



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPFUVIBR

Č. j.: MHMP 524872/2021
Sp. zn.: S-MHMP 549734/2020

Stejnopis č. 2

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 - Radotín,
za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 16 (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 19.10.2020 - 06.11.2020
 - b) 11.01.2021 - 22.01.2021
 - c) 06.04.2021 - 19.04.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 16 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 1236452/2020 dne 18.08.2020. Dodatečné písemné pověření vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1342990/2020 dne 02.09.2020.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jana Hauptmannová
kontrolorky: Ing. Helena Hošpesová
Lýdie Patáková

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 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 zaříděny 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 přezkoumána tvorba a čerpání peněžního fondu (Sociální fond) zřízeného podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžního fondu 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, prodej majetku, směna majetku, inzerce, pronájem rekreačního zařízení Chroboly, prodej lístků do kina 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, 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, smlouvy kupní, smlouvy směnné, smlouvy o dílo, servisní smlouvy 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 právníckými 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 39 430 367,56 Kč. Jednalo se o veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci INO/16/06/000364/2018 ze dne 19.9.2018 na částku 30 000 000 Kč (splátka 5 000 000 Kč/ročně). Zůstatek k 31.12.2019 ve výši 20 000 000 Kč a o dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 19 430 367,56 Kč. 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 (neinvestiční dotace: pro MLK, „Krizová opatření v souvislosti se šířením koronaviru – JSDH“, na ZOZ, „Opatření v souvislosti s šířením nového koronaviru“, „Podporu výuky ČJ jako cizího jazyka“, na provoz JSDH, dotace pro ZŠ – primární prevenci ve škole, na činnost JSDH, na údržbu zeleně v MČ, na sběrný dvůr, pro ZŠ a MŠ - na posílení mzdových prostředků zaměstnanců škol, na granty v oblasti sociálních služeb, dotace „Likvidace ekologických zátěží, veřejný prostor, parky, výsadby a výkupy“. Investiční dotace: „Rezerva - Centrum Koruna Radotín“, „Výstavba ZUŠ Klementa Slavického“, „Výstavba nové služebny PČR

nám. Osvoboditelů 5/rez.“, „Rezerva – JSDH, „Nám. Osvoboditelů 5, P 16“, „Demolice staré budovy PČR“, „Rekonstrukce svahu nad cyklostezkou A1“, „Protipovodňová opatření Šárovo kolo“. Účelové dotace VHP).

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. 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 (PO školní jídelna Praha – Radotín).

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, vytvořené oprávkky 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:

- nadlimitní VZ na dodávky v otevřeném řízení „Dovybavení JSDH Radotín – nákup cisternové automobilové stříkačky CAS 20“
- VZ malého rozsahu na stavební práce „Radotín – rekonstrukce sociálního zařízení MŠ Slunečnice, Sídliště 1100/31“

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 5 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti, ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (4) 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 B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

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

➤ *ustanovení § 49-54*

Kontrolou bylo zjištěno, že městská část neúčtovala o majetku, který byl svěřen příspěvkovým organizacím. O tomto majetku mělo být účtováno na podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek. Tím došlo k porušení obsahového vymezení účtu daného ustanovením § 49 písm. e) 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, který stanoví, že účet 909 - Ostatní majetek obsahuje majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle jiného právního předpisu, pokud tento majetek zřizovatel nevykazuje v rozvaze.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 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. 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, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 212 odst. 8*

Oznámení o zahájení zadávacího řízení bylo uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek dne 17. 10. 2019 a na profilu zadavatele dne 16. 10. 2019, tj. o den dříve než ve Věstníku veřejných zakázek, tím došlo k porušení ustanovení § 212 odst. 8 zákona, který stanoví, že informace o zahájení zadávacího řízení nesmí být uveřejněna na profilu zadavatele před uveřejněním formuláře ve Věstníku veřejných zakázek.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích hospodaření MČ za rok 2020

- 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. 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, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 212 odst. 7*

Zadavatel uveřejnil oznámení o zahájení zadávacího řízení v Úředním věstníku EU dne 5. 5. 2020 a ve Věstníku veřejných zakázek dne 4. 5. 2020, tj. o den dříve než v Úředním věstníku EU. Oznámení o výsledku veřejné zakázky zadavatel uveřejnil v Úředním věstníku EU dne 9. 9. 2020 a ve Věstníku veřejných zakázek dne 7. 9. 2020, tj. o 2 dny dříve než v Úředním věstníku EU. V obou případech došlo k porušení ustanovení § 212 odst. 7 zákona, který stanoví, že formulář nesmí být uveřejněn ve Věstníku veřejných zakázek nebo na profilu zadavatele před uveřejněním v Úředním věstníku EU.

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 2020, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních 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:**

Územní celek nedodržel obsahové vymezení podrozvahových účtů.

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 | 3,28 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ | 6,86 % |
| 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 vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě, podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19.4.2021.

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

V Praze dne 19.04.2021


Podpisy kontrolerek:

Ing. Jana Hauptmannová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



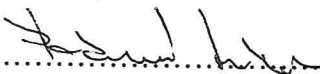
.....

Ing. Helena Hošpesová



.....

Lýdie Patáková



.....

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 16 o počtu 15 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 12. 5. 2021

Mgr. Karel Hanzlík
starosta 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 16:****Střednědobý výhled rozpočtu**

- Usnesení ZMČ VII/6/19 ze dne 16.12.2019

Pravidla rozpočtového provizoria

- Usnesení č. VII/6/2019 ze dne 16.12.2019

Návrh rozpočtu

- Zveřejněn 29.11.2019

Schválený rozpočet

- Usnesení ZMČ VII/6/19 ze dne 16.12.2019

Rozpočtová opatření

- č. 9-12/2020 ; č.1-8/2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- K 31.08.2020, 30. 11. 2020, 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- K 31.08.2020, 30. 11. 2020, 31.12.2020

Rozvaha

- K 31.08.2020, 30. 11. 2020, 31.12.2020

Účtový rozvrh

- k 31.08.2020, 30. 11. 2020, 31.12.2020

Faktura

- 2001100024,2001040113,2001030087,2001040071,2001100039,2001100054

- faktury PO: KDF číslo 111 – 162 za období 5/2020 – 6/2020

- faktury HČ za období od 01.09. do 31.12.2020:

- 20202001030260, 20202001030275, 20202001030311, 20202001030319, 20202001030336,
20202001030373, 20202001030374, 20202001030391, 20202001030395, 20202001030396,
20202001030397, 20202001030415, 20202001030429, 20202001030432, 20202001030433,
20202001030449, 20202001030450, 20202001030454, 20202001030470, 20202001030471,
20202001030473, 20202001030474, 20202001030476, 20202001030479, 20202001030480,
20202001030481, 20202001030485

- 20202001100220, 20202001100221, 20202001100228, 20202001100250, 20202001100254,
20202001100266, 20202001100287, 20202001100307, 20202001100310, 20202001100311,
20202001100313, 20202001100338, 20202001100341, 20202001100359, 20202001100360,
20202001100368

- 20202001040293, 20202001040311, 20202001040321, 20202001040323, 20202001040324,
20202001040332, 20202001040335, 20202001040338, 20202001040344, 20202001040345,
20202001040349, 20202001040351, 20202001040356, 20202001040359, 20202001040363,
20202001040365, 20202001040368, 20202001040372, 20202001040373, 20202001040377,
20202001040385, 20202001040390, 20202001040391, 20202001040392, 20202001040394,
20202001040398, 20202001040399, 20202001040401, 20202001040403, 20202001040404,
20202001040409, 20202001040411, 20202001040424, 20202001040425, 20202001040427,
20202001040428, 20202001040429, 20202001040432, 20202001040449, 20202001040450

- Faktury BH KDF číslo: 186, 188, 189, 190, 192, 193, 215, 216, 222, 223, 224, 225, 229, 452, 456, 459,
460, 462, 463, 464, 465, 467

- Faktury VHČ KDF číslo: 119, 126, 144, 146, 175, 176,177, 178, 180, 182, 185, 186, 187, 316, 317,
318, 319, 320, 321, 322, 326, 327

Bankovní výpis

- výpisy VHČ číslo 074 - 097, 191 - 209, 238 - 282
- výpisy BH číslo 071 - 092, 139 - 160, 178 - 209, 248 - 273
- BV HČ 12/2020, BV Depozitní účet 1-12/2020, BV SF 1-12/2020

Účetní doklad

- 520000078, 520000084, 520000090, 520000100, 520000103, 520000104, 520000105, 520000106,
520000158, 520000162, 520000175, 520000176, 520000240, 520000252, 520000359, 520000374,
520000382, 520000383, 520000384, 520000385, 520000388, 520000403, 520000438, 520000454,
520000507, 520000587, 520000589, 520000601, 520000637, 520000641, 520000652, 520000654,

520000655, 520000657, 520000673, 520000683, 520000719, 520000726, 520000738, 520000739, 520000741, 520000742, 520000759, 520000761, 520000815

-
- 130000224, 130000548, 130001035-40; 130001044, 130000440-442, 130000427, 130000504, 130000462, 13000454, 13000626, 130000614-620, 130000627-909
-

- opravné doklady č.: 940000079
-

- poukaz: 202002030001-8
-

- od 01.09. do 31.12.2020:

- 520000935, 520000936, 520000943, 520000944, 520000960, 520000961, 520000965, 520000975, 520000993, 520001006, 520001010, 520001012, 520001021, 520001031, 520001050, 520001054, 520001055, 520001063, 520001064, 520001090, 520001107, 520001108, 520001109, 520001113, 520001117, 520001126, 520001127, 520001143, 520001158, 520001159, 520001161, 520001170, 520001171, 520001175, 520001181, 520001215, 520001218, 520001225, 520001239, 520001284, 520001250, 520001251, 520001268, 520001277, 520001278, 520001279, 520001283, 520001284, 520001285, 520001286, 520001287, 520001289, 520001304, 520001306, 520001316, 520001345, 520001350, 520001351, 520001354, 520001355, 520001361, 520001387, 520001391, 520001401, 520001408, 520001423, 520001429, 520001430, 520001433, 520001435, 520001438, 520001439, 520001470, 520001471, 520001472, 520001477, 520001478, 520001479, 520001483, 520001485, 520001486, 520001487, 520001493, 520001495, 520001497, 520001504, 520001505

- Účetní doklad BH: 96000053, 960000046, 960000036

- Účetní doklad VHČ: 95000014, 950000036
-

- od 01.09.2020 do 31.12.2020:
-

- 110000122, 110000125, 110000126, 110000127, 110000130, 110000145, 110000149, 110000152, 110000153-155, 110000159, 110000163, 110000182,

- 130001516, 130001599, 130001282, 130001389, 130001610, 130001282, 130001342, 130001400, 130001702, 130001557, 130001610, 130001719, 130001816, 1300001819, 1300001845, 1300001847, 130001909, 130001910, 130001912, 130001936, 130001958, 130001966, 130001969, 130002024, 130002026, 130002038, 130002039

- 910000274, 910000325, 910000318, 90000255, 910000344, 910000347
-

- SF: 150000044, 045

- Depozit: 140000153, 160, 282, 320,

Pokladní kniha (deník)

- za 03/2020 výdajová pokladna HČ
- za 09/2020 výdajová pokladna a pokladna VHČ

Evidence majetku

- interní doklady č.: 910000003, 910000004, 910000005, 910000006, 910000007, 910000008, 910000009, 910000010, 910000011, 910000012, 910000013, 910000014, 910000015, 910000016, 910000017, 910000018, 910000031, 910000032, 910000033, 910000038, 910000045, 910000046, 910000047, 910000048, 910000050, 910000051, 910000054, 910000065, 910000066, 910000082, 910000083, 910000084, 910000085, 910000086, 910000087, 910000088, 910000089, 910000090, 910000091, 910000092, 910000093, 910000096, 910000100, 910000105, 910000106, 910000117, 910000118, 910000121, 910000123, 910000124, 910000127, 910000128, 910000129, 910000130, 910000132, 910000141, 910000142, 910000143, 910000144, 910000145, 910000146, 910000147, 910000148, 910000149, 910000150, 910000151, 910000153, 910000155, 910000182, 910000183, 910000184, 910000185, 910000186, 910000187, 910000195, 910000196, 910000200, 910000201, 910000202, 910000203, 910000204, 910000205, 910000224, 910000226, 910000227, 910000228, 910000229, 910000230, 910000236, 910000237

- od 01.09. do 31.12.2020:
-

- 910000249, 910000250, 910000258, 910000259, 910000262, 910000263, 910000265, 910000266, 910000267, 910000268, 910000269, 910000270, 910000271, 910000291, 910000292, 910000293, 910000294, 910000295, 910000299, 910000300, 910000302, 910000312, 910000314, 910000315, 910000316, 910000323, 910000324, 910000344, 910000346, 910000347
-

- 130001442, 130001443, 130001777, 130001778

Inventurní soupis majetku a závazků

- - Usnesení Rady HMP č. 2242 ze dne 12.10.2020
- - Nařízení tajemníka č. 9/2020 – Plán inventarizace majetku a závazků za rok 2020 ze dne 04.11.2020
- - Jmenování členů Hlavní inventarizační komise (HIK) dne 11.11.2020 na základě usnesení rady MČ Praha 16 č. 705/2020 ze dne 04.11.2020
- - Proškolení zaměstnanců proběhlo dne 04.11.2020
- - Inventarizační zpráva HIK ze dne 09.02.2021
- - Inventurní soupisy účtů k 31.12.2020

Mzdová agenda

- Zaměstnanci: os. č. 2204,52,1570,1814,1727,112,1638,1996,1537,1894,170,17
- DPP : os.č. 2154,2165,2189,2218,2194,2215
- DPČ : os.č. 2175,2180, 2174
- Zastupitele: os.č. 2225,880,1892

Odměňování členů zastupitelstva

- usnesení číslo ZMČ usnesení č.8 ze dne 01.11.2018
- osobních čísel 2225,880,1892

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Školní jídelna Praha-Radotín, Loučanská 1112/3

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Školní jídelna Praha-Radotín, Loučanská 1112/3

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Školní jídelna Praha-Radotín, Loučanská 1112/3

Smlouvy o dílo

- smlouva o dílo č. . 4645/2020 včetně dodatku č. 1
- smlouva o dílo č. 4697/2020

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

- - předávací protokol č. PP/21/02/99/2009 o převodu hmotného majetku získaného investiční výstavbou a předání do správy MČ včetně dodatku č. 1 ze dne 10. 3. 2020
- - předávací protokol č. PP/36/02/269/2020 o předání a převzetí do správy ze dne 7. 8. 2020
- - předávací protokol č. PP/36/02/532/2019 o předání a převzetí do správy ze dne 3. 3. 2020
- - předávací protokol č. PP/36/02/127/2020 o předání a převzetí do správy ze dne 12. 5. 2020
- - předávací protokol č. PP/36/02/542/2020 o předání a převzetí do správy ze dne 3. 3. 2020
- - předávací protokol č. PP/36/02/124/2020 o předání a převzetí do správy ze dne 8. 6. 2020
- - předávací protokol č. PP/36/02/125/2020 o předání a převzetí do správy ze dne 9. 4. 2020
- - předávací protokol č. PP/36/02/269/2020 o předání a převzetí do správy ze dne 7. 8. 2020
-
- - souhlasné prohlášení o uznání vlastnického práva č. 4543/2019 ze dne 2. 10. 2019
-
- - rozhodnutí pozemkového úřadu o úpravě vlastnických vztahů č.j.: SPU 000682/2019 ze dne 21. 2. 2019
- - rozhodnutí státního pozemkového úřadu č.j.: SPU 272336/2019 ze dne 23. 7. 2019
-
- - kupní smlouva č. 4607/2020 ze dne 24. 1. 2020
- - kupní smlouva č. 4609/2020 ze dne 7. 2. 2020
- - kupní smlouva č. 4676/2020 ze dne 24.8.2020
- - bezúplatný převod na základě předávacího protokolu Technickým službám Radotín
- - bezúplatný převod na základě předávacího protokolu školní jídelně, Loučanská 1112
-
- od 01.09. do 31.12.2020:
- - bezúplatný převod majetku (bazén Radotín – restaurace gastro a nábytek, recepce – nábytek, přístupový systém) na základě smlouvy č. 4659/2020 mezi MČ Praha 16 a Radotínskou o.p.s.
-
- - bezúplatný převod majetku (žlab na umývání rukou 2x, lavička 12x, držák na kolo 6x, odpadkový koš 6x, stůl na stolní tenis 2x, basketbalový koš 2x) na základě smlouvy č. 4658/2020 mezi MČ Praha 16 a ZŠ Praha - Radotín
-
- - znalecký posudek č. 12/298/2019 ze dne 03.09.2020
- - znalecký posudek č. 329/15/2020 ze dne 27.07.2020
-

- - předávací protokol č. PP/36/02/332/2020 ze dne 02.10.2020 (pozemek č. parc. 2511/34)
- - předávací protokol č. PP/36/02/451/2020 ze dne 04.11.2020 (pozemek č. parc. 1518/9)
-
- - smlouva č. 4638/2020 ze dne 07.07.2020 o bezúplatném převodu (pozemek č. parc. 2642/2)
- - kupní smlouva č. 4690/2020 ze dne 29.10.2020 (pozemek č. parc. 3113/1)
- - směnná smlouva č. 4693/2020 ze dne 02.11.2020 (pozemek č. parc. 721/23)

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

- 4595/2019, 4594/2019, 4607/2020, 4634/2020, 4635/2020, 4636/2020, 4691/2020, 4692/2020,

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 4699/2020

Smlouvy nájemní

- 4625/2020, 4631/2020, 4660/2020, 4686/2020, 4598/2019, 3584/2015, 3802/2016,
- dodatek č. 1 ke smlouvě č. 360/97, dodatek č. 1 ke smlouvě č. 3712/2016, dodatek č. 6 ke smlouvě č. 2202/2009, dodatek č. 1 ke smlouvě č. 361/1998, dodatek č. 1 ke smlouvě č. 2662/2012, dodatek č. 1 ke smlouvě č. 2692/2012, smlouva 1335/2004, 4419/2019 1335/2004, 4419/2019

Smlouvy o věcných břemenech

- 4550/2019, 4516/2019, 4637/2020, 4657/2020, 4387/2018

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- 4641/2020/50; 4641/2020/09; 4641/2020/24; 4641/2020/12; 4641/2020/08; 4641/2020/81; 4641/2020/10; 4641/2020/58

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnosprávní dotace - Grand - smlouvy včetně vyučování:
- 4641/2020/4, 4641/2020/7, 4641/2020/10, 4641/2020/14, 4641/2020/18, 4641/2020/21, 4641/2020/22, 4641/2020/25, 4641/2020/27, 4641/2020/30, 4641/2020/33, 4641/2020/35-37, 4641/2020/55, 4641/2020/61, 4641/2020/68, 4641/2020/81, 4641/2020/87, 4641/2020/96, 4683/2020

Dohody o pracovní činnosti

- os.č. 2175,2180, 2174

Dohody o provedení práce

- os.č. 2154,2165,2189,2218,2194,2215

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 2204,52,1570,1814,1727,112,1638,1996,1537,1894,170,1793

Smlouvy ostatní

- Smlouva o propagaci: 4708/2020

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Dovybavení JSDH Radotín - nákup cisternové automobilové stříkačky CAS 20"
- - protokol o otevírání obálek
- - protokol o posouzení a hodnocení nabídek
- - protokol o posouzení kvalifikace
- - jmenování komise
- - čestná prohlášení členů komise proti střetu zájmů
- - zpráva o posouzení a hodnocení nabídek
- - kupní smlouva č. 4676/2020
-
- „Radotín - Rekonstrukce sociálního zařízení MŠ Slunečnice, Sídliště 1100/31“
- - protokol o otevírání obálek
- - protokol o posouzení a hodnocení nabídek
- - protokol o posouzení kvalifikace
- - jmenování komise
- - čestná prohlášení členů komise proti střetu zájmů
- - smlouva o dílo č. . 4645/2020 včetně dodatku č. 1

Vnitřní předpis a směrnice

- platné k 31.08.2020, 30. 11. 2020, 31.12.2020

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Nařízení tajemníka č. 4/2020 ze dne 29.05.2020
-

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- VIII/18/20 ze dne 18.5.2020

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- 528/2020 ze dne 11.3.2020; 528a/2020 ze dne 6.5.2020, č.: 516/2020 ze dne 26.2.2020

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole PO Školní jídelna Praha-Radotín za období 1.1.2020 až 31.8.2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- ZMČ č. VII/6/19 – 7

Objednávky

- O/04/20200163,O/04/20200183

