



Městská část Praha – Dáblice
Úřad městské části Praha – Dáblice
Květnová 553/52, 182 02 Praha Dáblice;
tel. 283 910 723-4
FAX: 283 910 721; e-mail: info@dablice.cz

Příkaz starosty k odstranění nedostatků,

vyplývajících z **přezkoumání hospodaření**
podle 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.)

Městské části Praha – Dáblice v Úřadu městské části Praha - Dáblice se sídlem Květnová 553,
Praha 8 za období od 1. ledna 2017 do 31. prosince 2017

Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- **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. 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 - Dáblice, 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 - Dáblice. 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 vypůjčce 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 skutečností a zda jsou přezkoumávané operace v souladu s právními předpisy a uzavřenými smlouvami.

Opatření č. 1: Příspěvková organizace uzavřela bezprostředně po zjištění nedostatku nájemní smlouvu se spolkem Parkán.

Odpovídá: ředitel PO, starosta MČ prostřednictvím tajemníka ÚMČ

Termín: **NAPRAVENO k 30.4.2018**

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

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 6*

MČ byly předány do správy stavby od hlavního města Prahy získané investiční výstavbou v minulosti. Jednalo se o:

- komunikace v ul. Zářijová, Srpnová, Červencová v celkové pořizovací ceně 3 917 254,91 Kč (předávací protokol č. PP/20/02/264/2016 ze dne 31.10.2017, účetní doklad č. 400000135 ze dne 31.12.2017),

- komunikace v ul. Kučerové a Osinalická v celkové pořizovací ceně 8 070 215 Kč (předávací protokol č. PP/20/028243/2017 ze dne 17.8.2017, účetní doklad č. 400000133 ze dne 31.12.2017),

- obřiště zastávky MHD Ďáblická – Kostelecká v pořizovací ceně 1 374 732 Kč (předávací protokol č. PP/21/02/50/2008 ze dne 31.10.2017, účetní doklad č. 400000134 ze dne 31.12.2017),

- parkoviště Hořínecká v pořizovací ceně 2 171 265 Kč (předávací protokol č. PP/21/02/58/2008 ze dne 30.6.2017, účetní doklad č. 400000132 ze dne 31.12.2017).

MČ v uvedených případech nezohlednila při zavedení do účetní a majetkové evidence zůstatkovou cenu předávaného majetku, která však nebyla uvedena v předávacích protokolech a MČ si nevyžádala její výši, tj. nebyly zaúčtovány oprávkky k dlouhodobému majetku, což nebylo v souladu s ustanovením § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že v případě svření majetku do správy podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních samosprávných celků se při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.

Opatření č. 2: Výše uvedený majetek byl v chybných cenách vyřazen, MHMP byl požádán o zaslání nových protokolů včetně zůstatkových cen a majetek byl v cenách včetně odpisů zařazen zpět do evidence majetku MČ.

Odpovídá: majetková účetní, FIO

Termín: **NAPRAVENO k 31.5.2018**

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. 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 § 72 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 97 odst. 1 a § 99 odst. 2*

Zastupitelstvo MČ schválilo usnesením č. 170/17 ze dne 21.6.2017 záměr pořízení nábytku na míru do objektu ZŠ jako zakázku malého rozsahu a dále vzalo na vědomí informaci o vyhlášení zadávacího řízení. Zároveň pověřilo Radu MČ schválením vítězného uchazeče a zástupce starosty MČ podpisem smlouvy, a to v maximální finanční hodnotě 1,5 mil. Kč bez DPH. Zadávací řízení bylo ukončeno uzavřením kupní smlouvy č. SML 139/2017 na dodávku nábytku za cenu 1 159 653 Kč bez DPH, která byla podepsána dodavatelem dne 13.7.2017 a za MČ zástupcem starosty dne 12.7.2017. Avšak Rada MČ teprve dne 17.7.2017 usnesením č. 615/17 souhlasila na návrh hodnotící komise s výběrem účastníka jako dodavatele předmětu zakázky s předloženou nabídkovou cenou a v souladu s výše uvedeným usnesením Zastupitelstva MČ pověřila zástupce starosty výkonem všech práv a povinností veřejného zadavatele vyplývajících ze zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, směřujících k zadání zakázky a podpisu smlouvy. Způsob zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byl v kontrolovaném období v podmínkách MČ stanoven Směrnicí č. 3 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 9.1.2017 schválenou usnesením Rady MČ č. 479/17 ze dne 9.1.2017, kde v čl. 10 (zadání zakázek malého rozsahu a výběr nabídky v limitu nad 1 000 000 Kč bez DPH) je uvedeno, že veřejná zakázka malého rozsahu „je realizována na základě smlouvy, kterou podepíše starosta MČ na základě pověření Rady“.

V tomto případě zástupce starosty podpisem kupní smlouvy porušil své zákonné oprávnění k právnímu jednání, když přikročil k podpisu předmětné smlouvy, aniž by její uzavření bylo na základě usnesení Zastupitelstva MČ i vnitřní směrnice schváleno příslušným usnesením Rady MČ. Tím došlo k porušení ustanovení § 72 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 97 odst. 1 a § 99 odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle nichž starosta zastupuje MČ navenek, ale právní jednání, která vyžadují schválení Zastupitelstva MČ nebo Rady MČ, může provést jen po jejich předchozím schválení, jinak jsou tato právní jednání neplatná, přičemž tato povinnost byla rozhodnutím Zastupitelstva MČ delegována na zástupce starosty MČ.

Zároveň nebylo dodrženo ustanovení § 43 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že podmiňuje-li tento zákon platnost právního jednání hlavního města Prahy nebo městské části předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina o tomto právním jednání doložkou, v níž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny. V tomto případě smlouva obsahovala dvě doložky platnosti právního jednání, jednak v textu smlouvy s odkazem na nesprávné usnesení Zastupitelstva MČ č. 170/17, kterým byla pouze Rada MČ a zástupce starosty MČ pověřeni ke schválení vítězného uchazeče předmětné zakázky a podpisem smlouvy a dále doložku ve formě otisku razítka s datem 15.9.2017 a dvěma podpisy, která byla pouze formální, protože schvalovací proces nebyl dodržen, neboť smlouva byla podepsána před schválením Rady MČ.

Opatření č. 3: Nadále bude důsledně postupováno dle ustanovení § 72 odst. 2 ve spojení s ustanovením § 97 odst. 1 a § 99 odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle nichž starosta ani místostarosta nemohou podepsat smlouvy bez schválení Zastupitelstva MČ nebo Rady MČ.

Odpovídá: starosta, místostarosta

Termín: **PRŮBĚŽNĚ, DO 31.12.2018.**

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*

Bylo zjištěno, že smlouva o poskytnutí dotace č. 027/2017 uzavřená dne 7.3.2017 na částku 400 000 Kč byla v registru smluv zveřejněna až po upozornění kontrolní skupinou, a to dne 16.10.2017, tj. 193 dnů po lhůtě stanovené uvedeným zákonem. Dále byla zjištěna smlouva o provedení údržby veřejné zeleně a úklidu a údržby místních komunikací č. 035/2017, podepsaná dne 21.3.2017 se smluvní cenou 2 434 474 Kč bez DPH, která byla v registru smluv zveřejněna po upozornění kontrolní skupinou dne 24.10.2017, tj. 187 dnů po zákonem stanovené lhůtě.

V těchto případech MČ nedodržela ustanovení § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je MČ povinna zaslat smlouvu, jestliže výše hodnoty jejího předmětu je vyšší než 50 000 Kč bez DPH, správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

Kontrolní skupina upozorňuje, že dne 1.7.2017 nabylo účinnosti ustanovení § 7 odst. 1 výše uvedeného zákona, podle kterého nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je od počátku zrušena.

NENAPRAVENO.

Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny další případy nezveřejnění smlouvy či objednávky v zákonem stanovené lhůtě.

Opatření č. 4: Nadále bude důsledně postupováno dle ustanovení § 5 odst.2 zákona č.340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). Budou pečlivě sledovány všechny faktury a smlouvy, jejichž výše hodnoty jejího předmětu je vyšší než 50.000,- Kč bez DPH. Tyto smlouvy budou bez zbytečného odkladu zveřejněny v registru smluv, a to nejpozději do 30 dnů od jejich uzavření.

Odpovídá: tajemník

Termín: **NAPRAVENO, PRŮBĚŽNĚ BUDE SLEDOVÁNO**

Informace o plnění Příkazu starosty k odstranění nedostatků zašleme k 15.2.2019.

V Praze, dne: 9.5.2018

Ing. Miloš Růžička
starosta MČ Praha-Ďáblice