



## 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 01.01.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) 09.11.2020 - 27.11.2020
  - b) 22.03.2021 - 01.04.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice za rok 2020 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 18.08.2020. 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 1236627/2020 dne 18.08.2020 a dodatečné písemné pověření pod č.j. MHMP 134028/2020 dne 02.09.2020.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Helena Hošpesová  
kontrolorky: Ing. Jana Hauptmannová  
Lýdie Patáková

## **A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření**

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

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

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

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

### **A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:**

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

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

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

### **D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.**

## **Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření**

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Sociální fond a Fond darů), 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, inzerce a pronájem sportovní haly a tělocvičny). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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: dotace pro místní knihovnu, krizová opatření v souvislosti se šířením koronaviru JSDH, opatření v souvislosti s šířením nového koronaviru, systémová podpora výuky ČJ jako cizího jazyka pro Masarykovu ZŠ, na provoz JSDH, ZŠ – primární prevenci ve škole, ZŠ - na podporu sociálně znevýhodněných žáků, na činnost JSDH, na údržbu zeleně v MČ – revitalizace a obnova uličního stromořadí, dotace „A 259 Klánovice – Úvaly - obnova povrchu“, ZŠ a MŠ- na posílení mzdových prostředků zaměstnanců škol, na zachování, obnovu a rozvoj činností v souvislosti s pandemií nemoci covid-19, investiční dotace: rekonstrukce zázemí pro sportovce V Jehličině, na studii opatření pro zadržování a využití vody z dešťových srážek na území MČ Klánovice, dotace „A 441/A 259 ulic Mladých Běchovic – Nové Dvory“ - studie, PD, na pořízení elektromobilu pro MČ Praha-Klánovice - rezerva EU/EHP, rekonstrukce podkroví a střechy Slavětínská 120, dovybavení JSDH Klánovice - CAS 20, TV - rekonstrukce komunikací a účelové dotace VHP).

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 zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu MŠ Klánovice, V Žáčku 219, Praha 9 - Klánovice.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci MŠ Klánovice, V Žáčku 219, Praha 9 – Klánovice, 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 a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka „Stavební úpravy podkroví a střechy, Slavětínská 120, 190 14 Praha - Klánovice“ byla zadána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, jako veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce,
- veřejná zakázka „Stavební úpravy odvodnění suterénu BD, Slavětínská 173, 190 14 Praha - Klánovice“ byla zadána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, jako veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Stavební úpravy podkroví a střechy, Slavětínská 120, 190 14 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 4 případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (4) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činnosti), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. 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. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

*Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů*

- *ustanovení § 65 odst. 6*

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

- **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 2019 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: 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 01.01.2019 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.

**NAPRAVENO.**

➤ *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 17.06.2019 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 09.10.2019 k osobnímu číslu 1733 nebyl výkaz za prosinec podepsán tajemníkem, u DPP ze dne 25.06.2019 k osobnímu číslu 1724, u DPP ze dne 28.06.2019 k osobnímu číslu 1722 a u DPP ze dne 28.06.2019 k osobnímu číslu 1723 nebyly výkazy za červenec podepsány tajemníkem, u DPP ze dne 28.02.2019 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 28.02.2019 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 nevhodného vynaložení finančních prostředků.

**NAPRAVENO.**

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.

**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*

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 15.08.2019. 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 zkeslení (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.

**NAPRAVENO.**

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.

**NAPRAVENO.**

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 02.10.2019 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.

**NAPRAVENO.**

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 09.09.2019 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.

***NAPRAVENO.***

➤ *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.

***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 § 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 09.10.2018 byla zveřejněna 02.01.2019, objednávka č. H/185/2018/Nov ze dne 02.10.2018 byla zveřejněna 02.01.2019, smlouva o zřízení věcného břemene č. SML/32/1120/0090/2019 ze dne 26.06.2019 byla zveřejněna 11.09.2019, smlouva o zřízení věcného břemene č. SML/32/1120/0091/2019 ze dne 26.06.2019 byla zveřejněna 12.09.2019, nájemní smlouva č. SML/32/1050/0029/2019 ze dne 01.01.2019 byla zveřejněna 20.09.2019.

Pozdním zveřejněním výše uvedených objednávek došlo k porušení ustanovení § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu 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.

**NAPRAVENO.**

#### **b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020**

- **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. 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*

Kontrolou bylo zjištěno, že dokladem č. 700000032 ze dne 21.10.2020 bylo na účet 021 - Stavby zařazeno technické zhodnocení ZŠ Masarykova - Zvýšení kapacity ZŠ ve výši 56 512 tis. Kč. Technické zhodnocení mělo být zavedeno do majetku již v roce 2018, kdy byl vydán stavebním odborem Úřadu MČ Praha 21 kolaudační souhlas s užíváním stavby č.j.: UMCP21/12622/2018/Su/Ku ze dne 09.08.2018 a dílo bylo předáno a převzato od zhotovitele objednateli na základě protokolu o předání a převzetí díla ze dne 07.08.2018. 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 zkreslení (snížení) měsíčních nákladů od srpna 2018 do října 2020, kdy mělo být technické zhodnocení již odepisováno.

**NAPRAVENO.**

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

*Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)*

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.*

O zařazení koupeného pozemku č. parc. 1319/1 v k.ú. Klánovice na základě kupní smlouvy č. SML 32/1030/0194/2019 ze dne 11.12.2019 nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu, za který se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí považuje den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Právní účinky vkladu nastaly dne 12.12.2019, k zaúčtování došlo až účetním dokladem č. 700000006 ze dne 31.03.2020.

**NAPRAVENO.**

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

## **D. Závěr**

**I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, 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:

Územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám.

**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 2020 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

**III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020:**

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 ..... 2,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 2,22 %
- 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.).

**V. Upozornění pro MČ:**

Kontrolou fa č. 2020014 na částku 31 000 Kč na opravu WC v MŠ Klánovice (dle KDF 371) na vícepráce (podle údajů uvedených v příloze faktury nazvané stavební rozpočet se jednalo o dodávku a montáž bezdotykové baterie, dodávku umyvadla pro dvě baterie, přízdívku pod umyvadlo a instalatérské a zednické práce, přesun a odvoz sutě) bylo zjištěno, že v další příloze faktury nazvané rekonstrukce WC MŠ Klánovice ze dne 25.08.2020 byly uvedeny vícepráce ve výši 9 120 Kč a méněpráce ve výši 19 029 Kč, celkový rozdíl včetně poskytnuté slevy ve výši 10 000 Kč činil 91 Kč. Na tuto částku měla být vystavena společností DEXI jobs, s.r.o. faktura. Kontrolní skupina zjistila, že tato faktura nebyla vystavena a na tuto skutečnost byla MČ upozorněna dne 30.03.2021. Kontrolní skupina upozorňuje, že z přílohy nazvané rekonstrukce WC MŠ Klánovice ze dne 25.08.2020 výše uvedené faktury č. 2020014 (dle KDF 371) nelze jednoznačně určit, zda se uvedené faktury týká.

**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 01.04.2020.

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 06.04.2021

Podpisy kontrolerek:

Ing. Helena Hošpesová, v.r.  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Jana Hauptmannová, v.r.

Lýdie Patáková, v.r.

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice o počtu 16 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 21. 4. 2021

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**

##### **Návrh rozpočtu**

##### **Schválený rozpočet**

##### **Rozpočtová opatření**

- RO 34-40 usnesení 70/557/2020 ze dne 7.10.202, č. RO 41-42 usnesení 71/562/2020 ze dne 14.10.2020, č. RO 43-44 usnesení 72/566/2020 ze dne 21.10.2020, č. RO 45-48 usnesení 74/584/2020 ze dne 4.11.2020, č. RO 49-52 usnesení 76/599/2020 ze dne 16.11.2020, č. RO 53-54 usnesení 79/626/2020 ze dne 11.12.2020, č. RO 55-57 usnesení 80/640/2020 ze dne 28.12.2020

##### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- k 30.09.2020, k 31.12.2020

##### **Výkaz zisku a ztráty**

- k 30.09.2020, k 31.12.2020

##### **Rozvaha**

- k 30.09.2020, k 31.12.2020

##### **Příloha rozvahy**

- k 30.09.2020, k 31.12.2020

##### **Účtový rozvrh**

- k 30.09.2020, k 31.12.2020

##### **Hlavní kniha**

- k 30.09.2020, k 31.12.2020

##### **Účetní deník**

- k 30.09.2020, k 31.12.2020

##### **Kniha došlých faktur**

- k 30.09.2020, k 31.12.2020

##### **Kniha odeslaných faktur**

- k 31.12.2020
- faktura vydaná VHČ: 2094000045 - 2094000114

##### **Faktura**

- faktury HČ k 30.09.2020:
- 20202011000026, 20202011000053, 20202011000097, 20202011000117, 20202011000128, 20202011000130, 20202011000156, 20202011000374, 20202011000179, 20202011000184, 20202011000194, 20202011000210, 20202011000342, 20202011000343, 20202011000370, 20202011000373, 20202011000374, 20202011000386, 20202011000401, 20202011000415, 20202011000421, 20202011000441, 20202011000442, 20202011000458
- 2011000001-2011000128, 2011000145-2011000210
- Faktura VHČ č.: 2091000001 – 2091000046
- 
- faktury HČ k 31.12.2020:
- 20202011000463, 20202011000468, 20202011000470, 20202011000488, 20202011000501, 20202011000503, 20202011000505, 20202011000508, 20202011000524, 20202011000528, 20202011000530, 20202011000541, 20202011000564, 20202011000565, 20202011000583, 20202011000595, 20202011000596, 20202011000599
- 2011000427-429,433,439,442-444,450,454,455,458-460,463-471, 474-476,487-491,500-504, 518-536,550-552,557-560,564-572,581-590,593-602
- faktury přijaté VHČ:
- faktury zálohové VHČ: 2091020026 - 2091020040
- faktury vydané VHČ:  
2009400020,25,52,54,108,102,103,104,105,106,109,110,111,112,113,114,115,116,117,118,119,1212,122,124,125,126,127,128,129,130,131,132,133,137,140,141,142,143,144,145,146,148,149,150,151,152,153,154

##### **Bankovní výpis**

- č.úctu : 91221-2000707339/0800 do 31.12.2020, č.úctu: 21223-2000707339/0800, HČ hlavní účet 2000707339/0800 k 31.12.2020

##### **Účetní doklad**

- k 31.12.2020:
- 39000139, 390000134,

- 400000343, 400000361, 400000379, 400000386, 400000389, 400000399, 400000405, 400000468,
- 490000214, 490000216, 490000226
- 500000029, 500000068, 500000081, 500000083,
- 590000006, 590000125 - 590000128, 590000187, 590000231, 590000232,
- 700000035, 700000036

#### **Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní knihy VHČ i HČ 02/2020 – 07/2020

#### **Pokladní doklad**

- Příjmový a výdajový doklad VHČ: 2095190032 – 2095190190
- Příjmový a výdajový doklad HČ: 2015100166 - 2015100230

#### **Evidence majetku**

- majetkové doklady k 31.12.2020:
- 700000001, 700000004, 700000006, 700000007, 700000008, 700000009, 700000011, 700000017, 700000019, 700000020, 700000021, 700000025, 700000026, 700000027, 700000028, 700000029, 700000031, 700000032, 700000033, 700000034, 700000035, 700000038, 700000040, 700000043, 700000044, 700000045

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

- - „Metodický pokyn RHMP k zajištění provedení inventarizace majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2020“, schválený usnesením Rady HMP č. 2242 ze dne 12.10.2020
- - „Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha - Klánovice“ ze dne 27.10.2020
- - „Příkaz starostky k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků MČ Praha – Klánovice k 31.12.2020“ ze dne 27.10.2020
- - „Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020“ ze dne 19.10.2020, kterým byli jmenováni členové Hlavní inventarizační komise (HIK)
- - proškolení zaměstnanců dne 20.10.2020
- - inventarizační zpráva HIK ze dne 08.02.2021

#### **Mzdová agenda**

- DPP os.č. 1735,1738,1750,1751,1755,1761,1762,1773
- DPČ os.č. 1742,1747,1759
- Zaměstnanci os.č. 264, 1759
- Zastupitelé os.č.1501,1502,1523,1525
- odměny volby os.č.1521,1761,1762,1782

#### **Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán**

- MŠ Klánovice, V Žáčku 219, Praha 9 - Klánovice

#### **Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.09.2020, k 31.12.2020

#### **Rozvaha zřízených příspěvkových organizací**

- k 30.09.2020, k 31.12.2020

#### **Smlouvy o dílo**

- k 31.12.2020:
- SOD č. SML/32/1130/0347/2020 ze 17.09.2020, SML 32/1130/0378/2020

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

- k 31.12.2020:
- kupní smlouva č. SML 32/1030/0194/2019 ze dne 11.12.2019 (pozemek č.parc. 1319/1)
- 
- předávací protokol č. PP/36/02/Mo36/2019 ze dne 03.02.2020 (vstupní cedule do Fitparku – předání do správy od hl. m. Prahy)
- 
- předávací protokol č. PP/36/02/10055/2019 ze dne 08.07.2020 (veřejná splašková kanalizace – předání hl. m. Praze a následně do správy PVS, a.s.)

#### **Smlouvy nájemní**

- D/8/2017, D/10/2016, A/80/2008, A/337/2009, A/123/2011, SML/32/1050/0374/2020, SML/32/1050/0291/2020, SML/32/1050/0217/2020, SML/32/1050/0225/2020

#### **Smlouvy o věcných břemenech**

- 260/2020, 261/2020, 264/2020, 265/2020

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku č. 32/1040/0532/2020, 32/1040/538/2020,
- veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č.: 32/1040/0276/2020, 32/1040/0275/2020, 32/1040/0339/2020, 32/1040/0338/2020

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Veřejná zakázka „Stavební úpravy podkrovní a střechy, Slavětínská 120, 190 14 Praha - Klánovice“
- Veřejná zakázka „Stavební úpravy odvodnění suterénu BD, Slavětínská 173, 190 14 Praha - Klánovice“

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- platné k 30.09.2020, platné k 31.12.2020

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

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření MČ Praha - Klánovice ze dne 25.06.2020
- Zpráva o splnění opatření k nápravě chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření MČ Praha - Klánovice ze dne 28.01.2021

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

- Zpráva o splnění opatření k nápravě chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření MČ Praha - Klánovice ze dne 28.01.2020

### **Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- Usnesení ZMČ č.: 45/2017 z 19.6.2017, 98/2019 z 16.12.2019, 102/2019 z 16.12.2019, 106/2020 z 12.2.2020, 107/2020 z 12.2.2020,

### **Zápisy z jednání rady včetně usnesení**

- Usnesení rady č.: 49/364/2020 ze dne 1.4.2020, 50/369/2020 ze dne 15.4.2020, 52/381/2020 ze dne 29.4.2020, 59/443/2020 ze dne 17.6.2020, 60/454/2020 ze dne 1.7.2020, 60/455/2020 ze dne 1.7.2020, 60/456/2020 ze dne 1.7.2020, 61/473/2020 ze dne 15.7.2020, 62/494/2020 ze dne 22.7.2020, 66/522/2020 ze dne 14.9.2020, 67/534/2020 ze dne 15.9.2020, 68/537/2020 ze dne 21.9.2020
- RMČ 17/151/2019, RMČ 23/206/2019, RMČ 4/336/2020, RMČ 40/320/2020, RMČ 44/343/2020, RMČ 57/415/2020, RMČ 58/429/2020, RMČ 59/441/2020, RMČ 66/523/2020, RMČ 37/295/2020,

### **Výsledky kontrol zřízených organizací**

- Zápisy z veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací ZŠ a MŠ za rok 2019 ze dne 29.05.2020, které byly provedeny externím auditorem, společností Atlas Audit, s.r.o., Čelákovice

### **Vyúčtování dotací poskytnutých MČ**

- Čísla vyúčtování dle smlouvy 200603, 200604, 200613, 200614, SML/32/1040/0318/2020, 200488, 200489, 200572, 125/2020, 694/2020, SML/32/1040/0317/2020, 200611, 200610, 200609, 200419, 200337, SML/32/1040/0316/2020

### **Objednávky**

- Objednávky: 4/3/2020/Prok, 4/9/2020/Jan, 4/14/2020/Jand, 4/180/2019 Su, 4/40/2020/Star, 4/31/2020/Star, V/2/2020/Jand, V/6/2020/Su, V/10/2020/Jand, V/16/2020/Su, V/17/2020/Su, V/26/2020/Su, V/32/2020/Su, H/52/2020/CHr, V/65/2020/Su, V/69/2020/Chr, V/82/2020/Su, V/102/2019/Nov, V/181/2019/Su, V/182/2019/Su