



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

| | |
|-----------------------------------|------------|
| ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA-LIBUŠ | |
| DOŠLO DNE: | 11-05-2017 |
| Č.j. M. P. Libuš. 481/2017 | 49 |

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš

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 - Libuš
se sídlem Libušská 35, Praha 4,
za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 7. listopadu 2016 do 25. listopadu 2016
 - b) od 6. března 2017 do 24. března 2017
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš za rok 2016 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), (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 27.7.2016. Písemná 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. S-MHMP 755009/2016 dne 13.7.2016 a č.j. S-MHMP 755009/2016/A dne 25.10.2016.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
kontrolou: Ing. Libor David
Mgr. Pavel Gregor
Ing. Jana Kukačková
Ing. Jitka Pitelová

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 patnácti předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb.,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění vyhlášky č. 372/2015 Sb.,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710, dále jen ČÚS xxx.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond rezerv a rozvoje, 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 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, výpůjčky a směna majetku, zřízení věcných břemen 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, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

Přezkoumána byla správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy, výběrovým způsobem byla ověřena správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, smlouvy o výpůjčce, smlouvy o zřízení věcných břemen a smlouva směnná, 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 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 dlouhodobé závazky v celkové výši 1 468 300 Kč – přijatou návratnou finanční výpomoc, zádržné na dobu záruky k provedeným stavebním dílům, kauce a jistiny související s pronájmy nebytových 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 hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (investiční prostředky na akci „MŠ Lojovická - rekonstrukce teras, povrchů, schodiště, zhotovení zábradlí“, neinvestiční prostředky poskytnuté na akci „Analýza potřeb sociálních služeb pro občany HMP na území MČ Praha-Libuš“ a na akci „Místní agenda 21- projekt Cesty ke zdraví v Libuši a Písnici“).

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 Základní škola Meteorologická k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci Základní škola Meteorologická, 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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách, zadávaných v režimu zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů:

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce elektroinstalace v objektu ZŠ Meteorologická 181, Praha-Libuš, I a II etapa“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Výměna a zateplení střešního pláště a nové klempířské prvky na objektu klubu Junior“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce hygienického zázemí v Základní škole s RVJ v Praze 4 - Písnici“.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách, zadávaných v režimu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek:

- veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „Stavební úpravy bytové jednotky v budově ZŠ s RVJ v Písnici za účelem změny užívání na počítačovou učebnu“,
- veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Vypracování projektové dokumentace pro spojené územní a stavební řízení na přístavbu garáží pro hasičskou techniku SDH Libuš v objektu Libušská 81, Praha 4 - Libuš včetně výkazu výměr, položkového rozpočtu a inženýrské činnosti“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Stavební úpravy bytové jednotky v budově ZŠ s RVJ v Písnici za účelem změny užívání na počítačovou učebnu“.

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 nevykazovala žádný ručitelský závazek 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

Byla ověřována oprávněnost poskytnutých zástav (na základě smlouvy o zastavení pohledávek ze dne 5.9.2005 Bytovému družstvu Libuš), smluvní zajištění zástavy a případných rizik z toho pro MČ vyplývajících v případě neplnění závazku osobou, za kterou MČ poskytla ručení zástavou.

Bylo kontrolováno, jak jsou poskytnuté zástavy evidovány v účetnictví MČ.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela devět smluv o zřízení věcného břemene. U všech devíti smluv 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 učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy, a zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zda podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 tohoto zákona.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

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

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

Právní předpis: Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 4 odst. 1*

Zaměstnankyni s osobním číslem 73 byl v přezkoumaném období nesprávně stanoven platový tarif v 9. stupni 10. platové třídy ve výši 22 130 Kč (platový výměr s účinností od 1.11.2015). Na základě doloženého průběhu předchozí praxe a míry jejího zápočtu činila praxe k 1.11.2015 18 let a 30 dnů, což odpovídalo 8. platovému stupni (praxe do 19 let). Správně měl být od 1.11.2015 do 30.9.2016 stanoven tarif v 8. stupni 10. platové třídy, tj. ve výši 21 320 Kč. Od 1.10.2016 již dosáhla délka započitatelné praxe stanovené výše pro platový stupeň 9. V důsledku nesprávného zařazení byl uvedený zaměstnankyni přiznán plat za rok 2016 vyšší o 7 290 Kč a lze usuzovat, že byla nesprávně odměňována i v předchozích letech.

MČ v tomto případě nedodržela ustanovení § 4 odst. 1 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, neboť zaměstnavatel nezařadil zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe v souladu s ustanovením § 123 odst. 4 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, a podle míry jejího zápočtu.

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

➤ *ustanovení § 76 odst. 2*

Se zaměstnancem s osobním číslem 537 byla uzavřena dohoda o pracovní činnosti na pozici správce veřejných ploch, platná od 1.5.2016 do 31.12.2016. Rozsah pracovní doby byl stanoven na 20 hodin/týdně, tj. 700 hodin za celou dobu, na kterou byla dohoda uzavřena (35 týdnů). Na základě doloženého pracovního výkazu a mzdového listu bylo zjištěno, že zaměstnanec odpracoval 838 hodin a za tuto práci mu byla vyplacena odměna. Stanovená pracovní doba byla překročena o 138 hodin (tj. odměna ve výši 13 800 Kč).

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 76 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, neboť na základě dohody o pracovní činnosti není možné vykonávat práci v rozsahu překračujícím v průměru polovinu stanovené týdenní pracovní doby. Dodržování sjednaného a nejvýše přípustného rozsahu poloviny stanovené týdenní pracovní doby se posuzuje za celou dobu, na kterou byla dohoda o pracovní činnosti uzavřena, nejdéle však za období 52 týdnů.

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

➤ *ustanovení § 7 odst. 1*

Rada MČ pověřila usnesením č. 101/2014 ze dne 29.4.2014 zaměstnankyni s osobním číslem 67 vedením odboru správy majetku a investic Úřadu MČ od 1.5.2014. Na tuto pozici

bylo vyhlášeno výběrové řízení v dubnu roku 2014, na základě kterého nebyl vybrán žádný uchazeč. Zaměstnankyně s osobním číslem 67 funkci „pověřená vedením odboru“ vykonává již téměř 3 roky bez potřebného vzdělání a kvalifikace a nové výběrové řízení na pozici vedoucí odboru správy majetku a investic Úřadu MČ nebylo od května roku 2014 vyhlášeno. Podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je výběrové řízení podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úředníka.

Podle Metodického doporučení k činnosti územních samosprávných celků Odboru dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra z roku 2009 institut „pověření výkonem funkce“ není v zákoně zakotven (a některé právní názory dokonce označují nahrazení řádného obsazení funkce vedoucího úředníka takovýmto pověřením za nepřípustné obcházení zákona – podle § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je výběrové řízení podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úřadu a vedoucího úředníka), přesto lze ve výjimečných situacích pověřit vedoucího úředníka výkonem funkce, avšak pouze po nezbytně nutnou dobu, než bude funkce řádně obsazena (tj. po dobu nutnou pro vyhlášení a ukončení výběrového řízení) a s podmínkou, že výběrové řízení musí být vyhlášeno bezodkladně.

U této zaměstnankyně nebylo doloženo ani prokázání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti ve smyslu ustanovení § 21 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, přestože z popisu pracovní činnosti vyplývá, že koordinuje výkon MČ a Úřadu MČ v oblasti územního plánování a v oblasti stavebního řádu, které vyžadují ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

Vzhledem k tomu, že uvedená zaměstnankyně po dobu téměř 3 let řídila úředníky, tzn. že byla oprávněna stanovit a ukládat podřízeným zaměstnancům pracovní úkoly, organizovat, řídit a kontrolovat jejich práci a dávat jim k tomu účelu závazné pokyny (viz ustanovení § 2 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 11 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů), měla také doložit osvědčení k prokázání účasti na vzdělávání vedoucích úředníků ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že územní samosprávný celek zajišťuje řízení úředníků prostřednictvím vedoucích úředníků, kteří ukončili vzdělávání vedoucích úředníků. Vedoucí úředník je povinen ukončit vzdělávání vedoucích úředníků do 2 let ode dne, kdy začal vykonávat funkci vedoucího úředníka.“

➤ *ustanovení § 21*

Z popisu pracovních činností dvou zaměstnankyň zařazených do Úřadu MČ bylo zjištěno, že mimo jiné vykonávaly správní činnosti, které vyžadují ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů. MČ nedodržela 6ti měsíční lhůtu pro přihlášení k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, neboť zaměstnankyně s osobním číslem 22 byla přihlášena ke zkoušce zvláštní odborné způsobilosti dne 2.3.2017, přestože pracovní poměr vznikl na základě uzavření pracovní smlouvy dne 3.8.2015. Se zaměstnankyní s osobním číslem 10 byla uzavřena pracovní smlouva dne 16.1.2013, ke zkoušce zvláštní odborné způsobilosti nebyla dosud přihlášena.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 21 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna přihlásit úředníka, který vykonává správní

činnosti stanovené prováděcím právním předpisem, k vykonání zkoušky do 6 měsíců od vzniku pracovního poměru úředníka nebo do 3 měsíců ode dne, kdy úředník začal vykonávat správní činnost, pro jejíž výkon je prokázání zvláštní odborné způsobilosti předpokladem.

Ustanovení § 11 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, stanovuje, že neprokáže-li úředník územního samosprávného celku zvláštní odbornou způsobilost ve lhůtě 18 měsíců podle § 21 odst. 2 uvedeného zákona, převede jej územní samosprávní celek na jinou činnost, pro kterou úředník předpoklady splňuje.

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

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ neúčtovala o výnosech v celkové výši 302 430 Kč k okamžiku uskutečnění účetního případu při převodech vlastnictví k nemovité věci, vyplývajících z kupní smlouvy č. 2016104139 a č. 2016104138. Výnosy byly zaúčtovány dne 1.12.2016 (účetní doklady č. 700000574 a 700000575), přestože právní účinky zápisů do katastru nemovitostí vznikly dnem 9.2.2017. Tímto nesprávným postupem byly zkresleny (zvýšeny) výnosy roku 2016 o zmiňovanou výši.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet při vedení účetnictví účetní metody ve smyslu § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť podle bodu 6.4. ČÚS č. 701 se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

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

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

➤ *ustanovení § 26*

Některé finanční operace byly nesprávně schváleny starostou MČ a tajemníkem Úřadu MČ jako správci rozpočtu, přestože nebyli touto funkcí pověřeni. Jednalo se např. o faktury č. 1095/2016, 1093/2016 a 1075/2016, jejichž úhradu starosta MČ schválil jako správce rozpočtu a současně příkazce operace, fakturu č. 1065/2016, jejíž úhradu schválil tajemník Úřadu MČ svým podpisovým záznamem jako správce rozpočtu. Ve „Směrnici č. 1/2013 o zabezpečení zákona o finanční kontrole č. 320/2001 Sb.“ bylo stanoveno, že příkazce operace je starosta a místostarosta a správcem rozpočtu jsou vedoucí ekonomického oddělení a hlavní účetní. MČ neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací vedoucí tohoto orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jím pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky. Z ustanovení § 26 odst. 2 a 3 citovaného zákona dále vyplývá, že sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu je nepřípustné.

➤ *ustanovení § 11 odst. 4*

MČ předložila inventarizaci majetku a závazků za rok 2016 příspěvkové organizace Základní škola Meteorologická zřízené MČ. Inventurní soupisy všech účtů neobsahovaly okamžik zahájení inventury a okamžik ukončení inventury požadované ustanovením § 30 odst. 7 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů. Dále nebyl doložen inventurní soupis účtu 401 - Jmění účetní jednotky, který v rozvaze sestavené k 31.12.2016 vykazoval zůstatek ve výši 1 657 979,56 Kč.

MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizace příspěvkové organizace nebyla k 31.12.2016 provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ nedodržela metodu časového rozlišení v následujících případech:

- do nákladů roku 2016 (účet 518 - Ostatní služby) byla dne 19.12.2016 nesprávně zaúčtována částka 55 tis. Kč. Dle doložené objednávky se jednalo o kompletní zajištění terénních služeb v oblasti drogové prevence na rok 2017. Vzhledem k tomu, že se jednalo o platbu předem, měla být správně celá částka zaúčtována na účet 381 - Náklady příštích období. Nesprávným postupem došlo k 31.12.2016 ke zvýšení nákladů, a tím ke snížení výsledku hospodaření,

- do nákladů roku 2016 (účet 518 - Ostatní služby) byla nesprávně zaúčtována částka 6 050 Kč (účetní doklad č. 110001457 ze dne 31.12.2016). Podle údajů na doložené faktuře (č. 35/2017) byl předmětem fakturace znalecký posudek zpracovaný ke dni ocenění, a to k 8.1.2017 a jako datum zdanitelného plnění bylo na faktuře uvedeno datum 16.1.2017. Z těchto skutečností je zřejmé, že fakturovaná částka měla být správně nákladem roku 2017. Nesprávným postupem došlo k 31.12.2016 ke zvýšení nákladů, a tím ke snížení výsledku hospodaření,

- na účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy byla k 31.12.2016 vykázána celková částka poskytnutých záloh na energie ve výši 103 836 Kč. Jednalo se např. o dvě zálohy na vodné a stočné v objektu Na okruhu č. p. 395 v celkové výši 29 920 Kč na období od 1.8.2016 do 31.1.2017 nebo zálohu na elektrickou energii v objektu Libušská č. p. 35/200 ve výši 11 860 Kč, která bude zahrnuta do vyúčtování za zúčtovatelné období 2.12.2016 až 1.12.2017. MČ měla nejpozději k 31.12.2016 vytvořit odhady nákladů za nevyfakturované energie a účtovat o nich na účtu 389 - Dohadné účty pasivní. K rozvahovému dni však byl na tomto účtu vykázán nulový zůstatek. Nesprávným postupem došlo k 31.12.2016 ke snížení nákladů, a tím ke zvýšení výsledku hospodaření.

MČ v uvedených případech nepoužila metodu časového rozlišení upravenou ustanovením § 69 odst. 1 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, a nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

Dne 31.12.2016 účtovala MČ o nákladech na spotřebu plynu v objektu Libušská č. p. 35/200 na účet 502 v nesprávné výši 190 400 Kč, tj. ve výši poskytnutých záloh (účetní doklad č. 1100001455). Podle údajů na vyúčtovací faktuře představovala skutečná spotřeba za fakturované období od 5.1.2016 do 3.1.2017 pouze částku 157 210 Kč. Po započtení výše uvedených záloh vznikl přeplatek ve výši 33 190 Kč, který MČ obdržela až v roce 2017 a o kterém nesprávně účtovala jako o snížení nákladů roku 2017 (účetní doklad č. 110000055 ze dne 27.1.2017). Správně měla MČ v roce 2016 zahrnout do nákladů skutečnou spotřebu za dané období.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Byl zjištěn systémový nedostatek spočívající v tom, že MČ nevedla evidenci drobného dlouhodobého nehmotného majetku v ocenění nižším než 7 tis. Kč. Jednalo se např. o pořízení výukového software do tabletů (7 ks za cenu celkem 11 900 Kč) dodaných na základě faktury č. 20161611011090 a software do notebooků (MS Office Std v pořizovací ceně 12 950 Kč za 2 ks a MS Office 2016 v pořizovací ceně 10 664 Kč za 4 ks) dodaných na základě faktury č. 20161611011089. MČ měla o pořízení drobného dlouhodobého nehmotného majetku v ocenění pod stanovenou hranicí účtovat na účet 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a vést jej v majetkové evidenci. Zároveň byly výdaje související s úhradou faktur zaříděny nesprávně na rozpočtovou položku 5169 - Nákup ostatních služeb (účetní doklady č. 110001419 a 110001421 ze dne 28.12.2016). Správně měly být výdaje na nákup software zaříděny v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, na rozpočtovou položku 5172 - Programové vybavení.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého byla povinna dodržet při vedení účetnictví mj. účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy, neboť drobný dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění nižším než 7 tis. Kč nevykazovala na položce části přílohy „P.I.1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ v souladu s ustanovením § 49 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. Dále MČ nepostupovala v souladu s Dodatkem č. 1 ke směrnici č. 3/2014 o oběhu účetních dokladů účinným od 1.1.2016, ve kterém bylo stanoveno, že jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění od 1 000 Kč do 7 000 Kč bude evidován na účtu 901.

➤ *ustanovení § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2*

MČ při inventarizaci majetku a závazků za rok 2016 neověřila u některých účtů, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Např.:

- na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky byla k 31.12.2016 vykázána částka ve výši 21 000 Kč, která se týkala vratné kauce přijaté dne 9.1.2015 ve výši 20 250 Kč a dne 30.11.2015 ve výši 750 Kč v souvislosti s uzavřením smlouvy o nájmu bytového objektu ze dne 13.11.2015. Smlouva o nájmu byla uzavřena na dobu určitou od 1.12.2015 do 30.11.2017 s tím, že při skončení nájmu dojde k vypořádání kauce. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dlouhodobý závazek, mělo být účtováno na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky,

- na inventurním soupisu účtu 381 - Náklady příštích období byly nesprávně vykázány částky 177 637,80 Kč, 57 431 Kč a 21 898 Kč. MČ k těmto částkám doložila smlouvy o dílo

č. 2014054052 ze dne 28.4.2014, č. 2012104073 ze dne 29.10.2012 a č. 2014124117 ze dne 2.7.2014, na základě kterých bylo zjištěno, že se jednalo o „zádržné“ na dobu záruky na provedená díla, tj. na dobu 60 měsíců od předání a převzetí díla. Vzhledem k tomu, že se nejednalo o náklady, ale o dlouhodobé závazky, měly být částky evidovány na účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky,

- na inventurním soupisu účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti byly k 31.12.2016 nesprávně vykázány částky v celkové výši 190 819,90 Kč. Bylo zjištěno, že se jednalo o částky zaevidované na tento účet na základě faktur č. 1414010007, č. 1614010002 a č. 1614010003 vystavených MČ odběrateli TL souhvězdí LED s.r.o., které měly správně být zaúčtovány na účtu 311 - Odběratelé.

Inventarizace uvedených účtů nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterých je stanoveno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

- 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 2015 a popř. předchozí roky

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

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

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

➤ ustanovení § 2 odst. 2

MČ nesprávně zařídila na rozpočtovou položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek částku 49 tis. Kč (účetní doklad č. 110001134 ze dne 30.11.2015), vynaloženou na zhotovení dřevěného betlému. Protože se jednalo o kapitálové výdaje, měla být částka správně zaříděna na rozpočtovou položku 6129 - Nákup dlouhodobého hmotného majetku jinde nezařazený. Na majetkový účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí byla částka zaúčtována správně.

MČ v tomto případě nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ ustanovení § 89 odst. 1

Dne 30.11.2015 bylo na základě rozpočtového dokladu č. 3068 provedeno rozpočtové opatření týkající se dotace z rozpočtu hl. m. Prahy z obdrženého odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení za 1. - 3. čtvrtletí roku 2015 v celkové výši 1 828 tis. Kč. MČ nedoložila jeho schválení v orgánech MČ.

MČ nedoložila, že by Zastupitelstvo MČ stanovilo Radě MČ rozsah pro provádění rozpočtových opatření podle ustanovení § 94 odst. 2 písm. h) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, proto mělo o uvedeném rozpočtovém opatření rozhodnout Zastupitelstvo MČ.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 (věty první) uvedeného zákona, které stanoví, že zastupitelstvu městské části je vyhrazeno rozhodovat ve věcech jemu svěřených tímto nebo zvláštním zákonem. Z ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, mj. vyplývá, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením, rozpočtová opatření se uskutečňují povinně a před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 17 odst. 6*

Závěrečný účet za rok 2014 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 24.6.2015 usnesením č. 30/2015 „s výhradou nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření“. Bylo ověřeno, že na úřední desce Úřadu MČ i způsobem umožňujícím dálkový přístup byly od 4.6.2015 do 24.6.2015 zveřejněny následující dokumenty:

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha-Libuš za rok 2014,
- Bilance příjmů a výdajů,
- Rozbor hospodaření za rok 2014,
- Účetní závěrka,
- Účelové dotace z rozpočtu hl. m. Prahy za rok 2014.

Zastupitelstvu MČ byly k projednání závěrečného účtu předloženy kromě výše uvedených dokumentů i další dokumenty, a to „Závěrečný účet za r. 2014“ a „Důvodová zpráva k závěrečnému účtu“. MČ nedoložila zveřejnění těchto dvou dokumentů na úřední desce ani způsobem umožňujícím dálkový přístup.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť způsobem umožňujícím dálkový přístup MČ nezveřejnila úplné znění návrhu závěrečného účtu.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 6 odst. 3*

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednáním na zasedání ZMČ na úřední desce Úřadu MČ a rovněž způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 29.5.2014 do 16.6.2014. Závěrečný účet MČ za rok 2013 byl schválen usnesením ZMČ č. 31/2014 dne 18.6.2014. Projednání závěrečného účtu bylo v souladu s § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením MČ s výhradami nedostatků, které byly uvedeny ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013.

Bylo zjištěno, že zveřejněný návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet obsahoval informaci o zapojení příjmů z podnikatelské činnosti ve výši 1 100 tis. Kč do rozpočtu MČ, ale v rozporu s ustanovením § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neobsahovaly výsledek hospodaření podnikatelské činnosti za rok 2013 v dosažené výši minus 3 478 tis. Kč. MČ průkazným způsobem nedoložila, že součástí projednávaného závěrečného účtu byl výsledek hospodaření podnikatelské činnosti v takovém členění a obsahu, aby bylo v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, možné komplexně zhodnotit finanční hospodaření MČ.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 27*

S účinností od 1.1.2015 byla Směrnicí č. 5/2014 o použití Sociálního fondu stanovena tvorba fondu ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Bylo zjištěno, že za měsíc leden a únor roku 2015 byl fond vytvořen pouze ve výši 1 % mzdových nákladů daného měsíce, tj. za měsíc leden ve výši 8 719 Kč (účetní doklad č. 500000004 ze dne 5.2.2015) a za měsíc únor ve výši 9 001 Kč (účetní doklad č. 500000008 ze dne 4.3.2015).

V tomto případě MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, v oblasti dodržování provozních postupů dané ustanovením § 19 písm. a) a d) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť bylo zjištěno, že výše uvedená směrnice nebyla dodržena.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 6 odst. 3*

MČ k 31.12.2015 evidovala na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy v hlavní činnosti přijaté zálohy na energie k pronajatým bytovým jednotkám v celkové výši 36 064,27 Kč. Nájemné bylo jednotlivými nájemci hrazeno na účet podnikatelské činnosti, ale zálohy na energie byly hrazeny na účet hlavní činnosti, jak bylo nesprávně uvedeno v uzavřených nájemních smlouvách. Správně měly být tyto zálohy hrazeny na účet podnikatelské činnosti a měly být zaúčtovány na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy v podnikatelské činnosti.

Tímto postupem MČ porušila ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť nesledovala příjmy podnikatelské činnosti odděleně od rozpočtových příjmů.

NAPRAVENO.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

➤ *ustanovení § 35 odst. 4*

MČ evidovala na účtu 311 - Odběratelé v podnikatelské činnosti pohledávku za fyzickou osobou ve výši 774 Kč z titulu neuhrazené fakturace inzerátu v časopise MČ „U nás“. Splatnost pohledávky nastala dnem 3.2.2015. MČ nedoložila úkony směřující k vymožení dané pohledávky.

V tomto případě MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že hlavní město Praha a městské části jsou povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

NAPRAVENO.

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 § 4 odst. 8*

Kontrolou zůstatků uvedených v rozvaze podnikatelské činnosti k 31.12.2015 ve smyslu obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb., o hl. m. Praze, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno, že MČ na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé vykazovala ke dni 31.12.2015 nesprávně zůstatek ve výši minus 167 125,20 Kč. Podle popisu na předloženém dokumentu v inventurním soupisu k 31.12.2015 se jednalo o nesprávné zařazení technického zhodnocení v podnikatelské činnosti.

MČ nepostupovala dle ustanovení § 4 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, podle kterého se hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích k rozvahovému dni vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy s kladným znaménkem, s výjimkou syntetických účtů 227, 319, 401, 404, 405, 406, 407, 408 a syntetických účtů účtových skupin 43 a 49, které se vykazují buď s kladným, nebo se záporným znaménkem.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 65 odst. 6*

Bylo zjištěno, že MČ k rozvahovému dni netvořila opravné položky k pohledávkám v hlavní i v podnikatelské činnosti, přestože byly po splatnosti delší dobu než devadesát dnů:

- v podnikatelské činnosti k pohledávce vykázané na účtu 311 - Odběratelé ve výši 774 Kč z titulu fakturace za zveřejnění inzerátu se splatností 3.2.2015. Správně měla být za období od 3.2.2015 do 31.12.2015 vytvořena opravná položka ve výši 30 %, tj. 232 Kč,

- v hlavní činnosti k pohledávkám po splatnosti vykazaným na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 68 219,90 Kč z titulu přefakturace za výměnu osvětlovacích těles (splatnost 15.10.2014) ve výši 30 000 Kč z titulu fakturace za nedodržení dokončení stavby v MŠ Lojovická (splatnost 27.1.2015) a pohledávkám z titulu pokut a nákladů řízení vykázané v celkové výši 113 400 Kč.

MČ tak 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, podle kterého se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 69*

MČ v nákladech hlavní činnosti na účtu 518 – Ostatní služby nesprávně zaúčtovala celou částku 208 967 Kč (účetní doklad č. 400000667 ze dne 19.11.2015) za úhradu pojistného strojů a zařízení na období 24.10.2015 – 24.10.2016 na základě pojistné smlouvy č. 400 018 617. V nákladech roku 2015 mělo být zaúčtováno pouze 38 930,80 Kč a částka 170 036,20 Kč měla být zaúčtována na účet 381 - Náklady příštích období.

MČ nepoužila metodu časového rozlišení upravenou ustanovením § 69 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, podle kterého se náklady a výnosy zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí, a tím nedodržela ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Zásady časového rozlišení měla MČ upraveny Směrnicí pro časové rozlišení

nákladů a výnosů ze dne 7.12.2012, kde bylo stanoveno, že na účet 381 se účtuje rovněž pojištění majetků a automobilů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 4*

MČ předložila dokumentaci o provedení inventarizace za rok 2015 příspěvkové organizace Mateřská škola Ke Kašně zřízené MČ. Z předložené dokumentace, která byla doložena pouze k fyzické inventuře, nebylo vždy jednoznačně zřejmé, který dokument je inventurním soupisem, resp. jeho přílohou, a předložené dokumenty neobsahovaly některé náležitosti inventurního soupisu požadované ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Neobsahovaly např.:

- uvedení rozsahu včetně slovního a číselného označení podle směrné účtové osnovy,
- seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu.

Na inventurních soupisech byl nesprávně uveden okamžik zahájení inventury 15.12.2014, okamžik ukončení inventury 22.12.2014 a okamžik, ke kterému se zjišťovaly skutečné stavy, období od 1.1.1980 do 31.12.2015. V tomto případě organizace nedodržela ustanovení § 30 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventurní soupisy neobsahovaly údaj, ke kterému okamžiku byla inventarizace prováděná (rozhodný den 22.12.2015). Dále měla být provedena rozdílová inventura (od 23.12. do rozvahového dne 31.12.2015), doložená dodatečným inventurním soupisem, což je průkazný účetní záznam, kterým vybraná účetní jednotka prokazuje přírůstky nebo úbytky stavu hmotného majetku, který byl zjištěn prvotní inventurou, a to způsobem, který je nutný pro zjištění stavu ke konci rozvahového dne v souladu s ustanovením § 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Vzhledem k tomu, že příspěvková organizace zřízená MČ podle zřizovací listiny hospodaří se svěřeným majetkem zřizovatele, nabývá pro svého zřizovatele majetek a MČ je povinna tento majetek vést ve svém účetnictví na podrozvahovém účtu, lze konstatovat, že MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a ve smyslu ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vše ve znění pozdějších předpisů, neboť inventurní soupisy nebyly z důvodu výše uvedených průkazné a nebylo tak doloženo, že příspěvková organizace zjistila k rozvahovému dni skutečný stav majetku a závazků. Dokladové inventury nebyly doloženy vůbec.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2*

MČ při inventarizaci majetku a závazků za rok 2015 neověřila u některých účtů, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Např.:

- na syntetickém účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byla k 31.12.2015 vykázána částka ve výši 30 000 Kč jako pořizovací cena metodické a konzultační pomoci související s veřejnou zakázkou „Odstranění azbestové zátěže v objektu MŠ č. p. 334 ul. Ke Kašně“. Vzhledem k tomu, že již v roce 2014 byla akce dokončena, měla být tato částka z účtu 042 vyřazena a správně zaúčtována na účet 021 - Stavby jako součást ocenění veřejné zakázky,

- k zůstatkům vykázaným na inventurních soupisech účtů 073 - 088 a 381 MČ nedoložila údaje, na základě kterých by bylo možné tyto skutečnosti ověřit,

- u syntetického účtu 343 - Daň z přidané hodnoty byl v rozvaze podnikatelské činnosti k 31.12.2015 i v inventurním soupisu vykázán stav 30 058,64 Kč. Přílohou

inventurního soupisu bylo Přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí roku 2015 s vlastní daňovou povinností ve výši 25 900 Kč. Po upozornění kontrolní skupinou MČ dne 24.3.2016 podala na Finanční úřad pro hlavní město Prahu dodatečné daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za 3. čtvrtletí roku 2015 ve výši 4 159 Kč,

- u syntetického účtu 931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku byl v inventurním soupisu k 31.12.2015 vykázán stav 147 820 Kč. Bylo zjištěno, že se jednalo o pohledávky ve výši kupních cen vyplývajících z kupních smluv č. 2012064046, 2012104081 a 2013074080, které byly uhrazeny v roce 2012. Vzhledem k této skutečnosti měla MČ tyto pohledávky vyřadit z účtu 931 již v roce 2012,

- k inventurnímu soupisu účtu 909 - Ostatní majetek nebyly doloženy údaje, na základě kterých by bylo možné uváděné skutečnosti ověřit. Stav tohoto účtu neodpovídal stavu majetku svěřeného příspěvkovým organizacím vykázaným ve výkazech příspěvkových organizací k 31.12.2015. Např. Mateřská škola Ke Kašně vykázala k 31.12.2015 stav svěřeného majetku ve výši 2 167 034,59 Kč. MČ měla k 31.12.2015 vykázán stav majetku svěřeného této Mateřské škole na účtu 909 0303 ve výši 2 028 686,79 Kč,

- na inventurním soupisu účtu 381 - Náklady příštích období byly vykázány částky 177 637,80 Kč, 57 431 Kč a 21 898 Kč. MČ k těmto částkám nedoložila údaje, na základě kterých by bylo možné inventarizované položky jednoznačně určit.

Inventarizace uvedených účtů nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterých je stanoveno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že účetnictví MČ nebylo průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 30 odst. 7*

MČ nepostupovala při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2013 v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, tj. inventarizací majetku nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, neboť:

- nebyly předloženy inventurní soupisy, jako průkazné účetní záznamy. MČ bylo vyhotoveno několik "inventurních" soupisů ke stejnému rozsahu inventarizovaných položek, přičemž v některých případech ani jeden z nich neměl všechny předepsané náležitosti inventurního soupisu požadované výše uvedenými předpisy. Předložené seznamy, které jsou nazvány "Inventarizace 2013 a podrozvahové účty VHČ a HČ" nesplňují požadavky kladené zákonem na inventurní soupisy, a proto jsou neprůkazné (v rozporu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona o účetnictví), např. inventurní soupisy k účtům 013 - Software, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 311 Odběratelé, 321 - Dodavatelé. Nebyla doložena dokladová inventura např. u účtu 013 - Software, 014 - Ocenitelná práva a 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. U účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí nebylo provedeno porovnání zjištěných stavů se stavem účetním.

- nebyly přiloženy k inventurním soupisům přílohy, aby bylo možno porovnat stavy zaznamenané v účetnictví s fyzickým stavem a evidencí, např. bankovní výpisy, opisy účtů, výpisy z katastru nemovitostí,

- nebylo průkazně doloženo provedení inventarizace, např. na účtech 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 245 - Jiné běžné účty, neboť v předložených dokladech k inventarizaci

nebyly sečteny stavy jednotlivých analytických účtů, tj. nebylo doloženo, že byl inventarizací ověřen skutečný stav majetku a závazků vykázaných na uvedených účtech,

- inventurní soupisy neobsahují údaj, ke kterému okamžiku je inventarizace prováděná (rozvahový den 31.12.2013),

- nebyl předložen plán inventur, který by měl obsahovat údaje, to znamená seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtu nebo účtových skupin, vedení seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů a další náležitosti (§ 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb.),

- nebyl zjištěn, vyúčtován inventarizační rozdíl ve výši 9 140 Kč inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky (hodnota majetku vykázané v inventurních soupisech k 31.12.2013 ve výši 345 288 061 Kč nesouhlasí s účetním závěrkou - rozvahou k 31.12.2013, kde na účtu 031 - Pozemky je uvedena částka 345 297 201 Kč), inventarizační rozdíl měl být zaúčtován do období roku 2013. Z výše uvedeného vyplývá, že nebylo provedeno porovnání evidenčního stavu se stavem účetním.

Lze konstatovat, že celé provedení inventarizace nebylo provedeno v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho se stává účetnictví MČ ve smyslu ustanovením § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, neprůkazným.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 33a odst. 1*

Dne 31.12.2015 účtovala MČ o zrušení opravných položek ve výši 1 790 Kč a tvorbě ve výši 225 Kč (účetní doklad č. 300000366). Podle doložené sestavy „Opis opravných položek“ za období 1.1.2015 - 31.12.2015 mělo být účtováno o zrušení opravné položky ve výši 1 680 Kč a o tvorbě ve výši 1 905 Kč. Porovnáním sestavy „Opis opravných položek“ s doloženou evidencí dlužníků a evidencí úhrad k 31.12.2015 bylo zjištěno, že částky zrušení a tvorby opravných položek nebyly stanoveny správně, neboť například za poplatníkem č. 2/214 byla vykázána opravná položka ve výši 950 Kč, přestože pohledávky za tímto poplatníkem byly k 31.12.2015 uhrazeny (dne 2.3.2015 ve výši 2 750 Kč a dne 31.12.2015 ve výši 1 000 Kč).

Tímto postupem nebylo dodrženo ustanovení § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle něhož se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky v hlavní činnosti MČ nesprávně účtovala o dlouhodobé vratné kauci ve výši 90 000 Kč, kterou MČ přijala v roce 2004 v souvislosti s uzavřením nájemní smlouvy na nebytové prostory č. 2004114086 na dobu neurčitou. Po skončení nájemního vztahu je pronajímatel povinen nájemci, a to do 15 dnů, vrátit částku odpovídající zaplacené kauci po odpočtu uskutečněných úhrad na své pohledávky za nájemcem. Kauce bude až do konečného vyúčtování nájmu v držení pronajímatele. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dlouhodobý závazek, mělo být správně účtováno na účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.37. Ostatní krátkodobé závazky“ ve spojení s ustanovením § 10 odst. 1 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.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ v některých případech nedodržela obsahové vymezení některých účtů rozvahy. Např.:

- o majetku určeném k prodeji přeceněným reálnou hodnotou bylo nesprávně účtováno na účtu 031 0401 - Pozemky. Jednalo se o částku 8 360 Kč. Správně měla MČ účtovat na účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji,
- podle stavu uvedeného v inventurním soupisu účtu 021 0900 - Stavby, studny a rybníky byla na tomto účtu k 31.12.2015 vykázána částka 1 632 514 Kč jako hodnota rekonstrukce rybníka Obecňák v k. ú. Písnice parc. č. 3. Protože se podle smlouvy o dílo uzavřené dne 1.3.2000 se společností NOWASTAV, akciová společnost, jednalo o opravu funkčního zařízení a hráze, opravu záchytné nádrže, odbahnění rybníka a vegetační úpravy, měla MČ o rekonstrukci rybníka účtovat jako o opravě na účtu 511 - Opravy a udržování. Z uvedeného důvodu byl majetek v rozvaze k 31.12.2015 vykázán v nesprávné výši, včetně oprávek.

V těchto případech MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení některých položek rozvahy dané ustanovením § 14 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.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 8 odst. 1 a 2*

Na inventurním soupisu účtu 381 - Náklady příštích období byly vykázány částky 177 637,80 Kč, 57 431 Kč a 21 898 Kč. MČ k těmto částkám nedoložila údaje, na základě kterých by bylo možné inventarizované položky jednoznačně určit (viz nedostatek uvedený pod ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů). Dle sdělení MČ se jednalo o „zádržné“ na dobu záruky na provedená díla. Dále bylo zjištěno, že uvedené částky byly současně obsaženy v zůstatku účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky k 31.12.2015.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť v důsledku duplicitního účtování nebylo účetnictví MČ k 31.12.2015 správné ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1 uvedeného zákona, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016

- **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. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 17 odst. 4 a 5*

MČ nedoložila plány vzdělávání zaměstnanců MČ zařazených do Úřadu MČ, kteří jsou úředníky územního samosprávného celku ve smyslu zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 4 a 5 uvedeného zákona, ze kterého pro MČ vyplývá povinnost vypracovat plán vzdělávání do 1 roku od vzniku pracovního poměru úředníka, nejméně jedenkrát za 3 roky plnění tohoto plánu hodnotit a podle výsledků hodnocení provést jeho aktualizaci.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

Dne 1.7.2016 nabyl účinnosti zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), který upravuje mimo jiné uveřejňování smluv o poskytnutí dotace. Bylo zjištěno, že veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 2016076117 ve výši 150 tis. Kč č. 2016076118 ve výši 71 tis. Kč byly uzavřeny dne 18.8.2016 a v registru smluv byly zveřejněny dne 23.9.2016, tj. 6 dnů po lhůtě stanovené uvedeným zákonem. Dále veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 2016076111 ve výši 150 tis. Kč byla uzavřena dne 8.8.2016 a v registru smluv byla zveřejněna dne 23.9.2016, tj. 16 dnů po lhůtě stanovené uvedeným zákonem.

Tím MČ nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, podle kterého se předmětné smlouvy uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

V rámci přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ ve zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Meteorologická.

Při ověřování věcné a formální správnosti údajů na fakturách bylo zjištěno, že některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu podle ustanovení § 435 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Např. faktury č. F7182, F7193, F7169, F7166, F7152 neobsahovaly údaj o zápisu dodavatele v obchodním rejstříku (oddíl a vložka) nebo v jiném veřejném rejstříku či v jiné evidenci.

Vnitřní směrnici k vedení pokladny čj. ZŠ 70/2007 byl stanoven denní limit hotovosti v pokladně školy ve výši 300 tis. Kč a v pokladně školní jídelny ve výši 30 tis. Kč. Pojistnou smlouvou č. 8602640739 bylo, mimo jiné, sjednáno pojištění souboru vlastních cenností se stanoveným limitem pojistného plnění ve výši 200 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že limit pokladní hotovosti neodpovídal stanovené pojistné výši a v případě mimořádné události, např. krádeže, by vzniklá škoda nebyla v plné výši kryta pojistnou smlouvou, nebyl majetek hlavního města Prahy chráněn před neoprávněnými zásahy v souladu s ustanovením § 35 zákona o hl. m. Praze a nemohlo by být uplatňováno právo na náhradu škody v plné výši hodnoty vlastních cenin.

Dále bylo zjištěno, že Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. 16/2010 ze dne 28.4.2010 dodatek č. 2 ke zřizovací listině, ve kterém bylo stanoveno, že v souvislosti s účetní reformou státu od 1.1.2010 se převádí účetnictví příspěvkových organizací do zjednodušeného rozsahu. Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu připouští mimo jiné neúčtovat na podrozvahových účtech. Bylo však doporučeno, aby byly zachovány knihy analytických účtů a aby bylo účtováno na vybraných podrozvahových účtech 901 - Jiný

drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, 903 (909) - Ostatní majetek, 911 (905) - Vyřazené pohledávky a 986 (994) - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva. Bylo zjištěno, že svěřený majetek pod stanovenou hranicí byl evidován pouze v operativní evidenci (tabulka vedená v programu Excel), na podrozvahových účtech nebylo účtováno. Vzhledem k tomu, že příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem zřizovatele, měla by respektovat uvedená doporučení.

MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Meteorologická ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 35 odst. 1*

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že zapsané spolky Rodinné centrum Kuřátko, z.s a SK VELO PRAHA sídlí v objektu hlavního města Prahy svěřenému MČ, tedy na adrese Na Okruhu 395/1, Praha 4 - Písnice, kde využívaly nebytové prostory včetně služeb spojených s užíváním těchto prostor bez právního vztahu a finančního plnění.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 zákona o hl. m. Praze, podle kterého musí být majetek hl. m. Prahy využíván účelně a hospodárně a podle odst. 3 tohoto ustanovení jsou MČ mimo jiné povinny včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení.

Pokud záměrem MČ bylo poskytnout prostory zapsaným spolkům pro jejich využití bezúplatně, měly být s nimi uzavřeny např. smlouvy o výpůjčce nebytových prostor, kterými by bylo zabezpečeno, že majetek hl. m. Prahy bude chráněn před zničením, poškozením nebo zneužitím.

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 147a odst. 2*

Dne 15.6.2016 MČ uzavřela smlouvu o dílo č. 2016044047 na veřejnou zakázku „Rekonstrukce hygienického zázemí v Základní škole s rozšířenou výukou jazyků v Praze 4 – Písnici“ ve výši 578 071,50 Kč bez DPH, kterou uveřejnila na profilu zadavatele dne 8.11.2016 (tj. po 146 dnech od jejího uzavření). Dále dne 29.6.2016 MČ uzavřela smlouvu o dílo č. 2016054057 na veřejnou zakázku „Výměna a zateplení střešního pláště a nové klempířské prvky na objektu klubu Junior“ ve výši 2 966 782 Kč bez DPH, kterou uveřejnila na profilu zadavatele dne 23.8.2016 (tj. po 55 dnech od jejího uzavření). MČ tak nedodržela ustanovení § 147a odst. 2 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, které veřejnému zadavateli ukládá na profilu zadavatele uveřejnit celé znění smlouvy nebo rámcové smlouvy do 15 dnů od jejího uzavření.

NAPRAVENO.

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 § 10 a § 22*

Bylo zjištěno, že MČ účtovala nesprávně o nákladech na účtu 502 - Spotřeba energie na základě dodavateli vystavených daňových dokladů k přijatým platbám (poskytnutým zálohám). Např. na základě oznámení o předpisu záloh MČ uhradila tři zálohy na plyn ve výši 47 600 Kč (účetní doklady č. 110000217 ze dne 15.3.2016, 110000582 ze dne 16.6.2016 a 110000885 ze dne 16.9.2016), které správně zaúčtovala účetním zápisem MD 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy/DAL 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Následně MČ přijala daňové doklady k poskytnutým zálohám, které nesprávně zaúčtovala účetním zápisem MD 502 - Spotřeba energie /DAL 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy (účetní doklady č. 110000821 ze dne 31.8.2016, 110000935 ze dne 29.9.2016 a 85000077 ze dne 19.9.2016). Částky poskytnutých záloh měly být do doby vyúčtování dodavatelem, resp. před splněním smlouvy ze strany dodavatele, vykázány na účtu 314.

MČ nedodržela obsahové vymezení uvedených položek rozvahy „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ podle ustanovení § 22 odst. 1 písm. d) 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, a nákladů „A.I.2. Spotřeba energie“, které jsou dány názvem této položky výkazu zisku a ztráty podle ustanovení § 10 odst. 1 citované vyhlášky.

NENAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 13 odst. 1*

MČ provedla veřejnosprávní kontrolu příspěvkové organizace Základní škola Meteorologická ve dnech 26.5.2016 a 27.5.2016. Kontrolní skupině však nebyl doložen protokol z provedené kontroly a ani příspěvkové organizaci jako kontrolované osobě nebyl doručen jeho stejnopis do ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření MČ na místě, tj. do 25.11.2016.

MČ tímto porušila ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nepostupovala při výkonu veřejnosprávní kontroly podle pravidel daných zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), a sice ustanovení § 9 písm. f) ve spojení s ustanovením § 12 odst. 2 a 3, která stanoví, že kontrolující je v souvislosti s výkonem kontroly povinen vyhotovit protokol o kontrole a doručit jeho stejnopis kontrolované osobě, a to ve lhůtě 30 dnů ode dne provedení posledního kontrolního úkonu, ve zvláště složitých případech do 60 dnů.

NENAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 27*

MČ v některých případech nedodržela Směrnici č. 2/2014 „Majetek – přeceňování při prodeji“, kde byla v bodě 5.5.1. stanovena hladina významnosti pro přeceňování majetku na reálnou hodnotu ve výši 260 tis. Kč nebo 0,3 % aktiv netto účetní jednotky za minulé období a v bodě 5.5.2. byl uveden majetek určený k prodeji, který nebude přeceňován reálnou hodnotou (např. část pozemku před zápisem oddělené parcely do katastru nemovitostí). Okamžik uskutečnění účetního případu při přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu byl stanoven na den rozhodnutí Zastupitelstva MČ o prodeji. Bylo zjištěno, že směrnice nebyla v níže uvedených případech dodržena a části oddělených pozemků byly přeceněny na reálnou hodnotu a rozdíl z přecenění na reálnou hodnotu také nepřesáhl 260 tis. Kč. Např.:

- MČ uzavřela směnnou smlouvu č. 2015124165 na směnu pozemků v k. ú. Písnice, ze které vyplývá, že MČ nabývá pozemek parc. č. 969/2 o výměře 169 m² a do vlastnictví druhé strany převádí pozemek parc. č. 968/3 o výměře 166 m². Směna byla odsouhlasena usnesením Zastupitelstva MČ č. 3/2016 ze dne 3.2.2016. Přecenění pozemku na reálnou

hodnotu ve výši 4 430,04 Kč bylo provedeno na základě znaleckého posudku č. 3497/306/15 a zaúčtováno bylo dne 5.4.2016 (účetní doklad č. 110000390),

- MČ uzavřela kupní smlouvu č. 2015114153 na prodej pozemků parc. č. 557/124 o výměře 1 m², parc. č. 557/125 o výměře 2 m² a parc. č. 557/126 o výměře 1 m², vše v k. ú. Libuš, které byly na základě geometrického plánu č. 1622-58/2015 odděleny z pozemku parc. č. 557/30. Prodej byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 51/2015 ze dne 11.11.2015, pozemky byly přeceněny na reálnou hodnotu v celkové výši 8 360 Kč na základě znaleckého posudku č. 1839-18/14 dne 10.2.2016 (účetní doklad č. 110000163).

Dále bylo zjištěno porušení čl. 2 Směrnice k vedení pokladny MČ Praha - Libuš, ve které bylo stanoveno, že pokud limit peněžní hotovosti přesáhne částku 20 000 Kč, jsou odpovědné pracovnice povinny provést odvod do hlavní pokladny. Překročení pokladního limitu bylo zjištěno, např. dne 14.9.2016 o částku 2 530 Kč, dne 19.9.2016 o částku 3 730 Kč, dne 21.9.2016 o částku 4 750 Kč a dne 26.9.2016 o částku 5 280 Kč.

V těchto případech MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v oblasti dodržování provozních postupů dané ustanovením § 19 písm. a) a d) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť bylo zjištěno, že směrnice nebyly zaměstnanci MČ zařazenými do Úřadu MČ dodržovány.

NAPRAVENO.

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

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

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

➤ *ustanovení § 14 odst. 1*

Dne 3.2.2016 schválilo Zastupitelstvo MČ usnesením č. 7/2016 rozpočet na rok 2016. Rozpis tohoto rozpočtu nebyl doložen. Dne 6.4.2016 schválilo Zastupitelstvo MČ dokument „úprava schváleného rozpočtu“ (usnesením č. 17/2016), který byl řádně zveřejněn od 17.3.2016 do 5.4.2016. Podle údajů schválených tímto dokumentem provedla MČ rozpis rozpočtu, ale již dne 29.2.2016. Tímto MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se rozpis rozpočtu provádí až po schválení rozpočtu v Zastupitelstvu MČ a provádí se neprodleně.

V případě, že při předkládání rozpočtu na zasedání Zastupitelstva MČ dne 6.4.2016 bylo úmyslem MČ schválení nového rozpočtu, měl být původní rozpočet schválený dne 3.2.2016 revokován (případný rozpis rozpočtu stornován) a následně měl být proveden rozpis nového rozpočtu. Pokud bylo záměrem MČ provést „úpravu schváleného rozpočtu“, měla být správně provedena změna rozpočtu formou rozpočtového opatření v souladu s ustanovením § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

D. Závěr

I. Na základě výsledků podle pořadí přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016, 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, byly zjištěny:

- chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:
 - MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 1 nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezařadila zaměstnance do platového stupně příslušné platové třídy podle započitatelné praxe,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 76 odst. 2 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela maximální stanovený rozsah pracovní doby u dohody o pracovní činnosti,
 - MČ od května 2014 nevyhlásila výběrové řízení, které je podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úředníka. Zaměstnankyně, která byla pověřena vedením odboru správy majetku a investic Úřadu MČ od 1.5.2014, navíc neprokázala, že absolvovala vzdělávání vedoucích úředníků a že vykonala zkoušku zvláštní odborné způsobilosti ve lhůtách stanovených zákonem,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 21 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nesplnila povinnost přihlásit úředníka k vykonání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti do stanovené lhůty,
 - MČ nepostupovala podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když v rozporu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 neúčtovala o výnosech z titulu prodeje nemovitého majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu,
 - MČ neměla plně funkční kontrolní systém v oblasti schvalování hospodářských operací při předběžné kontrole ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ nezajistila schválení úhrad dodavatelských faktur osobou pověřenou funkcí správce rozpočtu,
 - MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu příspěvkové organizace zřízené MČ ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizace příspěvkové organizace nebyla k 31.12.2016 provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - MČ v některých případech nepoužila metodu časového rozlišení upravenou ustanovením § 69 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, a nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vše ve znění pozdějších předpisů, neboť některé náklady nebyly zaúčtovány do období, s nímž časově a věcně souvisely,
 - MČ nepostupovala podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť drobný dlouhodobý nehmotný majetek v ocenění nižším než 7 tis. Kč nevykazovala na položce části přílohy „P.I.1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ v souladu s ustanovením § 49 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991

- Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- MČ neprovedla inventarizaci majetku a závazků v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť zjištěný skutečný stav neodpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví.
 - **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání MČ za rok 2016:**
 - MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Meteorologická ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu a nebylo účtováno na podrozvahových účtech,
 - MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ a položky výkazu zisku a ztráty „A.I.2. Spotřeba energie“ podle 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, a tím byly náklady na spotřebu energie vykázány na nesprávných účtech směrné účtové osnovy,
 - MČ porušila ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nepostupovala při výkonu veřejnosprávní kontroly podle pravidel daných zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), a sice ustanovení § 9 písm. f) ve spojení s ustanovením § 12 odst. 2 a 3. MČ nevyhotovila protokol o kontrole a nedoručila jeho stejnopis kontrolované osobě,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ neprovedla rozpis rozpočtu neprodleně po jeho schválení v Zastupitelstvu MČ.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. a C. této zprávy):

- riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vyplývající z neprovedení rozpisu schváleného rozpočtu v souladu se zákonem
- riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyplývající ze zkreslení nákladů a výnosů roku 2016

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2016:

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 0,45 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 4,53 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 2,93 %

IV. Upozornění pro MČ:

MČ u veřejné zakázky malého rozsahu „Stavební úpravy bytové jednotky v budově ZŠ s RVJ v Pisnici za účelem změny užívání na počítačovou učebnu“, která byla vypsána na základě usnesení Rady MČ č. 234/2016 ze dne 31.10.2016, postupovala v zadávacím řízení, zahájeném zveřejněním „Písemné výzvy k podání nabídky a k prokázání splnění kvalifikace“ dne 3.11.2016 a ukončeném uzavřením smlouvy o dílo ze dne 21.12.2016 se smluvní cenou 479 370,89 Kč bez DPH, s odkazem na příslušná ustanovení již neplatného zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, který byl zrušen, a to na základě ustanovení § 278 zákona č. 134/2016, o zadávání veřejných zakázek, jenž nabyl účinnosti dnem 1.10.2016. Dle § 31 zákona č. 134/2016 Sb. není zadavatel povinen zadat v zadávacím řízení veřejnou zakázku malého rozsahu, při jejím zadávání je však vázán dodržením zásad podle § 6 cit. zákona, tj. transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení, zákazu diskriminace a povinností neomezovat účast v zadávacím řízení dodavatelům se sídlem ve vymezeném okruhu států.

MČ v souvislosti s přijetím nového zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, doporučujeme přijmout odpovídající směrnici k zadávání zakázek, zejména malého rozsahu, neboť směrnice č. 1/2014 - Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek, schválena usnesením Rady MČ č. 31/2014 ze dne 12.2.2014, již s ohledem na zrušený zákon č. 137/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, není aktuální.

MČ doporučujeme aktualizovat směrnici „Spisový a skartační řád úřadu Městské části Praha - Libuš“ ze dne 19.11.2013, neboť byla zpracována dle vyhlášky č. 646/2004 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby, v platném znění, která byla zrušena ke dni 1.7.2009. V současné době je platná vyhláška č. 259/2012 Sb., o podrobnostech výkonu spisové služby.

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který se uloží městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 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 2.5.2017.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byla vyhotovena ve 4 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 a 3 obdrží MČ a stejnopis č. 1 a 4 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 2.5.2017

Podpisy kontrolorů:

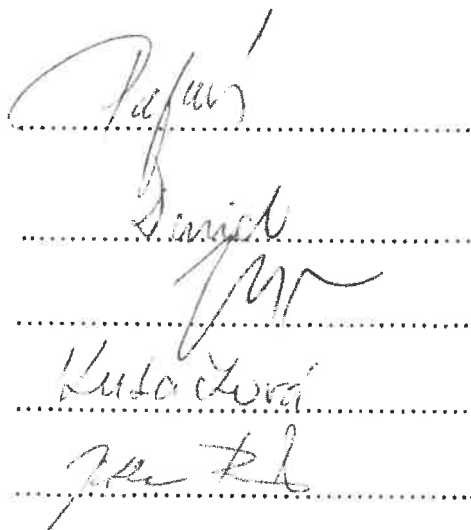
Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Libor David

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Jana Kukačková

Ing. Jitka Pitelová

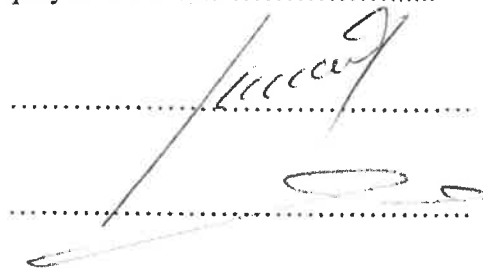


Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš o počtu 43 stran (včetně Příloh č. 1, 2, 3) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byly předány stejnopisy č. 2 a 3 dne 11.5.2017.

Mgr. Jiří Koubek
starosta MČ

Ing. Jindřich Sochůrek
tajemník Úřadu MČ



- Příloha č. 1 - Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha č. 2 - Stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ (ze dne 25.4.2017)
- Příloha č. 3 - Závěr z prověření námitek uvedených ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ (ze dne 2.5.2017)

Rozdělovník: stejnopis č. 1, 4 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2, 3 – MČ



Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- Rozpočtový výhled na období 2017-2021 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 9/2016 ze dne 3.2.2016

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla rozpočtového provizoria schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 49/2015 ze dne 11.11.2016

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn od 18.1.2016 do 3.2.2016 na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup

Schválený rozpočet

- Rozpočet na rok 2016 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 7/2016 ze dne 3.2.2016

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Závazné ukazatele, které schválilo Zastupitelstvo MČ usnesením č. 17/2016 ze dne 6.4.2016, byly PO sděleny dne 3.5.2016 a závazné ukazatele, které schválilo Zastupitelstvo hl. m. Prahy usnesením č. 12/1 ze dne 17.12.2015

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření: ze dne 29.2.2016 č. 000001601, ze dne 31.3.2016 č. 000003006, č. 000003011, ze dne 31.5.2016 č. 000001603, ze dne 30.6.2016 č. 000001605, č. 000001606, č. 000002049, č. 000003035, č. 000003038, č. 000003049, č. 000008003, ze dne 31.10.2016 č. 000002104, ze dne 30.11.2016 č. 000002115, č. 000002117, č. 000003081, č. 000003082, č. 000003087, č. 0000080004, ze dne 31.12.2016 č. 000001635-1646

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2015 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 29.6.2016 usnesením č. 30/2015 „s výhradou nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření“

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 – Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.9.2016 a k 31.12.2016

Výkaz zisku a ztráty

- HČ a VHČ k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha

- HČ a VHČ k 30.9.2016, k 31.12.2016

Příloha rozvahy

- HČ a VHČ k 30.9.2016, k 31.12.2016

Účtový rozvrh

- HČ a VHČ platný pro rok 2016

Kniha došlých faktur

- HČ a VHČ vedena ručně v knize i v programu GINIS

Kniha odeslaných faktur

- HČ a VHČ vedena ručně v knize i v programu GINIS

Faktura

- Přijaté faktury hlavní činnosti: č. 941/2015, 122/2016, 142/2016, 162/2016, 165/2016, 168/2016, 171/2016, 174/2016, 177/2016, 180/2016, 183/2016, 184/2016, 230/2016, 237/2016, 240/2016, 241/2016, 248/2016, 249/2016, 250/2016, 251/2016, 252/2016, 253/2016, 254/2016, 255/2016, 256/2016, 257/2016, 258/2016, 259/2016, 260/2016, 261/2016, 262/2016, 263/2016, 265/2016, 266/2016, 267/2016, 268/2016, 269/2016, 270/2016, 271/2016, 272/2016, 273/2016, 274/2016, 275/2016, 276/2016, 277/2016, 278/2016, 279/2016, 280/2016, 281/2016, 282/2016, 283/2016, 284/2016, 285/2016, 286/2016, 287/2016, 288/2016, 289/2016, 290/2016, 291/2016, 292/2016, 293/2016, 294/2016, 295/2016, 296/2016, 297/2016, 298/2016, 299/2016, 300/2016, 301/2016, 302/2016, 303/2016, 304/2016, 305/2016, 306/2016, 307/2016, 308/2016, 309/2016, 310/2016, 311/2016, 312/2016, 314/2016, 315/2016, 316/2016, 318/2016, 320/2016, 321/2016, 322/2016, 324/2016, 326/2016, 327/2016, 328/2016, 329/2016, 330/2016, 331/2016, 332/2016, 333/2016, 334/2016, 335/2016, 336/2016, 337/2016, 338/2016, 339/2016, 340/2016, 341/2016, 342/2016, 343/2016, 344/2016, 345/2016, 319/2016, 323/2016, 325/2016, 350/2016, 353/2016, 379/2016, 392/2016, 460/2016, 493/2016, 581/2016, 614/2016, 619/2016, 620/2016, 636/2016, 640/2014, 643/2016, 644/2016, 645/2016, 646/2016, 647/2016, 648/2016, 649/2016, 650/2016, 651/2016, 652/2016, 653/2016, 654/2016, 655/2016, 656/2016, 657/2016, 658/2016, 659/2016, 660/2016, 661/2016, 662/2016, 663/2016, 664/2016, 666/2016, 667/2016, 669/2016, 672/2016, 673/2016, 674/2016, 675/2016, 676/2016, 677/2016, 678/2016, 679/2016, 680/2016, 681/2016, 682/2016,

683/2016, 684/2016, 685/2016, 686/2016, 689/2016, 690/2016, 691/2016, 692/2016, 693/2016, 694/2016, 695/2016, 696/2016, 698/2016, 699/2016, 700/2016, 702/2016, 703/2016, 704/2016, 705/2016, 706/2016, 707/2016, 708/2016, 709/2016, 710/2016, 711/2016, 712/2016, 717/2016, 718/2016, 526/2016, 642/2016, 729/2016, 762/2016, 761/2016, 792/2016, 793/2016, 806/2016, 819/2016, 822/2016, 835/2016, 840/2016, 847/2016, 854/2016, 855/2016, 860/2016, 865/2016, 875/2016, 871/2016, 872/2016, 884/2016, 886/2016, 944/2016, 963/2016, 985/2016, 986/2016, 997-999/2016, 1002/2016, 1019/2016, 1065/2016, 1082/2016, 1093/2016, 14/2017, 17/2017, 38/2017, 35/2017

- Vystavené faktury hlavní činnosti: č. 1414010007, 1614010002 a 1614010003
- Přijaté faktury hospodářské činnosti: 1/2016-16/2016
- Vystavené faktury hospodářské činnosti: 1694010014, 1594010089, 1694010004-6, 1694010001-2, 1694010010-11, 1694010013-17, 1694010019, 1694010022, 1694010025-34, 1694010040, 16940100045-52, 1694010058-65, 1694010073-78, 1694010082, 1694010086-87, 1694010096-106, 1694010130, 1694010079, 1694010129, 1694010080, 1694010139, 1694010016, 1694010112, 1694010134, 1694010135, 1694010132, 1694010133, 1694010138, 1694010125, 1694010121, 1694010127, 1691010016, 1694010119, 1694010116, 1694010107, 1694010105
- Základní škola Meteorologická: F7193, F7182, F7169-F7166, F145-F7159

Bankovní výpis

- Od výpisu č. 1 ze dne 1.1.2016 do výpisu č. 12 ze dne 31.12.2016 k bankovnímu účtu č. 29022-2000691349/0800 vedenému u České spořitelny a.s. (běžný účet VHC)
- Výpis č. 10 ze dne 1.10.2016 se stavem k 30.9.2016, od el. výpisu č. 142 ze dne 1.9.2016 do el. výpisu č. 155 ze dne 30.9.2016, č. 12 ze dne 31.12.2016 k bankovnímu účtu č. 55039041/0100 vedenému u Komerční banky a.s. (běžný účet Základní škola Meteorologická)
- Výpis č. 7 ze dne 31.12.2016 k bankovnímu účtu č. 6015-2000691349/0800 vedenému u České spořitelny a.s. (depozitní účet)
- Výpis č. 6 ze dne 30.6.2016, od výpisu č. 8 ze dne 31.8.2016 do č. 12 ze dne 31.12.2016 k účtu 27-2000691349/0800 (běžný účet HČ)
- Seznam bankovních účtů sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016

Účetní doklad

- HČ: 110000042-45, 110000163, 110000214, 110000261, 110000263, 110000324, 110000360-361, 110000384-388, 110000390-391, 110000464, 110000469, 110000507, 110000509, 110000697, 110000783-784, 110000814-815, 110000884, 110000891, 110000912, 110000919, 110000931, 110000936, 110000939, 110000945, 110001053, 120000228, 120000450, 850000076, 100000002, 100000004, 100000011, 100000014, 100000015, 100000022, 100000023, 100000037, 100000039, 100000043, 100000044, 100000049, 100000050, 100000052, 100000056, 100000062, 100000067, 100000071-73, 100000076, 100000077, 100000085, 100000087, 100000090, 100000095-97, 100000100, 100000105, 100000108, 100000110, 100000112, 100000120, 100000121, 100000124, 100000126, 100000129, 110000014, 110000040, 110000049, 110000051, 110000052, 110000055, 110000122, 110000181, 110000187, 110000188, 110000190-193, 110000195, 110000199, 110000201, 110000205, 110000210-213, 110000217, 110000221, 110000222, 110000225, 110000230, 110000257-259, 110000298, 110000315, 110000342, 110000465, 110000550, 110000554, 110000559, 110000582, 110000583, 110000593, 110000675, 110000723, 110000755, 110000816, 110000821, 110000840, 110000869, 110000885, 110000893, 110000907, 110000913, 110000923, 110000935, 200000005, 300000182, 300000287, 300000288, 400000010, 400000032, 400000036, 400000039, 400000082, 400000115, 400000116, 400000118-121, 400000123, 400000131, 400000132, 400000137, 400000138, 400000141, 400000146, 400000191, 400000208, 400000232, 400000318, 400000391, 400000424, 400000451, 400000503, 400000568, 400000593, 400000606, 400000742-744, 400000754, 400000761, 500000004, 500000005, 500000008, 500000009, 500000012, 500000013, 500000016-19, 500000023, 500000024, 500000027, 500000028, 500000031, 500000032, 500000035, 500000036, 600000017, 850000037, 850000077, 850000080, 850000089, 110000509, 110001075, 110001177, 110001213, 110001219, 110001220, 110001223, 110001327, 110001419, 110001421, 110001433-1436, 110001448, 120000736-737, 120000741-742, 120000750, 400000881, 40000946, 850000126, 850000172, 850000203, 100000135, 100000140, 100000141, 100000148, 100000150, 100000157, 100000158, 100000161, 100000168, 100000169, 100000189, 110000959, 110000973, 110001006, 110001016, 110001220, 110001045, 110001054, 110001055, 110001059, 110001066, 110001098, 110001103, 110001105, 110001121, 110001122, 110001128-1130, 110001134, 110001143, 110001145-50, 110001154, 110001156, 110001157, 110001162, 110001193, 110001214, 110001248, 110001272, 110001281-83, 110001306, 110001322, 110001328, 110001352, 110001358, 110001361, 110001418, 110001414, 110001424, 110001436, 110001438, 110001445, 110001447, 110001455-57, 200000013, 300000368, 400000633, 400000655, 400000686, 400000692, 400000717, 400000747,

- 400000759-760, 400000807, 400000825, 400000849, 400000867, 400000900, 400000952, 600000020, 600000023, 850000102, 850000148, 850000153, 850000177, 850000181, 850000183, 850000195
- VHC: 700001, 700003-5, 700007-10, 7000012-4, 7000077-9, 7000016, 7000019, 7000024-6, 7000030, 7000037-41, 7000048-50, 7000055-58, 7000061-5, 7000078, 7000083, 7000085-91, 7000104-6, 7000108, 7000114, 7000117, 7000119, 7000134-6, 7000138-140, 7000159-160, 7000202-4, 7000164, 7000167-8, 7000142-8, 7000150-1, 7000169, 7000171-8, 7000184-5, 7000190-9, 7000203-5, 7000195, 7000219-223, 7000206-9, 7000212, 7000224-9, 7000237, 7000232-230, 7000236-9, 7000250, 7000241, 7000244-9, 7000265, 7000251-7, 7000268-279, 7000282-288, 7000305-6, 7000310-3, 7000289-298, 700318, 7000321-7, 7000330-340, 7000345-9, 7000358-364, 7000368-375, 7000384-6, 7000391-402, 7000408-420, 7000517, 410003-18, 480001-28, 4800030, 4800034-9, 4800047, 4800054-7, 4800060-3, 4800067-9, 4800075-6, 4800065, 4800077-89, 4800093-6, 4800100-5, 750005-27, 48000114, 48000116, 7000437, 700473, 7000464, 7000478, 4100018, 7000460, 000466, 100019, 7000468, 7000482, 7000469, 7000472, 7000475, 7000483, 4100020, 000484, 48000122, 48000120, 48000124, 100021, 8000125, 7000517, 48000126, 7000524, 000522, 7000522, 7000523, 7000526, 7000538, 7000539, 7000514, 7000575, 48000128, 48000130, 48000133-136, 7000552, 7000557, 7000559, 7000571, 7000560, 4100023, 7000565, 7000572, 7000570, 7000578
- Základní škola Meteorologická: 7146-7183

Pokladní doklad

- Č. 120000300, 120000341, 120000344, 120000345, 120000349-351, 120000354, 120000355, 120000358, 120000632, 120000761-765
- Základní škola Meteorologická: pokladna za 2/2017, od č. 4023 ze dne 8.2.2017 do č. 4037 ze dne 28.2.2017

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti byla uzavřena se zaměstnanci s osobními čísly 16, 27, 40, 58, 73

Evidence majetku

- Evidenční karty nově pořízeného i vyřazeného majetku

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků - fyzická a dokladová inventura k 31.12.2016

Mzdová agenda

- Osobní složky zaměstnanců s osobními čísly 11, 14, 16, 40, 62, 73, 33, 67, 64. Náplň práce a přihlášení ke zkoušce zvláštní odborné způsobilosti u zaměstnanců s osobními čísly 10 a 22.

Odměňování členů zastupitelstva

- Usnesením Zastupitelstva MČ č. 10/2014 ze dne 4.12.2014 byly stanoveny odměny neuvolněným členům zastupitelstva (všem). Odměny byly přezkoumány u členů zastupitelstva s osobními čísly: 384, 402, 385, 413, 421, 386, 389, 417, 401, 445, 388, 391

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Meteorologická ze dne 5.12.2013 včetně třech dodatků

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola Meteorologická k 30.9.2016, k 31.12.2016

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Rozvaha příspěvkové organizace Základní škola Meteorologická k 30.9.2016, k 31.12.2016

Smlouvy o dílo

- Smlouvy o dílo č. 2016044047, 2016124154

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

- Smlouva o převodu správy majetku č. 2016096137
- Kupní smlouvy č. 2015114153, 2016104139, 2016104138, 2016084132
- Směnná smlouva č. 2015124165

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. 2016056101

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce č. 2016034029, 2016034027, 2016034026, 2016034025, 2016034024, 2016034016, 2016025014, 2016014016, 2016124156, 2016124157
- Dohoda o ukončení Smlouvy o výpůjčce č. 2016054053

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu sportovního hřiště Klokotská č. 2016014003, Dodatek č. 2 evidován pod č. 2016054052, Dodatek č. 1 evidován pod 2016014013, Dodatek č. 4 evidován pod č. 2016014002, Dodatek č. 1 evidován pod č. 2016064099, Dohoda o ukončení nájemní smlouvy č. 2016064098, Smlouva o nájmu pozemku č. 2016064095, Dodatek č. 1 evidován pod č. 2016064078, Smlouva

o nájmu pozemku č. 2015124167, 2015104145 a 2015054055, Nájemní smlouva č. 2015126179 a 2006054042, Smlouva o nájmu bytu č. 2013034011, 2015064093 a 2015064094, Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 2014084084, Smlouva o nájmu nebytových prostor č. 2013045049, Pronájem nebytových prostor č. 2010114126, Smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání č. 2015104149

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Zveřejněný záměr ke Smlouvě o nájmu pozemku č. 2016064095 ve dnech od 20.5.2016 do 6.6.2016, zveřejněný záměr k Dodatku č. 2 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor č. 2016064077 ve dnech od 11.5.2016 do 27.5.2016, zveřejněný záměr k Dodatku č. 1 ke smlouvě o nájmu bytu č. 2016064060 ve dnech od 4.5.2016 do 20.5.2016, zveřejněný záměr ke Směnné smlouvě č. 2015124165 zveřejněn ve dnech od 11.6.2015 do 29.6.2015, zveřejněný záměr ke Kupní smlouvě č. 2015114153 ve dnech od 3.9.2015 do 9.10.2015, zveřejněný záměr ke Smlouvě o nájmu sportovního hřiště Klokotská č. 2016014003 ve dnech od 6.1.2016 do 22.1.2016, zveřejněný záměr ke Smlouvě o výpůjčce č. 2016124156 ve dnech od 23.3.2016 do 8.4.2016, zveřejněný záměr ke Kupní smlouvě č. 2016104139 ve dnech od 15.2.2016 do 3.3.2016, zveřejněný záměr ke Kupní smlouvě č. 2016104138 ve dnech od 15.2.2016 do 3.3.2016, zveřejněný záměr ke Kupní smlouvě č. 2016084132 ve dnech od 15.2.2016 do 3.3.2016, zveřejněný záměr k Pachtovní smlouvě č. 2016114152 ve dnech od 15.6.2016 do 1.7.2016

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě č. 2015124174, 2015104150, 2016054049 a 2016054049, Smlouva o zřízení věcného břemene č. 2016044040, 2016044034, 201674110, 2015084128 a 2016104145

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci č. 2016044035

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 2016063076, 2016063068, 2016076117, 2016076118 a 2016076111

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti byly prověřeny u zaměstnanců s osobními čísly: 175, 106, 539, 540, 579, 537, 513, 541

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce byly prověřeny u zaměstnanců s osobními čísly: 536, 524, 514, 533, 549, 577, 484, 526, 534, 552

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly 11, 14, 16, 40, 62, 73, 33, 67, 64

Smlouvy ostatní

- Smlouvy o organizačním zajištění č. 2016056056, č.2016066109 a č.2016126153, Smlouva o poskytování služeb souvisejících s užíváním budovy ze dne 21.12.2015, Pojistná smlouva č. 8602640739

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce elektroinstalace v objektu ZŠ Meteorologická 181, Praha-Libuš, I a II etapa“
- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Výměna a zateplení střešního pláště a nové klempířské prvky na objektu klubu Junior“
- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce "Stavební úpravy bytové jednotky v budově ZŠ s RVJ v Písnici za účelem změny užívání na počítačovou učebnu"
- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na služby "Vypracování projektové dokumentace pro spojené územní a stavební řízení na přístavbu garáží pro hasičskou techniku SDH Libuš v objektu Libušská 81, Praha 4 - Libuš včetně výkazu výměr, položkového rozpočtu a inženýrské činnosti"
- Spis veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce hygienického zázemí v Základní škole s RVJ v Praze 4 - Písnici“

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2/2016 Majetek - evidence, oceňování, odpisování, opravné položky, přeceňování při prodeji s účinností od 1.11.2016, směrnice č. 3/2014 o oběhu účetních dokladů včetně dodatku č. 1 s účinností od 1.1.2016, Směrnice pro časové rozlišování nákladů a výnosů ze dne 7.2.2012, Směrnice MČ č. 1/2014 „Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek“, Pravidla pronájmu pozemků svěřených městské části Praha - Libuš a Zásady stanovení minimální výše nájemného ze zastavených pozemků, ostatních pozemků a reklamních ploch, Směrnice k vedení pokladny MČ Praha - Libuš, Organizační řád Úřadu městské části Praha - Libuš, Spisový a skartační řád Úřadu městské části Praha - Libuš, Směrnice č. 5/2014 o použití Sociálního fondu, Směrnice č.1/2014 - Zásady a postupy

při zadávání veřejných zakázek, schválena usnesením Rady MČ Praha-Libuš č. 31/2014 ze dne 12.2.2014

- Vnitřní předpisy Základní školy Meteorologická : Směrnice k provádění finančních operací ZŠ 69/2007, Směrnice k vedení pokladny ZŠ 70/2007, Směrnice k pronájmům ZŠ - S-18/2007, Směrnice k evidenci a inventarizaci majetku ZŠ-S-15/2007, Směrnice ke stanovení nákladů DČ pro rok 2016

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

- Pokyn tajemníka č. 2/2016 ze dne 13.7.2016, Pokyn tajemníka č.1/2017 ze dne 2.1.2017, Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha - Libuš za rok 2015 ze dne 14.7.2016

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení č. 10/2014 (4.12.2014), 39/2015 (16.9.2015), 51/2015 (11.11.2015), 3/2016 (3.2.2016), 7/2016 (3.2.2016), 14/2016 (6.4.2016), 53/2016 (14.9.2016), 3/2017 (8.2.2017)

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- Usnesení č.: 245/2010 (19.10.2010), 119/2015 (4.5.2015), 151/2015 (15.6.2015), 266/2015 (12.10.2015), 319/2015 (14.12.2015), 15/2016 (1.2.2016), 13/2016 (1.2.2016), 27/2016 (22.2.2016), 39/2016 (22.2.2016), 48/2016 (14.3.2016), 104/2016 (25.4.2016), 106/2016 (16.5.2016), 116/2016 (16.5.2016), 118/2016 (16.5.2016), 122/2016 (25.5.2016), 129/2016 (6.6.2016) - 131/2016 (6.6.2016), 134/2016 (6.6.2016), 144/2016 (6.6.2016), 153/2016 (27.6.2016), 211/2016 (26.9.2016), 15/2017 (19.1.2017)

Výsledky externích kontrol

- Pražská správa sociálního zabezpečení: protokol č. 1410/15/118 ze dne 21.4.2015 za kontrolované období 1.4.2012 až 28.2.2015
- Všeobecná zdravotní pojišťovna: Závěrečný protokol o výsledku plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného ze dne 26.7.2016 za kontrolované období 23.2.2012 – 29.7.2016
- Úřad práce České republiky: Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory ze dne 19.11.2015
- Archiv hlavního města Prahy: Protokol ze dne 1.11.2016

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- „Směrnice o použití sociálního fondu“ č. 5/2014 ze dne 16.12.2014 a od 1.11.2016 Směrnice č. 1/2016

Souhlas s návrhem z MHMP

- Souhlas s návrhem z MHMP ze dne 11.1.2016, souhlas s návrhem z MHMP ze dne 9.3.2016, souhlas s návrhem z MHMP ze dne 1.4.2016, souhlas s návrhem MHMP ze dne 2.5.2016, souhlas s návrhem MHMP ze dne 17.6.2016, souhlas s návrhem MHMP ze dne 12.8.2016, souhlas s návrhem MHMP ze dne 30.9.2016

Zřizovací listina

- Zřizovací listina příspěvkové organizace Základní škola Meteorologická 2014054035

Finanční plán (rozpočet VHČ)

- Finanční plán (rozpočet VHČ) na rok 2016 schválen ZMČ dne 3.2.2016 usnesením č. 7/16/ZMČ

Odpisový plán

- Odpisový plán (MČ a PO)

Inventarizační písemnosti

- MČ: Inventarizační zpráva sestavená k 31.12.2016 ze dne 10.2.2017, Plán inventarizace majetku a závazků MČ Praha - Libuš ze dne 16.11.2016, Protokol o proškolení členů inventarizační komise ze dne 1.12.2016, Pokyn tajemníka č. 4/2016 k ustanovení dílčích inventarizačních komisí ze dne 16.11.2016, směrnice Inventarizace majetku a závazků za rok 2016 ze dne 15.11.2016
- Základní škola Meteorologická: Inventarizační zpráva sestavená k 31.12.2016 Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům ze dne 31.1.2017, Protokol z inventarizace roku 2016 ze dne 6.1.2017, Plán inventarizace majetku, zásob, závazků a pohledávek za rok 2016 ze dne 12.12.2016 včetně jmenování a proškolení členů inventarizační komise, Inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů

Objednávky

- Objednávky č. 860/2016, 222/2016, 253/2015, 432/2016, 510/2016, 513/2016

Dohoda o narovnání

- Dohoda o narovnání souhlasné prohlášení č. 2016024018

Přehled pohledávek v Kč

- Přehled pohledávek v Kč k 31.12.2016 (HČ a VHČ, Základní škola Meteorologická)

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA-LIBUŠ

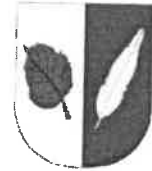
Úřad městské části Praha-Libuš

Mgr. Jiří Koubek

starosta

Libušská 35/200

142 00 Praha 4 - Libuš



Magistrát hlavního města Prahy
Odbor kontrolních činností
Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
Jungmannova 35/29
110 01 Praha 1



Váš dopis zn. ze dne

Naše č.j.
MC_P_Lib
01111/2017

Vyřizuje
p. Sochůrek

Praha-Libuš
25.4.2017

Věc: Stanovisko MČ Praha-Libuš k návrhu zprávy

Vážená paní inženýrko,

dovoluji si Vám zaslat stanovisko MČ Praha-Libuš k návrhu zprávy podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí za rok 2016. MČ Praha-Libuš k uvedené námitce:

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

➤ *ustanovení § 7 odst. 1*

Rada MČ pověřila usnesením č. 101/2014 ze dne 29.4.2014 zaměstnankyni s osobním číslem 67 vedením odboru správy majetku a investic od 1.5.2014. Na tuto pozici nebylo vyhlášeno výběrové řízení, které je podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úředníka

Stanovisko MČ:

- MČ Praha-Libuš vypsala a zveřejnila na úřední desce a webových stránkách výběrové řízení na obsazení pracovního místa vedoucí Odboru správy majetku a investic od 3.3.2014 do 3.4.2014
- Výběrová komise pozvala uchazeče k ústnímu pohovoru ve dnech 15 a 18. dubna 2014. Komise posoudila výsledek ústních pohovorů a následně doporučila tajemníkovi ÚMČ neuzavírat s žádným z uchazečů pracovní poměr.
- Rada městské části následně na zasedání svým usnesením č.101/2014 ze dne 29.4.2014 pověřila paní Šárku Pichovou vedením Odboru správy majetku a investic od 1. května 2014

Přílohy:

- Fotokopii ohlášení výběrového řízení na funkci vedoucí Odboru správy majetku a investic zveřejněnou od 3.3.2014 do 3.4.2014

Bankovní spojení:
ČS Praha 4
č.ú. 2000691349/0800
IČO:00231142
DIČ:CZ00231142

tel: 261 711 380
244 471 884
fax: 241 727 864

www.praha-libus.cz
starosta@praha-libus.cz
mc.libus@praha-libus.cz
pracoviště: Libušská 35/200, 142 00 Praha 4

P.

- Fotokopii Zázpisu z výběrového řízení na funkci vedoucí Odboru správy majetku a investic ze dne 24.4.2014
- Fotokopii usnesení RMČ č. 101/2014 o pověření paní Šárky Pichové vedením Odboru správy majetku a investic ze dne 29.4.2014

Žádáme o přiložení námi zaslaných materiálů ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Děkuji Vám.

S pozdravem

Mgr. Jiří Koubek
starosta



Zápis výběrové komise

o posouzení uchazečů na obsazení funkce/místa úředníka zařazeného v Úřadu městské části Praha-Libuš, vedoucí Odboru správy majetku a investic, konaného dne 15. a 18.4.2014 od 8.30 hodin v kanceláři pana starosty:

A) Složení výběrové komise:

předseda komise: Mgr. Jiří Koubek
členové komise: PaedDr. Jaroslava Adámková
Ing. Jindřich Sochůrek
pí Šárka Pichová
pí Olga Stárková
pí Michaela Kratochvílová – tajemnice komise

Tato komise byla jmenována tajemníkem Úřadu MČ Praha-Libuš dne 2.4.2014.
Složení komise splnila podmínky zastoupení 1/3 úředníků.

Výběrové řízení bylo zveřejněno na úřední desce a internetových stránkách Městské části Praha-Libuš od 3.3.2014 do 3.4.2014.

B) Seznam všech uchazečů o funkci/místo:

Ing. Štěpánka Čejdová, U Pily 906, 273 51 Unhošť
Ing. Milan Škrdleta, Ke Šmejkalu 168, 149 00 Praha 4 - Šeberov
Mgr. Antonín Slabý Ph. D., Roháčova 297/34, 130 00 Praha 3
Ing. Nikolaj Saskevič, Plzeňská 951/125, 150 00 Praha 5 - Košíře
Ing. Daniel Štromajer, Sluneční náměstí 2580/13, 158 00 Praha 5
Ing. Zdeněk Večerník, Snopkova 482/5, 142 00 Praha 4
Ing. Ján Kaščák, Spojovací 92, 250 70 Odolena Voda
Ing. Ivan Kolman, Vavřenova 1142/30, 142 00 Praha 4
p. Antonín Zdeborský, Černošice 142, 252 10 Černošice
Ing. Vladimír Preisler, Otradovická 729/7, 142 00 Praha 4 - Kamýk

C) Abecední seznam doporučených kandidátů,

kteří předložili úplné přihlášky, včetně dokladů podle §6 odst. 4 zákona č. 312/2002 Sb., a splňují předpoklady a požadavky stanovené v oznámení:

Ing. Štěpánka Čejdová
Ing. Ján Kaščák
Ing. Ivan Kolman
Ing. Vladimír Preisler
Ing. Nikolaj Saskevič
Mgr. Antonín Slabý Ph. D.
Ing. Milan Škrdleta
Ing. Daniel Štromajer
Ing. Zdeněk Večerník

D) Výběrová komise si pozvala vyjma pana Ing. Večerníka všechny uchazeče k ústnímu pohovoru na den 15. dubna 2014.

Všichni uchazeči se dostavili k ústnímu pohovoru a písemnému testu. Výběrová komise z pozvaných uchazečů pozvala do druhého kola Ing. Čejdovou, Ing. Kaščíka a Ing. Štromajera. Druhé kolo se konalo dne 18. dubna 2014. K pohovoru v druhém kole se již nedostavil Ing. Kaščík. Výběrová komise se přiklonila k uchazečce Ing. Čejdové, s tím že bude pozvána dne 22. dubna 2014 na Odbor správy majetku a investic ÚMČ Praha-Libuš k prohlédnutí si a seznámení se s činností odboru. Výběrová komise s přihlédnutím k proběhlé návštěvě Ing. Čejdové na odboru a s ohledem na výsledky jednotlivých uchazečů, s přihlédnutím k ustanovení § 38 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů a při zvážení všech požadavků, vztahující se k obsazení dané funkce.

doporučuje

tajemníkovi Úřadu městské části Praha-Libuš neuzavírat pracovní poměr s žádným uchazečem

Podpisy členů výběrové komise :

Mgr. Jiří Koubek

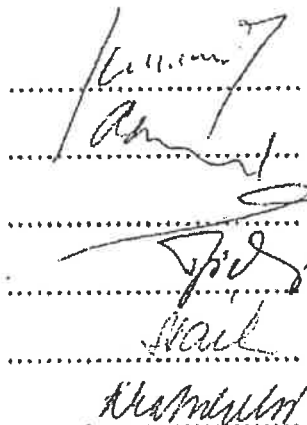
PaedDr. Jaroslava Adámková

Ing. Jindřich Sochůrek

pí Šárka Pichová

pí Olga Stárková

pí Michaela Kratochvílová – tajemnice komise



V Praze dne 24. dubna 2014

P.

Oznámení o vyhlášení výběrového řízení

Městská část Praha-Libuš, Úřad městské části Praha-Libuš zastoupený tajemníkem úřadu vyhláší dne 3. března 2014 výběrové řízení na obsazení pracovního místa vedoucího úředníka:

vedoucí Odboru správy majetku a investic (OSMI)
Úřadu městské části Praha-Libuš

Sjednaný druh práce: Odborné a organizační řízení a zabezpečení činnosti odboru při výkonu jeho samosprávné působnosti zejména v rámci zákonů č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze v platném znění, zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon) v platném znění a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách s konkrétním zaměřením na správu a evidenci majetku obce, na realizaci investičních staveb městské části, na zajištění hospodářské správy Úřadu MČ, na územní a urbanistický rozvoj MČ, apod. Místem výkonu práce je hl.m. Praha. Práce je zařazena v platové třídě 11 dle katalogu prací NV č. 222/2010 Sb., v platném znění a NV 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

Předpokládaný nástup: 1. května 2014

Požadavky na uchazeče podle §4 zákona č. 312/2002 Sb., o úředních územních samosprávných celcích a o změně některých zákonů:

- ✓ fyzická osoba, která dosáhla věku 18 let,
- ✓ občan České republiky nebo cizí státní občan s trvalým pobytem v České republice, který ovládá český jazyk,
- ✓ způsobilost k právním úkonům,
- ✓ bezúhonnost,
- ✓ na funkci vedoucího úředníka splnění dalších předpokladů podle § 2 a 4 zákona č. 451/1991 Sb., kterým se stanoví některé další předpoklady pro výkon některých funkcí ve státních orgánech a organizacích České a Slovenské Federativní Republiky, České a Slovenské Republiky, ve znění pozdějších předpisů, tj. lustrační osvědčení a čestné prohlášení; předpoklady podle tohoto ustanovení neprokazují osoby narozené po 1. prosinci 1971.

Další požadavky:

- a) požadované vzdělání a praxe:
- ✓ vysokoškolské vzdělání v oborech technických, stavebnictví nebo architektura nebo i právního směru popřípadě dalších příbuzných oborů zabývajících se stavebnictvím, územním rozvojem nebo správou majetku,
 - ✓ praxe ve vedoucí funkci na řídicím stupni vedoucí odboru či v obdobné pozici minimálně 3 roky v posledních osmi letech,
 - ✓ odborná praxe v přípravě nebo realizaci staveb nebo v projektování nebo ve správě majetku nebo odborná praxe ve veřejných zakázkách a orientace nebo praxe ve státní správě a samosprávě,
- b) další dovednosti, schopnosti:
- ✓ dobrá znalost práce s výpočetní technikou (Word, Excel, internet),
 - ✓ ochota dále se vzdělávat,
 - ✓ vítána znalost anglického či jiného světového jazyka,
 - ✓ odolnost proti stresu, komunikativnost a kreativita (včetně velmi dobrých vyjadřovacích schopností v písemném i mluveném projevu), přesnost a spolehlivost,

- ✓ řidičský průkaz skupiny B

Náležitost přihlášky podle §7 odst. 4 zák. č. 312/2002Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů jsou:

- ✓ jméno, příjmení, titul,
- ✓ datum a místo narození,
- ✓ státní příslušnost,
- ✓ místo trvalého pobytu,
- ✓ číslo občanského průkazu (číslo dokladu o povolení k pobytu, jde-li o cizího státního občana),
- ✓ telefonický kontakt,
- ✓ datum a podpis.

K přihlášce je podle §7 odst. 5 zák. č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, nutno připojit:

- ✓ strukturovaný profesní životopis,
- ✓ originál výpisu z evidence Rejstříku trestů ne starší než 3 měsíce (u cizích státních příslušníků též obdobný doklad osvědčující bezúhonnost vydaný domovským státem - pokud takový doklad domovský stát nevydává, doloží se bezúhonnost čestným prohlášením),
- ✓ úředně ověřenou kopii dokladu o nejvyšším dosaženém vzdělání,
- ✓ úředně ověřené lustrační osvědčení a čestné prohlášení o pravdivosti údajů podle § 2 zákona č. 451/1991 Sb. (nevypĺňují uchazeči narození po 1.12.1971),

Přihlášku s požadovanými doklady doručte nejpozději do 2. dubna 2014 do 14.00 na adresu:

Městská část Praha-Libuš
Úřad městské části Praha-Libuš
p. Jindřich Sochůrek
tajemník
Libušská 35
142 00 Praha 4 – Libuš

Pevně uzavřenou obálku označte slovy: „VŘ – VEDOUCÍ OSMI“

Kontakt: pí Michaela Kratochvílová, 261 711 380, mc.libus@praha-libus.cz

Vyhlašovateli si vyhrazuje právo zrušit toto výběrové řízení kdykoliv v jeho průběhu.

V Praze dne 3. března 2014

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI
PRAHA - LIBUŠ
Libušská 35, 142 00 Praha 4
Jindřich Sochůrek
tajemník Úřadu MČ Praha-Libuš

Poznámka:

Poskytnuté osobní údaje uvedené v přihlášce budou zpracovávány výhradně pro účely tohoto výběrového řízení v souladu s platnými právními předpisy. Náležitosti přihlášky jsou povinně poskytoványmi údaji v souladu se zákonem č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů. Poskytnuté osobní údaje budou zpřístupněny pouze zaměstnancům personálního oddělení a členům výběrové komise. Nevyžádané doklady s osobními údaji budou v souladu s § 20 odst. 1 zákonem č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, po skončení výběrového řízení skartovány. Podle § 16 odst. 3, 4 a 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, nesmí být úředník členem řidičského, dozorního nebo kontrolního orgánu právnické osoby, jejímž předmětem činnosti je podnikání. Jinou výdělečnou činnost může úředník vykonávat (až na zákonem stanovené výjimky) jen s předchozím písemným souhlasem zaměstnavatele.

Vyřádko dne 3. 3. 2014
Přijmuto dne: 3. 4. 2014


2 ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI
PRAHA - LIBUŠ
Libušská 35, 142 00 Praha 4
Michaela Kratochvílová


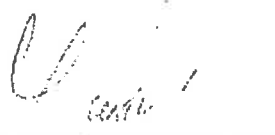
Městská část Praha-Libuš

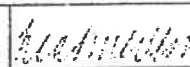
USNESENÍ RADY
č. 101/2014

| Jednání R ze dne | Hlasování o usnesení | | | Přítomno | 4 |
|------------------|----------------------|-------|-----------|----------|---------|
| | pro | proti | zdržel se | | |
| 29. 4. 2014 | 4 | 0 | 0 | Usnesení | přijato |

Podpisy


zástupce starosty
Ing. Pavel Macháček



zástupce starosty
Ing. Lenka Koudelková

| Založeno na Ú dne | 30. 4. 2014 | Založila | M. Kratochvílová | Podpis |  |
|-------------------|-------------|----------|------------------|--------|---|
|-------------------|-------------|----------|------------------|--------|---|

Rada městské části Praha-Libuš:

1. pověřuje paní Šárku Pichovou, bytem Zbudovská 762/5, 142 00 Praha 4 – Libuš vedením odboru správy majetku a investic Úřadu městské části Praha-Libuš s účinností od 1. května 2014,
2. stanovuje paní Šárce Pichové, pověřené vedením odboru správy majetku a investic Úřadu městské části Praha-Libuš, plat s účinností od 1. 5. 2014 podle textu uvedeného v neveřejné příloze tohoto usnesení,
3. pověřuje starostu Mgr. Jiřího Koubka podpisem tohoto pověření.

Vážený pan
Mgr. Jiří Koubek
starosta městské části
Praha - Libuš
Libušská 35/200
142 00 Praha 4 - Libuš

V Praze dne 2. 5. 2017

Věc: Závěr z prověření námitek uvedených ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

Vážený pane starosto,

v návaznosti na Vámi podané písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš (dále též MČ) za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 Vaše č.j. MC_P_Lib 01111/2017 ze dne 25.4.2017, doručené dne 28.4.2017, 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, provedeno prověření Vašich námitek následovně:

Stanovisko MČ:

MČ nesouhlasí s tvrzením, uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za období od 1.1.2016 do 31.12.2016, že na pozici vedoucího odboru správy majetku a investic Úřadu MČ nebylo vyhlášeno výběrové řízení, které je podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úředníka.

Ve svém stanovisku, které je přílohou č. 2 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za období od 1.1.2016 do 31.12.2016, MČ uvádí, že:

- MČ Praha - Libuš vypsala a zveřejnila na úřední desce a webových stránkách výběrové řízení na obsazení pracovního místa vedoucí odboru správy majetku a investic od 3.3.2014 do 3.4.2014.
- Výběrová komise pozvala uchazeče k ústnímu pohovoru ve dnech 15. a 18. dubna 2014. Komise posoudila výsledek ústních pohovorů a následně doporučila tajemníkovi Úřadu MČ neuzavírat s žádným z uchazečů pracovní poměr.
- Rada MČ následně na zasedání svým usnesením č. 101/2014 ze dne 29.4.2014 pověřila paní Šárku Pichovou vedením odboru správy majetku a investic od 1. května 2014.

Stanovisko MČ bylo doloženo následujícími doklady:

- fotokopii ohlášení výběrového řízení na funkci vedoucí odboru správy majetku a investic zveřejněného od 3.3.2014 do 3.4.2014,
- fotokopii Zápisu z výběrového řízení na funkci vedoucí odboru správy majetku a investic ze dne 24.4.2014,
- fotokopii usnesení Rady MČ č. 101/2014 o pověření paní Šárky Pichové vedením odboru správy majetku a investic ze dne 29.4.2014.

Prověření námitek:

V návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 kontrolní skupina mj. uvedla, že na pozici vedoucí odboru správy majetku a investic Úřadu MČ nebylo vyhlášeno výběrové řízení, které je podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úředníka.

Doklady, které MČ předala odboru kontrolních činností MHMP v příloze svého stanoviska ze dne 25.4.2017 (viz výše), nebyly kontrolní skupině v průběhu provádění přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 na místě předloženy.

Na základě těchto dodatečně předložených dokladů, ze kterých vyplývá, že oznámení o vyhlášení výběrového řízení na obsazení pracovního místa vedoucího úředníka - vedoucí odboru správy majetku a investic Úřadu MČ bylo zveřejněno v termínu od 3.3.2014 do 3.4.2014 s tím, že přihlášky uchazečů do výběrového řízení bylo možné doručit nejpozději do 2.4.2014 do 14:00 hodin, kontrolní skupina konstatuje, že:

- v případě, že v dubnu roku 2014 nebyl při výběrovém řízení vybrán žádný uchazeč, měla MČ vyhlásit nové výběrové řízení,
- zaměstnankyně MČ zařazená do Úřadu MČ, s osobním číslem 67, která byla Radou MČ pověřena vedením odboru správy majetku a investic Úřadu MČ s účinností od 1.5.2014, mohla tuto funkci vykonávat po dobu nezbytně nutnou, než by byla funkce vedoucí uvedeného odboru řádně obsazena uchazečem vybraným na základě výběrového řízení,
- od května roku 2014 do ukončení přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016 na místě (ke dni 24.3.2017), tj. za téměř 3 roky, nebylo žádné další výběrové řízení na uvedenou pozici vyhlášeno,
- dobu 3 let v žádném případě nelze hodnotit jako dobu nezbytně nutnou, která je potřebná pro přípravu, vyhlášení a ukončení dalšího výběrového řízení.

Vzhledem k tomu, že uvedená zaměstnankyně po dobu téměř 3 let řídila úředníky, tzn. že byla oprávněna stanovit a ukládat podřízeným zaměstnancům pracovní úkoly, organizovat, řídit a kontrolovat jejich práci a dávat jim k tomu účelu závazné pokyny (viz ustanovení § 2 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 11 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů), měla také doložit osvědčení k prokázání účasti na vzdělávání vedoucích úředníků ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že územní samosprávný celek zajišťuje řízení úředníků prostřednictvím vedoucích úředníků, kteří ukončili vzdělávání vedoucích úředníků. Výjimečně řízení těchto úředníků může vykonávat i vedoucí úředník, který neukončil vzdělávání vedoucích úředníků, nejdéle však po dobu 2 let ode dne, kdy začal vykonávat funkci vedoucího úředníka, nebo nestanoví-li tento zákon jinak (§ 43 odst. 10). Účast na vzdělávání vedoucích úředníků se prokazuje osvědčením vydaným vzdělávací institucí,



kteřá kurz pořádala. Vedoucí úředník je povinen ukončit vzdělávání vedoucích úředníků do 2 let ode dne, kdy začal vykonávat funkci vedoucího úředníka.

Závěr z prověření námitek:

Námitkám, směřujícím proti kontrolnímu zjištění uvedenému v části B. návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš za období od 1.1.2016 do 31.12.2016, str. 7 - 8, podle kterého MČ porušila ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, tím, že nebylo vyhlášeno výběrové řízení na pozici vedoucího úředníka, se na základě dodatečně předložených dokladů vyhovuje částečně.

Popis nedostatku uvedeného v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2016 do 31.12.2016:

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

➤ ustanovení § 7 odst. 1

Rada MČ pověřila usnesením č. 101/2014 ze dne 29.4.2014 zaměstnankyni s osobním číslem 67 vedením odboru správy majetku a investic od 1.5.2014. Na tuto pozici nebylo vyhlášeno výběrové řízení, které je podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úředníka.

Podle Metodického doporučení k činnosti územních samosprávných celků Odboru dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra z roku 2009 institut „pověření výkonem funkce“ není v zákoně zakotven (a některé právní názory dokonce označují nahrazení řádného obsazení funkce vedoucího úředníka takovýmto pověřením za nepřípustné obcházení zákona – podle § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je výběrové řízení podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úřadu a vedoucího úředníka), přesto lze ve výjimečných situacích pověřit vedoucího úředníka výkonem funkce, avšak pouze po nezbytně nutnou dobu, než bude funkce řádně obsazena (tj. po dobu nutnou pro vyhlášení a ukončení výběrového řízení) a s podmínkou, že výběrové řízení musí být vyhlášeno bezodkladně.

U této zaměstnankyně nebylo doloženo ani prokázání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti ve smyslu ustanovení § 21 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, přestože z popisu pracovní činnosti vyplývá, že koordinuje výkon MČ a Úřadu MČ v oblasti územního plánování a v oblasti stavebního řádu, které vyžadují ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.“

se upravuje následovně:

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

➤ ustanovení § 7 odst. 1

Rada MČ pověřila usnesením č. 101/2014 ze dne 29.4.2014 zaměstnankyni s osobním číslem 67 vedením odboru správy majetku a investic Úřadu MČ od 1.5.2014. Na tuto pozici

bylo vyhlášeno výběrové řízení v dubnu roku 2014, na základě kterého nebyl vybrán žádný uchazeč. Zaměstnankyně s osobním číslem 67 funkci „pověřená vedením odboru“ vykonává již téměř 3 roky bez potřebného vzdělání a kvalifikace a nové výběrové řízení na pozici vedoucí odboru správy majetku a investic Úřadu MČ nebylo od května roku 2014 vyhlášeno. Podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je výběrové řízení podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úředníka.

Podle Metodického doporučení k činnosti územních samosprávných celků Odboru dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra z roku 2009 institut „pověření výkonem funkce“ není v zákoně zakotven (a některé právní názory dokonce označují nahrazení řádného obsazení funkce vedoucího úředníka takovýmto pověřením za nepřipustné obcházení zákona – podle § 7 odst. 1 písm. a) zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je výběrové řízení podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úřadu a vedoucího úředníka), přesto lze ve výjimečných situacích pověřit vedoucího úředníka výkonem funkce, avšak pouze po nezbytně nutnou dobu, než bude funkce řádně obsazena (tj. po dobu nutnou pro vyhlášení a ukončení výběrového řízení) a s podmínkou, že výběrové řízení musí být vyhlášeno bezodkladně.

U této zaměstnankyně nebylo doloženo ani prokázání zkoušky zvláštní odborné způsobilosti ve smyslu ustanovení § 21 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, přestože z popisu pracovní činnosti vyplývá, že koordinuje výkon MČ a Úřadu MČ v oblasti územního plánování a v oblasti stavebního řádu, které vyžadují ověření odborných znalostí ve smyslu vyhlášky č. 512/2002 Sb., o zvláštní odborné způsobilosti úředníků územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

Vzhledem k tomu, že uvedená zaměstnankyně po dobu téměř 3 let řídila úředníky, tzn. že byla oprávněna stanovit a ukládat podřízeným zaměstnancům pracovní úkoly, organizovat, řídit a kontrolovat jejich práci a dávat jim k tomu účelu závazné pokyny (viz ustanovení § 2 odst. 5 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 11 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů), měla také doložit osvědčení k prokázání účasti na vzdělávání vedoucích úředníků ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je stanoveno, že územní samosprávný celek zajišťuje řízení úředníků prostřednictvím vedoucích úředníků, kteří ukončili vzdělávání vedoucích úředníků. Vedoucí úředník je povinen ukončit vzdělávání vedoucích úředníků do 2 let ode dne, kdy začal vykonávat funkci vedoucího úředníka.“

Upravený popis nedostatku bude uveden ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za období od 1.1.2016 do 31.12.2016.

S pozdravem



Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Vyvěšeno dne: 17. 7. 2014
Sejmuto dne: 1. 7. 2018

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI
PRAHA - LIBUŠ
Libušská 35, 142 00 Praha 4
Michaela Kratochvílová

