

Stejnopis č. 3

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 16

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 16
se sídlem Václava Balého 23, Praha 5,
za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 16 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dalších přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 5. září 2016 do 23. září 2016
 - b) od 16. ledna 2017 do 27. ledna 2017
 - c) od 27. března 2017 do 7. dubna 2017
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 16 za rok 2016 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), (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 19.7.2016. Pisemné 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. S-MHMP 652543/2016 dne 13.7.2016.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: kontrolou:	Ing. Pavel Hložek Ing. Libor David
	Ing. Kateřina Peterková Ing. Zuzana Svobodová

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Jungmannova 35/29, 110 00 Praha 1
tel.: Kontaktní centrum: 12 444, fax: 236 007 157
e-mail: posta@praha.eu, ID DS: 481a97h

A. Předmět 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 nedostatků, 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 patnácti 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. 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
 - zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb.,
 - obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, 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 vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
 - nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
 - nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, 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 přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno:

- dodržení náležitosti, termínů a způsobu zveřejnění a 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 rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu 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).

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. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmet: 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 zaměstnavatele a Fond rezerv a rozvoje), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zúčtování příslušných účteních případů.

Předmet: 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 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. pronájem bytových a nebytových prostor, prodej majetku, směna majetku, zřízení věcných břemen za úplatu a poskytnutí inzerce). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti daně ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činnosti podléhající dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

Přezkoumána byla správnost rozdělení výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy, výběrovým způsobem byla ověřena správnost zúčtování 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 pronájem, smlouvy kupní a smlouvy směnné, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmet: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vnakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

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

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

Přezkoumání bylo roční přírůsteky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. Jednalo se o úvěr na pořízení automobilu k 31.12.2016 ve výši 21 tis. Kč a přijaté zálohy na transfery v rámci Operačního programu Praha – půl řádu a na Místní akční plán vzdělávání v celkové výši 3 005 tis. Kč. Byla zvažena 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 hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nespálených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dlouhovou 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).

Předmet: 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

V této oblasti bylo ověřeno zejména, zda přijetí prostředků bylo schváleno orgány MČ a zda byla dodržena účelovost pro poskytnutí finančních prostředků stanovené na základě mezinárodní smlouvy č. 3645/2015 ze dne 20.11.2015 v celkové výši 169 426,58 Kč určené vlastní organizační složce Kino Radotín. Přezkoumána byla výše poskytnutých prostředků ve srovnání s jejich skutečným použitím a správnost účtování a označení přijatých finančních prostředků.

Předmet: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyučování 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 vyučování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a vykaznictví, 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 nebo návratných finančních výpomocí (na přípravu a zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, pro misijní knihovnu, na provozování sčerného dvora, na revitalizaci centra Radotína, na přeměnu stávajících cyklotras a na rekonstrukci chodníků na náměstí Osvozdíletů).

Předmet: 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, včetněho MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizací „Základní škola Praha – Radotín“, Loučanská 1112/3, k hospodáření ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podporovavových účtech, majetku svěřeného zřízené organizací, 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.

Předmet: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodáření 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.

Předmet: 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

Předmetem kontroly bylo dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Čistý Radotín - vybudování podzemních kontejnerů pro zlepšení systému třídění komunálního odpadu - 2. etapa“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Zajištění ostrahy majetku a osob v centru Radotína“.
- Nadlimitní veřejná zakázka na dodávky „Dovybavení JSDH Radotín - nákup cisternové automobilové stříkačky CAS 30“ zadávaná v otevřeném řízení.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „PD Hasičská zbrojnice Radotín“.

Předmetem kontroly bylo dále dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, při zadávání a realizaci zakázek:

- Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce nábreží Radotín“.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy ZŠ Loučanská – nástavba dílen – dostavba“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek „Rekonstrukce nábreží Radotín“ a „Stavební úpravy ZŠ Loučanská – nástavba dílen – dostavba“.

Předmet: 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 evidenci 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.

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

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

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

Předmet: 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 zřídila zástavní právo k nemovitém a movitým věcem ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce zřídila 4 nová věcná břemena k majetku územního celku na základě uzavřených smluv. Na vzorku dvou nových zřízených břemen 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 učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

Na vybraných účtech připadech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy, a zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. 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 jednohlavých 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, a zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, 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 počutý 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 ustanovením § 29 a 30 tohoto zákona.

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

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➤ ustanovení § 2, 3 a 5

Předložene doklady k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2015 nebyly vyhotoveny v rozsahu stanoveném ustanoveními § 2, 3 a 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť:

- inventarizační zpráva a plán inventur neobsahovaly seznam všech inventurních soupisů (§ 2 písm. e) a § 5 odst. 3),

- nebyl předložena seznam a popis inventarizačních identifikátorů (§ 3 odst. 2 písm. b),
- nebyla stanovena výše ocenění pohledávek a závazků pro jejich vzájemné odsouhlasení (§ 3 odst. 1 písm. j).

MČ nezaplnila splnění povinnosti uvedených v § 3 odst. 1 a 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, vnitřním předpisem a tím nenaplnila požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace podle § 3 odst. 3 citované vyhlášky.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

➤ ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)

Zastupitelstvo MČ projednalo dne 22.6.2015 závěrečný účet za rok 2014, jehož součástí byla také zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014. K nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření bylo přijato opatření - „Nařízení tajemníka č. 7/2015 ze dne 15.5.2015 – Náprava chyb zjištěných při konečném dílčím přezkoumání hospodaření“. Písemná informace o uvedeném opatření byla podána na Magistrát hl. m. Prahy dne 6.8.2015.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je územní celek povinen podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání výše uvedené zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2016

- 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 vydání rozpočtu včetně peněžních operací, vykájení se rozpočtových prostředků

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

➤ ustanovení § 25 odst. 1

Dne 10.3.2016 MČ obdržela v elektronické podobě daňový doklad č. 120160211 se splatností dne 25.3.2016. Jednalo se o roční předplátne 15ks Office do notebooků (majetek ve vlastnictví hl. m. Prahy světeřiny k hospodaření MČ) v celkové výši 58 479 Kč. Instalace proběhla dne 10.3.2016. Faktura byla do ekonomického systému Ginnis@ zaevidována dne 5.5.2016 a téhož dne uhrazena (doklad č. 130000745). Na základě uvedeného lze konstatovat, že faktura nebyla zaevidována ke dni doručení na MČ a byla uhrazena po dni splatnosti. V Nařízení tajemníka č. 12/2013 ze dne 17.7.2013 – Účetní směrnice byl detailně popsán postup předávání přijatých faktur poštou i osobně, avšak elektronická podoba předávání faktur nebyla směřnicí upravena.

V důsledku uvedeného nebyl výše zmíněný majetek zařazen do evidence majetku ke dni instalace (10.3.2016), ale až dne 5.5.2016 (účetní doklad č. 520000480). MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením bodů 6.2. a 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, podle kterých se účetní zápisy provádějí k okamžiku uskutečnění účetního případu.

Nebylo tak možno potvrdit, že vnitřní kontrolní systém v oblasti evidence faktur byl funkční ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek

➤ ustanovení § 126

MČ uzavřela dne 22.11.2016 kupní smlouvu č. 3909/2016 na nadlimitní veřejnou zakázku „Dovybavení JSDH Radotín - nákup cisternové automobilové stříkačky CAS 30“, ale oznámení o výsledku zadávачho řízení odeslala k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek a v Úředním věstníku Evropské unie až 25.1.2017, tj. za 64 dní od uzavření kupní smlouvy. MČ tak nespĺnila povinnost zadavatele odeslat do 30 dnů od uzavření smlouvy oznámení o výsledku zadávачho řízení k uveřejnění způsobem podle § 212, danou ustanovením § 126 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

NAPRAVENO.

➤ ustanovení § 217 odst. 5

MČ jako zadavatel nadlimitní veřejné zakázky neuveřejnila písemnou zprávu zadavatele v zákonem lhůtě. Na veřejnou zakázku „Dovybavení JSDH Radotín - nákup cisternové automobilové stříkačky CAS 30“ MČ uzavřela kupní smlouvu dne 22.11.2016. MČ uveřejnila písemnou zprávu zadavatele o předmětné veřejné zakázce na svém profilu zadavatele až 26.1.2017, tj. za 65 dní od ukončení zadávачho řízení. MČ nedodržela ustanovení § 217 odstavce 5 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, které ukládá zadavateli povinnost uveřejnit písemnou zprávu o veřejné zakázce na profilu zadavatele nejpozději do 30 dnů od ukončení zadávачho řízení.

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 2016, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření.

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 2016 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2016:

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu MČ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku hl. m. Prahy, světeném MČ, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 1,42 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 32,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku světeném MČ 0 %

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 7.4.2017.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byla vyhotovena ve 4 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 a 3 obdrží MČ a stejnopis č. 1 a 4 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 10.4.2017

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Hložek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Libor David

Ing. Kateřina Peterková

Ing. Zuzana Svobodová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 16 o počtu 14 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byly předány stejnopisy č. 2 a 3 dne 11.4.2017.

Mgr. Karel Hanzlík
starosta MČ

Ing. Pavel Jirásek
tajemník Úřadu MČ

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

Rozdělovník: stejnopis č. 1, 4 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2, 3 – MČ

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Základní školy Praha – Radotín, Mateřské školy Praha – Radotín, Školní jídelny Praha – Radotín a Technických služeb Praha – Radotín

Výkaz zisku a ztráty zřizovaných příspěvkových organizací

- k 31.12.2016 Základní školy Praha - Radotín
- k 31.12.2016 Základní školy Praha - Radotín

Rozvaha zřizovaných příspěvkových organizací

- k 31.12.2016 Základní školy Praha - Radotín
- Smlouvy o převodu majetku (koupe, prodej, směna, převod)
 - Směná smlouva č. 3676/2015 ze dne 22.12.2015, č. 3890/2016 ze dne 30.6.2016, Kupní smlouvy č. 3690/2016 ze dne 11.1.2016, č. 3734/2016 ze dne 11.4.2016, č. 3758/2016 ze dne 20.4.2016, č. 3817/2016 ze dne 30.6.2016, č. 3818/2016 ze dne 12.7.2016, č. 3819/2016 ze dne 30.6.2016, č. 3821/2016 ze dne 25.7.2016, č. 3869/2016 ze dne 5.10.2016, Výkupní smlouva č. 3727/2016 ze dne 14.3.2016, č. 3862/2016 ze dne 8.9.2016, Smlouva o převodu správy majetku č. 3875/2016 ze dne 23.9.2016

Darovací smlouvy

- č. 3738/2016 ze dne 7.4.2016, 3885/2016 ze dne 17.10.2016, 3890/2016 ze dne 31.10.2016, 3911/2016 ze dne 24.11.2016, 3911/2/2016 ze dne 24.11.2016, 3911/3/2016 ze dne 24.11.2016, 3927/2016 ze dne 21.12.2016

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouvy č. 3847/2016, 3802/2016, 3907/2016
- Smlouvy o věcných břemenech
 - č. 3680/2015, 193/2016/OOBCH, 3824/2016, 3713/2016

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- PID MHMPXP4CJFTH

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Pravidla pro udělení grantů MČ Praha 16 - Radotín v oblasti volnočasových aktivit, sportu a kultury
- Smlouva č. 3736/2016/09 ze dne 18.4.2016, 3736/2016/10 ze dne 18.4.2016, 3736/2016/21 ze dne 19.4.2016

Dohody o pracovní činnosti

- os. č. 1584, 1586

Dohody o provedení práce

- os. č. 1572, 1573, 1574, 1575, 1579, 1582, 1583, 1588, 1589, 1593, 1595, 1599, 1600, 1607, 1608, 1611, 1612, 1616, 1617, 1620, 1621, 1622

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 1568, 1571, 1587, 1590, 1592, 1602, 1603

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Čistý Radotín - vybudování podzemních kontejnerů pro zlepšení systému třídění komunálního odpadu - 2. etapa“ zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Zajištění ostrahy majetku a osob v centru Radotína“
- Nádimitní veřejná zakázka na dodávky „Dovýbavení JSDH Radotín - nákup cistermové automobilové sifřičky CAS 30“ zadávaná v otevřeném řízení
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby „PD Hasičská zbrojnice Radotín“
- Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy ZŠ Loučanská – nástavba dílen – dostavba“

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce mateřské školy Radotín“

Vnitřní předpis a směrnice

- Nařízení tajemníka č. 2/2016 ze dne 11.1.2016 - Přispěvek na provoz soukromých telefonů,
- Nařízení tajemníka č. 3/2016 ze dne 12.1.2016 - Skolení zaměstnanců,
- Nařízení tajemníka č. 4/2016 ze dne 26.1.2016 - Náhrada jízdních výdajů,
- Nařízení tajemníka č. 6/2016 ze dne 11.2.2016 - Provoz služebních vozidel,
- Nařízení tajemníka č. 9/2016 ze dne 23.3.2016 - Účtení směrnice,
- Nařízení tajemníka č. 11/2016 ze dne 1.6.2016 - Účtení směrnice - Příloha č. 5,
- Nařízení tajemníka č. 12/2016 ze dne 29.6.2016 - Registr smluv,
- Nařízení tajemníka č. 13/2016 ze dne 15.8.2016 - Mobilní komunikace,
- Nařízení tajemníka č. 14/2016 ze dne 31.8.2016 - Přispěvek na provoz soukromých telefonů,
- Nařízení tajemníka č. 15/2016 ze dne 9.11.2016 - Plán inventarizace majetku, závazků, jiných aktiv a jiných pasiv za rok 2016,

- Nařízení tajemníka č. 16/2016 ze dne 14.11.2016 - Provoz služebních vozidel,

- Nařízení tajemníka č. 19/2016 ze dne 21.12.2016 - Přispěvky v souvislosti se slavnostními událostmi,
- Nařízení tajemníka č. 20/2016 ze dne 22.12.2016 - Účtení směrnice,
- Nařízení tajemníka č. 6/2013 ze dne 29.3.2016 - Podmínky pobytu v Rekreačním zařízení Chroboly plně od 1.4.2013,

Zápis z jednání veřejných zakázek schválená usnesením Rady MČ s účinností od 1.6.2016.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- z IX. mimořádného zasedání ZMČ dne 1.2.2016, z X. zasedání ZMČ dne 30.3.2016, z XI. zasedání ZMČ dne 22.6.2016, z XIII. zasedání ZMČ dne 21.9.2016, z XIV. zasedání ZMČ dne 19.12.2016

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- č. 697/2016 ze dne 31.8.2016, 605 a 607/2016 ze dne 1.6.2016, 604/2016 ze dne 22.6.2016,

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole správy místních a správních poplatků a správního řízení č.j. MHMP 337790/2016 ze dne 22.3.2016 - od MHMP odborní dani, poplatků a cen

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Nařízení tajemníka č. 1/2016 ze dne 7.1.2016 - Stanovení výše příspěvků ze SFZ

Finanční plán

- Finanční plán ekonomických činností schválený na zasedání ZMČ usnesením č. 1 ze dne 1.2.2016

Poukazy

- PID MCI6X002DASJ, MCI6X00216PX, MCI6X0021HLG, MCI6X0021KWV, MCI6X002KBW9, MCI6X002KCO1, MCI6X002KBYZ, MCI6X002KBZU

Objednávky

- O/04/2016 0085, O/204/2016 0043, O/04/2016 0109, O/04/2016 0005, O/204/2016 0042, O/204/2016 0027, O/04/2016 0190, O/04/2016 0177, č. O/04/2016 0231