



Č. j.: MHMP 563194/2021  
Sp. zn.: S-MHMP 513475/2020

Stejnopis č. 2

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry

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 - Dolní Chabry  
se sídlem Hrušovanské nám. 253, Praha 8,  
za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry (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 - Dolní Chabry 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 20.08.2020. 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 1237953/2020 dne 18.08.2020.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Martina Stránská  
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.):**

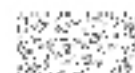
### **A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:**

- 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 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 náležitosti, 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 navratných 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, rezervní fond) 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 jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.



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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, 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 právnickými nebo fyzickými osobami

Bylo zjištěno, že MČ uskutečnila peněžní operace na základě smlouvy o spolupráci mezi městskými částmi a obcemi č. 14293396 ze dne 29.10.2020. Bylo ověřeno, zda došlo k dodržení formy, náležitosti a způsobu schválení smluv uzavřených ke splnění konkrétního úkolu orgány MČ, zda předmětem spolupráce MČ s ostatními subjekty byly pouze činnosti, které patří do samostatné působnosti MČ (ustanovení § 28a zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů), a že účty sdružených prostředků byly odděleny od rozpočtu (ustanovení § 6 odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

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

Přezkoumány byly ruční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2020 dlouhodobé závazky. Jednalo se o veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřené s hlavním městem Prahou č. INO/16/06/000363/2018 ze dne 17. 9. 2018 (zůstatek k 31.12.2020 ve výši 12 000 000 tis. Kč) a úvěr na základě úvěrové smlouvy ze dne 18.11.1992 s Českou spořitelnou, a.s. (zůstatek k 31.12.2020 ve výši 1 613 700 Kč). Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (investiční



dotace na dostavbu ZŠ, neinvestiční dotace na opatření v souvislosti s šířením koronaviru a na knihovnu)

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 příspěvkové organizace Mateřská škola Chaberaček.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, vytvořené oprávnky 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., u zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce v otevřeném řízení (§ 56 a 57) „Dostavba ZŠ Dolní Chabry“.
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Údržba zeleně“.
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Poskytování poradenských služeb v oblasti urbanismu a architektury“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Dostavba ZŠ Dolní Chabry“.

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 ručitelství závazek poskytl.

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 7 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (6) 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 obecné 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 nedostatku 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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů*

- *ustanovení § 74 až § 77*

Při kontrole dohod o provedení práce (dále jen „dohoda“) byly na vybraném vzorku (8 dohod s osobními čísly 217, 272, 279, 282, 285, 297, 306 a 312) zjištěny následující nesrovnalosti a chybějící náležitosti: u pěti dohod nebyly doloženy měsíční výkazy s uvedením odpracovaných hodin, u tří dohod byly výkazy doloženy, ale nebyly podepsány zaměstnancem ani zaměstnavatelem a u tří dohod nebylo uvedeno datum uzavření dohody.

Pokud zaměstnavatel nezajistí kontrolu odpracovaných hodin prostřednictvím výkazů práce, vzniká riziko překročení stanoveného rozsahu práce konané na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti.

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

- *ustanovení § 27*

Dne 31.03.2015 uzavřela MČ „smlouvu s dodavatelem služeb IT“ a dne 03.02.2016 „smlouvu s dodavatelem služeb správy obsahu webových stránek“ se stejným dodavatelem (IČO 27234215). Cena za plnění byla u obou smluv stanovena hodinovou sazbou ve výši 425 Kč bez DPH. K oběma smlouvám byly uzavřeny dodatky č. 1 (27.09.2019 a 30.09.2019), kterými bylo změněno ustanovení o ceně za plnění s tím, že se cena „navyšuje o míru inflace stanovenou jako přírůstek průměrného ročního indexu spotřebitelských cen vyhlášený českým statistickým úřadem za předchozí rok, a to i se zpětnou platností od data uzavření smlouvy“. Přestože původní hodinová sazba byla u obou smluv sjednána ve stejné výši (425 Kč), v roce 2020 byly u každé smlouvy fakturovány rozdílné sazby, a to ve výši 457 Kč a 458 Kč. Kontrolní skupině nebylo doloženo, jakým způsobem byly tyto sazby vypočítány (v případě navýšení ceny se zpětnou platností dle znění dodatku by hodinová sazba činila v roce 2020 částku ve výši 462 Kč, v případě uplatnění od roku 2019 by v roce 2020 činila hodinová sazba 446 Kč.) Nedodržení smluvní ceny, resp. nedoložení správnosti výpočtu ceny svědčí o nedostatečně fungujícím vnitřním kontrolním systému v oblasti předběžné, průběžné i následné finanční kontroly.



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

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 2*

Při kontrole účtování tvorby a čerpání sociálního fondu bylo zjištěno, že v roce 2020 byly proúčtovány operace, které měly být účtovány již v roce 2019 (např. tvorba za období 9-12/2019 ve výši 69 tis. Kč, čerpání na stravné za rok 2019 ve výši 71 tis. Kč), což nebylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečnosti, které se jimi zachycují. Kromě toho byly na účtu prováděny nadbytečné účetní operace, např. částka za stravné za rok 2019 ve výši 71 tis. Kč byla zaúčtována dokladem č. 110000006 ze dne 12.02.2020, odúčtována dokladem č. 110000010 ze dne 12.02.2020, opět zaučtována dokladem č. 110000011 ze dne 12.02.2020, znovu odúčtována dokladem č. 110000012 ze dne 12.02.2020 a znovu zaúčtována dokladem č. 110000013 ze dne 02.12.2020. Dokladem č. 800000193 ze dne 31.12.2020 ve výši 355 tis. Kč bylo dle účetního zápisu provedeno „narovnání účtu 419 FKSP“, ke kterému nebyly doloženy podklady, na základě kterých byla účetní operace provedena. Účtování fondu zaměstnavatele tak nebylo v roce 2020 provedeno v souladu s ustanovením § 8 odst.4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví účetní jednotky průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné.

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

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

➤ *ustanovení § 27*

Při kontrole veřejné zakázky malého rozsahu na služby „Údržba zeleně“ bylo zjištěno nedodržení smluvní podmínky týkající se celkové ceny plnění. Ve smlouvě o dílo č. SML00007/2020 ze dne 30.04.2020 byla sjednána cena za údržbu zeleně v období 01.05.2020 - 30.04.2021 v celkové výši 382 329,50 Kč. K 31.12.2020 však bylo v rámci této smlouvy o dílo na základě dílčích objednávek vyfakturováno a uhrazeno celkem 536 408 Kč, tj. o 154 078,50 Kč více než bylo sjednáno ve smlouvě. Práce podle této smlouvy pokračovaly a byly fakturovány i v roce 2021 (nebylo předmětem závěrečného přezkoumání za rok 2020). Dále bylo zjištěno, že poslední čtyři faktury v roce 2020 (č. 696, 697, 698 a 700) byly vystaveny s cenami plnění včetně daně z přidané hodnoty (dále jen „DPH“). Ve smlouvě o dílo bylo uvedeno, že dodavatel není plátcem DPH a změna z neplátce na plátce DPH měla být upravena dodatkem ke smlouvě (z celkové částky vyfakturované nad rámec smlouvy ve výši 154 078,50 Kč činilo navýšení z důvodu zohlednění DPH celkem 35 069 Kč). Nedodržení smluvní ceny svědčí o nedostatečně fungujícím vnitřním kontrolním systému v oblasti průběžné a následné finanční kontroly. V důsledku toho došlo k překročení ceny o 40 % jen za období roku 2020 s tím, že celkové procento překročení smluvní ceny bude výrazně vyšší, neboť práce dle smlouvy o dílo byly objednávány, fakturovány a hrazeny i v roce 2021.





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

*Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazku, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 3 - § 7*

Při kontrole inventur majetku a závazků ke dni 31.12.2020 bylo zjištěno, že inventury byly neúplné a nebyly provedeny ve všech případech v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, a to zejména dle ustanovení § 3 - § 7:

- V plánu inventur nebyly jmenovány dílčí inventarizační komise (byla jmenována pouze hlavní inventarizační komise, jednotlivé inventurní soupisy však byly podepsány jen některými členy této komise). Nebylo uvedeno rozdělení na inventury fyzické a dokladové. Plán inventur také neobsahoval seznam inventurních soupisů.
- Nebyl doložen protokol o instruktáži a proškolení členů inventarizační komise a jejich podpisové záznamy.
- V dokladové inventuře účtu 032 - Pozemky byl zjištěn rozdíl mezi celkovou hodnotou pozemků v rozvaze a hodnotou uvedenou na inventurním soupisu, a to ve výši 1,94 Kč. Jednalo se o zaokrouhlovací rozdíl, vzniklý v majetkové evidenci, který však nebyl v inventuře vyčíslen a vypořádán.
- V dokladové inventuře účtu 263 - Ceniny nebyla uvedena specifikace ani množství inventarizovaných cenin.
- V dokladové inventuře dlouhodobých pohledávek a závazků (úctové skupiny 45x a 46x) nebyly průkazně doloženy všechny zůstatky evidované na těchto účtech.
- Nebylo doloženo provedení fyzické inventury majetku, tj. dle místních seznamů.
- K inventarizační zprávě nebyla doložena příloha se seznamem inventurních soupisů.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

Tím, že byly inventury neúplné (zejména v případě fyzických inventur majetku dle umístění a v některých případech u dokladové inventury), vzniká riziko případné existence inventarizačního rozdílu, který by měl být proúčtován ještě do roku 2020.

- **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**

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

#### **b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

*Právní předpis: Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů*

##### **➤ ustanovení § 4**

Při kontrole zařazování zaměstnanců do správných platových tříd a stupňů bylo zjištěno, že zaměstnanec s os. č. 271 byl nesprávně ponechán ve čtvrtém tarifním stupni při změně platové třídy (z 8. do 9. třídy) dle popisu pracovní náplně ze dne 01.08.2020. Zaměstnanec měl středoškolské vzdělání s maturitní zkouškou, nespĺňoval kvalifikační předpoklady vzdělání pro 9. platovou třídu. Proto se mu měly odečíst 2 roky ze započítatelné praxe a měl se mu snížit platový stupeň na třetí. Došlo tím k porušení ustanovení § 4 odst. 7 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že pokud zaměstnanec dosáhl středního vzdělání s maturitní zkouškou odečítají se mu dva roky ze započítatelné praxe.

**NAPRAVENO.**

*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 § 14 odst. 3 f)**

Dokladem č. 100000282 ze dne 11.03.2020 a č. 100000504 ze dne 30.04.2020 byly na položku rozpočtové skladby RP 5171 - Opravy a udržování zařazeny faktury za stavební práce v přízemí a ve 2. patře budovy úřadu MČ v celkové výši 183 tis. Kč. Jednalo se však o zhotovení sádrokartonových přiček - rozdělení místností, včetně nové elektroinstalace, dveří atd., tedy o technické zhodnocení majetku, které nebylo zúčtováno na majetkový účet. Nezafazením do majetku došlo ke zkrácení hodnoty majetku a nákladů, neboť tento majetek měl být postupně odepisován. Tento postup byl v rozporu s ustanovením § 14 odst. 3 f, podle kterého položka rozvahy Stavby obsahuje technické zhodnocení staveb, jehož ocenění jedné položky převyšuje částku 40 tis. Kč.

**NAPRAVENO.**

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

##### **➤ ustanovení § 53 odst. 5**

Při kontrole stanovení odměn členům zastupitelstva MČ bylo zjištěno, že odměna starostce, uvolněné pro výkon funkce, byla za květen 2020 vyplacena v nesprávné výši. Vzhledem k tomu, že starostka byla jmenována ke dni 15.05.2020, měla být její stanovená měsíční odměna přepočítána v poměru k počtu kalendářních dní, jak je uvedeno v ustanovení § 53 odst. 5 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Odměna však byla spočítána v poměru k počtu pracovních dní a v důsledku toho byla za květen nesprávně vyčíslena (o 2 840 Kč hrubé mzdy méně).

**NAPRAVENO.**



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

➤ *ustanovení § 3 odst. 2*

Při kontrole náležitosti střednědobého výhledu rozpočtu bylo zjištěno, že MČ ve výhledu neuvedla plánované úhrady dlouhodobých finančních závazků - položka rozpočtové skladby 5347 (výše splátek návratné finanční výpomoci v letech 2021 - 2025). MČ byla poskytnuta návratná finanční výpomoc na základě smlouvy č. INO/16/06/000363/2018 ze dne 17.09.2018 od hlavního města Prahy ve výši 15 000 000 Kč na akci „Dostavba ZŠ Dolní Chabry - I. Etapa“, ve které se MČ zavázala výpomoc splatit v deseti ročních splátkách, každou ve výši 1 500 000 Kč, vždy nejpozději do 30.11. daného roku. Neuvedením této informace ve střednědobém výhledu MČ porušila ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že střednědobý výhled rozpočtu musí obsahovat souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů a dále je u dlouhodobých závazků stanovena povinnost uvést jejich dopady na hospodaření územního samosprávného celku po celou dobu trvání závazku.

**NENAPRAVENO.**

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při přezkoumání za rok 2021 při kontrole náležitosti střednědobého výhledu.

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

➤ *ustanovení § 25 - 27*

Při kontrole vnitřních směrnic a předpisů bylo zjištěno, že vnitřní předpisy nebyly (minimálně od roku 2013) aktualizovány a v důsledku toho obsahují nesprávné nebo nedostačující informace:

- Ve směrnici č. 11 - pro účtování, evidenci a oceňování majetku (s účinností od 01.03.2003) bylo v bodu 4 e) uvedeno, že drobný hmotný majetek se účtuje prostřednictvím účtu 410 - Materiální náklady. Správně měl být uveden účet 501 - Spotřeba materiálu. Ve směrnici také nebyla uvedena hranice pro účtování drobného nemotného majetku.

- Vnitřní předpis zaměstnavatele o provádění finanční kontroly ze dne 17.04.2012 (s účinností od 17.04.2012) a směrnice č. 6/2013 k finanční kontrole ze dne 31.12.2012 (s účinností od 02.01.2013) upravovaly postupy při finanční kontrole, nestanovily však konkrétně osoby pro výkon funkce správce a hlavní účetní. Ve směrnici č. 6/2013 bylo uvedeno, že příkazce operace je starosta a ve vnitřním předpisu zaměstnavatele o provádění finanční kontroly jsou jmenovitě uvedeni zaměstnanci, kteří vykonávají funkci příkazce, správce rozpočtu a hlavní účetní, kteří však již nejsou zaměstnanci úřadu MČ.

Zároveň tyto směrnice ani další jiný interní předpis neupravovaly povinnost kontroly zřízených organizací MČ.

- Ve vnitřní směrnici Organizační řád je v čl. 4 bylo uvedeno, že zástupce starosty byl neuvolněný, přestože v kontrolovaném období byl zástupce starosty uvolněný pro výkon funkce.

**NENAPRAVENO.**

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při přezkoumání za rok 2021.



*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. 1 a 5*

Při přezkoumání vybraných nákladů bylo zjištěno, že některé objednávky s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč nebyly zveřejněny v registru smluv, např. objednávka č. 11/2020 ze dne 14.02.2020 ve výši 151 tis. Kč, objednávka č. 132/2019 ze dne 13.11.2019 ve výši 95,6 tis. Kč.

Nezveřejněním 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 objednávek došlo k porušení ustanovení § 7 odst. 1, podle kterého smlouva či objednávka, 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 již došlo k plnění, je nutné uzavřít písemné dohody (smlouvy) o vypořádání bezdůvodného obohacení a tyto dohody také uveřejnit v registru smluv.

V některých případech byly v registru smluv zjištěny i další nedostatky, např. nezveřejnění přílohy, chybějící datum apod. Chybějící údaje jsou do registru smluv postupně doplňovány.

V průběhu závěrečného přezkoumání bylo zjištěno, že objednávka č. 112/2020 ze dne 12.10.2020 ve výši 52 041 Kč bez DPH nebyla zveřejněna v registru smluv.

**NENAPRAVENO.**

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při přezkoumání za rok 2021.

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 § 27*

Při kontrole účtování výdajů z dotace na řešení krizové situace v souvislosti s šířením nového typu koronaviru (UZ 127) bylo zjištěno, že dotace byla použita na úhradu výdajů, kdy podkladem nebyla přijatá faktura, ale pouze objednávka, např.:

- dokladem č. 100000481 ze dne 22.04.2020 ve výši 5 386 Kč byl zúčtován výdaj na základě internetové objednávky,
- dokladem č. 100000484 ze dne 22.04.2020 ve výši 2 729 Kč byl zúčtován výdaj na základě internetové objednávky,
- dokladem č. 100000664 ze dne 20.05.2020 ve výši 23 979 Kč byl zúčtován výdaj na základě objednávky.

Z výše uvedeného vyplývá, že MČ v těchto případech nezajistila dostatečnou průběžnou kontrolu, při které by zjistila nutnost doložení faktur k úhradě výdajů. Došlo tím k porušení ustanovení § 27 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, kde je stanovena povinnost prověřit dodržování postupů při uskutečňování, vypořádání a vyúčtování schválených operací.

**NAPRAVENO.**



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

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

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

- *ustanovení § 8 odst. 1 a 4*

Dokladem č. 100000614 ze dne 14.05.2020 byla na položku rozpočtové skladby 5139 - Nákup materiálu zařazena úhrada zálohy ve výši 15,2 tis. Kč a dokladem č. 100000507 ze dne 30.04.2020 úhrada zálohy ve výši 16,7 tis. Kč. V textu nebylo uvedeno, za jakou službu nebo zboží byly zálohy vystaveny (uvedeno pouze platba zálohou), což bylo v rozporu s ustanovením § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví mj. průkazně.

Zálohy byly nesprávně zaúčtovány přímo do nákladů a jako plátce nebyla uvedena městská část, ale fyzická osoba (jméno tajemníka). Přesto byly platby záloh provedeny, což dokládá nedostatečnou funkci vnitřního kontrolního systému v oblasti předběžné, průběžné i následné kontroly ve smyslu ustanovení § 25-27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zároveň bylo porušeno také ustanovení § 3 zákona o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého městské části v rozsahu stanoveném tímto zákonem a Statutem hl. m. Prahy vystupují v právních vztazích svým jménem.

**NAPRAVENO.**

## **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:**
  - MČ nedodržela ustanovení § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích (splátky návratné finanční výpomoci). MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při přezkoumání za rok 2021.
  - MČ nepostupovala podle ustanovení § 25-27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť uvnitř orgánu veřejné správy nebyl dostatečně zabezpečen vnitřní kontrolní systém (nebyly aktualizovány vnitřní předpisy a obsahovaly tak nesprávné nebo nedostačující informace). MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při přezkoumání za rok 2021.
  - MČ nepostupovala podle ustanovení § 5 odst. 1 a 5 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, neboť některé smlouvy a objednávky nebyly zákonným způsobem zveřejněny v registru smluv (nezveřejnění v registru, chybějící datum apod). MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při přezkoumání za rok 2021.



- MČ nepostupovala podle ustanovení § 74-77 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, neboť dohody o provedení práce neobsahovaly všechny náležitosti (nedoložení počtu odpracovaných hodin, výkazy práce bez podpisu odpovědných osob, neuvedení data uzavření dohody).
- MČ nepostupovala podle ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná, průběžná a následná kontrola (nesprávné stanovení smluvní hodinové sazby).
- MČ nepostupovala podle ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola (překročení smluvní ceny).
- MČ nepostupovala podle ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť účetní doklady nebyly vyhotovovány bezodkladně po zjištění skutečnosti, které zachycovaly, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu (zaúčtování tvorby a čerpání sociálního fondu za 9-12/2019 provedeno v roce 2020).
- MČ nepostupovala podle ustanovení § 3-7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventury majetku a závazků byly neúplné (nebyly doloženy veškeré zůstatky dlouhodobých pohledávek a závazků a nebylo doloženo provedení fyzické inventarizace veškerého majetku) a chyběly některé povinné náležitosti (seznam inventurních soupisů, podpisové záznamy atd.).

## **II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti:**

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. této zprávy):

Tím, že byly inventury neúplné (zejména v případě fyzických inventur majetku dle umístění a v některých případech u dokladové inventury), vzniká riziko případné existence inventarizačního rozdílu, který by měl být protičten ještě do roku 2020.

## **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 ..... 0,90 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 34,43 %
- 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:

- Kontrolní skupina upozorňuje MČ, aby věnovala větší pozornost kontrole správnosti všech úležitostí uzavíraných smluv, aby nedocházelo k uvádění nesprávných údajů. Například ve smlouvě o dílo č. O/007/2020 ze dne 12.05.2020 bylo uvedeno, že smlouva byla schválena usnesením RMČ č. 265/20RMČ ze dne 30.03.2020 (ve skutečnosti se jednalo o usnesení RMČ č. 365/20RMČ ze dne 30.03.2020) a ve smlouvě o dílo č. O/003/2021 ze dne 11.01.2021 bylo uvedeno, že smlouva byla schválena usnesením RMČ č. 585/20RMČ ze dne 03.12.2020 (ve skutečnosti se jednalo o usnesení RMČ č. 585/20RMČ ze dne 21.12.2020).

- MČ uzavřela dne 31.03.2015 „smlouvu s dodavatelem služeb IT“ a dne 03.02.2016 se stejným dodavatelem „smlouvu s dodavatelem služeb správy obsahu webových stránek“. Kromě výše uvedených smluv (správa obsahu webových stránek, služby IT) byly za rok 2020 tímto dodavatelem vyfakturovány i další dodávky a služby v oblasti IT (dodávky výpočetní techniky, zpracování Chaberského zpravodaje). Celkem byly v roce 2020 tímto dodavatelem vyfakturovány služby a dodávky ve výši 958 726,42 Kč. Kontrolní skupina proto upozorňuje na nutnost dodržovat ustanovení § 27 (předpokládaná hodnota veřejné zakázky malého rozsahu) a ustanovení § 19 (předpokládaná hodnota veřejných zakázek pravidelné povahy) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, tak aby v případě uzavírání smluv a objednávek na stejné práce u jednoho dodavatele nedošlo k překročení finančního limitu pro veřejnou zakázku malého rozsahu, a zároveň na ustanovení § 6 tohoto zákona, podle kterého musí zadavatel dodržovat zásady transparentnosti a přiměřenosti a ve vztahu k dodavatelům zásadu rovného zacházení a zákazů diskriminace.

- MČ uzavřela dne 29.04.2009 Smlouvu o spolupráci ohledně projektu Dolní Chabry – Beranov („dále jen smlouva“). Na základě dodatku č. 4 k této smlouvě ze dne 19.06.2019 (dále jen „dodatek“) obdržela MČ v roce 2019 po vydání stavebního povolení finanční příspěvek ve výši 10 489 700 Kč (další část příspěvku ve stejné výši je vázána na kolaudační rozhodnutí). Poskytnutí příspěvku bylo vázáno i na další různé podmínky (např. se MČ zavazuje k zpětvzetí žaloby, odvolání a námitek, že nebude nijak bránit vydání všech návazných a souvisejících povolení, rozhodnutí, nabytí jejich právní moci a zachování jejich platnosti ani následné výstavbě a kolaudaci bytových domů atd.). Poskytnutý finanční příspěvek byl zaúčtován jako dlouhodobý závazek na účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky. Kontrolní skupina upozorňuje, aby MČ zvažila, zda již nedošlo k naplnění podmínek smlouvy a zda uvedená částka již nemusí být evidována jako dlouhodobý závazek.

- Kontrolní skupina upozorňuje, že MČ ke dni 31.12.2020 neupravila konečný stav účtu 909 - Ostatní majetek, na kterém je evidován majetek předaný MČ zřízeným příspěvkovým organizacím, o skutečné přírůstky a úbytky majetku těchto příspěvkových organizací za rok 2020.

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 originalů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 01.04.2021.

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

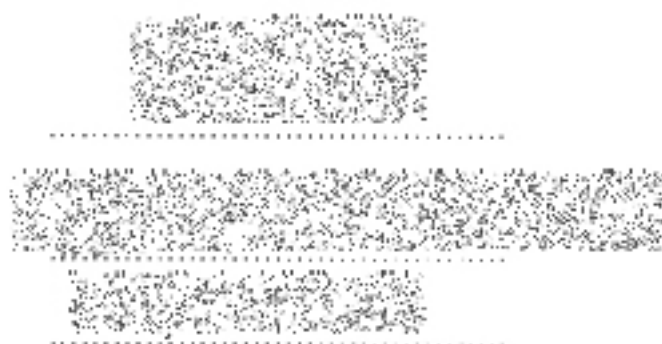
V Praze dne 25.04.2021

Podpisy kontrolerek:

Ing. Martina Stránská  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ivana Březinová

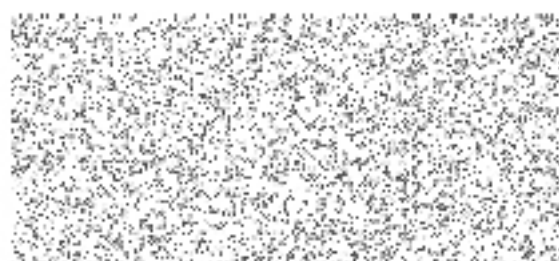
Ing. Ivana Svehelová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Chabry o počtu 20 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 .....

Mgr. Kateřina Šilhová Šafránková  
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



**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření  
MČ Praha - Dolní Chabry:**

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2 - 12 M Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 30.09.2020
- FIN 2 - 12 M Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31.12.2020
- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 30.09.2020
- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu ke dni 31.12.2020

**Výkaz zisku a ztráty**

- Výkaz zisku a ztráty pro HČ a VHČ ke dni 30.09.2020
- Výkaz zisku a ztráty pro HČ a VHČ ke dni 31.12.2020

**Rozvaha**

- Rozvaha HČ a VHČ ke dni 30.09.2020
- Rozvaha HČ a VHČ ke dni 31.12.2020

**Účtový rozvrh**

- Účtový rozvrh platný ke dni 30.09.2020
- Účtový rozvrh platný ke dni 31.12.2020

**Hlavní kniha**

- Hlavní kniha účetnictví ke dni 30.09.2020 (HČ a VHČ)
- Hlavní kniha účetnictví ke dni 31.12.2020 (HČ a VHČ)

**Faktura**

- řada 202011xxxx: 5, 11, 19, 24, 25, 26, 27, 33, 34, 43, 46, 51, 55, 65, 66, 67, 71, 72, 75, 77, 81, 83, 86, 91, 92, 94, 101, 102, 104, 106, 107, 109, 111, 112, 115, 117, 123, 127, 129, 130, 132, 133, 134, 135, 141, 147, 157, 159, 160, 167, 168, 173, 174, 177, 182, 199, 200, 201, 202, 214, 220, 222, 226, 252, 257, 259, 263, 265, 269, 286, 289, 297, 307, 309, 329, 331, 340, 341, 342, 355, 356, 357, 358, 366, 377, 395, 396, 404, 410, 417, 418, 419, 423, 427, 438, 465, 493, 494, 495, 498, 516, 520, 521, 524, 531, 544, 549, 554, 555, 556, 558, 559, 564, 569, 570, 574, 575, 576, 577, 579, 581, 583, 595, 596, 599, 602, 603, 606, 607, 610, 615, 616, 617, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 629, 630, 631, 642, 645, 654, 655, 659, 660, 662, 663, 665, 675, 677, 679, 680, 681, 685, 689, 692, 693, 694, 701, 703, 711, 716, 717
- řada 202019xxxx: 6, 9, 21, 24, 26

**Bankovní výpis**

- Bankovní výpisy za 01-09/2020 (namátkově k vybraným kontrolovaným fakturám)
- Bankovní výpisy za 10-12/2020 (namátkově k vybraným kontrolovaným fakturám)

**Účetní doklad**

- řada 100000xxx: 5, 15, 23, 101, 102, 103, 109, 110, 115, 119, 127, 141, 142, 143, 147, 148, 153, 157, 177, 180, 185, 186, 233, 240, 241, 243, 272, 273, 274, 275, 282, 284, 285, 288, 290, 295, 298, 300, 301, 308, 312, 413, 438, 439, 455, 456, 459, 461, 481, 482, 483, 484, 496, 502, 507, 529, 537, 548, 614, 616, 632, 634, 642, 663, 664, 676, 686, 701, 702, 704, 731, 743, 756, 757, 769, 771, 773, 844, 910, 921, 959, 1055, 1071, 1075, 1076, 1078, 1087, 1175, 1176, 1177, 1182, 1187, 1188, 1196, 1197, 1198, 1200, 1202, 1205, 1209, 1210, 1222, 1273, 1276, 1278, 1283, 1289, 1312, 1313, 1316, 1317, 1318, 1350, 1555, 1556, 1565, 1572, 1573, 1576, 1577, 1579, 1580, 1582, 1592, 1599, 1402, 1405, 1412, 1414
- řada 200000xxx: 7, 10, 26, 27, 28, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 88, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 117, 120, 121, 122, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134
- řada 300000xxx: 1, 2, 17, 20, 21, 23, 25
- řada 500000xxx: 36, 44, 59, 62, 64, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 142, 143, 151, 156, 157, 159, 164, 202, 234, 238, 240, 250, 256, 272, 284, 296, 306, 307, 311, 324, 351, 352, 353, 360, 369, 370, 371, 375, 379, 436, 437, 438, 441, 458, 465, 485, 505, 506, 507, 523, 533, 549, 569, 570, 571, 572, 575, 578, 597, 599, 611, 613, 638, 643, 644
- řada 510000xxx: 4, 7, 17, 20, 22
- řada 700000xxx: 39, 41, 42, 44
- řada 800000xxx: 9, 10, 44, 50, 53, 64, 98, 121, 141
- řada 850000xxx: 1, 7, 8, 9, 26, 29, 30, 31, 34, 35, 49, 52, 57, 86, 87, 88, 89, 94, 99, 110, 126, 127, 128, 129, 131, 132, 140, 141, 142, 143, 156, 157, 161, 179, 186, 190, 206, 207, 208, 209, 217, 218, 219, 221, 226, 227, 231, 232, 237, 238, 239, 240, 245, 246, 276, 306



## **Evidence majetku**

- Protokol č. PP/36/02/Mo47/2019 ze dne 20.05.2020

## **Mzdová agenda**

- Osobní složky zaměstnanců s osobními čísly: 271, 273, 276 a 320

## **Odměňování členů zastupitelstva**

- Mzdové listy členů zastupitelstva s osobními čísly 283, 1744, 1801, 1805, 1806, 1807, 1809, 1811, 1812, 1815, 1816

## **Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dílo na vedení kroniky městské části Praha - Dolní Chabry za rok 2020 ze dne 20.12.2019
- Smlouva o dílo na vyhotovení kronik městské části Praha - Dolní Chabry za rok 2018 a 2019 ze dne 20.12.2019
- Smlouva o dílo č. SD125/2019 ze dne 31.05.2019 + Dodatek č. 1 ze dne 23.12.2019
- Smlouva o dílo č. O/001/2020 ze dne 20.12.2019 + Dodatek č. 1 ze dne 26.06.2020 + Dodatek č. 2 ze dne 31.06.2020
- Smlouva o dílo č. G/002/2020 ze dne 20.01.2020
- Smlouva o dílo č. G/005/2020 ze dne 20.01.2020
- Smlouva o dílo č. O/006/2020 ze dne 23.03.2020
- Smlouva o dílo č. SML00007/2020 ze dne 30.04.2020
- Smlouva o dílo č. O/007/2020 ze dne 12.05.2020
- Smlouva o dílo č. O/011/2020 ze dne 18.08.2020
- Smlouva o dílo č. O/003/2021 ze dne 11.01.2021

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

- Smlouva o převodu správy majetku ze dne 26.09.2020

## **Smlouvy nájemní**

- Smlouva o rezervaci nemovitosti ze dne 29.05.2020
- Smlouva o podnájmu bytu PN/004/2020 ze dne 01.06.2020
- Smlouva o nájmu bytu NB 37/2004 ze dne 01.07.2004
- Smlouva o nájmu bytu NB 29/2013 ze dne 01.08.2013
- Smlouva o nájmu bytu NB 11/2012 ze dne 03.04.2012
- Nájemní smlouva č. PP/14/2005 ze dne 12.05.2020 vč. dodatků č 1-15
- Smlouva o nájmu nebytového prostoru č. PN/23/2011 ze dne 01.10.2011, vč. dodatků 1-6
- Nájemní smlouva č. PP/011/2019 ze dne 01.11.2019
- Smlouva o nájmu pozemku č. PN/007/2019 ze dne 27.03.2019
- Smlouva o nájmu pozemku č. PN/008/2019 ze dne 27.03.2019
- Smlouva o nájmu pozemku č. PN/009/2019 ze dne 27.03.2019
- Smlouva o nájmu pozemku č. PN/006/2019 ze dne 01.04.2019
- Smlouva o nájmu hrobového místa H/69/2020 ze dne 22.09.2020
- Smlouva o nájmu kolumbára H/66/2020 ze dne 24.04.2020
- Smlouva o nájmu kolumbára H/67/2020 ze dne 07.08.2020

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

- Záměr - realizace VZMR v rámci údržby městské zeleně na území MČ Praha - Dolní Chabry (vyvěšeno 03.02.2020, sejmuto 05.03.2020)
- Záměr - podepsat smlouvu o poskytování poradenských služeb v oblasti urbanismu a architektury s Ing. arch. Lukášem Vackem (vyvěšeno 26.08.2020, sejmuto 10.09.2020)
- Záměr - realizace „Vypracování dlouhodobého plánu rozvoje MČ Praha-Dolní Chabry pro období let 2021-2030“ (zveřejněno od 07.09.2020 do 28.09.2020)

## **Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení služebnosti č. VB/001/2020 ze dne 07.01.2020
- Smlouva o zřízení služebnosti č. VB/002/2020 ze dne 12.02.2020
- Smlouva o zřízení služebnosti č. VB/003/2020 ze dne 24.06.2020
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VB/004/2020 ze dne 24.06.2020
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VB/005/2020 ze dne 24.06.2020
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VB/006/2020 ze dne 24.06.2020

## **Dohody o pracovní činnosti**

- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 05.03.2020 (os. č. 274)

## **Dohody o provedení práce**

- Dohoda o provedení práce ze dne 19.10.2018 (os. č. 217)
- Dohoda o provedení práce ze dne 31.01.2020 (os. č. 272)
- Dohoda o provedení práce ze dne 31.01.2020 (os. č. 306)
- Dohoda o provedení práce ze dne 11.05.2020 (os. č. 282)



- Dohoda o provedení práce ze dne 08.09.2020 (os. č. 312)
- Dohoda o provedení práce ze dne (neuveďeno) (os. č. 279)
- Dohoda o provedení práce ze dne (neuveďeno) (os. č. 285)
- Dohoda o provedení práce ze dne (neuveďeno) (os. č. 297)

#### **Smlouvy ostatní**

- Smlouva s dodavatelem služeb správy obsahu webových stránek ze dne 03.02.2006
- Smlouva s dodavatelem služeb IT ze dne 31.03.2015
- Smlouva o poskytování poradenských a konzultačních služeb a o zajištění provozu internetových stránek městské části ze dne 08.02.2019
- Smlouva o poskytování poradenských služeb v oblasti urbanismu a architektury ze dne 11.09.2020
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřené s hlavním městem Prahou č. JNO 16/06/000363/2018 ze dne 17.09.2018
- Úvěrová smlouva ze dne 18.11.1992 s Českou spořitelnou, a.s.

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

- Dokumentace k nadlimitní veřejné zakázce na stavební práce „Dostavba ZŠ Dolní Chabry“
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na služby „Údržba zeleně“
- Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na služby „Poskytování poradenských služeb v oblasti urbanismu a architektury“

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. 11 - Směrnice pro účtování, evidenci a oceňování majetku (s účinností od 01.03.2003)
- Směrnice pro účetní odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku (s platností od 01.01.2011)
- Vnitřní směrnice č. 12 - Organizační směrnice pro provádění inventarizací majetku MČ Praha - Dolní Chabry (s účinností od 03.12.2012)
- Vnitřní směrnice č. 4/2013 - Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů, vč. dohadných položek (s účinností od 02.01.2013)
- Vnitřní směrnice č. 5/2013 - Směrnice upravující oběh účetních dokladů (s účinností od 02.01.2013)
- Vnitřní směrnice č. 6/2013 - Směrnice k finanční kontrole (s účinností od 02.01.2013)
- Vnitřní směrnice č. 13 - Směrnice k vedení pokladny (s účinností od 01.03.2013) + Dodatek č. 11 ke směrnici (s účinností od 22.01.2019)
- Vnitřní směrnice č. 1/2019 - k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (s účinností od 26.06.2019)
- Vnitřní předpis zaměstnavatele o provádění finanční kontroly (s účinností od 17.04.2017)
- Vnitřní předpis o oběhu účetních dokladů (s účinností od 03.01.2013)
- Nařízení tajemníka ÚMČ pro konání výběrových řízení (s účinností od 15.03.2013)
- Organizační řád
- Vnitřní předpis zaměstnavatele o sociálním fondu a zásadách pro jeho používání s účinností od 01.01.2008 včetně dodatků
- Vnitřní předpis zaměstnavatele ke stravování zaměstnanců s účinností dne 01.01.2007

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

- Usnesení ZMČ č. 60/19/ZMČ ze dne 18.09.2019
- Usnesení ZMČ č. 66/19/ZMČ ze dne 18.09.2019
- Usnesení ZMČ č. 68/19/ZMČ ze dne 18.09.2019
- Usnesení ZMČ č. 69/19/ZMČ ze dne 18.09.2019
- Usnesení ZMČ č. 73/19/ZMČ ze dne 18.12.2019
- Usnesení ZMČ č. 080/20/ZMČ ze dne 11.03.2020
- Usnesení ZMČ č. 081/20/ZMČ ze dne 11.03.2020
- Usnesení ZMČ č. 084/20/ZMČ ze dne 15.05.2020
- Usnesení ZMČ č. 085/20/ZMČ ze dne 15.05.2020
- Usnesení ZMČ č. 086/20/ZMČ ze dne 15.05.2020
- Usnesení ZMČ č. 087/20/ZMČ ze dne 15.05.2020
- Usnesení ZMČ č. 088/20/ZMČ ze dne 15.05.2020
- Usnesení ZMČ č. 089/20/ZMČ ze dne 24.06.2020
- Usnesení ZMČ č. 090/20/ZMČ ze dne 24.06.2020
- Usnesení ZMČ č. 091/20/ZMČ ze dne 24.06.2020
- Usnesení ZMČ č. 092/20/ZMČ ze dne 24.06.2020
- Usnesení ZMČ č. 104/20/ZMČ ze dne 24.06.2020
- Usnesení ZMČ č. 107/20/ZMČ ze dne 09.09.2020
- Usnesení ZMČ č. 108/20/ZMČ ze dne 09.09.2020
- Usnesení ZMČ č. 109/20/ZMČ ze dne 09.09.2020
- Usnesení ZMČ č. 111/20/ZMČ ze dne 09.09.2020
- Usnesení ZMČ č. 112/20/ZMČ ze dne 09.09.2020



### **Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení**

- Usnesení RMČ č. 78/19/RMČ ze dne 08.02.2019
- Usnesení RMČ č. 214/19/RMČ ze dne 25.10.2019
- Usnesení RMČ č. 218/19/RMČ ze dne 07.11.2019
- Usnesení RMČ č. 223/19/RMČ ze dne 07.11.2019
- Usnesení RMČ č. 263/19/RMČ ze dne 11.12.2019
- Usnesení RMČ č. 270/19/RMČ ze dne 13.12.2019
- Usnesení RMČ č. 281/20/RMČ ze dne 13.01.2020
- Usnesení RMČ č. 290/20/RMČ ze dne 16.01.2020
- Usnesení RMČ č. 291/20/RMČ ze dne 16.01.2020
- Usnesení RMČ č. 293/20/RMČ ze dne 27.01.2020
- Usnesení RMČ č. 294/20/RMČ ze dne 27.01.2020
- Usnesení RMČ č. 295/20/RMČ ze dne 27.01.2020
- Usnesení RMČ č. 331/20/RMČ ze dne 04.03.2020
- Usnesení RMČ č. 339/20/RMČ ze dne 23.03.2020
- Usnesení RMČ č. 365/20/RMČ ze dne 30.03.2020
- Usnesení RMČ č. 377/20/RMČ ze dne 20.04.2020
- Usnesení RMČ č. 398/20/RMČ ze dne 27.04.2020
- Usnesení RMČ č. 411/20/RMČ ze dne 25.05.2020
- Usnesení RMČ č. 415/20/RMČ ze dne 25.05.2020
- Usnesení RMČ č. 420/20/RMČ ze dne 25.05.2020
- Usnesení RMČ č. 421/20/RMČ ze dne 25.05.2020
- Usnesení RMČ č. 438/20/RMČ ze dne 15.06.2020
- Usnesení RMČ č. 461/20/RMČ ze dne 22.06.2020
- Usnesení RMČ č. 505/20/RMČ ze dne 24.08.2020
- Usnesení RMČ č. 515/20/RMČ ze dne 15.09.2020
- Usnesení RMČ č. 540/20/RMČ ze dne 15.10.2020
- Usnesení RMČ č. 541/20/RMČ ze dne 15.10.2020
- Usnesení RMČ č. 568/20/RMČ ze dne 03.12.2020
- Usnesení RMČ č. 585/20/RMČ ze dne 21.12.2020

