



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPIAQQBV

Č. j.: MHMP 548826/2022
Sp. zn.: S-MHMP 450113/2021

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice

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 - Klánovice
se sídlem U Besedy 300, Praha 9,
za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 08.11.2021 - 26.11.2021
 - b) 07.03.2022 - 17.03.2022
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice 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 888572/2021 dne 18.06.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Blanka Hlaváčková, DiS.
kontrolorky: Ing. Helena Hošpesová
Lýdie Patáková

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.

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, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 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, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (investiční dotace – Rekonstrukce kuchyně MŠ vč. vstupu do objektu, Dovybavení JSDH Klánovice - CAS 30, Zapojení obnovitelných zdrojů FK Klánovice, retence vody, Rekonstrukce zázemí pro sportovce V Jehličině, Bezbariérové úpravy autobusových zastávek Smržovská a Bazare v ulici Slavětínská – projektová příprava, Příprava a realizace komunikací pro bezmotorovou dopravu /A259 Klánovice – Úvaly – obnova povrchu, neinvestiční dotace – Zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, Provoz JSDH, Revitalizace třešňového stromořadí ulice V Pátém).

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 Mateřská škola Klánovice, V žáčku 219/2, 190 14 Praha-Klánovice.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci Mateřská škola Klánovice, V záčku 219/2, Praha-Klánovice, zásob, vytvořené oprávk k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- „A 259 Klánovice-Úvaly obnova povrchu“ – veřejná zakázka zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce v souladu s ustanovením § 53 zákona.
- „Pořízení cisternové automobilové stříkačky pro MČ Praha-Klánovice“ – veřejná zakázka zjednodušené podlimitní řízení na dodávku v souladu s ustanovením § 53 zákona.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky Pořízení cisternové automobilové stříkačky pro MČ Praha-Klánovice.

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 4 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (4) 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 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.

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. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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 § 65 odst. 6

Podle údajů získaných z účetnictví nebyly k pohledávkám vykázaným na účtech 311 - Odběratelé a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti tvořeny opravné položky, čímž bylo porušeno ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky 410/2009 Sb., podle kterého se v případě pohledávek tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 79/2013 Sb., UZ v platném znění

- ustanovení § 3 odst. 2, písm. b)

U zaměstnance s osobním číslem 225 nebyla provedena periodická lékařská prohlídka v řádném termínu, tj. do 31.10.2020 od provedené poslední periodické lékařské prohlídky konané dne 07.10.2015, tím došlo k porušení ustanovení § 3 odst. 2, písm. b) vyhlášky č. 79/2013 Sb., a dále i vyhlášky č. 436/2017 Sb. čl. II., který ukládá povinnost absolvovat pracovně lékařskou prohlídku u zaměstnanců vykonávajících práci v kategorii první jednou za 6 let, a jde-li o zaměstnance, který dovršil 50 let věku, jednou za 4 roky.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

- ustanovení § 32

U zaměstnance s osobním číslem 1796, který nastoupil dne 1.7.2021 nebyla k 30.09.2021 provedena vstupní lékařská prohlídka, tím došlo k porušení ustanovení § 32 zák. č. 262/2006 Sb., který stanoví, že v případech stanovených zvláštním právním předpisem je zaměstnavatel povinen zajistit, aby se fyzická osoba před vznikem pracovního poměru podrobila vstupní lékařské prohlídce.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že

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

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 0,14 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 2,55 %
- 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.).

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, podání předběžné informace o kontrolních zjištěních, dne 17.03.2022.

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

V Praze dne 28.03.2022

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Blanka Hlaváčková, DiS.
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Helena Hošpesová

Lýdie Patáková

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice o počtu 13 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 ...*8. IV. 2022*...

Mgr. Zorka Starčevičová
starostka MČ



Městská část
Praha-Klánovice
U Besedy 300
190 14 Praha-Klánovice
IČ: 00240281 ⑥

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

**/ nehodící se škrtně*

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- usnesení ZMČ č. 161/2021 ze dne 28.01.2021

Pravidla rozpočtového provizoria

- usnesení ZMČ č. 156/2020 ze dne 16.12.2020

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu byl zveřejněn 15 dnů před jeho projednáváním dne 13.01.2021.

Schválený rozpočet

- usnesením ZMČ č. 160/2021 ze dne 28.01.2021

Rozpočtová opatření

- RO schvaluje ZMČ dle usnesení RMČ č.:112/884/2021 ze dne 11.11.2021, 113/897/2021 ze dne 24.11.2021, 114/905/2021 ze dne 08.12.2021, 116/919/2021 ze dne 29.12.2021

Rozpočtová opatření

- RO 1-2 RMČ č. 85/662/2021 ze dne 03.02.2021, RO 3 RMČ č. 86/686/2021 ze dne 17.02.2021, RO 4-5 RMČ č. 87/688/2021 ze dne 24.02.2021, RO 6-8 RMČ č. 88/705/2021 ze dne 24.03.2021, RO 9 RMČ č. 89/712/2021 ze dne 13.04.2021, RO 10-11 RMČ č. 90/723/2021 ze dne 22.04.2021, RO 12 RMČ č. 91/732/2021 ze dne 05.05.2021, RO 13 RMČ č. 93/747/2021 ze dne 18.05.2021, RO 14-17 č. RMČ č. 94/753/2021 ze dne 03.06.2021, RO 18-19 RMČ č. 95/757/2021 ze dne 14.06.2021, RO 20-26 RMČ č. 97/768/2021 ze dne 23.06.2021, RO 27 RMČ č. 102/800/2021 ze dne 10.08.2021, RO 28-29 RMČ č. 103/807/2021 ze dne 18.08.2021, RO 30 RMČ č. 104/813/2021 ze dne 30.08.2021, RO 31-39 RMČ č. 106/831/2021 ze dne 22.09.2021.

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2020 schválen usnesením ZMČ č. 17/185/2021 ze dne 16.06.2021.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2021, k 31.12.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2021, k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2021, k 31.12.2021

Rozvaha

- k 30.09.2021, k 31.12.2021

Příloha rozvahy

- k 30.09.2021, k 31.12.2021

Účtový rozvrh

- k 30.09.2021, k 31.12.2021

Hlavní kniha

- k 30.09.2021, k 31.12.2021

Účetní deník

- k 30.09.2021, k 31.12.2021

Kniha došlých faktur

- k 30.09.2021, k 31.12.2021

Faktura

- 20212111000127, 20212111000185, 20212111000207, 20212111000235, 20212111000252, 20212111000265, 20212111000276, 20212111000282, 20212111000285, 20212111000331, 20212111000350, 20212111000355
-
- Došlé faktury VHČ: 2191000001-16,21-22,26,27,29,34,36,38,40,41,43-46,48-51,53-57,71-72,77-78,8-128,
- Faktury zálohové VHČ: 2191020001-52
-
- 20212111000416, 20212111000442, 20212111000459, 20212111000494, 20212111000510, 20212111000518, 20212111000520, 20212111000533, 20212111000536, 20212111000537, 20212111000556, 20212111000573, 20212111000585, 20212111000591, 20212111000597, 20212111000598, 2111000399, 2111000401, 2111000402, 2111000410, 2111000411, 2111000414, 2111000418, 2111000419, 2111000424, 2111000425, 2111000428, 2111000429, 2111000430, 2111000442, 2111000443, 2111000447, 2111000448, 2111000449, 2111000450, 2111000451,

2111000457, 2111000458, 2111000459, 2111000460, 2111000467, 2111000468, 2111000471, 2111000472, 2111000481, 2111000489, 2111000498, 2111000500

Bankovní výpis

- Účet VHČ: 9021-2000707339/0800 kontrola BV 1/2021-9/2021, kontrola 10-12/2021

Účetní doklad

- 700000001, 700000004, 700000005, 700000006, 700000007, 700000008, 700000010, 700000013, 700000014, 700000015, 700000016, 700000017, 700000021, 700000022, 700000023
- 400000014, 400000034, 400000224, 400000287, 400000231, 400000241, 400000248, 400000285, 400000291, 400000314, 400000415
- 100000231
- 200000266
- 500000029
- 700000026, 700000028, 700000029, 700000031, 700000032, 700000033, 700000034, 700000035, 700000036, 700000038, 700000039, 700000040,
- 400000418, 400000435
- 200000408, 200000433, 200000451, 200000483, 200000502, 200000510, 200000512, 200000523, 200000526, 200000527, 200000556, 200000565, 200000577, 200000581, 200000584, 200000590,

Evidence majetku

- 700000001, 700000004, 700000005, 700000006, 700000007, 700000008, 700000010, 700000013, 700000014, 700000015, 700000016, 700000017, 700000021, 700000022, 700000023
- 400000014, 400000034, 400000224, 400000287, 400000231, 400000241, 400000248, 400000285, 400000291, 400000314, 400000415
- 100000231
- 200000266
- 500000029
- 700000026, 700000028, 700000029, 700000031, 700000032, 700000033, 700000034, 700000035, 700000036, 700000038, 700000039, 700000040,
- 400000418, 400000435
- 200000408, 200000433, 200000451, 200000483, 200000502, 200000510, 200000512, 200000523, 200000526, 200000527, 200000556, 200000565, 200000577, 200000581, 200000584, 200000590,

Inventurní soupis majetku a závazků

- - „Metodický pokyn RHMP k zajištění provedení inventarizace majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2021“, schválený usnesením Rady HMP č. 2759 ze dne 08.11.2021
- - „Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha - Klánovice“ ze dne 27.10.2020
- - „Příkaz starostky k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha – Klánovice k 31.12.2021“ ze dne 15.11.2021
- - „Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021“ ze dne 16.11.2021, kterým byli jmenováni členové Hlavní inventarizační komise (HIK)
- - proškolení zaměstnanců dne 17.11.2021
- - inventarizační zpráva HIK ze dne 08.02.2022
- - inventurní soupisy účtů k 31.12.2021

Mzdová agenda

- osobní složky zaměstnanců č.: 225, 240, 1796

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace MŠ

Smlouvy o dílo

- smlouva na dodání cisternové automobilové stříkačky ze dne 21.04.2021 - SML/32/1030/0448/2021
- smlouva o dílo na obnovu povrchu A259 Klánovice - Úvaly ze dne 29.07.2021

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

- kupní smlouvy konečné přezkoumání: SML/32/1030/0572/2021, SML/32/1030/0496/2021, SML/32/1030/0462/2021, SML/32/1030/0438/2021
-
- kupní smlouvy: SML/32/1030/0488/2021
- kupní smlouva ze dne 20.10.2021
- kupní smlouva ze dne 21.04.2021
-
- protokol o předání a převzetí č. PP/36/02/493/2021 ze dne 16.11.2021 (sloupky veřejného osvětlení)

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 15.01.2021 a dodatek ze dne 20.02.2021 (vybavení dvou dětských hřišť)
- darovací smlouva ze dne 18.10.2021 (2 ks soch)

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouvy byty:
- 1.dílčí
- SML/32/1050/0201/2019, SML/32/1050/0213/2020, SML/32/1050/0538/2021, SML/32/1050/0493/2021
-
- Nájemní smlouvy:
- konečné přezkoumání
- SML/32/1050/0571/2021, SML/32/1050/0567/2021, SML/32/1050/0566/2021, SML/32/1050/0558/2021, SML/32/1050/0553/2021,
-
- 1.dílčí
- SML/32/1050/0417/2021-SML/32/1050/0429/2021, SML/32/1050/0430/2021, SML/32/1050/0440/2021, SML/32/1050/0449/2021, SML/32/1050/0486/2021, SML/32/1050/0492/2021, SML/32/1050/0505/2021, SML/32/1050/0524/2021, SML/32/1050/0527/2021-SML/32/1050/0529/2021, SML/32/1050/0520/2021, SML/32/1050/0521/2021, SML/32/1050/0532/2021-SML/32/1050/0537/2021, SML/32/1050/0540/2021, SML/32/1050/0541/2021, SML/32/1050/0544/2021-SML/32/1050/0549/2021
-
- Nájemní smlouvy krátkodobé:
- 1.dílčí
- SML/32/1050/0431/2021, SML/32/1120/0451/2021, SML/32/1050/0458/2021, SML/32/1050/0464/2021, SML/32/1050/0494/2021, SML/32/1050/0489/2021, SML/32/1050/0490/2021, SML/32/1050/0491/2021, SML/32/1050/0513/2021, SML/32/1050/0550/2021, SML/32/1050/0551/2021

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr ze dne 27.11.2020 pronájmu části pozemku č. parc. 3/6 v k.ú. Klánovice (na dvoře Masarykovy základní školy) a č. parc. 3/7 v k.ú. Klánovice (parkoviště u Haly starosty Hanzala)

Smlouvy o věcných břemenech

- 32/1090/0451/2021, 32/1090/0483/2021, 32/1090/0484/2021, 32/1090/0507/2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Kontrola uzavřených smluv poskytnutých dotací č.: 32/1040/0465/2021, 32/1040/0466/2021, 32/1040/0467/2021, 32/1040/0468/2021, 32/1040/0469/2021, 32/1040/0470/2021, 32/1040/0471/2021, 32/1040/0472/2021, 32/1040/0473/2021, 32/1040/0476/2021, 32/1040/0477/2021, 32/1040/0478/2021, 32/1040/0479/2021, 32/1040/0480/2021, 32/1040/0481/2021, 32/1040/0482/2021, 32/1040/0500/2021, 32/1040/0522/2021, 32/1040/0523/2021.

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ os. č.: 1748, 1752, 1757

Dohody o provedení práce

- DPP os. č.: 1737, 1748, 1756, 1786, 1796; DPP - příprava voleb do PS: L.F., J.S., S.S. ze dne 01.10.2021.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Zaměstnanci os. č.: 225, 240, 1796; členové OVK dle pracovních smluv na dobu určitou: L.F., J.S., K.V., Z.P., K.J., J.E., K.K., D.U., A.S. ze dne 01.10.2021

Smlouvy ostatní

- Smlouvy o spolupráci : SML/32/1070/0498/2021 spolupráce financování haly ,SML/32/1070/0447/2021 -pověřenec GDPR,SML/32/1090/0445/2021 - smlouva o výpůjčce herních prvků

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „A 259 Klánovice – Úvaly – obnova povrchu“
- - výzva
- - zadávací dokumentace
- - otevírání obálek
- - hodnocení a posouzení nabídek
- - posouzení kvalifikace
- - písemná zpráva
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky
- „Pořízení cisternové automobilové stříkačky pro MČ Praha – Klánovice“
- - výzva
- - zadávací dokumentace
- - otevírání obálek
- - hodnocení a posouzení nabídek
- - posouzení kvalifikace
- - písemná zpráva
- - oznámení o výběru nejvhodnější nabídky
- - oznámení o zadání zakázky ve VVZ

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k 30.09.2021, k 31.12.2021

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

- ze dne 27.04.2021

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

- ze dne 23.06.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZMČ usnesením č. 160/2021 ze dne 28. 1. 2021, RMČ usnesení č.91/733/2021 ze dne 5.5.2021, RMČ usnesení č.89/713/2021 ze dne 13.4.2021

