

Prislov

RMC + zve info

M



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Úřad městské části Praha - Dolní Počernice
Došlo
23. 10. 2019
Č.j. 2037/19/TAJ
Počet listů: 4
Počet příloh: 4

Stejnopis č. 2

Zápis z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice

podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. a) 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 - Dolní Počernice
se sídlem Stará obec 10, Praha 9,
za období od 1. 1. 2019 do 31. 8. 2019

1. Dílčí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech 9. 9. 2019 - 27. 9. 2019.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice (dále též MČ) za rok 2019 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 17. 7. 2019. 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 1392820/2019 dne 9. 7. 2019.
- 3.
4. Dílčí přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Iveta Kutišová
kontroloři: Ing. Ivana Piekná
Alena Postránecká
Ing. Josef Šístek

A. Předmět přezkoumání a přezkoumané písemnosti

Předmětem 1. dílčího přezkoumání hospodaření byly údaje o hospodaření MČ ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., dané ustanovením:

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
 - § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
 - § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
 - § 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 právnickými nebo fyzickými osobami,
 - § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
 - § 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,
 - § 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,
 - § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
 - § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
 - § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
 - § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
 - § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
 - § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
 - § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
 - § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- přičemž podle ustanovení § 2 odst. 3 předmětem přezkoumání nebyly údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Při přezkoumání uvedených předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z následujících právních předpisů:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon 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 závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,

- vyhláška 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,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb.,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání bude uvedeno ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. tohoto zápisu, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření

Při 1. 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon 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

- *ustanovení § 5 odst. 2*

Smlouva č. 7/2019 měla být zveřejněna v registru smluv nejpozději dne 11. 3. 2019 tj. 30 dnů po podpisu smlouvy, byla však zveřejněna až o 2 dny později tj. 13. 3. 2019, smlouva 36/2019 měla být zveřejněna v registru smluv nejpozději dne 30. 7. 2019 tj. 30 dnů po podpisu smlouvy, byla však zveřejněna až o 29 dnů později tj. 28. 8. 2019, což bylo v rozporu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona, podle kterého je třeba zaslat smlouvu správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Vzhledem k tomu, že obě smlouvy byly zveřejněny ve lhůtě do tří měsíců od podpisu, riziko zneplatnění smluv nehrozilo.

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

Upozornění:

Upozorňujeme na vhodnost pečlivější kontroly formální stránky uzavíraných smluv.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2018 a popř. předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byla seznámena podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Magistrátu hlavního města Prahy při konečném přezkoumání.

V Praze dne 1. 10. 2019

Podpisy kontrolorů:

Ing. Iveta Kutišová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ivana Piekná

Alena Postránecká

Ing. Josef Šístek

S obsahem zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha - Dolní Počernice o počtu 4 stran byl v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne *23. 10. 2019* seznámen a jeho stejnopis číslo 2 obdržel

Zbyněk Richter
starosta MČ

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