



Č. j.: MHMP 276591/2022
Sp. zn.: S-MHMP 321040/2021

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 - Nedvězí
se sídlem Únorová 15, Praha 10 - Nedvězí,
za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 29.09.2021 - 12.10.2021
 - b) 22.02.2022 - 03.03.2022
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí 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 1463232/2021 dne 17.09.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Andrea Dobešová
kontrolorky: Lenka Jurčová
Ing. Renáta Nádraská

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

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

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

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje 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

MČ neměla v přezkoumaném roce zřízeny dočasné ani trvalé peněžní fondy.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, směna majetku). 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 hlavních 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 právníky 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 vykazovala v účetnictví, s výjimkou krátkodobých závazků, cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů. Jednalo se o dlouhodobé závazky evidované na účtu 455-Dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 30 tis. Kč (přijatá jistina na základě uzavřené nájemní smlouvy). Jiné cizí zdroje nebyly kontrolní skupinou 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 na volby do Poslanecké sněmovny (ÚZ 98071), neinvestiční dotace z ministerstva kultury na technické vybavení knihovny (ÚZ 000034053), investiční dotace na nákup mobilního štěpkovače (ORG 81542).

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.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, vytvořené oprávkky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku 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 malého rozsahu: „Mobilní štěpkovač bioodpadu“ (na dodávky), Nové přívody a rozvaděče Potocká 89, Nedvězí (na stavební práce), Vestavba nájemního prostoru prodejny potravin do objektu č.p. 15/3 Nedvězí u Říčan (na stavební práce).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Mobilní štěpkovač bioodpadu“.

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). Dlouhodobé pohledávky nebyly vykázány.

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 nevykázala zřízení věcných břemen ke svěřenému majetku hl. m. Prahy, ani kontrolní skupinou nebylo jejich zřízení zjištěno.

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

zákonu 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 činnosti), 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

- 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 11 odst. 4*

Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne jeho schválení. Rozpočet byl zveřejněn až na základě upozornění kontrolní skupiny dne 05.09.2018. Ve lhůtě delší než 30 dnů od schválení rozpočtu bylo na úřední desku vyvěšeno dne 05.09.2018 i oznámení s informací, kde je zveřejněna elektronická podoba schváleného rozpočtu a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, tím došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech § 11 odst. 4.

Ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne schválení, dne 05.09.2018, byl na internetových stránkách zveřejněn i střednědobý výhled rozpočtu a rozpočtová opatření. Ve lhůtě delší než 30 dnů, dne 05.09.2018, bylo vyvěšeno na úřední desku oznámení, kde je zveřejněna

elektronická podoba schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, závěrečného účtu, tím došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech § 3 odst. 4, § 17 odst. 8. Informace o tom, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě rozpočtová opatření, nebyla na úřední desku vyvěšena. Tím došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech § 16 odst. 5.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 13 odst. 6*

Pravidla rozpočtového provizoria nebyla zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů § 13 odst. 6, dle kterého MČ zveřejní rozpočtové provizorium na svých internetových stránkách až do doby schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok. Pravidla rozpočtového provizoria byla schválena 09.12.2019, vyvěšena dne 10.12.2019 a stažena dne 31.01.2020, rozpočet na rok 2020 byl schválen dne 17.02.2020. Pravidla tedy byla z elektronické úřední desky stažena o 17 dní dříve, než ukládá zákon.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26*

Při přezkoumání náležitostí vystavovaných objednávek bylo zjištěno, že na některých objednávkách (např. k fakturám č. 2019100040, 2019100051 a 2019100057) chybí podpis příkazce operace. Některé výdaje byly realizovány bez objednávky (např. faktury č. 2019100039 a 2019100047).

Kontrolou došlých faktur bylo zjištěno, že na 1/3 došlých faktur (č. 201900005, 201900006, 201900009, 201900013, 201900015, 201900020, 201900022, 201900024, 201900026, 201900028, 201900033, 201900036, 201900038, 201900040, 201900041, 201900048, 201900052, 201900054, 201900055, 201900058, 201900060, 201900061, 201900062 a 201900066) chyběl podpis správce rozpočtu.

Výdaje v hotovosti týkající se zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti MČ, které je nutné zabezpečovat operativně, nebyly upraveny žádným vnitřním předpisem. Schvalovací postupy tak nebyly dodržovány v souladu s ustanovením § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole.

Výdaje v hotovosti týkající se zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti MČ, které je nutné zabezpečovat operativně nebyly upraveny žádným vnitřním předpisem. V MČ nebylo zajištěné řádné provedení předběžné kontroly před vznikem a po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 13 a § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací tak nebyla v souladu s ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Vzhledem k tomu, že se jedná o systémovou chybu vnitřního kontrolního systému, MČ se vystavuje riziku přečerpání rozpočtu na daný kalendářní rok a ne hospodárného, neefektivního a neúčelného vynakládání veřejných finančních prostředků z rozpočtu MČ.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 26*

Přezkoumáním bylo zjištěno, že rozpis jednotlivých položek rozpočtu vycházející ze schváleného rozpočtu MČ, schváleno usnesením č. 01/2020 dne 17.02.2020, nebyl do systému vložen v souladu s rozpisem rozpočtu, který byl zveřejněn na internetových stránkách úřadu MČ.

Jednotlivé položky rozpočtu sice souhlasí se schváleným rozpočtem dle rozpočtových tříd, ale některé položky rozpisu rozpočtu neodpovídají výslednému zaúčtování na dokladu č. 202000002 ze dne 03.03.2020, např.:

- Pol 5194 – Věcné dary, schválená částka 10 tis. Kč na OdPa 3399, zaúčtováno 7 tis. Kč na OdPa 3399

- Pol 5137 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, schválená částka 49 tis. Kč, zaúčtováno 29 tis. Kč na OdPa 3421 a 30 tis. Kč na OdPa 6171, tj. celkem zaúčtováno 59 tis. Kč.

K zaúčtovanému dokladu nebyly předloženy podklady, které by vysvětlovaly změnu v rozpisu jednotlivých položek. Bylo zjištěno, že doklad neobsahoval podpis příkazce operace.

Tím byl porušen § 26, odst. 1 a), zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého má vedoucí orgánu veřejné správy nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřený k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací zajistit předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 27*

Přezkoumáním bylo zjištěno, že některé úhrady zálohových faktur splatných v roce 2020 nebyly zaplacený do data splatnosti. Jednalo se např. o:

- účetní doklad č. 2020100001 ze dne 13.03.2020, zálohová platba za vodné a stočné, PVK, splatná dne 15.02.2020 a uhrazena 13.03.2020, částka 3 320 Kč;

- účetní doklad č. 2020100005 ze dne 13.03.2020, zálohová platba za elektřinu, PRE, splatná dne 23.02.2020 a uhrazena 13.03.2020, částka 14 490 Kč;

- účetní doklad č. 2020100023 ze dne 27.05.2020, zálohová platba za elektřinu, PRE, splatná dne 17.05.2020 a uhrazena 27.05.2020, částka 25 880 Kč.

Tím byl porušen § 27, odst. 1 a), podle kterého má vedoucí prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů a k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky zajistit uvnitř orgánu veřejné správy průběžnou a následnou kontrolu.

NAPRAVENO.

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: Směrnice MF 62970/2013/12-1204

➤ *ustanovení čl. 1 odst 2 písm. f*

Kontrolou poskytnuté účelové neinvestiční dotace ze SR z MF ČR na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Evropského Parlamentu v roce 2019 ve výši 35 840 Kč bylo zjištěno, že výdaje ve výši 5 293 Kč - dohoda o provedení práce v rozsahu

30 hodin na mytí oken v budově úřadu, kde se budou konat volby, nebyl čerpán v souladu s vydanou směrnicí MF 62970/2013/12-1204, čl. 1 odst. 2 písm. f). Z prostředků státního rozpočtu České republiky lze hradit jen výdaje v rozsahu nezbytně nutném pro organizačně technické zabezpečení voleb, mj. nutné výdaje na úklid. Mytí oken v budově úřadu v rozsahu 30 hodin nelze za takový výdaj považovat.

Nedodržením uvedeného ustanovení dochází k porušení pravidel čerpání poskytnuté neinvestiční účelové dotace ze SR, to může vést k udělení penále za porušení rozpočtové kázně. To by mělo negativní dopad na výsledek hospodaření MČ.

NAPRAVENO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku 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 § 14 odst. 6*

Přezkoumáním bylo zjištěno, že při zřízení věcného břemene ve prospěch MČ k pozemku, který nebyl v majetku hlavního města Prahy, tj. v případě, kdy byla MČ oprávněnou osobou z věcného břemene, nebylo o tomto věcném břemenu k 31.12.2020 účtováno. Jednalo se o bezúplatné věcné břemeno služebnosti spočívající v právu zřídit, provozovat a udržovat část Opěrné zdi umístěnou na pozemku povinného, parcelní číslo 62/6, k.ú. Nedvězí u Říčán. Smlouva o zřízení věcného břemene, č. smlouvy MCPN-SML-2020-001/VB, byla uzavřena dne 27.07.2020, právní účinky vkladu věcného břemene do katastru nemovitostí nastaly ke dni 06.08.2020.

MČ při účtování o hospodářské operaci související se zřízením věcného břemene nedodržela ustanovení § 14 odst. 6 písm. c) 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, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého položka „A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek“ obsahuje hmotné movité věci, popřípadě soubory majetku, které jsou charakterizovány samostatným technicko-ekonomickým určením, u kterých doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3 000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40 000 Kč. Za drobný dlouhodobý hmotný majetek se mj. považují vždy věcná břemena k pozemku a stavbě, s výjimkou užívacího práva, pokud nejsou vykazována jako součást ocenění položky „B.I. Zásoby“, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč. V důsledku této skutečnosti byl vykázán v rozvaze k 31.12.2020 nesprávně nižší stav majetku na účtu 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

NAPRAVENO.

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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 6 odst. 1*

Při zadání veřejné zakázky malého rozsahu na nákup mobilního štěpkovače bioodpadu MČ jako zadavatel nedodržela některá ustanovení zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání

veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a interní směrnice, přestože ve výzvě k podání nabídek uvedla, že se při zadávacím řízení bude těmito normami řídit. Podle ustanovení § 31 výše uvedeného zákona není zadavatel povinen zadat veřejnou zakázku malého rozsahu v zadávacím řízení. Je však povinen při jejím zadání dodržet zásady podle § 6.

Vzhledem k výši předpokládané hodnoty mohla MČ pro výběr dodavatele, v souladu s interní směrnicí, použít uzavřenou výzvu. MČ se však rozhodla pro otevřenou výzvu, kterou po 5 dnech zrušila a nahradila uzavřenou výzvou, v rámci které upřesnila předmět zakázky a vyzvala šest dodavatelů k předložení nabídky.

Bylo zjištěno, že MČ:

- neuvedla pro ní podstatné náležitosti kupní smlouvy (návrh smlouvy nebo obchodní a platební podmínky) do výzvy k podání nabídek, přestože takový postup byl vnitřním předpisem označen za žádoucí. Následně došlo k tomu, že dodavatel vybraný uzavřenou výzvou, po seznámení se s návrhem smlouvy, od své nabídky po cca měsíčním jednání s MČ odstoupil. Návrh smlouvy totiž obsahoval některé podmínky a závazky nad rámec zadávací dokumentace a i jeho nabídky (smluvní pokuty, způsob zajištění servisu). Kupní smlouva byla nakonec uzavřena s uchazečem, který se umístil jako druhý v pořadí. Bylo však zjištěno, že i v tomto případě text smlouvy neodpovídal zadávacím podmínkám. MČ tak porušila ustanovení § 51 odst. 3 výše uvedeného zákona, dle kterého smlouva musí odpovídat zadávacím podmínkám a nabídce vybraného dodavatele.

- ve výzvě k podání nabídek stanovila předpokládanou hodnotu nesprávně včetně DPH, přestože dle čl. III vnitřní směrnice je pro její stanovení vždy rozhodná cena bez DPH. Tato skutečnost vyplývá i z ustanovení § 16 výše uvedeného zákona,

- z uzavřené výzvy k podání nabídek jednoznačně nevyplývalo, zda je stanoveno jediné hodnotící kritérium, a to celková cena zakázky v Kč včetně DPH, nebo zda byla stanovena i další kritéria týkající se poskytování autorizovaného servisu, zajištění servisu do 12 hodin, zajištění odvozu stroje k servisu v záruční době zdarma, zajištění drobných oprav přímo o zákazníka. Metoda a způsob hodnocení však nebyl součástí výzvy a ani Zpráva z výběrového řízení hodnocení dalších kritérií neobsahovala.

Vzhledem k výše uvedenému je třeba konstatovat, že MČ při zadání veřejné zakázky malého rozsahu "Mobilní štěpkovač bio-odpadu" nedodržela ustanovení § 6 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, dle kterého zadavatel musí při zadání zakázky malého rozsahu dodržet mimo jiné zásadu transparentnosti a rovného zacházení. Zadavatel musí předem stanovit stejné podmínky všem potenciálním dodavatelům, jasně stanovit kritéria výběru, obchodní nebo jiné smluvní podmínky vztahující se k předmětu veřejné zakázky a postupovat tak, aby nevznikla pochybnost o objektivním výběru vítězné nabídky. Zadavatel postupuje transparentně, pokud jsou jeho úkony jasné, přehledné, srozumitelné a přezkoumatelné.

Kupní smlouva byla, v souladu s vnitřním předpisem, uzavřena s dodavatelem, jež se umístil na druhém místě s cenou o cca 12 tis. Kč včetně DPH vyšší. Nedodržením zásady transparentnosti při výběru dodavatele došlo následně i k posunutí původně požadovaného termínu dodání o dva měsíce.

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 dílčích přezkoumáních 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 0,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 31,64 %
- 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 celková hodnota pozemků v účetnictví musí odpovídat celkové hodnotě pozemků evidované v programu pro správu a evidenci nemovitostí (IS SEM ENO) a modulu GINIS - MAJ. V rozvaze k 31.12.2021 byly vykázány pozemky ve výši 49 589 162, 67 Kč, což bylo méně o 22 950 Kč oproti jejich stavu v IS SEM ENO a GINIS MAJ.

- Upozorňujeme na aktualizaci Směrnice o zabezpečení vnitřního kontrolního systému, která byla vydána s platností od 01.01.2002 a v současné době již neposkytuje dostatečnou informaci o konkrétních postupech uskutečňovaných uvnitř účetní jednotky, a to zejména při provádění předběžné kontroly před vznikem závazku. Směrnicí není upravena možnost vystavování individuálních nebo hromadných limitovaných příkazů (v případě uskutečňování výdajů v hotovosti). Upozorňujeme i na uvádění aktuálních pracovních pozic, ke kterým se váže povinnost připojování podpisového záznamu dle zákona o finanční kontrole (správce rozpočtu, hlavní účetní).

- V zájmu předcházení nejasnostem ohledně použití či nepoužití režimu přenesené daňové povinnosti v případě fakturovaných stavebních prací dodavatelem upozorňujeme na vhodnost uvádění zřetelné informace o neplátcovství DPH na vystavených dokumentech jako je např. výzva k podání nabídek, návrh smlouvy, smlouva, objednávka apod.

- Upozorňujeme na potřebu aktualizace interní Směrnice o evidenci majetku o ustanovení týkající se oceňování majetku (bod 7.1. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek).

- Upozorňujeme na klíčování nákladů (resp. výdajů) za právní služby dodavatele IČ 71447717, které byly v přezkoumávaném období leden - srpen 2021 v plné výši (cca

77 tis. Kč) evidovány v hlavní činnosti na položce rozpočtové skladby 5166-Konzultační, poradenské a právní služby. Správně mělo být účtováno částečně v nákladech podnikatelské činnosti.

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 03.03.2022.

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 07.03.2022

Podpisy kontrolerek:

Ing. Andrea Dobešová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Lenka Jurčová

Ing. Renáta Nádraská

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí o počtu 15 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

Karolina Trnková
Starostka MČ

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

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu do roku 2026 včetně ověření vyvěšení (od 02.12.2020)
- Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2026 (vyvěšeno od 18.12.2020)

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2021 (vyvěšen 02.12.2020-sejmuto 04.01.2021)

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet na rok 2021 (vyvěšen od 18.12.2020)
- Rozpis rozpočtu (zveřejněno v sekci Úřad-Rozpočet a financování od 14.03.2021)
- Rozpočtový doklad 202100001 ze dne 31.01.2021 (vlození schváleného rozpočtu do systému GINIS)

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č. 1, 2, 6 - schválená usnesením ZMČ
- Rozpočtová opatření č. 3, 4, 5, 13, 17, 22 - schválená starostkou MČ včetně úprav
- Rozpočtové doklady: č. 000030004, 000003008, 00002101, 000002067, 00003110
- Zmocnění k provádění rozpočtových opatření starostou MČ schválená usnesením č. 8/2018 ze dne 18.01.2018

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2020 včetně ověření lhůt vyvěšení (vyvěšeno 21.05.2021, sejmuto 15.06.2021)
- Závěrečný účet za rok 2020 včetně ověření lhůt a rozsahu vyvěšení (vyvěšeno 18.06.2021)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12 M a výkaz č. 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu (včetně %) k 31.08.2021, k 31.12.2021 (GINIS Enterprise+ - UCR)

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2021, k 31.12.2021 (SOR)

Rozvaha

- k 31.08.2021, k 31.12.2021(SOR)

Příloha rozvahy

- k 31.12.2021

Účtový rozvrh

- za rok 2021

Hlavní kniha

- elektronicky ze systému GINIS-Enterprise-UCR k datu 31.08.2021, k 31.12.2021

Účetní deník

- elektronicky ze systému GINIS-Enterprise-UCR k datu 31.08.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- Gordic software KDF vygenerovaná ke dni 01.10.2021 a 31.12.2021

Faktura

- Faktury přijaté hlavní činnost: č. 8, 13, 19, 27, 69, 41, 42, 52, 58, 72, 80, 81, 83, 84, 85, 134, 150, 153, 154, 161, 177

Faktura

- Zálohové faktury za hlavní činnost: 2021100109, 2021100108, 2021100096, 2021100064, 2021100041, 2021100025
- Zálohové faktury za zdaňovanou činnost: 2021100025, 2021100029, 2021100031, 2021100034, 2021100065

Bankovní výpis

- za hlavní činnost: č. 1-8, 31, 134, 137
- za zdaňovanou činnost: č. 20, 21, 24, 30, 33, 99

Účetní doklad

- Zdaňovaná činnost: 000440077, 000440004, 000440014, 000440021, 000440033, 000440045, 000440056, 000440092, 000440093, 000440004, 000440014, 000440021, 000440033, 000440045, 000440056, 000440092, 000440093, 000440041, 000440053, 000440064, 000440076, 000440088, 000440113, 000440125, 000440136, 000440148, 000440001, 000440018, 000440030, 000440042, 000440054, 000440065, 000440078, 000440102, 000440114, 000440137, 000610023, 000610024, 000610041, 000610064, 000610092, 000610120, 000610146, 000610184, 000610190, 000610228, 000610252, 000610065, 000610102, 000610124, 000610189, 000610224, 000610248, 000610279,

000610301, 000610332, 000610376, 000610419, 000610018, 000610056, 000610090, 000610117, 000610171, 000610214, 000610241, 000610272, 000610296, 000610327, 000610363, 000610402, 000610015, 000610069, 000610087, 000610113, 000610166, 000610208, 000610239, 000610268, 000610295, 000610317, 000610371, 000610398, 000610219000850017, 000850035, 000850020, 000850023

Účetní doklad

- Hlavní činnost: 000200016, 000200028, 000200055, 000200086, 000200116, 000200117, 000200120, 000200148, 000200151, 000200185, 000200207, 000200245, 000200251, 000200276, 000200274, 000200409, 000200459, 000200472, 000200484, 000200485, 000200524

Účetní doklad

- Majetek: 000300069, 000500015, 000500028, 000800044, 000500030, 000500032, 000500022

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha - kompletní popis včetně položek 01.08.2021-31.08.2021
- Pokladní kniha - kompletní popis včetně položek 01.12.2021-31.12.2021

Pokladní doklad

- za HČ: 2021010122-2021010131, 2021010139, 2021010146, 2021010149, 2021010152, 2021010187-2021010195,

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- pro zaměstnance referent finanční a správní agendy

Evidence pohledávek

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

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 8/2021 a 12/2021 (výkaz GINIS Enterprise+ UCR), GINIS-MAJ, IS SEM ENO (program pro správu a evidenci nemovitostí)
- evidenční karta majetku inventurní číslo MC43M000042, MC43DMM000919, MC43MAT01552, MC43M0000143, MX43M0000457
- Protokol z jednání likvidační komise č. 1/2021 ze dne 09.03.2021, Doklad o převzetí majetku k likvidaci ze dne 23.03.2021

Pisemnosti k inventarizaci (kromě inventurních soupisů)

- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků (účinnost 05.05.2020)
- Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace k 31.12.2021 (ze dne 22.11.2021), Plán inventur k 31.12.2021 ze dne 22.11.2021, příloha č. 1 (seznam inventurních soupisů) a příloha č. 2 (seznam identifikátorů hmotného a nehmotného majetku), Proškolení členů ze dne 23.11.2021
- Inventarizační zpráva (Tabulka A) ze dne 10.02.2022
- Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí (Tab. 8) ze dne 10.02.2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy k 31.12.2021 například: 021, 031, 036, 042, 261, 311, 315, 321, 384, 455, 966

Mzdová agenda

- Pracovní smlouva na pozici účetní ze dne 29.05.2015, včetně dodatku č. 1 s účinností od 01.07.2015, včetně platového výměru s účinností od 01.01.2020
- Pracovní smlouva na pozici referent ze dne 19.12.2019, včetně platového výměru s účinností od 01.01.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení č. 6/2019 ze dne 30.09.2019 (bod 1-8) k odměňování neuvolněných zastupitelů
- kontrola dokumentace ověření správnosti výše stanovené odměny starostka, místostarosta

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo na obnovu památkově chráněné trafostanice ze dne 06.05.2021 (IČ 48109399)
- Smlouva o dílo na obnovu polních cest ze dne 08.09.2021 (IČ 61529664)
- Smlouva o dílo na zhotovení mlatové cesty ze dne 08.09.2020 (IČ 49397818), včetně dodatku č. 1 ze dne 10.05.2021

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

- Kupní smlouva č. MCPN-SML-2021-006 ze dne 26.05.2021 (koupě)
- Směnná smlouva č. MCPN-SML-2021-011 ze dne 07.06.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 24.01.2017 (IČ 02626870)

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce MCPN-SML2021-014 ze dne 04.08.2021

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu (garáž) ze dne 08.02.2021
- Smlouva o nájmu (zámečnická dílna) ze dne 31.12.2014, včetně dopisu ve věci zvýšení nájemného čj. 0038/2021

- Smlouva o nájmu bytu ze dne 25.02.2019 včetně evidenčního listu ze dne 12.10.2021 (nájemce ORJ 42),
- Smlouva o nájmu ze dne 25.07.2018, evidenční list ze dne 12.10.2021 (nájemce ORJ 92).
- Pachtovní smlouva ze dne 14.03.2016 (č. SP14/3 - 2016, dodatek č.4)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na pronájem nebytového prostoru č.j. 0048/2021
- Záměr směniti pozemky č.j. 0317/2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Dotace na nákup mobilního štěpkovače (ORG 81542): rozpočtové opatření číslo 1 (d.č. 00003004), předpis investiční dotace d.č. 000800012, faktura č. 81 (d.č. 000200248)
- Dotace na volby (UZ 98071): doklad číslo. 000200342, 000200366, 000200417, 000100146, 000100149, 000200419, 000100152, 000200441, 000200443, 000200446, 000200447-000200451, 000200456
- Dotace na technické vybavení knihovny: rozhodnutí č.j.MK 21401/2021 OULK, rozpočtové opatření č. 13 (d.č. 000002067)

Dohody o pracovní činnosti

- os. č. 32, 65,

Dohody o provedení práce

- os. č. 17, 64, 56
- os. č. 49, 54 včetně výkazu práce (týkající se voleb)

Smlouvy ostatní

- Rámcová smlouva o poskytování právních služeb ze dne 22.05.2019 (IČ 71447717)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Mobilní štěpkovač bioodpadu (VZMR na dodávky)
- Nové přívody a rozvaděče Potocká 89, Nedvězí (VZMR na stavební práce)
- Vestavba nájemního prostoru prodejny potravin do objektu č.p. 15/3 Nedvězí u Říčan (VZMR na stavební práce)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k oběhu účetních dokladů (účinnost 05.05.2020)
- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (účinnost 19.10.2020)
- Směrnice o zabezpečení vnitřního kontrolního systému od roku 2002 (platnost 01.01.2002)
- Směrnice o evidenci majetku (účinnost 05.05.2020)
- Směrnice 1/2016 ze dne 19.02.2016 (Doba uskutečnění účetního případu)
- Směrnice ke stanovení limitu pokladni hotovosti (platnost 30.11.2011)
- Pracovní řád podepsaný 28.12.2017, účinnost od 01.01.2018
- Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou (účinnost 15.06.2020)
- Postup při vymáhání dluhů a správě pohledávek (z roku 2006, novela 18.12.2020)

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

- Příkaz starostky ze dne 30.06.2021

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

- Přijatá opatření k nápravě nedostatku zjištěných při přezkoumání hospodaření (č.j. 0799/2021 MCPNEDVEZI) ze dne 24.11.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Zápisy ze zasedání ZMČ č. 1, 2, 3, 4, 5 z roku 2021 a č. 1 z roku 2022
- usnesení č. 6/1/2021, 7/1/2021, 19/1/2021 ze dne 22.03.2021
- usnesení č. 1/2/2021, 2/2/2021, 4/2/2021, 15/2/2021, 16/2/2021 ze dne 14.06.2021
- usnesení č. 2/3/2021, 4/3/2021, 10/3/2021, ze dne 15.06.2020
- usnesení č. 2/4/2021, 4/4/2021, ze dne 27.10.2021
- usnesení č. 9/5/2021, ze dne 20.12.2021
- usnesení č. 2/1/2022, 8/1/2022, ze dne 01.03.2022

Potvrzení správnosti předkládané žádosti na MHMP- souhlas s návrhem

- č.j. MHMP 0404/2021 ze dne 14.06.2021 (směna)

Plán hospodářské činnosti na rok 2021

- schválený usnesením ZMČ č. 6/2021 bod 4 ze dne 18.12.2020 včetně zveřejnění od 18.12.2021

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

- ve věci sp. zn. V-75374/2021-101 (směna)

Objednávky

- Seznam objednávek v programu EXCEL k 31.12.2021 (MCPN-OBJE-2021-001 až MCPN.OBJ-2021-112)
- Objednávka č. 47, 89, 91, 96, 98, 100, 107, 110 -112

