



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 4

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 4
se sídlem Antala Staška 2059, Praha 4
za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 (dále jen MČ) se uskutečnilo formou
dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
a) od 2. února 2015 do 6. února 2015 a od 23. února 2015 do 27. února 2015
b) od 27. dubna 2015 do 7. května 2015
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 (dále jen MČ) za rok 2014 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 28.1.2015.
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
35482/2015 dne 16.7.2014, č.j. S-MHMP 35482/2015/A ze dne 26.3.2015 a č.j. S-
MHMP 35482/2015/B ze dne 30.4.2015.

3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontroloři:

Ing. Lada Bořková
Ing. Libor David
Ing. Andrea Dobešová
Ing. Josef Dobrý
Ing. Renáta Nádraská
Ing. Jan Petráček
Ing. Dagmar Pintová
Ing. Veronika Rozehnalová

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 patnácti předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (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. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. 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,
- 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 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:

- dodržení náležitostí, 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.

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 (Fond rezerv a rozvoje, Fond privatizace, Fond sociální) a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost zaúčtování účetních případů a zhodnocena pravidla upravující tvorbu a čerpání peněžních fondů ve vazbě na rozhodnutí orgánů MČ.

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, zda byla případná podnikatelská činnost vykonávána na základě živnostenského oprávnění, 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 hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku, směna majetku 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, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

Přezkoumána byla správnost rozčlenění 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 zaúčtování výnosů a nákladů, vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní a smlouvy směnné, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí a jejich plnění. Dále byla provedena

kontrola plnění mandátní smlouvy s firmou 4 - Majetková, a.s., která zajišťuje některou oblast podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti. Bylo posouzeno, zda smlouva obsahuje všechny náležitosti apod.

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 právními nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala a neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani nebyly kontrolní skupinou zjištěny.

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (dotace na volby do Senátu Parlamentu ČR a do Zastupitelstva hl. m. Prahy a zastupitelstev městských částí).

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 hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Zdravotnické zařízení městské části Praha 4.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávků 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

Předmětem 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:

- nadlimitní veřejná zakázka na služby „Pojištění Městské části Praha 4 II.“ (otevřené řízení podle § 27),
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce „Rekonstrukce střechy, výměna oken čelní části budovy a oprava elektroinstalace v objektu ZŠ Nedvědovo nám. 140, Praha 4“ (zjednodušené podlimitní řízení podle § 38).

U příspěvkové organizace Zdravotnické zařízení MČ Praha 4 byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Studie pro změnu využití prostor na kanceláře, projekt pro ohlášení stavby v rozsahu pro zadání stavby vč. položkového rozpočtu a autorský dozor v průběhu stavby“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce kancelářských prostor - Jesle Kotorská“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Rekonstrukce kancelářských prostor - Jesle Kotorská“.

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, 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 hl. m. 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 nevykazovala žádný ručitelský závazek za závazky fyzických nebo právnických osob a kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský 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 a kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem 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 3 smlouvy o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (3) 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 vklad věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh o povolení vkladu do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, a zda byla v inventurních soupisech 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, 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, ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností) a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, 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, 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 ustanovením § 29 a 30 tohoto zákona.

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uveden 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 dílčího přezkoumání hospodaření

Při konečném 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ ustanovení § 27

Bylo zjištěno, že příspěvková organizace Zdravotnické zařízení městské části Praha 4 realizovala v roce 2014 podnájem nebytových prostor (podnájemní smlouva ze dne

20.2.2014), z čehož jí plynuly výnosy ve výši 1 100 000 Kč zaúčtované do doplňkové činnosti. Ve zřizovací listině příspěvkové organizace ze dne 2.11.2009 včetně jejích dodatků však nebyl vymezen okruh doplňkové činnosti, což nebylo v souladu s ustanovením § 27 odst. 1 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

➤ *ustanovení § 65*

Kontrolou správnosti a včasnosti tvorby opravných položek bylo zjištěno, že v roce 2014 nebyly tvořeny opravné položky v souladu s ustanovením § 65 vyhlášky 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. V případech vyúčtování za služby spojené s užíváním nebytových prostor nebyly z částek nedoplatků za tyto služby tvořeny opravné položky – např. u nájemce IČ 25768654 z dlužné částky nedoplatků za služby za roky 2007 – 2008 ve výši 395 788 Kč. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 65 odst. 6 uvedené vyhlášky, podle kterého se v případě pohledávek tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. V důsledku toho došlo i k nadhodnocení skutečného stavu pohledávek v minulých účetních obdobích.

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

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

➤ *ustanovení § 22*

Bylo zjištěno, že účet 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi byl v roce 2014 použit nesprávně k zaúčtování vnitroorganizačního přesunu v oblasti DPH za prosinec 2014 v celkové výši 3 609 tis. Kč (doklad č. 820161 ze dne 31.12.2014). MČ tak nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy podle ustanovení § 22 odst. 4 písm. b) vyhlášky 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, podle kterého položka "B.II.18" obsahuje zejména pohledávky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů za účetními jednotkami, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí, jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů soudržnosti.

➤ *ustanovení § 32*

Součástí konečného zůstatku účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím v podnikatelské činnosti ke dni 31.12.2014 byla nesprávně i zůstatková cena prodaného majetku v celkové výši 5 057 tis. Kč, neboť podle ustanovení § 32 odst. 5 písm. c) vyhlášky 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, položka "D.III.21. Závazky k vybraným místním vládním institucím" obsahuje zejména závazky z titulu dotací, grantů, příspěvků, subvencí, dávek, nenávratných finančních výpomocí, podpor či peněžních darů vůči účetním jednotkám, které jsou kraji, obcemi, dobrovolnými svazky obcí a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi a regionálními radami regionů

soudržnosti. Provéřit stav účtu 349 ve vztahu k zůstatkovým cenám, prodejům a převodům finančních prostředků do hlavní činnosti bylo městským částem uloženo odborem Účetnictví MHMP již v dokumentu "Postup zpracování účetnictví a účetního výkaznictví k roční účetní závěrce za rok 2012". Tyto částky měly být správně již v roce 2012 proúčtovány oproti účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

➤ *ustanovení § 35 písm. b)*

MČ zaúčtovala nesprávně peněžité dary ve výši 654 500 Kč na účet 543 - Dary a jiná bezúplatná předání (doklad č. 740125 ze dne 30.6.2014). Správně měly být zaúčtovány na účet 572 - Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery. Nebylo tak dodrženo ustanovení § 35 písm. b) vyhlášky 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, ze kterého vyplývá, že náklady na peněžní dary se účtují na položku výkazu zisku a ztráty "A.III.2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery".

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole ve zřízené příspěvkové organizaci Zdravotnické zařízení městské části Praha 4 (dále jen organizace) bylo zjištěno následující:

- organizace nepověřila žádného zaměstnance funkcí hlavní účetní a správce rozpočtu. Organizace nepostupovala při zajištění vnitřního kontrolního systému v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,

- organizace v roce 2014 nesprávně vykázala čerpání investičního fondu ve výši 992 337 Kč (doklad č. 82140 ze dne 31.12.2014). Jednalo se o pořízení dlouhodobého majetku resp. technického zhodnocení, kdy faktury přijaté za práci na akci "Rekonstrukce kancelářských prostor Jesle Kotorská 1590/4" byly zaplacený v roce 2013 (Bankovní výpis ze dne 25.10.2013). Čerpání fondu tak mělo být zaúčtováno v roce 2013. Organizace nepostupovala v souladu s bodem 7.4. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky (ČÚS) č. 704 - Fondy účetní jednotky, který stanoví, že příspěvková organizace účtuje o použití investičního fondu k financování investičních výdajů na stranu Má dáti účtu 416 - Fond reprodukce majetku, investiční fond a stranu Dal účtu 401 - Jmění účetní jednotky, a ustanovením § 31 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,

- organizace zaúčtovala částku 261 380 Kč uhrazenou na základě faktury č. 80 ze dne 12.3.2013 nesprávně jako běžný výdaj na účet 518 - Nákup ostatních služeb. Jednalo se o služby spojené s investiční akcí „Rekonstrukce kancelářských prostor - Jesle Kotorská“, tj. technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku svěřeného MČ. Částka představovala studii pro změnu využití prostor na kanceláře, projekt pro ohlášení stavby v rozsahu pro zadání stavby vč. položkového rozpočtu a autorský dozor v průběhu stavby a měla tak být podle § 55 odst. 1 písm. a) - předprojektové práce a písm. c) - projektové práce vyhlášky 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, správně zaúčtována jako součást ocenění na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek" dané ustanovením § 14 odst. 8 uvedené vyhlášky,

- organizace jako zadavatel veřejné zakázky malého rozsahu nezveřejnila v zákonné lhůtě na profilu zadavatele celé znění smlouvy na veřejnou zakázku malého rozsahu, jejíž cena přesáhla 500 000 Kč bez DPH. Od uzavření smlouvy o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu „Rekonstrukce kancelářských prostor - Jesle Kotorská“ (cena bez DPH 830 000 Kč) dne 21.6.2013 do uveřejnění na profilu zadavatele dne 6.5.2015 uplynulo 684 dní. Organizace

tím nedodržela ustanovení § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které veřejnému zadavateli ukládá uveřejnit celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření,

- organizace nepředložila schválený rozpočet fondu kulturních a sociálních potřeb pro rok 2014, což nebylo v souladu s ustanovením § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Organizace účtovala o tvorbě fondu ve výši 1% z objemu mzdových prostředků čtvrtletně na stranu Dal účtu 412 - Fond kulturních a sociálních potřeb. Peněžní prostředky však nebyly v roce 2014 z běžného účtu na účet fondu vůbec převedeny. Tím došlo k porušení bodu 5.1.1. ČÚS č. 704 - Fondy účetní jednotky a zároveň ustanovení § 3 odst. 2 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že převody peněžních prostředků se uskuteční nejpozději do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž k tvorbě fondu došlo,

- organizace přijala dary na základě darovacích smluv celkem ve výši 1 253 000 Kč. Přijaté částky byly zaúčtovány do rezervního fondu na položku určenou pro neúčelové dary. Podle znění smluv se jednalo o dary poskytnuté výlučně za účelem podpory činnosti obdarovaného v oblasti péče o děti a v oblasti zdravotnictví. Organizace nedoložila předchozí souhlas zřizovatele s přijetím uvedených darů. Nebylo doloženo, že přijetí daru bylo schváleno zřizovatelem, tj. Radou MČ. Podle ustanovení § 27 odst. 5 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, může příspěvková organizace nabývat majetek darem s předchozím souhlasem zřizovatele. Podle ustanovení § 39b uvedeného zákona se předchozí souhlas zřizovatele poskytuje vždy pro jeden právní úkon a je jeho součástí, s výjimkou peněžitého daru účelově neurčeného, k jehož přijetí může zřizovatel poskytnout předchozí souhlas společný pro více právních úkonů. Bez předchozího souhlasu je příslušný právní úkon neplatný,

- organizace zaúčtovala nesprávně movitý majetek v hodnotě 14 689 340,12 Kč, který jí byl předán k hospodaření na základě usnesení Rady MČ č. 7R-313/2014 ze dne 26.3.2014 a který MČ vyřadila ze svého účetnictví (doklad č. 710020 ze dne 29.4.2014). Uvedený majetek byl zaúčtován na podrozvahový účet 966 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce (doklad č. 82131 ze dne 31.8.2014). Správně mělo být účtováno na účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek a 902 - Jiný drobný dlouhodobý majetek. Organizace nepostupovala v souladu s ustanovením § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého v případě bezúplatného svěření majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávních celků účetní jednotka navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku účtovala naposledy a ustanovení § 28 uvedeného zákona, podle kterého účetní jednotky, které hospodaří s majetkem územních samosprávních celků, o něm účtují a odpisují v souladu s účetními metodami,

- předložená dokumentace k inventarizaci majetku a závazků za rok 2014 nebyla vyhotovena v rozsahu podle ustanovení § 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť nebyla zřízena inventarizační komise včetně jmenování jejích členů a ustanovení § 5 uvedené vyhlášky, neboť organizace nesestavila plán inventur.

Na základě výše uvedeného nelze potvrdit, že kontrola hospodaření příspěvkové organizace zřízené MČ ve smyslu ustanovení § 15 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a veřejnosprávní finanční kontrola ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, byla účinná a dostatečně funkční.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ neúčtovala na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím o předpisu závazku vyplývajícího z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2014. Jednalo se o závazek ve výši 1 420 Kč z odvodu poměrné části poplatku z místních poplatků ze psů a za rekreační pobyt. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

- 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

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014

- 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: 'Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy

➤ *ustanovení § 12 odst. 2 a § 11*

MČ zaučtovala do hlavní činnosti na účet 609 - Jiné výnosy z vlastních výkonů výnosy za umístění reklam celkem ve výši 471 776 Kč (např. doklad č. 550001 ze dne 21.2.2014, č. 550010 ze dne 22.3.2014). MČ při účtování těchto případů nepostupovala podle ustanovení § 12 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb., kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá městským částem vést odděleně účetnictví zdaňované činnosti. Podle ustanovení § 11 uvedené vyhlášky se zdaňovaná činnost rozumí činností podléhající dani z příjmů. Kontrolní skupina upozornila MČ, že podle ustanovení § 18a odst. 2 písm. a) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, u veřejně prospěšných poplatníků jsou předmětem daně vždy příjmy z reklam. Jedná se tedy o výnosy podléhající dani z příjmu právnických osob, které MČ musí uvést v podkladech pro daňové přiznání hl. m. Prahy za rok 2014.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Směrnice MF č.j. MF-62 970/2013/12-1204 ze dne 19.12.2013

➤ *ustanovení čl. 1 odst. 2*

MČ obdržela prostřednictvím rozpočtu hl. m. Prahy dotaci ze státního rozpočtu ve výši 3 379 800 Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR, Zastupitelstva hl. m. Prahy a do Zastupitelstva MČ a podle údajů v účetnictví (ÚZ 98187) vyčerpala celou částku (přečerpala o 1 136 313 Kč). Kontrolou čerpání uvedené účelové dotace v návaznosti na směrnici Ministerstva financí č.j. MF - 62 970/2013/12-1204 ze dne 19.12.2013 o postupu obcí a krajů při financování voleb byly zjištěny nedostatky ve výdajích za nájemné. V čl. 1. odst. 2 uvedené směrnice je stanoveno, že pronájem nebytových prostor na dobu nezbytně nutnou potřebných pro činnost okrskových volebních komisí při konání voleb lze rovněž hradit z dotace. Nelze však, aby subjekt hradil pronájem sám sobě, např. za pronájem vlastní zasedací místnosti na úřadě, pronájem sálu v obecním kulturním domě nebo pronájem v budově ZŠ nebo MŠ, která je v majetku obce a zřizované příspěvkové organizaci je svěřena do správy. Bylo zjištěno, že MČ čerpala z dotace výdaje za pronájem nebytových prostor v objektech využívaných příspěvkovými organizacemi

zřízenými MČ při volbách ve výši cca 135 tis. Kč (např. doklad č. 130273 ze dne 23.10.2014, č. 130292 ze dne 23.10.2014). Uvedené výdaje nebyly čerpány v souladu se Směrnicí MF.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 87 odst. 3*

MČ neuhradila měsíční odměnu po dobu 3 měsíců od konání voleb do Zastupitelstva MČ všem uvolněným členům Zastupitelstva MČ, kterým nevznikl opětovný nárok na měsíční odměnu. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 87 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého uvolněnému členu zastupitelstva městské části a neuvolněnému členu zastupitelstva městské části, pokud vykonává funkci starosty, jemuž v době konání voleb do zastupitelstva městské části příslušela měsíční odměna, náleží tato odměna ještě po dobu 3 měsíců od konání voleb, pokud mu nevznikl opětovný nárok na měsíční odměnu.

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 71*

MČ jako zadavatel nezačala otevírání obálek s nabídkami ihned po skončení lhůty pro podávání nabídek:

- u nadlimitní veřejné zakázky „Pojištění Městské části Praha 4 II.“ končila lhůta pro podávání nabídek podle bodu IV.3.4. oznámení veřejné zakázky a článku 14 zadávací dokumentace dne 20.1.2014 ve 12:00 hodin. V bodu IV.3.8. oznámení veřejné zakázky a článku 15 zadávací dokumentace bylo otevírání obálek stanoveno na 20.1.2014 ve 14:00 hodin. Toto prodlení se zahájením otevírání obálek dokládá i Protokol o otevírání obálek s nabídkami uchazečů ze dne 20.1.2014.

- u podlimitní veřejné zakázky „Rekonstrukce střechy, výměna oken čelní části budovy a oprava elektroinstalace v objektu ZŠ Nedvědovo nám. 140, Praha 4“ končila lhůta pro podávání nabídek podle článku 11.1. zadávací dokumentace dne 15.7.2014 ve 12:00 hodin a otevírání obálek bylo stanoveno na 15.7.2014 ve 14:00 hodin. Toto prodlení se zahájením otevírání obálek dokládá i Protokol o otevírání obálek s nabídkami uchazečů ze dne 15.7.2014.

MČ nedodržela ustanovení § 71 odst. 4 věty druhé zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá zadavateli zahájit otevírání obálek ihned po uplynutí lhůty pro podání nabídek.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 79 odst. 1*

Zadavatel při hodnocení nabídek neuplatnil různé váhy hodnotících kritérií. MČ při hodnocení nabídek na podlimitní veřejnou zakázku na stavební práce „Rekonstrukce střechy, výměna oken čelní části budovy a oprava elektroinstalace v objektu ZŠ Nedvědovo nám. 140, Praha 4“ uplatnila jednotlivá kritéria, jako kdyby měla stejnou váhu. Nabídka s nejlepšími hodnotami všech kritérií obdržela 100 bodů za kritérium s váhou 80 % (správně to mělo být 80 bodů) a po 100 bodech za 2 kritéria s váhami 10 % (správně měla obdržet 10 a 10 bodů). Nabídka tak obdržela 300 bodů místo správných 100. Tím MČ nedodržela ustanovení § 79 odst. 1 věty druhé zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá zadavateli hodnotit nabídky a stanovit jejich pořadí podle jednotlivých

dílčích hodnotících kritérií a jejich vah. Nesprávným postupem nebyl v daném konkrétním případě ovlivněn výběr nejvhodnější nabídky.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 26*

Bylo zjištěno, že byl proveden odpis pohledávek v celkové výši 868 848 Kč z rozvahy z účtu 311 - Odběratelé na podrozvahový účet 911 - Vyřazené pohledávky (doklad č. 820101 ze dne 31.10.2014), a to pouze na základě vnitřního sdělení vedoucího odboru obecního majetku Úřadu MČ ze dne 31.10.2014, kterým byl předložen návrh na odpis uvedených pohledávek. Jednalo se o pohledávku ve výši 264 631 Kč za společností Restaurace Radnice s.r.o. a pohledávku ve výši 604 217 Kč za společností REBAS spol. s r.o. Tento postup nebyl v souladu s postupem stanoveným v bodě V. "Upuštění od vymáhání pohledávky a odpis pohledávky" interní směrnice - "Pravidla pro nakládání s pohledávkami městské části Praha 4" schválené usnesením Rady MČ č. 1R-37/2013 ve znění pozdějších dodatků, ve kterém je uvedeno, že o odpisu pohledávky nebo upuštění od vymáhání rozhoduje na návrh správce pohledávky Rada MČ. Schválení odpisu výše uvedených pohledávek Radou MČ nebylo doloženo. Městskou částí nebyla v uvedených dvou případech zajištěna předběžná kontrola operací ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení č. ČÚS 709 bod 3.1*

Na základě usnesení Rady MČ č. 7R-313/2014 ze dne 26.3.2014 byl příspěvkové organizaci Zdravotnické zařízení městské části Praha 4 předán majetek k hospodaření v celkové výši 14 689 340,12 Kč. Na základě protokolu ze dne 4.4.2014 byl majetek dle soupisu v příloze protokolu vyřazen z účetnictví MČ. Bylo zjištěno, že účetní případ byl nesprávně zaúčtován jako vyřazení z důvodu likvidace, kdy zůstatková cena předaného odpisovaného majetku byla nesprávně zaúčtována na účet 551 - Odpisy dlouhodobého majetku. V případě bezúplatného převodu příspěvkové organizaci měl být použit účet 401 - Jmění účetní jednotky. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením bodu 3.1.1. ČÚS č. 709 - Vlastní zdroje. Dále byla použita nesprávná položka pohybu majetku 311 - vyřazení z důvodu likvidace, správně mělo být účtováno na položku 340 - bezúplatné převedení do oblasti PO, stanovenou „Metodikou zpracování účetnictví a rozpočtu v rozpočtové oblasti hl. m. Prahy“.

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 2014, 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:

- Nebylo dodrženo ustanovení § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť zřizovací listina příspěvkové organizace Zdravotnické zařízení městské části Praha 4 neobsahovala okruh doplňkové činnosti, která byla organizací v roce 2014 realizována.
- Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 65 vyhlášky 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, neboť nebyl dodržen postup tvorby opravných položek k pohledávkám po splatnosti ve zdaňované činnosti.
- MČ nepostupovala v souladu s 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, neboť nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "B.II.18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi", položky rozvahy "D.III.21. Závazky k vybraným místním vládním institucím" a položky výkazu zisku a ztráty "A.III.2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery".
- Vzhledem k nedostatkům zjištěným při kontrole v příspěvkové organizaci Zdravotnické zařízení městské části Praha 4 nelze potvrdit, že veřejnosprávní finanční kontrola ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, byla účinná a dostatečně funkční.
- MČ nedodržela ustanovení § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí (odvod do rozpočtu hl. m. Prahy z místních poplatků).

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 2014 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2014:

Podíl pohledávek a závazků na rozpočet 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 | 15,28 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... | 16,52 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku MČ..... | 0 % |

IV. Ostatní sdělení pro MČ:

- MČ jako zadavatel nadlimitní veřejné zakázky „Pojištění Městské části Praha 4 II.“ odeslala dodatečné informace k zadávacím podmínkám dne 20.12.2013, to je 5. pracovní den od doručení žádosti dodavatele dne 13.12.2013 a další dne 27.12.2013, to je 6. pracovní den

od doručení žádosti dodavatele dne 16.12.2013. Tím nedodržela ustanovení § 49 odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že zadavatel odešle dodatečné informace k zadávacím podmínkám, případně související dokumenty, nejpozději do 4 pracovních dnů po doručení žádosti.

- MČ jako zadavatel uveřejnila na profilu zadavatele skutečně uhrazenou cenu veřejné zakázky v nesprávné výši. Na základě jednacího řízení bez uveřejnění MČ zadala veřejnou zakázku systémové č. P14V00000146 „Rekonstrukce střechy, výměna oken v 1. etapě a oprava elektroinstalace v objektu ZŠ Nedvědovo nám. 140, Praha 4 - dodatečné stavební práce“ a uzavřela se zhotovitelem veřejné zakázky systémové č. P14V00000075 „Rekonstrukce střechy, výměna oken čelní části budovy a oprava elektroinstalace v objektu ZŠ Nedvědovo nám. 140, Praha 4“ dne 9.10.2014 Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo SML/2014/0897/OSIO ze dne 13.8.2014. Na profilu zadavatele pak MČ u veřejné zakázky č. P14V00000146 uvedla skutečně uhrazenou cenu bez DPH 1 460 894,59 Kč a u veřejné zakázky č. P14V00000075 skutečně uhrazenou cenu bez DPH 9 157 815,77 Kč, která však kromě původní smluvní ceny 7 696 921,18 Kč zahrnuje i cenu veřejné zakázky č. P14V00000146.

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

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 dne 7.5.2015.

Zpráva 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 15.5.2015

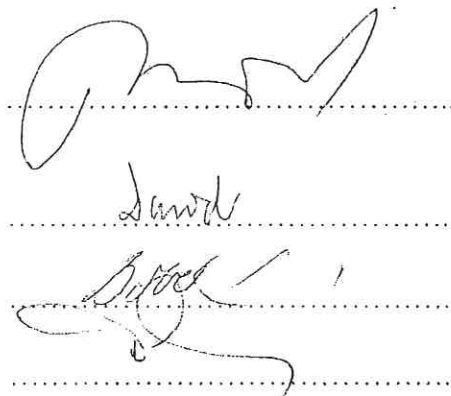
Podpisy kontrolorů:

Ing. Lada Bořková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Libor David

Ing. Andrea Dobešová

Ing. Josef Dobrý

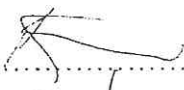


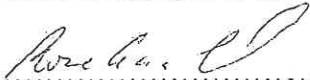
Ing. Renáta Nádraská

Ing. Jan Petráček

Ing. Dagmar Pintová

Ing. Veronika Rozehnalová

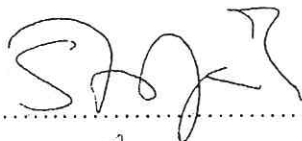
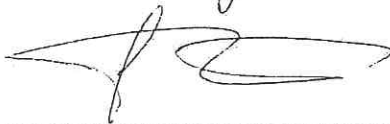

.....

.....

.....

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb., projednána a její stejnopisy č. 2 a 3 předány dne 1.6. 2015.

Mgr. Petr Štěpánek, CSc.
starosta MČ


.....

.....

JUDr. Pavel Šimice
pověřen řízením Úřadu MČ

Příloha: č. 1 – Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozdělovník: stejnopis č. 1, 4 – OKC MHMP
stejnopis č. 2, 3 – MČ

**/ nehodící se škrtně*