



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPFMZOUA

Č. j.: 328195/2021
Sp. zn.: 200875/2020

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Satalice

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 - Satalice
se sídlem K Radonicům 81, Praha 9,
za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Satalice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 09.11.2020 - 27.11.2020
 - b) 22.02.2021 - 05.03.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Satalice za rok 2020 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 18.08.2020. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1443426/2020 dne 22.09.2020, dodatečné pověření č.j. MHMP 132440/2021 ze dne 01.02.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Alena Kudrnová
kontroloři: Mgr. Ing. Zdeňka Bambousková
Ing. Jana Hauptmannová
Ing. Michal Ivaška

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 C. této zprávy.

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

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

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

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

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

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Sociální fond), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje pozemků). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

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

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2020 dlouhodobé závazky v celkové výši 568 840 Kč. Jednalo se o jiné dlouhodobé závazky (závazky z přijatých kaucí). Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (Opatření v souvislosti s šířením nového typu koronaviru, Dotace na činnost JSDH Satalice v souvislosti se zamezením šíření koronaviru, Zachování, obnova a rozvoj činností v souvislosti s pandemií nemoci COVID-19).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního

města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

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

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

1. Veřejná zakázka „Cyklostezka A44 „Kbely – Satalice – Novopacká“ byla zadávána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., jako zakázka malého rozsahu.
2. Veřejná zakázka „Oplocení zahrádek na parc. č. 930 v k.ú. Satalice“ byla zadána v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 134/2016 Sb., jako zakázka malého rozsahu.
3. Veřejná zakázka „Stavební úpravy multifunkčního objektu č.p. 59“ byla zadávána v souladu s ustanovením § 129 zákona č. 134/2016 Sb., jako veřejná zakázka zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení.

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 6 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech 6 případech MČ jako povinná). 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 návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

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

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

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

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části 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 2019 a popř. předchozí roky

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

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

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

- *ustanovení § 17 odst. 8*

ZMČ schválilo závěrečný účet dne 18.06.2019, termín zveřejnění byl do 18.07.2019. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 12.11.2019, tj. o 117 dní později. Tím došlo k porušení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

U zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2019 nebyla zveřejněna informace o tom, že připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané příslušného územního samosprávného celku uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání zastupitelstva., tím došlo k porušení § 11 odst. 3 výše uvedeného zákona.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 26*

Kontrolou bylo zjištěno, že u účetních dokladů (výdajů, které je nutno zabezpečovat operativně), např. výdajový pokladní doklad č. 1915100430, 1915100429, 1915100428, 19151000423, 19151000418 a faktury č. 1911000148, 1911000139, 1911000130, 1911000122, nebyla provedena předběžná kontrola, neboť k těmto výdajům nebyly vystaveny limitované přísliby. Tím došlo k porušení § 13 odst. 8, 9 a 10 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole, dle kterého

je-li to účelné k zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné, pravidelné činnosti orgánu veřejné správy, které je nutno zabezpečovat operativně, příkazce operace může předložit správci rozpočtu návrh na kontrolní zajištění finančního krytí předpokládaných operací a s tím souvisejících závazků, jejichž věřitel a výše není předem známa.; podpis správce rozpočtu na návrhu příkazce operace podle odstavce 8 je pro účely finančního řízení dokladem o kontrolním zajištění finančního krytí předpokládaných závazků v jím stanoveném limitu veřejných výdajů a určeném období (limitovaný příslib); správce rozpočtu předá limitovaný příslib příkazci operace a jeho kopii současně předá hlavnímu účetnímu. Jedná se o systémovou chybu. V MČ není zajištěna předběžná kontrola v souladu se zněním § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, dle kterého uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky orgánu veřejné správy jako příkazci operací; vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správce rozpočtu a vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomu vedoucím tohoto orgánu jako hlavní účetní.

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení §25 odst. 1 písm. a)*

Kontrolou veřejné zakázky „Rekonstrukce plochy pro sportovní aktivity dětí ve ŠD“ bylo zjištěno, že MČ nedodržela podmínky uvedené v článku 6 Směrnice č. 1/2019 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 20.12.2018 (účinnost 01.01.2019):

Hodnotící komise měla pouze 3 členy, podle směrnice má mít 5 členů; MČ nezveřejnila výzvu na veřejnou zakázku na profilu zadavatele, podle směrnice výběrové řízení je zahájeno uveřejněním výzvy na profilu zadavatele, tím došlo k porušení § 25 odst. 1a) zákona o finanční kontrole. Vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 34,09 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 30,66 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději

do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 50 000 Kč.

Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností zastupitelstva MČ.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 05.03.2021.

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

V Praze dne 11.03.2021

Podpisy kontrolorů:


Ing. Alena Kudrnová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Mgr. Ing. Zdeňka Bambousková

v době podpisu nepřítomna
.....

Ing. Jana Hauptmannová


.....


Ing. Michal Ivaška

v době podpisu nepřítomna
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Satalice o počtu 13 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne
18.3.2021

Mgr. Milada Voborská
starostka MČ


.....

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

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2021 - 2025

Schválený rozpočet

- na rok 2020

Rozpočtová opatření

- RO 1 - 6

Závěrečný účet

- za rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.08.2020, k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.08.2020, k 31.12.2020

Rozvaha

- k 31.08.2020, k 31.12.2020

Příloha rozvahy

- k 31.08.2020, k 31.12.2020

Faktura

- HČ přijaté: 2011000024, 2011000076, 2011000079, 2011000080, 2011000081, 2011000093, 2011000100 - 2011000150, 2011000157, 2011000177, 2011000171, 2011000236 - 2011000239, 2011000273, 2011000274, 2011000282, 2011000308, 2011000330, 2011000335, 2011000340, 2011000356, 2011000359, 2011000384, 2011000397, 2011000411, 2011000416, 2011000423, 2011000425, 2011000426
- HČ zálohové: 2011020007
-
- VHČ přijaté: 2091000001, 2091000005, 2091000006, 2091000008, 2091000009, 2091000010, 2091000011, 2091000012, 2091000016, 2091000031, 2091000055, 2091000060, 2091000062, 2091000066, 2091000067, 2091000068, 2091000069.
- VHČ zálohové: 2091020088, 2091020146, 2091020155, 2091020159, 2091020166, 2091020168, 2091020170, 2091020172, 2091020180, 2091020192, 2091020196, 2091020199, 2091020200, 2091020278.
- VHČ vydané: 2094000002, 2094000003, 2094000007, 2094000008, 2094000009, 2094000010, 2094000013, 2094000029, 2094000040, 2094000050, 2094000052, 2094000056, 2094000058, 2094000059, 2094000064, 2094000065, 2094000070.

Bankovní výpis

- HČ č. 14/2020, 32/2020, 52/2020, 56/2020, 64/2020, 68/2020, 74/2020, 76/2020, 81/2020, 83/2020, 86/2020, 88/2020, 89/2020, 92/2020, 105/2020, 106/2020, 127/2020, 145/2020, 170/2020, 171/2020, 180/2020, 198/2020
- VHČ: č. 007, 008; 2020/1, 2020/3; 2/2020, 3/2020; 4; 8/2020; 114/2020, 115/2020, 116/2020, 126/2020, 130/2020, 131/2020, 132/2020, 133/2020, 135/2020, 137/2020.

Účetní doklad

- HČ interní: 2020000001 - 2020000016, 2020001426, 2020001483, 2020001724, 2020001562
- HČ - zařazení do majetku: 500000021, 500000029, 500000065, 500000066, 500000092, 500000082, 500000092, 500000096, 500000107, 500000113, 500000118, 500000128, 500000129, 500000132, 500000140, 500000142, 500000143, 500000144, 500000154, 500000156, 500000160, 500000161, 500000174, 500000219, 500000200, 500000220, 500000221
- HČ poukazy: 2014000034, 2014000047, 2014000051, 2014000075
- Vnitřní účetní doklady VHČ: 590000001, 590000038, 590000039, 590000077, 590000079, 590000080, 590000100, 590000103, 590000104, 590000108, 590000120, 590000128, 590000129, 590000133, 590000135, 590000136, 590000138, 590000139, 590000141, 590000143, 590000144, 590000148, 590000149, 590000151, 590000152, 590000153, 590000154, 590000155, 590000157, 590000159, 590000161, 590000165, 590000166, 590000167, 590000169, 590000170, 590000171, 590000172, 390000039, 500000102, 490000039, 490000242.
- Poukazy VHČ: 2092000003, 2092000004, 2092000019.
- Bankovní doklady VHČ: 160000025, 160000026, 160000027, 160000028, 160000029, 160000030, 180000004, 180000005, 170000001, 650000002, 650000003, 130000003, 670000022, 670000023, 670000024, 190000044, 190000117, 190000595, 190000610, 190000626, 190000627, 190000677,

190000637, 190000639, 190000640, 190000641, 190000673, 190000623, 190000624, 190000625, 190000633, 190000634, 190000629, 190000630.

- Účetní doklady SF:140000001 - 140000072.

Pokladní doklad

- HČ: 2015100056, 2015100109 - 155, 2015100214, 2015100215, 2015100263, 2015100321, 2015100343, 2015100359, 2015100411, 2015100431, 2015100474, 2015100449
- VHČ: 2095200016, 2095200027, 2095200051, 2095200062, 2095200067, 2095200074, 2095200075, 2095200076, 2095200078, 2095200084, 2095200092, 2095200093, 2095200094, 2095200099, 2095200103, 2095200104, 2095200105, 2095200110, 2095200121, 2095200122, 2095200130, 2095200135, 2095200136, 2095200164, 2095200172, 2095200183, 2095200187, 2095200188, 2095200189

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- os. č. 1, 18.

Odměňování členů zastupitelstva

- Kontrolovány odměny u starostky, místostarostky a 9 zastupitelů.

Smlouvy o dílo

- HS 981, HS 991

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

- HS 963 a HS 964 již v roce 2019 se vkladem do KN 30.01.2020.

Darovací smlouvy

- HS 97

Smlouvy nájemní

- Pozemky: č. 022/P, 037/P, 044/P, 070/P, 093/P, 124/P, 435/P.
- Pronájem parkovacího stání: č. 371/Park. St.
- Pronájem bytů: č. 213/B, 284/B, 300/B.
- Nebytové prostory: č. 047/NB, 268/NB, 326/NB, 400/NB, 431/NB.

Smlouvy o věcných břemenech

- HS 962, HS 966, HS 990

Dohody o pracovní činnosti

- DPC - os. č. 3, 6, 7, 12.

Dohody o provedení práce

- DPP - os. č. 103, 105, 106, 107, 110, 112.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 1, 11, 18, 21, 37.

Smlouvy ostatní

- HS 638, HS 726, HS 983, HS 985

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 1) „Cyklostezka A44 „Kbely – Satalice – Novopacká“
- 2) „Oplocení zahrádek na parc. č. 930 v k.ú. Satalice“
- 3) „Stavební úpravy multifunkčního objektu č.p. 59“

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 5/2017, Směrnice č. 2/2016, Směrnice č. 6/2019, Směrnice č. 1/2020, Statut sociálního fondu, Zásady pro čerpání prostředků ze sociálního fondu, Směrnice č. 3/2017, Směrnice č. 6/2017

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

- Příkaz starostky MČ Praha-Satalice ze dne 27.05.2020
- Plnění příkazu starostky MČ Praha-Satalice ze dne 05.01.2021

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZMČ č. 9 ze dne 17.12.2019
- ZMČ č. 10 ze dne 03.03.2020
- ZMČ č. 11 ze dne 14.04.2020
- ZMČ č. 12 ze dne 16.06.2020

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Zápis o kontrole finančního výboru v PO ZŠ Praha 9 - Satalice

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Sociální fond k 31.08.2020:140000001 - 140000072

Nespecifikován

- Limitovaný příslib č. 1

Objednávky

- Objednávky: 11/2020, 26/2020, 33/2020, 35/2020, 38/2020 - 40/2020, 42/2020, 44/2020, 45/2020, 47/2020, 48/2020, 50/2020, 51/2020, 58/2020, 69/2020

předávací protokol

- protokol č. PP/36/02/453/2020, č. PP/36/02/153/2020, protokol č. PP/36/02/233/2020