

HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

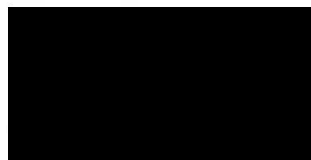
Stejnopis č. 2

Zápis z 2. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí

podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. a) 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 - Nedvězí
se sídlem Únorová 15, Praha 10,
za období od 1.1.2018 do 7.12.2018

1. Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech 3.12.2018 - 7.12.2018.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí (dále též MČ) za rok 2018 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 12.7.2018. 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 1089223/2018 dne 11.7.2018.
3. Dílčí přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
kontrolorky:



A. Předmět přezkoumání a přezkoumané písemnosti

Předmětem 2. dílčího přezkoumání hospodaření byly údaje o hospodaření MČ ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., dané ustanovením:

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku, přičemž podle ustanovení § 2 odst. 3 předmětem přezkoumání nebyly údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Při přezkoumání uvedených předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z následujících právních předpisů:

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

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání bude uvedeno ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. tohoto zápisu, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření

Při 2. dílčím 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 5 odst. 1 a 5*

Bylo zjištěno, že smlouvy nejsou zveřejňovány ve strojově čitelném formátu dle § 5 odst. 1 zákona č. 340/2015, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv. Smlouva uveřejněná v nesprávném formátu se podle zákona nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv.

Dále bylo zjištěno pozdní zveřejňování uzavřených smluv v registru smluv dle § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv. Pozdní zveřejnění bylo zjištěno u smluv č. S-01/0001/2018 ze dne 29.1.2018 a č. S-01/0004/2018 ze dne 19.7.2018.

- 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 2017 a popř. předchozí roky

- 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. h) účetnictví vedené územním celkem

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

- *ustanovení § 30 odst. 1*

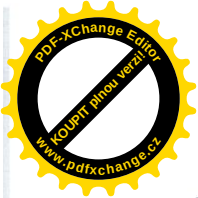
Při přezkoumání inventarizace k 31. 12. 2017 byl zjištěn nesoulad mezi údaji uvedenými v inventurním soupisu pozemků a evidenci katastru nemovitostí (dále jen KN). Byly zjištěny jak pozemky evidované v inventarizaci MČ (parc. č. 6/3, 31/2, 54/2, 54/3, 57/6 až 57/8, 58/1, 58/2, 58/3, 59, 60/15, 126, 197, 243, 275, 277/8, 277/9), avšak nikoli v KN, tak i pozemky vedené v evidenci KN, nikoli však v inventurním soupisu (parc. č. 57/11, 57/12, 57/15 až 57/21, 58/8, 60/28 až 60/38, 60/41, 62/3 až 62/5, 65/8, 126/3, 126/6, 197/1, 197/2, 243/5, 243/7, 243/8, 275/1 až 275/6).

NENAPRAVENO.

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

b) Při 1. dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018

- 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. 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*

Bylo zjištěno, že objednávka k faktuře přijaté č. 2018100032 ze dne 7.6.2018 na částku 91 559 Kč včetně DPH nebyla zveřejněna v registru smluv podle § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., dle kterého je třeba zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Stejný nedostatek byl zjištěn u objednávek k fakturám č. 2018100068 ze dne 28.2.2018 na částku 82 400 Kč bez DPH a č. 2018100069 ze dne 28.2.2018 na částku 77 400 Kč bez DPH.

NENAPRAVENO.

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 § 26*

Bylo zjištěno, že nebyla doložena objednávka k faktuře přijaté č. 2018100033 ze dne 7.6.2018 ve výši 12 000 Kč (dodavatel není plátce DPH). Dle ústního sdělení byla objednávka uskutečněna pouze telefonicky. Jelikož nebyla objednávka evidovaná a potvrzená, není možné ověřit, zda byla zajištěna předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací dle § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů. Stejný nedostatek byl zjištěn u faktury č. 2018100053 ve výši 860 Kč (dodavatel není plátce DPH).

NENAPRAVENO.

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

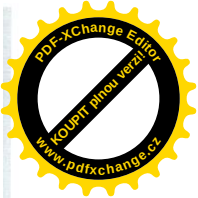
Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 4*

Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne jeho schválení. Rozpočet byl zveřejněn až na základě upozornění kontrolní skupiny dne 5.9.2018. Ve lhůtě delší než 30 dnů od schválení rozpočtu bylo na úřední desku vyvěšeno dne 5.9.2018 i oznámení s informací, kde je zveřejněna elektronická podoba schváleného rozpočtu a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, tím došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech § 11 odst. 4.

Ve lhůtě delší než 30 dnů ode dne schválení, dne 5.9.2018, byl na internetových stránkách zveřejněn i střednědobý výhled rozpočtu a rozpočtová opatření. Ve lhůtě delší než 30 dnů, dne 5.9.2018, bylo vyvěšeno na úřední desku oznámení, kde je zveřejněna elektronická podoba schváleného střednědobého výhledu rozpočtu, závěrečného účtu, tím došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech § 3 odst. 4, § 17 odst. 8. Informace o tom, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě rozpočtová opatření, nebyla na úřední desku vyvěšena. Tím došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech § 16 odst. 5.



Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 17 odst. 6*

Návrh Závěrečného účtu byl vyvěšen na úřední desku dne 25.5.2018 a sejmut dne 25.6.2018, čímž došlo k porušení zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech § 17 odst. 6, jelikož závěrečný účet byl projednáván na veřejném Zastupitelstvu městské části č. 4/2018 až dne 26.6.2018. Dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech § 17 odst. 6 zveřejnění závěrečného účtu musí trvat až do doby jeho schválení Zastupitelstvem městské části to zn. závěrečný účet měl být z úřední desky sejmut až dne 27.6.2018.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO.

Upozornění pro MČ:

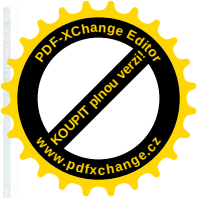
- Přezkoumáním bylo zjištěno, že např. nájemní smlouva č. S02/0003/2015 nebyla řádně ukončena, ale upravena Dodatkem č. 1 nájemní smlouvy č. S02/0003/2015, který nahradil předmět smlouvy tak, že byl změněn pronajímáný pozemek z pozemku par. č. 163/29, jehož součástí je budova, na pozemek parc. č. 163/10 a to na základě záměru zveřejněného dne 22.8.2018, schváleného usnesením č. 05/2018 ze dne 18.9.2018. Některá následná ustanovení zůstala zachována a nenavazují na nový předmět smlouvy, např. bod 7.7., který stanovuje, že Pronajímatel u sebe bude mít k dispozici v zapečetěné obálce klíče umožňující vstup do Prostor užívaných Nájemcem pro případ živelné nebo jiné mimořádné události.

Dále bylo zjištěno, že některé úkony dle smlouvy nebyly v průběhu jejího trvání zajištěny, např. bod 6.6., který stanoví, že sjednaná výše nájemného bude každoročně upravována o výši míry inflace vyjádřené přírůstkem průměrného ročního indexu spotřebitelských cen podle oficiálních údajů zveřejňovaných Českým statistickým úřadem a že nájemné bude poprvé upraveno k 1.1.2016.

Upozorňujeme na nutnost zohlednění všech bodů ve smlouvě při následných úpravách a na kontrolu obsahu smluv tak, aby byl vedoucím orgánem veřejné správy zavedený a udržovaný vnitřní kontrolní systém dle § 26 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

- Při kontrole pokladních dokladů bylo zjištěno, že městská část u pokladních výdajových dokladů chybně zařazuje výdaje na paragrafy a položky, čímž dochází ke zkreslení výdajů rozpočtu. Jedná se např. o pokladní doklad č. 2018010227 - nákup materiálu Kč 496 na zahradní domek, který je chybně zařazen do výdajů činnosti místní správy odd.par. 6171 místo odd.par.3745 péče o zeleň, doklad 2018010201 - vchodová stříška 5 162 Kč, použita chybná položka 5139 materiál místo pol. 5137 nákup DDHM, tím pádem je zde použit i chybný nákladový účet, doklad 2018010177 Kč 2 530 nákup materiálu na zahradní domek, chybně použit odd.par 6171 činnost místní správy, místo odd.par. 3745 péče o zeleň. Čímž se městská část dopouští porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.

- Rozpočtová opatření č. 10 týkající se změny účelu přijatých finančních prostředků z odvodů z VHP, usnesení ZMHP č. 39/82 a rozpočtová opatření č. 11 - týkající se přijatých



finančních prostředků z odvodů z VHP, schváleno usnesením ZHMP č. 39/71 byly pořízeny do rozpočtu městské části v měsíci 9/2018, ale rozpočtová opatření nebyla do konce kontroly to je dne 7.12.2018 schválena Zastupitelstvem městské části, čímž došlo k porušení zákona o hl. m. Praze č. 131/2000 Sb, § 89, odst. 1, písm. h. Rozpočtová opatření mohou být provedena a finanční prostředky je možno používat až po schválení rozpočtových úprav Zastupitelstvem městské části.

- Upozorňujeme na dodržování vydané Směrnice č. 12 Postup při realizaci zakázek malého rozsahu. Pokud MČ nedodržuje pravidla daná vnitřním předpisem, vystavuje riziku nedodržení §26 a §27 zákona o finanční kontrole.

Kontrolou bylo zjištěno, že MČ Praha Nedvězí plně nedodržuje Směrnici v následujících bodech:

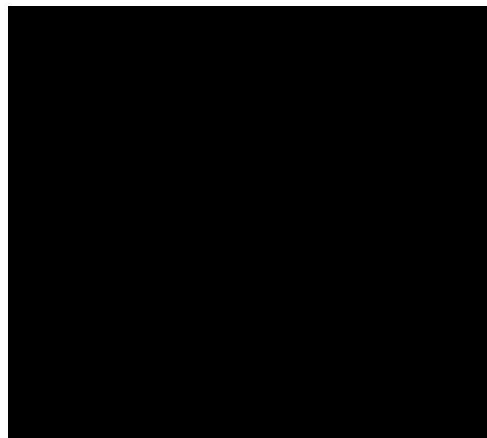
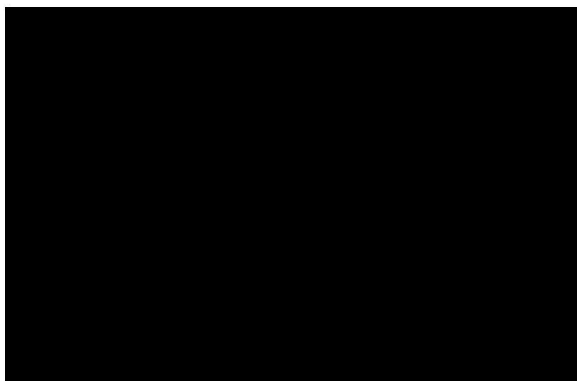
- bod 5.1.: ZMČ neschválilo výzvu a seznam obeslaných dodavatelů;
- bod 6.2.: výzva nebyla zveřejněna na úřední desce a webových stránkách MČ;
- bod 6.5.: MČ do 5 pracovních dnů od rozhodnutí o výběru neoznámila tuto skutečnost ostatním uchazečům, ale pouze vybranému dodavateli;
- bod 7.2.: na webových stránkách nebyla zveřejněna informace o veřejné zakázce včetně uzavřené smlouvy.

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byla seznámena podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Magistrátu hlavního města Prahy při konečném přezkoumání.

Nesplněním této povinnosti se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) 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.

V Praze dne 19.12.2018

Podpisy kontrolerek:





S obsahem zápisu z 2. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí o počtu 7 stran byl v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne ...~~3.1.2019~~... seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel

Radek Slavík
starosta MČ

.....

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