



Č. j.: MHMP 249402/2024
Sp. zn.: S-MHMP 389496/2023

Praha 04.03.2024
Počet listů/příloh: 16/0

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Štěrboholy

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 - Štěrboholy
se sídlem Ústřední 527, Praha 10,
za období od 1.1.2023 do 31.12.2023

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Štěrboholy (dále též MČ) bylo Magistrátem hlavního města Prahy vykonáno na základě ustanovení § 38 odst. 1 a 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Štěrboholy se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 16.10.2023 - 01.11.2023
 - b) 19.02.2024 - 29.02.2024
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Štěrboholy za rok 2023 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 29.06.2023. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. MHMP 1474820/2023 dne 18.08.2023.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Heřmánková
kontroloři: Ing. Blanka Birková
Ing. Ilona Honsová
Ing. Miroslav Kárník
Ing. Jiřina Kučerová

kapitálových výdajů a běžných výdajů ve finančních výkazech 120 – Přehled pro hodnocení rozpočtu a FIN 2-12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu, výše celkových výdajů vykázaných MČ k 30.09.2023 zkrácena nebyla.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 17 odst. 8*

Bylo zjištěno, že závěrečný účet za rok 2022, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 7/1 dne 26.04.2023 bez výhrad. Na fyzické úřední desce byl vyvěšen ve zkrácené podobě dne 30.05.2023 (tj. 34 dnů po schválení) a na internetových stránkách MČ byl zveřejněn dne 01.06.2023 (tj. 36 dnů po schválení).

MČ tak nedodržela ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, že územní samosprávný celek zveřejní závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k výše uvedenému nedostatku. Napravení nedostatku bude možno ověřit až při přezkoumání hospodaření za rok 2024.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

• **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**

– MČ nedodržela ustanovení vnitřního předpisu o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v případě veřejné zakázky na stavební práce „Oprava splaškové kanalizace ZŠ Štěrboholy – venkovní část“. Ve vnitřním předpise o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu bylo v článku 8 v bodě 8.1 uvedeno: „O zadání rozhoduje zastupitelstvo městské části usnesením.“. Bylo zjištěno, že usnesení Zastupitelstva MČ o zadání, a tedy o vyhlášení veřejné zakázky „Oprava splaškové kanalizace ZŠ Štěrboholy – venkovní část“ nebylo přijato, ani projednáváno.

Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

• **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**

➤ porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů, neboť:

– MČ nedodržela ustanovení § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť závěrečný účet za rok 2022 byl na fyzické úřední desce vyvěšen ve zkrácené podobě opožděně dne 30.05.2023 (tj. 34 dnů po schválení) a na internetových stránkách MČ byl zveřejněn dne 01.06.2023 (tj. 36 dnů po schválení), přičemž zákonná lhůta pro zveřejnění byla 30 dnů ode dne jeho schválení.

Nedostatek nebyl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

➤ neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:

– MČ nesprávně účtovala na stranu Má dáti účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v případech, kdy se nejednalo o náklady na pořízení pozemku, ale o vrácení peněžního plnění z neplatné směnné smlouvy. MČ nepostupovala podle ustanovení § 33 odst. 6 písm. f) 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. V souvislosti s nesprávným účtováním došlo

také k nesprávnému zařazení výdajů na rozpočtovou položku. Uvedeným postupem došlo ke zkrácení výše kapitálových výdajů a běžných výdajů ve finančních výkazech 120 – Přehled pro hodnocení rozpočtu a FIN 2-12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu.

Nedostatek byl napraven v průběhu provádění přezkoumání hospodaření za rok 2023.

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

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

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

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu MČ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku hl. m. Prahy, svěřeném MČ, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 1,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 18,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ..... 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě, dne 29.02.2024.

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

Zveřejněno na úřední desce
Ú MČ Praha - Štěrboholy
dne
Sejmuto dne

Městská část Praha-Štěrboholy
Úřad městské části
102 00 Praha 19, Ústřední 527/14
IČ: 00231371 DIČ: CZ00231371