



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. 2019 do 31. 12. 2019

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 9. 9. 2019 - 27. 9. 2019
 - b) 24. 2. 2020 - 6. 3. 2020

2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice za rok 2019 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 17. 7. 2019. 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 1393139/2019 dne 9. 7. 2019.

3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Magdalena Škvarová
kontrolorky: Ing. Ivana Březinová
Ing. Ivana Svobodová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 - 710.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání všech peněžních fondů zřízených MČ podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (fond zaměstnavatele a fond ekologický), 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 a inzertní činnost). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu a 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 (neinvestiční dotace na volby do Evropského Parlamentu, na volby do Senátu, na provoz knihovny, Jednotce sboru dobrovolných hasičů, na zkoušku odborné způsobilosti, investiční dotace na pořízení přenosné stříkačky, na pořízení přívěsného vozíku pro převoz přenosové stříkačky a na výstavbu víceúčelového sportoviště Vodojemská - v průběhu akce přeschváleno na sportoviště V Jehličině).

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci Mateřská škola Klánovice, p.o., vytvořené oprávky 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:

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce kadeřnictví v čp. 128, ul. Slavětínská, Praha - Klánovice“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Vypracování projektové dokumentace - Rekonstrukce podkroví a střechy čp. 120, ul. Slavětínská, Praha - Klánovice“, zakázka neuzavřena, v současné době právní cestou řešeny spory s dodavatelem,
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku „Pořízení elektromobilu pro MČ Praha - Klánovice“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Výstavba víceúčelového sportoviště“,
- veřejná zakázka na stavební práce „Oprava WC chlapci a učitelé, Smržovská čp. 1, Praha - Klánovice“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Rekonstrukce kadeřnictví v čp. 128, ul. Slavětínská, Praha - Klánovice“.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení

pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

MČ v přezkoumaném roce neručila za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 4 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech byla 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 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.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

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

- *ustanovení § 26 odst. 1 písm. a)*

Při kontrole mzdové/platové agendy bylo zjištěno, že složka zaměstnance s osobním číslem 260 neobsahovala platový výměr účinný od 1. 1. 2019 a dále podklady potřebné pro zjištění započitatelné praxe (osobní dotazník či životopis). Ani po vyžádání kontrolní skupinou MČ nebyla schopna doložit požadované dokumenty, na jejichž základě byl zaměstnanec vyplácen. Selhala předběžná kontrola, čímž došlo k porušení ustanovení § 26 odst. 4 a § 11 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ze kterých vyplývá povinnost prověření skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání veřejných prostředků.

Nedoložením písemností vzniká riziko, že mohlo dojít k porušení ustanovení § 136 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen zákoník práce), ve kterém je stanovena povinnost platový výměr a jeho změny vyhotovovat písemně a dále k porušení ustanovení § 312 zákoníku práce, ze kterého vyplývá, že zaměstnavatel je oprávněn vést osobní spis zaměstnance s písemnostmi, které jsou nezbytné pro výkon práce v základním pracovněprávním vztahu.

Z uvedených skutečností vyplývá, že vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční.

- *ustanovení § 27*

Při kontrole dohod o provedení práce (dále jen DPP) byly zjištěny následující nesrovnalosti a chybějící náležitosti v příložených měsíčních výkazech za rok 2019:

- k DPP ze dne 17. 6. 2019 k osobnímu číslu 1720 byly doloženy měsíční výkazy od června do září, za měsíce listopad a prosinec byl podkladem k výplatě odměny pouze e-mail bez náležitostí pracovního výkazu,
- u DPP ze dne 9. 10. 2019 k osobnímu číslu 1733 nebyl výkaz za prosinec podepsán tajemníkem,

- u DPP ze dne 25. 6. 2019 k osobnímu číslu 1724, u DPP ze dne 28. 6. 2019 k osobnímu číslu 1722 a u DPP ze dne 28. 6. 2019 k osobnímu číslu 1723 nebyly výkazy za červenec podepsány tajemníkem,
- u DPP ze dne 28. 2. 2019 k osobnímu číslu 1675 byly k měsíci březnu doloženy 2 výkazy a ani jeden nebyl podepsán tajemníkem ani zaměstnancem, výkaz za duben nebyl podepsán tajemníkem a u posledního výkazu (pravděpodobně za červen) nebylo uvedeno, za jaké období byl vystaven,
- u DPP ze dne 28. 2. 2019 k osobnímu číslu 1695 nebyly výkazy za duben, říjen a prosinec podepsány tajemníkem a dále za listopad byl doložen podepsaný výkaz s uvedením 9 odpracovaných hodin + neoznačený list papíru se součtem 32 hodin (bez data, bez jména osoby, která práci vykonala, bez podpisů) a na základě těchto podkladů bylo zaměstnanci v listopadu uhrazeno 41 odpracovaných hodin,
- u DPP ze dne 28. 12. 2018 k osobnímu číslu 1671 byly doloženy 2 výkazy za duben, výkazy za březen a červenec doloženy nebyly.

Na všech výkazech přiložených ke kontrolovaným dohodám zároveň chyběl datum podpisu tajemníka. Na chybějící náležitosti pracovních výkazů k dohodám o provedení práce byla MČ upozorněna již ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha - Klánovice za rok 2018. Opakující se nedostatky i v roce 2019 svědčí o tom, že vnitřní kontrolní systém v MČ nebyl stále zcela funkční a nebylo dodrženo ustanovení § 27 zákona o finanční kontrole, podle kterého mají vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy zajistit průběžnou a následnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací. V případě neúplných, nepodepsaných a nepřesných výkazů k dohodám o provedení práce, které jsou podkladem k výplatě odměn, zároveň vzniká riziko nehospodárného vynaložení finančních prostředků.

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

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

➤ *ustanovení § 26*

Při kontrole nákladů souvisejících s volbami do Senátu bylo zjištěno, že zaměstnanci s osobním číslem 1684 byla dle mzdového listu vyplacena částka celkem 3 800 Kč, z toho 3 100 Kč byla odměna za funkci zapisovatele/zapisovatelky volební komise. Na zbývající částku 700 Kč nebyla kontrolní skupině doložena dohoda o provedení práce.

Nedoložením dohody o provedení práce vzniká riziko, že dohoda nemusela být uzavřena písemně vůbec, čímž by došlo k porušení ustanovení § 77 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve kterém je stanovena povinnost dohody uzavírat písemně.

Zároveň došlo k porušení ustanovení § 26 odst. 4 a § 11 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ze kterých vyplývá povinnost prověření skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání veřejných prostředků.

Lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční.

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

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 2*

Dokladem č. 700000018 ze dne 13. 11. 2019 bylo na účet 021 - Stavby zařazeno technické zhodnocení Haly starosty Hanzala ve výši 4 195 tis. Kč. Technické zhodnocení haly mělo být zavedeno do majetku již v roce 2018, kdy probíhala rekonstrukce střechy. Podle smlouvy o dílo č. G/161/2017/SI ze dne 29. 12. 2017 byl termín ukončení a předání díla dne 15. 8. 2019. Pozdním zařazením technického zhodnocení do majetku došlo k porušení

ustanovení § 11 odst. 2 zákona o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují. V důsledku pozdního zařazení technického zhodnocení do majetku došlo ke zkrácení (snížení) měsíčních nákladů od září 2018 do listopadu 2019, kdy mělo být toto technické zhodnocení již odepisováno. Opakující se nedostatky týkající se pozdního zařazování majetku do účetnictví poukazují na nesoučinnost mezi odborem výstavby, dopravy a životního prostředí a ekonomickým odborem, neboť nedocházelo ke včasnému předávání dokladů o předání a převzetí díla do účtárny. Zjištěná skutečnost dokládá, že vnitřní kontrolní systém MČ nebyl zcela funkční a docházelo k selhání následné kontroly.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

➤ *ustanovení § 26 odst. 1 písm. a)*

Při kontrole nákladů hlavní činnosti bylo zjištěno, že k některým přijatým fakturám nebyly vystaveny objednávky, například k faktuře č. 329 na pořízení křovinořezu v hodnotě 12 730 Kč, k faktuře č. 528 na nákup osobního počítače v hodnotě 20 691 Kč a k faktuře č. 365 na nákup osobního počítače v hodnotě 16 540,70 Kč. Kontrolní skupině nebylo doloženo, jakým způsobem proběhla předběžná finanční kontrola, tzn. jak bylo před vznikem závazku schváleno finanční krytí. Tím došlo k porušení ustanovení § 26 zákona o finanční kontrole, podle kterého mají vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy zajistit předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Právní předpis: Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 21*

Při kontrole uzavírání smluv o zřízení věcného břemene bylo zjištěno, že před podáním návrhu o povolení vkladu do katastru nemovitostí týkajícího se smlouvy č. SML/32/1120/0108/2019 ze dne 2. 10. 2019 nebyla dodržena povinnost předložit návrh s příslušnými doklady hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad, a tím došlo k porušení ustanovení § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy.

Z uvedeného vyplývá riziko znemožnění případných záměrů hl. m. Prahy s pozemkem, na kterém bylo věcné břemeno zřízeno bez jejího předchozího schválení.

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 § 25 odst. 1*

MČ byla ve zprávě ze závěrečného přezkoumání za rok 2018 a v zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019 upozorněna na neaktuálnost vnitřních směrnic a na duplicitní číslování některých z nich. Kontrolní skupina doporučila opravit číslo vnitřního předpisu č. 5/2018 Finanční kontrola, protože je stejné, jako číselné označení vnitřního předpisu O zásadách pro tvorbu a poskytování finančních příspěvků z fondu zaměstnavatele. MČ na toto upozornění nereagovala.

Dále kontrolní skupině nebyla doložena Směrnice č. 8/2019 K provedení inventarizace majetku a závazků, přestože byla v roce 2019 schválena RMČ.

Dokument Podpisové vzory ze dne 9.9.2019 neobsahoval podpisy všech zaměstnanců, kteří v něm byli uvedeni.

Zároveň bylo zjištěno, že některé formulace ve směrnících, jsou nesrozumitelné. Například ve směrnici k fondu zaměstnavatele byly uvedeny následující věty:

„Tento vnitřní předpis o zásadách pro tvorbu a poskytování finančních příspěvků z fondu zaměstnavatele.“

„Dle těchto zásad je v kompetenci tajemníka ÚMČ Praha Klánovice ve spolupráci se správní radou fondu ve složení tajemník/tajemnice ÚMČ, starosta/starostka MČ, vedoucí ekonomického odboru.“

„Výše bude určena správní radou.“

Vzhledem k tomu, že vnitřní směrnice byly neúplné, nesrozumitelné, duplicitně číslované a případně nedoloženy, došlo k porušení ustanovení § 25 zákona o finanční kontrole, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy povinen zavést a udržovat funkční vnitřní kontrolní systém.

Z uvedeného je patrné, že vnitřní kontrolní systém není funkční a hrozí riziko, že při plnění povinností jednotlivými zaměstnanci úřadu nebude postupováno v souladu s platnou legislativou.

➤ *ustanovení § 9*

Bylo zjištěno, že MČ neměla nastavený funkční plán kontrol a neprováděla kontroly hospodaření zřízených příspěvkových organizací a kontrolní skupině nebyly doloženy písemné záznamy o provedených kontrolách. Tím bylo porušeno ustanovení § 9 zákona o finanční kontrole, podle kterého má MČ povinnost vytvořit systém finanční kontroly a zajistit finanční kontrolu organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti. Současně nebylo zajištěno prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a nebylo doloženo jeho pravidelné hodnocení, které mělo být zajišťováno nejméně jednou ročně. Na tuto skutečnost byla MČ upozorněna již v zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019.

MČ se tak vystavila riziku, že nebude schopna zjišťovat a vyhodnocovat provozní a právní nařízení a nebude na příslušných úrovních řízení včas informována o výskytu závažných nedostatků a přijímat a plnit opatření k jejich nápravě.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 a popř. předchozí roky

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):**

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

Právní předpis: Nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

➤ *ustanovení § 1*

Usnesením Rady MČ (dále jen RMČ) č. 5/33/2018 ze dne 19. 12. 2018 byli jmenováni členové komisí RMČ. V případě jmenování zastupitelů MČ do komisí RMČ měla být v souladu s nařízením vlády č. 318/2017 Sb. a v souladu s usnesením Zastupitelstva MČ (dále jen ZMČ) č. 15/2018 ze dne 1. 11. 2018 k tomuto datu upravena i jejich měsíční odměna. Při

kontrole mzdových listů nových členů ZMČ za období listopad - prosinec roku 2018 bylo zjištěno, že ve třech případech nebyla odměna správně nebo vůbec změněna:

- u zastupitelky s osobním číslem 1519 byla odměna v prosinci upravena nesprávně (bylo stanoveno 2 816 Kč, správně mělo být stanoveno 2 399 Kč),
- u zastupitelky s osobním číslem 1524 byla odměna v prosinci upravena nesprávně (bylo stanoveno 2 816 Kč, správně mělo být stanoveno 2 163 Kč),
- u zastupitelky s osobním číslem 1513 nebyla odměna v prosinci změněna vůbec (měla být zvýšena na 2 399 Kč z původních 1 690 Kč).

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2019

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

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

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

➤ ustanovení § 52 - 56

Při kontrole vyplacených odměn neuvolněným členům zastupitelstva MČ v souladu s usnesením Zastupitelstva MČ (dále jen ZMČ) č. 15/2018 ze dne 1. 11. 2018 byly za období 1 - 7/2019 zjištěny následující nedostatky:

- u zastupitele/ky s osobním číslem 1501 byla odměna za období 1 - 7/2019 překročena o 197 Kč,
- u zastupitele/ky s osobním číslem 1502 byla odměna za období 1 - 7/2019 překročena o 473 Kč,
- u zastupitele/ky s osobním číslem 1506 byla odměna za období 1 - 7/2019 překročena o 473 Kč,
- u zastupitele/ky s osobním číslem 1513 byla odměna za období 1 - 7/2019 překročena o 1 142 Kč,
- u zastupitele/ky s osobním číslem 1515 byla odměna za období 1 - 7/2019 překročena o 118 Kč,
- u zastupitele/ky s osobním číslem 1518 byla odměna za období 1 - 7/2019 překročena o 118 Kč,
- u zastupitele/ky s osobním číslem 1519 byla odměna za období 1 - 7/2019 překročena o 417 Kč,
- u zastupitele/ky s osobním číslem 1522 byla odměna za období 1 - 7/2019 překročena o 197 Kč,
- u zastupitele/ky s osobním číslem 1523 byla odměna za období 1 - 7/2019 překročena o 197 Kč,
- u zastupitele/ky s osobním číslem 1524 byla odměna za období 1 - 7/2019 překročena o 456 Kč,
- u zastupitele/ky s osobním číslem 1525 byla odměna za období 1 - 7/2019 překročena o 197 Kč,
- u zastupitele/ky s osobním číslem 1526 byla odměna za období 1 - 7/2019 překročena o 1 599 Kč.

Nesprávným výpočtem odměn v některých měsících došlo za období leden - červenec 2019 k celkovému překročení mzdových nákladů o částku 5 466 Kč.

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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 11 odst. 2*

Při kontrole veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce kadeřnictví v čp. 128, ul. Slavětínská, Praha - Klánovice“ v hodnotě 562,6 tis. Kč bylo zjištěno, že zakázka byla ukončena a předána předávacím protokolem dne 16. 5. 2019 a k poslednímu dni přezkoumávaného období, tj. k 31. 7. 2019 nebyla zavedena do majetkové evidence.

Nezařazením technického zhodnocení do majetku došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují. Tím došlo ke zkreslení nákladů, neboť tento majetek měl být v následujícím období odepisován.

NAPRAVENO.

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

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*

Při kontrole zveřejňování uzavřených smluv a objednávek v registru smluv bylo zjištěno, že některé smlouvy nebo objednávky s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč byly zveřejněny pozdě nebo nebyly zveřejněny vůbec. Tyto smlouvy byly po upozornění kontrolní skupinou zveřejněny v průběhu přezkoumání (tj. v období 9. - 27. 9. 2019), např.:

- objednávka č. V/191/2018/Nov ze dne 9. 10. 2018 byla zveřejněna 2. 1. 2019,
- objednávka č. H/185/2018/Nov ze dne 2. 10. 2018 byla zveřejněna 2. 1. 2019,
- smlouva o zřízení věcného břemene č. SML/32/1120/0090/2019 ze dne 26. 6. 2019 byla zveřejněna 11. 9. 2019,
- smlouva o zřízení věcného břemene č. SML/32/1120/0091/2019 ze dne 26. 6. 2019 byla zveřejněna 12. 9. 2019,
- nájemní smlouva č. SML/32/1050/0029/2019 ze dne 1. 1. 2019 byla zveřejněna 20. 9. 2019.

Pozdním zveřejněním výše uvedených objednávek došlo k porušení ustanovení § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. V případě výše uvedených smluv došlo k porušení ustanovení § 7 odst. 1, podle kterého smlouva, která nebyla uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

Vzhledem k tomu, že u výše uvedených objednávek a smluv zároveň došlo k plnění dříve, než byly zveřejněny, je nutné uzavřít písemné dohody (smlouvy) o vypořádání bezdůvodného obohacení a tyto dohody také uveřejnit v registru smluv.

NENAPRAVENO.

- **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 2019, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**
 - Porušení ustanovení § 26 odst. 4 a § 11 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, protože složka zaměstnance neobsahovala platový výměr a podklady potřebné pro zjištění započitatelné praxe (osobní dotazník či životopis).
 - Nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola plánovaných a připravovaných operací, jelikož pracovní výkazy k dohodám o provedení práce neobsahovaly všechny náležitosti nebo nebyly doloženy vůbec. Vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. MČ nereagovala na písemná upozornění na tento nedostatek v zápisech/zprávách z kontrol přezkoumání hospodaření z předchozích období.
 - Porušení ustanovení § 26 odst. 4 a § 11 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, z důvodu nedoložení dohody o provedení práce k vyplacené odměně zaměstnance.
 - MČ jednala v rozporu s ustanovením § 11 odst. 2 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, protože pozdě zařadila technické zhodnocení majetku.
 - MČ nezajistila předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací podle ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, jelikož nevystavovala objednávky k některým přijatým fakturám.
 - MČ nedodržela povinnost předložit hlavnímu městu Praze ke schválení návrh o povolení vkladu do katastru nemovitostí, jak je uvedeno v ustanovení § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy.
 - Vnitřní směrnice MČ byly neaktuální, neúplné, nesrozumitelné, případně duplicitně číslované, což bylo v rozporu s ustanovením § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. MČ nereagovala na písemná upozornění na tento nedostatek v zápisech/zprávách z kontrol přezkoumání hospodaření z předchozích období.
 - MČ nedodržela ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, neboť neměla nastavený funkční plán kontrol a neprováděla kontroly hospodaření zřízených příspěvkových organizací. MČ nereagovala na písemná upozornění na tento nedostatek v zápisech/zprávách z kontrol přezkoumání hospodaření z předchozích období.
 - MČ nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, protože některé smlouvy nebo objednávky s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč zveřejnila pozdě nebo nezveřejnila vůbec.
- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání:**
 - MČ nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, protože některé smlouvy nebo objednávky s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč zveřejnila pozdě nebo nezveřejnila vůbec.

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 2019 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2019:

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 0,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 2,57 %
- 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, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Upozornění pro MČ:

- Kontrolní skupina upozorňuje na to, že zaměstnanci s osobním číslem 260 byl vyplácen osobní příplatek ve výši 17 500 Kč/měsíc, což je 54,2 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byl zaměstnanec zařazen. Dle zákoníku práce může být zaměstnanci, pokud dosahuje velmi dobrých pracovních výsledků nebo plní větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci, vyplácen osobní příplatek do výše 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zařazen.

- Kontrolní skupina upozorňuje na to, že MČ nedodržela ve 30 denní lhůtě správné umístění schválených rozpočtových opatření na internetových stránkách MČ. Schválená a provedená rozpočtová opatření v listopadu a prosinci 2019 (např. RO č. 41, 42, 51) byla zveřejněna na internetových stránkách MČ ve 30 denní lhůtě pouze jako schválená usnesení RMČ v záložce Zápisy z jednání rady, nikoli na odkazu, který MČ uvedla na úřední desce (<http://www.praha-klanovice.cz/urad-mestske-casti/uredni-deska>). Na uvedeném odkazu byla zveřejněna až dne 15. 1. 2020 se schválenými rozpočtovými opatřeními provedenými k 31. 12. 2019.

- Kontrolní skupina upozorňuje na povinnost MČ provádět ve svých příspěvkových organizacích nejen kontroly hospodaření (k této skutečnosti se vztahuje zjištěný nedostatek, uvedený v této zprávě), ale také kontroly obecné, které mají být prováděny zaměstnanci úřadu nebo finančním či kontrolním výborem. Obecnou kontrolou na základě zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), se rozumí kontrola jakékoli činnosti příspěvkové organizace, která se týká vazby na zřizovatele, tzn., plní-li příspěvková organizace povinnosti, které jí vyplývají z jiných právních předpisů nebo které jí byly uloženy na základě těchto předpisů.

Dále kontrolní skupina upozorňuje, že na rozdíl od obecné kontroly nespadá kontrola hospodaření příspěvkových organizací do kompetencí kontrolního ani finančního výboru, kterým nepřísluší provádět kontrolu, která by byla cíleně zaměřena pouze na hospodaření příspěvkových organizací MČ.

- Kontrolní skupina upozorňuje na to, že v osobních složkách zaměstnanců chybí popisy pracovní činnosti, které by blíže specifikovaly činnosti, které má zaměstnanec vykonávat. Obsahují pouze sdělení se zařazením zaměstnance do příslušné platové třídy

a číslo s označením pozice dle nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě v platném znění.

- V souvislosti s plánovaným pronájmem bytové jednotky v ulici Slavětínská čp. 120 MČ předem nezveřejnila záměr o pronájmu na své úřední desce. Zveřejnila pouze usnesení RMČ č. 22/194/2019 ze dne 21. 8. 2019 o schválení návrhu nájemní smlouvy č. SML/32/1050/0121/2019. Kontrolní skupina upozorňuje, že hospodaření městských částí a jejich nakládání s majetkem je ošetřeno zákonem č. 131/2000 Sb., zákon o hlavním městě Praze a dále upozorňuje na metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.2, vydané Ministerstvem vnitra ČR - Povinnosti obcí při nakládání s obecním majetkem podle zákona o obcích ze dne 1. 7. 2016 a Komentář právní úpravy podle publikované judikatury a výkladové praxe ministerstva vnitra ze dne 23. 8. 2010.

- Při kontrole pohledávek a závazků v podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že na účtu 311 - Odběratelé byl k 31. 12. 2019 evidovaný konečný zůstatek v hodnotě brutto 999 275,52 Kč. Z tohoto zůstatku tvořily pohledávky se splatností k 31. 12. 2019 pouze 53 457 Kč. Ostatní pohledávky v celkové hodnotě 945 818,52 Kč byly splatné v letech 2005 až 2016. Kontrolní skupina upozorňuje na vhodnost zvážení pravděpodobnosti jejich vymožení, s přihlédnutím na ekonomickou stránku věci a s tím související odepsání těchto pohledávek a jejich přeúčtováním na příslušný podrozvahový účet.

- Kontrolní skupina upozorňuje na vhodnost účtování o úbytku stravenek měsíčně dle skutečně vydaných stravenek zaměstnancům.

- Kontrolní skupina upozorňuje na to, že v měsíci listopadu 2019 byly místo stravného vydány stravenky dvěma zaměstnancům, kteří se zúčastnili školení mimo úřad MČ (trvajících déle než 5 hodin).

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 6. 3. 2020.

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 24. 3. 2020

Podpisy kontrolerek:

Ing. Magdalena Škvarová, v.r.
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ivana Březinová, v.r.

Ing. Ivana Svobodová, v.r.

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice o počtu 22 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne 8. 4. 2020

Mgr. Zorka Starčevičová, v.r.
starostka MČ

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

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

Příloha č. 1

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2019

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2019

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet pro HČ i VHČ

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření č.: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 28, 30, 31, 32, 33, 36, 41, 42, 51, 53

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2 - 12M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 1. 2019
- FIN 2 - 12M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 7. 2019
- FIN 2 - 12M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2019
- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků v Kč k 31. 7. 2019
- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků v Kč k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty HČ a VHČ k 31. 7. 2019
- Výkaz zisku a ztráty HČ a VHČ k 31. 12. 2019

Rozvaha

- Rozvaha pro HČ k 31. 7. 2019
- Rozvaha pro VHČ k 31. 7. 2019
- Rozvaha pro HČ k 31. 12. 2019
- Rozvaha pro VHČ k 31. 12. 2019

Hlavní kniha

- Hlavní kniha účetnictví k 31. 12. 2019

Faktura

- řada 20191911000xxx: 3, 7, 8, 11, 12, 14, 20, 21, 31, 35, 36, 41, 42, 43, 45, 49, 50, 55, 58, 62, 69, 70, 72, 73, 74, 75, 79, 83, 89, 92, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 122, 123, 124, 128, 130, 131, 132, 133, 134, 136, 137, 138, 140, 141, 142, 143, 145, 148, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 170, 171, 175, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 185, 194, 196, 197, 198, 199, 201, 202, 204, 205, 208, 209, 210, 212, 213, 215, 216, 217, 220, 223, 226, 227, 228, 230, 232, 239, 240, 243, 244, 245, 248, 249, 253, 256, 257, 258, 259, 260, 265, 267, 268, 271, 272, 273, 275, 282, 291, 292, 294, 296, 298, 299, 302, 306, 307, 308, 309, 313, 314, 317, 318, 320, 321, 322, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 331, 333, 334, 336, 337, 338, 339, 340, 343, 348, 350, 352, 354, 360, 362, 363, 364, 365, 366, 372, 373, 374, 376, 377, 379, 380, 381, 382, 383, 389, 390, 391, 394, 395, 406, 407, 410, 411, 412, 416, 417, 418, 420, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 431, 433, 434, 443, 444, 446, 451, 452, 458, 462, 463, 466, 474, 476, 479, 480, 490, 496, 501, 503, 504, 507, 508, 514, 516, 518, 526, 527, 528, 529, 537, 538, 542, 543, 544, 550, 551, 552, 554, 555, 556, 557, 561, 563, 564, 566, 569, 570, 573, 577
- řada 20191911020xxx: 2, 3, 7, 9, 11, 12, 13, 19, 21, 25, 29, 31, 32, 37, 38, 41, 46, 48, 49, 50, 56, 58, 61, 62, 63, 65, 72, 73, 78, 79, 101
- řada 20191991000xxx: 2, 3, 7, 8, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 29, 30, 31, 32, 33, 38, 58, 64, 65, 66, 67, 68, 72, 73, 79, 87, 92, 93, 94, 96, 97, 99, 100, 101, 102, 103, 105, 107, 110, 114, 119, 120, 122
- řada 20191994000xxx: 7, 11, 12, 19, 26, 27, 36, 75, 76, 82, 115, 116, 117, 118, 119, 121, 132, 133, 134, 135, 136, 141, 143, 159, 163

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy: 1 - 7/2019
- Bankovní výpisy: 8 - 12/2019

Účetní doklad

- řada 1000000xxx: 46, 50, 51, 54, 55, 57, 61, 62, 63, 73, 74, 78, 80, 82, 83, 85, 94, 95, 122, 123, 124, 126, 129, 166, 169, 172, 175, 191, 200, 208, 210, 211, 213, 214, 220, 241, 242, 247, 249, 251, 301, 318, 327, 328, 332, 336, 338, 339, 344, 345, 347, 360, 361, 362, 364, 366, 367, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 387, 388, 389, 395, 397, 404, 407, 411, 414, 415, 416, 421, 429, 446, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 463, 471, 474, 475, 476, 478, 496, 497, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 530, 533, 534, 535, 537, 538, 540, 542, 556, 559, 562, 565, 566, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 585, 586, 589, 590, 591, 592, 593, 595, 604, 612, 614, 615, 616, 617, 619, 620, 622, 624, 630, 635, 637, 649, 654, 657, 658, 659, 661, 662, 663, 666, 667, 670, 671, 676, 677, 682, 687, 689, 691, 703, 704, 706, 709, 710, 713, 717, 719, 720, 724, 725, 727, 728, 729, 730, 743, 745, 753, 755, 756, 757, 764, 765, 770, 771, 779, 782, 783, 784, 806, 809, 812, 813, 814, 815, 816, 820, 822, 823, 826, 827, 830, 868, 889, 892, 893, 894, 896, 897, 899, 902, 905, 907, 913, 916, 918, 919, 924, 926, 928, 946, 947, 950, 951, 955, 956, 957, 958, 1001, 1002, 1005, 1006, 1008, 1009, 1010, 1012, 1018, 1019, 1020, 1021, 1022, 1024, 1026, 1027, 1028, 1029, 1051, 1053, 1054, 1055, 1056, 1057, 1059, 1060, 1062, 1063, 1101, 1106, 1108, 1110, 1111, 1115, 1116, 1117, 1123, 1129, 1130, 1133, 1134, 1141, 1144, 1145, 1146, 1148, 1152, 1153, 1154, 1155, 1160, 1161, 1164, 1165, 1166, 1210, 1213, 1214, 1223, 1226, 1227, 1228, 1229, 1245, 1246, 1250, 1256, 1258, 1260, 1263, 1264, 1265, 1266, 1267, 1268, 1269, 1271, 1272, 1275, 1276, 1282, 1283, 1285, 1291, 1293, 1312, 1364, 1366, 1367, 1368, 1379, 1384, 1385, 1393, 1401, 1403, 1404, 1413, 1414, 1415, 1421, 1428, 1472, 1476, 1477, 1478, 1479, 1486, 1490, 1491, 1492, 1498, 1501, 1503, 1504, 1505, 1507, 1508, 1515, 1518, 1519, 1521, 1524, 1525, 1527, 1533
- řada 120000xxx: 1, 2, 3, 4, 5
- řada 140000xxx: 1, 2, 3
- řada 190000xxx: 172, 187, 359, 375, 412, 507, 529, 675
- řada 200000xxx: 10, 11, 16, 17, 24, 25, 32, 43, 49, 60, 72, 80, 93, 98, 125, 130, 133, 147, 152, 157, 161, 178, 209, 212, 215, 221, 264, 265, 285, 293, 314, 318, 354, 359, 371, 381, 411, 414, 415, 416, 422, 434, 437, 442, 443, 468, 469, 474, 489, 491, 492, 496, 500, 506, 518, 530, 541, 542, 545, 547, 548, 549
- řada 290000xxx: 2, 3, 5, 7, 8, 13, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 30, 32, 33, 38, 49, 51, 55, 57, 59, 64, 65, 66, 67, 69, 72, 73, 75, 76, 79, 81, 85, 87, 92, 93, 94, 96, 97, 99, 100, 101, 102, 103, 106, 107, 110, 113, 115, 116, 117, 118, 119, 121, 148
- řada 390000xxx: 1, 5, 6, 8, 12, 20, 30, 59, 65, 69, 104, 107, 108, 110, 115, 117, 118, 123, 124, 125, 126, 130, 138, 149, 155, 157
- řada 400000xxx: 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 148, 149, 150, 153, 154, 180, 181, 193, 218, 219, 237, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 309, 333, 337, 397, 398, 411, 437, 441, 442, 443, 452, 461, 471, 492, 521
- řada 490000xxx: 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 56, 57, 58, 59, 64, 65, 66, 72, 76, 92, 124, 147, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 194, 196, 215, 218, 219, 221, 222, 224, 233, 239
- řada 500000xxx: 1, 16, 17, 19, 22, 28, 47, 51, 59, 62, 77, 79, 80, 81, 83, 84, 87
- řada: 590000xxx: 1, 5, 6, 8, 14, 19, 20, 21, 22, 102, 103, 123, 153, 183, 189, 206, 208, 209, 212, 214, 215, 233, 246, 249, 251, 253, 254, 259
- řada 700000xxx: 4, 6, 8, 9, 13, 14, 16, 18, 21, 23, 24, 25, 26, 29, 30, 31
- řada 800000xxx: 105

Pokladní doklad

- řada 1995190xxx: 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 56, 57, 58, 59, 64, 65, 66, 72, 76, 92, 124, 147, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 194, 196, 215, 218, 219, 221, 222, 224, 233, 239
- řada 1915100xxx: 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 148, 149, 150, 153, 154, 161, 162, 193, 216, 217, 240, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 309, 333, 337, 397, 398, 412, 439, 443, 452, 461, 471, 493, 521

Evidence majetku

- Dodatek č. 1 k protokolu č. PP/21/02/46/2007 ze dne 24. 4. 2019
- Předávací protokol č. PP/36/02/200/2019 ze dne 15. 11. 2019
- Majetková karta č. 190510000: 3, 4, 5, 7, 8, 10, 11, 16, 17, 18, 23

Mzdová agenda

- písemnosti z osobních spisů zaměstnanců s os.č.: 225, 231, 237, 240, 260, 262, 263 (platové výměry, osobní dotazník)

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy za období 1 - 12/2019 u zastupitelů s osobními čísly: 1501, 1502, 1506, 1513, 1514, 1515, 1518, 1519, 1520, 1521, 1522, 1523, 1524, 1525, 1527

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 340/96d ze dne 14. 2. 1997 + 11 dodatků (poslední ze dne 27. 4. 2015)
- Smlouva o dílo č. G/141/2017/SI ze dne 13. 10. 2017
- Smlouva o dílo č. G/80/2018/SI ze dne 4. 9. 2018
- Smlouva o dílo č. SML/32/1130/0048/2019 ze dne 28. 2. 2019 + Dodatek č. 1 ze dne 26. 4. 2019
- Smlouva o dílo č. SML/32/1130/0055/2019 ze dne 10. 4. 2019
- Smlouva o dílo č. SML/32/1130/0110/2019 ze dne 20. 6. 2019
- Smlouva o dílo č. SML/32/1130/0103/2019 ze dne 11. 7. 2019
- Smlouva o dílo č. SML/32/1130/0104/2019 ze dne 11. 7. 2019
- Smlouva o dílo č. SML/32/1130/0146/2019 ze dne 13. 9. 2019
- Smlouva o dílo č. SML/32/1130/0172/2019 ze dne 30. 10. 2019 + Dodatek č. 1 ze dne 9. 12. 2019

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

- Kupní smlouva č. SML/32/1030/0116/2019 ze dne 4. 9. 2019

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. SML/32/1160/0047/2019 ze dne 3. 3. 2019
- Darovací smlouva č. SML/32/1160/0089/2019 ze dne 5. 6. 2019

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouva ze dne 28. 4. 2000
- Nájemní smlouva ze dne 24. 2. 2005
- Nájemní smlouva č. A/49/2006/SI ze dne 7. 3. 2006
- Nájemní smlouva ze dne 26. 7. 2006
- Nájemní smlouva č. A/337/2009/SI ze dne 1. 2. 2008
- Nájemní smlouva ze dne 1. 8. 2008
- Nájemní smlouva č. C/155/2012/SI ze dne 15. 10. 2012
- Nájemní smlouva ze dne 28. 8. 2013
- Nájemní smlouva č. C/28/2014/SI ze dne 31. 1. 2014
- Nájemní smlouva č. C/10/2014/SI ze dne 29. 5. 2014
- Nájemní smlouva ze dne 29. 10. 2014
- Nájemní smlouva ze dne 15. 11. 2014
- Nájemní smlouva č. A/13/2015/SI ze dne 12. 2. 2015
- Nájemní smlouva č. C/63/2015/SI ze dne 29. 6. 2015
- Nájemní smlouva č. C/100/2015/SI ze dne 10. 12. 2015
- Nájemní smlouva č. D/10/2016/SI ze dne 31. 3. 2016
- Nájemní smlouva č. D/52/2016/SI ze dne 23. 8. 2016
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č. D/93/2016/SI ze dne 29. 11. 2016
- Nájemní smlouva č. D/2/2017/SI ze dne 10. 1. 2017
- Nájemní smlouva č. C/6/2017/SI ze dne 30. 1. 2017
- Nájemní smlouva č. D/8/2017/SI ze dne 31. 1. 2017
- Nájemní smlouva č. C/132/2017/SI ze dne 2. 10. 2017
- Nájemní smlouva č. C/72/2018/SI ze dne 23. 7. 2018
- Nájemní smlouva č. C/76/2018/SI ze dne 13. 8. 2018
- Nájemní smlouva č. C/110/2018/SI ze dne 27. 9. 2018
- Nájemní smlouva č. SML/32/1050/0029/2019 ze dne 1. 1. 2019
- Nájemní smlouva č. SML/32/1050/0016/2019 ze dne 3. 1. 2019
- Nájemní smlouva č. SML/32/1050/0019/2019 ze dne 3. 1. 2019
- Nájemní smlouva č. SML/32/1050/0017/2019 ze dne 4. 1. 2019
- Nájemní smlouva č. SML/32/1050/0033/2019 ze dne 7. 1. 2019
- Smlouva o pronájmu cykloboxu č. SML/32/1090/0094/2019 ze dne 29. 5. 2019
- Smlouva o pronájmu cykloboxu č. SML/32/1090/0095/2019 ze dne 29. 5. 2019
- Smlouva o pronájmu cykloboxu č. SML/32/1090/0096/2019 ze dne 29. 5. 2019
- Smlouva o pronájmu cykloboxu č. SML/32/1090/0097/2019 ze dne 29. 5. 2019

- Smlouva o pronájmu cykloboxu č. SML/32/1090/0098/2019 ze dne 29. 5. 2019
- Smlouva o pronájmu cykloboxu č. SML/32/1090/0100/2019 ze dne 29. 5. 2019
- Smlouva o pronájmu cykloboxu č. SML/32/1090/0101/2019 ze dne 29. 5. 2019
- Smlouva o pronájmu cykloboxu č. SML/32/1090/0102/2019 ze dne 29. 5. 2019
- Nájemní smlouva č. SML/32/1050/0121/2019 ze dne 29. 8. 2019
- Smlouva o nájmu zařízení, servisu a dodávce spotřebního materiálu č. G/40/2012/SI ze dne 23. 4. 2012 + Dodatek ze dne 20. 4. 2016
- Smlouva o nájmu zařízení, servisu a dodávce spotřebního materiálu č. G/92/2017/SI ze dne 18. 5. 2017

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 12. 2018 (os. č. 1671)
- Dohoda o provedení práce ze dne 22. 2. 2019 (os. č. 1678)
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 2. 2019 (os. č. 1695)
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 2. 2019 (os. č. 1675)
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 3. 2019 (os. č. 1721)
- Dohoda o provedení práce ze dne 14. 3. 2019 (os. č. 1689)
- Dohoda o provedení práce ze dne 18. 3. 2019 (os. č. 1692)
- Dohoda o provedení práce ze dne 18. 3. 2019 (os. č. 1693)
- Dohoda o provedení práce ze dne 18. 3. 2019 (os. č. 1691)
- Dohoda o provedení práce ze dne 18. 3. 2019 (os. č. 1678)
- Dohoda o provedení práce ze dne 18. 3. 2019 (os. č. 1694)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 3. 2019 (os. č. 1697)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 3. 2019 (os. č. 1696)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 3. 2019 (os. č. 1698)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 3. 2019 (os. č. 1679)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 3. 2019 (os. č. 1680)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 3. 2019 (os. č. 1681)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 3. 2019 (os. č. 1682)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 3. 2019 (os. č. 1683)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 3. 2019 (os. č. 1685)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 3. 2019 (os. č. 1686)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 3. 2019 (os. č. 1687)
- Dohoda o provedení práce ze dne 27. 3. 2019 (os. č. 1688)
- Dohoda o provedení práce ze dne 8. 4. 2019 (os. č. 1718)
- Dohoda o provedení práce ze dne 10. 5. 2019 (os. č. 1712)
- Dohoda o provedení práce ze dne 10. 5. 2019 (os. č. 1708)
- Dohoda o provedení práce ze dne 14. 5. 2019 (os. č. 1716)
- Dohoda o provedení práce ze dne 14. 5. 2019 (os. č. 1715)
- Dohoda o provedení práce ze dne 14. 5. 2019 (os. č. 1714)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2019 (os. č. 1706)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2019 (os. č. 1707)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2019 (os. č. 1699)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2019 (os. č. 1717)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2019 (os. č. 1709)
- Dohoda o provedení práce ze dne 10. 5. 2019 (os. č. 1711)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2019 (os. č. 1700)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2019 (os. č. 1703)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2019 (os. č. 1702)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2019 (os. č. 1701)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2019 (os. č. 1705)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2019 (os. č. 1713)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2019 (os. č. 1710)
- Dohoda o provedení práce ze dne 23. 5. 2019 (os. č. 1704)
- Dohoda o provedení práce ze dne 3. 6. 2019 (os. č. 1719)
- Dohoda o provedení práce ze dne 17. 6. 2019 (os. č. 1720)
- Dohoda o provedení práce ze dne 25. 6. 2019 (os. č. 1724)
- Dohoda o provedení práce ze dne 26. 6. 2019 (os. č. 1725)
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 6. 2019 (os. č. 1722)
- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 6. 2019 (os. č. 1723)

- Dohoda o provedení práce ze dne 28. 6. 2019 (os. č. 1730)
- Dohoda o provedení práce ze dne 26. 9. 2019 (os. č. 1731)
- Dohoda o provedení práce ze dne 9. 10. 2019 (os. č. 1733)

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování právních služeb č. G/69/2005/Lo ze dne 12. 5. 2005
- Smlouva o poskytnutí programového vybavení značky DATACENTRUM a jeho servisu č. G/26/2006/Du ze dne 7. 2. 2006
- Mandátní smlouva o poskytování právních služeb č. G/59/2012/SI ze dne 18. 6. 2012
- Smlouva o zajištění činností v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a požární ochrany ze dne 3. 9. 2013 + dodatek č. 1 a 2
- Pojistná smlouva č. G/149/2017/SI ze dne 24. 10. 2017
- Smlouva o poskytnutí programového vybavení DATACENTRUM pro Windows (dále jen DC1 - PERS) a jeho servisu č. G/69/2018/SI ze dne 21. 6. 2018
- Příkazní smlouva č. 1405201801 (č. G/67/2018/SI) ze dne 26. 6. 2018
- Smlouva o sdružených službách dodávky elektřiny a plynu č. G/87/2018/SI ze dne 24. 8. 2018
- Smlouva o sdružených službách dodávky elektřiny a plynu č. G/88/2018/SI ze dne 24. 8. 2018
- Smlouva o nadačním příspěvku z Fondu Eurowag pro rok 2018 č. SML/32/1160/0012/2018 ze dne 21. 1. 2019
- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení služebnosti č. SML/32/1090/0054/2019 ze dne 20. 3. 2019
- Pojistná smlouva č. 41817719-71 ze dne 29. 4. 2019
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti č. SML/32/1090/0053/2019 ze dne 11. 6. 2019
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti č. SML/32/1090/0056/2019 ze dne 13. 6. 2019
- Smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene č. SML/32/1120/0059/2019 ze dne 14. 6. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. SML/32/1120/0088/2019 ze dne 24. 6. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. SML/32/1120/0090/2019 ze dne 26. 6. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. SML/32/1120/0091/2019 ze dne 26. 6. 2019
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. SML/32/1120/0108/2019 ze dne 2. 10. 2019
- Smlouva o poskytnutí úklidových služeb č. G/123/2017/SI ze dne 18. 9. 2017
- Smlouva o poskytnutí podpory ze Státního fondu život. prostředí ČR č. SML/32/1090/0197/2019 ze dne 13. 1. 2019
- Příkazní smlouva č. SML/32/1090/0147/2019 ze dne 30. 9. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2015 - Uzavírání a evidence smluv o uložení inženýrských sítí do pozemků MČ Praha-Klánovice (závazky-věcná břemena) s účinností od 1. 1. 2015
- Směrnice č. 2/2015 - Upravující evidenci spotřeby pohonných hmot, s účinností od 1. 1. 2015
- Směrnice č. 3/2015 - O evidenci majetku s účinností od 1. 1. 2015
- Směrnice č. 9/2015 - Časové rozlišení účetních případů s účinností od 1. 1. 2015
- Směrnice č. 1/2016 - Uplatňování DPH v podmínkách MČ Praha Klánovice s účinností od 3. 1. 2016
- Směrnice č. 3/2016 - Metodika účtování nákupu plynu, elektřiny a vody s účinností od 16. 3. 2016
- Směrnice č. 1/2017 - Oběh účetních dokladů s účinností od 1. 5. 2017
- Směrnice č. 5/2018 - Finanční kontrola s účinností od 1. 9. 2018
- Vnitřní předpis č. 5/2018 - O zásadách pro tvorbu a poskytování finančních příspěvků z fondu zaměstnavatele s účinností od 1. 11. 2018 (+ příloha)
- Vnitřní předpis č. 7/2019 - O smlouvách“ s účinností od 1. 6. 2019
- Limit pokladní hotovosti s účinností od 1. 1. 2015
- Zásady pro tvorbu a uvolňování finančních prostředků z Fondu ekologický a darů s účinností od 1. 1. 2015
- Vnitřní předpis č. 6/2018 Organizační řád úřadu městské části s účinností od 1. 11. 2018
- Vnitřní předpis č. 4/2018 Pracovní řád s účinností od 1. 9. 2018
- Vnitřní předpis č. 4/2019 Pracovní řád s účinností od 1. 5. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení ZMČ č. 45/2017 ze dne 19. 6. 2017
- Usnesení ZMČ č. 15/2018 ze dne 1. 11. 2018
- Usnesení ZMČ č. 19/2018 ze dne 13. 12. 2018
- Usnesení ZMČ č. 30/2019 ze dne 31. 1. 2019
- Usnesení ZMČ č. 31/2019 ze dne 31. 1. 2019

- Usnesení ZMČ č. 34/2019 ze dne 31. 1. 2019
- Usnesení ZMČ č. 45/2019 ze dne 28. 3. 2019
- Usnesení ZMČ č. 46/2019 ze dne 28. 3. 2019
- Usnesení ZMČ č. 60/2019 ze dne 25. 6. 2019
- Usnesení ZMČ č. 63/2019 ze dne 25. 6. 2019
- Usnesení ZMČ č. 73/2019 ze dne 24. 9. 2019
- Usnesení ZMČ č. 89/2019 ze dne 6. 11. 2019
- Usnesení ZMČ č. 99/2019 ze dne 16. 12. 2019
- Usnesení ZHMP č. 9/63 ze dne 19. 9. 2019

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení RMČ č. 21/152/2018 ze dne 10. 9. 2018
- Usnesení RMČ č. 22/163/2018 ze dne 24. 9. 2018
- Usnesení RMČ č. 3/12/2018 ze dne 28. 11. 2018
- Usnesení RMČ č. 6/41/2019 ze dne 9. 1. 2019
- Usnesení RMČ č. 7/50/2019 ze dne 23. 1. 2019
- Usnesení RMČ č. 8/64/2019 ze dne 6. 2. 2019
- Usnesení RMČ č. 9/71/2019 ze dne 20. 2. 2019
- Usnesení RMČ č. 11/82/2019 ze dne 19. 3. 2019
- Usnesení RMČ č. 12/94/2019 ze dne 3. 4. 2019
- Usnesení RMČ č. 14/110/2019 ze dne 17. 4. 2019
- Usnesení RMČ č. 15/119/2019 ze dne 15. 5. 2019
- Usnesení RMČ č. 15/120/2019 ze dne 15. 5. 2019
- Usnesení RMČ č. 15/121/2019 ze dne 15. 5. 2019
- Usnesení RMČ č. 15/125/2019 ze dne 15. 5. 2019
- Usnesení RMČ č. 15/126/2019 ze dne 15. 5. 2019
- Usnesení RMČ č. 16/136/2019 ze dne 29. 5. 2019
- Usnesení RMČ č. 16/137/2019 ze dne 29. 5. 2019
- Usnesení RMČ č. 16/139/2019 ze dne 29. 5. 2019
- Usnesení RMČ č. 17/145/2019 ze dne 12. 6. 2019
- Usnesení RMČ č. 18/166/2019 ze dne 26. 6. 2019
- Usnesení RMČ č. 18/167/2019 ze dne 26. 6. 2019
- Usnesení RMČ č. 19/173/2019 ze dne 10. 7. 2019
- Usnesení RMČ č. 19/176/2019 ze dne 10. 7. 2019
- Usnesení RMČ č. 19/177/2019 ze dne 10. 7. 2019
- Usnesení RMČ č. 19/178/2019 ze dne 10. 7. 2019
- Usnesení RMČ č. 21/187/2019 ze dne 7. 8. 2019
- Usnesení RMČ č. 21/189/2019 ze dne 7. 8. 2019
- Usnesení RMČ č. 21/190/2019 ze dne 7. 8. 2019
- Usnesení RMČ č. 21/192/2019 ze dne 7. 8. 2019
- Usnesení RMČ č. 22/194/2019 ze dne 21. 8. 2019
- Usnesení RMČ č. 22/195/2019 ze dne 21. 8. 2019
- Usnesení RMČ č. 22/198/2019 ze dne 21. 8. 2019
- Usnesení RMČ č. 23/210/2019 ze dne 4. 9. 2019
- Usnesení RMČ č. 23/211/2019 ze dne 4. 9. 2019
- Usnesení RMČ č. 24/214/2019 ze dne 18. 9. 2019
- Usnesení RMČ č. 24/215/2019 ze dne 18. 9. 2019
- Usnesení RMČ č. 25/223/2019 ze dne 25. 9. 2019
- Usnesení RMČ č. 26/226/2019 ze dne 30. 9. 2019
- Usnesení RMČ č. 29/237/2019 ze dne 16. 10. 2019
- Usnesení RMČ č. 31/247/2019 ze dne 30. 10. 2019
- Usnesení RMČ č. 31/249/2019 ze dne 30. 10. 2019
- Usnesení RMČ č. 32/252/2019 ze dne 13. 11. 2019
- Usnesení RMČ č. 33/268/2019 ze dne 27. 11. 2019
- Usnesení RMČ č. 33/271/2019 ze dne 27. 11. 2019
- Usnesení RMČ č. 33/272/2019 ze dne 27. 11. 2019
- Usnesení RMČ č. 35/280/2019 ze dne 11. 12. 2019
- Usnesení RMČ č. 35/284/2019 ze dne 11. 12. 2019
- Usnesení RMČ č. 36/288/2019 ze dne 18. 12. 2019