



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



MHMPXPFYNNOZ

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA - BĚCHOVICE	
Doručeno dne: 11. 05. 2021	Způsob <i>os.</i>
Č.j. <i>1227/21</i>	Přílohy
Zpracovatel: <i>TAJ</i>	Kopie

Č. j.: 614238/2021
Sp. zn.: 388224/2020

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 1.1.2020 do 31.12.2020

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 19.10.2020 - 06.11.2020
 - b) 11.01.2021 - 22.01.2021
 - c) 06.04.2021 - 19.04.2021
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice za rok 2020 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 18.08.2020. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1443236/2020 dne 22.09.2020. Dodatečné pověření pod č.j. MHMP 251832/2021 ze dne 24.02.2021.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Alena Kudrnová
kontroloři: Mgr. Ing. Zdeňka Bambousková
Ing. Michal Ivaška
Ing. Ivana Piekňá

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

B. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

C. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byly 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 sociální, fond rezerv a rozvoje) 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. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku). 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 podléhající dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů

hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala ani neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2020 dlouhodobé závazky. Jednalo se o úvěry a závazky ze směnné smlouvy, přijaté kauce, splátky úvěru. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestiční dotace na opatření v souvislosti s šířením nového typu koronaviru, účelová neinvestiční dotace ze státního rozpočtu – dotace na volby 1/3 Senátu).

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.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykazané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, 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 a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka malého rozsahu č. 2020-02 – Nový výtah – úřad,
- veřejná zakázka malého rozsahu č. 2020-005 – PD parkování Mladých Běchovic,
- veřejná zakázka malého rozsahu č. 2020-007 – PD cyklostezky,
- veřejná zakázka malého rozsahu „Vybavení psího hřiště na parc. č. 1416 v k.ú. Běchovice“.

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 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. Služebnosti (MČ jako povinná). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (1) 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 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 2019 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.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020

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

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

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 6 odst. 1*

Přezkoumáním hospodaření bylo zjištěno, že zadavatel při zadávání veřejné zakázky malého rozsahu na nový výtah (zakázka č. 2020-02 - Nový výtah - úřad) nedodržel zásadu transparentnosti podle § 6 odst. (1) zákona č. 134/2016 Sb. Dle vyjádření zadavatele byli osloveni tři dodavatelé, jejich písemné oslovení však nebylo doloženo a není tedy možné jej ověřit. Zadávací dokumentace nebyla předložena, nebylo možné ověřit, zda zadavatel stanovil jasné parametry nového výtahu. Bylo zjištěno, že zadání proběhlo ústně a každý dodavatel mohl zvolit vlastní provedení nového výtahu (hydraulická plošina, standardní výtah).

Na základě zjištěných rozměrových omezení stávající šachty bylo následně jednáno pouze s jediným dodavatelem nového výtahu - hydraulické plošiny. Další dodavatelé hydraulické plošiny již osloveni nebyli. Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0059/2020/KT byla následně podepsaná s dodavatelem Výtahy VOTO s.r.o. (IČO: 62623826) dne 17.06.2020, částka plnění 743 000 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv.

Lze konstatovat, že zadavatel nejprve využil institutu „předběžná tržní konzultace“ ke zjištění stavu a návrhu vhodného řešení zadání. Teprve na základě ujasnění zadání měl zadavatel oslovit potenciální dodavatele, k čemuž již nedošlo. Zadavatel postupoval v rozporu s ustanovením § 6 odst. (1) zákona č. 134/2016 Sb., konkrétně zásadou transparentnosti, když výběrové řízení proběhlo ústní konzultací na místě s cílem podání různých variant řešení, které byly ve výsledku nesrovnatelné.

Obdobný nedostatek byl zjištěn u veřejné zakázky malého rozsahu č. 2020-005 – PD parkování Mladých Běchovic. Bylo ověřeno, že nejprve byl osloven pouze jeden dodavatel (Tomek architekti s.r.o.). Dle vyjádření zadavatele se nabídka tohoto dodavatele jevila příliš finančně nákladná, proto byl následně při místním šetření osloven ústně další dodavatel. Dodavatelem zakázky byla vybrána druhá následně oslovená firma Kontiga s.r.o. (IČO: 08026114). Zadávací dokumentace nebyla zadavatelem předložena. Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0050/2020/KT byla podepsána dne 11.05.2020, částka plnění 161 000 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv.

Vzhledem k tomu, že zadavatel nepředložil podmínky zadání, které má dodavatel ocenit a v jakém termínu, došlo k porušení § 6 odst. (1) zákona č. 134/2016 Sb., konkrétně zásady transparentnosti. Vzhledem k nedostatku doložených podkladů nelze ověřit, zda byly dodrženy také další zásady dle § 6 zákona č. 134/2016 Sb.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 6 odst. 2*

Při přezkoumání veřejné zakázky malého rozsahu č. 2020-007 – PD cyklostezky zadavatel předložil oslovení třech dodavatelů. U dvou dodavatelů byl stanoven termín zaslání nabídek do 04.09.2020, u třetího dodavatele byl stanoven termín do 08.09.2020. Zadavatel obdržel dvě nabídky. Dle razítka z podatelny zadavatele byla nabídka dodavatele s termínem do 04.09.2020 přijata dne 07.09.2020, nabídka s termínem do 08.09.2020 byla dle záznamu z podatelny přijata dne 09.09.2020. Účastníci výběrového řízení tak nesplnili termín předložení nabídek, přesto nebyl ani jeden z účastníků z výběrového řízení vyloučen. Dodavatelem zakázky byla vybrána firma Kontiga s.r.o. (IČO: 08026114). Smlouva o dílo č. SML/23/1130/0091/2020/KT byla s dodavatelem podepsána dne 24.09.2020. Částka plnění

1 238 500 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv. Výběrové řízení mělo být zrušeno, neboť ani jeden z dodavatelů nedodržel termín pro podání nabídek.

Zadavatel porušil ustanovení § 6 odst. (2) zákona č. 134/2016 Sb., konkrétně zásadu rovného zacházení a zásadu diskriminace, když dodavatelům stanovil různou délku pro předložení nabídek.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2020, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že

nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny v průběhu přezkoumání hospodaření.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020:

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu MČ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku hl. m. Prahy, svěřeném MČ, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 2,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 13,08 %
- 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:

- Upozorňujeme na nutnost dodržování směrnice č. 6/2015 - Oběh účetních dokladů, Dodatek č. 1 ze dne 23.10.2015, která v Čl. III Účetní doklady, bod 1) Objednávky stanovuje, že vedoucí věcně příslušného odboru odpovídá za vystavení písemné objednávky na požadované plnění vyšší než 1 500 Kč, a to u všech vystavovaných objednávek, včetně opakovaně pořádaných akcí MČ.

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 podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 19.04.2021.

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 04.05.2021

Podpisy kontrolorů:

Ing. Alena Kudrnová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání


.....


Mgr. Ing. Zdeňka Bamboušková

v době podpisu nepřítomna

Ing. Michal Ivaška

v době podpisu nepřítomen

Ing. Ivana Piekná


.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice o počtu 13 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 dne10.5.2021

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

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválen na období 2021 - 2025

Schválený rozpočet

- schválen na rok 2020

Rozpočtová opatření

- RO č. 1 - 16, 23

Závěrečný účet

- schválen ZMČ č. 067/10/2020 dne 24.06.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.08.2020, 30.11.2020, k 31.12.2020 a FIN - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31.08.2020, 30.11.2020, k 31.12.2020

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 31.08.2020, k 30.11.2020, k 31.12.2020

Rozvaha

- HČ a VHČ k 31.08.2020, k 30.11.2020, k 31.12.2020

Faktura

- faktury přijaté HČ č. 2011010014, 2011010016, 2011010023, 2011010027, 2011010033, 2011010041, 2011010042, 2011010046, 2011010047, 2011010050 - 2011010144, 2011010157, 2011010167, 2011010172, 2011010175, 2011010178, 2011010179, 2011010185, 2011010187, 2011010194, 2011010199, 2011010202, 2011010205, 2011010208, 2011010215, 2011010216, 2011010244, 2011010253, 2011010254, 2011010257, 2011010260, 2011010263, 2011010264, 2011010266, 2011010268, 2011010274, 2011010276 - 2011010278, 2011010295, 2011010320, 2011010335 - 2011010337, 2011010341, 2011010343 - 2011010345, 2011010349, 2011010350, 2011010356, 2011010361, 2011010362, 2011010370 - 2011010372, 2011010375, 2011010378 - 2011010379, 2011010386, 2011010408, 2011010411, 2011010425 - 2011010426, 2011010429, 2011010430, 2011010439, 2011010446, 2011010463, 2011010467, 2011010476, 2011010483, 2011010491, 2011010495, 2011010498, 2011010499, 2011010502, 2011010507, 2011010510 - 2011010513, 2011010516, 2011010521, 2011010522, 2011010525, 2011010527, 2011010529, 2011010534, 2011010538 - 2011010551, 2011010553, 2011010555,
- 2011010557 - 2011010560, 2011010562, 2011010564 - 2011010566, 2011010573, 2011010574, 2011010576, 2011010578 - 2011010579, 2011010586, 2011010590 - 2011010592, 2011010597 - 2011010599, 2011010700, 2011010702 - 2011010704, 2011010706 - 2011010713, 2011010715 - 2011010720, 2011010723, 2011010726 - 2011010727, 2011010729 - 2011010734, 2011010738, 2011010741, 2011010744, 2011010745, 2011010747 - 2011010749, 2011010751, 2011010754 - 2011010757, 2011010769 - 2011010772, 2011010776 - 2011010779, 2011010781 - 2011010783, 2011010787 - 2011010790, 2011010792 - 2011010793, 2011010795 - 2011010797.
- faktura vydaná HČ č. 2094010088
- faktury zálohové HČ č. 201120030
- faktury přijaté VHČ:
- 2091010030, 2091010036, 2091010035, 2091010037, 2091010041, 2091010042, 2091010043, 2091010054, 2091010058, 2091010060, 2091010061, 2091010062, 2091010065, 2091010066, 2091010070, 2091010073, 2091010078, 2091010079, 2091010081, 2091010082, 2091010083, 2091010084, 2091010086, 2091010087, 2091010088
- faktury vydané VHČ:
- 2094010041, 2094010073, 2094010076, 2094010087, 2094010088, 2094010093, 2094010105, 2094010106, 2094010107, 2094010108, 2094010125, 2094010127
- faktury zálohové VHČ:
- 2091020105, 2091020107, 2091020109, 2091020111, 2091020112, 2091020113, 2091020115, 2091020116, 2091020117

Bankovní výpis

- Základní BÚ Unicredit: 1/2020 - 4/2020, 7/2020, 9/2020 - 12/2020
- VHČ Unicredit: 2/2020, 4/2020, 5/2020, 7/2020, 8/2020
- Transparentní účet Česká spořitelna: č. 2/2020 - 4/2020
- Úvěrový účet Česká spořitelna: č. 1/2020 - 12/2020

Účetní doklad

- HČ: 2011010084, 2011010085, 2011010107, 2011010139, 2011010178, 2011010192, 2011010259, 2011010278, 2011010350, 2011010457, 2015100037, 2015100217, 2015100285, 2020000002 – 2020000008, 2020000010, 2020000015 - 2020000021, 2020000028
- HČ: 500000014 - 500000016, 500000022, 500000024, 500000030, 500000032, 500000037, 500000044 - 500000047, 500000049, 500000054, 500000056, 500000060, 500000061, 500000069, 500000070, 500000109, 500000110, 500000127, 500000137, 500000148, 500000151
- HČ: 400000528, 400000633
- VHČ: 590000001, 590000003, 590000007, 590000013, 590000021, 590000022, 590000026, 590000030
- Předpisy VHČ: 890000066, 890000076, 890000089, 890000090, 890000091, 890000093, 890000094, 890000095, 890000096, 890000098
- Bankovní doklady VHČ:
- 430000852, 430000866, 430000875, 430000878, 430000880, 430000897, 430000898, 430000899, 430000900, 430000901, 430000902, 430000903, 430000908, 430000909, 430000910, 430000911, 430000913, 430000915, 430000917, 430000918, 430000919, 430000923, 430000927, 430000930, 430000933, 430000939, 430000941, 430000946, 430000953, 430000956, 430000957, 430000965, 430000967, 430000969, 430000970, 430000971, 430000972, 430000973, 430000974, 43000097, 430000976, 430000978, 430000983, 430000986, 430000992, 430000995, 430001000, 430001001, 430001002, 430001003, 440000010, 440000011, 440000012, 440000013, 440000014, 440000015, 440000016, 440000017, 440000018, 440000019, 440000020, 440000028, 440000029, 440000031, 440000032, 440000033, 440000034, 440000035, 440000036, 440000037, 440000038, 440000039, 440000040, 440000041, 440000042, 440000043, 440000044, 440000045, 440000058, 440000059, 440000060, 440000061, 440000062, 440000065, 440000066,

Pokladní doklad

- VHČ: 2095200065, 2095200072, 2095200076, 2095200080, 2095200081, 2095200141, 2095200145, 2095200148
- HČ: 2015100300 - 2015100336

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- zaměstnanci os. č.: 8, 31, 137, 149, 278

Inventurní soupis majetku a závazků

- k 31.12.2020

Odměňování členů zastupitelstva

- zastupitelé os. č. 92, 215, 220

Smlouvy o dílo

- č. SML/23/1130/0059/2020/KT
- č. SML/23/1130/0050/2020/KT
- č. SML/23/1130/0091/2020/KT
- č. SML/23/1130/0001/2020/KT
- č. SML/23/1130/0032/2020/KT
- č. SML/23/1130/0040/2020/KT
- č. SML/23/1130/0074/2020/KT
- č. SML/23/1130/0075/2020/KT
- č. SML/23/1130/0091/2020/KT
- č. SML/23/1130/0094/2020/KT
- č. SML/23/1130/0100/2020/KT
- č. SML/23/1130/0107/2020/KT

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

- č. SML/23/1030/0070/2020/KT
- č. SML/23/1030/0044/2020/KT

Smlouvy nájemní

- SML/23/1050/0467/2012/U23,
- SML/23/1050/0426/2012/U23,
- SML/23/1050/0423/2012/U23,
- SML/23/1050/0050/2019/KT,
- SML/23/1050/0072/2019/KT,
- SML/23/1050/0045/2019/KT,
- SML/23/1050/0068/2019/KT,
- SML/20/1050/0050/2019/KT,
- SML/23/1050/0051/2013/U23,
- SML/23/1050/0051/2013/U23/0002,
- SML/23/1050/0051/2013/U23/0001,

- SML/23/1050/0052/2013/U23/0004,
- SML/23/1050/0052/2013/U23,
- SML/23/1050/0025/2016/KT/0003,
- SML/23/1050/0025/2016/KT/0002,
- SML/23/1050/0025/2016/KT,
- SML/23/1050/0030/2013/U23/0002,
- SML/23/1050/0030/2013/U23/0001,
- SML/23/1050/0030/2013/U23,
- SML/23/1050/1063/2012/U23,
- SML/23/1050/0197/2012/U23,
- SML/23/1050/0001/2015/U23/0003,
- SML/23/1050/0001/2015/U23/0002,
- SML/23/1050/0001/2015/U23/0001,
- SML/23/1050/0001/2015/U23,
- SML/23/1050/0860/2012/U23,
- SML/23/1050/0088/2019/KT,
- SML/23/1050/0043/2020/KT,
- SML/23/1050/0095/2020/KT,
- SML/23/1050/0052/2020/KT,
- SML/23/1050/0249/2012/U23,
- SML/23/1050/0030/2019/KT,
- SML/23/1050/0088/2020/KT.

Smlouvy o věcných břemenech

- SML/23/1120/0102/2020/KT

Dohody o pracovní činnosti

- DPČ os. č.: 88, 199

Dohody o provedení práce

- DPP os. č.: 11, 17, 26, 38, 39, 43, 46, 85, 101, 105, 108, 109, 131, 157, 231

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- zaměstnanci os. č. 7, 8, 14, 31, 41, 90, 137, 149, 278

Smlouvy ostatní

- SML/23/1130/0050/2020/KT
- SML/23/1130/0055/2020/KT

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 2020-02 – Nový výtah – úřad (VZMR)
- 2020-005 – PD parkování Mladých Běchovic (VZMR)
- 2020-007 – PD cyklostezky (VZMR)
- 2020-011 - Vybavení psího hřiště na parc. č. 1416 v k.ú. Běchovice (VZMR)

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 3/2018
- Vnitřní směrnice č. 6/2015 vč. Dodatků 1 a 2
- Nařízení tajemníka č. 1/2019
- Organizační řád
- Pracovní řád
- Nařízení tajemníka č. 2/2017
- Vnitřní směrnice č. 6/2015
- Statut sociálního fondu
- Zásady č. 1/2016 pro nakládání s finančními prostředky z prodeje nemovitostí

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZMČ č. 054/09/15 ze dne 09.12.2015
- ZMČ č. 049/07/19 ze dne 18.12.2019
- ZMČ č. 062/08/20 ze dne 05.02.2020
- ZMČ č. 064/09/20 ze dne 15.04.2020
- ZMČ č. 067/10/20 ze dne 24.06.2020
- ZMČ č. 069/10/20 ze dne 24. 06.2020
- ZMČ č. 070/10/20 ze dne 24.06.2020
- ZMČ č. 071/10/20 ze dne 24. 06.2020
- ZMČ č. 072/10/20 ze dne 24. 06.2020

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- RMČ 2/037/20 z 01.04.2020, RMČ č. 2/044/20 z 01.07.2020, RMČ 13/037/20 z 01.04.2020, RMČ č. 16/037/20 z 01.04.2020, RMČ č. 8/041/20 z 27.05.2020, RMČ č. 9/041/20 z 27.05.2020, RMČ č. 15/041/20 z 27.05.2020, RMČ č. 16/041/20 z 27.05.2020, RMČ č. 21/042/20 z 10.06.2020, RMČ č. 22/042/20 z 10.06.2020, RMČ č. 2/044/20 z 01.07.2020, RMČ č. 8/048/20 z 15.09.2020, RMČ č. 3/051/20 z 27.10.2020, RMČ č. 9/052/20 z 11.11.2020, RMČ č. 10/052/20 z 11.11.2020, RMČ č. 12/052/20 z 11.11.2020, RMČ č. 12/053/20 z 25.11.2020, RMČ č. 13/053/20 z 25.11.2020, RMČ č. 19/053/20 z 25.11.2020, RMČ č. 21/053/20 z 25.11.2020, RMČ č. 10/054/20 z 09.12.2020, RMČ č. 11/054/20 z 09.12.2020, RMČ č. 15/054/20 z 09.12.2020, RMČ č. 29/054/20 z 09.12.2020, RMČ č. 3/055/20 z 21.12.2020, RMČ č. 7/055/20 z 21.12.2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Účetní doklady k Sociálnímu fondu:
- 420000001 – 420000021
- Účetní doklady k Fondu rezerv a rozvoje:
- 410000002 - 410000021

Nespecifikován

- PO MŠ Čtyřlístek, ZŠ Běchovice

Objednávky

- objednávky č. 1 - 3/2020, 5/2020 – 6/2020, 10/2020, 11/2020, 15/2020, 17/2020, 19/2020 - 21/2020, 24/2020, 26/2020, 27/2020, 33/2020, 34/2020 - 36/2020, 38/2020, 39/2020, 42/2020, 43/2020, 47/2020 - 49/2020, 55/2020 - 57/2020, 62/2020, 63/2020, 65/2020, 69/2020, 73/2020, 74/2020, 78/2020, 80/2020, 86/2020, 94/2020 – 96/2020, 104/2020, 115/2020, 121/2020, 123/2020, 125/2020 – 127/2020, 142/2020, 150/2020, 155/2020, 159/2020, 174/2020, 183/2020 – 184/2020, 190/2020, 195/2020, 199/2020, 219/2020, 221/2020, 231/2020, 233/2020, 234/2020, 237/2020 - 239/2020, 243/2020, 246/2020, 254/2020, 264/2020, 268/2020 – 271/2020, 276/2020, 280/2020 – 282/2020, 284/2020, 287/2020, 296/2020, 299/2020, 302/2020, 309/2020, 327/2020, 331/2020, 336/2020, 342/2020, 347/2020, 348/2020, 350/2020 - 352/2020, 356/2020, 357/2020, 364/2020, 368/2020, 370/2020, 378/2020, 379/2020, 381/2020, 387/2020, 393/2020, 395/2020, 396/2020

korespondence

- dopis HZS HMP ze dne 07.10.2020 – pohotovost jednotek SDH
- dopis HZS HMP ze dne 27.10.2020 – pohotovost jednotek SDH
- zápis z jednání likvidační komise dne 24.06.2020

Protokol o zařazení

- Protokol o zařazení z 10. 02. 2020, Protokol o zařazení z 13.02.2020, PP/21/09/4/2020 z 02.03.2020, Dodatek k PP/20/176/2015 z 10.03.2020, PP/21/73/2020 z 05.05.2020, Protokol o zařazení z 01.06.2020, Protokol o zařazení z 01.06.2020, PP/21/09/223/2020 z 22.07.2020, PP/36/02/Mo22/2019 z 20.12.2019.