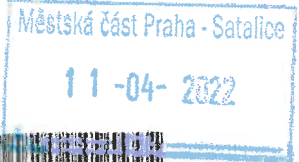




HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPHZUTKB



Č. j.: MHMP 283136/2022
Sp. zn.: S-MHMP 405058/2021

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 1.1.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Satalice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 22.11.2021 - 26.11.2021
 - b) 07.03.2022 - 17.03.2022
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Satalice za rok 2021 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 19.07.2021. 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 1544827/2021 dne 30.09.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Lenka Jurčová
kontrolorky: Ing. Andrea Dobešová
Ing. Renáta Nádraská

22

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 pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701–710 (dále jen ČÚS).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (Sociální fond) 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, 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, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhající dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů

hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností – smlouvy o pronájmu a smlouva směnná, 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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků a dlouhodobých závazků evidovaných na účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy (přijaté kauce z titulu pronájmu nebytových prostor) cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestiční dotace z rozpočtu HMP – na volby, pro MLK a investiční dotace z rozpočtu HMP - na technické dovybavení JSDH, na nákup vozidla CAS).

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 zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřská škola Praha 9 - Satalice.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávk

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 vybrané zakázce na stavební práce zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení – Stavební úpravy objektu č. p. 51 Praha – Satalice. Byla provedena fyzická kontrola průběhu realizace veřejné zakázky.

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 tři smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech byla jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). 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, ve znění pozdějších předpisů.

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 2020 a popř. předchozí roky

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021

- 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 odst. 1 písm. b)*

Bylo zjištěno, že v přezkoumávaném období správce rozpočtu na objednávkách ani uzavřených smlouvách nestvrdil svým podpisovým záznamem skutečnost, že provedl předběžnou kontrolu výdajů před vznikem závazku spočívající mj. v prověření, zda operace je v souladu se schválenými výdaji a je finančně kryta. Jeho seznámení se předem s možností uzavření smlouvy nebo objednávky je přitom důležité z titulu rezervace finančních prostředků v rozpočtu, případně provedení jeho úprav. Současně nebylo doloženo, že by schvalovací postupy správce rozpočtu v této fázi řídicí kontroly byly MČ interně upraveny.

Z výše uvedeného vyplývá, že v oblasti schvalování hospodářských operací (objednávky, smlouvy) nebyla dostatečně zajištěna předběžná řídicí kontrola. MČ nedodržela ustanovení § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů ve spojení s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého zajišťuje předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím orgánem veřejné správy. Správce rozpočtu mimo jiné prověří, zda připravovaná operace je v souladu se schválenými veřejnými výdaji, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy.

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 2021, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že

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

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2021:

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 16,40 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 21,73 %
- 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, ve znění pozdějších předpisů, 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 skutečnost, že v případě fyzické likvidace majetku dodavatelským způsobem je nutné dbát na průkaznost celého procesu likvidace. MČ by měla disponovat likvidačním protokolem třetí osoby potvrzujícím jmenovitou likvidaci veškerého vyřazeného majetku, a nikoliv pouze hodnotu jednotlivých druhů majetku (např. kopírka, pračka) specifikovanou v kusech, popř. v jednotkách kilogramů.

- Upozorňujeme na potřebu aktualizace směrnice č. 3/2017 Postupy účtování o majetku, evidence majetku, a to zejména v souvislosti s naplněním bodu 7.1 ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek (ocenění). Aktualizovat je potřeba i některá ustanovení směrnice k inventarizaci č. 5/2013 a směrnice č. 6/2017 k hospodářské činnosti (v souvislosti s tzv. klíčováním nákladů).

- Upozorňujeme na vhodnost interní úpravy oblasti vymáhání pohledávek a jejich evidence na podrozvaze (kdy převést a jak dlouho ji zde evidovat) včetně vymezení základních pojmů jako např. promlčení, prekluze, prominutí, odpis, nedobytnost, nevymahatelnost. Pohledávka převedením do podrozvahové evidence nezaniká, pouze se tím zobrazuje její snížená vymahatelnost.

- Kontrolní skupina upozorňuje na následující nesrovnalosti zjištěné při kontrole hospodaření zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Praha 9 – Satalice, které však neměly významný vliv na její hospodaření:

- nebylo doloženo, že příspěvková organizace při provedení inventarizace za rok 2021 postupovala zcela v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci, ve znění pozdějších předpisů, neboť nepředložila plán inventur, seznam inventarizačních identifikátorů, stanovení hranice pro vzájemné odsouhlasení pohledávek a závazků a nedoložila řádné provedení inventarizace u některých účtů (např. pokladna, účty opravek, účty s nulovým zůstatkem),
- předložené interní směrnice v některých případech neobsahovaly aktuální a jednoznačně definované postupy uplatňované v rámci vnitřního kontrolního systému příspěvkové organizace (např. č. 3/2017 k podpisovým vzorům č. 15/2017 k finanční kontrole, č. 5/2017 k vedení pokladny, č. 13/2017 k oběhu účetních dokladů, odpisový plán pro rok 2021),
- v případě nákupu dvou kancelářských židlí (doklad č. 310037 ze dne 15.04.2021 ve výši 4 169 Kč) nebyla jako odběratel uvedena příspěvková organizace,
- majetek ve výpůjčce od zřizovatele byl evidován na podrozvahovém účtu 909 – Ostatní majetek, přestože tento účet není určen k zachycení takové skutečnosti (navíc v nesprávné výši),
- upozorňujeme i na používání správných majetkových položek při účtování o pohybu majetku.

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, podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 17.03.2022.

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

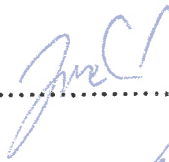


V Praze dne 23.03.2022

Podpisy kontrolerek:

Lenka Jurčová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Andrea Dobešová

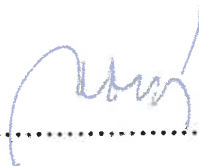
Ing. Renáta Nádraská


.....

.....

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

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
11.4.2022

Mgr. Milada Voborská
starostka MČ


.....

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

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

Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu – doložení zveřejnění z archivu úřední desky na vyžádání (od 01.12.-21.12.2021), doložen print screen úřední desky, fyzické vyvěšení doloženo listinou z archivu)
- Schválený dokument usnesením ZMČ č. 13/15/2020 ze dne 21.12.2020 - doložení zveřejnění na elektronické úřední desce (od 22.12.2020) a na internetových stránkách, www.satalice/rozpočet

Návrh rozpočtu

- Doložení zveřejnění dokumentu z archivu úřední desky (od 01.12.-21.12.2021), doloženo také fyzické vyvěšení originálu dokumentu

Schválený rozpočet

- schválen usnesením ZMČ č. 11/15/2020 ze dne 21.12.2021 (vyvěšeno od 22.12.2021 na elektronické úřední desce, dále je možno nahlížet na internetové stránky www.satalice/rozpočet)
- rozpis rozpočtu - rozpočtový doklad agendové číslo 2021000001 ze dne 02.01.2021

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- oznámení MŠ o schváleném rozpočtu ze dne 22.12.2020 (e-mailová komunikace)
- oznámení závazného ukazatele pro mateřskou školu dopisem MHMP ze dne 21.12.2020, čj. 1934074/2020 (ODPA 3111 - neinvestiční příspěvek celkem ve výši 7 924 tis. Kč a přepočtený počet zaměstnanců 15,81)
- oznámení ZŠ o schváleném rozpočtu ze dne 22.12.2020 (e-mailová komunikace)

Rozpočtová opatření

- Pověření starostky k provádění rozpočtových opatření (na základě usnesení ZMČ č. 8/5/2019 ze dne 23.04.2019)
- Rozpočtové opatření č. 1 - příjem dotací (rozpočtový doklad č. 2021000002, 2021000003)
- Rozpočtové opatření č. 2 - dotace z MMR, ponechání dotací z roku 2020 na rok 2021 (rozpočtový doklad č. 2021000004, 2021000005)
- Rozpočtové opatření č. 6 - finanční vypořádání, vratka podílu na daňové povinnosti, dotace na změnu klimatu, výnos z daně z hazardních her, dotace hasiči, prostředky pro ZŠ a MŠ (rozpočtové doklady č. 2021000013-2021000018)
- Rozpočtové opatření č. 11 - přesuny v rámci schváleného rozpočtu, podíl na finančních prostředcích výnosu z technických her, finanční vypořádání projektu "Školní obědy" (rozpočtové doklady č. 2021000031, 2021000032, 2021000033)

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu, doložení vyvěšení (print screen z archivu elektronické úřední desky, zveřejněno od 27.05.-15.06.2021, fyzické vyvěšení ověřeno z archivu vyvěšených dokumentů - pořízen sken originálu dokumentu)
- Závěrečný účet schválený usnesením ZMČ ze dne 15.06.2021 č. 17/18/2021 (vyvěšení od 16.06.2021)
- Oznámení o schváleném dokumentu na venkovní úřední desce (foto ze dne 20.11.2021)
- Přehled finančního vypořádání za rok 2021 ze dne 27.01.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 120 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.06.2021 a k 31.12.2021
- Výkaz FIN 2- 12 M v Kč za období 06/2021 a 12//2021

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 30.06.2021, k 31.12.2021

Rozvaha

- HČ a VHČ k 30.06.2021, k 31.12.2021

Příloha rozvahy

- HČ a VHČ k 31.12.2021

Účtový rozvrh

- pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 30.06.2021, k 31.12.2021

Účetní deník

- HČ a VHČ k 30.06.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- sestava GINIS Standard KDF (Seznam faktur KDF HČ a VHČ 2021)

Kniha odeslaných faktur

- VHČ sestava Ginis Standard KOF k 30.06. a k 31.12.2021

Faktura

- HČ- (běžné výdaje): 2011000437, 2111000030, 2111000032, 2111000043, 2111000044, 2111000049, 2111000050, 2111000052, 2111000056, 2111000057, 2111000064, 2111000065, 2111000066, 2111000067, 2111000073, 2111000074, 2111000077, 2111000079, 2111000080, 2111000081, 2111000082, 2111000083, 2111000084, 2111000085, 2111000090, 2111000092, 2111000093, 2111000095, 2111000096, 2111000101, 2111000102, 2111000105, 2111000106, 2111000108, 2111000111, 2111000112, 2111000113, 2111000117, 2111000118, 2111000120, 2111000121, 2111000127, 2111000129, 2111000132, 2111000134, 2111000135, 2111000136, 2111000138, 2111000141, 2111000142, 2111000143, 2111000145, 2111000146, 2111000312, 2111000317, 2111000335, 2111000336, 2111000366, 2111000342, 2111000353, 2111000359, 2111000366, 2111000370, 2111000381, 2111000389, 2111000441, 2111000444, 2111000481, 2111000471, 2111000477, 2111000478

Faktura

- VHČ: Faktury přijaté: č. 21/42, 20210626, 21048, 21037, 229, 26012101, 2021/0147, 20210124
- Faktury vydané: č. 2194000076, 2194000075, 2194000074, 2194000069, 2194000068, 2194000061, 2194000037

Bankovní výpis

- č.ú. 502655998/6000 pro hlavní činnost (PPF banka, a.s.) - příjmy: 23/2021, 38/2021, 194/2021

Bankovní výpis

- bankovní účet č. 9021-502655998/6000 (běžný účet VHČ) č. 96/2021, 117/2021, 103/2021, 82/2021, 93/2021, 15/2021, 166/2021, 195/2021, 210/2021

Účetní doklad

- VHČ: doklad č. 590000064, 390000068, 590000126, 590000128, 590000265, 590000266, 490000114, 490000118, 490000130, 490000123, 490000128, 490000138, 490000141, 490000144, 490000147

Účetní doklad

- Majetek: 590000126, 590000128, 500000016, 500000026, 500000042, 500000060, 500000064, 500000080, 500000100, 500000101, 500000104, 500000110, 500000117, 500000131, 500000141, 500000191

Účetní doklad

- Hlavní činnost: doklad č. 400000095-400000138, 4000000302,
- doklad č. 100000790, 100000854, 100000873, 100000939, 100000948, 100000956, 100001078, 100001081, 100001123, 100001137, 100001138, 100001141, 500000184

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha za období 01.04.2021-30.04.2021, 01.10.-31.10.2021 za hlavní činnost

Pokladní doklad

- HČ: č. 2115100094-21151000138, 2115100348, 2115100353
- VHČ: 2195210112, 2195210115, 2195210120, 2195210125, 2195210134, 2195210137, 2195210138, 2195210142, 219521009

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30.06.2009 a 14.11.2016 (pokladna)

Evidence pohledávek

- Přehled pohledávek podle doby splatnosti k 12/2021 (sestava GINIS Express – VYK)

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 6/2021 a 12/2021 (výkaz GINIS Enterprise+ UCR), GINIS-MAJ, IS SEM ENO (program pro správu a evidenci nemovitostí)
- evidenční karta inventární číslo MC47E0000512 (pozemek nabytý směnou) a MC47E0000511 (skatepark), majetkový doklad č. 2105100012 ze dne 28.05.2021 (převod), č. 2105100015 ze dne 08.09.2021 zařazení (směna), č. 2105100016 ze dne 08.09.2021 vyřazení (směna),
- č. 2105100009 ze dne 26.05.2021 (skatepark), protokoly o vyřazení inventární číslo MC470000016 a MC470000018, protokoly o zařazení inventární číslo, MC4700000129 a MC470000132

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2021

Mzdová agenda

- Mzdová agenda k volbám
- Seznam členů volební komise a částky odměn k vyplacení
- Dohody o provedení práce v počtu dvě (distribuce hlasovacích lístků, vkládání hlasovacích lístků do obálky)

Mzdová agenda

- osobní čísla 1, 25, 27

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměňování členů zastupitelstva uvolněných (2) a neuvolněných (3)

Účetnictví ostatní

- výdajové poukazy: 2114000002, 2114000006, 2114000009, 2114000053, 2114000054

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Mateřská škola Praha 9 - Satalice ze dne 05.04.2017 (IČO: 70987726)
- Smlouva o výpůjčce (394/NB) ze dne 24.04.2017
- Odpisový plán (směrnice č. 2/2021) - účinnost 01.02.2021
- Odpisový plán pro rok 2021 (ze dne 27.10.2021)

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Praha 9 - Satalice k 31.12.2021

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Praha 9 - Satalice k 31.12.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo HS/1029 (IČ 14379919) - na výmalbu komunitního centra
- Smlouva o poskytování účetních služeb HS/560 (IČ 62907484) včetně dodatku č. 1 a č. 2

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

- HS/1043 Směnná smlouva ze dne 24.05.2021
- Protokol č. PP/36/02/26/2021 ze dne 17.03.2021
- Protokol o převodu hmotného majetku získaného investiční výstavbou včetně předání a převzetí a následného předání do správy č. PP/21/09/567/2020 ze dne 04.01.2021
- Protokol o předání a převzetí č. PP/36/02/28/2021 ze dne 01.03.2021
- HS/1012 Kupní smlouva ze dne 15.11.2021 (nákup stříkačky CAS) včetně dodatku č. 1 ze dne 13.09.2021 (prodloužení termínu dodání)

Darovací smlouvy

- HS/1020 (MČ jako obdarovaný)
- HS/1056 (MČ jako obdarovaný)

Smlouvy nájemní

- č. 450/7 byt, NB 451, 445NB, smlouva č. 241, 359

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr č. 43/2020 k napravení výměry předmětu směny pozemku parc.č. 136/4 (vodní plocha)

Smlouvy o věcných břemenech

- HS/1045 (MČ strana povinná)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Rozpočtové a účetní doklady k čerpání investiční dotaci na nákup cisternové automobilové stříkačky CAS (ORG 81285) - rozpočtové doklady č. 000003010, 000000002, účetní doklady č. 100000889, faktura č. 211100353
- Rozpočtové a účetní doklady k čerpání neinvestiční dotace na volby do PS (UZ 98071) - rozpočtové doklady č. 000002101, 000000010, účetní doklady 100000783, 500000098, 100000849, 400000348, 1000000871, 400000353, 100000905, 100000939, 100000943, 500000146, 500000165
- Rozpočtové a účetní doklady k čerpání investiční dotace na dovybavení JSDH (ORG 81578) - rozpočtové doklady č. 000003051, 000000006 a účetní doklady č. 100000531, 1000000872, 100000879
- Rozpočtové a účetní doklady k čerpání neinvestiční dotace pro MLK (UZ 81) - rozpočtový doklad č. 000003008 a účetní doklady č. 100000220, 100000278, 10000074

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Zásady pro poskytování individuální dotace z rozpočtu městské části Praha-Satalice s účinností od 19.06.2019
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu městské části Praha-Satalice (HS/1040), včetně Žádosti o poskytnutí individuální dotace ze dne 28.04.2021 a včetně "Závěrečné zprávy a vyúčtování dotace schválené z rozpočtu městské části Praha-Satalice (ze dne 04.11.2021)
- poukaz výdajový 2114000044 ze dne 21.05.2021 k HS/1040

Dohody o pracovní činnosti

- osobní čísla 6, 7

Dohody o provedení práce

- osobní čísla 30 (zeleň), 109 (zeleň)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- osobní čísla 1, 25, 27

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování služeb HS/642 (IČ 45789690), svoz bioodpadu

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Stavební úpravy objektu č.p. 51 Praha – Satalice – veřejná zakázka na stavební práce zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 oběh účetních dokladů s účinností od 02.02.2020, Směrnice č. 5/2017 o vedení pokladny z účinností od 01.08.2017, Směrnice č. 6/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (účinnost 01.12.2019), Směrnice č. 7/2019 o poskytování darů občanům Městské části při významných životních příležitostech od 01.01.2020, Směrnice č. 3/2017 Postupy účtování o majetku, evidence majetku (účinnost 01.07.2017), Směrnice č. 6/2016 Přeceňování majetku reálnou hodnotou (účinnost 01.10.2016), Směrnice č. 11/2011 Časové rozlišení účetních případů (účinnost 01.01.2011), Směrnice č. 6/2017 hospodářská činnost účinnost od 01.08.2017
- Zásady pro poskytnutí individuální dotace z rozpočtu Městské části Praha-Satalice, účinnost od 19.06.2019
- Zásady pro čerpání prostředků ze sociálního fondu Městské části Praha-Satalice, účinnost od 06.02.2019
- Zásady stanovení náhrad za omezení užívání nemovitostí – pozemek svěřených MČ – věcná břemena, služebnosti (účinnost 01.04.2020)
- Postup při pronajímání bytů v domech ve vlastnictví hlavního města Prahy svěřených Městské části Praha-Satalice účinnost ze dne 12.01.2021 (příkaz starostky)

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

- Příkaz starostky MČ Praha-Satalice ze dne 28.02.2022 k Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za období 01.01.2021 do 30.06.2021

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

- Příkaz starostky MČ Praha-Satalice ze dne 28.02.2022 k Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za období 01.01.2021 do 30.06.2021 (plnění příkazu)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 19/18/2021 dne 15.06.2021

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o kontrole finančního výboru v příspěvkové organizaci Mateřská škola P9-Satalice za rok 2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut sociálního fondu ZMČ usnesením 5/3/2019 ze dne 05.02.2019 na dobu neurčitou a nabývá účinnosti dnem schválení
- Zásady pro čerpání prostředků ze sociálního fondu Městské části Praha-Satalice, účinnost od 06.02.2019 (účetní doklady 419)
- Bankovní výpisy č.ú. - 21223-502655998/6000 č. 1-17/2021, 46/2021 (sociální fond)

Limitované příkazy platné pro rok 2021

- Limitovaný příslib č. 5 (s platností od 04.01.2021 do konce roku 2021) za ODP A 5512 – Požární ochrana
- Limitovaný příslib č. 1 (s platností od 04.01.2021 do konce roku 2021) za ODP A 3745 – Péče o vzhled obcí a zeleň a ODP A 6171 – Činnosti místní správy

Vyjádření starostky

- Vyjádření starostky k oblastem přezkumu za období 01.01.-31.12.2021

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp.zn. V-49127/2021-101 (směna)
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-57095-2021-101 (věcné břemeno)

Dokumenty související s kontrolou hospodaření Mateřská škola Praha 9 - Satalice, příspěvková organizace

- Smlouva o nadačním příspěvku z Fondu Eurowag pro rok 2021 z data 25.01.2021 a 12.07.2021, Nadace Via IČ:67360114, Výpis s bankovního účtu ze dne 15.07.2021, darovací smlouva ze dne 15.11.2021,
- darovací smlouva ze dne 03.09.2021, darovací smlouva ze dne 30.09.2021, darovací smlouva ze dne 20.01.2021
- Faktura přijatá č. 119 (účetní doklad 310119)
- Žádosti o souhlas přijetí účelového finančního daru ze dne 26.08.2021, 27.10.2021
- Závezky přijatých faktur s pořadovým číslem 1-135, Přehled smluv, Kniha přijatých faktur 1-154, FKSP 2021 fa 1-10
- č. 3/2017 Směrnice k podpisovým vzorům, 5/2017 Směrnice k vedení pokladny (účinnost 03.01.2017), 6/2017 Evidence, účtování a oceňování zásob (účinnost 03.01.2017), 11/2017 Směrnice k systému zpracování účetnictví (účinnost 03.01.2017), 13/2017 Směrnice upravující oběh účetních dokladů, 15/2017 Směrnice k finanční kontrole (účinnost 03.01.2017), č. 2/2021 Odpisový plán (účinnost 01.02.2021)

- směrnice č. 12/2017 Inventarizace majetku a závazků (účinnost 03.01.2017), Prohlášení o provedení inventarizace (Tabulka C) ze dne 04.01.2022, Příkaz ředitele k provedení inventarizace ze dne 31.12.2021, Jmenování inventarizační komise, Přehled pohledávek podle doby splatnosti k 12/2021 a Inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů k 12/2021 (oba z GINIS Express – VYK), inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2021
- Faktury (518) č. 310135, 310127, 310114, 310102
- Faktury (511) č. 310130, 310125, 310113, 310109 310060, 310054
- rozhodnutí starostky MČ Praha-Satalice ze dne 21.12.2020 ve věci schválení rozpočtu na rok 2021 a střednědobého výhledu na roky 2022 a 2023 příspěvkové organizace Mateřská škola Praha 9 – Satalice (včetně doložení zveřejnění)
- rozhodnutí starostky MČ Praha-Satalice ze dne 11.12.2020 ve věci schválení odpisového plánu
- rozpis příspěvků z rozpočtu MČ Praha-Satalice pro MŠ (včetně usnesení č. 9/21/2021 o jeho navýšení o 100 tis. Kč)
- bankovní výpisy č.ú. 181091190/0300 (leden až prosinec)
- schválení účetní závěrky za rok 2020 (usnesení č. 6/17/2021 ze dne 13.04.2021)

Splátkový kalendář

- Splátkový kalendář na rok 2021 ze dne 11.12.2020 na pronájem pozemku pod cyklostezkou

Objednávky za rok 2021

- Evidence objednávek (v programu Excel) k 31.12.2021
- OBJ/5/2021, OBJ/7/2021, OBJ/9/2021, OBJ/23/2019, OBJ/58/2021, OBJ/59/2021, OBJ/81/2021, OBJ/85/2021, OBJ/86/2021, OBJ/90/2021, OBJ/100/2021, OBJ/80/2021, OBJ/84/2021, OBJ/89/2021, OBJ/97/202, OBJ/116/2021, OBJ/120/2021, OBJ/123/2021, OBJ/128/2020, OBJ/138/2021

Potvrzení správnosti MHMP

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem ze dne 09.06.2021 (č.j. MHMP 830095/2021)

Dokumentace k napravení nedostatku z dílčího přezkoumání za rok 2021

- Směrnice č. 1/2022–O oběhu účetních dokladů, náležitostech finančních operací a zajištění řídicí kontroly (účinnost od 01.03.2022)
- Objednávky č. OBJ/19/2022, OBJ/20/2022

Evidence smluv

- Evidence hospodářských smluv (v programu excel) k 31.12.2021
- Evidence nájemních smluv (byty, nebytové prostory, pozemky) k 31.12.2021