



Č. j.: **MHMP 207507/2025**  
Sp. zn.: **S-MHMP 9938/2024**

Praha **10.03.2025**  
Počet listů/příloh: **12/0**

Stejnopis č. 1

## 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 01.01.2024 do 31.12.2024

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) 02.09.2024 - 19.09.2024
  - b) 17.02.2025 - 27.02.2025
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice za rok 2024 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 23.07.2024. 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 1202224/2024 dne 10.07.2024.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová  
kontroloři: Ing. Blanka Birková  
Ing. Šárka Hynková  
Ing. Miroslav Kárník

## **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 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,
- 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. 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 které 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 smlouva o vzájemném převodu nemovitých věcí s finančním vyrovnáním, 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 právními nebo fyzickými osobami

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

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

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 - výkup pozemků parc. č 1023/1 a 1023/9 v k. ú. Klánovice, rekonstrukce zázemí pro sportovce V Jehličině a projektové práce na Cyklotrasu A50 Pilovská – Horní Počernice; neinvestiční dotace - zkvalitnění výuky tělesné výchovy na základních školách, primární prevence ve školách, volby do Evropského parlamentu v roce 2024, Provozní příspěvek na činnost JSDH).

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, Praha 9 - Klánovice, Slavětínská 200 (dále jen ZŠ).

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci ZŠ, a to

zásob, vytvořené oprávkou 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 zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- "Rekonstrukce školních hřišť Masarykovy ZŠ – Smržovská 1" - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- "Zimní údržba komunikací v Klánovicích 2024/2025" - veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- "Realizace venkovního pódia KC Beseda" – veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- "Nábytek KC Beseda" – veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- "Zhotovení opravy povrchu ulice V Koutku" – veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- "Pořízení dopravního automobilu pro MČ Praha – Klánovice" – veřejná zakázka v podlimitním režimu na dodávky, zadávána ve zjednodušeném podlimitním řízení.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek: "Realizace venkovního pódia KC Beseda", "Zhotovení opravy povrchu ulice V Koutku" a "Rekonstrukce zázemí pro sportovce V Jehličině".

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 poskytl.

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) zřízení věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 2 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 činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanoveními § 29 a 30 tohoto zákona.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

## ***B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření***

### **Při konečném přezkoumání hospodaření MČ**

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

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

*Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 53 odst. 2 a 5*

Při přezkoumání rozpočtových výdajů souvisejících s odměňováním neuvolněných členů Zastupitelstva MČ byl zjištěn systémový nedostatek v případech, kdy byla odměna krácena podle počtu dní při změně vykonávané funkce. MČ nesprávně počítala poměrnou část odměny jako násobek jedné třetiny a počtu kalendářních dnů, po které člen zastupitelstva funkci vykonával. Bylo tomu tak např. u členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly:

- 1841, kdy měla měsíční odměna za 12/2024 činit celkem 5 015 Kč, podle mzdového listu však byla vypočtena odměna pouze ve výši 4 853 Kč, tj. o 162 Kč méně;
- 1842, kdy měla měsíční odměna za 12/2024 činit celkem 5 015 Kč, podle mzdového listu však byla vypočtena odměna pouze ve výši 4 853 Kč, tj. o 162 Kč méně;
- 1515, kdy měla měsíční odměna za 12/2024 činit celkem 9 805 Kč, podle mzdového listu však byla vypočtena odměna pouze ve výši 9 107 Kč, tj. o 698 Kč méně.

V těchto případech MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 ve spojení s § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva městské části poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva městské části vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával.

Rozdíl ve výši 162 Kč (u zastupitelů MČ s osobními čísly 1841 a 1842) a 698 Kč (u zastupitele MČ s osobním číslem 1515) hrubého příjmu je tedy MČ povinna těmto členům Zastupitelstva MČ doplatit v nejbližším možném výplatním termínu.

Dále bylo v rámci kontroly výpočtu odměn vyplácených neuvolněným Zastupitelům MČ zjištěno, že členovi Zastupitelstva MČ s přiděleným osobním číslem 1874 byly vyplaceny odměny za měsíc 10-12/2024 v souvislosti s jeho nástupem na uvolněný mandát po rezignaci jiného člena Zastupitelstva MČ. V průběhu tohoto období mu MČ nesprávně vyplatila o 4 387 Kč více, jelikož stanovila chybně den, od kterého bylo možné mu tuto odměnu vyplácet, a to jako den, kdy mu na základě usnesení Rady MČ č. 53/534/2024 ze dne 18.10.2024 bylo předáno osvědčení, že po zániku mandátu jiného člena Zastupitelstva MČ se dnem 17.10.2024 jako náhradník z příslušné kandidátní listiny stal novým členem Zastupitelstva MČ. Tato skutečnost však byla v rozporu s usnesením Zastupitelstva MČ č. ZMČ 1/7/2022 ze dne 21.10.2022, které v bodě IV. stanovilo, že v případě nastoupení náhradníka na uvolněný mandát po datu 01.11.2022 bude odměna náležet až ode dne složení slibu. Slib toho nového člena Zastupitelstva MČ byl složen až dne 10.12.2024, a proto mu odměna za výkon funkce neuvolněného člena Zastupitelstva MČ měla být správně vyplácena až od tohoto dne.

Výše uvedeným postupem MČ nedodržela ustanovení § 53 odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které ve spojení s § 87 odst. 3 tohoto zákona stanovuje, že neuvolněnému členovi zastupitelstva městské části může městská část poskytovat za výkon funkce odměnu až do maximální výše podle § 54 odst. 2 tohoto zákona. V takovém případě se odměna poskytuje ode dne stanoveného zastupitelstvem městské části, nejdříve však ode dne přijetí usnesení zastupitelstva městské části, kterým odměnu stanovilo (tj. viz usnesení Zastupitelstva MČ č. ZMČ 1/7/2022 ze dne 21.10.2022).

Částka ve výši 4 387 Kč (u zastupitele MČ s osobním číslem 1874) hrubého příjmu by tedy měla být MČ vyúčtována v nejbližším možném výplatním termínu.

➤ *ustanovení § 53 odst. 5 a 9*

Při přezkoumání rozpočtových výdajů souvisejících s odměňováním uvolněných členů Zastupitelstva MČ byl kontrolní skupinou zjištěn systémový nedostatek v případech, kdy byla odměna krácena podle počtu dní při změně vykonávané funkce. MČ nesprávně počítala

poměrnou část odměny jako násobek jedné jednatřicetiny a počtu kalendářních dnů, po které člen Zastupitelstva MČ vykonával funkci uvolněného starosty. Dále bylo zjištěno, že při výpočtu nebylo zohledněno, že v den, kdy dochází k odvolání či ke změně funkce zastupitele, měla by mu být v tento den poskytnuta ta odměna, která je z obou odměn vyšší. Bylo tomu tak u dvou členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly:

- 1522, kdy měla měsíční odměna za 12/2024 činit celkem 42 938 Kč (odvolání z funkce uvolněné starostky ke dni 16.12.2024 na základě usnesení Zastupitelstva MČ č. ZMČ 12/75/2024), podle mzdového listu však byla vypočtena odměna pouze ve výši 41 589 Kč, tj. o 1 349 Kč méně;
- 1521, kdy měla měsíční odměna za 12/2024 činit celkem 42 938 Kč (zvolení do funkce uvolněného starosty ode dne 16.12.2024 na základě usnesení Zastupitelstva MČ č. ZMČ 12/76/2024), podle mzdového listu však byla vypočtena odměna pouze ve výši 39 095 Kč, tj. o 3 843 Kč méně.

V těchto případech MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 ve spojení s § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva městské části poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva městské části vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával. Z ustanovení § 53 odst. 9 uvedeného zákona dále vyplývá, že je-li člen zastupitelstva městské části odvolán z funkce nebo se funkce vzdal a v tentýž den je zvolen do jiné funkce, za kterou mu náleží odměna, náleží mu za tento den pouze ta z odměn, která je vyšší.

Rozdíl ve výši 1 349 Kč (u zastupitele MČ s osobním číslem 1522) a 3 843 Kč (u zastupitele MČ s osobním číslem 1521) hrubého příjmu je MČ povinna oběma zastupitelům MČ doplatit v nejbližším možném výplatním termínu.

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Masarykova základní škola, Praha 9 - Klánovice, Slavětínská 200, (dále jen ZŠ), kontrolní skupina zjistila, že:

- dle zřizovací listiny ZŠ ze dne 21.06.2022 schválené Zastupitelstvem MČ dne 21.06.2022, usnesením č. ZMČ 20/238/2022, byl ZŠ svěřen nemovitý majetek k užívání, a to budova čp. 200 a pozemek parc. č. 1 o výměře 946 m<sup>2</sup> v k.ú. Klánovice. Kontrolní skupina zjistila, že ZŠ nevedla svěřený nemovitý majetek na majetkových účtech ve svém účetnictví. Svěřený nemovitý majetek nebyl vykázán v rozvaze ZŠ ke dni 31.12.2024.
- ZŠ využívala v části objektu ve vlastnictví hlavního města Prahy na adrese Smržovská čp 1, svěřeného MČ, nebytové prostory včetně služeb spojených s užíváním těchto prostor bez právního vztahu a finančního plnění.
- ZŠ byl předložen odpisový plán na rok 2024, který však nebyl schválen zřizovatelem, což bylo v rozporu s ustanovením § 31 odst. 1 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že zdrojem fondu investic jsou peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděných podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu, a v rozporu s článkem XI. Vymezení majetkových práv a povinností zřizovací listiny ZŠ, kde bylo v odst. 7 uvedeno, že odpisy organizace provádí dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že se jednalo o systémový nedostatek, neboť odpisové plány příspěvkových organizací zřízených MČ (ZŠ + Mateřská škola Klánovice, Praha 9 - Klánovice, V Žáčku 219) nebyly Radou MČ schvalovány.

V důsledku výše uvedených zjištění nebylo možno potvrdit, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle níže uvedeného zákona a kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek



a příspěvkových organizací ve své působnosti, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, byl ve vztahu k příspěvkové organizaci Masarykova základní škola, Praha 9 - Klánovice, Slavětínská 200, funkční.

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

#### **a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 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 2024**

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

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

*Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů*

- *ustanovení § 10a odst. 3*

Kontrolní skupina provedla přezkoumání výdajů v oblasti dotací z rozpočtu MČ pro rok 2024 poskytovaných na základě individuálních žádostí o dotace, zejména kontrolu žádostí o poskytnutí dotace a uzavřených veřejnoprávních smluv. Bylo zjištěno, že z rozpočtu MČ byly poskytovány dotace, aniž by žadatelé o dotaci podali písemnou žádost, případně podali žádost, která neobsahovala všechny požadované náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Jednalo se například o tyto poskytnuté dotace:

- dotace ve výši 60 000 Kč pro TTC Klánovice – stolní tenis, z.s., poskytnutá na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku č. SML 32/1040/1080/2024 ze dne 13.02.2024,
- dotace ve výši 395 000 Kč pro FK Klánovice, z.s., poskytnutá na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku č. SML 32/1040/1079/2024 ze dne 15.02.2024,
- dotace ve výši 60 000 Kč pro Tenis Klánovice, z.s., poskytnutá na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku č. SML 32/1040/1081/2024 ze dne 14.02.2024,
- dotace ve výši 438 000 Kč pro Charitu Neratovice, poskytnutá na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku č. SML 32/1040/1075/2024 ze dne 13.02.2024.

V uvedených případech byly dotace poskytnuty na základě usnesení Zastupitelstva MČ č. ZMČ 8/48/2024 ze dne 23.01.2024, kterým bylo schváleno „poskytnutí neinvestičních prostředků ze schváleného rozpočtu MČ Praha - Klánovice“, aniž by bylo doloženo, že žadatelé o dotace podali písemnou žádost. Tímto způsobem byly poskytnuty dotace v celkové výši 1 722 tis. Kč.

MČ pak v průběhu roku 2024 poskytla i další dotace na základě individuálních žádostí o dotace, například dotaci ve výši 20 000 Kč pro Nadační fond Harmonie poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku č. SML 32/1040/1132/2024 ze dne 21.05.2024 uzavřenou v souladu s usnesením Rady MČ č. 44/419/2024 ze dne 17.05.2024. Písemná žádost o dotaci v tomto případě neobsahovala všechny požadované náležitosti, zejména náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 písm. f) bod

2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, když žadatel nedoložil údaje o skutečném majiteli právnické osoby.

MČ tak ve všech uvedených případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého lze dotaci nebo návratnou finanční výpomoc, s výjimkou návratné finanční výpomoci podle § 34 odst. 1, poskytnout na základě žádosti o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy, přičemž žádost obsahuje alespoň náležitosti uvedené v pod písm. a) až f) tohoto ustanovení.

V důsledku výše uvedených skutečností MČ rozhodovala o přidělení dotací na základě neúplných informací o příjemcích dotace.

**NAPRAVENO.**

*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 § 7 odst. 1*

MČ uzavřela dne 26.02.2020 na dobu neurčitou Smlouvu o vedení účetnictví a mzdové agendy č. SML/32/1150/0267/2020 se společností Cortesia s.r.o. včetně dodatku č. 1 ze dne 31.01.2024, které nezveřejnila prostřednictvím registru smluv.

U smluv na dobu neurčitou s opakujícím se plněním se doporučuje pro určení hodnoty předmětu smlouvy použít analogii zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů, kdy hodnotou předmětu plnění bude součet všech plnění, potažmo hodnoty plnění, za dobu 5 let.

Podle ustanovení § 7 odst. 1 výše uvedeného zákona došlo ke zrušení těchto smluvních vztahů, neboť, citace: Nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku. V případě zrušení smluvních vztahů lze postupovat podle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv vydaného v dubnu 2023 Digitální a informační agenturou (správce registru smluv od 01.04.2023), kde se doporučuje v obdobných případech uzavřít smlouvu o vypořádání závazků, která by měla být taktéž uveřejněna v registru smluv.

**NAPRAVENO.**

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

*Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 36 odst. 1*

Byl zjištěn systémový nedostatek, spočívající v tom, že MČ jako pronajímatel uzavírala v roce 2024 nájemní smlouvy na dlouhodobé pronájmy tělocvičny BESEDA a Haly starosty Hanzala, ke kterým nedoložila zveřejnění záměrů pronajmout uvedené nemovitosti na úřední desce. Starostka MČ schvalovala tyto dlouhodobé pronájmy na základě zmocnění Radou MČ usnesením č. 5/55/2022 ze dne 14.12.2022 k právním jednáním, které jsou v kompetenci Rady MČ, pokud souhrnné plnění spojené s tímto jednáním nepřesahuje finanční částku 50 tis. Kč a zároveň nepřesahuje dobu 12 měsíců, pokud je plnění rozloženo v čase. Např.:

- nájemní smlouva č. SML/32/1050/1095/2024 ze dne 08.01.2024 na dobu určitou od 08.01.2024 do 17.06.2024 uzavřena s JUDO CLUB BOHEMIA, z.s. na pronájem tělocvičny BESEDA,

- nájemní smlouva č. SML/32/1050/1092/2024 ze dne 04.01.2024 na dobu určitou od 04.01.2024 do 28.06.2024 uzavřena s fyzickou osobou P. Ž. na pronájem Haly starosty Hanzala,

- nájemní smlouva č. SML/32/1050/1091/2024 ze dne 08.01.2024 na dobu určitou od 08.01.2024 do 03.06.2024 uzavřena s Tradiční Karate z.s. na pronájem tělocvičny BESEDA,

- nájemní smlouva č. SML/32/1050/1074/2024 ze dne 21.01.2024 na dobu určitou od 21.01.2024 do 23.03.2024 uzavřena s FK Klánovice na pronájem tělocvičny BESEDA,

- nájemní smlouva č. SML/32/1050/1071/2024 ze dne 10.01.2024 na dobu určitou od 10.01.2024 do 27.03.2024 uzavřena s ASTRA Klánovice - gymnastický spolek z.s. na pronájem tělocvičny BESEDA.

Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 zákona o hl. m. Praze, podle kterého záměry dlouhodobého pronájmu nemovité věci městská část zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před schválením v orgánech městských částí vyvěšením na úřední desce úřadu městské části. Pokud městská část záměr nezveřejní, je právní jednání neplatné.

**NAPRAVENO.**

## **D. Závěr**

### **I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:**

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

➤ porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť poskytla dotace na základě žádostí o poskytnutí dotace nebo finančního příspěvku prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy, které neobsahovaly veškeré náležitosti uvedené pod písm. a) až f) ustanovení § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024.

- MČ nedodržela ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyla-li smlouva SML/32/1150/0267/2020 ze dne 26.02.2020 na níž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.

- MČ nedodržela ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého záměry dlouhodobého pronájmu nemovité věci městská část zveřejní po dobu nejméně 15 dnů před schválením v orgánech městských částí vyvěšením na úřední desce úřadu městské části, neboť v přídech dlouhodobých pronájmů nebytových prostor v objektu tělocvičny BESEDA a Haly starosty Hanzala nebylo doloženo zveřejnění záměrů pronájmu uvedených nemovitostí na úřední desce.

Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.

- MČ stanovila nesprávně odměny neuvolněným členům Zastupitelstva MČ, když při výpočtu odměn nedodržela ustanovení § 53 odst. 5 ve spojení s § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva městské části poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva městské části vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával, a dále nedodržela ustanovení § 53 odst. 2 uvedeného zákona, které ve spojení s § 87 odst. 3 tohoto zákona stanovuje, že neuvolněnému členovi zastupitelstva městské části může městská část poskytovat za výkon funkce odměnu až do maximální výše podle § 54 odst. 2 tohoto zákona.

Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.

- MČ stanovila ve dvou případech nesprávně odměny uvolněným členům Zastupitelstva MČ, když při výpočtu odměn nedodržela ustanovení § 53 odst. 5 ve spojení s § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se odměna členovi zastupitelstva městské části poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva městské části vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které tuto funkci v daném měsíci vykonával, zároveň MČ nepostupovala podle ustanovení § 53 odst. 9 uvedeného zákona, ze kterého vyplývá, že je-li člen zastupitelstva městské části odvolán z funkce nebo se funkce vzdal a v tentýž den je zvolen do jiné funkce, za kterou mu náleží odměna, náleží mu za tento den pouze ta z odměn, která je vyšší.

Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.

- Systém finanční kontroly hospodaření příspěvkových organizací ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl zcela funkční, neboť při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Masarykova základní škola Praha - Klánovice, Slavětínská 200, Praha 9 – Klánovice (dále jen ZŠ), byly zjištěny nedostatky, spočívající v tom, že: ZŠ byl svěřen k užívání nemovitý majetek, který ZŠ nevedla na majetkových účtech ve svém účetnictví; odpisový plán příspěvkových organizací na rok 2024 nebyl schválen zřizovatelem; ZŠ využívala v části objektu Smržovská čp. 1 ve vlastnictví hlavního města Prahy, svěřeného MČ, nebytové prostory včetně služeb spojených s užíváním těchto prostor bez právního vztahu a finančního plnění.

Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2024.

## **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 2024 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

## **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2024:**

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 .....                          | 0,23 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ .....                             | 1,77 % |
| 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, dne 27.02.2024.

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 10.03.2025

Podpisy kontrolorů:

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová v. r.  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Blanka Birková v. r.

Ing. Šárka Hynková v. r.

Ing. Miroslav Kárník v. r.

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice o počtu stran 23 (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 11.3.2025

Ing. Karel Loucký v. r.  
starosta MČ

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

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

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

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 8/47/2024 ze dne 23.01.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl na internetových stránkách MČ vyvěšen od 29.01.2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce od 04.12.2023 do 29.01.2024 (resp. do 30.04.2024 na elektronické úřední desce)

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- Schválena usnesením Zastupitelstva MČ č. 7/39/2023 ze dne 28.12.2023 a zveřejněna od 28.12.2023 do 31.12.2024

**Návrh rozpočtu**

- Zveřejněn na úřední desce od 04.12.2023 do 29.01.2024 (resp. do 30.04.2024 na elektronické úřední desce)

**Schválený rozpočet**

- Schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 8/42/2024 ze dne 23.01.2024 a schválený rozpočet zveřejněn od 29.01.2024

**Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím**

- Schváleny usnesením Zastupitelstva MČ č. 8/48/2024 ze dne 23.01.2024 a sděleny zřízeným příspěvkovým organizacím (Masarykova základní škola Praha-Klánovice a Mateřská škola, příspěvková organizace Klánovice) formou dopisů ze dne 25.01.2024

**Rozpočtová opatření**

- Rozpočtová opatření provedená v období 1-6/2024

**Závěrečný účet**

- Schválen usnesením Zastupitelstva MČ 10/61/2024 ze dne 24.06.2024 bez výhrad. Návrh zveřejněn od 13.05.2024 do 31.12.2025. Schválený závěrečný účet zveřejněn od 26.06.2024

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 6/2024 a 12/2024
- Výkaz FIN 2-12 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 6/2024 a 12/2024

**Výkaz zisku a ztráty**

- Výkaz zisku a ztráty hlavní a podnikatelské činnosti za období 06/2024 a 12/2024

**Rozvaha**

- Rozvaha hlavní a podnikatelské činnosti za období 06/2024 a 12/2024

**Příloha rozvahy**

- Příloha rozvahy hlavní a podnikatelské činnosti za období 06/2024 a 12/2024

**Účtový rozvrh**

- Účtový rozvrh hlavní a podnikatelské činnosti na rok 2024

**Hlavní kniha**

- Hlavní kniha hlavní činnosti za období 06/2024 a 12/2024

**Účetní deník**

- Účetní deník za období 01-06/2024 a 12/2024

**Kniha došlých faktur**

- Kniha došlých faktur hlavní a podnikatelské činnosti za období 01-12/2024

**Kniha odeslaných faktur**

- Kniha odeslaných faktur hlavní a podnikatelské činnosti za období 01-12/2024

**Faktura**

- Hlavní činnost (dále jen HČ) došlá č.: 2411000028, 2411000036, 2411000037, 2411000042, 2411000047, 2411000052, 2411000053, 2411000063, 2411000066, 2411000094, 2411000102, 2411000105, 2411000114, 2411000130, 2411000138, 2411000145, 2411000153, 2411000160, 2411000162, 2411000170, 2411000175, 2411000197, 2411000209, 2411000225, 2411000245, 2411000247, 2411000248, 2411000259, 2411000270, 2411000281, 2411000288, 2411000305, 2411000311,

2411000321, 2411000326, 2411000327, 2411000330, 2411000338, 2411000346,  
2411000358, 2411000364, 2411000366, 2411000373, 2411000387, 2411000388,  
2411000389, 2412000397, 2411000406, 2411000414, 2411000425, 2411000438,  
2411000448, 2411000500, 2411000502, 2411000512, 2411000517, 2411000520,  
2411000584, 2412000790, 2491000073, 2491000096, 2491000127

- HČ vydaná č.: 2414000001, 2414000002
- Podnikatelská činnost (dále jen VHČ) došlá č.: 2491000001, 2491000002,  
2491000004, 2491000019, 2491000032-33, 2491000039, 2491000043, 2491000063,  
2491000001, 2491000002, 2491000014, 2491000016, 2491000022, 2491000023,  
2491000065, 2491020033-34, 2491000032-33, 2491000086, 2491000080,  
2491000084, 2491000101, 2491000111, 2491000114, 2491000126, 2491000072,  
2491000088, 2491000099, 2491000128, 2491000130, 2494000178, 2494000169
- VHČ vydaná č.: 2494000109, 2494000094, 2494000093, 2494000040, 2494000029,  
2494000027, 2494000026, 2494000037, 2494000087, 2494000083, 2494000061,  
2494000079, 2494000066, 2494000082, 2494000081, 2494000175

### Bankovní výpis

- Bankovní výpis k základnímu běžnému účtu č. 2000707339/0800 č.: 001 (01-31.01.2024), 002 (01-29.02.2024), 004 (01.-30.04.2024), 011 (01.-30.11.2024), 012 (01.-31.12.2024)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 91221-2000707339/0800 (sociální fond zaměstnavatele) č.: 001 (01-31.01.2024), 003 (03-31.03.2024), 004 (01.04.-31.05.2024), 006 (01.08.-30.09.2024)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 21223-2000707339/0800 (fond ekologický a darů) č.: 001 (01.01.-31.10.2024), 002 (01.11-31.12.2024)
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 9021-2000707339/0800 (zdaňovaná činnost) č.: 001 (01.-31.01.2024), 002 (01.-29.02.2024), 003 (01.-31.03.2024), 004 (01.04.-31.05.2024), 005 (01.-30.05.2024), 006 (01.-30.06.2024), 007 (01.31.07.2024), 012 (01-31.12.2024)

### Účetní doklad

- HČ č.: 100000134, 100000150, 100000151, 100000156, 100000227, 100000243,  
100000277, 100000283, 100000299, 100000388, 100000396, 100000410,  
100000431, 100000458, 100000464, 100000550, 100000567, 100000600,  
100000607, 100000609, 100000627, 100000709, 100000735, 100000742,  
100000756, 100000743, 100000774, 100000866, 100000878, 100000879,  
100000918, 100000930, 100000936, 100001014, 100001022, 100001064,  
100001068, 100001087, 100001098, 100001111, 100001112, 100001136,  
100001148, 100001177, 100001213, 100001297, 100001301, 100001320,  
100001370, 100001446, 100001468, 100001485, 100001507, 100001618,  
100001620, 100001640, 100001645, 100001662, 100001676, 100001677,  
100001692, 100001687, 100001748, 100001792, 100001804, 100001833,  
100001834, 100001843, 140000001, 140000002, 200000028, 200000036,  
200000037, 200000042, 200000047, 200000052, 200000055, 200000062,  
200000070, 200000094, 200000100, 200000105, 200000114, 200000130,  
200000138, 200000145, 200000153, 200000160, 200000162, 200000174,  
200000197, 200000199, 200000208, 200000224, 200000245, 200000247,  
200000248, 200000259, 200000270, 200000337, 300000001, 300000002,  
700000010, 700000013, 200000238, 200000267, 200000281, 200000287,  
200000298, 200000301, 200000302, 200000303, 200000307, 200000311,  
200000312, 200000319, 200000327, 200000331, 200000332, 200000337,  
200000358, 200000366, 200000372, 200000387, 200000406, 200000437,  
200000448, 200000497, 200000512, 200000520, 500000106, 500000107,  
500000111, 700000001, 700000002, 700000010, 700000012, 700000013,  
700000017, 700000020, 700000028, 700000030, 700000035, 700000037,  
700000039, 700000040, 700000041, 700000044, 700000047, 700000049,  
700000050, 700000052, 700000062, 700000063, 700000071, 700000072,  
700000075

- VHČ č.: 190000016, 590000111, 590000173, 590000003, 190000020, 190000025, 590000002, 190000062, 190000057, 190000061, 190000032, 390000104, 190000533, 390000084, 190000406, 590000147, 390000089, 190000435, 590000085, 190000301, 390000029, 390000031, 190000150, 390000018, 190000116, 390000012, 190000102, 390000010, 390000016, 190000075, 190000153, 390000032, 190000135, 190000118, 190000331, 190000363, 590000173, 2495190001-12, 2495190015-22, 2495190040-58, 290000001, 190000028, 290000002, 590000023, 590000026, 590000143-145, 590000149, 590000168, 590000113-115, 590000067-69, 290000004, 190000133, 290000033, 190000240, 190000285, 190000388, 190000408, 190000043, 190000017, 490000008, 490000040, 190000323, 190000391, 490000117, 190000525, 490000110, 190000030, 190000404, 190000476, 590000168, 190000550, 190000523, 490000120, 190000092, 190000149, 290000025, 190000408, 290000067, 100000236, 190000258-259, 290000033, 290000036, 590000014, 190000073, 590000042, 190000110, 590000080, 590000131, 590000054, 590000009, 590000048, 590000060, 190000426, 590000162, 190000509, 490000129, 490000143, 190000495, 190000563, 190000608, 190000676, 190000743, 190000803, 190000430, 390000105, 190000583, 590000292, 290000086-87, 290000082, 290000103, 290000113, 290000116, 290000128, 590000174, 290000074, 290000089, 290000101, 290000130, 290000132, 190000819, 190000817, 190000810, 590000173, 590000280, 590000279, 590000173, 590000296, 390000168

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní kniha HČ: 01-12/2024
- Pokladní kniha VHČ: 01-12/2024

#### **Pokladní doklad**

- Pokladní doklad HČ pod č.: 2415100112 - 2415100208, 2415100259 - 2415100301
- Pokladní doklad VHČ pod č.: 2495190001-12, 2495190015-22, 2495190040-58, 22495190040-95, 22495190040, 2495190110, 2495190129, 2495190143, 2495190161

#### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování uzavřené se zaměstnancem s osobním č. 225 ze dne 08.02.2021

#### **Evidence majetku**

- Plán odpisu majetku MČ pro rok 2024
- Výkaz o pohybu dlouhodobého majetku za období 12/2024
- Kniha majetkových dokladů a ENO 2024
- Přírůstky majetku – doklad č.: 2405100003, 2405100012, 2405100015, 2405100016, 2405100020, 2405100012, 2405100027, 2405100032, 2405100034, 2405100051, 2405100058, 2405200008, 2405200049, 2405200072, 2405200074, 2405200075, 2405200077, 2405200078, 2405200080, 2405200089
- Úbytky majetku – doklad č.: 2405100001, 2405100002, 2405100005, 2405100031, 2405100062, 2405200009, 2405200013, 2405200070, 2405200081, 2405200088
- Likvidační protokoly – vyřazení majetku ze dne: 07.01.2024, 24.01.2024, 06.02.2024, 19.08.2024
- Protokoly o převodu hmotného majetku ze dne 29.01.2024
- Předávací protokol MHMP č. PP/21/05/497/2024
- Souhlasné prohlášení k odstranění duplicity vlastnictví ze dne 26.02.2024

#### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventurní soupis majetku a závazků MČ za rok 2024

#### **Mzdová agenda**

- Mzdová agenda včetně osobních složek přezkoumána u zaměstnanců s osobními čísly: 210, 240, 1742, 1858, 1864, 1865

#### **Odměňování členů zastupitelstva**

- Byly přezkoumány odměny uvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 1521, 1522



- Byly přezkoumány odměny neuvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 1501, 1506, 1514, 1515, 1524, 1525, 1841, 1842, 1845, 1874

#### **Smlouvy o dílo**

- HČ: č.: SML/32/1130/0721/2022, SML/32/1130/0989/2023, SML/32/1090/0910/2023, SML/32/1130/1070/2024, SML/32/1130/0718/2022 včetně dodatku SML/32/1130/1068/2024, SML/32/1130/1131/2024, SML/32/1130/1124/2024, SML/32/1130/1117/2024, SML/32/1090/1069/2024, SML/32/1130/1115/2024, SML/32/1130/1149/2024, SML/32/1130/1151/2024 včetně dodatku SML/32/1130/1156/2024, SML/32/1130/1173/2024 ze dne 26.09.2024 a dodatek č. 1 ze dne 21.11.2024, SML/32/1130/0718/2022, SML/32/1130/1068/2024 ze dne 29.06.2022 a dodatek č. 1 ze dne 15.02.2024
- VHČ: č.: SML/32/1130/1124/2024

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

- Kupní smlouva č.: SML/32/1030/1099/2024, SML/32/1030/1114/2024, SML/32/1030/1113/2024, SML/32/1030/1112/2024, SML/32/1030/1111/2024, SML/32/1030/1110/2024, SML/32/1030/1109/2024, SML/32/1030/1108/2024, SML/32/1030/1107/2024, SML/32/1030/1106/2024, SML/32/1030/1143/2024, SML/32/1030/1148/2024, SML/32/1130/1210/2024
- Smlouva o vzájemném převodu nemovitých věcí s finančním vyrovnáním č. SML/32/1030/1143/2024 (27.06.2024), SML/32/1090/1220/2024, SML/32/1030/1210/2024

#### **Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č.: SML/32/1160/1125/2024 (13.05.2024), SML/32/1160/1126/2024 (30.04.2024), SML/32/1160/1186/2024 (21.10.2024)

#### **Smlouvy o výpůjčce**

- Smlouva o výpůjčce nebytového prostoru č. SML/32/1170/1094/2024
- Smlouva o výpůjčce č.: SML/32/1170/1252/2025, SML/32/1170/1217/2024

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva č.: SML/32/1050/1147/2024, SML/32/1050/1137/2024, SML/32/1050/1133/2024, SML/32/1050/1128/2024, SML/32/1050/1097/2024, SML/32/1050/1095/2024, SML/32/1050/1093/2024, SML/32/1050/1092/2024, SML/32/1050/1091/2024, SML/32/1050/1074/2024, SML/32/1050/1073/2024, SML/32/1050/1071/2024, SML/32/1050/1067/2024, SML/32/1050/1067/2024, SML/32/1050/1065/2024, SML/32/1050/1064/2024, SML/32/1050/1062/2024, SML/32/1050/1061/2024, SML/32/1050/1059/2024, SML/32/1050/1056/2024, SML/32/1050/1055/2024, SML/32/1050/1054/2024, SML/32/1050/1049/2024, A/337/2009/St, A/205/2006/St, SML/32/1050/1223/2024, SML/32/1050/1215/2024,
- Smlouva o nájmu pozemku č. SML/32/1050/1037/2024
- Smlouva o nájmu bytu č.: SML/32/1050/0936/2023, SML/32/1050/0955/2023, SML/32/1050/0956/2023, SML/32/1050/0957/2023, SML/32/1050/1118/2023, SML/32/1050/0959/2023, SML/32/1050/0964/2023, SML/32/1050/0958/2023
- Smlouva o pronájmu nemovitostí č. A/49/2006/St
- Smlouva o nájmu pozemků ze dne 30.12.1999
- Nájemní smlouva o pronájmu nebytových prostor na adrese Medinská 160/57, Praha - Klánovice č. SML/1050/0712/2022
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.: SML/32/1050/0064/2019, SML/32/1050/0733/2022, D/2/2017/St
- Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání č. SML/32/1050/0505/2021

#### **Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem**

- Záměr prodeje pozemků zveřejněn od 02.11.2023 do 18.11.2023 ke kupním smlouvám č.: SML/32/1030/1114/2024, SML/32/1030/1113/2024, SML/32/1030/1112/2024, SML/32/1030/1111/2024, SML/32/1030/1110/2024, SML/32/1030/1109/2024, SML/32/1030/1108/2024, SML/32/1030/1107/2024, SML/32/1030/1106/2024, SML/32/1030/1105/2024, SML/32/1030/1104/2024, Záměr pronájmu pozemku od 02.01.2024 do 18.01.2024 (Smlouva o nájmu pozemku

č. SML/32/1050/1037/2024), záměr výpůjčky nebytového prostoru od 23.10.2024 do 07.11.2024 (Smlouva o výpůjčce č. SML/32/1170/1094/2024)

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení věcného břemene č.: SML/32/1120/1127/2024
- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. SML/32/1120/1130/2024

#### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva č. SML/32/1180/1187/2024 o poskytnutí nadačního příspěvku PHA STR24/68172 na projekt „Výsadba stromů na veřejném prostranství ulice Medinská“ ze dne 17.10.2024
- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2023 – Městská část Praha – Klánovice

#### **Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím**

- SML 32/1040/1080/2024 ze dne 13.02.2024 uzavřená s TTC Klánovice – stolní tenis, z.s., SML 32/1040/1079/2024 ze dne 15.02.2024 uzavřená s FK Klánovice, z.s., SML 32/1040/1081/2024 ze dne 14.02.2024 uzavřená s Tenis Klánovice, z.s., SML 32/1040/1075/2024 ze dne 13.02.2024 uzavřená s Charitou Neratovice, SML 32/1040/1132/2024 ze dne 17.05.2024 uzavřená s Nadačním fondem Harmonie, SML 32/1040/1142/2024 ze dne 27.06.2024 uzavřená s Linkou bezpečí, z.s.

#### **Dohody o pracovní činnosti**

- Dohody o pracovní činnosti uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly: 502, 513, 1746, 1850

#### **Dohody o provedení práce**

- Dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly: 502, 513, 514, 1735, 1746, 1750, 1776, 1814, 1825, 1851

#### **Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

- Pracovní smlouvy, včetně platových výměrů, u zaměstnanců s osobními čísly: 210, 240, 1742, 1858, 1864, 1865

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva o úschově finančních prostředků a listin č. SML/32/1090/1144/2024
- Smlouva o vedení účetnictví a mzdové agendy č. SML/32/1150/0267/2020 + Dodatek č. 1 pod č. SML/32/1150/1040/2024
- Příkazní smlouva č. SML/32/1090/1069/2024
- Pojistná smlouva č. 503366301
- Smlouva o vypořádání závazků č. SML/32/1090/1180/02024
- Smlouva o advokátní úschově peněz č. SML/32/1150/1218/2024 ze dne 09.12.2024

#### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- „Rekonstrukce školních hřišť Masarykovy ZŠ – Smržovská 1“ - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- „Zimní údržba komunikací v Klánovicích 2024/2025“ - veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- „Realizace venkovního pódia KC Beseda“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- „Nábytek KC Beseda“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- „Zhotovení opravy povrchu ulice V Koutku“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- „Pořízení dopravního automobilu pro MČ Praha – Klánovice“ – veřejná zakázka v podlimitním režimu na dodávky zadávána ve zjednodušeném podlimitním řízení

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Organizační řád a organizační struktura č. 6/2018, Spisový a skartační řád č. 4/2009, Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů ze dne 22.09.2020, Směrnice o oběhu účetních dokladů ze dne 22.09.2020, Směrnice pro zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému ze dne 15.09.2020, Zásady tvorby a poskytování finančních prostředků z fondu zaměstnavatele ze dne 01.12.2020, Vnitřní předpis o smlouvách č. 7/2019, Směrnice, upravující tvorbu opravných položek ze dne 05.04.2021, Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 01.11.2021, Limit pokladní hotovosti ze dne

31.12.2014, Směrnice upravující nakládání s majetkem a jeho evidenci ze dne 22.09.2020 (s účinností od 04.01.2021), Směrnice k inventarizaci ze dne 22.09.2020 (s účinností od 01.11.2020), Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 22.10.2020 (s účinností od 01.11.2020), Pracovní řád č. 4/2018 (s účinností od 01.05.2019)

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

- Opatření k nápravě nedostatků z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha Klánovice za rok 2024 ze dne 23.10.2024

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

- Zpráva o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zázpisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ Praha Klánovice za rok 2024 ze dne 23.10.2024

#### **Zázpisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Usnesení Zastupitelstva MČ č.: ZMČ 1/3/2022 (21.10.2022), ZMČ 1/6/2022 (21.10.2022), ZMČ 1/7/2022 (21.10.2022), ZMČ 5/29/2023 (24.08.2023), ZMČ 6/34/2023 (20.11.2023), ZMČ 7/39/2023 (28.12.2023), ZMČ 8/42/2024, ZMČ 8/43/2024 a ZMČ 8/44/2024 (23.01.2024), ZMČ 8/45/2024 (23.01.2024), ZMČ 8/47/2024, ZMČ 8/48/2024, ZMČ 8/49/2024, ZMČ 8/50/2024 (23.01.2024), ZMČ 9/52/2024 (22.04.2024), ZMČ 9/53/2024 (22.04.2024), ZMČ 9/57/2024, ZMČ 9/58/2024, ZMČ 10/59/2024, ZMČ 10/60/2024 a ZMČ 10/61/2024 (24.06.2024), ZMČ 10/65/2024 (24.06.2024), ZMČ 10/63/2024, ZMČ 10/64/2024 a ZMČ 10/65/2024 (24.06.2024), ZMČ 11/68/2024 (16.09.2024), ZMČ 12/75/2024 (16.12.2024), ZMČ 12/76/2024 (16.12.2024), ZMČ 12/77/2024 (16.12.2024), ZMČ 12/78/2024, ZMČ 12/80/2024 (16.12.2024), ZMČ 12/80/2024 (16.12.2024)

#### **Zázpisy z jednání rady včetně usnesení**

- Usnesení Rady MČ č.: RMČ 19/125/2018 (03.08.2018), RMČ 129/1021/2022 (09.06.2022), RMČ 130/1039/2022 (27.06.2022), RMČ 5/55/2022 (14.12.2022), RMČ 29/243/2023 (17.10.2023), RMČ 31/273/2023 (14.11.2023), RMČ 33/314/2023 (19.12.2023), RMČ 35/324/2024 (10.01.2024), RMČ 36/227/2024 (30.01.2024), RMČ 36/329/2024 (30.01.2024), RMČ 36/330/2024 (30.01.2024), RMČ 36/331/2024 (30.01.2024), RMČ 36/332/2024 (30.1.2024), RMČ 36/333/2024 (30.1.2024), RMČ 36/336/2024 (30.01.2024), RMČ 36/339/2024 (30.01.2024), RMČ 36/340/2024 (30.01.2024), RMČ 38/345/2024 (21.02.2024), RMČ 38/347/2024 (21.02.2024), RMČ 38/349/2024 (21.02.2024), RMČ 38/351/2024 (21.02.2024), RMČ 38/355/2024 (21.02.2024), RMČ 39/359/2024 (06.03.2024), RMČ 39/360/2024 (06.03.2024), RMČ 40/369/2024 (20.03.2024), RMČ 40/379/2024 (20.03.2023), RMČ 40/367/2024 (20.03.2024), RMČ 40/371/2024 (20.03.2024), RMČ 40/372/2024 (20.03.2024), RMČ 40/375/2024 (20.03.2024), RMČ 40/378/2024 (20.03.2024), RMČ 41/384/2024 (02.04.2024), RMČ č. 44/419/2024 (17.05.2024), RMČ 44/426/2024 (17.05.2024), RMČ 45/428/2024 (30.05.2024), RMČ 47/456/2024 (27.06.2024), RMČ 41/383/2024 (02.04.2024), RMČ 42/392/2024 (16.04.2024), RMČ 42/400/2024 (16.04.2024), RMČ 43/412/2024 (24.04.2024), RMČ 42/393/2024 (16.04.2024), RMČ 43/413/2024 (02.05.2024), RMČ 44/426/2024 (17.05.2024), RMČ 46/443/2024 (13.06.2024), RMČ 47/452/2024 (27.06.2024), RMČ 47/456/2024 (27.06.2024), RMČ 47/455/2024 (27.06.2024), RMČ 48/466/2024 (12.07.2024), RMČ 49/478/2024 (30.08.2024), RMČ 50/494/2024 (19.09.2024), RMČ 50/497/2024 (19.09.2024), RMČ 53/526/2024 (18.10.2024), RMČ č. 44/419/2024 (17.05.2024), RMČ 47/453/2024 (27.06.2024), RMČ 48/468/2024 a RMČ 48/471/2024 (12.07.2024), RMČ 49/476/2024 (30.08.2024), RMČ 49/480/2024 (30.08.2024), RMČ 49/486/2024, RMČ 49/488/2024 a RMČ 49/492/2024 (30.08.2024), RMČ 52/507/2024, RMČ 52/508/2024 (03.10.2024), RMČ 52/509/2024 (03.10.2024), RMČ 52/510/2024 (03.10.2024), RMČ 52/511/2024 (03.10.2024), RMČ 52/519/2024 (03.10.2024), RMČ 53/524/2024 (18.10.2024), RMČ 53/525/2024, RMČ 53/526/2024 a RMČ 53/527/2024 (18.10.2024), RMČ 53/534/2024 (18.10.2024), RMČ 54/538/2024 (31.10.2024), RMČ 54/541/2024, RMČ 54/542/2024, RMČ 54/548/2024 (31.10.2024), RMČ 55/553/2024, 55/555/2024 (14.11.2024), RMČ 55/556/2024 (14.11.2024), RMČ 55/556/2024 (14.11.2024), RMČ 56/561/2024 a RMČ 56/567/2024 (28.11.2024), RMČ 55/552/2024 (14.11.2024)

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Protokol č. 1/2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) u příspěvkové organizace Masarykova základní škola Praha Klánovice, Slavětínská 200, 190 14 Praha Klánovice ze dne 13.05.2024
- Protokol č. 2/2024 o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě provedené na základě ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) u příspěvkové organizace Mateřská škola Praha Klánovice, V Žáčku 219, 190 14 Praha Klánovice ze dne 29.04.2024

### **Výsledky externích kontrol**

- Protokol o kontrole výkonu přenesené působnosti "Úřadu městské části Praha - Klánovice na úseku místních poplatků čj. MHMP 1815074/2024 ze dne 13.11.2024 - nebyly shledány žádné nedostatky
- Protokol o kontrole čj. MHMP 1718038/2024 ze dne 22.08.2024 - nebyly shledány žádné nedostatky

### **Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Fond zaměstnavatele - zřízen usnesením Zastupitelstva MČ ze dne 06.06.1996. Pravidla pro Fond zaměstnavatele – Příkaz tajemníka „Zásady tvorby a poskytování finančních prostředků z fondu zaměstnavatele“ schválen usnesením Rady MČ č. 75/591/2020 ze dne 11.11.2020, aktualizováno dodatkem č.1 Příkazu tajemníka, schváleným usnesením Rady MČ č. 36/336/2024 ze dne 30.01.2024 (s účinností od 01.02.2024).
- Fond ekologický a darů - zřízen usnesením Zastupitelstva MČ v roce 1991. Zásady pro tvorbu a uvolňování finančních příspěvků z fondu aktualizovány s účinností od 01.01.2015 a následně na základě usnesení ZMČ č. 12/80/2024 ze dne 16.12.2024 s účinností od 01.01.2025.

### **Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na vklad do katastru nemovitosti**

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na vklad do katastru nemovitosti ze dne 11.06.2024 ke kupním smlouvám č.: SML/32/1030/1114/2024, SML/32/1030/1113/2024, SML/32/1030/1112/2024, SML/32/1030/1111/2024, SML/32/1030/1110/2024, SML/32/1030/1109/2024, SML/32/1030/1108/2024, SML/32/1030/1107/2024, SML/32/1030/1106/2024, SML/32/1030/1105/2024, SML/32/1030/1104/2024, Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na vklad do katastru nemovitosti ze dne 09.04.2024 ke kupní smlouvě č. SML/32/1030/1099/2024, Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas MHMP s návrhem na vklad do katastru nemovitosti ze dne 07.01.2025 ke kupní smlouvě o převodu vlastnictví nemovitých věcí č. SML/32/1030/1210/2024,

### **Splátkový kalendář**

- Splátkový kalendář pro společnost Klánovické lahůdky s.r.o. v celkové výši 153 898 Kč schválen Radou MČ usnesením č. 42/393/2024 ze dne 16.04.2024

### **Znalecký posudek**

- Znalecký posudek č.: 058093/2023, 048553/2024

### **Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti na rok 2024**

- Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti na rok 2024 byl schválen usnesením č. ZMČ 8/42/2024 ze dne 23.01.2024

### **Seznam bankovních účtů**

- Seznam bankovních účtů MČ k 30.06.2024 a k 31.12.2024

### **Vyjádření MČ určené pro kontrolní skupinu HI. m. Prahy, pověřenou přezkumem hospodaření MČ**

- Vyjádření MČ určené pro kontrolní skupinu HI. m. Prahy, pověřenou přezkumem hospodaření MČ za období 01.01.2024 – 30.06.2024 a za období 01.01.2024 – 31.12.2024 podepsané starostou MČ ze dne 02.01.2025



## **Písemnosti příspěvkové organizace Masarykova základní škola, Praha 9 - Klánovice, Slavětínská 200**

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Masarykova základní škola Praha-Klánovice, Slavětínská 200, Praha 9 - Klánovice ze dne 21.06.2022
- Rozvaha Masarykovy základní školy Praha-Klánovice, Slavětínská 200, Praha 9 - Klánovice sestavená k 30.06.2024 a k 31.12.2024
- Příloha Masarykovy základní školy Praha-Klánovice, Slavětínská 200, Praha 9 - Klánovice sestavená k 30.06.2024 a k 31.12.2024
- Výkaz zisku a ztráty Masarykovy základní školy Praha-Klánovice, Slavětínská 200, Praha 9 - Klánovice sestavený k 30.06.2024 a k 31.12.2024
- Směrnice: Směrnice pro čerpání FKSP ze dne 01.01.2024, Směrnice pro účetnictví ze dne 15.01.2019, Směrnice pro oběh účetních písemností a dokladů ze dne 01.07.2023, Směrnice vnitřního kontrolního systému ze dne 01.09.2012, Směrnice k pohledávkám ze dne 09.09.2020, Směrnice k provedení inventarizace ze dne 01.09.2007, Podpisová oprávnění pro příkazce operace a správce rozpočtu ze dne 01.01.2024
- Smlouva o propůjčení učeben ze dne: 20.09.2024, 10.09.2024, 05.02.2024, 01.02.2024, Smlouva o nájmu ze dne 03.07.2024
- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 12/2024
- Majetkové doklady č.: 5699, 5700, 5702, 5706, 5713, 5714, 5749
- Odpisový plán na rok 2024
- Kniha došlých faktur za rok 2024
- Došlé faktury č.: 164- ze dne 14.05.2024- 167 ze dne 27.05.2024, 136 ze dne 15.04.2024-135 ze dne 17.04.2024, 108 ze dne 28.03.2024- 107 ze dne 21.03.2024, 60 ze dne 20.02.2024-59 ze dne 20.02.2024, 30 ze dne 24.01.2024-29 ze dne 29.01.2024
- Kniha odeslaných faktur za rok 2024
- Odeslané faktury č.: 34/2024 ze dne 19.12.2024, 26/2024 ze dne 21.10.2024, 22/2024 ze dne 13.09.2024, 14/2024 ze dne 05.06.2024, 2/2024 ze dne 17.01.2024
- Přehled objednávek za rok 2024
- Objednávky č.: 49 ze dne 29.04.2024
- Smlouva o zpracování mezd ze dne 18.06.2020
- Účetní doklady č.: 1398-1407, 1248-1260, 61056, 1251-1255, 1281-1282, 1682
- Mzdové podklady, včetně mzdových listů za 12/2024 u zaměstnanců (PP) č.: 231, 266
- Mzdové podklady, včetně mzdových listů za 12/2024 u zaměstnanců (DPP) č.: 9104, 9074, 9128
- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování uzavřená se zaměstnancem s osobním č. 231
- Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023
- Bankovní výpis k základnímu běžnému účtu hlavní činnosti č. 2000885389/0800 č.: 010 (01-31.10.2024), 012 (01-31.12.2024)
- Bankovní výpis k základnímu běžnému účtu školní jídelny č. 7034-2000885389/0800 č.: 012 (01-31.12.2024)
- Stanovení závazných ukazatelů schváleno usnesením Zastupitelstva MČ č. 8/48/2024 ze dne 23.01.2024 a sděleno zřízeným příspěvkovým organizacím (Masarykova základní škola Praha-Klánovice a Mateřská škola, příspěvková organizace Klánovice) formou dopisů ze dne 25.01.2024
- Rozpočet na rok 2024 byl schválen usnesením č. RMČ-40/372/2024 ze dne 20.03.2024
- Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024-2025 příspěvkové organizaci byl schválen usnesením č. RMČ-40/372/2024 dne 20.03.2024
- Písemnosti k inventarizaci majetku a závazků za rok 2024: Příkaz starostky k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků v příspěvkové organizaci ZŠ Klánovice k 31.12.2024 ze dne 22.10.2024. Příkaz ředitelky k provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 01.11.2024. Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 01.11.2024 včetně jmenování

hlavní inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise dne 31.10.2024.  
Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 17.01.2025

#### **Ostatní písemnosti k provedené inventarizaci MČ**

- Vyhodnocení průběhu a závěrů inventarizace majetku a závazků za rok 2024 ze dne 11.02.2025, Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 a jmenování členů hlavní inventarizační komise a členů dílčích inventarizačních komisí ze dne 22.10.2024 schválený usnesením Rady MČ č. 53/527/2024 ze dne 18.10.2024, Usnesení Rady hl. m. Prahy č. 2153 ze dne 07.10.2024, Proškolení inventarizační komise k provádění inventur za rok 2024 ze dne 21.10.2024, Příkaz starostky k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků v příspěvkové organizaci Masarykova základní škola Klánovice k 31.12.2024 ze dne 22.10.2024, Příkaz starostky k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha Klánovice k 31.12.2024 ze dne 22.10.2024, vnitřní směrnice k inventarizaci ze dne 22.09.2020 a vnitřní směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 22.10.2020 schválená usnesením Rady MČ č. 73/579/2020 ze dne 27.10.2020, Inventarizační zpráva ze dne 11.02.2025, Inventarizační zápis o provedení řádné inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 11.02.2025, Základní přehled inventarizačních identifikátorů za rok 2024 ze dne 11.02.2025, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí za rok 2024 ze dne 21.01.2025, Komplexní zpráva za dílčí inventarizační komise k inventarizaci majetku k 31.12.2024 ze dne 07.01.2025, Zápis z jednání likvidační komise ze dne 07.01.2025, Příkaz tajemníka ze dne 25.11.2024, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílů, ze dne 26.01.2024

#### **Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí podle § 14 zákona č. 256/2013 Sb.**

- Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí spisová značka č.: V-38364/2024-101 (Kupní smlouva čj. SML/32/1030/1114/2024), V-38363/2024-101 (Kupní smlouva čj. SML/32/1030/1113/2024), V-38366/2024-101 (Kupní smlouva čj. SML/32/1030/1112/2024), V-38362/2024-101 (Kupní smlouva čj. SML/32/1030/1111/2024), V-38361/2024-101 (Kupní smlouva čj. SML/32/1030/1110/2024), V-38359/2024-101 (Kupní smlouva čj. SML/32/1030/1109/2024), V-38358/2024-101 (Kupní smlouva čj. SML/32/1030/1108/2024), V-38357/2024-101 (Kupní smlouva čj. SML/32/1030/1107/2024), V-38352/2024-101 (Kupní smlouva čj. SML/32/1030/1106/2024), V-38356/2024-101 (Kupní smlouva čj. SML/32/1030/1105/2024), V-38355/2024-101 (Kupní smlouva čj. SML/32/1030/1104/2024), V-23460/2024-101 (Kupní smlouva čj. SML/32/1030/1099/2024), V-2637/2025-101 (Kupní smlouva o převodu vlastnictví nemovitých věcí čj. SML/32/1030/1210/2024),

#### **Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2024**

- Plán následných veřejnosprávních kontrol na místě na rok 2024 ze dne 22.01.2024

#### **Objednávky**

- Objednávky č.: H/04/2024/Srp, H/15/2024/Srp, H/16/2024/Srp, H/21/2024/Srp, H/26/2024/Srp, H/27/2024/Srp, H/34/2024/Srp, H/57/2024/Srp, H/59/2024/Srp, H/72/2024/Srp, H/73/2024/Ho, H/76/2024/Jand, H/77/2024/Ho, H/82/2024/Hol, H/85/2024/Su, H/100/2024/Su, H/146/2024/Su, H/149/2024/Su, H/162/2024/Jand, H/163/2024/Srp, H/168/2024/Su, H/170/2024/Srp, H/184/2024/Su

#### **Usnesení soudu**

- Usnesení čj. 208 ICm 560/2023 k žalobě o určení pravosti a výše popřené pohledávky, Usnesení čj. 16 C 242/2012

#### **Platební poukazy**

- HČ: 2412000319, 2412000322, 2412000325, 2412000432, 2412000732, 2412000733

#### **Přehled pohledávek pro HČ a VHČ**

- Přehled pohledávek k 31.12.2024 pro HČ a VHČ

#### **Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2024**

- Podklady pro výpočet předběžné daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2024, dopis na MHMP o předpokládané výši daně za rok 2024 ze dne 12.02.2025

