

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA – KLÁNOVICE
U Besedy 300, 190 14 Praha-Klánovice
tel.: 281 963 028

Hlavní město Praha
Magistrát hlavního města Prahy
Odbor kontrolních činností
Ing. Irena Ondráčková
Business centrum Vyšehrad
140 00 Praha 4, Nusle
Na Pankráci 1685/17

Opatření k nápravě chyb a nedostatků z přezkoumání hospodaření
městské části Praha – Klánovice

k odstranění chyb a nedostatků zjištěných odborem kontrolních činností MHMP se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření na MČ Praha – Klánovice, které proběhlo v období:

- a) 9. 9. 2019 - 27. 9. 2019
- b) 24. 2. 2020 - 6. 3. 2020

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb. a byly zjištěny níže uvedené chyby a nedostatky.

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 26 odst. 1 písm. a)*

Při kontrole mzdové/platové agendy bylo zjištěno, že složka zaměstnance s osobním číslem 260 neobsahovala platový výměr účinný od 1. 1. 2019 a dále podklady potřebné pro zjištění započitatelné praxe (osobní dotazník či životopis). Ani po vyžádání kontrolní skupinou MČ nebyla schopna doložit požadované dokumenty, na jejichž základě byl zaměstnanec vyplácen. Selhala předběžná kontrola, čímž došlo k porušení ustanovení § 26 odst. 4 a § 11 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ze kterých vyplývá povinnost prověření skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání veřejných prostředků.

Nedoložením písemností vzniká riziko, že mohlo dojít k porušení ustanovení § 136 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen zákoník práce), ve kterém je stanovena povinnost platový výměr a jeho změny vyhotovovat písemně a dále k porušení ustanovení § 312 zákoníku práce, ze kterého vyplývá, že zaměstnavatel je oprávněn vést osobní spis zaměstnance s písemnostmi, které jsou nezbytné pro výkon práce v základním pracovněprávním vztahu.

Z uvedených skutečností vyplývá, že vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční.

Pro MČ Praha-Klánovice v kontrolovaném období zpracovával personální agendu tajemník ÚMČ, který v současné době již není v pracovněprávním vztahu. V průběhu měsíce května 2020 bude mít MČ Praha-Klánovice ve funkci nového tajemníka, který uvede do souladu pracovní postupy tak, aby byly splněny a dodržovány požadavky zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

MČ zajistí kontrolu platových výměru jednotlivých zaměstnanců, aby splňovala ustanovení § 136 zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů a doplní personální agendu dle ustanovení § 312 výše citovaného zákona spolu s nařízením vlády č.564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů.

Termín: do 31. 08. 2020

Odpovídá: starostka MČ

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

➤ *ustanovení § 27*

Při kontrole dohod o provedení práce (dále jen DPP) byly zjištěny následující nesrovnalosti a chybějící náležitosti v příložených měsíčních výkazech za rok 2019:

- *k DPP ze dne 17. 6. 2019 k osobnímu číslu 1720 byly doloženy měsíční výkazy od června do září, za měsíce listopad a prosinec byl podkladem k výplatě odměny pouze e-mail bez náležitostí pracovního výkazu,*
- *u DPP ze dne 9. 10. 2019 k osobnímu číslu 1733 nebyl výkaz za prosinec podepsán tajemníkem,*
- *u DPP ze dne 25. 6. 2019 k osobnímu číslu 1724, u DPP ze dne 28. 6. 2019 k osobnímu číslu 1722 a u DPP ze dne 28. 6. 2019 k osobnímu číslu 1723 nebyly výkazy za červenec podepsány tajemníkem,*
- *u DPP ze dne 28. 2. 2019 k osobnímu číslu 1675 byly k měsíci březnu doloženy 2 výkazy a ani jeden nebyl podepsán tajemníkem ani zaměstnancem, výkaz za duben nebyl podepsán tajemníkem a u posledního výkazu (pravděpodobně za červen) nebylo uvedeno, za jaké období byl vystaven,*
- *u DPP ze dne 28. 2. 2019 k osobnímu číslu 1695 nebyly výkazy za duben, říjen a prosinec podepsány tajemníkem a dále za listopad byl doložen podepsaný výkaz s uvedením 9 odpracovaných hodin + neoznačený list papíru se součtem 32 hodin (bez data, bez jména osoby, která práci vykonala, bez podpisů) a na základě těchto podkladů bylo zaměstnanci v listopadu uhrazeno 41 odpracovaných hodin,*
- *u DPP ze dne 28. 12. 2018 k osobnímu číslu 1671 byly doloženy 2 výkazy za duben, výkazy za březen a červenec doloženy nebyly.*

Na všech výkazech příložených ke kontrolovaným dohodám zároveň chyběl datum podpisu tajemníka. Na chybějící náležitosti pracovních výkazů k dohodám o provedení práce byla MČ upozorněna již ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha - Klánovice za rok 2018. Opakující se nedostatky i v roce 2019 svědčí o tom, že vnitřní kontrolní systém v MČ nebyl stále zcela funkční a nebylo dodrženo ustanovení § 27 zákona o finanční kontrole, podle kterého mají vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy zajistit průběžnou a následnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací. V případě neúplných, nepodepsaných a nepřesných výkazů k dohodám o provedení práce, které jsou podkladem k výplatě odměn, zároveň vzniká riziko nevhodného vynaložení finančních prostředků.

Pro MČ Praha-Klánovice v kontrolovaném období zajišťoval agendu dohod o provedení práce tajemník ÚMČ, který v současné době již není v pracovněprávním vztahu. V průběhu měsíce května 2020 bude mít MČ Praha-Klánovice ve funkci nového tajemníka, který uvede do souladu pracovní postupy, zajistí požadované podklady včetně výkazů práce, podpisy a kontrolu dohod o provedení práce tak, aby byla splněna průběžná a následná kontrola dle požadavků zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Termín: trvale

Odpovídá: starostka MČ

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

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

➤ *ustanovení § 26*

Při kontrole nákladů souvisejících s volbami do Senátu bylo zjištěno, že zaměstnanci s osobním číslem 1684 byla dle mzdového listu vyplacena částka celkem 3 800 Kč, z toho 3 100 Kč byla odměna za funkci zapisovatele/zapisovatelky volební komise. Na zbyvající částku 700 Kč nebyla kontrolní skupině doložena dohoda o provedení práce.

Nedoložením dohody o provedení práce vzniká riziko, že dohoda nemusela být uzavřena písemně vůbec, čímž by došlo k porušení ustanovení § 77 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve kterém je stanovena povinnost dohody uzavírat písemně.

Zároveň došlo k porušení ustanovení § 26 odst. 4 a § 11 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ze kterých vyplývá povinnost prověření skutečností, které jsou rozhodné pro vynakládání veřejných prostředků.

Lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém nebyl zcela funkční.

MČ Praha-Klánovice bude řádně a transparentně dodržovat postupy pro vyplácení odměn v případě konaných voleb, kontrolu uzavíraných dohod a vyplácených částek v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole tak, aby byla zajištěna předběžná kontrola v souladu s § 26 výše uvedeného zákona. Zároveň zajistí kontrolu uzavírání všech dohod písemně dle ustanovení § 77 zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce.

Termín: trvale

Odpovídá: starostka MČ

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

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 2*

Dokladem č. 700000018 ze dne 13. 11. 2019 bylo na účet 021 - Stavby zařazeno technické zhodnocení Haly starosty Hanzala ve výši 4 195 tis. Kč. Technické zhodnocení haly mělo být zavedeno do majetku již v roce 2018, kdy probíhala rekonstrukce střechy. Podle smlouvy o dílo č. G/161/2017/Sl ze dne 29. 12. 2017 byl termín ukončení a předání díla dne 15. 8. 2019. Pozdním zařazením technického zhodnocení do majetku došlo k porušení ustanovení § 11 odst. 2 zákona o účetnictví, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují. V důsledku

pozdního zařazení technického zhodnocení do majetku došlo ke zkreslení (snížení) měsíčních nákladů od září 2018 do listopadu 2019, kdy mělo být toto technické zhodnocení již odepisováno. Opakující se nedostatky týkající se pozdního zařazování majetku do účetnictví poukazují na nesoučinnost mezi odborem výstavby, dopravy a životního prostředí a ekonomickým odborem, neboť nedocházelo ke včasnému předávání dokladů o předání a převzetí díla do účtárny. Zjištěná skutečnost dokládá, že vnitřní kontrolní systém MČ nebyl zcela funkční a docházelo k selhání následné kontroly.

MČ zajistí součinnost s jednotlivými odbory MČ Praha-Klánovice, aby nedocházelo k časovému prodlení zařazování majetku včetně technického zhodnocení majetku a bylo dodržováno ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. MČ bude nadále dodržovat funkční kontrolní systém a následnou kontrolu.

Termín: 31. 12. 2020

Odpovídá: odbory a účetní MČ

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

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

➤ *ustanovení § 26 odst. 1 písm. a)*

Při kontrole nákladů hlavní činnosti bylo zjištěno, že k některým přijatým fakturám nebyly vystaveny objednávky, například k faktuře č. 329 na pořízení křovinořezu v hodnotě 12 730 Kč, k faktuře č. 528 na nákup osobního počítače v hodnotě 20 691 Kč a k faktuře č. 365 na nákup osobního počítače v hodnotě 16 540,70 Kč. Kontrolní skupině nebylo doloženo, jakým způsobem proběhla předběžná finanční kontrola, tzn., jak bylo před vznikem závazku schváleno finanční krytí. Tím došlo k porušení ustanovení § 26 zákona o finanční kontrole, podle kterého mají vedoucí zaměstnanci orgánu veřejné správy zajistit předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací.

MČ Praha-Klánovice zabezpečí přehledný postup při úhradě faktur a schválení finančního krytí před úhradou faktur tak, aby byla dodržena předběžná finanční kontrola v souladu s § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Termín: trvale

Odpovídá: starostka MČ

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

Právní předpis: Obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 21*

Při kontrole uzavírání smluv o zřízení věcného břemene bylo zjištěno, že před podáním návrhu o povolení vkladu do katastru nemovitostí týkajícího se smlouvy č. SML/32/1120/0108/2019 ze dne 2. 10. 2019 nebyla dodržena povinnost předložit návrh s příslušnými doklady hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad, a tím došlo k porušení ustanovení § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy.

Z uvedeného vyplývá riziko znemožnění případných záměrů hl. m. Prahy s pozemkem, na kterém bylo věcné břemeno zřízeno bez jejího předchozího schválení.

MČ Praha-Klánovice bude nadále veškeré své záměry s příslušnými doklady postupovat k vyjádření hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti, dodržovat postup při návrhu povolení vkladu do Katastru nemovitostí a bude dodržovat ustanovení § 21 Obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Termín: trvale

Odpovídá: stavební odbor MČ

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

MČ byla ve zprávě ze závěrečného přezkoumání za rok 2018 a v zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019 upozorněna na neaktuálnost vnitřních směrnic a na duplicitní číslování některých z nich. Kontrolní skupina doporučila opravit číslo vnitřního předpisu č. 5/2018 Finanční kontrola, protože je stejné, jako číselné označení vnitřního předpisu O zásadách pro tvorbu a poskytování finančních příspěvků z fondu zaměstnavatele. MČ na toto upozornění nereagovala.

Dále kontrolní skupině nebyla doložena Směrnice č. 8/2019 K provedení inventarizace majetku a závazků, přestože byla v roce 2019 schválena RMČ.

Dokument Podpisové vzory ze dne 9. 9. 2019 neobsahoval podpisy všech zaměstnanců, kteří v něm byli uvedeni.

Zároveň bylo zjištěno, že některé formulace ve směrnících, jsou nesrozumitelné. Například ve směrnici k fondu zaměstnavatele byly uvedeny následující věty:

„Tento vnitřní předpis o zásadách pro tvorbu a poskytování finančních příspěvků z fondu zaměstnavatele.“

„Dle těchto zásad je v kompetenci tajemníka ÚMČ Praha Klánovice ve spolupráci se správní radou fondu ve složení tajemník/tajemnice ÚMČ, starosta/starostka MČ, vedoucí ekonomického odboru.“

„Výše bude určena správní radou.“

Vzhledem k tomu, že vnitřní směrnice byly neúplné, nesrozumitelné, duplicitně číslované a případně nedoloženy, došlo k porušení ustanovení § 25 zákona o finanční kontrole, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy povinen zavést a udržovat funkční vnitřní kontrolní systém.

Z uvedeného je patrné, že vnitřní kontrolní systém není funkční a hrozí riziko, že při plnění povinností jednotlivými zaměstnanci úřadu nebude postupováno v souladu s platnou legislativou.

MČ Praha-Klánovice v kontrolovaném období zpracovával směrnice tajemník ÚMČ, který v současné době již není v pracovněprávním vztahu. V průběhu měsíce května 2020 bude mít MČ Praha-Klánovice ve funkci nového tajemníka, který uvede do souladu pracovní postupy tak, aby byly splněny a dodržovány požadavky zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. MČ na základě upozornění kontrolní skupinou odboru kontrolních činností MHMP na neúplnost vnitřních směrnic, vzájemnou neprovázanost a v některých případech absenci příslušné směrnice, vypracovává nové směrnice tak, aby plně splňovaly nejen zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, ale i zákony ostatní a potřeby organizace.

Termín: 31. 12. 2020
Odpovídá: starostka MČ

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

➤ *ustanovení § 9*

Bylo zjištěno, že MČ neměla nastavený funkční plán kontrol a neprováděla kontroly hospodaření zřízených příspěvkových organizací a kontrolní skupině nebyly doloženy písemné záznamy o provedených kontrolách. Tím bylo porušeno ustanovení § 9 zákona o finanční kontrole, podle kterého má MČ povinnost vytvořit systém finanční kontroly a zajistit finanční kontrolu organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti. Současně nebylo zajištěno prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a nebylo doloženo jeho pravidelné hodnocení, které mělo být zajišťováno nejméně jednou ročně. Na tuto skutečnost byla MČ upozorněna již v zápisu z 1. dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2019.

MČ se tak vystavila riziku, že nebude schopna zjišťovat a vyhodnocovat provozní a právní nařízení a nebude na příslušných úrovních řízení včas informována o výskytu závažných nedostatků a přijímat a plnit opatření k jejich nápravě.

MČ Praha-Klánovice vypracuje plán kontrol zahrnující kontroly hospodaření zřízených příspěvkových organizací a zajistí jejich kontrolu tak, aby bylo dodrženo ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Termín: do 31. 08. 2020
Odpovídá: starostka MČ

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

Právní předpis: Zákon 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

➤ *ustanovení § 5 odst. 2*

Při kontrole zveřejňování uzavřených smluv a objednávek v registru smluv bylo zjištěno, že některé smlouvy nebo objednávky s hodnotou plnění přesahující 50 tis. Kč byly zveřejněny pozdě nebo nebyly zveřejněny vůbec. Tyto smlouvy byly po upozornění kontrolní skupinou zveřejněny v průběhu přezkoumání (tj. v období 9. - 27. 9. 2019), např.:

- *objednávka č. V/191/2018/Nov ze dne 9. 10. 2018 byla zveřejněna 2. 1. 2019,*
- *objednávka č. H/185/2018/Nov ze dne 2. 10. 2018 byla zveřejněna 2. 1. 2019,*
- *smlouva o zřízení věcného břemene č. SML/32/1120/0090/2019 ze dne 26. 6. 2019 byla zveřejněna 11. 9. 2019,*
- *smlouva o zřízení věcného břemene č. SML/32/1120/0091/2019 ze dne 26. 6. 2019 byla zveřejněna 12. 9. 2019,*
- *nájemní smlouva č. SML/32/1050/0029/2019 ze dne 1. 1. 2019 byla zveřejněna 20. 9. 2019.*

Pozdním zveřejněním výše uvedených objednávek došlo k porušení ustanovení § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu plnění přesahující 50 tis. Kč zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. V případě výše uvedených smluv došlo k porušení ustanovení § 7 odst. 1, podle kterého smlouva, která nebyla

uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

Vzhledem k tomu, že u výše uvedených objednávek a smluv zároveň došlo k plnění dříve, než byly zveřejněny, je nutné uzavřít písemné dohody (smlouvy) o vypořádání bezdůvodného obohacení a tyto dohody také uveřejnit v registru smluv.

MČ Praha-Klánovice uzavře Smlouvy o vypořádání závazků s dotčenými subjekty a v následném období bude dodržovat zákonné termíny uveřejnění v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., Zákon o registru smluv. Zároveň zavede do registru smluv formou modifikace k původně nesprávně čitelné smlouvě tak, že k nové smlouvě připojí původní smlouvy formou čitelného formátu (OCR). Smlouvy a objednávky, které byly uveřejněny po termínu dle zákona o registru smluv, budou uveřejněny obdobným způsobem.

Termín: 31. 10. 2020
Odpovídá: starostka MČ

Praha – Klánovice

dne 05. 05. 2020

Mgr. Zorka Starčevičová
starostka MČ Praha – Klánovice