



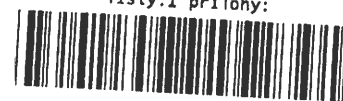
HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností

Urad mestske casti Praha 6

Doruceno: 10.05.2023

MCP6 172164/2023

listy:1 prílohy:



mcp6es8919985d

Č.j.:

MHMP 965887/2023

Sp. zn.:

S-MHMP 323974/2022

Vyřizuje/tel.:

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová

236 002 699

Počet listů: 25

Datum: 09.05.2023

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 6

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 6
se sídlem Čs. armády 601, Praha 6,
za období od 01.01.2022 do 31.12.2022

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 (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 6 se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 24.10.2022 - 16.11.2022
 - b) 06.02.2023 - 16.02.2023
 - c) 17.04.2023 - 04.05.2023
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 za rok 2022 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 28.07.2022. 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 1115733/2022 dne 21.06.2022.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová
kontrolorky: Ing. Ilona Honsová
Ing. Šárka Hynková
Ing. Jiřina Laurová

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 znění 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,
- 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 (dále jen ČÚS č. xxx).

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno 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. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě. 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 (Sociální fond zaměstnavatele, Fond rezerv a rozvoje a účelový fond Dary), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány 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 a smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění. Dále byla provedena kontrola plnění vybraných příkazních smluv uzavřených s firmami zajišťujícími některou oblast podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti (SNEO, a.s.).

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 právními 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 31.12.2022 ostatní dlouhodobé závazky z titulu složených kaucí a jistot z pronájmů. 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

Bylo zjištěno, že MČ byly v přezkoumávaném období poskytnuty prostředky z Národního fondu z Operačního programu Praha Pól růstu ČR na projekt „Dětská skupina Sluníčko“ podle Smlouvy o financování projektu reg. č. CZ.07.4.51/0.0/0.0/18_059/0001616.

Kontrolní skupinou provádějící přezkoumávání hospodaření bylo ověřováno, zda ze smluv nebo rozhodnutí o poskytnutí prostředků vyplývala povinnost vyúčtování nebo vypořádání a zda bylo vyúčtování provedeno řádně, v určeném termínu. Dále bylo ověřováno, zda bylo o přijatých transferech správně účtováno a zda byly správně vykázány a inventarizovány. Byla porovnána výše poskytnutých prostředků s jejich skutečným použitím a výběrovým způsobem byly přezkoumány peněžní operace týkající se uvedených prostředků, správnost účtování a označení přijatých a čerpaných účelových prostředků.

Primárním kontrolním orgánem prostředků poskytnutých z Národního fondu je poskytovatel prostředků, jehož kompetence ke kontrole dodržení podmínek čerpání poskytnutých prostředků vychází z veřejnoprávní smlouvy. V případě prostředků poskytnutých z uvedeného programu zajišťuje kontroly odbor Evropských fondů Magistrátu hlavního města Prahy. V přezkoumaném období nebyla provedena kontrola.

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 podporu aktivit v oblasti pomoci lidem bez domova na lokální úrovni a na projekt „Výsadby stromů“ a investiční dotace na akci „Doplnění chodníku v ul. Pod Juliskou“, „Rekonstrukce polikliniky pod Marjánkou“, „LDN Drnovská – výstavba nové LDN – projektová příprava“, „Přístavba polikliniky Pod Marjánkou“ a „ZŠ E. Destinové“ a „ZŠ nám. Svobody – půdní vestavba“).

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

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

zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu - Mateřská škola Velvarská, Velvarská 2600, 160 00 Praha 6 – Dejvice.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného a finančního majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím Mateřská škola Velvarská, 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:

- nadlimitní veřejná zakázka na dodávky, zadávaná v otevřeném řízení „VZ/11/2022 – ZŠ E. Destinové a ZŠ nám. Svobody 2 – půdní vestavba – dodávka interiérového vybavení (SNEO)“,
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení „Tenisový klub na Ořechovce“,
- podlimitní veřejná zakázka na stavební práce, zadávaná ve zjednodušeném podlimitním řízení „Rehabilitace Parku Generála Lázaro Cárdenase del Rio, Praha 6 – Bubeneč“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „VŘ/22/2022 – Oprava brány Hanspaulského zámečku (SNEO)“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „VŘ/12/2022 – MŠ Motýlek – doplnění stínění do oken (SNEO)“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „VŘ/15/2022 – ZŠ Petřiny – sever – celková rekonstrukce střechy tělocvičny (SNEO)“.

Fyzicky byly zkontrolovány tyto veřejné zakázky: „VZ/11/2022 – ZŠ E. Destinové a ZŠ nám. Svobody 2 – půdní vestavba – dodávka interiérového vybavení (SNEO)“, „Rehabilitace Parku Generála Lázaro Cárdenase del Rio, Praha 6 – Bubeneč“, „VŘ/22/2022 – Oprava brány Hanspaulského zámečku (SNEO)“, „VŘ/12/2022 - MŠ Motýlek – doplnění stínění do oken (SNEO)“ a „VŘ/15/2022 – ZŠ Petřiny – sever – celková rekonstrukce střechy tělocvičny (SNEO)“.

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 11 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ byla ve všech případech jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (9) 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, která je její nedílnou součástí. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 69*

MČ na základě smlouvy o termínovaném vkladu s individuální pevnou úrokovou sazbou č. S 337/2022/EO ze dne 09.03.2022 uzavřené s Komerční bankou, a. s., založila termínovaný vklad ve výši 200 mil. Kč na dobu 12 měsíců od 16.03.2022 do 16.03.2023. Úrok při splatnosti depozita činil 8 260 000 Kč a byl připsán na příjmový účet hlavní činnosti dne 17.03.2023 (zaúčtováno v hlavní činnosti účetním dokladem č. 404000635 na stranu Má dáti analytického účtu 231 0610 – Příjmový účet – příjmy z úroků se souvztažným zápisem na stranu Dal analytického účtu 662 0600 – Úroky z účtů HČ).

Vzhledem ke skutečnosti, že úroky z účtů hlavní i podnikatelské činnosti jsou předmětem daně z příjmů a pokud je úrok z účtu připsán na účet až v následujícím zdaňovacím období musí být řádně zdaněn v tom období, kterého se týká, MČ měla použít metodu časového rozlišení podle ustanovení § 69 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, která slouží k naplnění ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. MČ měla správně zaúčtovat v hlavní činnosti k datu 31.12.2022 dohadnou položku na výnosy z úroků za období od 16.03.2022 do 31.12.2022 ve výši cca 6 872,4 tis. Kč (na stranu Má dáti analytického účtu 385 – Příjmy příštích období se souvztažným zápisem na stranu Dal analytického účtu 662 0600 – Úroky z TV) a zbývající část výnosů z úroků za období od 01.01.2023 do 16.03.2023 ve výši cca 1 474,6 tis. Kč měla zaúčtovat jako výnos roku 2023.

V důsledku nesprávného postupu došlo k 31.12.2022 k podhodnocení krátkodobých pohledávek hlavní činnosti roku 2022 a zároveň k podhodnocení výnosů, které jsou předmětem daně z příjmů, o částku cca 6 872,4 tis. Kč, což ovlivnilo odhad podílu na dani z příjmů hl. m. Prahy vykázaný k 31.12.2023.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) **Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021 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 2022**

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

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

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

➤ *ustanovení § 10c odst. 2*

Kontrolní skupina provedla kontrolu v oblasti poskytování programových dotací z rozpočtu MČ pro rok 2022, včetně kontroly minimálních náležitostí vyhlášených dotačních programů, uzavřených veřejnoprávních smluv i podaných žádostí o poskytnutí dotace. Do kontrolovaného vzorku byl vybrán, mimo jiné, dotační program v oblasti zdravotnictví „Dotace MČ Praha 6 organizacím, které poskytují hospicovou péči“, který byl schválen usnesením Rady MČ č. 393/15 dne 20.05.2015 a byl vyhlášen dne 01.07.2015 na dobu neurčitou. Pro žádosti podávané na období roku 2022 byl tento dotační program zveřejněn na úřední desce MČ v období od 31.12.2021 do 30.12.2022 (tj. je zveřejňován každoročně a kontinuálně). Podle specifických podmínek tohoto dotačního programu byly žádosti o dotaci podávány žadateli vždy na začátku kalendářního čtvrtletí (tj. do 20. dubna, 20. července, 20. října a 20. ledna příslušného roku), a to na základě údajů předchozího čtvrtletí.

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že v rozporu s ustanovením § 10c odst. 2 písm. j) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,

neobsahoval výše zmíněný program vzor žádosti o poskytnutí dotace. V části XIII. Náležitosti žádosti tohoto dotačního programu byly sice specifikovány náležitosti žádosti o poskytnutí dotace podle tohoto programu, ovšem zde uvedený výčet nebyl úplný, tj. nebyl zcela v souladu s ustanoveními § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které definuje minimální náležitosti žádosti o poskytnutí dotace, a to konkrétně neobsahoval:

a) dle ustanovení § 10a odst. 3 písm. f) bodu 2. – údaje o skutečném majiteli právnické osoby podle zákona upravujícího evidenci skutečných majitelů ve formě úplného výpisu platných údajů a údajů, které byly vymazány bez náhrady nebo s nahrazením novými údaji, jedná-li se o evidující osobu (podle zákona č. 37/2021 Sb., o evidenci skutečných majitelů, ve znění pozdějších předpisů),

b) dle ustanovení § 10a odst. 3 písm. f) bodu 3. – informaci o identifikaci osob, v nichž má přímý podíl, a o výši tohoto podílu.

Bylo zjištěno, že vzhledem k výše uvedeným skutečnostem, podávali jednotliví žadatelé o dotace (všichni žadatelé o dotace v rámci tohoto dotačního programu vyhlášeného pro rok 2022 byli právnické osoby) rozdílně koncipované žádosti o poskytnutí dotace na rok 2022, které výše zmíněné chybějící údaje neobsahovaly, zároveň ani nebyly tyto informace doloženy výpisem z evidence skutečných majitelů. Jednalo se např. o žádosti o poskytnutí dotace podané neziskovými organizacemi Hospic Štrasburk, o.p.s. (žádost ze dne 12.04.2022), TŘI z.ú. (žádost ze dne 13.04.2022), anebo Nemocnice Milosrdných sester sv. Karla Boromejského v Praze (žádost ze dne 08.04.2022), a další. V důsledku toho pak MČ rozhodovala na základě neúplných informací o žadateli.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 26*

V níže uvedených případech MČ nedodržela příslušná ustanovení § 26 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, v návaznosti na § 11 odst. 2 výše citovaného zákona, kde je uvedeno: „Kontrolní orgány při předběžné veřejnosprávní kontrole posuzují, zda plánované a připravované operace odpovídají stanoveným úkolům veřejné správy a jsou v souladu s právními předpisy, schválenými rozpočty, programy, projekty, uzavřenými smlouvami nebo jinými rozhodnutími o nakládání s veřejnými prostředky.“ Tato problematika je dále upřesněna v prováděcí vyhlášce č. 416/2004 Sb., k výše uvedenému zákonu, a to v § 13 odst. 2, písm. b). MČ v rozporu s ustanoveními výše uvedených předpisů neprovedla dostatečnou předběžnou kontrolu před vznikem závazku, když nebylo zajištěno, aby objednávky vystavené na služby zástupců zadavatele obsahovaly závazek dodavatele dodržovat platný vnitřní předpis objednatele v oblasti vedení dokumentace a postupů zadavatele při zadávání veřejných zakázek. Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že:

- V případě podlimitní veřejné zakázky na stavební práce, zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení „Rehabilitace Parku Generála Lázaro Cárdenase del Rio, Praha 6 – Bubeneč“, Rada MČ usnesením č. 3706/22 ze dne 20.06.2022 schválila zahájení a oznámení zadávacího řízení, jmenovala 14člennou komisi pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek včetně náhradníků a tajemníka komise. Smluvním zástupcem zadavatele byla společnost KOUKAL LEGAL, advokátní kancelář s.r.o.

V průběhu zadávání této veřejné zakázky byly, mimo jiné, vyhotoveny dokumenty: Protokol o otevírání nabídek a Protokol o jednání komise č. 1, oba byly vyhotoveny dne 11.08.2022. V Protokolech je výslovně uvedeno: „Jednání komise se uskutečnilo distanční formou prostřednictvím aplikace Microsoft Teams a bylo zahájeno dne 11.08.2022 ve 13:00 hodin. Výsledek jednání komise byl následně potvrzen členy komise, kteří byli přítomni jednání komise v aplikaci Microsoft Teams, a to prostřednictvím e-mailové komunikace“. Hlasování a podpis byly uskutečněny metodou per rollam. Kontrolní skupině nebyla uvedena elektronická komunikace doložena. Podle vyhlášky č. 154/2022 Sb., kterou se mění vyhláška č. 36/2006 Sb., o ověřování shody opisu nebo kopie s listinou a o ověřování pravosti podpisu, ve znění pozdějších předpisů, není souhlas vyjádřený e-mailem plnohodnotnou náhradou vlastnoručního či zaručeného elektronického podpisu a tento postup by mohl být důvodem k penalizaci při případné kontrole veřejných zakázek ze strany ÚHOS.

Dále bylo u této zakázky zjištěno, že lhůta pro podání nabídky byla stanovena na 22.07.2022 do 9:00 hodin, nabídky v elektronické podobě byly otevřeny ve stanovený den v 9:04 hodin dle

záznamu v elektronickém systému EZAK. V Protokolu o otevírání nabídek je ale uvedeno, že nabídky byly otevřeny až dne 11.08.2022 tedy 22 dnů po uplynutí lhůty pro podání nabídek.

Výše popsané skutečnosti byly v rozporu s vnitřním předpisem – Příkazem tajemníka č. 2/2022 k zadávání veřejných zakázek s účinností od 01.03.2022, kde bylo v části D článku 4 odst. 1, 6 a 8 uvedeno: „První jednání komise se koná v hodinu a den, který byl uveden v oznámení otevřeného řízení nebo ve výzvě k podání nabídky v užším řízení nebo ve výzvě zjednodušeného podlimitního řízení uveden jako termín otevírání nabídek. Na prvním jednání se komise schází nejméně 15 minut před hodinou otevírání nabídek tak, aby mohla proběhnout volba předsedy a místopředsedy, případné stanovení pracovní skupiny a byla podepsána prohlášení o střetu zájmů a mlčenlivosti. Bez uvedených procedurálních kroků nelze započít s otevíráním nabídek doručených prostřednictvím elektronického nástroje. O jednání komise se pořizuje protokol, který podepisují všichni členové.“

- U podlimitní veřejné zakázky na stavební práce „Tenisový klub na Ořechovce“, zadávané ve zjednodušeném podlimitním řízení, Rada MČ usnesením č. 3356/22 ze dne 21.03.2022 zmocnila k výkonu komplexní administrace advokáta JUDr. Jindřicha Vítka.

V předložené dokumentaci byl obsažen Protokol z jednání hodnotící komise ze dne 13.12.2022, ve kterém bylo uvedeno, že první jednání hodnotící komise proběhlo dne 02.11.2022 a bylo přerušeno. Kontrolní skupině nebyl doložen záznam o tomto jednání hodnotící komise a o důvodu přerušení jednání.

To bylo v rozporu s ustanovením Příkazu tajemníka č. 2/2022 k zadávání veřejných zakázek s účinností od 01.03.2022, kde bylo v části D článku 1 odst. 8 konstatováno, mimo jiné, že: „Minimální rozsah dokumentace o činnosti komise tvoří protokol o jednání komise.“ V odst. 9 pak bylo zmíněno, že: „... komise je povinna dodržovat postupy stanovené zákonem a tímto příkazem tajemníka. Všichni členové komise jsou povinni se seznámit s uvedenými předpisy.“

Důsledkem výše popsaných nedostatků bylo vedení neúplné dokumentace k předmětným veřejným zakázkám, která by mohla být v případě podpisů členů komise nahrazených souhlasným e-mailem, považována i za neprůkaznou a tento postup by mohl být důvodem k penalizaci při případné kontrole veřejných zakázek ze strany ÚHOS.

NAPRAVENO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb., § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3.*

Byl zjištěn nedostatek spočívající v pozdním vyřazení darovaných obrazů z evidence majetku a jeho odúčtování z účtu 032 – Kulturní předměty a z účtu 902 0995 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. Dne 20.04.2022 MČ darovala obraz Kostela sv. Mikuláše představitelům partnerského města Bayreuth v Německu (Darovací smlouva č. S/417/2022/KMČ ze dne 20.04.2022), který byl evidován v ceně 135 Kč na účtu 902 0995 (inventární č. 56011318). Dne 06.05.2022 MČ darovala obraz "Trojstěžník" představitelům partnerského města Poreč-Parenzo v Chorvatsku (Darovací smlouva č. S/453/2022/KMČ), který byl evidován v ceně 20 000 Kč na účtu 032 – Kulturní předměty (inventární č. 55019425). Z účetní evidence na účtech 032 a 902 0995 byly obrazy odúčtovány a z majetkové evidence vyřazeny až dne 05.10.2022 jedním účetním dokladem č. 89000001 a jedním majetkovým dokladem č. 22810000514.

Tímto postupem nebyl dodržen bod 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje mj. den, ve kterém došlo k pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím z jiných právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, a tím došlo k nedodržení ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že vybraná účetní jednotka postupuje podle Českých účetních standardů vždy.

V důsledku výše uvedeného došlo ke zkreslení – vykázaní nesprávně vyššího stavu majetku na účtu 032 – Kulturní předměty ve čtvrtletních výkazech – Rozvaha sestavených ke dni 30.06.2022 a ke dni 30.09.2022.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3.*

V některých případech MČ neúčtovala o předpisu pohledávek za dlužníky v souvisejících výnosů z nich vzniklých z titulu soudem uložených náhrad nákladů řízení při neplnění povinností vyplývajících z nájemních smluv ke dni uskutečnění účetního případu. Jednalo se o náklady řízení např.:

- ve výši 1 600 Kč (Rozsudek jménem republiky č.j. 13 C 50/2022-16 s nabytím právní moci 27.06.2022),
- ve výši 5 354 Kč (Rozsudek jménem republiky č.j. 13 C 189/2021-22 s nabytím právní moci 05.08.2022),
- ve výši 19 837 Kč (Rozsudek jménem republiky č.j. 7 C 380/2021-22 s nabytím právní moci 08.04.2022),
- ve výši 4 309 Kč (Rozsudek jménem republiky č.j. 13 C 54/2022-11 s nabytím právní moci 15.07.2022),
- ve výši 5 514 Kč (Rozsudek jménem republiky č.j. 28 C 360/2021-30 s nabytím právní moci 02.03.2022).

MČ nepostupovala v souladu s bodem č. 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, neboť neúčtovala o předpisu pohledávky ke dni vzniku pohledávky určeném v soudním rozhodnutí, tj. k okamžiku uskutečnění účetního případu. Jednalo se o systémový nedostatek celého účetního období roku 2022.

V důsledku výše uvedených skutečností nebylo účetnictví MČ v oblasti pohledávek a výnosů úplné ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Údaje o pohledávkách uvedené v Rozvaze ani výsledek hospodaření vykázaný za rok 2022 nebyly ovlivněny významným způsobem.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 631/22 dne 30.06.2022 bylo schváleno poskytnutí finančních odměn fyzickým osobám, které nejsou členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů výborů Zastupitelstva MČ, komisí Rady MČ a zvláštních orgánů MČ. Kontrolou účetního dokladu č. 402000080 ze dne 08.08.2022 bylo zjištěno, že MČ nesprávně zařídila výdaje související s poskytnutím odměn fyzickým osobám, které nebyly členy Zastupitelstva MČ, za výkon funkce členů výborů Zastupitelstva MČ, komisí Rady MČ a zvláštních orgánů MČ, na položku rozpočtové skladby 5023 - Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů, kde jsou zařazovány odměny samotných zastupitelů. Správně měly být tyto výdaje zaříděny na položku rozpočtové skladby 5021 - Ostatní osobní výdaje, která zahrnuje především odměny za práci podle dohod o pracích uzavíraných podle zákoníku práce mimo pracovní poměr a odměny členům výborů zastupitelstev a komisí obcí a krajů.

MČ nedodržela druhové členění výdajů podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Uvedeným postupem došlo ke zkreslení druhového členění výdajů ve výkazu 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2–12 M (výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený ke dni 30.11.2022), výše celkových výdajů vykázaných MČ ke dni 30.11.2022 nebyla ovlivněna.

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 2022, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byla zjištěna chyba a nedostatek, který nemá závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:

- MČ nepostupovala podle ustanovení § 69 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, která slouží k naplnění ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem

účetnictví, do období, s nímž věcně a časově souvisí, neboť k 31.12.2022 nepoužila metodu časového rozlišení a nezaúčtovala dohadnou položku na výnosy z úroků z termínovaného vkladu za období od 16.03.2022 do 31.12.2022.

V důsledku nesprávného postupu došlo k 31.12.2022 k podhodnocení krátkodobých pohledávek podnikatelské činnosti roku 2022 a zároveň k podhodnocení výnosů a výsledku hospodaření podnikatelské činnosti o částku cca 6 872,4 tis. Kč, což ovlivnilo odhad podílu na dani z příjmů hl. m. Prahy vykázaný k 31.12.2023.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2022:

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 2,80 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 8,61 %
- 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.).

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 50 000 Kč.

Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností zastupitelstva MČ.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě, podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 04.05.2023.

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 09.05.2023

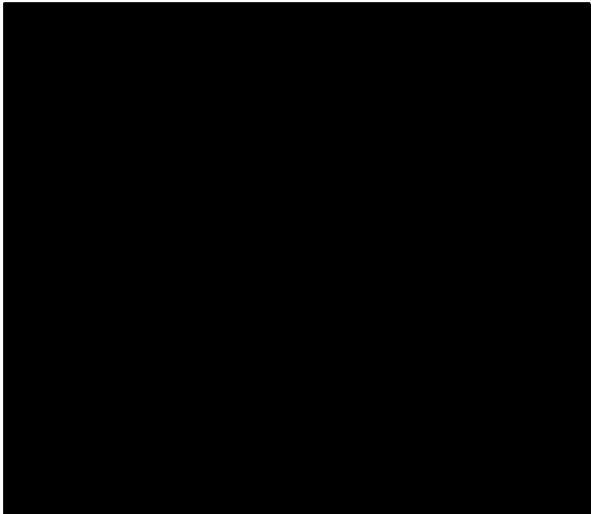
Podpisy kontrolerek:

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Ing. Šárka Hynková

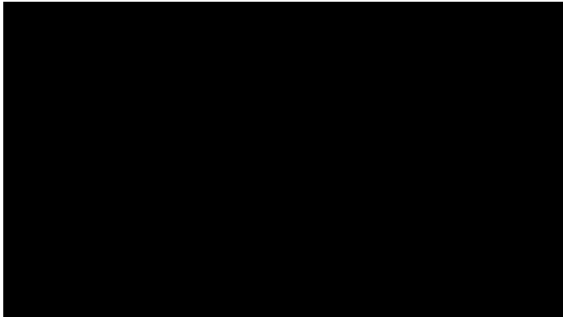
Ing. Jiřina Laurová



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 o počtu 25 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 10. 5. 2017.

Mgr. Jakub Stárek
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

