



Č.j.: MHMP 614813/2021
Sp. zn.: S-MHMP 471363/2020

Stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10

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 10
se sídlem Vršovická 1429, Praha 10,
za období od 01.01.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 07.10.2020 - 29.10.2020
 - b) 03.02.2021 - 18.02.2021
 - c) 19.04.2021 - 29.04.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 za rok 2020 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 20.07.2020. 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 1029489/2020 dne 20.07.2020.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Anna Švrčinová
kontroloři: Ing. Lada Bořková
Ing. Libor David
Ing. Dagmar Pintová



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., (dále jen ČÚS), č. 701 – 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje 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 (Fond zaměstnavatele, Fond rezerv a rozvoje, Fond darů), 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 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, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění. Dále byla provedena kontrola plnění vybraných příkazních smluv uzavřených s firmami zajišťujícími některou oblast podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti (Praha 10 - Majetková, a.s.).

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 právními 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 31.12.2020 dlouhodobé závazky z titulu dlouhodobých přijatých záloh na transfery, kaucí, pozastávek a předplaceného nájmu na pronájem nebytového prostoru. 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 (neinvestiční dotace: na výdaje v souvislosti krizové situace s šířením nového typu koronaviru, na zachování, obnovu a rozvoj činností v souvislosti s pandemií nemoci COVID-19, opravy uvolněných bytů v domech svěřených MČ Praha 10, investiční dotace: ZŠ Olešská - zateplení fasády, MŠ Bajkalská – novostavba, Mateřská škola U Vršovického nádraží - přístavba 2 pavilonů).

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 Kulturní dům Barikádníků, příspěvková organizace.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci Kulturní dům Barikádníků, příspěvkové organizace, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- nadlimitní veřejná zakázka na služby «„Správa a údržba ploch veřejné zeleně na území MČ Praha 10“, část B - správa a údržba ploch veřejné zelené - oblast Záběhlice» zadávaná v otevřeném řízení,
- podlimitní veřejná zakázka na dodávky „Dodávka zemního plynu v rámci sdružených služeb dodávky zemního plynu na rok 2021 a 2022“ zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění,
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Výstavba mateřské školy v ulici Bajkalská 1634/19, 110 00 Praha 10 – Vršovice“ zadávaná v užším řízení,
- podlimitní veřejná zakázka na služby „Distribuce měsíčníku «Praha 10»“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce otopné soustavy ZŠ Jakutská, ul. Jakutská 12102“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Vybavení učebny přírodních věd, ZŠ Eden, Praha 10“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Přístavba pavilonů Mateřské školy U Vršovického nádraží“.

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

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl 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

- **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 § 25*

Zhotovitel veřejné zakázky „Zpracování projektové dokumentace pro akci Rekonstrukce radnice městské části Praha 10“ předal MČ dne 21.12.2020 dokumentaci pro provedení stavby v elektronické podobě a téhož dne na ni vystavil fakturu č. 20201820421 ve výši 16 212 814,20 Kč, splatnou 21.01.2021. MČ fakturu uhradila dne 30.12.2020, ačkoliv dokumentace předaná MČ neobsahovala všechny součásti podle Smlouvy o dílo č. 2019/OMP/1254 ze dne 25.09.2019 (dále SOD), tj. neobsahovala kontrolní výkaz výměr a rozpočet, což bylo také uvedeno v předávacím protokolu ze dne 21.12.2020. Podrobnou specifikaci předmětu zakázky stanoví Zadávací studie ze srpna 2017, která byla nedílnou součástí SOD jako její příloha číslo 1, přičemž dodatkem č. 1 - č. 3 k SOD nebyla příloha č. 1 změněna. K dokumentaci pro provedení stavby bylo na straně 31 pod písmenem j) uvedeno, že dvě z 12 elektronických vyhotovení budou obsahovat úplný položkový rozpočet stavby a zbývající budou obsahovat úplný výkaz výměr. Příčiny neúplnosti dokumentace byly zcela na straně zhotovitele, který předmětné chybějící součásti dodal až v únoru 2021. V uvedeném případě neproběhla řádně předběžná kontrola při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku MČ podle ustanovení § 14 vyhlášky 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, kterou ve své působnosti zajistí příkazce operace a hlavní účetní, jelikož byl vydán pokyn k proplacení faktury, ačkoliv nebylo předáno dílo v souladu s podmínkami SOD. Vnitřní kontrolní systém, který je vedoucí orgán povinen podle ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, zavést a udržovat, nebyl v uvedeném případě funkční. Ke dni ukončení přezkoumání hospodaření na místě (29.04.2021) přijala MČ opatření k nápravě.

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

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8 písm. b)*

Mezi hl. m. Prahou a MČ byla dne 16.11.2020 uzavřena veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000394/2020, na základě které bude MČ poskytnuta z rozpočtu hl. m. Prahy návratná finanční výpomoc ve výši 500 mil. Kč za účelem financování výdajů na projekt „Rekonstrukce budovy ÚMČ Praha 10“. První část ve výši 300 mil. Kč obdrží MČ v roce 2022 a druhou část ve výši 200 mil. Kč v roce 2023. MČ

nezaúčtovala dlouhodobou podmíněnou pohledávku z titulu uvedené návratné finanční výpomoci ve výši 500 mil. Kč na podrozvahový účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů. MČ tím nedodržela obsahové vymezení položky přílohy "P.V.5. Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů" podle ustanovení § 52a písm. e) 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 uvedená položka obsahuje dlouhodobé předpokládané pohledávky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám mimo jiné povinnost dodržovat obsahové vymezení podrozvahových účtů v účetní závěrce.

Pravidla významnosti pro účtování na podrozvahových účtech ve smyslu ustanovení bodu 6.5. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech MČ nestanovila vnitřním předpisem.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám upravený ustanovením § 65 odst. 6 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, které stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Bylo zjištěno, že k 31.12.2020 v hlavní činnosti MČ nevytvořila opravnou položku k pohledávce po splatnosti:

- zaúčtovanou na účtu 377 0171 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 13 584 Kč. Jednalo se o pohledávku na základě vykonatelného rozhodnutí Úřadu MČ, Sociálního odboru Úřadu MČ, kterým bylo panu Ch. uloženo vrátit přeplatek dávky pomoci v hmotné nouzi. Pohledávka byla splatná dne 21.07.2009, exekuční řízení proběhlo,
- zaúčtovanou na účtu 377 0181 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 904 444,48 Kč. Jednalo se o splátky – náhrady škod. Dle sdělení odpovědné zaměstnankyně MČ pohledávka vznikla podvodným jednáním bývalé zaměstnankyně MČ. Pohledávka byla splatná dne 25.10.2000, exekuční řízení stále probíhá,
- zaúčtovanou na účtu 377 0180 - Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 93 287 Kč. V roce 2004 zaměstnankyně úklidové firmy odcizila projektor v pořizovací ceně 93 287 Kč. Bylo proti ní zahájeno trestní řízení. V roce 2006 byla nařízena exekuce. Pohledávka byla splatná k 31.12.2005.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví účetním jednotkám mimo jiné povinnost při vedení účetnictví dodržovat účetní metody. V důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek došlo ke zkreslení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2020.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- opravné položky vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku v rozvaze. V důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek vzniká riziko nedodržení ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého má účetní závěrka podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

Právní předpis: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 23 odst. 7*

Přezkoumáním podkladů ze dne 31.03.2021, které MČ zaslala MHMP pro zpracování daňového přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů (dále DAP) za rok 2020 bylo zjištěno:

- na řádku 20 DAP (položky zvyšující výsledek hospodaření) MČ uvedla bezúplatný příjem ve výši 6 295 719,86 Kč. Kontrolní skupina zjistila, že se jednalo o bezúplatné převody staveb nebo majetku ze zřízených příspěvkových organizací na MČ, které realizovaly příspěvkové organizace a následně předaly bezúplatně do účetnictví a evidence MČ. Jednalo se např. o drobné stavby jako herní prvky, např. mlhoviště ve výši 298 856,69 Kč (doklad č. 150000038 ze dne 01.10.2020), hřiště MŠ Troilova ve výši 549 076,22 Kč (doklad č. 150000012 ze dne 01.12.2020), venkovní altán ZŠ Brigádníků ve výši 482 829 Kč (doklad č. 150000042 ze dne 20.08.2020), zařazení rekonstrukce kanceláří ve Studentském domě ve výši 224 588 Kč (doklad č. 150000054 ze dne 31.08.2020) apod. V případě převodu majetku zřizovatele svěřeného jím zřízené příspěvkové organizací podle § 27 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zpět na zřizovatele, se jedná o příjem, který není předmětem daně podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

- na řádku 30 DAP MČ neuvedla dopočet ceny, tj. rozdíl mezi cenou sjednanou mezi spojenými osobami a cenou, která by byla sjednána v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, o kterou byl snížen základ daně poplatníka podle ustanovení § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o nájemní smlouvu č. 2020/OBN/1058 ze dne 31.08.2020 uzavřenou mezi MČ a její založenou akciovou společností PRAHA 10 - Majetková, a.s. (100% účast MČ), kdy MČ poskytla předmět nájmu (pozemek parc. č. 345 k. ú. Záběhlice, jehož součástí je stavba č. p. 1796 včetně příslušenství a vybavení) za účelem provozování ubytovny za nájemné ve výši 1 Kč měsíčně.

MČ nezpracovala správně podklady pro DAP za rok 2020 (podle „Pokynů pro zpracování a předkládání podkladů městských částí k přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období roku 2020“), v důsledku toho byl zvýšen výsledek hospodaření, ze kterého se vychází při stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy nesprávně o částku ve výši 6 295 719,86 Kč a zároveň byl snížen o rozdíl nájemného ve výši 1 Kč měsíčně od 01.09.2020 za pronájem ubytovny. Na základě jednání s odborem daní, poplatků a cen MHMP MČ zpracuje opravné podklady pro daňové přiznání a vyčíslí dopočet cen u uvedené smlouvy a případných dalších obdobných smluv.

- **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4*

Přezkoumáním následujících zůstatků účtů vykázaných v rozvaze a příloze k 31.12.2020 v návaznosti na inventurní soupisy bylo zjištěno, že zůstatky následujících účtů nebyly doloženy položkovým rozpisem, takže nebylo možné majetek a závazky jednoznačně určit:

- na podrozvahovém účtu 905 - Vyřazené pohledávky za hlavní činnost byl vykázán zůstatek ve výši 12 784 518,44 Kč, z toho částka ve výši 12 682 222,44 Kč nebyla doložena žádným rozpisem nebo průkaznými doklady. V inventurním soupisu byl uveden jen popis „Správní firma UMAG“ a „Správní firma REALKA“. Ze strany zaměstnanců ekonomického odboru Úřadu MČ nebyly sděleny žádné bližší informace o původu uvedených částek,

- na podrozvahovém účtu 905 - Vyřazené pohledávky za podnikatelskou činnost byl vykázán zůstatek ve výši 248 953 727,11 Kč, který nebyl doložen položkovým rozpisem vyřazených pohledávek,

- na účtu 311 - Odběratelé byl zůstatek ve výši 201 135 942,37 Kč. Kontrolní skupině nebyl předložen položkový rozpis na analytickém účtu 311 0064 ORJ 32 (zůstatek minus 24 577 466,16 Kč) a 311 0064 ORJ 33 (zůstatek minus 32 670 408,36 Kč). Dále kontrolní skupina zjistila rozdíl mezi stavem účtu v rozvaze a dokladovou inventurou u analytického účtu 311 0034 ORJ 8234 v celkové výši 10 818 003,82 Kč, který nebyl průkazně doložen,

- na účtu 194 - Opravné položky k odběratelům byl zůstatek ve výši 84 407 455,03 Kč. Nebyl předložen položkový rozpis na analytickém účtu 194 0011 ORJ 0 (zůstatek minus 44 047 837,94 Kč) a 194 0011 ORJ 8100 (zůstatek 51 193 367,34 Kč). Dále kontrolní skupina zjistila rozdíl mezi stavem účtu v rozvaze a dokladovou inventurou u analytického účtu 194 0010 ORJ 8234 a 194 0011 ORJ 8234 v celkové výši 1 535 493,70 Kč, který nebyl průkazně doložen.

Inventarizace pohledávek a závazků na uvedených účtech nebyla řádně provedena, inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho nebylo možno potvrdit, že účetnictví bylo vedeno správně, úplně a průkazně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019 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 předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2020

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

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

Právní předpis: 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. 9

Faktura č. 2020211114 ze dne 09.04.2020 ve výši 47 894 Kč za výrobu a montáž bezpečnostních dveří do „Bytového domu Malešice“ byla nesprávně zaúčtována do nákladů podnikatelské činnosti na účet 511 - Opravy a udržování. Jelikož se jednalo o technické zhodnocení dlouhodobého majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, mělo být účtováno v hlavní činnosti na účet 021 - Stavby. Stejná skutečnost byla zjištěna u výroby a montáže kovové konstrukce se stříškou a dveřmi v objektu kina Vzlet (faktura č. 2020211210 ze dne 21.08.2020), kdy byl nesprávně do podnikatelské činnosti na účet 511 - Opravy a udržování zaúčtován náklad ve výši 54 220 Kč. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 14 odst. 9 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, když nebylo účtováno o technickém zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, jehož ocenění převýšilo 40 000 Kč. V důsledku toho došlo ke snížení hodnoty dlouhodobého hmotného majetku na účtu 021 - Stavby a neoprávněnému zvýšení nákladů na zajištění a udržení příjmů podnikatelské činnosti ve výši 102 114 Kč v mezitímní účetní závěrce k 31.08.2020.

Výdaje měly být správně čerpány z kapitálových výdajů, nikoliv z nákladů podnikatelské činnosti. V obou případech neproběhla správně předběžná kontrola při řízení

veřejných výdajů před vznikem závazku ve smyslu ustanovení § 13 odst. 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, kterou ve své působnosti zajistí správce rozpočtu, neboť nebyly správně určeny zdroje financování akce.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1 písm. b)*

MČ nesplnila povinnost podle ustanovení § 5 odst. 2 zákona 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, zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy, když nezveřejnila objednávky na zveřejnění inzerátu v měsíčníku Praha 10 č. j. 2020/KS/0139 ze dne 18.02.2020 ve výši 78 000 Kč bez DPH a č. j. 2020/OKP/0192 ze dne 12.02.2020 ve výši 58 500 Kč bez DPH. Není-li smlouva, na kterou se povinnost k uveřejnění v registru smluv vztahuje, uveřejněna, nenabývá účinnosti, neboť podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona smlouva, která musí být uveřejněna v registru smluv, nabývá účinnosti nejdříve dnem jejího uveřejnění v registru smluv. Není-li taková smlouva uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je podle ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona zrušena od počátku.

V uvedených případech nebyl funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 5*

MČ nezařadila pořízený dlouhodobý nehmotný majetek v souladu s okamžikem uskutečnění účetního případu, kterým je podle ustanovení bodu 5.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Jednalo se o zařazení personálního, mzdového a docházkového systému v ocenění ve výši 1 554 080,12 Kč, kdy faktura č. 20201910373 s akceptačním protokolem byla ze dne 26.03.2020, ale k zařazení do evidence majetku na účet 013 - Software došlo až dne 30.12.2020 (doklad č. 150000062). Dále se jednalo o zařazení software modul vzdělávání ve výši 85 911 Kč, kdy faktura č. 20201910768 s akceptačním protokolem byla ze dne 24.07.2020, ale zařazení do evidence majetku na účet 013 - Software bylo provedeno až 30.12.2020 (doklad č. 150000063). Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 11 odst. 5 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 se dlouhodobým nehmotným majetkem stává pořizovaný majetek okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí dokončení pořizovaného majetku a splnění stanovených funkcí a povinností stanovených právními předpisy pro jeho užívání. V důsledku pozdního zařazení nebylo zahájeno odpisování podle ustanovení § 66 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 se dlouhodobý majetek odpisuje postupně v průběhu jeho používání.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Kontrolou čerpání neinvestičního příspěvku zřizovatele a nakládání s majetkem k 30.06.2020 v příspěvkové organizaci Kulturní dům Barikádníků, příspěvková organizace (dále jen organizace) byly zjištěny následující nedostatky:

- kontrolou předložené mezitímní účetní závěrky k 30.06.2020 byl zjištěn rozdíl mezi stavem na účtu 243 - Běžný účet FKSP ve výši 50 537,27 Kč (odsouhlaseno na bankovní výpis č. 006 k 30.06.2020) a stavem na účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb ve výši 38 206,80 Kč. Na základě upozornění kontrolní skupiny byl rozdíl ve výši 12 330,47 Kč v průběhu 1. dílčího přezkoumání hospodaření organizací řešen v součinnosti s MČ. Při veřejnosprávní finanční kontrole za rok 2018 provedené odborem kontroly a komunikace Úřadu MČ dne 18.11.2019 a 28.11.2019 byl také zjištěn rozdíl mezi stavem fondu a bankovního účtu ve výši 7 912,75 Kč. Dle sdělení věcně příslušného odboru Úřadu MČ (odbor školství) bude rozdíl vzniklý v předchozích letech převeden na běžný účet organizace. Ke dni ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření (30.10.2020) k převodu nedošlo. Z výše uvedeného vyplývá, že účetnictví v oblasti Fondu kulturních a sociálních potřeb organizace nevedla v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá mimo jiné vést účetnictví správné, úplné, průkazné a srozumitelné,

- organizace neúčtovala o předpisu pohledávek vzniklých z dlouhodobých podnájmu nebytových prostor na účtu 311 - Odběratelé v souladu s ustanovením bodu 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, které stanoví, že okamžikem uskutečnění účetního případu je den, kdy dojde ke vzniku pohledávky. Organizace účtovala jen o výnosu z nájemného a přijaté záloze na služby spojené s užíváním nebytového prostoru až na základě přijaté úhrady od podnajímeníků do pokladny (např. pokladní doklad č. 000100004 ze dne 06.01.2020, č. 000100009 ze dne 08.01.2020, č. 000100062 ze dne 03.02.2020, č. 000100122 ze dne 06.03.2020). V důsledku toho nebyl v rozvaze k 30.06.2020 vykázán dluh ve výši 83 650 Kč vyplývající z nezaplaceného nájmu a záloh na služby za období 6-7/2020 podnajímece nebytových prostor Catering Zlatá Praha, s.r.o. (Smlouva o podnájmu nebytových prostor ze dne 21.06.2016 se splatností nájemného k poslednímu dni předcházejícího měsíce).

Na základě uvedených nedostatků nebylo možno potvrdit, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 tohoto zákona, byl funkční.

NAPRAVENO.

- **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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

➤ *ustanovení § 8 odst. 1 a 2*

MČ na základě Pokynu MHMP ke zpracování roční účetní závěrky za rok 2020 pro městské části ze dne 07.12.2020 vyčíslila předběžnou daňovou povinnost hl. m. Prahy k dani z příjmu právnických osob za zdaňovací období roku 2020 ve výši - 16 390 581,36 Kč (daňová ztráta). Z podkladů MČ pro výpočet této předběžné daňové povinnosti bylo však zjištěno, že

základ daně nebyl stanoven ve správné výši a došlo tak k nesprávnému stanovení předběžné daňové povinnosti za rok 2020. Byly zjištěny následující chyby ve výpočtu:

- MČ nezohlednila (řádek formuláře pro daňové přiznání č. 50) rozdíl, o který byly daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené dle § 26 až 33 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP), nižší, než odpisy uplatněné v účetnictví,

- do výpočtu byly zahrnuty nesprávné částky výnosů, které neodpovídaly skutečnosti roku 2020. Jednalo se o výnosy z nezaplacených smluvních pokut a úroků z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů zaúčtované na účtu 641 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení (analytický účet 028), kde byla uvedena částka 7 241 807,93 Kč a správně měla být uvedena částka ve výši 2 139 2389,10 Kč (řádek formuláře č. 111 - částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) ZDP snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10). Dále obdobná chyba byla zjištěna u výnosů na účtu 644 - Výnosy z přecenění reálnou hodnotou, kde byla nesprávně zahrnuta částka ve výši 79 025 518,94 Kč, správně měla být zahrnuta částka ve výši 21 092 674,44 Kč (řádek formuláře č. 112 - částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) ZDP snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10).

Na základě výše uvedených skutečností měla být předběžná daňová povinnost vyčíslena ve výši cca 9 200 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že byla v nesprávné výši vyčíslena předběžná daňová povinnost za zdaňovací období roku 2020 a nedošlo k jejímu proúčtování, došlo ke zkreslení výsledku hospodaření MČ vykázaného ve výkazu zisku a ztráty k 31.12.2020. Účetnictví MČ tak nebylo správné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních 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:**

- vnitřní kontrolní systém MČ, který je vedoucí orgánu povinen dle ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, zavést a udržovat, nebyl plně funkční, neboť v případě veřejné zakázky „Zpracování projektové dokumentace pro akci Rekonstrukce radnice městské části Praha 10“ uhradila MČ fakturu na částku 16 212 814,20 Kč, ačkoliv předané dílo neobsahovalo všechny součásti podle uzavřené smlouvy o dílo,
- MČ nedodržela obsahové vymezení podrozvahových účtů v účetní závěrce dle ustanovení § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť na podrozvahový účet 955 - Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů nezaúčtovala dlouhodobou podmíněnou pohledávku z titulu návratné finanční výpomoci ve výši 500 mil. Kč na základě uzavřené smlouvy č. INO/16/06/000394/2020,
- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela účetní metodu, tj. postup tvorby opravných položek k pohledávkám, když nevytvořila opravné položky k pohledávkám po splatnosti vedených v hlavní činnosti na účtu 377 – Ostatní

krátkodobé pohledávky. V důsledku uvedeného došlo ke zkrácení ocenění pohledávek netto v rozvaze k 31.12.2020 ve výši 1 011 tis. Kč,

- MČ nezpracovala správně podklady pro daňové přiznání hl. m. Prahy k dani z příjmu právnických osob za rok 2020, když nesprávně navýšila výsledek hospodaření o bezúplatný příjem ve výši 6 295 719,86 Kč, ačkoliv se jednalo o bezúplatné převody staveb nebo majetku ze zřízených příspěvkových organizací na MČ, které nejsou předmětem daně z příjmů. Dále MČ snížila výsledek hospodaření, jelikož v podkladech neuvedla rozdíl mezi cenou sjednanou v nájemní smlouvě mezi MČ a její spojenou osobou Praha 10 – Majetková, a.s., a cenou, která by byla sjednána v běžných obchodních vztazích za stejných nebo obdobných podmínek, čímž nedodržela ustanovení § 23 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho došlo k nesprávnému stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za rok 2020.

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

- v nesprávnosti, neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví podle ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizace pohledávek účtů: 311 – Odběratelé, 194 - Opravné položky k odběratelům a 905 - Vyřazené pohledávky nebyla řádně provedena. Nebyl předložen položkový rozpis na analytickém účtu 311 0064 ORJ 32 - zůstatek minus 24 577 tis. Kč a 311 0064 ORJ 33 - zůstatek minus 32 670 tis. Kč, průkazně nebyl doložen rozdíl na analytickém účtu 311 0034 ORJ 8234 v celkové výši 10 818 tis. Kč, nebyl předložen položkový rozpis na analytickém účtu 194 0011 ORJ 0 - zůstatek minus 44 048 tis. Kč a 194 0011 ORJ 8100 - zůstatek 51 193 tis. Kč, průkazně nebyl doložen rozdíl u analytického účtu 194 0010 ORJ 8234 a 194 0011 ORJ 8234 v celkové výši 1 535 tis. Kč. U účtu 905 - Vyřazené pohledávky nebyl předložen položkový rozpis ve výši 261 636 tis. Kč.

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 riziko, které vyplývá z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatku uvedeného výše v této zprávě (podrobně viz část B. této zprávy):

- opravné položky vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku v rozvaze. V důsledku nedodržení metody postupu tvorby opravných položek vzniká riziko nedodržení ustanovení § 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého má účetní závěrka podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020:

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 17,87 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 9,48 %
- 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 MČ na nejasné stanovení předpokládané výše nákladů na rekonstrukci objektu sídla Úřadu MČ. Zadávací studie ze srpna 2017, která je nedílnou součástí Smlouvy o dílo č. 2019/OMP/1254 ze dne 25.09.2019 na veřejnou zakázku „Zpracování projektové dokumentace pro akci Rekonstrukce radnice městské části Praha 10“ obsahuje na stranách 33 a 34 část 7.5 „Hrubý odhad investičních nákladů“. V něm jsou sečteny podlahové plochy (21 764,05 m²) a uveden obestavěný prostor (116 509,71 m³). Následuje text: „Výsledná cena odhadovaných investičních nákladů na realizaci vlastní stavby rekonstrukce předmětného objektu je stanovena jako průměr z těchto dvou hodnot a činí 684 mil. Kč (vč. DPH)“. Zadávací studie neuvádí, jakým postupem a v jaké výši byl stanoven odhad investičních nákladů na základě podlahových ploch a jakým postupem a v jaké výši na základě obestavěného prostoru. V návaznosti na návrh nákladů na provedení stavby dle projektové dokumentace přebírané MČ v průběhu přezkoumání hospodaření upozorňujeme na riziko nezajištění finančních prostředků nutných na realizaci rekonstrukce objektu sídla Úřadu MČ, neboť podle ustanovení článku I odst. 1 veřejnoprávní smlouvy č. INO/16/06/000394/2020 uzavřené s hl. m. Prahou na poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši 500 mil Kč, budou prostředky MČ poskytnuty pouze za podmínky, když položkový rozpočet rekonstrukce budovy dle projektové dokumentace pro provedení stavby nepřesáhne v součtu částku 915 mil. Kč + 15 %, tj. částku 1 052 250 000 Kč.

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 50 000 Kč.

Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností zastupitelstva MČ.

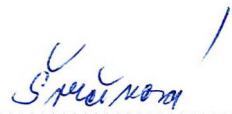
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 29.04.2021.

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 05.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Anna Švrčinová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Ing. Lada Bořková


.....

Ing. Libor David

David
.....

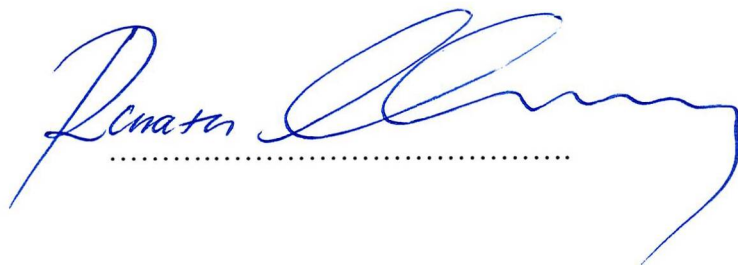
Ing. Dagmar Pintová

Pintová
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 o počtu 22 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^{10.5.2021}

Renata Chmelová
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 10:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu do roku 2025 byl schválený usnesením ZMČ č. 13/7/2019 ze dne 16.12.2019

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu byl vyvěšený na úřední desce a na internetových stránkách MČ od 27.11.2019 do 16.12.2019

Schválený rozpočet

- Návrh rozpočtu na rok 2020 byl schválený usnesením ZMČ č. 13/7/2019 ze dne 16.12.2019

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 30, 24, 8, 16, 3087, 3046, 3008, 2014, 100053, 117, 2104, 10003676, 2096, 100047, 100, 7007, 8035

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2019 byl schválený usnesením ZMČ č. 17/6/2020 ze dne 22.06.2020

Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2020

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2020 byl schválený usnesením ZMČ č. 13/7/2019 ze dne 16.12.2019

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Stanovení závazného ukazatele zřízené příspěvkové organizaci Kulturní dům Barikádníků, příspěvková organizace, bylo sděleno dne 09.01.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu 08/2020, 12/2020

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty za hlavní a podnikatelskou činnost 08/2020, 12/2020

Rozvaha

- Rozvaha za hlavní a podnikatelskou činnost 08/2020, 12/2020

Příloha

- Příloha za hlavní a podnikatelskou činnost 08/2020, 12/2020

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh 2020

Faktura

- Faktura došlá HC č.: 20201630053, 20201910031, 20201910055, 20201910688, 20201910680, 20201910667, 20201910674, 20201210365, 20201110022, 20201110016, 20201110012, 20201110002, 20201110012, 20201820121, 20201820122, 20201820123, 20201820124, 20201820127, 20201820129, 20201820130, 20201820132, 20201820135, 20201820138, 20201820140, 20201820141, 20201820142, 20201820163, 20201820164, 20201820166, 20201820167, 20201820178, 20201820179, 20201820182, 20201820183, 20201820187, 20201820188, 20201820189, 20201820190, 20201820194, 20201820196, 20201820199, 20201820200, 20201820202, 20201820203, 20201820204, 20201820205, 20201820206, 20201820208, 20201820209, 20201820216, 20201820217, 20201820218, 20201820219, 20201820220, 20201830017, 20201830018, 20201830019, 20201830020, 20201830021, 20201830022, 20201830023, 20201830024, 20201830026, 20201830027, 20201830028, 20201830030, 20201830031, 20201830032, 20201830037, 20201830038, 20201830040, 20201830041, 20201830042, 20201830044, 20201830045, 20201830046, 20201830047, 20201830048, 20201830049, 20201830050, 20201830051, 20201830052, 20201830053, 20201210519, 20201150070, 20201110018, 20201110021, 20201110022, 20201110024, 20201110027, 20201210334, 20201210343, 20201210366, 20201210458, 20201210480, 20201810014, 20201820249, 20201820258, 20201820259, 20201820260, 20201820261, 20201820264, 20201820266, 20201820275, 20201820276, 20201820306, 20201820311, 20201820312, 20201820313, 20201820314, 20201820315, 20201820326, 20201820327, 20201820329, 20201820332, 20201820333, 20201820344, 20201820345, 20201820346, 20201820347, 20201820348, 20201820354, 20201820355, 20201820356, 20201830063, 20201830073, 20201830074, 20201830078, 20201830080, 20201830082, 20201830084, 20201830085, 20201830086, 20201830087, 20201830088, 20201830090, 20201830116, 20201830117, 20201830118, 20201830119, 20201830121, 20201830122, 20201830125, 20201830126, 20201830127, 20201911135, 20201210503, 20201210558, 20201210560, 20201210561, 20201210574, 20201210576, 20201210582, 20201820095, 20201820117, 20201820135, 20201820167, 20201820196, 20201820222, 20201820236, 20201820273, 20201820357, 20201820369, 20201820371, 20201820376, 20201820377, 20201820381, 20201820382, 20201820383, 20201820385, 20201820386, 20201820388, 20201820390, 20201820395, 20201820396, 20201820397, 20201820398, 20201820399, 20201820400, 20201820401,

SPa

20201820405, 20201820406, 20201820407, 20201820408, 20201820409, 20201820410, 20201820416, 20201820421, 20201820422, 20201830135, 20201830138, 20201830139, 20201830140, 20201830142, 20201830146, 20201830154, 20207820015, 20201210146, 20201210145, 20201830069, 20201830064, 20201820172, 20191820492, 20201210142, 20201910802, 20201910398, 20201210144, 20201110029, 20201210585, 20201910229, 20201910311, 20201910373, 20201910798, 20201910666, 20201820260, 20201910792, 20201911017, 20201910720

- Faktura došlá VHČ č.: 20202810043, 20202810068, 20202810070, 20202810111, 20202810114, 20202210012, 20202910017, 20202910025, 20202910005, 20202820195, 20202820193, 20202820120, 20202820100, 20202810222, 20202810133, 20202810368, 20202810277
- Faktura došlá VHČ správní firma PRAHA 10 - Majetková, a.s. č.: 2020211025, 2020211210, 2020211114, 2020211211, 2020211109, 2020211104, 2020211045, 2020211035, 2020211066, 2020211132, 2020211144, 2020211195, 2020211214, 2020204004, 2020204009, 2020204264, 2020204633, 2020204684, 2020204826, 2020204796, 2020204828, 2020204314, 2020204758, 2020204148, 2020204228, 2020204296, 2020204038, 2020204147, 2020204190, 2020204155, 2020204156, 2020204264, 2020204072, 2020204164, 2020204161, 2020204167, 2020204227, 2020204279
- Faktura vydaná VHČ č.: 2020680072, 20206820107, 202006820155, 20202820170, 20202820202, 20206820151
- Zálohová faktura vydaná VHČ č.: 20206820019

Bankovní výpis

- Bankovní výpis VHČ č.: 274 ze dne 18.12.2020, 246 ze dne 10.11.2020, 257 ze dne 26.11.2020, 262 ze dne 03.1.2020, 262 ze dne 03.12.2020, 226 ze dne 15.10.2020, 204 z 18.09.2020, 162 ze dne 24.07.2020
- Bankovní výpis HČ č.: 1 ze dne 11.05.2020, 344 ze dne 30.12.2020, 282 ze dne 11.10.2020, 266 ze dne 15.10.2020, 302 ze dne 31.10.2020, 305 ze dne 03.11.2020, 310 ze dne 08.11.2020, 329 ze dne 27.11.2020, 343 ze dne 11.12.2020, 345 ze dne 13.12.2020, 353 ze dne 21.12.2020, 355 ze dne 23.12.2020, 251 ze dne 10.09.2020, 270 ze dne 29.09.2020, 296 ze dne 25.10.2020, 241 ze dne 04.12.2020

Účetní doklad

- Účetní doklady VHČ č.: 710000185 ze dne 13.02.2020, 710000214 ze dne 29.08.2019, 710000092 ze dne 10.08.2018, 790000005 ze dne 31.08.2018, 710000210 ze dne 31.10.2018, 710000135 ze dne 25.03.2020, 710000022 ze dne 06.04.2020, 710000019 ze dne 05.04.2020, 710000209 ze dne 30.04.2020, 710000127 ze dne 23.06.2020, 710000156 ze dne 24.07.2020, 710000108 ze dne 18.12.2020, 710000105 ze dne 10.11.2020, 710000177 ze dne 26.11.2020, 710000016 ze dne 03.12.2020, 710000015 ze dne 03.12.2020, 710000176 ze dne 26.11.2020, 710000113 ze dne 15.10.2020, 710000108 ze dne 18.09.2020, 770000078 ze dne 27.05.2020, 770000075 ze dne 30.06.2020, 770000069 ze dne 26.09.2020, 770000067 ze dne 29.06.2020, 770000056 ze dne 06.04.2020, 770000070 ze dne 23.03.2020, 770000008 ze dne 02.06.2020, 770000082 ze dne 30.03.2020, 770000050 ze dne 15.10.2020, 770000056 ze dne 23.07.2020, 780000043 ze dne 27.02.2020, 780000044 ze dne 27.02.2020, 780000045 ze dne 27.02.2020, 780000064 ze dne 18.02.2020, 780000065 ze dne 18.02.2020, 780000072 ze dne 05.02.2020, 780000073 ze dne 05.02.2020, 780000085 ze dne 16.03.2020, 780000086 ze dne 16.03.2020, 780000087 ze dne 16.03.2020, 780000088 ze dne 16.03.2020, 780000020 ze dne 20.04.2020, 780000104 ze dne 02.04.2020, 780000105 ze dne 02.04.2020, 780000106 ze dne 02.04.2020, 780000107 ze dne 02.04.2020, 780000108 ze dne 02.04.2020, 780000109 ze dne 02.04.2020, 780000110 ze dne 02.04.2020, 780000014 ze dne 18.05.2020, 780000015 ze dne 18.05.2020, 780000067 ze dne 28.05.2020, 780000068 ze dne 28.05.2020, 780000078 ze dne 28.05.2020, 780000019 ze dne 11.06.2020, 780000001 ze dne 01.09.2020, 780000002 ze dne 01.09.2020, 780000003 ze dne 01.09.2020, 780000004 ze dne 01.09.2020, 780000005 ze dne 01.09.2020, 780000006 ze dne 01.09.2020, 780000076 ze dne 10.11.2020, 780000077 ze dne 10.11.2020, 780000001 ze dne 10.11.2020, 780000030 ze dne 26.10.2020, 780000046 ze dne 31.07.2020, 780000032 ze dne 26.10.2020, 780000064 ze dne 23.04.2020, 780000002 ze dne 13.11.2020, 780000080 ze dne 13.11.2020, 780000081 ze dne 13.11.2020, 780000082 ze dne 13.11.2020, 780000083 ze dne 13.11.2020, 780000084 ze dne 13.11.2020, 780000058 ze dne 08.12.2020, 780000130 ze dne 07.10.2020, 790000002 ze dne 13.02.2020, 790000001 ze dne 30.04.2020, 790000002 ze dne 31.08.2018, 790000004 ze dne 31.10.2019, 800000004 ze dne 11.06.2020, 800000048 ze dne 31.12.2020, 800000070 ze dne 31.12.2020, 810000001 ze dne 26.05.2020, 000211004 ze dne 01.01.2020, 000211045 ze dne 09.02.2020, 000211035 ze dne 01.02.2020, 000211066 ze dne 18.03.2020, 000211114 ze dne 09.04.2020, 00021132 ze dne 01.05.2020, 000211144 ze dne 01.06.2020, 000211109 ze dne 09.04.2020, 000211195 ze dne 31.07.2020, 000211211 ze dne 21.08.2020, 000211210 ze dne 21.08.2020, 000211214 ze dne 31.08.2020, 000204004 ze dne 01.01.2020, 000204009 ze dne 01.01.2020, 000204264 ze dne 04.03.2020, 000204633 ze dne 24.06.2020, 000204684 ze dne 01.07.2020, 000204826 ze dne 28.08.2020, 000204796 ze dne 01.08.2020, 000204828 ze dne 26.08.2020, 000204314 ze dne 10.03.2020, 000204758 ze dne 29.07.2020, 000200652 ze dne 09.12.2020, 000380019 ze dne 01.12.2020
- Účetní doklady HČ č.: 440000077 ze dne 02.04.2020, 910000055 ze dne 30.04.2020, 400000007 ze dne 04.05.2020, 470000001 ze dne 19.02.2020, 450000001 ze dne 11.05.2020, 400000010 ze dne 03.02.2020,

- 400000071 ze dne 13.01.2020, 400000176 ze dne 27.05.2020, 450000001 ze dne 29.05.2020, 400000210 ze dne 21.07.2020, 400000217 ze dne 28.04.2020, 400000077 ze dne 12.02.2020, 400000070 ze dne 11.02.2020, 400000354 ze dne 18.12.2020, 400000093 ze dne 12.11.2020, 400000266 ze dne 25.11.2020, 900000118 ze dne 30.11.2020, 400000154 ze dne 13.10.2020, 400000087 ze dne 10.11.2020, 400000298 ze dne 26.11.2020, 400000082 ze dne 03.12.2020, 400000081 ze dne 03.12.2020, 400000297 ze dne 26.11.2020, 400000160 ze dne 09.12.2020, 900000029 ze dne 28.12.2020, 900000201 ze dne 31.12.2020, 900000011 ze dne 25.11.2020, 900000164 ze dne 31.12.2020, 900000133 ze dne 31.12.2020, 400000236 ze dne 10.12.2020, 400000237 ze dne 10.12.2020, 400000238 ze dne 10.12.2020, 400000239 ze dne 10.12.2020, 400000240 ze dne 10.12.2020, 400000241 ze dne 10.12.2020, 400000242 ze dne 10.12.2020, 900000072 ze dne 31.12.2020, 900000132 ze dne 31.12.2020, 900000220 ze dne 31.12.2020, 400000292 ze dne 30.07.2020, 400000093 ze dne 12.11.2020, 150000032 ze dne 22.12.2020, 150000079 ze dne 31.12.2020, 100000204 ze dne 21.02.2020, 100000089 ze dne 13.03.2020, 100000115 ze dne 08.04.2020, 100000052 ze dne 03.08.2020, 40000266 ze dne 25.11.2020
- Účetní doklady zařazení majetku č.: 150000017 ze dne 23.04.2020, 150000018 ze dne 23.04.2020, 150000013 ze dne 01.09.2020, 150000009 ze dne 23.01.2020, 150000009 ze dne 16.03.2020, 150000010 ze dne 25.03.2020, 150000016 ze dne 01.04.2020, 150000047 ze dne 13.08.2020, 150000030 ze dne 24.04.2020, 150000040 ze dne 14.08.2020, 150000025 ze dne 08.06.2020, 150000010 ze dne 18.05.2020, 150000030 ze dne 24.04.2020, 150000026 ze dne 04.01.2020, 150000021 ze dne 01.04.2020, 150000018 ze dne 23.04.2020, 150000063 ze dne 30.12.2020, 150000062 ze dne 30.12.2020, 150000033 ze dne 02.12.2020, 150000034 ze dne 15.12.2020, 150000059 ze dne 22.12.2020, 150000025 ze dne 08.06.2020, 150000035 ze dne 22.10.2020, 150000011 ze dne 01.11.2020, 150000033 ze dne 02.12.2020, 150000034 ze dne 15.12.2020, 150000056 ze dne 31.08.2020, 150000032 ze dne 30.09.2020, 150000054 ze dne 31.08.2020, 150000042 ze dne 20.08.2020, 150000012 ze dne 01.12.2020, 150000038 ze dne 01.10.2020
 - Účetní doklady vyřazení majetku č.: 150000059 ze dne 17.08.2020, 150000012 ze dne 09.09.2020, 150000037 ze dne 08.12.2020, 150000038 ze dne 08.12.2020, 150000027 ze dne 07.10.2020, 150000033 ze dne 09.10.2020, 150000034 ze dne 09.10.2020

Pokladní doklad

- Pokladní doklad č.: 110000058 ze dne 10.01.2020, 110000133 ze dne 28.01.2020, 110000098 ze dne 17.02.2020, 110000112 ze dne 19.03.2020, 110000028 ze dne 06.04.2020, 110000074 ze dne 18.06.2020, 110000091 ze dne 15.07.2020, 110000117 ze dne 17.07.2020, 110000089 ze dne 30.09.2020, 110000026 ze dne 10.11.2020, 110000073 ze dne 26.11.2020, 110000099 ze dne 22.12.2020

Poukaz výdajový

- Poukaz výdajový č.: 20207910025 ze dne 11.05.2020, 20207820018 ze dne 18.12.2020, 20207820016 ze dne 16.12.2020, 20207810058 ze dne 08.12.2020, 20207820013 ze dne 13.11.2020, 20207810053 ze dne 26.11.2020, 20207810057 ze dne 03.12.2020, 20207810056 ze dne 03.12.2020, 20207810052 ze dne 26.11.2020

Evidence majetku

- Výkaz "Přehled o pohybu dlouhodobého majetku" za období 8/2020, 12/2020, předávací protokol č. PP/36/02/161/2020, PP/36/02/491/2020, PP/36/490/2020

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků k 31.12.2020 za MČ a zřízenou příspěvkovou organizaci Kulturní dům Barikádníků, příspěvková organizace

Ostatní písemnosti k inventarizaci

- Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 12.02.2021, Příkaz tajemnice č. 13/2020 ze dne 13.11.2020 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 včetně plánu inventur, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí k 31.12.2020 ze dne 08.02.2021

Mzdová agenda

- Osobní spisy zaměstnanců s osobním číslem: 2936, 2900, 2973, 2957, 1403, 2932, 2907, 2955, 2929, 2935, 2311, 2999, 1977, 1964, 2708, 2981, 701, 1703, 2687, 299, 2249

Dohody o pracovní činnosti

- Dohoda o pracovní činnosti uzavřená se zaměstnancem s osobním číslem: 2924, 2902, 2862, 1841, 2846, 2987, 2966, 2945, 2923,

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce uzavřená se zaměstnancem s osobním číslem: 2827, 2710, 2963, 2962, 2943, 213, 2940, 2912, 1802, 2270, 2843

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesení ZMČ č. 1/18/2018 k návrhu stanovení výše odměn neuvolněným členům ZMČ ode dne 01.01.2019, usnesení ZMČ č. 14/6/2020 ze dne 27.01.2020 k návrhu na stanovení výše odměn neuvolněným členům ZMČ ode dne 1.2.2020, mzdové listy neuvolněných členů ZMČ za období 1-8/2020 s osobním číslem: 2666, 2685, 2866, 2670, mzdové listy neuvolněných členů ZMČ za období 1-12/2020 s osobním číslem: 2654, 1773, 2660, 2658, 2638, mzdové listy uvolněných členů ZMČ za období 1-

8/2020 s osobním číslem: 2679, 2649, 2644, 2863, 2646, mzdové listy uvolněných členů ZMČ za období 1-12/2020 s osobním číslem: 2641, 2668, 2679, 2637

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina ze dne 31.05.2013 a odpisový plán na rok 2020 zřízené příspěvkové organizace Kulturní dům Barikádníků, příspěvková organizace, zřizovací listina ze dne 31.05.2013 zřízené příspěvkové organizace Školní jídelna, Praha 10, Vršovická 68/1429, příspěvková organizace, zřizovací listina ze dne 31.05.2013 zřízené příspěvkové organizace Základní škola, Praha 10, V Rybníčkách 31/1980, zřizovací listina ze dne 31.05.2013 příspěvkové organizace Mateřská škola, Praha 10, Troilova 17/474

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty 06/2020, 12/2020 zřízené příspěvkové organizace Kulturní dům Barikádníků, příspěvková organizace

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha 06/2020, 12/2020 zřízené příspěvkové organizace Kulturní dům Barikádníků, příspěvková organizace

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo VHČ č.: 2020/OMP/0175, 2019/OMP/1677, 2019/OMP/0884, 2019/OMP/1730
- Smlouva o dílo HČ č.: 2020/OŽD/0604/2020, 2020/OŽD/0739, 2019/OMP/0013, 2018/OMP/1173, 2018/OMP/1538, 2018/OMP/1539, 2018/OMP/0982, 2018/OMP/1675, 2019/OMP/1128, 2019/OMP/1194, 2019/OMP/1232, 2018/OKP/0631, 2019/OMP/1297, 2018/OMP/1512, 2018/OMP/1082, 2020/OMP/0119, 2019/OMP/1729, 2020/OMP/0070, 2020/OMP/0176, 2020/OMP/0399, 2018/OMP/0982, 2017/OMP/1267, 2019/OMP/0815, 2019/OHS/1173, 2020/OZD/1361, 2020/OZD/0660, 2019/OMP/1194, 2020/OMP/1226, 2020/OMP/0275, 2020/OMP/0319, 2019/OMP/1254, 2014/OMP/0492, 2018/OMP/0982, 2020/OMP/1098, 2020/OMP/1095, 2020/OMP/1013, 2018/OHP/1082, 2020/OMP/0797, 2020/OMP/0591, 2020/OMP/0435, 2020/OMP/0777, 2020/OMP/1174, 2020/OMP/0778, 2020/OMP/1382, 2020/OMP/0443, 2020/OZD/1355, 2020/OZD/1360, 2019/OMP/1564 včetně dodatku č. 1, 2017/OMP/0867 včetně dodatku č. 3, 2020/OMP/0961, 2019/OMP/1232 včetně dodatků č. 1 a 2, 2018/OMP/1082 včetně dodatků č.1, 2, 3 a 4

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

- Kupní smlouva č.: 2020/OMP/0745, 2019/OMP/1638, 2020/OMP/0050, 2019/OMP/1310, 2019/OMP/0806, 2019/OMP/1312, 2020/OSO/0796, 2019/OMP/1635, 2020/OMP/0783

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č.: 2020/OMP/0736

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva č.: 2013/OMP/0554 ze dne 13.11.2008, 2013/OMP/2093 ze dne 28.6.2001 včetně dodatku č. 1 a č. 2, 9N20/01 ze dne 14.04.2020, 183N11/01 ze dne 05.04.2012, 2014/OPP/0560 ze dne 13.11.2008, 2014/OMP/0564 ze dne 13.11.2008, 2020/OBN/1058 ze dne 31.8.2020

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr městské části Praha 10 na pronájem reklamních ploch č. j. P10-132056/2019 ze dne 02.12.2019, Výběrové řízení na prodej volných nebytových jednotek formou elektronické aukce - 8., č. j. P10-001504/2020 ze dne 06.01.2020, Výběrové řízení na prodej volných nebytových jednotek formou elektronické aukce - 29., č. j. P10-0081869/2020 ze dne 17.07.2019

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene (služebnosti) č.: 2019/OPM/1348 ze dne 27.01.2020, 2019/OPM/1508 ze dne 03.02.2020, 2019/OMP/1222 ze dne 22.06.2020, 2020/OMP/274 ze dne 06.04.2020, 2019/OMP/1202 ze dne 10.09.2019 včetně dodatku č. 1 ze dne 01.09.2020, 2020/OMP/1001 ze dne 24.08.2020, 2020/OMP/1171 ze dne 14.02.2020

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. INO/16/06/000394/2020 ze dne 16.11.2020, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na jednoletý projekt č. OKP/1/9/2020 ze dne 30.06.2020, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu MČ Praha 10 v rámci dotačního programu pro oblast paliativní péče č. 2020/OSO/1636 ze dne 27.11.2020

Smlouvy ostatní

- Smlouva o umístění reklamního zařízení č. 2020/OBN80076 ze dne 13.02.2020, Smlouva o spolupráci č. 2019/OŽD/1743 ze dne 13.01.2020, Smlouva o spolupráci a koupi kotelny č. 2020/OBN/1204, Smlouva o spolupráci č. 2019/OŽD/1743 ze dne 13.01.2020, Smlouva o spolupráci č. 2020/OŽD/0004 ze dne 19.12.2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Nadlimitní veřejná zakázka na služby «„Správa a údržba ploch veřejné zeleně na území MČ Praha 10“, část B - správa a údržba ploch veřejné zeleně - oblast Záběhlice» zadávaná v otevřeném řízení
- Podlimitní veřejná zakázka na dodávky „Dodávka zemního plynu v rámci sdružených služeb dodávky zemního plynu na rok 2021 a 2022“ zadávaná v jednacím řízení bez uveřejnění

- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Výstavba mateřské školy v ulici Bajkalská 1634/19, 110 00 Praha 10 – Vršovice“ zadávaná v užším řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce otopné soustavy ZŠ Jakutská, ul. Jakutská 12102“
- Podlimitní veřejná zakázka na služby „Distribuce měsíčníku «Praha 10»“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Vybavení učebny přírodních věd, ZŠ Eden, Praha 10“

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č.: QS 74-01 Zadávání veřejných zakázek ze dne 15.11.2018, QS 55-01 Organizační řád ze dne 19.3.2014, QS 42-04 Spisový řád ze dne 23.10.2018, QS 62-01 Personální činnosti, zajišťování kvalifikace a motivace, ze dne 15.05.2019, QS 82-01 Kontrolní řád ze dne 23.08.2018, QS 82-02 Zabezpečování finanční kontroly v podmínkách městské části Praha 10 - podle zákona č. 320/2001 Sb., ze dne 25.04.2014
- Instrukce č.: QI 61-01-05 Oběh účetních dokladů, ze dne 25.04.2014, QI 61-01-08 Aplikace zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) na ÚMČ Praha 10, ze dne 28.03.2018, QI 63-01-08 Zásady pro uzavírání smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti), ze dne 06.02.2017, QI 63-01-26 Uplatnění metody časového rozlišení, ze dne 25.04.2014, QI 63-01-29 Inventarizace majetku a závazků ze dne 28.04.2014, QI 55-01-02 Podpisový řád, ze dne 10.10.201, QI 63-01-25 Tvorba účetních opravných položek k pohledávkám, ze dne 30.09.2014, QI 63-01-30 Schvalování účetních závěrek, ze dne 07.05.2014

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

- Příkaz starostky MČ Praha 10 č. 6/2020 ze dne 25.11.2020 k nápravným opatřením z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020 včetně informace o jejich plnění ze dne 29.01.2021, Příkaz starostky MČ Praha 10 č. 7/2020 ze dne 25.11.2020 k nápravným opatřením vycházející z upozornění pro MČ Praha 10 z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020, Příkaz starostky MČ Praha 10 č. 3/2021 ze dne 10.03.2021 k nápravným opatřením z 2. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020, včetně informace o jejich plnění ze dne 16.04.2021, Příkaz starostky MČ Praha 10 č. 2/2020 ze dne 10.03.2021 k nápravným opatřením vycházející z upozornění pro MČ Praha 10 z 2. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č.: 13/7/2019 ze dne 16.12.2019, 17/6/2020 ze dne 22.06.2020, 11/12/2008 ze dne 04.12.2008, 21/1/2020 ze dne 21.12.2020, 16/6/2019 ze dne 25.11.2019, 16/7/2020 ze dne 25.05.2020

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ - VHČ č.: 365 ze dne 14.05.2019, 286 ze dne 14.04.2020, 767 ze dne 22.09.2020, 891 ze dne 03.11.2020
- Usnesení RMČ - HČ č.: 324 ze dne 30.04.2019, 365 ze dne 14.05.2019, 658 ze dne 27.08.2019, 1048 ze dne 17.12.2019, 36 ze dne 14.01.2020, 37 ze dne 14.01.2020, 960 ze dne 26.11.2019, 963 ze dne 26.11.2019, 144 ze dne 11.02.2020, 103 ze dne 11.02.2020, 196 ze dne 03.03.2020, 470 ze dne 09.06.2020, 479 ze dne 09.06.2020, 575 ze dne 07.07.2020, 770 ze dne 22.09.2020, 941 ze dne 18.11.2020, 1003 ze dne 01.12.2020, 919 ze dne 03.11.2020, 1067 ze dne 15.12.2020, 653 ze dne 30.08.2020, 286 ze dne 14.04.2020, 402 ze dne 26.05.2020, 1071 ze dne 15.12.2020, 987 ze dne 03.12.2020, 365 ze dne 04.05.2020

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly příspěvkové organizace Kulturní dům Barikádníků, příspěvková organizace ze dne 18.12.2019

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Instrukce QI 61-01-04 Statut a pravidla tvorby a použití peněžních účelových fondů městské části Praha 10“, která byla schválena usnesením Rady MČ č. 1019 ze dne 03.12.2019

Objednávky

- Objednávky VHČ č.: 2020/KS/0139, 2020/KS/019
- Objednávky správní firma PRAHA 10 - Majetková, a.s. č.: O20/75, O20/47, O20/52, O20/74, O76/2020, O20/98, 114/2019
- Objednávky HČ č.: OMP/0072/2020, OMP/0118/2020, OMP/0120/2020, OMP/0121/2020, OMP/0130/2020, OMP/0135/2020, OŽD/0140/2020, OŽD/0177/2020, OMP/0325/2020, OMP/0498/2020, OŽD/0499/2016, OMP/0523/2020, OMP/0564/2020, OŽD/0592/2020, OŽD/0604/2020, OŽD/0684/2020, OHS/0685/2020, OMP/0736/2020, OMP/0777/2020, OKP/0779/2020, OŽR/0873/2020, OBN/0823/2020, OMP/0840/2020, OMP/0876/2020, OŽD/0936/2020, OŽD/0937/2020, OŽR/1034/2020, OMP/1089/2020, OMP/1090/2020, OMP/1092/2020, OHS/1154/2020, OHS/1176/2020, OMP/1227/2020, OMP/1228/2020, OMP/1229/2020, OMP/1242/2020, OŽD/1272/2020, OHS/1285/2020, OHS/1493/2019, OZR/1404/2020, OZR/1411/2020, OMP/1020/2020, OKP/1571/2020, OSO/0048/2020,

OMP/1093/2020, OMP/1500/2020, OMP/1547/2020, OMP/1546/2020, OMP/1570/2020,
OMP/1446/2020, OMP/1354/2020, OMP/0862/2020, OMP/0374/2020, OMP/1473/2020,
OZR/1466/2020, OZR/1467/2020, OŽD/1190/2020

Písemností Kulturní dům Barikádníků, příspěvková organizace

- Smlouva o podnájmu nebytových prostor ze dne 21.06.2016 uzavřená se společností Catering Zlatá Praha, s.r.o., ze dne 07.03.2013 uzavřená s Jiřím Petrákem,
- Bankovní výpis č.: 006, 062, 12
- Pokladní doklad č.: 000100004 ze dne 06.01.2020, 000100009 ze dne 08.01.2020, 000100062 ze dne 03.02.2020, 000100122 ze dne 06.03.2020
- Faktura přijatá č.: 249/2020
- Faktury vydaná č.: 2019055, 2019056, 2020007, 2020011, 2020015
- Účetní doklad č.: 700048 ze dne 01.10.2020, 700049 ze dne 01.10.2020, 700056 ze dne 01.10.2020, 700057 ze dne 25.10.2020, 700062 ze dne 25.11.2020, 700066 ze dne 25.12.2020

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na povolení vkladu do katastru nemovitostí

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem: ze dne 26.02.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) č. 2019/OMP/1348, ze dne 26.02.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) č. 2019/OMP/1508, ze dne 16.07.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) č. 2019/OMP/1222, ze dne 06.10.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) č. 2019/OMP/1202, ze dne 14.09.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) č. 2020/OMP/1001, ze dne 07.10.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) č. 2020/OMP/1171, ze dne 22.04.2020 ke smlouvě o zřízení věcného břemene (služebnosti) č. 2020/OMP/274, ze dne 18.11.2020 ke smlouvě o převodu vlastnického práva k nebytové jednotce č. 2020/OMP/0783, ze dne 23.09.2020 ke smlouvě o převodu vlastnického práva k bytové jednotce č. 2019/OMP/1635

Běžný daňový doklad

- VHČ: č.: DDP000114351/1 ze dne 18.02.2020, DDP000113968/1 ze dne 11.02.2020

Vyrozumění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci

- sp. zn. č.: V - 16235/2020 ze dne 16.03.2020, V - 19087/2020 ze dne 02.04.2020, V - 45913/2020 ze dne 06.08.2020, V - 24435/2020 ze dne 04.05.2020, V - 61656/2020 ze dne 19.10.2020, V - 61208/2020 ze dne 15.10.2020, V - 64542/2020 ze dne 30.10.2020, V - 75082/2020 ze dne 08.12.2020

Znalecký posudek

- VHČ: Znalecký posudek č. XLII-7821-37/19 ze dne 22.08.2019, č. 2456/27/2019 ze dne 20.08.2019, 2446/17/2019 ze dne 07.05.2019, č. 3926/2019 ze dne 23.03.2019

Dohoda o vypořádání závazků

- Dohoda o vypořádání závazků: ze dne 01.12.2020 k objednávce č. 2020/KS/0139, ze dne 21.12.2020 k objednávce č. 2020/OKP/0192 ze dne 12.02.2020

Zápis z projednání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2020 - Městská část Praha 10 ze dne 11.03.2021

- Zápis z projednání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2020 - Městská část Praha 10 ze dne 11.03.2021

Zůstatky na účtech

- Zůstatky na účtech ke dni 31.08.2020 ze dne 07.10.2020, zůstatky na účtech ke dni 31.12.2020 ze dne 01.02.2021

Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2020

- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2020, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2020 ze dne 29.01.2021, podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2020

Poskytnutí informací

- Poskytnutí informací o zjišťovaných skutečnostech souvisejících s prováděným přezkoumáním hospodaření za rok 2020 ze dne 14.10.2020, 01.02.2021, 23.04.2021 (vyjádření k předmětům přezkoumání hospodaření MČ)