001102, 2019001104, 2019001105, 2019001137, 2019001249, 2019001270, 2019001427, 2019001477, 2019001581, 2019001585, 2019001586, 2019001600, 2019001690, 2019001692, 2019001780, 20191915100214, 20192019000719, 20192019000804, 20192019000645, 201915100214
- VHČ ID: 2019000107, 2019000111, 2019000112, 2019000115, 2019000118, 2019000120, 2019000121, 2019000122, 2019000123, 2019000125, 2019000126, 2019000128, 2019000131, 2019000132, 2019000138, 2019000141, 2019000142, 2019000143, 2019000268, 2019000270, 2019000273, 2019000274, 2019000277, 2019000280, 2019000283, 2019000284, 2019000285, 2019000407, 2019000409, 2019000412, 2019000413, 2019000416, 2019000419, 2019000422, 2019000423, 2019000424, 2019000426, 2019000571, 2019000576, 2019000577, 2019000579, 2019000580, 2019000583, 2019000586, 2019000588, 2019000723, 2019000725, 2019000728, 2019000729, 2019000730, 2019000732, 2019000735, 2019000737, 2019000738, 2019000739, 2019000740, 2019000868, 2019000869, 2019000870, 2019000873, 2019000874, 2019000875, 2019000877, 2019000879, 2019000881, 2019000884, 2019000885, 2019000886, 2019000888, 2019001000, 2019001002, 2019001005, 2019001006, 2019001012, 2019001015, 2019001016, 2019001107, 2019001109, 2019001112, 2019001113, 2019001116, 2019001119, 2019001122, 2019001123, 2019001272, 2019001275, 2019001276, 2019001280, 2019001285, 2019001290, 2019001400, 2019001436, 2019001437, 2019001438, 2019001442, 2019001447, 2019001452, 2019001455, 2019001456, 2019001461, 2019001464, 2019001469, 2019001474, 2019001774, 2019001768, 2019001779, 2019001781

Pokladní doklad

- VPD VHČ: 20191995190018, 20191995190099, 20191995190115, 20191995190136, 20191995190139.
- PPD VHČ: 1995190007, 1995190009, 1995190015, 1995190021, 1995190023, 1995190031, 1995190033, 1995190036, 1995190043, 1995190051, 1995190055, 1995190060, 1995190072, 1995190079, 1995190082, 1995190090, 1995190096, 1995190097, 1995190107, 1995190109, 1995190111, 1995190117, 1995190118, 1995190126, 1995190134, 1995190135, 1995190142, 1995190143, 1995190149, 1995190154, 1995190157, 1995190158, 1995190164, 1995190167, 1995190172, 1995190174, 1995190183, 1995190185, 1995190189, 1995190191, 1995190202, 1995190207, 1995190210, 1995190212, 1995190224, 1995190226, 1995190230, 1995190237, 1995190238, 1995190241, 1995190242
- HC: č. 1915100430, 1915100429, 1915100428, 1915100423, 1915100418, 1915100044, 1915100069, 1915100093, 1915100318, 1915100239, 1915100366, 1915100367, 1915100398, 1915100399, 1915100410, 1915100417, 191510042, 1995190207, 1995190210, 1995190212, 1995190224, 1995190226, 1995190230, 1995190237, 1995190238, 1995190241, 1995190242.

Evidence poplatků

- ze psů, veřejného prostranství, ubytovacího poplatku.

Smlouvy o dílo

- HS/893, HS/898, HS/909, HS/910, HS/924, HS/933

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

- HS/854, HS/895, HS/905, HS/912, HS/915, HS/916, HS/917, HS/918, HS/919

Darovací smlouvy

- č. HS/884, HS/885, HS/881, HS/882, HS/899, HS/906, HS/907, HS/935, HS/931, HS/925.

Smlouvy o výpůjčce

- HS901

Smlouvy nájemní

- Smlouvy na nebyty: 14/G, 315/G, 401/P, 330/NB, 378/NB, 393/NB, 398/NB, 413/NB
- Smlouvy na byty: 241/B, 271/B, 292/B, 300/B, 332/B, 359/B, 388/B, 392/B, 397/B

Smlouvy o půjčce

- Leasingová smlouva č. HS/889.

Smlouvy ostatní

- HS/623, HS/630, HS/s046, HS/796, HS/837, HS/892, HS/540.

Vnitřní předpis a směrnice

- Zásady pro poskytnutí individuální dotace z rozpočtu MČ Praha Satalice ze dne 18.06.2019.
- Zásady pro čerpání prostředků ze sociálního fondu MČ Praha Satalice ze dne 05.02.2019.
- Sazebník úhrad za poskytování služeb 2/2019, ze dne 20.12.2018, platný od 01.01.2019,
- Sazebník úhrad za informace poskytované dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím ze dne 31.07.2019, platný od 01.08.2019.
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 20.12.2018, č. 1/2019, Směrnice č. 6/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 29.11.2019.
- Statut sociálního fondu ze dne 20.12.2018.
- O podmínkách poskytování služeb v Komunitním centru v MČ Praha Satalice ze dne 27.09.2018.
- Hospodářská činnost č. 6/2017 ze dne 01.08.2017.
- Směrnice o vedení pokladny č. 5/2017 ze dne 01.08.2017.
- Směrnice pro provádění inventarizací ze dne 01.09.2013.
- Postupy účtování o majetku, evidence majetku ze dne 29.06.2017.
- Vybírání dobrovolného vstupného ze dne 28.04.2017.
- Přeceňování majetku reálnou hodnotou 30.09.2016.
- Odepisování dlouhodobého majetku 30.09.2016.
- Organizační řád 05.05.2016.
- O oběhu účetních dokladů a náležitostech finančních operací ze dne 10.12.2014.
- Jmenování členů škodní komise, škodní komise ze dne 14.01.2013.
- Časové rozlišení účetních případů č. 01.01.2011.
- Směrnice k používání služebních motorových vozidel a zajištění dopravy 01.01.2011.
- Zásady k zabezpečení vnitřní kontroly, hospodárnosti, zajištění jednotného způsobu prověřování, zpracování a oběhu účetních dokladů a jejich archivaci ze dne 01.01.2011.
- Spisový, archivní a skartační řád 01.01.2011.
- Směrnice č. 7/2019 o poskytování darů občanům městské části při významných životních příležitostech ze dne 18.12.2019.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení 8/5/2019 návrh na pověření starostky MČ k provádění rozpočtových opatření v jednotlivých případech až do výše 150 tis. Kč.
- Usnesení ZMČ: 3/4/2019, 4/4/2019, 5/4/2019, 6/4/2019 ze dne 26.03.2019, 7/6/2019 ze dne 18.06.2019, 10/33/2018 z 27.03.2018, 20/6/2019 z 18.06.2019, 19/6/2019 z 18.06.2019, 25/6/2019 z 18.06.2019, 35/6/2019 z 18.06.2019, 24/6/2019 z 18.06.2019, usnesení ZMČ č. 9/47 ze dne 17.12.2019.
- Zápis č. 3/2019 - 7/2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o kontrole finančního výboru v příspěvkové organizaci MŠ Satalice, U Obory 385 ze dne 02.05.2019.

Předávací protokol

- PP/36/02/213/2019 z 30.08.2019
- PP/21/02/292/2012 z 04.02.2013

Objednávky:

- č. 56/2019, 51/2019, 37/2019, 38/2019, 6/2019, 92/2019, 101/2019, 45/2019, 69/2019, 33/2019.

Karty majetku

- MC4700000019, MC4700000020, MC4700000052, MC47E0000262, MC47E0000321, MC47E0000322, MC47E0000323, MC47E0000473, MC47E0000474

záměr prodeje

- č. 1/2019, 2/2019, 4/2018, 8/2019, 19/2019