

Přehled konkrétních pochybení nalezené auditorskou skupinou u PO za 2017

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 § 11 odst. 4*

MČ předložila dokumentaci k hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola, Praha 8 - Ďáblice, U Parkánu 17, za rok 2017. Bylo zjištěno, že Spolek Parkán sídlí v objektu hlavního města Prahy svěřeném MČ a vypůjčeném příspěvkové organizaci, tedy na adrese U Parkánu 17/11, Praha 8 - Ďáblice. Spolek využíval nebytové prostory včetně služeb spojených s užíváním těchto prostor ve zmíněném objektu bez právního vztahu a finančního plnění (např. nájemní smlouva). Příspěvková organizace nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být majetek hl. m. Prahy využíván účelně a hospodárně, a podle odst. 3 tohoto ustanovení jsou městské části povinny chránit majetek hlavního města Prahy před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody. Pokud záměrem organizace bylo poskytnout prostory spolku pro jejich využití bezúplatně, měla být uzavřena např. smlouva o výpůjčce nebytových prostor, kterou by bylo zabezpečeno, že majetek hl. m. Prahy bude chráněn před zničením, poškozením nebo zneužitím.

MČ dostatečně nezajistila prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u příspěvkové organizace při hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť při veřejnosprávní kontrole vykonávané následně po vyúčtování operací kontrolní orgány prověřují, zkoumají a vyhodnocují, mimo jiné, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky odpovídají skutečnostem a zda jsou přezkoumávané operace v souladu s právními předpisy a uzavřenými smlouvami.