



Nařízení tajemníka č. 12/2018 ze dne 11. 5. 2018

Náprava chyby zjištěné při přezkoumání hospodaření

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření provedeného Magistrátem hl. m. Prahy v Městské části Praha 16 za období od 1. ledna 2017 do 31. prosince 2017 vydávám toto nařízení za účelem odstranění zjištěné chyby (nedostatku) uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 16, jehož součástí je i konstatování, že chyby a nedostatky zjištěné při předchozích přezkoumání hospodaření MČ (za rok 2016 a popř. předchozí roky) byly zcela napraveny. Nedostatky zjištěné při předchozích dílčích přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017 byly s výjimkou jediného zcela napraveny, při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny žádné chyby či nedostatky.

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

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

➤ *ustanovení § 16 odst. 4*

Zastupitelstvo MČ schválilo dne 19.12.2016 rozpočet na rok 2017 ve znění "...schvaluje rozpočet Městské části Praha 16 na rok 2017 ve výši příjmů a výdajů 91.967 tis. Kč". Usnesení obsahovalo 5 příloh, jednou z nich byl rozpočet v členění podle oblastí hospodaření, které byly rozepsány podle OdPa (oddíl paragraf), další přílohou byl rozpočet v členění na rozpočtové položky. Při kontrole na místě byly předloženy výkazy čerpání rozpočtu ke dni 30.11.2017, a to výkaz č. 120 a FIN 2-02. V některých případech bylo zjištěno přečerpání upraveného rozpočtu, např. v oblasti územní rozvoj čerpání o 826 tis. Kč (tj. ve výši 1 523,85 % upraveného rozpočtu), ve školství o 24 tis. Kč vlastních rozpočtových prostředků (tj. 112,53 % upraveného rozpočtu). Úprava rozpočtu byla schválena Zastupitelstvem MČ dne 18.12.2017, v členění na oblasti a OdPa, a rozpočtové opatření bylo provedeno dne 29.12.2017. Zastupitelstvo MČ projednává podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočet při jeho schvalování v třídění podle rozpočtové skladby tak, aby schválený rozpočet vyjadřoval závazné ukazatele, jimiž se mají povinně řídit mj. výkonné orgány územního samosprávného celku, tj. dle výše uvedeného usnesení lze považovat za závazné ukazatele jak OdPa, tak jednotlivé rozpočtové položky (závazné ukazatele nebyly jinak stanoveny). Jelikož MČ hradila výdaje před provedením rozpočtového opatření, nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá povinnost provádět rozpočtová opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Tajemník Úřadu MČ vydal k nápravě zjištěného nedostatku dne 12.3.2018 nařízení č. 9/2018. O jeho splnění písemně informoval dne 16.4.2018. Vzhledem ke skutečnosti, že ve finančních výkazech ke dni 31.12.2017 bylo v některých případech zjištěno přečerpání rozpočtových

prostředků a vzhledem k uvedeným termínům, bude náprava nedostatku ověřena při přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Nápravné opatření: Při návrhu rozpočtu MČ a jeho úpravách stanovit závazné ukazatele rozpočtu hospodaření pro jednotlivé kapitoly. Navrhnout a zavést systém provádění rozpočtových opatření z důvodu použití příjmů poskytnutých na základě usnesení Zastupitelstva hlavního města Prahy a Rady hlavního města Prahy, případně dalších financujících orgánů a institucí, k úhradě nových výdajů a provedení rozpočtových opatření zajišťujících do té doby rozpočtově nezajištěné výdaje MČ (tj. realizace výdajů plynoucích zejména z poskytnutých účelových prostředků mezi jednotlivými zasedáními Zastupitelstva městské části Praha 16)

Úkol: **OE**

Termín: trvale

Komentář: Nedostatek zjištěný při 2. dílčím přezkoumání hospodaření byl řešen v rámci komplexního návrhu úprav rozpočtu Městské části Praha 16 na XX. řádném zasedání Zastupitelstva městské části Praha 16, kdy bylo předloženo a schváleno usnesení č. XX/5/18, které v části 2. stanovuje jako závazné ukazatele rozpočtu hospodaření kapitoly (ORJ) ve výši schváleného rozpočtu hospodaření MČ Praha 16 včetně jeho dalších úprav a v části 3. je nově pověřena Rada městské části Praha 16 k provedení rozpočtových opatření z důvodu použití nových příjmů poskytnutých na základě usnesení ZHMP nebo RHMP k úhradě nových výdajů a provedení rozpočtových opatření zajišťujících rozpočtově nezajištěné výdaje MČ Praha 16.

Toto nařízení nabývá účinnosti dnem jeho vydání. Za splnění úkolů ve stanovených termínech nesou zodpovědnost příslušní pracovníci a vedoucí Odboru ekonomického ÚMČ (OE). Průběžný stav plnění úkolů bude předložen tajemníkovi Úřadu městské části Praha 16 do 31. května 2018.

Ing. Pavel Jirásek
tajemník Úřadu městské části Praha 16