



Č. j.: MHMP 908652/2024
Sp. zn.: S-MHMP 469819/2023

Praha 29.05.2024
Počet listů/příloh: 23/0

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 1.1.2023 do 31.12.2023

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) 10.10.2023 - 26.10.2023
 - b) 09.01.2024 - 18.01.2024
 - c) 09.04.2024 - 25.04.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice za rok 2023 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 29.06.2023. 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 1490300/2023 dne 13.07.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Andrea Dobešová
kontrolorky: Bc. Lenka Jurčová
Ing. Renáta Nádraská

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 vyhlášky č. 402/2022 Sb.,
- 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, 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 zaříděny 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. pronájmy 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 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 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 31.12.2023 dlouhodobé závazky. Jednalo se o úvěr, přijatou návratnou finanční výpomoc a dlouhodobé přijaté zálohy (kauce) z titulu pronajímaných prostor. 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.

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 (investiční dotace: Parkování u Nového náměstí v rámci projektu Parkování v klidu – ORG 81930, Výměna oken historického objektu Stará pošta č.p.1 - ORG 81931 a neinvestiční dotace: Volby prezidenta České republiky – UZ 98008, Zahájení výpůjček e-knih - UZ 34053).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu „Mateřská škola Čtyřlístek, příspěvková organizace“.

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 zřízené organizaci, 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 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 veřejných zakázkách malého rozsahu na služby: Údržba Městské části Praha - Běchovice 2023 - 2024, Zimní údržba od 01.12.2023, Údržba zeleně od 01.01.2024, Zajištění technické pomoci pro investiční akce MČ Praha – 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 dvě smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (v obou případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). 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 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 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 2022 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. 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 § 65 odst. 6*

Kontrolou inventurního soupisu pohledávek zachycených k 31.12.2022 v podnikatelské činnosti na účtu 311-Odběratelé v celkové výši 963 905,34 Kč v návaznosti na smluvní ujednání a provedené předpisy v účetnictví bylo zjištěno, že MČ k rozvahovému dni evidovala pohledávky po splatnosti starší 90 dní, ke kterým však v přezkoumávaném období nevytvořila opravné položky. Jednalo se např. o :

- pohledávku za bytový prostor evidovanou v účetnictví pod číslem ORG 11 (dluh celkem ve výši 62 317 Kč),
- pohledávku za nebytový prostor evidovanou v účetnictví pod číslem ORG 7522959 (dluh celkem 275 681 Kč),
- pohledávku za pronájem pozemku evidovanou v účetnictví pod číslem ORG 05753872 (dluh celkem 32 500 Kč).

MČ nepostupovala podle ustanovení § 65 odst. 6 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, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. V důsledku nevytvoření opravných položek došlo v podnikatelské činnosti k 31.12.2022 k nesprávnému vykázání netto hodnoty pohledávek v rozvaze a k podhodnocení

nákladů vykázaných ve výkazu zisku a ztráty bez vlivu na vyčíslení podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2022. Vzhledem k tomu, že pohledávky byly hrazeny nepravidelně a v různých částkách, nemohla kontrolní skupina konkrétní výši zkrácení jednoznačně stanovit.

NAPRAVENO.

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2023

- 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. 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 výpůjčce. 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 výpůjčce 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, tj. ve výši 6 660 tis. Kč bez DPH (tzn. v režimu podlimitní veřejné zakázky).

NENAPRAVENO.

MČ přijala dne 13.11.2023 k výše uvedenému nedostatku opatření k jeho napravení. Průběžná zpráva o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 24.04.2024 obsahovala informaci, že MČ, v souladu s uloženým opatřením, připravuje návrh na vyhlášení veřejné zakázky s názvem Údržba městské části Praha-Běchovice 2024-2025, který bude předložen, v souladu s interními postupy, Radě MČ ke schválení dne 29.04.2024. Napravení nedostatku tak bude možné ověřit až při přezkoumávání hospodaření MČ za rok 2024.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023, 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 územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:

- 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 zakázky na údržbu městské části nebyly všechny údaje, které byly podstatné pro zpracování nabídky.

MČ přijala opatření k nápravě nedostatku, z něhož vyplývá, že, v případě jejího schválení Radou MČ, bude vyhlášena nová veřejná zakázka s obdobným předmětem plnění, přičemž zadávací dokumentace bude obsahovat možnost využít techniku městské části na základě smlouvy o výpůjčce. Ověření napravení nedostatku může být provedeno až po zhodnocení této veřejné zakázky při přezkoumávání hospodaření MČ za rok 2024. Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023, neboť termín plnění byl stanoven až na 30.06.2024 a zakázka obdobného charakteru nebyla uzavřena.

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 2023 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2023:

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 0,94 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 12,42 %
- 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 souvislosti s předmětem plnění u přezkoumávané veřejné zakázky malého rozsahu upozorňujeme na skutečnost, že spojení co nejširšího rozsahu plnění do jedné veřejné zakázky na jedné straně zvyšuje atraktivitu veřejné zakázky pro potenciální dodavatele, na druhou stranu však může zvýšit riziko sporů a omezit okruh potenciálních dodavatelů, kteří jsou schopni tak široce definovaný předmět plnění zadavateli nabídnout nebo zprostředkovat. Zadávací podmínky nesmí být stanoveny tak, aby určitým dodavatelům bezdůvodně přímo nebo nepřímo zaručovaly konkurenční výhodu nebo vytvářely bezdůvodné překážky hospodářské soutěže.

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 ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 29.05.2024.

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

V Praze dne 29.05.2024

Podpisy kontrolorek:

Ing. Andrea Dobešová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Bc. Lenka Jurčová

Ing. Renáta Nádraská

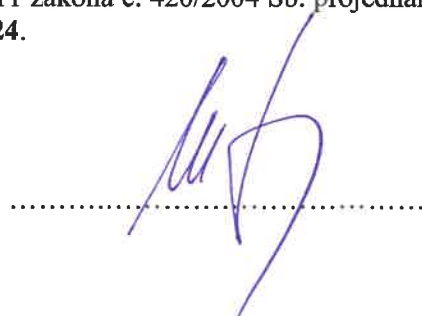


Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

MČ doručila kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání dne 16.05.2024 písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Námitky uplatněné ve stanovisku byly prověřeny, písemné závěry z tohoto prověření, podepsané kontrolorem pověřeným řízením přezkoumání hospodaření, byly s MČ projednány ve lhůtě podle § 6 odst. 1 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb. a byly MČ předány spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření (viz Příloha č. 3).

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Běchovice o počtu 23 stran (včetně Přílohy č. 1, č. 2 a č. 3) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 29.05.2024.

Ing. Ondřej Martan
starosta MČ



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

Příloha č. 2: Stanoviska k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha-Běchovice za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 ze dne 15.05.2024 (doručena datovou zprávou 16.05.2024)

Příloha č. 3: Závěr z prověření námitek uvedených ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha Běchovice za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 (ze dne 29.05.2024)

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

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu (do r. 2028), včetně ověření zveřejnění (poř. č. 3/23)
- Schválený střednědobý výhled, včetně ověření zveřejnění od 08.02.2023

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria schválená usnesením č. 013/02/22 ze dne 14.12.2022 (včetně zveřejnění)

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2023, včetně zveřejnění (poř. č. 3/23)

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet na rok 2023, včetně zveřejnění (poř. č. 17/23)
- Rozpis rozpočtu (rozpočtový doklad č. 000000001 ze dne 22.02.2023)

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Dopis č.j. MCPB 0307/2023 ze dne 31.01.2023 ke sdělení závazného ukazatele rozpočtu pro Základní škola - Běchovice
- Dopis č.j. MCPB 0306/2023 ze dne 31.01.2023 ke sdělení závazného ukazatele rozpočtu pro Mateřská škola Čtyřlístek Praha - Běchovice

Rozpočtová opatření

- v působnosti Zastupitelstva MČ: č. 06/2023 (doklad 000042023), č. 08/2023 (doklad 000052023), 25/2023 (doklad 00092023), 27/2023 (doklad 000112023), 35/23 (doklad 000142023)
- v působnosti Rady MČ: č. 09/2023 (doklad 000003011), č. 10/2023 (doklad 000003013), č. 17/2023 (doklad 000082023), č. 19/2023 (doklad 000003040), 21/2023 (doklad 000003044), č. 23/2023 (doklad 000008033), č. 24/2023 (doklad 000002057), č. 29/23 (doklad 000003059), 31/2023 (doklad 000003088), č.37/2023 (doklad 00002130), č. 40/2023 (doklad 000192023)

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2022, včetně ověření lhůty vyvěšení (poř. č. 54/23)
- Schválený závěrečný účet za rok 2022, včetně ověření lhůty vyvěšení (poř. č. 65/23)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120-Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu 08/2023 a 12/2023

Výkaz zisku a ztráty

- hlavní a podnikatelská činnost k 31.08.2023, k 30.11.2023, k 31.12.2023

Rozvaha

- hlavní a podnikatelská činnost k 31.08.2023, k 30.11.2023, k 31.12.2023

Příloha rozvahy

- k 31.08.2023, 30.11.2023, 31.12.2023

Účtový rozvrh

- hlavní a podnikatelská činnost na rok 2023

Hlavní kniha

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.08.2023, 30.11.2023 a 31.12.2023

Účetní deník

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.08.2023, 30.11.2023 a 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- k 31.08.2023 a k 31.12.2023 vygenerovaná ze systému Ginis - Standard - KDF za hlavní a podnikatelskou činnost

Kniha odeslaných faktur

- k 31.08.2023 a 31.12.2023 vygenerovaná ze systému Ginis - Standard - KOF (podnikatelská činnost)

Faktura

- Podnikatelská činnost:
2391010076, 2391010075, 2391010021, 2391010022, 2391010025, 2391010026,
2391010052, 2391010045, 2391010046, 2391010047, 2391010048, 2391010049,
2391010050, 2391010051, 2391010103, 2394010151, 2394010157, 2394010159,

- | | | | | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 2394010168, | 2394010165, | 2394010166, | 2394010181, | 2394010213, | 2394010229, |
| 2394010113, | 2394010215, | 2391010090, | 2391010104, | 2394010002, | 2394010006, |
- Běžné výdaje (hlavní činnost):

2311010021,	2311010032,	2311010044,	2311010047,	2311010050,	2311010055,
2311010056,	2311010057,	2311010058,	2311010071,	2311010073,	2311010076,
2311010083,	2311010085,	2311010090,	2311010094,	2311010103,	2311010114,
2311010118,	2311010120,	2311010121,	2311010123,	2311010128,	2311010130,
2311010137,	2311010142,	2311010143,	2311010144,	2311010148,	2311010154,
2311010165,	2311010168,	2311010170,	2311010172,	2311010173,	2311010186,
2311010195,	2311010196,	2311010202,	2311010203,	2311010204,	2311010205,
2311010209,	2311010213,	2311010217,	2311010228,	2311010233,	2311010235,
2311010260,	2311010262,	2311010268,	2311010271,	2311010277,	2311010288,
2311010306,	2311010307,	2311010482,	2311010510,	2311010515,	2311010516,
2311010515,	2311010519,	2311010533,	2311010537,	2311010538,	2311010543,
2311010544,	2311010546,	2311010549,	2311010556,	2311010557,	2311010558,
2311010559,	2311010566,	2311010567,	2311010568,	2311010573,	2311010575,
2311010578,	2311010579,	2311010585,	2311010586,	2311010639,	2311010703,
2311010704,	2311010707,	2311010708,	2311010714,	2311010717,	2311010719,
2311010728,	2311010730,	2311010730,	2311010735,	2311010738,	2311010748,
2311010749,	2311010756,	2311010757,	2311010764,	2311010768,	2311010770,
2311010772,	2311010774,	2311010776,	2311010777,	2311010781,	2311010782,
2311010784,	2311010787,	2311010792,	2311010792,	2311010795,	2311010795,
2311010798,	2311010804,	2311010819,	2311010825,	2311010830,	2311010837,
2311010841,	2311010847,	2311010853,	2311010855,	2311010857,	2311010858,
2311010860,	2311010861,	2311010862,	2311010864,	2311010868,	2311010876,
2311010877,	2311010878,	2311010882,	2311010886,	2311010888,	2311010892,
2311010893,	2311010898,	2311010899,	2311010253,	2311010254,	2311010284,
2311010235,	2311010337,	2311010458,	2311010459,	2311010473,	2311010509,
2394010044,	2311010662,	2311010732,	2311010741,	2311010796,	2311010839,
2311010852					

Bankovní výpis

- Podnikatelská činnost:
2/2023, 3/2023, 4/2023, 5/2023, 6/2023, 7/2023, 8/2023, 9/2023, 11/2023, 15/2023, 10/2023, 9/2023, 11/2023, 12/2023
- Hlavní činnost:
2112140621/2700 (základní běžný účet hlavní činnosti): 1/2023-8/2023, 12/2023
21131609742700 (spořicí účet): 12/2023
357107409/0800 (úvěrový účet): 003/2023, 007/2023, 011/2023, 016/2023

Účetní doklad

- 590000025, 890000029, 390000023

Účetní doklad

- Běžné výdaje:

400000036,	400000049,	400000052,	400000056,	400000057,	400000058,	400000059,
400000060,	400000065,	400000070,	400000071,	400000072,	400000082,	400000084,
400000089,	400000093,	400000324,	400000479,	400000482,	400000492,	400000497,
400000561,	400000562,	400000576,	400000577,	400000580,	400000585,	400000595,
400000626,	400000627,	400000237,	400000241,	400000242,	400000243,	400000244,
400000246,	400000253,	400000138,	400000257,	400000262,	400000263,	400000264,
400000268,	400000283,	400000294,	400000297,	400000298,	400000477,	400000301,
400000314,	400000452,	400000903,	400000907,	400000908,	400000911,	400000960,
400000964,	400000965,	400000965,	400000969,	400000979,	400000981,	400000984,
400000997,	400000998,	400000999,	400001000,	400001006,	400001007,	400001008,
400001013,	400001015,	400001018,	400001019,	400001032,	400001033,	400001194,
400001240,	400001200,	400001225,	400001228,	400001229,	400001231,	400001269,
400001233,	400001236,	400001238,	400001273,	400001275,	400001278,	400001290,
400001297,	400001299,	400001308,	400001311,	400001312,	400001314,	400001319,
400001320,	400001321,	400001322,	400001323,	400001326,	400001327,	400001328,
400001329,	400001332,	400001337,	400001338,	400001340,	400001349,	400001350,

400001381, 400001382, 400001383, 400001384, 400001385, 400001388, 400001390,
400001392, 400001430, 400001401, 400001405, 400001407, 400001408, 400001410,
400001433, 400001435, 400001436, 400001437, 400001438, 400001439, 400001440,
400001442, 400001446, 400001454, 400001455, 400001456, 400001459, 400001460,
400001464, 400001469, 400001470, 400001471, 400001501, 310000844

• **Kapitálové výdaje:**

400000517, 400000518, 400000592, 400000688, 400000791, 400000793, 400000841,
400000842, 400000855, 400000902, 400001256, 400001150, 400001272, 400001281,
400001341, 400001403, 400001432
500000027, 500000058, 500000059, 500000060, 500000071, 500000072, 500000073,
500000084, 500000093, 310000209, 310000229, 310000230, 3100000320, 310000445,
310000438, 310000439, 310000485, 500000089, 5000000111, 5000000088

• **Podnikatelská činnost:**

590000021, 400000003, 430000366, 430000185, 430000250, 430000375, 430000482,
430000376, 430000469, 430000470, 430000958, 430000022, 430001079, 430000633,
430000634, 430000635, 430000637, 430000636, 430000638, 430000639, 300000644,
300001423, 430001193, 430000747, 390000985, 430001208, 430001108, 430001321,
430001109, 430001221, 430001334, 430001219, 390000142, 390000147, 390000155,
390000195, 390000193, 390000214, 430001220, 430001223, 430001093, 430001301,
430001423, 590000025, 890000029, 390000023

Pokladní kniha (deník)

- Hlavní činnost: Pokladní kniha za období 01.05.2023-31.05.2023, 01.11.-30.11.2023

Pokladní doklad

- Hlavní činnost: 2315100178-2315100210, 2315100300-2315100328,

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- osobní čísla: 16, 23

Evidencé poplatků

- Seznam pokut uložených za rok 2023

Evidencé pohledávek

- Evidence pokut a nákladů řízení uložených za rok 2022 a 2023 (excel)

Evidencé pohledávek

- Přehled pohledávek podle doby splatnosti 12/2023 za hlavní a podnikatelskou činnost (Ginis Express - VYK)

Evidencé majetku

- Výkaz Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 08/2023, 11/2023, 12/2023 (GINIS Enterprise-UCR), Inventurní karta: MC23B0000005, MC23S0000688, MC23P0001566, MC23P0001163, MC23P0001565, MC23B0000036, MC2300402301, MC2300402323, MC23N0000005,

Inventurní soupis majetku a závazků

- vybrané inventurní soupisy za hlavní činnost: 031, 061, 112, 131, 132, 192, 231, 236, 245, 261, 315, 321, 381, 388, 419, 451, 452, 459, 905,
- vybrané inventurní soupisy za podnikatelskou činnost: 311, 321, 349, 377, 455

Mzdová agenda

- Složky zaměstnanců včetně mzdových listů osobní číslo 7, 31, 278

Odměňování členů zastupitelstva

- osobní čísla 208, 222, 226, 227

Účetnictví ostatní

- interní doklady hlavní činnost: 500000136, 500000133, 500000129, 500000128, 500000124, 500000117, 500000110, 500000107, 500000082,

Účetnictví ostatní

- výdajové poukazy:

400000108, 400000109, 400000111, 400000119, 400000120, 400000121, 400000122,
400000114, 400000212, 400000331, 400000274, 400000275, 400000276, 400000214,
400000215, 400000216, 400000217, 400000218, 400000219, 400000220, 400000221,
400000278, 400000279, 400000222, 400000280, 400000281, 400000223, 400000224,
400000225, 400000226, 400000326, 400000461, 400000462, 400000463, 400000468,
400000606, 400000607, 400000608, 400000865, 400000951, 400000870, 400000920,
400000921, 400000922, 400000923, 400001061, 400001477,

- opravné doklady: 500000049, 500000062, 500000116, 500000117

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Mateřská škola Čtyřlístek, příspěvková organizace: zřizovací listina ze dne 28.09.2012 včetně příloh: Příloha č. 1: Smlouva o výpůjčce nemovitostí ze dne 30.09.2014 (SML/23/1050/0059/2014/423) a Příloha č. 2: Dohoda o předání movitého majetku k hospodaření příspěvkové organizace ze dne 30.09.2014 včetně 5 dodatků (SML/23/1050/0060/2014/423) včetně Přílohy č. 1 - soupisy svěřovaného movitého majetku

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Čtyřlístek, příspěvková organizace k 31.12.2023

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Mateřská škola Čtyřlístek, příspěvková organizace k 31.12.2023

Smlouvy o dílo

SML/23/0021/2023/KT, SML/23/1130/0068/2023/KT, SML/23/1130/0069/2023/KT, SML/23/1130/0073/2023/KT, Dohoda o ukončení ze dne 25.09.2023, SML/23/1130/0029/2016/KT ze dne 30.06.2016 ve znění dodatku č. 9 ze dne 01.04.2022 (na dobu určitou do 30.06.2023), SML/23/1130/0030/2016/KT ze dne 30.06.2016 ve znění dodatku č. 9 ze dne 01.04.2022 (na dobu určitou do 30.06.2023), SML/23/1130/0057/2021/KT ze dne 30.08.2021 ve znění dodatku č. 2 ze dne 01.12.2022 (na dobu určitou do 30.06.2023), SML/23/1130/0121/2023/KT ze dne 29.11.2023, SML/23/1130/0123/2023/KT ze dne 29.11.2023, SML/23/1090/0125/2023/KT ze dne 13.12.2023, SML/23/1130/0081/2023/KT ze dne 01.08.2023

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

SML/23/1030/0049/2023/KT, SML/23/1030/0048/2023/KT, Protokol o předání a převzetí nemovitostí do správy PP/36/02/274/2023, SML/23/1030/0059/2023/KT, SML/23/1090/0097/2023/KT

Darovací smlouvy

- Sponzorská smlouva ze dne 19.04.2023 (evidenční číslo 24), Sponzorská smlouva ze dne 14.02.2023 (evidenční číslo 6), Sponzorská smlouva ze dne 14.02.2023 (evidenční číslo 4), Sponzorská smlouva ze dne 14.02.2023 (evidenční číslo 2), SML/23/1160/0024/2023/K (MČ jako dárcce), Darovací smlouva ze dne 14.12.2023 (MČ jako dárcce)

Smlouvy o výpůjčce

- SML/23/1170/0115/2023/KT, SML/23/1170/0116/2023/KT, SML/23/1170/0117/2023/KT, (stroje, zeleň), SML/23/1170/0090/2023/KT

Smlouvy nájemní

- Podnikatelská činnost: SML/23/1050/004/2023/KT, SML/23/1050/00040/2020/KT, 23/1050/0057/2023/KT, SML 93/2018, SML/23/1050/0084/2023/KT
- Hlavní činnost: Smlouva o nájmu pozemků (Správa železnic, státní organizace) ze dne 26.06.2022, Dodatek č. 2 k nájemní smlouvě o pronájmu movitých věcí (IČ 27143562)

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- č. 10/2023, 15/2022, 1/2023

Smlouvy o věcných břemenech

- SML/23/1120/0090/2022/KT, SML/23/1120/0109/2023/KT

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hlavního města Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2023 - Městská část Praha-Běchovice
- Rozhodnutí č.j. MK 24643/2023 OUKKO ze dne 28.04.2023 (název projektu: Zahájení výpůjček e-knih)

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Program podpory kultury a sportu na území MČ Praha - Běchovice pro rok 2023

Usnesení Rady MČ č. 4/100/2022 ze dne 31.08.2022

SML/23/1090/0023/KT/2023 (vyúčtování do 15.01.2024), č. 10, vyúčtování ze dne 12.01.2024 č.j. 0127/2024), SML/23/1090/0029/KT/2023 (vyúčtování do 15.01.2024), č. 12, vyúčtování ze dne 11.12.2023, č.j. 3492/2023), SML/23/1090/0062/KT/2023 (vyúčtování do 15.01.2024), č. 26, vyúčtování ze dne 10.01.2024, č.j. 0132/2024)

Dohody o pracovní činnosti

- osobní číslo 202

Dohody o provedení práce

- osobní číslo 96, 141, 240, 243

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Sociální fond:
Zásady sociálního fondu na rok 2023 ze dne 04.01.2023, rozpočet sociálního fondu na rok 2023, tvorba sociálního fondu účetní doklad č. 420000003, výpisy z bankovního účtu č. 2112140664/2700 - výpis č. 5,9/2023, čerpání sociálního fondu účetní doklad č. 420000007,420000011,420000015
- Fond rozvoje a rezerv:
Statut Fondu rozvoje a rezerv ze dne 09.12.2015,
Pravidla pro spolupráci s investory za účelem rozvoje veřejné infrastruktury Městské části Praha - Běchovice (od 15.06.2022 do 30.06.2023), usnesení Zastupitelstva MČ č. 169/21/22
Pravidla pro spolupráci s investory za účelem rozvoje veřejné infrastruktury Městské části Praha - Běchovice (od 01.07.2023), usnesení Zastupitelstva MČ č. 035/04/23, bankovní účet č. 2112140656/2700 (UniCredit bank), výpis č. 1-14, účetní doklad č. 410000001 - 410000017, 400000546, účetní doklad č. 410000020 (tvorba), 410000021, 410000024 (doúčtování přidělu), 410000019, 410000022, 410000026, 410000028 (kladné úroky 9-12/2023), 410000018, 410000023, 410000025, 410000027 (poplatky 9-12/2023)

Seznam smluv

- Přehled uzavřených smluv za období 01.01.2023-30.08.2023 a 01.09.2023-31.12.2023 (vygenerováno z programu PROXIO AGENDIO)

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č. 1298-12/23 ze dne 28.03.2023

Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti - souhlas s návrhem ze dne 10.05.2023 (č.j. MHMP 841273/2023), ze dne 30.05.2023 (č.j. MHMP 1118142/2023), ze dne 29.11.2023 (č.j. MHMP 2364416/2023)

Předávací protokol

- Předávací protokol ze dne 03.04.2023 (okna Stará Pošta)
- Předávací protokol (Pražská energetika a.s.) ze dne 11.07.2023 a Montážní protokol ze dne 28.06.2023 (dobíjejí stanice)

Další písemnosti k inventarizaci (kromě inventurních soupisů)

- Usnesení Rady hlavního města Prahy č. 2316 ze dne 16.10.2023, Směrnice č. 4/2015 k provádění inventarizace majetku a závazků (účinnost 21.10.2015), usnesení Rady MČ č. 3/025/23 ze dne 18.10.2023 k návrhu zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků MČ k 31.12.2023, Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 ze dne 26.10.2023 včetně přílohy Seznam inventurních soupisů, Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 31.10.2023, Přehled inventarizačních identifikátorů, Inventarizační zpráva (Tabulka A) ze dne 16.02.2024, Rekapitulace inventurních soupisů (Tabulka 8) ze dne 15.02.2024

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Finanční plán podnikatelské činnosti, Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2023

Vyjádření skutečností souvisejících s přezkoumáním hospodaření ze dne 08.04.2024

- Vyjádření skutečností souvisejících s přezkoumáním hospodaření k 31.12.2023 (ze dne 08.04.2024)

Objednávky

- Běžné výdaje:
OBJ/27/OESM/2022, OBJ/36/OESM/2022, OBJ/433/SEKR/2022, OBJ/456/OESM/2022, OBJ/370/OESM/2022, OBJ/11/OESM/2023, OBJ/24/OESM/2023, OBJ/20/OVS/K/2023, OBJ/93/OESM/2023, OBJ/63/OESM/2023, OBJ/99/OESM/2023, OBJ/102/SEKR/2023, OBJ/430/OESM/2023, OBJ/145/OESM/2023, OBJ/41/OESM/2023, OBJ/21/OVS/2023, OBJ/60/OESM/2023, OBJ/15/OESM/2023, OBJ/64/OESM/2023, OBJ/357/SEKR/2022, OBJ/50/OESM/2023, OBJ/33/OESM/2023, OBJ/34/OESM/2023, OBJ/62/OESM/2023, OBJ/80/OESM/2023, OBJ/97/OESM/2023, OBJ/126/OESM/2023, OBJ/127/OESM/2023, OBJ/138/OESM/2023, OBJ/77/OESM/2023, OBJ/214/OESM/2023, OBJ/274/OESM/2021, OBJ/391/OESM/2023, OBJ/365/SEKR/2023, OBJ/370/OESM/2023, OBJ/348/OESM/2023, OBJ/332/OESM/2023, OBJ/OESM/2023, OBJ/359/OESM/2023, OBJ/380/OESM/2023, OBJ/400/OESM/2023, OBJ/385/OVS/2023, OBJ/401/OESM/2023, OBJ/414/OESM/2023, OBJ/415/OESM/2023, OBJ/426/OESM/2023, OBJ/427/OESM/2023, OBJ/435/OESM/2023, OBJ/384/SEKR/2023, OBJ/446/OESM/2023, OBJ/410/OESM/2023, OBJ/437/OESM/2023,

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- osobní číslo 7, 31, 278

Smlouvy ostatní

- Smlouva o koncertním vystoupení (IČ 88148831) ze dne 28.8.2023, Sponzorská smlouva (IČ 28167228) ze dne 02.11.2023, Sponzorská smlouva (IČ 27143562) ze dne 02.11.2023, Smlouva o právní pomoci ze dne 03.10.2023 (IČ 66215722) včetně dodatku č. 1 ze dne 20.08.2019, Smlouvy o spolupráci č. SML/23/1070/0002/2023/KT, SML/23/1070/0066/2023/KT

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby Údržba Městské části Praha - Běchovice 2023 - 2024,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby Zimní údržba od 01.12.2023,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby Údržba zeleně od 01.01.2024,
- Veřejná zakázka malého rozsahu na služby Zajištění technické pomoci pro investiční akce MČ Praha - Běchovice

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice č. 2/2022 Podpisové vzory (účinnost 01.03.2022), Vnitřní směrnice č. SM 1/2022, Vnitřní směrnice č. 1/2019 k používání služebních vozidel (účinnost od 01.02.2019), Vnitřní směrnice č. 6/2015 Oběh účetních dokladů včetně dodatku č. 3 (účinnost 10.08.2022), Vnitřní směrnice č. 1/2020 Organizační řád (účinnost 01.10.2020), Vnitřní směrnice č. 2/2020 Zadávání veřejných zakázek (účinnost 01.01.2021), Vnitřní směrnice č. 4/2015 K provádění inventarizace majetku a závazků (účinnost 21.10.2015), Vnitřní směrnice č. 6/2014 O provádění vyřazování a likvidace movitého majetku (účinnost 20.10.2014), Vnitřní směrnice č. 5/2015 Hospodaření s majetkem (účinnost 01.11.2015), Vnitřní směrnice č. 4/2014 Časové rozlišení účetních případů (účinnost 01.05.2014), Vnitřní směrnice č. 1/2011 Směrnice odepisování majetku (účinnost od 21.12.2011), Nařízení tajemníka č. 2/2017 k uzavírání, evidenci a zveřejňování smluv (účinnost 01.07.2017), Nařízení tajemníka č. 1/2012 Podpisový řád (účinnost od 01.04.2012)

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

- Opatření k nápravě chyb a nedostatků za období 01.01.2022-31.12.2022, č.j. MCPB 1774/2023
- Opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v Zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2023 ze dne 10.11.2023

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků za období od 01.01.2022 do 31.12.2022 ze dne 21.07.2023
- Průběžná zpráva o plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 24.04.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 3 ze dne 30.01.2023 (usnesení č. 018/03/23, 020/03/23, 021/03/23, 025/03/23), č. 4 ze dne 19.04.2023 (usnesení č. 029-032/04/23, 033/04/23), č. 5 ze dne 14.06.2023 (usnesení č. 037/05/23, 038-039/05/23), č. 6 ze dne 20.09.2023 (usnesení č. 044/06/23, 047/06/23, 052/06/23), č. 8 ze dne 13.12.2023 (usnesení č. 056/08/23, 059/08/23), č.16/005/22, 9/0006/23

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 7/029/23, 9/0006/23, 10/009/23 10/004/22, 11/004/22, 4/007/23, 15/007/23, 10/010/23, 13/016/23, 3/011/23, 23/011/23, 14/013/2023, 17/016/23, 11/017/23, 12/017/23, 13/017/23, 8/018/23, 7/019/23, 15/021/23, 2/022/23, 17/022/23, 16/022/23, 16/023/23, 12/025/23, 11/026/23, 12/026/23, 13/026/23, 7/029/23, 10/009/23, 15/026/23, 7/046/20

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Plán veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací na rok 2023, Zápis z kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Praha-Běchovice ze dne 15.02.2023

Výsledky externích kontrol

- Protokol z kontroly výkonu přenesené působnosti na úseku evidence obyvatel (ze dne 14.04.2023), Protokol o kontrole výkonu přenesené působnosti na úseku zdravotnictví (ze dne 22.11.2023)
- Protokol o kontrole výkonu přenesené působnosti na úseku vidimace a legalizace (ze dne 07.02.2023), Protokol o kontrole výkonu přenesené působnosti na úseku místních poplatků (ze dne 27.06.2023)

OBJ/447/OESM/2023, OBJ/405/OESM/2023, OBJ/392/OESM/2023, OBJ/450/OVS/2023, OBJ/388/OESM/2023, OBJ/410/OESM/2023, OBJ/421/SEKR/2023, OBJ/406/OESM/2023, OBJ/451/OESM/2023, OBJ/456/OESM/2023, OBJ/381/OESM/2023, OBJ/429/SEKR/2023, OBJ/433/OESM/2023, OBJ/467/OESM/2023, OBJ/470/OESM/2023, OBJ/449/OVS/2023, OBJ/468/OESM/2023, OBJ/344/OESM/2023

- Kapitálové výdaje
140/OESM/2023, 154/OESM/2023, 241/OESM/2022, 55/SEKR/2023, 73/OESM/2023
- Podnikatelská činnost
OBJ/293/OESM/2023, OBJ/282/OESM/2023, OBJ/6/OESM/2023, OBJ/383/OESM/2021, OBJ/374/OESM/2022, OBJ/378/OESM/2022, OBJ/377/OESM/2022, OBJ/376/OESM/2022, OBJ/375/OESM/2022, OBJ/58/OESM/2022, OBJ/328/OESM/2023, OBJ/407/OESM/2023, OBJ/316/OESM/2023, OBJ/407/OESM/2023

Dokumentace - Volby prezidenta České republiky

- Dopis MHMP - úprava rozpočtu č. 2002 (č.j. 241262/2023)
- volební okrsek č. 23001, osobní č. 141, 32, 90, 180, 139, 188
- volební okrsek č. 23002, osobní č. 137, 7, 66, 213, 231

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

- č. V-32373/2023, V-32337/2023, V- 60860/2023, V-1274/2024,
- Návrh na vklad práva do katastru nemovitostí: V-32373/2023 ze dne 16.006.2023, V-32337/2023 ze dne 16.06.2023, V-1274/2024 ze dne 09.01.2024

Další písemnosti k Záměru č. 10 - převod pozemků ("SOKP 511 Běchovice - D1")

- Návrh na uzavření dohody ze dne 28.06.2023, Oznámení záměru na MHMP ze dne 26.09.2023 (č.j. MCPB 2699/2023) - žádost o souhlasné stanovisko se záměrem prodeje pozemků, Vrácení oznámeného záměru MČ na prodej nemovitostí pro realizaci veřejně prospěšné stavby dopravní infrastruktury ze dne 10.10.2023 (č.j. MHMP 2023810/2023), Žádost MČ o zrušení podmínek ze dne 31.10.2023

Písemnosti ke kontrolované organizaci Mateřská škola Čtyřlístek, příspěvková organizace

- usnesení Rady MČ 6/010/23 ze dne 09.03.2023 (schválení výše odpisů), usnesení Rady MČ 5/10/23 ze dne 09.03.2023 (schválení hospodářského výsledku a přerozdělení do fondu), usnesení Rady MČ 2/013/23 ze dne 27.04.2023 (schválení rozpočtu a střednědobého výhledu), Seznam objednávek za rok 2023, objednávka č. 8/23, 22/23, 25/23, 32/23, 38/23, 50/23, 70/23, 75/23, 78/23, Hlavní kniha faktur za rok 2023, přijatá faktura č. 3098, 3170, 3246, 3336, 3424, 3375, Seznam vnitřních směrnic, Plán inventur 2023 (ze dne 01.12.2023), Proškolení hlavní inventarizační komise, Stanovení dílčích inventarizačních komisí, Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 31.01.2024 (Tabulka C).



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA – BĚCHOVICE
STAROSTA MĚSTSKÉ ČÁSTI

Příloha č. 2

Hlavní město Praha
Magistrát hl. m Prahy
Odbor kontrolních činností
k rukám Ing. Dobešové
Jungmannova 35/29
110 00 Praha 1

ID DS: 48ia97h

V Praze dne 15. 5. 2024
Č.j. *ACPR 1286/2024/01*

Stanovisko k návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Běchovice za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

Vážený paní inženýrko,

dne 3. 5. 2024 jsme obdrželi Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Běchovice za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 (dále jen Návrh), které zpracovala kontrolní skupina OKČ MHMP pod Vaším vedením. V souladu s § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. MČ Praha – Běchovice zasíláme k výše uvedenému návrhu stanovisko.

Městská část Praha – Běchovice (dále jen městská část) konstatuje, že závěry uvedené v „Návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Běchovice“ za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 považuje za formalistické a auditní interpretaci zákona o veřejných zakázkách za neopodstatněnou a namítá, že v žádném případě nelze zjištěné chyby a nedostatky považovat za nedostatky a chyby ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a interpretovat je jako porušení § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon), a to primárně zásadu transparentnosti. Městská část poptávala „Údržbu městské části Praha – Běchovice 2023-2024“ jako zakázku malého rozsahu, když plně v souladu s § 19 odst. a) zákona určila předpokládanou hodnotu veřejné zakázky pravidelné povahy z výše měsíčních fakturací prováděné údržby za předchozí období 12 měsíců s tím, že v rámci právní jistoty došlo k jejímu navýšení o 20 - 25 % – tj. předpokládaná hodnota byla stanovena na cca 1.598.000,00 – 1.665.000,00 Kč bez DPH/rok. Dle našeho názoru postupovala městská část s péčí řádného hospodáře, protože za účelem zajištění co nejvýhodnější ceny nad rámec povinností daných zákonem, ale v souladu s vnitřní směnicí pro zadávání veřejných zakázek, řešila poptávku výzvou 5 subjektům, což je v případě zakázky malého rozsahu, kdy v opodstatněném případě není povinnost dělat řízení žádné, významně nad rámec povinností daných zákonem. Seznam oslovených firem je součástí přijatého usnesení rady, která jsou zveřejněna na úřední desce a informace je tedy přístupná veřejnosti. Tím dle našeho stanoviska je splněn požadavek transparentnosti beze zbytku, proto **žádáme o vypuštění porušení § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, tj. zásady transparentnosti v předposledním odstavci na straně 7a v odstavci D. Závěr na str. 8.**

Možnost výpůjčky strojů nebyla v rámci výběrového řízení uvedena, ale ani nikomu garantována, proto

sídlo: Českobrodská 3, 190 11 Praha – Běchovice
tel.: +420 281 028 602, fax: +420 281 028 610
IČ: 00240044
e-mail: starosta@praha-bechovice.cz

Úřední hodiny:
pondělí 8:00 - 12:00 a 13:00 - 17:00
středa 8:00 - 12:00 a 13:00 - 18:00
pátek 8:00 - 12:00

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA – BĚCHOVICE STAROSTA MĚSTSKÉ ČÁSTI

nepovažujeme její následné uzavření po výběru zhotovitelů za diskriminační. Možnost výpůjčky strojů však již bude v budoucnu vždy v souladu s přijatým nápravným opatřením v zájmu vyšší právní jistoty v rámci zadání veřejné zakázky na údržbu městské části explicitně uvádět, včetně návrhu smlouvy o výpůjčce.

Dále žádáme o vypuštění posledního odstavce na str. 7 Návrhu, který konstatuje, že měla být stanovena předpokládaná hodnota veřejné zakázky na dobu neurčitou, přestože bylo poptávána služba na jeden rok a přílohou zadávací dokumentace byl návrh smlouvy o dílo na 1 rok. V době, kdy Česká republika trpěla dvoucifernou hodnotou inflace by bylo poptávání služeb na dobu delší než jeden rok asi administrativně výhodnější, ale v rozporu s pravidlem hospodárnosti, protože bylo možno předpokládat, že by inflace ovlivnila výši nabídkové ceny na delší období. Upozorňujeme, že zákon zadavatele nijak nelimituje v tom, na jaké období má být příslušná smlouva uzavřena, a to ani u zakázek pravidelné povahy. Je běžné, a plně v souladu se zákonem, určit předpokládanou hodnotu zakázky na dobu, na kterou bude služba zasmluvněna. Městská část plně v souladu s § 19 odst. a) zákona určila předpokládanou hodnotu veřejné zakázky pravidelné povahy, proto považuje stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky v tomto případě na dobu neurčitou (tzn. v režimu podlimitní veřejné zakázky) za zbytečně administrativně náročné, a tím i finančně nákladnější, tj. v rozporu s principem ekonomiky řízení. Z obecného hlediska nepovažujeme preventivní používání přísnějšího režimu zadávání za účelné a opodstatněné.

V případě, že bude v budoucnu rozhodnuto o uzavření smlouvy (smluv) na delší období, než je 12 měsíců, bude aplikován při určování předpokládané hodnoty §21 zákona.


Ing. Ondřej Martan
starosta MČ Praha – Běchovice





Vážený pan
Ing. Ondřej Martan
starosta MČ Praha – Běchovice
Českobrodská 3
190 11 Praha 9

V Praze dne 29.05.2024

Věc: Závěr z prověření námitek uvedených ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Běchovice za období od 01.01.2023 do 31.12.2023

Vážený pane starosto,

v návaznosti na Vámi podané písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Běchovice (dále také jen MČ) za období od 01.01.2023 do 31.12.2023 č.j. 1286/2024/01 doručené datovou zprávou dne 15.05.2024, bylo v souladu s ustanovením § 6 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále také jen „zákon o přezkoumávání hospodaření“ nebo „zákon č. 420/2004 Sb.“), provedeno prověření Vašich námitek s následujícími závěry:

Námítka č. 1

Stanovisko MČ (kráceno, upraveno):

MČ namítá, že v žádném případě nelze zjištěné chyby a nedostatky považovat za nedostatky a chyby ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a interpretovat je jako porušení ustanovení § 6 odst. 1 a 2 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, a to primárně § 6 odst. 1, zásadu transparentnosti.

MČ namítá, že zásadu transparentnosti beze zbytku naplnila, když při výběru dodavatele na veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem „Údržba Městské části Praha - Běchovice 2023 - 2024“ s předpokládanou hodnotou 1 665 tis. Kč bez DPH na období od 01.07.2023 do 30.06.2024 transparentně zadala. Uvedené dokládá tvrzením, že beze zbytku dodržela svůj interní postup daný směrnicí (Pozn.: jde o směrnici č. SM 2/2020 Zadávání veřejných zakázek, účinnou od 01.01.2021), když plně v souladu s ustanovením § 19 odst. 1a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů zadala veřejnou zakázku na služby jako zakázku malého rozsahu. Oslovila 5 dodavatelů a v rámci uzavřené výzvy provedla výběr nejvhodnější nabídky. Transparentnost prokazuje konstatováním, že zveřejnila text usnesení Rady MČ na úřední desce, jehož součástí byl seznam oslovených firem, a který tak byl veřejně přístupný všem. V této souvislosti MČ žádá o vypuštění textu týkajícího se zásady transparentnosti (tj. vypuštění porušení ustanovení § 6 odst.1), a to v předposledním odstavci na straně 7 a v části D. Závěr na straně 8.

Prověření námitky č. 1:

MČ konkrétně nedoložila č. usnesení Rady MČ ani jeho textové znění, nedoložila odkaz na jeho zveřejnění na úřední desce. Bylo proto znovu prověřeno, jaký text usnesení byl vložen na webové stránky MČ (<https://www.praha-bechovice.cz/cs/samosprava/rada-mc/usneseni-z-jednani-rmc>). Předmětné usnesení Rady MČ č. 14/013/2023 ze dne 27.04.2023 obsahuje informaci o tom, že byl předložen návrh zadávací dokumentace pro veřejnou zakázku malého rozsahu (dále jen „VZMR“) s názvem „Údržba Městské části Praha-Běchovice 2023-2024“. Dle tohoto usnesení Rada MČ souhlasila se zněním zadávací dokumentace s tím, že bude osloveno minimálně 5 dodavatelů, přičemž nebylo jednoznačně uvedeno, zda má být použita otevřená či uzavřená výzva a že území MČ bude pro tyto účely rozděleno na 3 samostatné části (tento postup nevyplýval ani z interní směrnice). A vzhledem k tomu, že zadávací dokumentace nebyla na webových stránkách zveřejněna, nevyplývala ani z názvu veřejné zakázky jednoznačná informace, že se jedná o veřejnou zakázku na období od 01. 07.2023 do 30.06.2024 (a ne na 2 roky). Stejným usnesením Rada MČ uložila vedoucímu ekonomického odboru zajistit vyhlášení VZMR s termínem 19.05.2023.

Výběr dodavatele ve skutečnosti probíhal v rámci uzavřené výzvy zasláním zadávací dokumentace do datové schránky pěti vybraným dodavatelům včetně třech stávajících. Následně byli usnesením Rady MČ č. 13/016/23 ze dne 08.06.2023 zveřejnění vítězní uchazeči v jednotlivých částech. Pro 1. část území (IA) - Libor Vlk (IČO: 64891305), pro 2. část území (IB) – Pavel Vacek (IČO: 6786227) a pro 3. část území (II) - Tomáš Hrubý (IČO: 68883340). Stejným usnesením bylo vedoucímu ekonomického odboru uloženo zveřejnit předmětné smlouvy o dílo v Registru smluv, a to s termínem 30.06.2023. Smlouvy o dílo byly s vybranými uchazeči uzavřeny dne 28.06.2023 a v registru smluv zveřejněny 10.07.2023.

Závěr z prověření námitky č. 1:

V souvislosti se stanoviskem MČ chce kontrolní skupina upozornit na ustanovení § 2 zákona č. 255/2012 Sb. kontrolní řád (dále jen kontrolní řád), kde je mimo jiné uvedeno, že kontrolní orgán zjišťuje, zda kontrolovaná osoba plní povinnosti vyplývající z jiných právních předpisů. Kontrolní skupina postupovala dle svého odborného úsudku, daný stav věci detailně popsala a ve vztahu k nedostatku také uvedla text upozornění, které s nedostatkem úzce souvisí. Z tohoto důvodu považuje kontrolní skupina provedené šetření, jež vyústilo v popis nedostatku uvedený v části B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (na straně 7 návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření) a dále v části D. Závěr (na straně 8 návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření) za opodstatněné a opravňující kontrolní skupinu k formulaci nedostatku dle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bodu 4 zákona o přezkoumávání hospodaření. Z prověřovaných dokumentů zveřejněných na webových stránkách MČ a na základě dostupných informací sdělených kontrolní skupině bylo vyhodnoceno, že zásada transparentnosti nebyla zcela naplněna, neboť ani v usnesení Rady MČ zveřejněném na úřední desce nebyla uvedena např. předpokládaná hodnota, rozdělení území MČ na části nebo režim VZMR (uzavřená výzva). MČ sice postupovala dle interního předpisu, avšak tím, že proběhlo uzavřené řízení bez uveřejnění, došlo k významnému ovlivnění okruhu potenciálních dodavatelů služeb a MČ tak významně omezila transparentnost zadání veřejné zakázky danou ustanovením § 6 odst. 1 zákona o zadávání veřejných zakázek.

Námitka směřující proti kontrolnímu zjištění v části B. návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha - Běchovice za období 01.01.2023 - 31.12.2023, podle kterého MČ porušila ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů, **se zamítá**.

Námitka č. 2:

Stanovisko MČ (kráceno, upraveno):

MČ konstatuje, že předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla stanovena správně, neboť zákon zadavatele nelimituje, na jak dlouhou dobu má být smlouva uzavřena. V souvislosti s tím MČ konstatuje, že stanovení předpokládané hodnoty na veřejnou zakázku pravidelné

o zadávání veřejných zakázek, kdy by nesprávné stanovení předpokládané hodnoty veřejné zakázky mohlo mít za následek uplatnění odlišných postupů a pravidel, které mohou vést k zadávání veřejné zakázky v odlišném režimu. Z uvedeného důvodu, a také z důvodu ochrany veřejných financí se **námítka zamítá**.



.....
Ing. Andrea Dobešová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

povahy na 12 měsíců je relevantní a správné. MČ argumentuje skutečností, že vzor Smlouvy o dílo na dobu 12 měsíců byl součástí zadávací dokumentace. Proto MČ žádá o vypuštění textu posledního odstavce nedostatku na straně 7.

Prověření námitky č. 2:

MČ nedoložila jiné skutečnosti než ty, které byly popsány v nedostatku návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023, a sice to, že stanovila předpokládanou hodnotu veřejné zakázky na 12 měsíců. Kontrolní skupina v nedostatku popisuje skutkový stav a průběh zadání veřejné zakázky. S vítěznými uchazeči MČ uzavřela smlouvu již v roce 2016 (Libor Vlk, Tomáš Hrubý), resp. v roce 2021 (Pavel Vacek) a každoročně k ní uzavírala dodatky, čímž prodlužovala dobu plnění vždy o 1 rok. Možné porušení zákona bylo s MČ podrobně a opakovaně konzultováno. V textu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 byla MČ upozorněna na skutečnost, že práce je možno rozdělit na více zakázek jen za předpokladu, že budou soutěženy dle tzv. součtové předpokládané hodnoty (součet předpokládaných hodnot částí veřejné zakázky musí zahrnovat předpokládanou hodnotu všech plnění, která tvoří jeden funkční celek a jsou zadávána v časové souvislosti).

Po výše uvedeném upozornění MČ vyhlásila předmětnou VZMR na údržbu MČ správně tak, že předmět veřejné zakázky rozdělila do tří samostatných částí, avšak stanovila na stále se opakující dodávky služeb předpokládanou hodnotu pouze na základě plnění za předchozích 12 měsíců s tím, že částku upravila o předpokládanou míru inflace, tj. na hodnotu 1 665 tis. Kč. Přitom musela vědět, že předpokládaná hodnota veřejné zakázky měla být stanovena v hodnotě vyšší. Tento názor dokládáme skutečností, že jako nástroj finančního plánování MČ každoročně zpracovává střednědobý výhled rozpočtu, do kterého zahrnuje rozvoj (včetně údržby MČ) na dobu 4 let (v roce 2023 byl zpracován střednědobý výhled rozpočtu na období 2024 až 2028). Smlouvy o dílo na údržbu MČ byly uzavřeny na dobu určitou (od 01.07.2023 do 30.06.2024), přestože MČ věděla, že stejný druh služby bude využívat i v následujících letech. MČ totiž v každém roce v přechodných letech opakovaně a v návaznosti na ukončení stávající smlouvy vždy uzavřela smlouvu novou, s navazujícím obdobím (vždy dodrženo období od 01.07. běžného roku do 30.06. následujícího roku). Pokud by však byly veškeré smlouvy a objednávky neustále zadávány na období 12 měsíců, nikdy by k zadání veřejné zakázky podle zákona nedošlo. MČ argumentuje, že vzhledem k vyšší inflaci nemohla predikci předpokládané hodnoty na budoucí období určit.

Závěr z prověření námitky č. 2:

Z prověření veškerých podkladů a dalších skutečností, které směřují proti kontrolnímu zjištění uvedenému v části B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření na straně 7 (poslední odstavec nedostatku) návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, tj. citace: „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.“ vyplývá, že 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, tj. ve výši 6 660 tis. Kč bez DPH (tzn. v režimu podlimitní veřejné zakázky).

Je zřejmé, že MČ si sice stanovila koncepci zajišťování údržby MČ, avšak nikoliv na delší časové období, ale na 1 rok, a to opakovaným přímým zadáním a na základě zadání omezenému okruhu těchto dodavatelů. Případným nesprávným stanovením předpokládané hodnoty tak mohlo a může dojít k obcházení zákona o zadávání veřejných zakázek. Výše uvedeným textem v nedostatku v návrhu Zprávy konstatujeme, že v případech, kdy je to možné, je povinností zadavatele zohlednit i případné další informace týkající se změn v hodnotě veřejné zakázky v časovém úseku delším než předcházejících 12 měsíců. Mohlo by totiž dojít k obcházení zákona o zadávání veřejných zakázek z titulu nedodržení ustanovení § 19 odst. 1 zákona o zadávání veřejných zakázek, podle kterého se předpokládaná hodnota zakázek pravidelně povahy stanoví jako skutečná cena uhrazená dodavatelem za dodávky nebo služby stejného druhu během předcházejících 12 měsíců nebo předcházejícího účetního období, které je delší než 12 měsíců upravená o změny v množství nebo cenách, které lze očekávat během následujících 12 měsíců. Kontrolní skupina uvedeným ustanovením vlastně doplňuje, že by mohlo dojít k naplnění skutkové podstaty přestupku dle zákona