



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPL4DJ8L

Č. j.:
MHMP 582799/2023
Sp. zn.:
S-MHMP 538575/2022

Vyřizuje/tel.:
Mgr. Blanka Hlaváčková, DiS.
236 003 169
Počet listů: 12/0
Datum: 21.03.2023

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 1.1.2022 do 31.12.2022

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) 01.11.2022 - 16.11.2022
b) 07.03.2023 - 16.03.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice za rok 2022 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 28.07.2022. 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 1116096/2022 dne 21.06.2022.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
kontrolorky:

Mgr. Blanka Hlaváčková, DiS.
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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě,
- 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. 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 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.

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 kotelny a otopného systému ÚMČ - tepelné čerpadlo, Cyklotrasa A50 Pilovská - Horní Počernice, Cyklotrasa A50/A259, úsek Nové Dvory – Šestajovice, Rekonstrukce zázemí pro sportovce V Jehličině, Studie na zastávky BUS, cyklostezka a terminál Klánovice, Rekonstrukce HZ Klánovice; neinvestiční dotace – Provozní příspěvek JSDH, příspěvek na nákup knih do Místní knihovny Praha-Klánovice, Primární prevence v ZŠ Masarykova, Zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, výdaje na poskytování pomoci občanům Ukrajiny).

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 Masarykovy základní školy, Slavětínská 200/46, 190 14 Praha 9 – 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, zásob, vytvořené oprávků 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:

- „Cyklotrasa A50/A259, úsek Nové Dvory – Šestajovice“ – zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce podle ustanovení § 53 zákona.
- „Dostavba hasičské zbrojnice Klánovice“ – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce podle ustanovení § 27 zákona.
- „Pořízení cisternové automobilové stříkačky pro MČ Praha-Klánovice – nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení na dodávku podle ustanovení § 56 zákona (zakázka z roku 2021 zkontrolována na základě podané stížnosti).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky – „Dostavba hasičské zbrojnice 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, která je její nedílnou součástí.

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 2021

- 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 2022

- 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: Zákon 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

➤ ustanovení § 5 odst. 2

Městská část uzavřela dne 15.01.2022 Dodatek č. 5 ke smlouvě o pronájmu nemovitostí č. A/49/2006/St ze dne 07.03.2006. Kontrolu bylo zjištěno, že MČ neuveřejnila uzavřenou smlouvu a její pozdější dodatky č. 2 ze dne 19.06.2012, č.1 ze dne 03.11.2014, č.4 ze dne 03.11.2021, č.5 ze dne 15.01.2022 v registru smluv, tím došlo k porušení Zákon 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, a to ustanovení § 5 odst. 2 zákona, který uvádí, že smluvní strana smlouvy zašle smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 126*

- kontrolou veřejné zakázky – zjednodušeného podlimitního řízení „Cyklotrasa A50/A259, úsek Nové Dvory-Šestajovice“ bylo zjištěno, že oznámení o výsledku veřejné zakázky bylo uveřejněno dne 09.11.2022 ve Věstníku veřejných zakázek (smlouva o dílo uzavřena dne 08.07.2022), tím došlo k porušení ustanovení § 126, který stanoví, že zadavatel odešle oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění způsobem podle ustanovení § 212 do 30 dnů od uzavření smlouvy.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 217 odst. 5*

- kontrolou veřejné zakázky – zjednodušeného podlimitního řízení „Cyklotrasa A50/A259, úsek Nové Dvory-Šestajovice“ bylo zjištěno, že písemná zpráva zadavatele byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 08.11.2022 (smlouva o dílo uzavřena dne 08.07.2022), tím došlo k porušení ustanovení § 217 odst. 5, který stanoví, že zadavatel je povinen do 30 pracovních dnů od ukončení zadávacího řízení uveřejnit písemnou zprávu na profilu zadavatele

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 2022, 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 2022 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022:

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 0,17 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 2,65 %
- 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 a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16.03.2023.

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 21.03.2023

Podpisy kontrolorek:

Mgr. Blanka Hlaváčková, DiS.

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Helena Hošpesová

Lýdie Patáková

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice o počtu 12 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 29.3.2023

Ing. Alena Kolovrátková
starostka MČ



Městská část
Praha-Klánovice
U Besedy 300
190 14 Praha-Klánovice
IČ: 00240281 ②

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 č. 20/218/2022 ze dne 10.02.2022

Pravidla rozpočtového provizoria

- usnesení ZMČ č. 19/207/2021 ze dne 07.12.2021

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu pro rok 2022 byl zveřejněn 15 dní před jeho projednáním dne 20.01.2022

Schválený rozpočet

- usnesení ZMČ č. 20/217/2022 ze dne 10.02.2022

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření: za období 01-08/2022, za období 09-12/2022

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2021 byl schválen usnesením ZMČ č. 22/234/2022 dne 21.06.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Rozvaha

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Příloha rozvahy

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Účtový rozvrh

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Hlavní kniha

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Kniha došlých faktur

- VHČ- KDF-01-09/2022, 10-12/2022

Kniha odeslaných faktur

- VHČ 01-09/2022,10-12/2022

Faktura

- HČ: 20222211000092, 20222211000093, 20222211000104, 20222211000112, 20222211000113, 20222211000118, 20222211000141, 20222211000176, 20222211000177, 20222211000219, 20222211000220, 20222211000221, 20222211000230, 20222211000266, 20222211000273, 20222211000283, 20222211000304, 20222211000305, 20222211000311, 20222211000320, 20222211000321, 20222211000325, 20222211000326, 20222211000355, 20222211000385, 20222211000386, 20222211000388, 20222211000389, 20222211000390, 20222211000402, 20222211000403, 20222211000404, 20222211000405, 20222211000406, 20222211000407, 20222211000418, 20222211000421, 20222211000422, 20222211000423, 20222211000436, 20222211000437, 20222211000445, 20221122000446, 20222211000454, 20222211000456, 20222211000459, 20222211000463, 20222211000471, 20222211000472, 20222211000478, 20222211000486, 20222211000515, 20222211000522, 20222211000534, 20222211000565, 20222211000567, 20222211000580, 20222211000583, 20222211000590, 20222211020049

Faktura

- VHČ Vydané - 2294000009,2294000028-35, 2294000046-48, 51, 58,60,62,67, 73, 76,82,93,94,98,2294000105-108, 117, 2294000120-124, 129,130,132,133
- VHČ Došlé - 2291000003,2291000006-08, 10,12,2291000015-19,21,23,24,26, 2291000028-30, 2291000032-36, 40,42,2291000044-47,54,55,59,74,75,2291000077-82,84

Bankovní výpis

- Účet VHČ: 9021-2000707339/0800 kontrola BV 1/2022-9/2022, 10/2022-12/2022
- HČ bankovní výpisy: 1/2022-9/2022, 10/2022-12/2022

Účetní doklad

- 700000005, 700000006, 700000008, 700000009, 700000011, 700000014, 700000016, 700000017, 700000020, 700000022, 700000023, 700000024, 700000025, 700000026, 700000027, 700000028, 700000031, 700000032, 700000033, 700000035, 700000036, 700000037, 700000038, 700000042, 700000043, 700000044, 700000045, 700000046,
- 400000052, 400000056, 400000084, 400000117, 400000118, 400000119, 400000140, 400000167, 400000289
- 500000040

Pokladní kniha (deník)

- k 30.09.2022, k 31.12.2022

Pokladní doklad

- 2215100082, 2215100082, 2215100083, 2215100084, 2215100085, 2215100086, 2215100087, 2215100088, 2215100082, 2215100089, 2215100090, 2215100091, 2215100092, 2215100093, 2215100322, 2215100323, 2215100324, 2215100325, 2215100326, 2215100327, 2215100328, 2215100329, 2215100330, 2215100331, 2215100332, 2215100333, 2215100373, 2215100374, 2215100375, 2215100376, 2215100377, 2215100378, 2215100379, 2215100380, 2215100381, 2215100382

Evidence majetku

- 700000005, 700000006, 700000008, 700000009, 700000011, 700000014, 700000016, 700000017, 700000020, 700000022, 700000023, 700000024, 700000025, 700000026, 700000027, 700000028, 700000031, 700000032, 700000033, 700000035, 700000036, 700000037, 700000038, 700000042, 700000043, 700000044, 700000045, 700000046, 700000052, 700000053, 700000054, 700000055, 700000058, 700000059, 700000060, 700000061, 700000063, 700000064, 700000065, 700000067
- 500000040, 500000084, 500000102, 500000103
- 400000052, 400000056, 400000084, 400000117, 400000118, 400000119, 400000140, 400000167, 400000289, 400000459

Inventurní soupis majetku a závazků

- „Metodický pokyn RHMP k zajištění provedení inventarizace majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2022“, schválený usnesením Rady HMP č. 2615 ze dne 26.09.2022
- „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 31.12.2022“ ze dne 19.12.2022
- „Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022“ ze dne 31.10.2022, kterým byli jmenováni členové Hlavní inventarizační komise (HIK)
- proškolení zaměstnanců dne 07.11.2022
- inventarizační zpráva HIK ze dne 06.02.2023
- inventurní soupisy účtů k 31.12.2022
- Závěrečná zpráva o provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2022

Mzdová agenda

- Mzdové listy u zaměstnanců s os. č.: 255, 264, 512, 1742

Odměňování členů zastupitelstva

- Prověřeno u členů ZMČ s os. č.: 1514, 1520, 1506, 1502, 1527.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina Masarykovy základní školy Praha-Klánovice ze dne 21.06.2022, schválena usnesením ZMČ č. 22/238/2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. SML/32/1130/0710/2022
- Smlouva o dílo č. SML/32/1130/0722/2022

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

- Věcná břemena smlouvy: 32/1120/0507/2021, 32/1120/0619/2022, 32/1120/0620/2022, 32/1120/0621/2022

- Směna: SML/32/1090/0695/2022 dodatek č.1 ke směnné smlouvě ze dne 01.10.2021, SML/32/1140/0730/2022

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

- kupní smlouva č. SML/32/1030/0596/2021
- směnná smlouva č. SML32/1140/0557/2021 ze dne 01.10.2021 (pozemky)
- směnná smlouva č. SML32/1140/0730/2022 ze dne 01.08.2022 (pozemky)
- předávací protokol č. PP/36/02/435/2020 ze dne 23.03.2022 (pozemky)
- předávací protokol č. PP/36/02/211/2022 ze dne 02.06.2022 (pozemky)
- předávací protokol č. PP/36/02/221/2022 ze dne 13.07.2022 (pozemky)
- předávací protokol č. PP/36/02/231/2022 ze dne 19.09.2022 (pozemky)

Darovací smlouvy

- darovací smlouva ze dne 01.06.2017 (Klánovické hodiny), darovací smlouva ze dne 20.04.2022 (finanční dar na akci Klánovické čarodějnice), darovací smlouva ze dne 11.04.2022 (finanční dar pro ukrajinské uprchlíky)

Smlouvy nájemní

- SML/32/1050/0736/2022, SML/32/1050/0727/2022, SML/32/1050/0725/2022 dodatek č. 1 k nájemní smlouvě ze dne 08.06.2022, SML/32/1050/0712/2022, SML/32/1050/0709/2022, SML/32/1050/0708/2022, SML/32/1050/0707/2022, SML/32/1090/0694/2022, výpůjčka SML/32/1090/0689/2022, SML/32/1050/0680/2022, SML/32/1050/0676/2022, SML/32/1050/0659/2022, SML/32/1050/0629/2022,

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Usnesením ZMČ č. 20/219/2022 ze dne 10.02.2022 bylo schváleno poskytnutí finančních prostředků uvedeným subjektům v usnesení z oblasti školství, mládeže a sportu, zdravotnictví a sociální oblasti.
- SML 32/1040/0673/2022 ze dne 28.02.2022, SML 32/1040/0672/2022 ze dne 01.03.2022, SML 32/1040/0671/2022 ze dne 28.02.2022, SML 32/1040/0670/2022 ze dne 28.02.2022, SML 32/1040/0669/2022 ze dne 28.02.2022

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- SML 32/1040/0662/2022, SML 32/1040/0663/2022, SML 32/1040/0664/2022, SML 32/1040/0665/2022, SML 32/1040/0666/2022, SML 32/1040/0667/2022, SML 32/1040/0668/2022

Dohody o pracovní činnosti

- kontrola DPC s os. č.: 1748, 513

Dohody o provedení práce

- kontrola DPP s os. č.: 255, 513, 1745, 1746, 1748, 1750, 1786, 1826

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy a platové výměry u zaměstnanců s os. č.: 255, 264, 512, 1742

Smlouvy ostatní

- Objednávky VHC- objednávka V/147/2022/Chr, objednávka V/128/2022/Chr, V/115/2022/Chr, V/116/2021/Chr, V/80/2022/Chr, V/66/2022/Su, H/78/2022/Su, V/59/2022/Su, V/55/2022/Chr, V/7/2022/Chr, V/28/2022/Chr, V/26/2022/Su, V/15/2022/Su, V/16/2022/Chr, V/011/2022/Chr, V/013/2022/Chr, G/59/2012/H, V/010/2022/Chr,

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka „Cyklotrasa A50/A259, úsek Nové Dvory-Šestajovice“ - zjednodušené podlimitní řízení na stavební práce
- výzva a zadávací dokumentace
- jmenování komise
- čestná prohlášení o nepodjatosti
- protokol o otevírání obálek
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek
- smlouva o dílo
- Veřejná zakázka „Dostavba hasičské zbrojnice Klánovice“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- výzva a zadávací dokumentace
- jmenování komise
- čestná prohlášení o nepodjatosti
- protokol o otevírání obálek

- protokol o posouzení a hodnocení nabídek
- smlouva o dílo

- Na základě stížnosti byla zkontrolována veřejná zakázka realizována v roce 2021 „Pořízení cisternové automobilové stříkačky pro MČ Praha-Klánovice“ - nadlimitní veřejná zakázka v otevřeném řízení na dodávku
- výzva a zadávací dokumentace
- jmenování komise
- čestná prohlášení o nepodjatosti
- protokol o otevírání obálek
- protokol o posouzení a hodnocení nabídek
- kupní smlouva

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k 30.09.2022, platné k 31.12.2022

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

- Příkaz starostky MČ Praha-Klánovice k nápravě chyb a nedostatků z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části za období 01.01.2022 - 30.09.2022 ze dne 12.12.2022

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

- Zpráva o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha-Klánovice ze dne 20.02.2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č. 1/7/2022 ze dne 21.10.2022 - stanovení měsíčních odměn za výkon funkce členů ZMČ

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Fond zaměstnavatele pro rok 2022 schválen dne 03.01.2022, Příkaz tajemníka: Zásady tvorby a poskytování finančních prostředků z fondu zaměstnavatele platné ze dne 01.12.2022.