



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



Č. j.: MHMP 100294/2024
Sp. zn.: S-MHMP 768351/2023

Praha 19.01.2024
Počet listů/příloh: 10/0

Zápis z 2. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 22

podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. a) 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 22
se sídlem Nové náměstí 1250, Praha 114,
za období od 01.07.2023 do 30.11.2023

1. Dílčí přezkoumání hospodaření 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. Uskutečnilo se ve dnech 03.01.2024 - 18.01.2024.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 22 (dále též MČ) 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 1472658/2023 dne 11.07.2023.
3. Dílčí přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
kontroloři:

Ing. Jitka Pitelová
Mgr. Pavel Gregor
Ing. Lubomíra Kavanová
Ing. Jana Kukačková

A. Předmět přezkoumání a přezkoumané písemnosti

Předmětem 2. dílčího přezkoumání hospodaření byly údaje o hospodaření MČ ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., dané ustanovením:

- § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- § 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,
- § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,

příčemž podle ustanovení § 2 odst. 3 předmětem přezkoumání nebyly údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Při přezkoumání uvedených předmětů bylo ověřováno dodržování povinností vyplývajících zejména z následujících právních předpisů:

- zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- obecně závazná vyhláška č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb.,
- 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,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710 (dále jen ČÚS č. xxx).

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání bude uvedeno ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. tohoto zápisu, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z dílčího přezkoumání hospodaření

Při 2. dílčím přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,

➤ ustanovení § 123 odst. 1

U nadlimitní veřejné zakázky „Polyfunkční dům Pitkovice – prováděcí dokumentace stavby“ zadané v otevřeném řízení zadavatel rozhodl přijatým usnesením Rady MČ č. UR-570-27/23 ze dne 11.10.2023 o výběru nejvhodnější nabídky účastníka zadávacího řízení MO ATELIER s.r.o. Návazně (a s odkazem na rozhodnutí Rady MČ) vydal téhož dne starosta MČ Rozhodnutí o výběru uvedeného dodavatele, přičemž toto rozhodnutí i s jeho přílohami (hodnotícími tabulkami) bylo dne 16.10.2023 uveřejněno na profilu zadavatele. Zadavatelem však nebylo účastníkům zadávacího řízení odesláno oznámení o výběru dodavatele s vymezenými náležitostmi (v daném případě se jednalo o dva účastníky zadávacího řízení, druhým z nich byla společnost IQ stavby a projekty s.r.o.).

Nebyla tak dodržena povinnost daná ustanovením § 123 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), podle něhož zadavatel odešle bez zbytečného odkladu od rozhodnutí o výběru dodavatele oznámení o výběru dodavatele všem účastníkům zadávacího řízení a jeho součástí musí být dle § 123 odst. 1 písm. a) zákona zpráva o hodnocení nabídek a podle ustanovení § 123 odst. 1 písm. b) zákona výsledek posouzení splnění podmínek účasti vybraného dodavatele se seznamem dokladů, kterými vybraný dodavatel prokazoval kvalifikaci a s údaji rozhodnými pro prokázání splnění jednotlivých kritérií kvalifikace (u požadované profesní způsobilosti, ekonomické kvalifikace a technické kvalifikace).

Upozornění na rizika, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko netransparentnosti při ukončení zadávacího řízení v důsledku nedodržení zákonem stanoveného postupu, neboť ustanovením § 246 odst. 1 písm. a) zákona je zadavateli uložen zákaz uzavření smlouvy s dodavatelem před uplynutím lhůty pro podání námitek proti rozhodnutí o výběru dodavatele, přičemž lhůta pro podání námitek proti tomuto úkonu je v ustanovení § 242 odst. 2 zákona stanovena v délce 15 dnů od jeho doručení nebo uveřejnění (možnost doručení takového rozhodnutí prostřednictvím jeho uveřejnění na profilu zadavatele zákon připouští pouze u zjednodušeného podlimitního řízení, pokud si to zadavatel v zadávací dokumentaci vyhradil). V situaci nedoloženého doručení rozhodnutí a oznámení o výběru dodavatele při současně absentujícím poučení o možném podání námitek může být termín uzavření smlouvy shledán z hlediska naplnění shora uvedeného zákonného požadavku sporným,

- riziko netransparentnosti v postupu zadavatele lze spatřovat i v nedostatečném informování účastníků zadávacího řízení, zejména o posouzení splnění zadavatelem požadovaných podmínek účasti vybraným dodavatelem, a to v rozsahu a podrobnostech vyžadovaných zákonem tak, aby byly vyloučeny pochybnosti a byl doložen správný postup zadavatele před uzavřením smlouvy s vybraným dodavatelem (nesplnění těchto podmínek ze strany vybraného dodavatele nebylo v průběhu kontroly zjištěno). Ačkoliv zadavatel v daném případě prokázal snahu o transparentní přístup částečným zveřejněním zákonem vyžadovaných informací na profilu zadavatele (doložil soulad provedeného hodnocení se stanovenými hodnotícími kritérii prostřednictvím hodnotících tabulek), nedoložil všechny výše požadované údaje a nepostupoval při tom podle dikce zákona.

➤ *ustanovení § 126*

V rámci kontroly nadlimitní veřejné zakázky „Polyfunkční dům Pitkovice – prováděcí dokumentace stavby“ zadané v otevřeném řízení bylo zjištěno, že zadavatel uzavřel smlouvu s vybraným dodavatelem, společností MO ATELIER s.r.o., dne 20.11.2023, avšak oznámení o výsledku zadávacího řízení odeslal k uveřejnění ve Věstníku veřejných zakázek a v Úředním věstníku Evropské unie (TED) až dne 12.01.2024 (uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek dne 15.01.2024 pod číslem formuláře F2024-002394 a s číslem oznámení TED 2024/S 012-031911), tj. 23 dnů po zákonem stanovené lhůtě.

Zadavatel tak nedodržel povinnost danou ustanovením § 126 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, podle něhož zadavatel odešle oznámení o výsledku zadávacího řízení k uveřejnění způsobem podle § 212 zákona do 30 dnů od uzavření smlouvy. Podle § 212 odst. 1 uvedeného zákona je zadavatel k tomuto účelu povinen použít příslušný formulář dle prováděcího předpisu a podle § 212 odst. 3 písm. b) tohoto zákona odeslat jej elektronicky do Věstníku veřejných zakázek a v případě nadlimitní veřejné zakázky též do Úředního věstníku Evropské unie.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku podle § 269 odst. 1 písm. a) zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, který může zadavatel spáchat tím, že neodešle k uveřejnění oznámení o zadání veřejné zakázky nebo oznámení o uzavření rámcové dohody v souladu s tímto zákonem.

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 § 14 odst. 12*

Bylo zjištěno nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu při zařazení majetku do užívání, kterým je podle ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek – uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Jednalo se např. o následující investiční akce:

- „Terénní úpravy okolí Skateparku v Uhříněvsi“ v celkové pořizovací ceně 397 485 Kč, provedené na základě objednávky č. MC22-R-ORS00028/2023. Dílo bylo dokončeno a předáno k užívání dne 05.06.2023 na základě protokolu o předání a převzetí díla, ve kterém bylo uvedeno, že práce byly provedeny v požadované kvalitě, žádné závady a nedodělky nebyly uvedeny. Do ukončení 2. dílčího přezkoumání hospodaření na místě, tj. do 18.01.2024, nebyl kontrolní skupině doložen doklad o zaúčtování dokončeného majetku do účetní a majetkové evidence,

- „Otevření zahrady Uhříněves – Oplocení pozemku“ v pořizovací ceně 769 656,28 Kč, provedené na základě objednávky č. MC22-R-ORS00029/2023. Dílo bylo dokončeno a předáno dne 04.07.2023 (tedy způsobilé k užívání). MČ účtovala o zařazení do účetní a majetkové evidence až dne 18.09.2023 (účetní doklad č. 850000019, majetkový doklad č. 2023510074),

- „Rekonstrukce sportovního hřiště ZŠ U Obory“ v pořizovací ceně 1 320 073,70 Kč, provedené na základě objednávky č. MC22-R-ORS00059/2023. Dílo bylo dokončeno a předáno k užívání dne 16.10.2023. Do ukončení 2. dílčího přezkoumání hospodaření na místě, tj. do 18.01.2024, nebyl kontrolní skupině doložen doklad o zaúčtování dokončeného majetku do účetní a majetkové evidence.

Z důvodu pozdního předávání nebo nepředání podkladů týkajících se dokončených investičních akcí k zaúčtování nebylo v uvedených případech o ocenění dlouhodobého hmotného majetku účtováno k okamžiku uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání, tak že nebylo naplněno ustanovení § 14 odst. 12 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 důsledku výše uvedeného došlo ke zkreslení jednotlivých položek majetku v rozvaze v mezitímních účetních závěrkách a rovněž nebylo zahájeno odpisování podle ustanovení § 66 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, podle kterého se dlouhodobý majetek odpisuje postupně v průběhu jeho používání. Na základě výše uvedeného nelze potvrdit, že byl vnitřní kontrolní systém zcela funkční.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko neúplnosti a nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku zjištěných skutečností.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2022 a popř. předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však již byly napraveny.

b) Při 1. dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2023

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**
- **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. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 11 odst. 1 a § 33a odst. 1 písm. a) a b)*

Pro účely přezkoumání výdajů rozpočtu doložila MČ knihy jízd k osobním automobilům, které byly využívány ke služebním účelům. Dle sdělení MČ nebyly automobily užívány k soukromým účelům. Kontrolou denních záznamů o provozu vozidel u dopravních prostředků zařazených do majetku hl. m. Prahy svěřeného MČ bylo zjištěno, že ne vždy byl záznam v knize jízd průkazný. Např.:

- některé jízdy uskutečněné mimo území hl. m. Prahy nebyly doloženy cestovním příkazem, např. cesty uskutečněné vozem s SPZ 1AL 0022 dne 09.07.2023 (neděle) do Českých Budějovic, dne 27.05.2023 (sobota) do Tábora a SPZ 8AX 9716 dne 22.01.2023 (neděle) do Rokytnice. V záznamu o provozu vozidla nebylo uvedeno, zda se jednalo o služební nebo soukromou cestu, přestože tyto jízdy byly uskutečněny mimo pracovní dny (sobota a neděle), nebyl uveden ani účel cesty. Kontrolní skupinou bylo dále zjištěno, že pokud se jednalo o služební jízdy zaměstnanců MČ, měly jim být v souladu s Pokynem tajemníka č. 1/2020 Vnitřní směrnice ÚMČ o vedení účetnictví hlavní činnosti (bod 14.) vyplaceny cestovní náhrady za pracovní cesty mimo Prahu. Cestovní náhrady vyplaceny nebyly,

- u dopravního prostředku s SPZ 1AL 0022 byly dne 30.05.2023 v knize jízd uvedeny tři záznamy: u první jízdy označené „Uhřetěves“ byl vykázán stav tachometru 254 190 km, u druhé jízdy „Praha 6“ byl vykázán stav tachometru 254 272 km (tj. najeto 82 km) a u třetí jízdy „MČ Praha 22“ byl vykázán stav tachometru 254 206 km, což bylo o 66 km méně, než bylo vykázáno u předchozí jízdy. Další jízda byla zaznamenána až dne 13.06.2023 jako „Praha 1 + MHMP“ se stavem tachometru 254 351 km, což znamená, že bylo ujeté v rámci Prahy neadekvátních 145 km.

Průkaznost knihy jízd lze zajistit např. jejím vedením v rozsahu podle pokynu Generálního finančního ředitelství D-22, kdy by kniha jízd měla obsahovat: datum, čas odjezdu a příjezdu – kdy cesta autem začala a kdy skončila, destinaci – odkud se vyjelo a kam, účel – z jakého důvodu se cesta uskutečnila, počet ujetých kilometrů – počáteční a konečný stav tachometru, bezpečnostní přestávky – pokud je povinnost čerpat bezpečnostní přestávku, je třeba uvést v kolik hodin cesta začala a kdy skončila, záznam o čerpání pohonných hmot – zapsat počet litrů a cenu. V knize jízd je také třeba uvést typ vozidla, SPZ a průměrnou spotřebu dle technického průkazu. Údaje o cestě se zapisují ihned po svém

návratu. Zpětně si už nemusí zaměstnanec pamatovat všechny detaily. Pokud se navíc kniha jízd vede z důvodu prokázání bezpečnosti práce, je povinností ji vést denně a údaje nelze dopisovat zpětně.

Vzhledem k tomu, že některé záznamy v předložených knihách jízd nebylo možno ověřit, nebylo možno ověřit ani průkaznost účetních záznamů o výdajích rozpočtu na spotřebu pohonných hmot zatříděných na rozpočtovou položku 5156 – Pohonné hmoty a maziva (např. účetní doklad č. 330000018 ze dne 06.02.2023 ve výši 32 155 Kč, č. 330000068 ze dne 13.06.2023 ve výši 45 149 Kč a č. 330000072 ze dne 13.07.2023 ve výši 30 323 Kč) a zaúčtovaných na nákladový účet č. 501 – Spotřeba materiálu (např. účetní doklad č. 100000063 ze dne 31.01.2023, č. 100000121 ze dne 31.05.2023 a č. 100000126 ze dne 30.06.2023).

MČ v těchto případech nepostupovala v souladu s ustanovením § 11 odst. 1 ve spojení s § 33a odst. 1 písm. a) a b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní doklady průkazné účetní záznamy, přičemž za průkazný účetní záznam se považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je mj. prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje nebo je prokázán obsahem jiných průkazných účetních záznamů.

Kontrolní skupina nemohla z uvedených důvodů ověřit, zda všechny výdaje související s provozem dopravních prostředků byly vynaloženy hospodárně a účelně.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 29*

Při kontrole výnosů zaúčtovaných v oblasti podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že u kupních smluv na prodej pozemků č. MC22-SO-OSM00005/2023 na částku 481 960 Kč a č. MC22-SO-OSM00007/2023 na částku 680 950 Kč nebyla ve smlouvách uvedena výše DPH nebo informace o osvobození od DPH. Na základě první smlouvy byla do výnosů na účet 647 – Výnosy z prodeje pozemků zaúčtována částka 398 314 Kč (účetní doklad č. 910000001 ze dne 18.05.2023) a na účet 343 – Daň z přidané hodnoty byla zaúčtována DPH v celkové výši 83 646 Kč (účetní doklady č. 500000366 ze dne 27.03.2023 a č. 910000010 ze dne 13.06.2023), na základě druhé smlouvy byla do výnosů na účet 647 zaúčtována celá kupní cena 680 950 Kč (účetní doklad č. 910000002 ze dne 21.04.2023).

Vzhledem k tomu, že na základě smluv byly provedeny úhrady (faktury nebyly vystaveny), má se za to, že tyto smlouvy nahrazují daňový doklad dle ustanovení § 26 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a tudíž musí obsahovat náležitosti daňového dokladu dle ustanovení § 29 zmíněného zákona, tj. mimo jiné jednotkovou cenu bez daně a slevu, není-li obsažena v jednotkové ceně, základ daně, sazbu daně, výši daně; tato daň se uvádí v české měně.

Dále nebylo možné z obsahu smlouvy č. MC22-SO-OSM00005/2023 ani z jiných souvisejících písemností rozlišit, zda se jednalo o pozemek od daně z přidané hodnoty osvobozený dle ustanovení § 56 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, tj. pozemek, který netvoří funkční celek se stavbou pevně spojenou se zemí nebo není stavebním pozemkem, anebo zda podléhá dani z přidané hodnoty.

MČ tak nedodržela ustanovení § 29 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a nelze tak potvrdit, zda odvod daně z přidané hodnoty byl proveden ve správné výši.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku ve smyslu zajištění, aby v kupních smlouvách byla uváděna výše DPH nebo informace o osvobození od DPH, a dále aby smlouvy obsahovaly náležitosti dle § 29 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Napravení tohoto nedostatku však nebylo možné při 2. dílčím přezkoumání hospodaření ověřit, neboť v době po přijetí opatření do doby ukončení kontroly na místě, tj. do 18.01.2024, MČ neuzavřela kupní smlouvu, ve které by vystupovala jako prodávající. Náprava nedostatku bude ověřena při konečném přezkoumání hospodaření.

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*

V roce 2021 byla zahájena výstavba „Polyfunkčního domu Pitkovice“. Dne 22.02.2021 byla se společností Reader & Flage s.r.o., po změně obchodní firmy RAF STAVBY s.r.o. (dále také jen zhotovitel) uzavřena smlouva o dílo č. MC22-SD-ORS00011/2021, ke které byly postupně uzavřeny 4 dodatky. Zhotovitel měl podle této smlouvy a jejích dodatků realizovat stavební práce v celkové ceně 89 467 242,55 Kč bez DPH s prodlouženým termínem plnění díla do 31.12.2022. Ke dni 01.07.2022 byly práce na stavbě Polyfunkčního domu Pitkovice zhotovitelem zastaveny a společnost RAF STAVBY s.r.o. následně skončila v insolventci. MČ proto dne 19.10.2022 od smlouvy o dílo uzavřené s tímto zhotovitelem odstoupila a nechala zpracovat znalecký posudek na posouzení stavu rozestavěného objektu. V posudku dokončeném dne 11.12.2022 byly uvedeny některé zjištěné vady ocelové konstrukce a bylo doporučeno nechat zpracovat posouzení jejího stavu znalcem v oboru statika. Na základě tohoto doporučení MČ objednala u ČVUT Praha (Kloknerův ústav) posouzení technického stavu ocelové konstrukce, které bylo zpracováno v expertní zprávě č. 2300J024 z ledna 2023. Závěry ČVUT byly následující: „Jako hlavní příčinu vzniku výše uvedených škod lze označit neodborné zajištění stavby dodavatelem v průběhu její realizace, kvůli čemuž docházelo k zátokům vody do konstrukce. Lze předpokládat, že snaha o jejich odstranění by byla technicky a finančně náročnější, než stávající konstrukci odstranit a na jejím půdorysu zbudovat konstrukci novou“. ČVUT bylo doporučeno MČ: „Na základě získaných podkladů a informací doporučujeme rozestavěnou konstrukci odstranit a na jejím půdorysu postavit objekt zcela nový“.

Na základě výše uvedeného Rada MČ rozhodla usnesením č. UR-59-4/23 ze dne 13.02.2023 konstrukci odstranit a byla zadána veřejná zakázka „Odstranění a likvidace ocelové konstrukce – Polyfunkční dům Pitkovice“. Rada MČ rozhodla usnesením č. UR-232-13/23 ze dne 10.05.2023 o výběru nejvhodnější nabídky, a to od společnosti ANTISTAV s.r.o.

Z důvodu insolvence a následného úpadku zhotovitele RAF STAVBY s.r.o. MČ odstoupila dne 19.10.2022 od smlouvy o dílo č. MC22-SD-ORS00011/2021, přičemž v důsledku nedokončení díla vznikla MČ škoda. MČ podala dne 20.03.2023 incidenční žalobu ke Krajskému soudu v Ústí nad Labem č.j. KSUL 74 INS 12709/2022 na uplatnění pohledávky za zhotovitelem ve výši 42 728 582 Kč, avšak její vymození je vzhledem k úpadku zhotovitele velmi nejisté.

Při přezkoumávání hospodářských operací, které souvisely s výstavbou Polyfunkčního domu Pitkovice bylo kontrolní skupinou zjištěno, že ve smlouvě o dílo č. MC22-SD-ORS00011/2021 bylo v článku V. Bankovní záruka, práva z vadného plnění, záruka za jakost, sjednáno, že zhotovitel je povinen poskytnout objednateli (MČ) bankovní záruku za řádné dokončení díla (čl. V.1.) a objednatel jako oprávněná osoba ji bude mít v držení po celou dobu provádění díla (čl. V.2.). Bankovní záruka č. GOBG421000621 ze dne 23.03.2021 na částku 22 659 000 Kč za řádné a včasné provedení díla však byla v rozporu s tímto ustanovením sjednána s datem platnosti do 22.10.2021, dodatkem č. 1 k bankovní záruce byla platnost prodloužena do 27.02.2022, a druhá záruka č. GOBG421000622 byla sjednána také 23.03.2021 na částku 3 776 500 Kč s datem platnosti do 22.08.2022. V době ukončení smlouvy o dílo z důvodu insolvence zhotovitele, tak byly již obě bankovní záruky ukončeny. Důvod nedodržení čl. V. smlouvy o dílo nebyl kontrolní skupině doložen.

Kontrolní skupina zjistila, že k 30.06.2023 MČ evidovala v účetnictví na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek pod ORG 311303 – Polyfunkční dům Pitkovice celkový nedokončený majetek pořízený od různých dodavatelů v celkové hodnotě 52 210 171,40 Kč. Ve skutečnosti se v té době na místě stavby nacházela podle znaleckého posouzení pouze nekvalitně provedená základová deska.

Z rozpočtu hlavního města Prahy byla na výstavbu Polyfunkčního domu poskytnuta investiční dotace ve výši 87 000 000 Kč, k 30.06.2023 bylo vyčerpáno 49 087 723,23 Kč.

Zjištěné skutečnosti mají významný vliv na hospodaření s veřejnými prostředky, neboť MČ již na výstavbu Polyfunkčního domu Pitkovice vynaložila 52 210 171,40 Kč a další výdaje jsou vynakládány na právní služby a soudní výlohy související s vymáháním způsobené škody. Protože MČ má zájem Polyfunkční dům Pitkovice dostavět, bude podle sdělení odpovědných představitelů MČ pořízena nová projektová dokumentace a vybrán nový zhotovitel stavby, což bude ovlivňovat její rozpočtové hospodaření i v následujících letech.

Na možná rizika zmařené investice, nehospodárného nakládání s majetkem hlavního města Prahy a případné soudní spory se zhotovitelem upozornila kontrolní skupina již při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2021, kdy byly zjištěny nedostatky při přezkoumání podlimitní veřejné zakázky s označením „Polyfunkční dům Pitkovice“, při uzavření smlouvy o dílo a zaplacení zálohy. MČ byla upozorněna na potřebu zkvalitnění jejího vnitřního kontrolního systému v oblasti realizace veřejných zakázek, a to ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je mj. způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, a byla rovněž upozorněna na potřebu zkvalitnění průběžné kontroly ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, které mj. uvádí, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují průběžnou kontrolu jeho vedoucí prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů nebo k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

S ohledem na výše uvedené skutečnosti nelze potvrdit, že MČ hospodařila s majetkem hlavního města Prahy v souladu s ustanovením § 35 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého má být majetek hlavního města Prahy, svěřený MČ, mj. využíván účelně a hospodárně v souladu s jeho zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákona vymezené působnosti, a musí být chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. Hlavní město Praha a městské části jsou povinny chránit majetek hlavního města Prahy před neoprávněnými zásahy a včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení.

NENAPRAVENO.

Při kontrole smluv o dílo uzavřených po přijetí opatření k nápravě nedostatku bylo zjištěno, že MČ uzavřela dne 03.10.2023 se společností KOMA MODULAR s.r.o. smlouvu o dílo č. MC22-SD-ORS00028/2023 na výstavbu modulové mateřské školy Nad Volyňkou. Ve smlouvě o dílo bylo v článku VI. Platební podmínky sjednáno, že: „Objednatel může v odůvodněných případech poskytnout Zhotoviteli zálohu ceny stavební části Díla (Stavby), a to až do výše 30 % z celkové ceny Díla bez DPH uvedené v čl. V. odst. 1 této smlouvy, a to na základě zálohové faktury.“ Cena díla bez DPH byla sjednána ve výši 82 262 840 Kč, z toho 30 % činilo 24 678 852 Kč. MČ však poskytla zhotoviteli zálohu ve výši 29 861 410,80 Kč na základě zálohové faktury č. 2023800150 vystavené dodavatelem, což ale odpovídalo 30 % z celkové ceny díla včetně DPH (účetní doklad č. 330000054 ze dne 08.12.2023). MČ tak zaplatila zálohu o 5 182 558,8 Kč vyšší, než bylo sjednáno ve smlouvě. Dne 12.01.2024 přijala MČ daňový doklad k zálohové faktuře č. 2023800150 vystavený dodavatelem dne 08.12.2023, na kterém byla uvedena záloha ve výši 24 678 851,90 Kč, DPH ve výši 5 182 558,90 Kč a celková suma včetně DPH odpovídala zaplacené záloze ve výši 29 861 410,80 Kč. Zálohová faktura č. 2023800150 však tyto informace neobsahovala.

Dále bylo ve smlouvě v článku VI. Platební podmínky sjednáno, že: „Právo Zhotovitele na úhradu zálohy je podmíněno předchozím písemným souhlasem Objednatele a předložením originálu záruční listiny finanční záruky vyhotovené výstavcem (např. tuzemskou bankou) podle § 2029 a násl. Občanského zákoníku. Finanční záruka musí být vystavena ve výši odpovídající 100 % požadované zálohy. Finanční záruka bude krýt finanční nároky Objednatele za Zhotovitelem, které vzniknou z důvodu nevyúčtování zálohy dle této smlouvy. Finanční záruka musí být účinná po celou dobu provádění díla (čl. IV. této smlouvy).“ Ve smlouvě o dílo bylo v článku IV. Doba plnění sjednáno,

že: „Zhotovitel se zavazuje realizovat kompletní dílo bez vad a nedodělků do 304 kalendářních dnů ode dne uzavření této smlouvy.“. Smlouva byla uzavřena dne 03.10.2023, dokončení bylo tedy plánováno na srpen 2024. Bankovní záruka na částku 29 861 410,82 Kč však byla uzavřena dne 29.11.2023 s platností pouze do 30.03.2024.

V tomto případě opět nebyl zcela funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 písm. b) a § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť byla dodavateli poskytnuta vyšší, než sjednaná záloha a tato záloha byla poskytnuta přesto, že související bankovní záruka byla účinná po kratší dobu, než bylo sjednáno ve smlouvě. Nelze tak potvrdit, že MČ v popsaném případě hospodařila s majetkem hlavního města Prahy hospodárně a v souladu s ustanovením § 35 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko ne hospodárného nakládání s veřejnými prostředky.

Upozornění pro MČ:

- Rada MČ usnesením č. UR-565-33/22 ze dne 16.11.2022 zřídila „Odbor kanceláře starosty a tajemníka“ a pověřila zaměstnance s osobním číslem 2010, který nastoupil dne 14.11.2022 jako asistent starosty, vedením tohoto odboru. Ode dne 01.12.2022 byl tento zaměstnanec starostou pověřen také výkonem funkce vedoucího Úřadu MČ (tajemníka).

Kontrolní skupina upozorňuje, že nový pracovní poměr nebo změna stávajícího pracovního poměru vedoucího odboru nebo tajemníka může vzniknout pouze jmenováním v souladu s ustanovením § 2 odst. 6 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Nicméně obojí je možné pouze po ukončení výběrového řízení, které je podmínkou pro jmenování do funkce vedoucího úředníka a vedoucího úřadu podle ustanovení § 7 odst. 1 písm. a) uvedeného zákona. Na pozici vedoucího Úřadu MČ, tj. tajemníka, bylo vyhlášeno v termínu od 07.03.2023 do 22.03.2023 výběrové řízení. Na základě tohoto výběrového řízení nebyl nikdo z uchazečů vybrán. Další výběrové řízení nebylo do ukončení 2. dílčího přezkoumání hospodaření na místě, tj. do 18.01.2024, vypsáno. Na pozici vedoucího „Odboru kanceláře starosty a tajemníka“ nebylo výběrové řízení vypsáno vůbec.

Institut „pověření výkonem funkce“ (ať již vedoucího odboru nebo tajemníka úřadu) není v zákoně zakotven a některé právní názory dokonce označují nahrazení řádného obsazení funkce vedoucího úředníka takovýmto pověřením za nepřipustné obcházení zákona. 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. Na uvedené vedoucí pozice je požadováno splnění příslušných kvalifikačních předpokladů, které jsou zaměstnanci povinni v souladu se zákonem o úřednících prohlubovat účastí na vstupním a průběžném vzdělávání a rovněž v rámci přípravy a ověření zvláštní odborné způsobilosti. Vedoucí úředník a vedoucí úřadu je kromě těchto způsobů prohloubení kvalifikace povinen absolvovat také vzdělávání vedoucích úředníků.

Otázka, zda vypsát výběrové řízení, nebo je zatím nevypisovat a pověřit vhodnou osobu řízením odboru, tedy není závislá na volném uvážení zaměstnavatele. Jde jednoznačně o povinnost, kterou musí územní samosprávný celek splnit. Jmenování vedoucího úředníka bez výběrového řízení či jakési „dočasné pověření vedením odboru“ je prakticky totéž jako jmenování bez výběrového řízení a MČ se tím vystavuje riziku obcházení zákona. V případě „pověření“, které má povahu jmenování (trvalého ustanovení do funkce), může být porušen nejen zákoník práce, ale i pravidla pro jmenování vedoucím úředníkem, tedy zákon č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a dále zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápisu, a to bezodkladně poté, co s nimi byla seznámena podle § 6 odst. 1 písm. b), a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, Magistrátu hlavního města Prahy při konečném přezkoumání.

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jitka Pitelová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
podepsána kvalifikovaným elektronickým podpisem

Mgr. Pavel Gregor
podepsán kvalifikovaným elektronickým podpisem

Ing. Ľubomíra Kavanová
podepsána kvalifikovaným elektronickým podpisem

Ing. Jana Kukačková
podepsána kvalifikovaným elektronickým podpisem

K naplnění ustanovení § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. byl stejnopis tohoto zápisu o počtu 10 stran doručen městské části Praha 22 do datové schránky ID: 42ebvne.