



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice

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 - Klánovice
se sídlem U Besedy 300, Praha 9,
za období od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 9. 10. 2017 - 27. 10. 2017
 - b) 29. 1. 2018 - 2. 2. 2018
 - c) 20. 03. 2018 - 06. 04. 2018
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice za rok 2017 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 06. 09. 2017. 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 42623/2017 dne 4. 9. 2017.
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Ivana Březinová
kontrolorky: Ing. Ivana Svobodová
Ing. Magdalena Škvarová

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. 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. 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 zákona č. 460/2016 Sb.,
- 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. 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 vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
- 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 (dále jen ČÚS č. xxx).

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 zaměstnavatele a fond ekologický a dary), 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 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 majetku, inzertní činnost). 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 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 a smlouvy o dílo, 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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly 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 (účelové neinvestiční dotace na provoz knihovny a na opravu povrchů komunikací užívaných cyklisty).

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 zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřské školy Klánovice, p.o.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci Mateřská škola Klánovice, zásob, vytvořené oprávek 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 hospodáří 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:

- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky „Nákup žacího stroje“;
- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku „Interiérové vybavení Mateřské školy Klánovice“;
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Výstavba kurtu na plážový volejbal v Praze - Klánovicích“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky - „Výstavba kurtu na plážový volejbal“.

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 jednu smlouvu o zřízení věcného břemene. U této smlouvy bylo posouzeno, zda zřízení věcného břemene 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 zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, 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, a 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 (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činnosti), 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 ustanovením § 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.

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. 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, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 52*

V roce 2017 MČ uzavřela 5 smluv o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene. Při kontrole těchto smluv bylo zjištěno, že pohledávky z těchto smluv (např. smlouva č. A/23/2017/Sgt ze dne 19. 4. 2017 s předpokládanou hodnotou plnění 264,1 tis. Kč, smlouva č. A/97/2017/Sgt ze dne 4. 7. 2017 s předpokládanou hodnotou plnění 36,8 tis. Kč a smlouva č. A/96/2017/Sgt ze dne 4. 7. 2017 s předpokládanou hodnotou plnění 38 tis. Kč) nebyly zaúčtovány na podrozvahovém účtu 933 - Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv (dále jen účet 933). Tím došlo k porušení ustanovení § 52 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 se krátkodobé budoucí pohledávky z titulu plnění z uzavřených smluv účtují na podrozvahovém účtu Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv.

Dále bylo zjištěno, že na účtu 933 byly chybně zaúčtovány pohledávky ze smluv o zřízení věcného břemene č. A/146/2017/Sgt, A/147/2017/Sgt a A/148/2017/Sgt, které byly všechny podepsány až 24. 1. 2018. O těchto pohledávkách nemělo být v roce 2017 účtováno, neboť na účtu 933 se evidují pouze pohledávky z uzavřených smluv.

- **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 2016 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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 25*

Při kontrole vybraných úseků hospodaření příspěvkové organizace Mateřská škola Klánovice (dále jen MŠ) byly zjištěny nedostatky zejména v oblasti účetnictví a v inventurách majetku a závazků k 31. 12. 2016:

- podle vyjádření ředitele školy pořádá MŠ příměstský tábor, ve zřizovací listině však nebyla tato činnost zřizovatelem v doplňkové činnosti povolena;
- účetnictví bylo nepřehledné - účetní doklady nebyly řazeny chronologicky (ani podle čísel faktur ani podle čísel dokladů), doklady stejné řady byly založeny v různých složkách (zakládány byly podle data úhrady, což znemožňovalo jejich vyhledávání podle čísel);
- interní doklady nebyly doloženy vůbec, některé účetní operace byly zaúčtovány pouze elektronicky bez doložení jakékoliv podkladové dokumentace;
- nebylo provedeno časové rozlišení ročního pojištění podnikatelských rizik;
- nebylo účtováno v okamžiku vzniku účetního případu - náklady byly účtovány až při platbě, nikoliv při vzniku závazku;
- dokladová inventura účtů nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona o účetnictví.

NAPRAVENO.

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 § 14 odst. 6*

Dokladem č. 200000380 ze dne 26. 10. 2016 bylo na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek zaúčtováno pořízení kamerového systému ve výši 129 851 Kč. Na základě dodavatelské faktury č. 376 byly jednotlivé komponenty kamerového systému (8 ks kamer, síťový 8-kanálový videorekordér, monitor, záložní zdroj) zaevidovány jednotlivě jako drobný dlouhodobý hmotný majetek. Vzhledem k tomu, že je celý systém vzájemně propojen a některé z jeho komponentů mohou být funkční jen v rámci zapojení do systému, nikoliv samostatně, měl být kamerový systém zaevidován jako soubor movitého majetku na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2017

- **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: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

Odměna neuvolněnému starostovi byla v období 16. 1. 2017 - 31. 8. 2017 stanovena v nesprávné výši. Na základě usnesení ZMČ č. 10/2017 ze dne 16. 1. 2017 měla být stanovena ve výši „0,6 násobku výše měsíčních odměn, stanovené pro uvolněného člena zastupitelstva, který vykonává funkci starosty“, jak je uvedeno v ustanovení § 2 odst. 2 Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády). Při výpočtu se podle tohoto ustanovení vychází z přílohy č. 1 k nařízení vlády. Do odměny byl však nesprávně zahrnut i příplatek, který podle ustanovení § 1 odst. 3 nařízení vlády náleží uvolněným členům zastupitelstva (u uvolněného starosty je příplatek ve výši 3 000 Kč). Měsíční odměna byla proto vyšší o 1 800 Kč (0,6 x 3 000), z důvodu nesprávného zaokrouhlení o 1 799 Kč.

NENAPRAVENO.

MČ pokračovala v nesprávné výplatě starostovi po celý rok 2017, tj. bylo mu v hrubých mzdách přiznáno 12 x 1 799 Kč (celkem 21 588 Kč) navíc. Po ukončení závěrečného přezkoumání se MČ pokusí tuto situaci řešit jako škodní událost v rámci pojištění.

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

➤ *ustanovení § 103*

Starosta MČ podepsal platové výměry dvěma nově přijatým zaměstnankyním. Vzhledem k tomu, že úřad MČ měl jmenovanou tajemnici, do jejíchž kompetencí spadají pracovně právní vztahy, měly být platové výměry podepsány tajemnicí. Tím došlo k selhání vnitřního kontrolního systému.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 16*

Při kontrole rozpočtových opatření bylo kontrolní skupinou zjištěno, že rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno dříve, než byl schválen rozpočet MČ. Rozpočtové opatření bylo schváleno usnesením RMČ č. 3/30/2017 ze dne 3. 2. 2017 a rozpočet MČ na rok 2017 byl schválen usnesením ZMČ č. 15/2017 ze dne 20. 3. 2017. Tím došlo k porušení ustanovení §16 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že rozpočet může být změněn po jeho schválení rozpočtovým opatřením. Správně měla být tato změna výdajů zahrnuta do schvalovaného rozpočtu MČ.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 42*

Pokladním dokladem č. 1715100429 ze dne 24. 10. 2017 ve výši 719 Kč bylo chybně proplaceno vyúčtování pracovní cesty zaměstnance, když místo pracovní cesty (Magistrát hlavního města Prahy) bylo totožné s místem výkonu práce zaměstnance uvedeným v pracovní smlouvě (Praha). Tím došlo k porušení ustanovení § 42 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. Podle tohoto paragrafu se pracovní cestou rozumí časově omezené vyslání zaměstnance zaměstnavatelem k výkonu práce mimo sjednané místo výkonu práce, a proto nárok na vyplacení cestovních náhrad nevzniká.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 7, 8, 9*

Po výběrovém řízení na pozici referent/ka Odboru výstavby, dopravy a životního prostředí ÚMČ Praha - Klánovice vypracovala výběrová komise dne 25. 7. 2017 písemný zápis o posouzení uchazečů, ve kterém doporučila uchazečku na pracovní místo. V zápise nebyl uveden seznam uchazečů a seznam a pořadí uchazečů, kteří předložili úplné přihlášky, včetně všech požadovaných dokladů a kteří splňovali zákonné předpoklady a požadavky stanovené v oznámení. Došlo tím k porušení ustanovení § 9 odst. 2 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen zákon o úřednících).

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 7, 8, 9*

V oznámení o vyhlášení výběrového řízení na pozici vedoucí Odboru výstavby, dopravy a životního prostředí ÚMČ Praha - Klánovice a na pozici referent/ka Odboru výstavby, dopravy a životního prostředí ÚMČ Praha - Klánovice nebyla uvedena platová třída, pouze u bodu Platové zařazení bylo uvedeno „podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, vše v platném znění“. Jak vyplývá z ustanovení § 6 odst. 2 písm. f) zákona o úřednících měla MČ v oznámení uvést platovou třídu odpovídající druhu práce.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 27*

Při kontrole uzavřených smluv byly v některých případech zjištěny nevhodné postupy formulace smlouvy, nesprávné označování smluv nebo nedokládání písemně zmiňovaných příloh a při kontrole plnění smluv bylo v některých případech zjištěno nedodržení znění smlouvy, např.:

- smlouva o dílo č. G/117/2017/SI ze dne 4. 9. 2017 byla na každé stránce v pravém rohu nahoře označena jako „příloha č. 3 výzvy“, smlouva o dílo č. G/95/2016/Lu ze dne 20. 12. 2016 a smlouva o dílo č. G/114/2017/SI ze dne 20. 6. 2017 byly na každé stránce v pravém rohu nahoře označeny jako „příloha č. 4 výzvy“ (přílohami výzvy byly pouze návrhy na znění smlouvy s budoucím vysoutěženým dodavatelem služby nebo dodávky, ale podepsaná smlouva v úplném znění je samostatný právní dokument a není přílohou výzvy);

- ve smlouvě o dílo č. G/1/2017/Lu ze dne 10. 1. 2017 bylo v článku IV. v bodě 6 uvedeno znění, že „konečná faktura bude obsahovat fakturovanou částku bez DPH (přenesená daňová povinnost)“. Na konečné faktuře (fa č. 40 zaúčtovaná dokladem č. 200000040 ze dne 14. 2. 2017) bylo DPH vyčísleno;

- ve smlouvě o dílo č. G/97/2016/Lu ze dne 28. 12. 2016 bylo v článku VIII v bodě 1 uvedeno znění, že o průběhu předání a převzetí díla bude pořízen „protokol o předání a převzetí podepsaný zástupci obou stran“. Tento protokol nebyl kontrolní skupině doložen;

- ve smlouvě o dílo č. G/103/2017/Ja ze dne 13. 7. 2017 bylo v článku II v bodě 1 uvedeno znění, že „rozsah díla je vymezen nabídkou zhotovitele, která je nedílnou součástí této smlouvy jako příloha č. 1“. Příloha č. 1 ke smlouvě nebyla doložena;

- ve smlouvě o bezúplatném převodu majetku č. E/111/2017/SI ze dne 9. 8. 2017 bylo v článku 5 v bodě 5 uvedeno znění, že „nedílnou součástí smlouvy je protokol o předání předmětu převodu“. Protokol nebyl kontrolní skupině doložen. Na základě této smlouvy bylo MČ předáno speciální požární vozidlo v zůstatkové ceně 1 408,3 tis. Kč. Do majetku na účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí bylo zařazeno dne 26. 7. 2017 (dokladem č. 700000016). Smlouva o bezúplatném převodu byla ze strany nabývajícího (MČ) podepsána dne 26. 7. 2017, ale ze strany převádějícího byla podepsána dne 9. 8. 2017. Z toho vyplývá, že vozidlo bylo zařazeno do majetku 16 dní před podpisem smlouvy.

Výše uvedená zjištění dokládají nedostatečnost vnitřního kontrolního systému, a to v případech předběžné, průběžné i následné kontroly ve znění ustanovení § 26 a §27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole).

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

Při kontrole uzavřených smluv MČ a jejich zveřejňování v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (dále jen zákon o registru smluv) bylo zjištěno, že:

- smlouva o dílo č. G/95/2016/Lu ze dne 20. 12. 2016 + Dodatek č. 1 ze dne 21. 3. 2017 nebyly zveřejněny v registru smluv;

- smlouva o dílo č. G/114/2017/Lu ze dne 20. 6. 2017 byla zveřejněna v registru smluv dne 6. 9. 2017. V metadatech registru smluv bylo uvedeno datum uzavření smlouvy 6. 9. 2017 a ve zveřejněné kopii smlouvy bylo datum uzavření smlouvy začerněno. V písemném originálu smlouvy však bylo datum uzavření dne 20. 6. 2017;

- objednávka č. V/93/2017/Su ze dne 21. 6. 2017 ve výši 254,5 tis. Kč bez DPH nebyla zveřejněna v registru smluv;

- smlouva o dílo č. G/94/2017/Sl ze dne 26. 6. 2017 byla zveřejněna v registru smluv dne 26. 6. 2017, ale nebyla zveřejněna příloha podle článku II odst. 1 smlouvy;

- smlouva o dílo č. G/103/2017/Sl ze dne 26. 6. 2017 byla zveřejněna v registru smluv dne 17. 7. 2017, ale nebyla zveřejněna příloha podle článku II odst. 1 smlouvy;

- nájemní smlouva č. D/2/2017/se ze dne 10. 1. 2017 byla zveřejněna v registru smluv dne 11. 1. 2017, ale nebyl zveřejněn dodatek č. D/108/2017/se ze dne 25. 7. 2017 (po upozornění kontrolní skupinou byl dodatek zveřejněn dne 24. 10. 2017).

Tím došlo k porušení ustanovení § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu plnění přesahující 50 tis. Kč zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Podle metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv musí být zveřejňovány i dodatky a přílohy těchto smluv a také objednávky s hodnotou předmětu plnění přesahující 50 tis Kč.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení metodický návod*

Při kontrole uzavřených smluv MČ a jejich zveřejňování v registru smluv podle zákona č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (dále jen zákon o registru smluv) bylo zjištěno, že:

- ke smlouvě o dílo č. G/53/2017/Sl ze dne 3. 5. 2017 (zveřejněna v registru smluv dne 3. 5. 2017) nebyly v registru smluv zveřejněny Dodatek č. 1 ze dne 3. 5. 2017, Dodatek č. 2 ze dne 20. 6. 2017 a Dodatek č. 3 ze dne 26. 9. 2017;
- ke smlouvě o dílo č. G/120/2017/Sl ze dne 8. 9. 2017 (zveřejněna v registru smluv dne 15. 9. 2017) nebyl v registru smluv zveřejněn Dodatek č. 1 ze dne 8. 9. 2017;
- ke smlouvě o dílo č. G/114/2017/Sl ze dne 20. 6. 2017 (zveřejněna v registru smluv dne 6. 9. 2017) nebyl v registru smluv zveřejněn Dodatek č. 1 ze dne 5. 10. 2017;
- ke smlouvě o dílo č. G/117/2017/Sl ze dne 4. 9. 2017 (zveřejněna v registru smluv dne 12. 9. 2017) nebyl v registru smluv zveřejněn Dodatek č. 1 ze dne 11. 10. 2017;
- objednávka č. H/96/2017 ze dne 29. 6. 2017 s cenou díla 198 tis. Kč bez DPH byla zveřejněna v RS až 30. 11. 2017, tj. nebyla dodržena zákonná lhůta zveřejnění do 30 dnů od uzavření;
- objednávka č. V/198/2017/Su ze dne 13. 11. 2017 s cenou díla 54,6 tis. Kč bez DPH nebyla zveřejněna v RS.

Podle metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv musí být zveřejňovány i dodatky a přílohy těchto smluv a také objednávky s hodnotou předmětu plnění přesahující 50 tis. Kč.

NAPRAVENO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti 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 § 55*

Do nákladů zdaňované činnosti byla zaúčtována faktura za montáž sporáku a kuchyňské linky v celkové výši 13 tis. Kč bez DPH. Správně měla být zaúčtována v hlavní činnosti jako součást pořizovací ceny kuchyňské linky a sporáku neboť kuchyňská linka a sporák byly pořízeny do majetku MČ (dokladem č. 200000556 ze dne 18. 12. 2017). Došlo tím k porušení ustanovení § 55 odst. 1 a) 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, které stanoví, že součástí ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku nebo jeho části a technického zhodnocení jsou náklady na přípravu a zabezpečení pořizovaného majetku.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 26*

Ke dvěma fakturám za provedené elektroinstalace v objektu KC Nová Beseda (faktura č. 36 zaúčtována dokladem č. 290000036 ze dne 18. 5. 2017 ve výši 40 689 Kč bez DPH; faktura č. 115 zaúčtována dokladem č. 290000125 ze dne 1. 12. 2017 ve výši 42 281 Kč bez DPH) byla přiložena jedna totožná objednávka č. V/10/2017/Lu ze dne 16. 2. 2017, přestože se jednalo o dva předměty plnění (u první faktury šlo o elektroinstalaci uvnitř objektu a u druhé vně objektu). Výše uvedené zjištění dokládá nedostatečnost vnitřního kontrolního systému, a to v případě předběžné řídicí kontroly ve znění ustanovení § 26 zákona o finanční kontrole a zároveň nedodržení vnitřní směrnice č. 2/2017 Finanční kontrola s účinností od 1. 5. 2017. Správně měla být k faktuře č. 115 vytvořena nová objednávka. Pokud by se jednalo v obou případech o stejný předmět plnění na základě výše uvedené objednávky, pak měla být tato objednávka předem schválena Radou MČ a následně zveřejněna v registru smluv, neboť předmět plnění v celkové výši 82 970 Kč přesahoval 50 tis. Kč.

NAPRAVENO.

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 § 64*

Dne 29. 5. 2017 byl zveřejněn záměr prodeje 2 ks travních traktorů a přívěsného vozíku. Přestože zůstatková hodnota travních traktorů byla 92 tis. Kč a 111,7 tis. Kč a pořizovací cena vozíku byla 8,5 tis. Kč, nebyl proveden žádný odborný posudek, podle kterého by byla stanovena reálná hodnota prodáváného majetku. Dne 21. 6. 2017 bylo usnesením RMČ č. 17/166/2017 rozhodnuto o prodeji tohoto majetku za cenu celkem 68 tis. Kč (na základě nabídky budoucího kupce). V okamžiku vyvěšení záměru prodeje nemohl být majetek přeceněn na reálnou hodnotu, protože MČ tuto hodnotu předem nestanovila. Majetek nebyl přeceněn na reálnou hodnotu ani v okamžiku rozhodnutí o prodeji usnesením RMČ a jeho prodej a vyřazení byl zaúčtován metodicky nesprávně bez použití

úctů 407 - Jiné oceňovací rozdíly a 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji. Zároveň nebylo možné posoudit, zda tento prodej byl hospodárný, protože nebyla předem zjištěna reálná hodnota prodávaného majetku.

Obdobným způsobem postupovala MČ i v případě vyřazení 91 ks čalouněných sedadel z kinosálu. Na základě usnesení RMČ č. 5/36/2017 ze dne 17. 2. 2017 byl dne 27. 2. 2017 zveřejněn záměr prodeje nepotřebného majetku a dne 24. 4. 2017 byla sedadla se zůstatkovou hodnotou 115,2 tis. Kč prodána za 1 Kč.

MČ při prodeji dlouhodobého hmotného majetku nepostupovala v souladu s ustanovením § 64 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 a v souladu s bodem 6.4.3. ČÚS č. 710 Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, podle kterých se majetek určený k prodeji oceňuje reálnou hodnotou v okamžiku uskutečnění účetního případu, který bezprostředně souvisí s rozhodnutím orgánu, který o této skutečnosti rozhoduje. Zároveň nebyla dodržena vnitřní směrnice č. 3/2015 o evidenci majetku, protože nebyly předloženy návrhy na vyřazení majetku a vyřazení majetku nebylo projednáno v likvidační komisi.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 11*

Dokladem č. 700000019 ze dne 26. 9. 2017 byla na účet 021 - Stavby (dále jen účet 021) zařazena do majetku stavba zahradního altánu v mateřské škole v celkové výši 1 547,4 tis. Kč, a to na základě dodavatelských faktur z let 2014 - 2015. Zavedení na majetkový účet 021 mělo být provedeno již v roce 2015.

Dokladem č. 700000020 ze dne 26. 9. 2017 bylo na účet 021 zařazeno do majetku technické zhodnocení - oplocení pozemku Smidarská v celkové výši 100,5 tis. Kč, a to na základě dodavatelských faktur z roku 2015. Zavedení na majetkový účet 021 mělo být provedeno již v roce 2015.

Dokladem č. 700000029 ze dne 25. 10. 2017 byla na účet 021 zařazena do majetku akce Revitalizace aleje ve výši 7 498,6 tis. Kč, a to na základě dodavatelských faktur z roku 2015. Zavedení na majetkový účet 021 mělo být provedeno již v roce 2015.

Kontrolní skupině ani k jedné z těchto akcí nebyly doloženy závěrečné předávací protokoly, případně kolaudační rozhodnutí. Pozdním zavedením do majetku došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), podle kterého jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují. Zároveň došlo ke zkreslení nákladů v letech 2014 - 2015, protože technickým zhodnocením dochází k navýšení odpisů. Pozdní zařazení do majetku zároveň dokládá chybné provedení inventury účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v letech 2014 - 2016.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 11 odst. 2*

Dokladem č. 700000011 ze dne 31. 7. 2017 bylo na účet 021 - Stavby (dále jen účet 021) zaúčtováno technické zhodnocení základní školy v celkové výši 31 813 tis. Kč, a to na základě dodavatelských faktur z let 2004 - 2015. Zařazení technického zhodnocení do majetku mělo být provedeno již v roce 2015.

Dokladem č. 700000012 ze dne 31. 7. 2017 bylo na účet 021 zaúčtováno technické zhodnocení mateřské školy v celkové výši 429 tis. Kč, a to na základě dodavatelských faktur z roku 2013. Zařazení technického zhodnocení do majetku mělo být provedeno již v roce 2013.

Dokladem č. 700000013 ze dne 31. 7. 2017 bylo na účet 021 zaúčtováno technické zhodnocení sportovní haly ve výši 727 tis. Kč, a to na základě dodavatelské faktury z roku 2012. Zařazení technického zhodnocení do majetku mělo být provedeno již v roce 2012.

Kontrolní skupině ani k jedné z těchto akcí nebyly doloženy závěrečné předávací protokoly, případně kolaudační rozhodnutí.

Pozdním zavedením do majetku došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují. Pozdní zařazení do majetku také dokládá chybné provedení inventury účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v letech 2012 - 2016. Zároveň došlo ke zkreslení nákladů od roku 2012 do 31. 7. 2017, protože technickým zhodnocením dochází k navýšení odpisů.

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 § 27*

Při kontrole veřejné zakázky malého rozsahu „Interiérové vybavení mateřské školy v Klánovicích“ bylo zjištěno nedodržení podmínek Smlouvy o dílo č. G/114/2017/SI ze dne 20. 6. 2017. Ve smlouvě o dílo byla sjednána cena díla 1 169 567 Kč včetně DPH. Na základě faktury č. 512 však bylo vyfakturováno celkem 1 323 692 Kč včetně DPH (rozděleno na 1 169 567 Kč dle smlouvy + 154 125 Kč více a méně náklady).

Ve smlouvě o dílo bylo v článku V. - Cena díla a platební podmínky uvedeno, že „cena díla může být měněna pouze v souvislosti se změnou daňových předpisů a z jakýchkoliv jiných důvodů než uvedených v této smlouvě nesmí být nabídková cena měněna“. Přesto, že změna ceny díla nebyla řešena žádným dodatkem ke smlouvě, byla faktura dne 28. 11. 2017 uhrazena.

Výše uvedená zjištění dokládají nedostatečnost vnitřního kontrolního systému, a to v případech průběžné i následné kontroly ve znění ustanovení § 27 zákona o finanční kontrole.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 27*

Při kontrole veřejné zakázky malého rozsahu „Výstavba kurtu na plážový volejbal v Praze - Klánovicích“ bylo zjištěno nedodržení podmínek Smlouvy o dílo č. G/117/2017/SI ze dne 4. 9. 2017. Ve smlouvě o dílo byla sjednána doba ukončení díla do 15. 11. 2017. Usnesením RMČ č. 27/282/2017 ze dne 24. 11. 2017 bylo rozhodnuto o prodloužení termínu ukončení díla do 30. 11. 2017 z důvodu špatných klimatických podmínek. O změně termínu ale nebyl sepsán žádný dodatek ke smlouvě, přestože ve smlouvě o dílo bylo v článku X - Závěrečná ustanovení uvedeno, že „veškeré změny smlouvy musí být provedeny písemně, a to formou číslovaných dodatků“.

Výše uvedená zjištění dokládají nedostatečnost vnitřního kontrolního systému, a to v případech průběžné i následné kontroly ve znění ustanovení § 27 zákona o finanční kontrole.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 1267*

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že MČ uzavírala s fyzickými a právnickými osobami smlouvy o umístění Inženýrských sítí (např.: A/26/2017/Sgt ze dne 10. 4. 2017, A/59/2017/Sgt ze dne 12. 5. 2017 a A/62/2017/Sgt ze dne 19. 7. 2017, ...) dle ustanovení § 1746 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen občanský zákoník) jako smlouvu, která není zvláště jako typ smlouvy upravena. Předmětem smluv byla povinnost povinného (MČ) umožnit oprávněnému (fyzické nebo právnické osobě) umístit a provozovat na/v části pozemků MČ Inženýrské sítě spočívající ve vodovodní či kanalizační přípojce za jednorázovou náhradu. MČ k těmto smlouvám nepřistupovala jako ke smlouvám o služebnosti a nepodávala návrh na vklad do katastru nemovitostí. Z obsahového porovnání předmětu smlouvy a ustanovení § 1267 občanského zákoníku, kde je uvedeno, že "služebnost inženýrské sítě zakládá právo vlastním nákladem a vhodným i bezpečným způsobem zřídit na služebném pozemku nebo přes něj vést vodovodní, kanalizační, energetické nebo jiné vedení, provozovat je a udržívat. Vlastník pozemku se zdrží všeho, co vede k ohrožení inženýrské sítě, a je-li to s ním předem projednáno, umožní oprávněné osobě vstup na pozemek po nezbytnou dobu a v nutném rozsahu za účelem prohlídky nebo údržby inženýrské sítě" vyplývá, že se jedná o jeden z typu pozemkové služebnosti, a to Služebnost inženýrské sítě a MČ by měla k těmto smlouvám přistupovat jako ke smlouvám o služebnosti.

NAPRAVENO.

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 17 odst. 6*

MČ nedodržela 15 denní lhůtu zveřejnění návrhu závěrečného účtu přede dnem jeho projednávání na zasedání Zastupitelstva MČ. Návrh byl vyvěšen na úřední desce a na internetových stránkách 5. 6. 2017, sejmut 19. 6. 2017 z internetových stránek a 20. 6. 2017 z úřední desky a projednán a schválen 19. 6. 2017 usnesením ZMČ č. 32/2017 ze dne 19. 6. 2017.

MČ tím porušila § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že územní samosprávný celek zveřejní návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na svých internetových stránkách a na úřední desce nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání zastupitelstva územního samosprávného celku.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2017, 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:
 - Neuvolněnému starostovi byla nesprávně stanovena vyšší odměna
 - Na podrozvahovém účtu krátkodobých podmíněných pohledávek z uzavřených smluv nebylo účtováno nebo bylo účtováno chybně.
- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v: neodstranění nedostatku zjištěného při dílčím přezkoumání
 - Neuvolněnému starostovi byla nesprávně stanovena vyšší odměna

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 2017 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2017:

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 0,53 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 0,93 %
- 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, 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.).

V. Upozornění pro MČ:

- Při kontrole vnitřních předpisů souvisejících s tvorbou a čerpání fondů MČ bylo zjištěno, že fond zaměstnavatele má MČ upraven Zásadami pro tvorbu a poskytování finančních příspěvků z fondu zaměstnavatele a Přílohou č. 1 ke Směrnici o čerpání fondu zaměstnavatele pro rok 2017. V seznamu vnitřních předpisů však Směrnice o čerpání fondu zaměstnavatele nebyla uvedena a ani nebyla kontrolní skupině předložena. Proto bylo MČ doporučeno oblast fondu zaměstnavatele upravit novými vnitřními předpisy, tak aby změny navazovaly na původní vnitřní předpis.

- V listopadu a v prosinci 2017 byl v MČ likvidován dlouhodobý hmotný majetek evidovaný na účtech 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 421 tis. Kč. V případě likvidace osobních počítačů a jiné elektroniky nebyly doloženy odborné posudky o nefunkčnosti nebo neopravitelnosti tohoto majetku, dále nebyly uvedeny způsoby likvidace ani doložena ekologická likvidace tohoto majetku. Kontrolní skupina upozorňuje, že z hlediska hospodárného nakládání se svěřeným majetkem, je třeba tyto podklady k likvidaci majetku dokládat.

- Kontrolní skupina upozorňuje na nedostatečnou přípravnou fázi při realizaci veřejných zakázek. Při fyzické kontrole veřejných zakázek bylo zjištěno riziko dalšího vynakládání finančních prostředků na některé ukončené veřejné zakázky, zejména z důvodu nesprávného či nedostatečného zadání (vyprojektování) a smluvního sjednání veřejné

zakázky, a to například u oprav klánovických komunikací a výstavby kurtu na plážový volejbal:

Po zimním období se na několika opravených klánovických ulicích objevily četné a výrazné výtluky. Tyto silnice v současné době vyžadují opravy zcela novou a cenově nákladnější technologií než bylo sjednáno v původních smlouvách o dílo. To znamená dlouhá a složitá jednání se zhotovitelem zakázky a pravděpodobně vynaložení dalších finančních prostředků. Na jeden případ kontrolní skupina upozornila již v prvním dílčím přezkoumání. V roce 2016 byla na základě smlouvy o dílo opravena komunikace za cenu 1 333 tis. Kč a v roce 2017 byla uzavřena další smlouva na opravu této komunikace za cenu 581 tis. Kč. Zhotovitel v tomto případě oponoval, že se nejedná o reklamaci, neboť bylo dodáno plnění podle požadavků zadavatele (tj. příčinou byla neodpovídající technologie oprav). Při závěrečném přezkoumání bylo zjištěno, že podobné problémy bude nutné řešit i v případě dalších již opravených komunikací.

U veřejné zakázky „Výstavba kurtu na plážový volejbal“ bylo při fyzické kontrole dokončeného kurtu (dosud neuvedeného do provozu) zjištěno nesprávné umístění kurtu do míst pod vysoké borovice. Povrch kurtu byl hustě zasypan jehličím a drobnými větvičkami. Používání kurtu k plážovému volejbalu je za těchto okolností nemožné. Vzhledem k tomu, že odstranit jehličí z písku nelze ani zametením ani vyhrabáním a zároveň se nejedná o problém jednorázový, ale trvalý, bude jeho řešení obtížné a pravděpodobně i finančně náročné.

- MČ měla na svých internetových stránkách zveřejněny schválené rozpočtové úpravy, jako usnesení RMČ bez uvedení data vyvěšení pouze s datem konání zasedání. Kontrolní skupina doporučuje tuto informaci doplnit, aby bylo možné ověřit splnění 30 denní lhůty pro zveřejnění od schválení rozpočtových úprav.

- Zastupitelstvo MČ schválilo dne 20. 3. 2017 rozpočet MČ na rok 2017 s přidělem do fondu zaměstnavatele ve výši 200 tis. Kč. MČ však přiděl bezodkladně neprovedla a Rada MČ až dne 6. 9. 2017 schválila rozpočtové opatření spočívající ve zrušení přidělu do fondu zaměstnavatele. MČ bylo doporučeno při schvalování rozpočtu více zvažovat tvorbu fondu zaměstnavatele, aby MČ neporušovala svůj vnitřní předpis "Zásady pro tvorbu a poskytování finančních příspěvků do fondu zaměstnavatele" ve kterém je stanoveno, že schválená částka bude bezprostředně po schválení rozpočtu převedena jednorázově na účet fondu zaměstnavatele.

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, a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních, dne 6. 4. 2018.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a 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. 2018

Podpisy kontrolerek:

Ing. Ivana Březinová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....
Březinová

Ing. Ivana Svobodová

.....
Svobodová

Ing. Magdalena Škvarová

.....
Škvarová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Klánovice o počtu 25 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 11. 5. 2018.

MUDr. Ferdinand Polák, Ph.D.
starosta MČ

.....
F. Polák

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

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