



Č. j.: MHMP 401413/2025
Sp. zn.: S-MHMP 699459/2024

Praha 17. dubna 2025
Počet listů/příloh: 7/0

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice

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 - Běchovice
se sídlem Českobrodská 3, Praha 9,
za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice (dále též MČ) bylo Magistrátem hlavního města Prahy vykonáno na základě ustanovení § 38 odst. 1 a 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 14.10.2024 - 01.11.2024
 - b) 13.01.2025 - 24.01.2025
 - c) 25.03.2025 - 11.04.2025
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice za rok 2024 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 25.07.2024. 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 1218335/2024 dne 16.07.2024 a č.j. MHMP 1784726/2024 dne 17.09.2024.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
kontroloři:

Mgr. Denisa Havelková
Bc. Aneta Čermáková
Ing. Michal Ivaška
Ing. Věra Vamberská

Sídlo: Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Na Pankráci 1685/17, 140 21 Praha 4
Kontaktní centrum: 800 100 000, fax: 236 007 020
E-mail: posta@praha.eu, ID DS: 48ia97h

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA - BĚCHOVICE	
Doručeno dne: - 5. 05. 2025	Způsob 01
Č.j. 1211/2025	Přílohy
Zpracovatel: SEV	Kopie

nd

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. 412/2021 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,
- 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, 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),
- 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, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. 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 rozvoje a rezerv, Sociální fond), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájem bytových a nebytových prostor, prodeje majetku 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 a smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky 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 31.12.2024 dlouhodobé závazky. Jednalo se o úvěry, přijaté návratné finanční výpomoci a přijaté zálohy. 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 nebo návratných finančních výpomocí. (Volby do Evropského parlamentu, EU-MČ Praha – Běchovice, Revitalizace veřejné plochy, Sociální služby Běchovice, A5/A25: Cyklostezka Běchovice - Újezd nad Lesy, Revitalizace centra MČ).

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 „Základní škola Praha – Běchovice“.

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

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

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

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

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- Místní energetická koncepce Městské části Praha Běchovice (VZMR)
- Gabiony a oprava chodníku podél ulice Mladých Běchovic (VZMR)
- Zavedení systému hospodaření s energií v podobě energetického managementu MČ Praha - Běchovice (VZMR)
- Údržba městské části Praha - Běchovice (zjednodušené podlimitní řízení)
- Oprava chodníku v ulici Mladých Běchovic (objednávka)
- Koordinátor BOZP 3. pavilon CSSB Běchovice (VZMR)

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – Místní energetická koncepce Městské části Praha Běchovice, Gabiony a oprava chodníku podél ulice Mladých Běchovic, Oprava chodníku v ulici Mladých Běchovic.

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 4 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve 4 případech MČ jako strana povinná tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (2) 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

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023 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 § 6*

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023 byly prověřeny postupy zadavatele uplatněné při veřejné zakázce malého rozsahu na služby zadané mimo režim zákona s názvem "Údržba Městské části Praha - Běchovice 2023 - 2024", jejímž předmětem plnění bylo provádění údržby pozemků a nemovitostí ve správě MČ dle pokynů a požadavků zadavatele v období od 01.07.2023 do 30.06.2024.

Předmět veřejné zakázky byl rozdělen do tří samostatných částí podle území ve správě MČ: údržba MČ IA, IB, II, přičemž každý z uchazečů mohl podat nabídku na jednu, dvě či všechny její části.

Výčet požadovaných činností údržby zahrnoval kromě faktické údržby, jako např. úklid a schůdnost komunikací a pozemků MČ, úklid komunikací (obsluha stroje EGHOLM), zimní údržba chodníků, údržba a vysypávání košů, sekání trávy včetně úklidu komunikací (obsluha zahradního traktoru, křovinořezu,...), kácení a údržba stromů, odstraňování porostů (obsluha motorové pily), výsadba nových stromů, údržba keřových porostů, úklid listí, opravy městského mobiliáře, opravy majetku MČ, údržba vypůjčené techniky, likvidace černých skládek, vývěsky MČ - opravy, i činnosti jako vyvěšování dokumentů na vývěsky MČ, příprava volebních místností, pomocné práce s přípravou kulturních a společenských akcí MČ, pomoc při havarijních a krizových situacích. Předpokládaná hodnota byla interně stanovena na 1 665 tis. Kč bez DPH.

Výběr dodavatele probíhal v rámci uzavřené výzvy. V souladu s interními postupy a s usnesením Rady MČ bylo datovou zprávou osloveno pět potenciálních dodavatelů včetně třech stávajících, se kterými byl smluvní vztah uzavřen, a každoročně prodlužován, již od roku 2016, resp. 2021 (údržba obecního majetku, veřejné zeleně a veřejných prostor). Výsledkem bylo uzavření třech smluv o dílo na každou část veřejné zakázky s třemi (stávajícími) dodavateli (neplátcí DPH), kteří nabídli v každé z částí nejnižší (stejnou) cenu.

S každým byla navíc uzavřena i smlouva o vypůjčce. Její návrh však spolu se seznamem vypůjčeného majetku a techniky pro každou z částí veřejné zakázky, včetně informace o úhradě běžných nákladů na provoz vypůjčené techniky (benzín apod.) nebyl součástí zadávací dokumentace (na rozdíl od smlouvy o dílo) a ani text smlouvy o dílo se na smlouvu o vypůjčce neodkazoval. Zadávací dokumentace neobsahovala jednoznačnou informaci o tom, že vybraný dodavatel bude moci a za jakých podmínek k předmětu plnění používat majetek MČ.

Z výše uvedeného vyplývá, že MČ porušila zásady dané ustanovením § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů a to zásadu transparentnosti a ve vztahu k dodavatelům zásadu rovného zacházení, když součástí zadávacích podmínek nebyly všechny údaje, které jsou podstatné pro zpracování nabídky.

V zájmu vyšší právní jistoty měla být údržba MČ poptávaná, resp. zadána v přísnějším režimu dle zákona nebo alespoň formou otevřené výzvy, tj. oslovením neomezeného okruhu možných subjektů. Vzhledem k tomu, že MČ v minulosti poptávala a i v následujících letech bude poptávat obdobný předmět plnění (plnění tak bude přesahovat časový rámec 12 měsíců), měla být předpokládaná hodnota veřejné zakázky stanovena na dobu neurčitou, t.j. ve výši 6 660 tis. Kč bez DPH (tzn. v režimu podlimitní veřejné zakázky).

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2024

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.,
- 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. 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

Na základě objednávky č. 239/OESM/2024 ze dne 05.06.2024 byla realizována zakázka na opravu chodníku v ulici Mladých Běchovic. Dodavatelem zakázky byla vybrána firma Pražské silniční stavby s.r.o. (IČO: 01410806) s předloženou cenovou nabídkou ve výši 271 314,84 Kč vč. DPH. Plnění zakázky bylo předáno dne 12.07.2024. Místním šetřením bylo zjištěno, že počty uvedených metrů v cenové nabídce a soupisu provedených prací (rozebrání zámkové dlažby, úprava pláně, kladení dlažby z mozaiky) a skutečné metry čtvereční realizované opravy byly významně menší. Rozdíl v plnění byl 43 metrů čtverečních rekonstruované plochy (realizováno bylo 59 metrů čtverečních, tj. 58 %, cenový rozdíl 61 099,- Kč vč. DPH). Rozdíl v nově dodané štípané dlažbě byl o dalších 11 metrů čtverečních menší oproti upravenému soupisu prací (cenový rozdíl vč. přesunu hmot 19 052,- Kč vč. DPH). Konečné plnění bylo dodavatelem sníženo na částku 234 414,44 Kč vč. DPH. Konečné dokladově doložené plnění mělo být 191 163,84 Kč vč. DPH. Z vyjádření dodavatele technické pomoci investora vyplynulo, že součástí zakázky měly být jiné více práce, které nebyly zaznamenány ve změnovém listu provedených prací.

Výše uvedené dokládá, že v organizaci nebyla důsledně provedena průběžná kontrola ve smyslu ustanovení § 27, pro její provedení nebyly uplatněny kontrolní postupy podle § 6 výše uvedeného zákona.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

- chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:
 - porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy.
 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy.
Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola
Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2024

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 2024 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2024:

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 2,30 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 40,99 %
- 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.).

V. Upozornění pro MČ:

- V případě proplácení paragonů z restaurací a kaváren je potřeba uvádět účel schůzky a s kým jednání probíhalo (firma, zástupce). Např. VPD 2415100296 ze dne 18.11.2024 v hodnotě 11 809 Kč.

- Při vyplňování místa odjezdu a příjezdu je třeba vyplňovat přesné místo s adresou cesty. Např. VPD 2415100294 ze dne 14.11.2024 v hodnotě 9 574 Kč.

- V případě dílčích objednávek na drobné opravy (např. chodníků), údržbu, aj. realizované na území MČ Praha - Běchovice byla MČ doporučena podrobnější konkretizace místa plnění objednaných prací. V objednávce nestačí uvést pouze název ulice, ale bližší popis území, na kterém se objednávka realizuje.

- V případě veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR) byli zástupci MČ Praha - Běchovice upozorněni na nedostatečnou transparentnost přijímání nabídek potenciálních dodavatelů prostřednictvím emailu. Takto obdržené nabídky mohou být zpřístupněny/otevřeny bez průkazné stopy před oficiálním termínem posuzování nabídek. V případě veřejných zakázek malého rozsahu bylo MČ doporučeno přijímání nabídek v písemné podobě.

- Při kontrole PO bylo zjištěno, že PO neprovádí předběžnou řídicí kontrolu u pokladních dokladů a většiny faktur pod 50 tis. Kč bez DPH. Kontrolní skupina upozorňuje na nedostatečnou kontrolu PO ze strany MČ jako zřizovatele.


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 11.04.2025.

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 16.04.2025

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Denisa Havelková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....

Bc. Aneta Čermáková

Ing. Michal Ivaška

Ing. Věra Vamberská



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice o počtu 14 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

Ing. Ondřej Martan
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



Příloha č. 1

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Usnesení ZMČ č. 066/09/24 ze dne 24.01.2024

Pravidla rozpočtového provizoria

- Usnesení ZMČ č. 056/08/23 ze dne 13.12.2023

Návrh rozpočtu

- Návrh předložen usnesení RMČ č. 4/031/24 ze dne 03.01.2024 a schválen usnesením ZMČ č. 066/09/24 ze dne 24.01.2024

Schválený rozpočet

- Usnesení č. 066/09/24 ze dne 24.01.2024

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Usnesení ZMČ č. 066/09/24 ze dne 24.01.2024

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - 23, 34 - 35

Závěrečný účet

- Usnesení ZMČ č. 089/12/24 ze dne 19.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.12.2024
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12 M k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- 8/2024, 11/2024, 12/2024

Rozvaha

- 8/2024, 11/2024, 12/2024

Faktura

- FP HČ č.: 2411010029, 2411010050, 2411020054, 2411010056, 2411010060, 2411010085, 2411010089, 2411010094, 2411010109, 2411010124, 2411010141, 2411010154, 2411010183, 2411010197, 2411010224, 2411010236, 2411010244, 2411010280, 2411010294, 2411010296, 2411010313, 2411010327, 2411010328, 2411010353, 2411010392, 2411010394, 2411010395, 2411010396, 2411010421, 2411010427, 2411010437, 2411010438, 2411010454, 2411010459, 2411010486, 2411010492, 2411010497, 2411010498, 2411010500, 2411010526, 2411010538, 2411010542, 2411010561, 2411010566, 2411010575, 2411010587, 2411010595, 2411010609, 2411010645, 2411010701, 2411010719, 2411010750, 2411010751, 2411010778, 2411010797, 2411010821, 2411010839, 2411010908, 2411010944
- FP VHČ č.: 2491010025, 2491010034, 2491010056, 2491010061, 2491010086, 2491010132,
- FV VHČ č.: 2494010005, 2494010041, 2491010073, 2494010167
- FP z PO č.: měsíc 1-2/2024, 5-7/2024

Bankovní výpis

- VHČ č.ú.: 2112140648/2700 č. bankovního výpisu: 1-12/2024
- HČ č.ú.: 2112140621/2700 č. bankovního výpisu: 1-12/2024

Účetní doklad

- VHČ INTERNÍ DOKLADY č.: 2024000124, 2024000129, 2024000593, 2024000701, 2024001074, 2024001562, 2024001879,
- VHČ POUKAZY č.: 2492410002, 500000020, 500000023, 500000045, 500000046, 500000047, 500000059, 500000060,
- VOLBY: RO č. 16/24 č. 2024000017, POU č. 2402410074
- Doklady RO č.: 000003005, 000022204, 000032024, 000003014c, 000003015, 000008031, 000003019, 000042024c, 000052024, 000062024, 000072024, 000003041, 000003037, 000003032, 000003040, 000002029, 000080220, 000008026, 000003051, 000003061, 000003063, 000082024, 000092024, 000152024, 000003113

Pokladní kniha (deník)

- HČ - 4/2024, 7/2024, 8/2024, 12/2024
- VHČ - 4/2024, 7/2024, 8/2024
- PO - 6/2024, 7/2024, 8/2024, 12/2024

Pokladní doklad

- HČ – 2415100212 – 2415100236, 2415100273, 2415100282 – 2415100299, 2415100300 – 2415100341
- VHČ – 2495200027, 2495200032, 2495200043, 2495200044, 2495200049, 2495200049, 2495200054, 2495200055, 2495200056, 2495200064, 2495200066, 2495200075, 2495200076, 2495200086, 2495200096, 2495200103, 2495200104, 2495200108, 2495200136 – 2495200148
- PO – měsíc 12/2024

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o odpovědnosti ze dne 23.01.2009 – zam. č. 278.
- Dohoda o odpovědnosti ze dne 02.05.2014 – zam. č. 31.
- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování ze dne 05.06.2007 + Dodatek č. 1 ze dne 01.01.2014. – zam. č. 137.
- Dohoda o odpovědnosti ze dne 27.12.2023 – DPČ os. č. 199.
- Dohoda o odpovědnosti ze dne 27.12.2023 – DPČ os. č. 202.
- Dohoda o odpovědnosti ze dne 03.01.2023 – zam. J.S.
- Dohoda o odpovědnosti ze dne 01.07.2001 – zam. V.P.

Evidence majetku

- pořizovací FA: 2411010135, 2411010151, 2411010181, 2411010192, 2411010206, 2411010322, 2411010355, 2411010636, 2411010637, 2411010676, 2411010693, 2411010746, 2411010751, 2411010781, 2411010797, 2411010815, 2411010831, 2411010833, 2411010889, 2411010898, 2411010908
- majetkové karty: MC23P000168, MC23P0001070, MC23S0000680, MC23S0000693, MC23S0000694, MC23P0001586, MC23P0001585, MC2300400834, MC2300401190, MC2300401470, MC2300402407, MC2300400233, MC2300402153, MC2300400951, MC2300402289, MC2300400758, MC23401940, MC2300402432, MC2300402377, MC2300401252.
- vyřazení stavby: A10000002119
- likvidace majetku: 500000023

Inventurní soupis majetku a závazků

- HČ účet: 194, 231, 236, 245, 311, 315, 321, 349, 373, 374, 377, 378, 381, 388, 389, 451, 452
- VHČ účet: 194, 241, 245, 261, 262, 311, 314, 321, 324, 343, 349, 377, 378, 383, 385, 389, 455

Mzdová agenda

- os. č. 31, 278
- Volby: 2 volební okrsky (č. 23001, 23002) - 10 členů komise

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1 – 12/2024 u všech (15) zastupitelů.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina ze dne 24.03.2010

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- 12/2024

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- 12/2024

Smlouvy o dílo

- SML/23/1130/0092/2022/KT, SML/23/1130/0123/2023/KT, SML/23/1130/0055/2024/KT, SML/20/1130/0056/2024/KT, SML/23/1130/0089/2024/KT, SML/23/1130/0091/2024/KT, SML/23/1130/0026/2022/KT, SML/23/1130/0124/2023/KT

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

- Prodej: SML/23/1030/0095/2024/KT
- Koupě: SML/23/1030/0095/2024/KT

Smlouvy o výpůjčce

- SML/23/1040/0075/2024/KT, SML/23/1040/0074/2024/KT/DOD1

Smlouvy nájemní

- Nájem byty VHČ č.: SML/23/1050/0047/2020/KT, SML/23/1050/0042/2023/KT, SML/23/1050/0189/2012/423,
- Nájem garáž VHČ č.: SML/23/1050/0077/2021/KT
- nájem pozemku VHČ č.: SML/23/1050/0088/2023/KT

Smlouvy o přijetí úvěru

- SML/23/1150/0040/2013/423/DOD2

Dohody o pracovní činnosti

- os. č. 199, 202

Dohody o provedení práce

- os. č. 32, 131, 141, 157, 195
- volby: 8 (okres 23001, 23002)

Smlouvy ostatní

- zřízení věcného břemene č.: VV/G33/18026/2361484, SML/20/1120/0080/2024/KT, SML/20/1120/0082/2024/KT
- dohoda o užívání soukromého silničního motorového vozidla pro služební účely (starosta) ze dne 31.01.2023

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 1) Místní energetická koncepce Městské části Praha Běchovice (VZMR)
- 2) Gabiony a oprava chodníku podél ulice Mladých Běchovic (VZMR)
- 3) Zavedení systému hospodaření s energií v podobě energetického managementu MČ Praha - Běchovice (VZMR)
- 4) Údržba městské části Praha - Běchovice (zjednodušené podlimitní řízení)
- 5) Oprava chodníku v ulici Mladých Běchovic

Vnitřní předpis a směrnice

- Zásady hospodaření s prostředky sociálního fondu na rok 2024.
- Statut sociálního fondu.
- Statut fondu rezerv a rozvoje.
- Směrnice č. 1/2020 Organizační řád ze dne 01.10.2020
- Pracovní řád ze dne 28.03.2012 s účinností ode dne 01.04.2012 včetně dodatku č. 1 s účinností ode dne 15.10.2013
- Směrnice č. 1/2011 odepisování majetku ze dne 21.12.2011 (účinnost dne 21.12.2011).
- Vnitřní směrnice č. 4/2015 k provádění inventarizace majetku a závazků (účinnost dne 21.10.2015).
- Vnitřní směrnice č. 6/2015 Oběh účetních dokladů (účinnost dne 01.11.2015)
- Vnitřní směrnice č. 14/2014 Časové rozlišení účetních případů (účinnost dne 01.05.2014)
- Vnitřní směrnice č. 5/2015 Hospodaření s majetkem MČ Praha – Běchovice (účinnost dne 01.11.2015). Dodatek č. 1 k vnitřní směrnici č. 5/2015 – Hospodaření s majetkem MČ ze dne 23.03.2016. Dodatek č. 2 k vnitřní směrnici č. 5/2015 Hospodaření s majetkem MČ (Zásoby a jejich evidence) ze dne 17.09.2024
- Vnitřní směrnice č. 6/2024 o provádění vyřazování a likvidace movitého majetku (účinnost dne 20.10.2014).
-
- Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 ze dne 30.10.2024 vč. jmenování komise
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise
- vnitřní předpis PO: EK. 01 Oběh účetních dokladů a vyplacení mezd s účinností 01.10.2017

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č.: 054/09/15, 010/01/22, 082/10/24, 074/10/24, 075/10/24, 090/12/24, 091/12/24, 092/12/24, 093/12/24, 096/13/24, 097/13/24, 111/14/24

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č.: 4/049/20, 17/037/24, 20/035/24, 15/029/23, 10/035/24, 9/038/24, 14/041/24, 8/046/24, 12/048/24, 11/043/24, 7/046/24, 12/043/24, 5/031/24, 5/048/24, 10/038/24, 3/050/24, 2/035/24, 12/038/24, 11/038/24, 18/039/24, 19/039/24, 3/042/24, 4/042/24, 5/042/24, 6/042/24, 7/042/24, 2/043/24, 3/043/24, 4/043/24, 5/043/24, 6/043/24, 2/055/24

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Sociální fond: Zásady hospodaření s prostředky sociálního fondu na rok 2024. Statut sociálního fondu.
- Fond rezerv a rozvoje: Statut fondu rezerv a rozvoje.

Záměr č. 10/2024

- Záměr č. 10/2024

závěrkový list

- Závěrkový list č.: EL-20230922-3915-11

objednávky

- HČ: 91/OESM/2024, 181/OESM/2024, 239/OESM/2024, 399/OESM/2024, 427/OESM/2024, 450/OESM/2024, 460/OVS/2024, 512/SEKR/2024, 519/SEKR/2024, 485/OESM/2024, 481/OVS/K/2024, 474/OESM/2024, 483/OVS/K/2024, 484/OVS/K/2024, 482/OVS/K/2024, 492//2024, 497/SEKR/2024, 270/OVK/K/2024, 108/OESM/2024, 239/OESM/2024, 436/SEKR/2023, 9/OESM/2024, 51/OESM/2024, 42/OESM/2024, 263/OESM/2024, 58/SEKR/2024, 112/OESM/2024, 317/OESM/2024, 127/OESM/2024, 154/OESM/2024, 169/OVS/2024, 383/OVS/2024, 373/OESM/2024, 158/OESM/2024, 189/OESM/2024, 105/OESM/2024, 374/OESM/2024, 131/OVS/K/2024
- VHČ č.: 323/OESM/2023, 460/OESM/2023, 48/OESM/2024, 166/OESM/2024,
- VOLBY: 226/OVS/2024, 206/OVS/2024