



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

***MHMPXP
O90AEL***

MHMPXPO90AEL

Č. j.: **MHMP 593115/2024**
Sp. zn.: **S-MHMP 67829/2023**

Praha **26.03.2024**
Počet listů/příloh: **11/0**
Stejnopis č.

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 1.1.2023 do 31.12.2023

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice (dále též MČ) bylo Magistrátem hlavního města Prahy vykonáno na základě ustanovení § 38 odst. 1 a 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 07.11.2023 - 23.11.2023
 - b) 12.03.2024 - 21.03.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice za rok 2023 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 29.06.2023. 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 1489905/2023 dne 13.07.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Blanka Hlaváčková, DiS.
kontrolorky: Ing. Helena Hošpesová
Bc. 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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb.,
- 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 zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. 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 – Interaktivní panely pro učebny ZŠ Klánovice, Rekonstrukce zázemí pro sportovce V Jehličině, Dovybavení JSDH Klánovice, neinvestiční dotace-Provozní příspěvek na činnost JSDH, příspěvek na nákup knih pro Místní lidovou knihovnu, posílení mzdových prostředků ve školství, příspěvek na Zkoušky zvláštní odborné způsobilosti).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřské školy Klánovice, V Žáčku 219, 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 MŠ Klánovice, zásob, vytvořené oprávek 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 hospodář 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 zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- „Klánovice – Interaktivní panely – učebny ZŠ Klánovice“ veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu s ustanovením § 27 zákona.
- „Klánovice – vybavení počítačové učebny – ZŠ Klánovice“ veřejná zakázka malého rozsahu byla zadána v souladu s ustanovením § 27 zákona.
- Na základě stížnosti byla zkontrolována veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce

realizována v roce 2022 „Klánovice – Přeložka Šestajovického potoka – SO 01“ s předpokládanou hodnotou zakázky 300 000 Kč bez DPH, která byla zadána v souladu s ustanovením § 27 zákona. Zadavatel rozhodl o přidělení veřejné zakázky dne 17.05.2022. Smlouva o dílo č. SML/32/1130/0698/2022 byla uzavřena se společností SAOS, s.r.o., Praha 21 (IČO: 45797081) dne 20.05.2022 na cenu díla 299 100 Kč bez DPH (361 911 Kč včetně DPH), smlouva byla uveřejněna v registru smluv dne 24.05.2022. Stavební práce byly vyfakturovány 1 fakturou, celkem bylo proplaceno 361 911 Kč včetně DPH. Byl předložen kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 12.10.2023, který je dokladem o povoleném účelu užívání stavby "Přeložka Šestajovického potoka".

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Přeložka Šestajovického potoka“.

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 3 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (2) 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 2022 a popř. předchozí roky

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

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2023 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023:

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 4,34 %
- 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.).

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 21.03.2024.

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 26.03.2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Blanka Hlaváčková, DiS. v.r.
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Helena Hošpesová v.r.

Bc. Lýdie Patáková v.r.

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice o počtu 11 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

Ing. Alena Kolovrátková v.r.
starostka MČ

otisk razítka

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 - Klánovice:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Usnesení ZMČ Praha-Klánovice č. 3/14/2023 ze dne 06.03.2023

Pravidla rozpočtového provizoria

- Usnesení ZMČ Praha-Klánovice č. 2/9/2022 ze dne 12.12.2022

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu pro rok 2023 byl zveřejněn dne 17.02.2023

Schválený rozpočet

- Usnesení ZMČ Praha-Klánovice č. 3/13/2023 ze dne 06.03.2023

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazné ukazatele byly stanoveny pro MŠ Klánovice a Masarykovu ZŠ

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č. 1-27 k 30.09.2023, č. 28-43 k 31.12.2023

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen usnesením ZMČ č. 4/22/2023 dne 31.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Rozvaha

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Účtový rozvrh

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Hlavní kniha

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Účetní deník

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Kniha odeslaných faktur

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Faktura

- Faktury HČ přijaté (I.): 20232311000033, 20232311000077, 20232311000081, 20232311000082, 20232311000084, 20232311000136, 20232311000139, 20232311000171, 20232311000172, 20232311000205, 20232311000245, 20232311000336, 20232311000343, 20232311000347, 20232311000348, 20232311000387, 20232311000408, 20232311000458, 20232311000477, 20232311000485, 20232311000487, 20232311000492, 20232311000498, 20232311000501, 20232311000508, 20232311000510, 20232311000539, 20232311000542, 20232311000550, 20232311000551, 20232311000554, 20232311000555, 20232311000557, 20232311000558, 20232311000565, 20232311000568, 20232311000570
- Došlé faktury VHČ 10-12/2023: 2391000088-104
- Faktury vydané VHČ: 2394000136-180
- VHČ přijaté: 2391000002, 04, 05, 06, 07, 08, 09, 10, 21, 22, 23, 24, 34, 35, 36, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 49, 43, 54, 55, 56, 57, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 84, 85
- VHČ vydané: 239400001-128

Faktura

- Faktury HČ přijaté (II.): 2311000488, 2311000489, 2311000490, 2311000491, 2311000492, 2311000493, 2311000494, 2311000495, 2311000496, 2311000497, 2311000498, 2311000499, 2311000500, 2311000501, 2311000502, 2311000503, 2311000504, 2311000505, 2311000506, 2311000507, 2311000508, 2311000509, 2311000510, 2311000511, 2311000512, 2311000513, 2311000514, 2311000515, 2311000516,

2311000517, 2311000518, 2311000519, 2311000520, 2311000521, 2311000522,
2311000523, 2311000524, 2311000525, 2311000526, 2311000527, 2311000535,
2311000536, 2311000537, 2311000538, 2311000539, 2311000540, 2311000541,
2311000542

Bankovní výpis

- Běžný účet HČ: BV 01-09/2023, 10-12/2023
- Účet VHC: 9021-2000707339/0800 kontrola BV 10/2023-12/2023

Účetní doklad

- 7000000001, 7000000002, 7000000003, 7000000004, 7000000005, 7000000006, 7000000007,
7000000008, 7000000009, 7000000013, 7000000015, 7000000016, 7000000017, 7000000018,
7000000020, 7000000021, 7000000023, 7000000024, 7000000026, 7000000027, 7000000028,
7000000029, 7000000031, 7000000032, 7000000036, 7000000037, 7000000038, 7000000039,
7000000040, 7000000041, 7000000042, 7000000043, 7000000045, 7000000046, 7000000047,
7000000048, 7000000049, 7000000050, 7000000051, 7000000052, 7000000054, 7000000055,
7000000056,
- 2023001368, 2023001366

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha HČ: 1-9/2023, 10-12/2023
- Pokladní kniha VHC: 1-9/2023, 10-12/2023

Pokladní doklad

- 2315100349, 2315100350, 2315100352, 2315100353, 2315100354, 2315100355,
2315100356, 2315100357, 2315100358, 2315100359, 2315100360, 2315100361,
2315100362, 2315100363, 2315100364, 2315100365, 2315100366, 2315100367,
2315100368, 2315100369, 2315100380, 2315100381, 2315100382, 2315100383,
2315100384, 2315100385, 2315100386, 2315100387, 2315100388

Pokladní doklad

- 4000000008, 4000000080, 4000000094, 400000107, 400000231, 400000237, 400000256,
400000260, 400000290

Evidence majetku

- Majetkový doklad č.: 2305200013 (přeložka Šestajovického potoka)

Evidence majetku

- 7000000001, 7000000002, 7000000003, 7000000004, 7000000005, 7000000006, 7000000007,
7000000008, 7000000009, 7000000013, 7000000015, 7000000016, 7000000017, 7000000018,
7000000020, 7000000021, 7000000023, 7000000024, 7000000026, 7000000027, 7000000028,
7000000029, 7000000031, 7000000032, 7000000036, 7000000037, 7000000038, 7000000039,
7000000040, 7000000041, 7000000042, 7000000043, 7000000045, 7000000046, 7000000047,
7000000048, 7000000049, 7000000050, 7000000051, 7000000052, 7000000054, 7000000055,
7000000056,
- 5000000089,
- 400000421, 400000425, 400000445

Inventurní soupis majetku a závazků

- „Metodický pokyn RHMP k zajištění provedení inventarizace majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2023“, schválený usnesením Rady HMP č. 2316 ze dne 16.10.2023
- „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 31.12.2023“ ze dne 06.11.2023
- „Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023“ ze dne 06.11.2023, kterým byli jmenováni členové Hlavní inventarizační komise (HIK)
- proškolení zaměstnanců dne 06.11.2023
- inventarizační zpráva HIK ze dne 13.02.2024
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2023
- závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2023 ze dne 13.02.2024

Mzdová agenda

- Mzdové listy u zaměstnanců s os. č.: 225, 240, 259, 1858, 1861

Odměňování členů zastupitelstva

- Bylo prověřeno u zastupitelů s os. č.: 1522, 1501, 1521, 1842, 1841, 1846, 1843, 1525, 1844, 1847, 1514, 1845, 1515, 1506 (včetně mzdových listů)

Smlouvy o dílo

- SML/32/1130/0698/2022 ze dne 20.05.2022 (kontrola na základě stížnosti), SML/32/1130/0938/2023 ze dne 26.10.2023

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

- Kupní smlouvy č.: SML/32/1030/0974/2023 ze dne 10.10.2023, SML/32/1030/0991/2023 ze dne 27.11.2023

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

- protokol o převodu hmotného majetku ze dne 23.05.2023 (přístupový terminál – ZŠ)
- předávací protokol o předání a převzetí do správy č. PP/20/02/195/2015 (komunikace V Pátém)

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. SML/32/1160/1032/2023 ze dne 20.12.2023

Smlouvy nájemní

- SML/32/1050/0940/2023 ze dne 11.09.2023, SML/32/1050/0966/2023 ze dne 02.10.2023, SML/32/1050/0961/2023 ze dne 02.10.2023

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o zřízení věcných břemen: č.32/1120/0705/2022 ze dne 06.02.2023, č. 32/1120/0731/2022 ze dne 20.02.2023, č.32/1120/0976/2023 ze dne 08.11.2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- SML/32/1040/0888/2023, SML/32/1040/0889/2023, SML/32/1040/0890/2023, SML/32/1040/0891/2023, SML/32/1040/0892/2023, SML/32/1040/0896/2023, SML/32/1040/0898/2023, SML/32/1040/0900/2023, SML/32/1040/0901/2023, SML/32/1040/0911/2023, SML/32/1040/0912/2023, SML/32/1040/0987/2023

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Usnesení ZMČ Praha-Klánovice č. 3/15/2023 ze dne 6.3.2023

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ u zaměstnance s os. č. 513

Dohody o provedení práce

- DPP (prezidentské volby) u zaměstnanců s os. č.: 1798, 1831, 231, 240, 502, 1785

Dohody o provedení práce

- DPP u zaměstnanců s os. č.: 1849, 1853, 1855, 513, 1737, 502, 1859

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy a platové výměry u zaměstnanců s os. č.: 225, 240, 259, 1858, 1861

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Klánovice – Přeložka Šestajovického potoka – SO 01“ veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce podle ustanovení § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, projektová dokumentace zpracována společností ISP-inženýring, stavby, projekce, Ořech (Ing. Jiří Jodl, a.č.: 0002725), výzva a zadávací dokumentace ze dne 24.04.2022 uveřejněna na profilu zadavatele dne 26.04.2022, posouzení a hodnocení nabídek proběhlo a protokol byl sepsán dne 17.05.2022, nejvhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti SAOS, s.r.o., Praha 21 (IČ: 45797081) s nabídkovou cenou 299 100Kč bez DPH. Smlouva o dílo č. SML/32/1130/0698/2022 ze dne 20.05. 2022 na cenu díla 299 100 Kč bez DPH (361 911 Kč včetně DPH), smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 02.06.2022 a v registru smluv dne 24.05.2022
Fakturace: stavební práce byly vyfakturovány fakturou č. 2211000354 na celkovou částku 361 911 Kč včetně DPH
- „Klánovice – Interaktivní panely – učebny ZŠ Klánovice“ - zadána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, jako veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky. Zkontrolována výzva, protokol o otevírání obálek, protokol o hodnocení nabídek, smlouva, fakturace.
- „Klánovice – vybavení počítačové učebny – ZŠ Klánovice“ - zadána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, jako veřejná zakázka malého

rozsahu na dodávky. Zkontrolována výzva, protokol o otevírání obálek, protokol o hodnocení nabídek, smlouva, fakturace.

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k 30.09.2023, platné k 31.12.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ: č. 2/9/2022, č. 3/13/2023, č. 3/14/2023, č. 4/22/2023, č. 7/13/2023

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č. 30/248/2023, č. 30/250/2023, č. 30/251/2023, č. 30/252/2023, č. 30/256/2023, č. 30/258/2023, č. 30/260/2023, č. 30/262/2023, č. 34/319/2023

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole na úseku evidence obyvatel ze dne 21.09.2023. Kontrolní úkon proveden dne 19.09.2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond zaměstnavatele pro rok 2023 byl schválen usnesením ZMČ č. 3/13/2023 dne 06.03.2023, byl vytvořen ve výši 200 tis. Kč.
- Příkaz tajemníka – Zásady tvorby a poskytování finančních prostředků z fondu zaměstnavatele ze dne 01.12.2020 s účinností od 04.01.2021.

Kolaudační souhlas

- Kolaudační souhlas s užíváním stavby ze dne 12.10.2023, který je dokladem o povoleném účelu užívání stavby "Přeložka Šestajovického potoka, Praha-Klánovice".