



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 22
STAROSTA MĚSTSKÉ ČÁSTI
Tomáš Kaněra

Vaše značka :
Č.j.: MHMP 843492/2024
Sp.zn.: S-MHMP 768351/2023

Naše značka :
P22 7981/2024 SEK1 05

V Praze – Uhřetěvesi :
29. května 2024

Věc: Vyjádření ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 22

Tímto se kontrolovaná osoba, Úřad městské části Praha 22, se sídlem Nové náměstí 1250, Praha 114 (dále jen jako „MČ“), vyjadřuje ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 22 (dále jen jako „Zpráva“), provedené dle ust. § 6 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí.

Ze zjištění z konečného přezkoumání hospodaření vyplývá zjištění chyb a nedostatků ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., k nimž podává MČ tímto podáním své vyjádření a námitky.

1. Námitky k tvrzeným nedostatkům

Zpráva uvádí v sekci B. *Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření* následující chyby a nedostatky:

1.1. Účtování drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve smyslu ust. § 11 odst. 6 písm. a) a ustanovení § 14 odst. 4 a 6 zák. č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Jak je v závěru Zprávy uvedeno, dle interní směrnice č. 1/2020 o vedení účetnictví hlavní činnosti byly stanoveny hranice pro evidenci majetku, a to drobného dlouhodobého nehmotného majetku od 7 do 60 tis. Kč ročně a drobného hmotného majetku od 500 do 40 tis. Kč, avšak účtováno bylo v několika případech v rozporu s touto směrnicí.

Ve Zprávě však zcela absentuje údaj o datu provedení evidence majetku, příčemž byla-li by uvedena, bylo by patrné, že v době platnosti platného předpisu o evidenci byla evidence správná. Do 31.12.2006 byla hranice pro zařazení drobného dlouhodobého hmotného majetku (DDHM) 100 Kč. Hranice 500 Kč pro DDHM platí až od 1.1.2007. Podobně je to se softwarem. Do 31.12.2014 platila hranice 1 Kč až 60 000 Kč, teprve od 1.1.2015 se změnila na 7 000 Kč až 60 000 Kč. V návaznosti na změnu navazujících směrnic již nedošlo k reevidenci majetku, pročež dojde revizi nesprávné kvalifikace a ve smyslu doporučení kontrolní skupiny bude provedena změna v účtování a evidenci, aby byly dodrženy správné klasifikace a hodnoty majetku.

1.2. Úhrada odměny za práce v rozsahu neodpovídajícímu skutečnosti, čímž mělo dojít k porušení ust. § 25 odst. 1 písm. a) a b) zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Dle závěru kontrolní skupiny neodpovídaly fakturované ceny rekonstrukce rampy ke vstupu do školní jídelny skutečnosti, když v soupisu provedených prací bylo mimo jiné uvedeno, že

- byla odstraněna, položena i vyčištěna zámková dlažba v rozsahu 195 m², avšak při kontrole mělo být zjištěno, že plocha zámkové dlažby na rampě činí 32 m² a okolní plocha asi 60 m²;
- byla vyčištěna dešťová kanalizace v délce 120 m, která však byla uložena v rampě v délce 21 m.

K uvedenému závěru MČ sděluje, že nedošlo k chybnému vyčíslení odměny za provedené práce v návaznosti na rozlohu 195 m² zámkové dlažby. Plocha zámkové dlažby na rampě odpovídá 32 m² a zbývající plocha 163 m² byla správně vyčíslena s ohledem na doplnění odvodňovacího prvku/drenážního potrubí v komunikaci a s tím související následnou úpravu nivelety komunikace s dopadem na rekonstrukci konstrukční vrstvy pro pokládku zámkové dlažby s provedením rektifikace povrchových znaků.

Vzhledem k vyčištění dešťové kanalizace nelze postupovat pouze v úseku rampy, při čištění v rámci průtoku byl rozsah proveden od vyústění až k zaústění do stokové sítě/ kanalizační šachty, což odpovídá délce 120 m.

Uvedené výměry souhlasí s nabídkovým rozpočtem vybraného zhotovitele, který stavbu realizoval.

MČ s ohledem na vše uvedené namítá nesprávnost závěru uvedeného ve Zprávě, když k pochybení na straně MČ nedošlo.

1.3. Převzetí díla nikoliv bez vad a nedodělků, čímž mělo dojít k porušení ust. § 25 odst. 1 písm. a) a b) zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Kontrolní skupina ve Zprávě vytýká pochybení v dodržování vnitřního kontrolního systému veřejné správy, když mělo dojít v 11/2023 k dokončení montáže kamerového systému a zřízení tří dohledových center, avšak v době provádění kontroly kontrolní skupinou nebyl tento systém plně funkční, když byly sestavy uloženy ve skladových prostorách MČ a nebyly kompletní.

Již v průběhu prováděné kontroly byly kontrolní skupině doloženy reklamační protokoly, z nichž je patrné, že kamerový systém nemohl být v této době funkční, když byly reklamovány vadné konstrukce kamerového systému. V době reklamace proto musel být kamerový systém bezpečně uskladněn s tím, že k jeho finální montáži dojde po ukončení reklamačního řízení a dodání konstrukce. Reklamační řízení týkající se dohledové pracovní stanice na místě Městské policie Praha 22 bylo ukončeno 19.4.2024, kdy byla dodána nová konstrukce, pročež došlo k montáži a zprovoznění kamerového systému.

Reklamační řízení týkající se posledního kamerového bodu zahrnující zlomenou konstrukci kamerového systému je vyřešena zatím částečně, tzn. v budově úřadu MČ jsou uloženy potřebné komponenty. Není pouze provedena montáž a uvedení do provozu. V současné době se řeší detaily umístění tohoto posledního kamerového bodu.

MČ s ohledem na vše uvedené namítá nesprávnost závěru uvedeného ve Zprávě, když k pochybení na straně MČ nedošlo.

1.4. Nesprávné zařazení majetku do evidence jakožto technického zhodnocení ve smyslu ust. § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Dle Zprávy shledala kontrolní skupina nedostatky ve vedení účetnictví MČ, když zařadila do majetkové evidence na účet 021 – Stavby položky dle dokladů položky „Technické zhodnocení hřiště ZŠ U Obory – dodatečná úprava“ v hodnotě 1.345.657,94 Kč, a „Rekonstrukce rampy ke vstupu do školní jídelny Uhřetěves“ v hodnotě 1.508.993,- Kč, ačkoliv dle závěru kontrolní skupiny měly z povahy většiny provedených prací se mělo jednat o opravy a údržbu.

Posuzovaná k uvedenému namítá, že náklady byly vynaloženy jakožto náklady vyvolané investice ve smyslu ust. § 33 zákona o daních z příjmu. Dle uvedeného zákonného ustanovení jsou součástí vstupní ceny i výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku. Výdaje, které kontrolní skupina označila svou povahou jako opravy a údržbu byly vynaloženy na stavební práce související s rekonstrukcí rampy ke vstupu do školní jídelny (jednalo se o doplnění konstrukční vrstvy komunikace o odvodňovací prvek/drenážní potrubí, na jehož základě v rámci nivelety komunikace byla provedena rekonstrukce konstrukčních vrstev pro pokládku zámkové dlažby s provedením rektifikace povrchových znaků a čištění dešťové kanalizace), vybudováním hřiště ZŠ U Obory se jednalo o vybudování odstavných ploch, doplnění mobiliáře a vybudování odvodnění, vybudování střešní krytiny atd), vyvolány příslušnou investiční akcí, tj. bez investiční akce by se tyto práce neprováděly. Z toho důvodu spadají do výdajů charakteru technického zhodnocení, přičemž postup je plně v souladu s rozhodovací praxí soudů, dle níž jsou-li stavební práce prováděny v rámci jedné stavební akce a směřují-li ke změně technických parametrů a způsobu užití nemovitosti, není nutné jednotlivě zkoumat u každé dílčí opravy její charakter.

Vyjma uvedeného je v závěru kontrolní skupina dovodila pochybení ve využití dotace pro jiný účel, než pro který byla udělena. „Provedené práce byly hrazeny z dotace přiděleného hl. m. Prahy na „Rekonstrukci sportovního zařízení ZŠ U Obory“ a na „Stavební úpravy vstupu do ŠJ“, přičemž s ohledem na uvedené bylo čerpání plně v souladu s účelem, pro nějž byla dotace přidělena a nebylo třeba žádat o změnu charakteru čerpání poskytnuté dotace.

MČ s ohledem na vše uvedené namítá nesprávnost závěru uvedeného ve Zprávě, když k pochybení na straně MČ nedošlo.

1.5. Realizace cykloboxů, čímž mělo dojít k porušení ust. § 25 odst. 1 písm. zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Kontrolní skupina dovozuje porušení zákonných pravidel ze skutečnosti, že v rámci realizace veřejné zakázky malého rozsahu „Parkoviště P+R ul. Františka Diviše – dodávka cykloboxů“ byl zjištěn odlišný stav parametrů předaného díla, než jak bylo specifikováno ve výzvě k podání nabídky a její příloze – technické vizualizaci cykloboxů.

MČ namítá, že k takovému pochybení nedošlo, když uvedená příloha specifikovala pouze toliko technické požadavky zboží, nikoliv však konkrétní vybavení. Čl. 2 Výzvy stanoví, že požadované provedení cykloboxů a ochrana použitých materiálů jsou stanovené v technické vizualizaci viz příloha č. 6. Tato příloha poté zobrazuje vizualizaci cykloboxů konkrétního dodavatele, v níž jsou uvedeny technické požadavky v podobě robustního ocelového rámu, variantního řešení uzamykacího systému, zaoblené střechy z plechu, dvou kolejnic či ocelového roštu. Veškeré tyto požadavky dodané cykloboxy splňují, pročež došlo k výběru dodavatele na základě ekonomické výhodnosti.

MČ s ohledem na vše uvedené namítá nesprávnost závěru uvedeného ve Zprávě, když k pochybení na straně MČ nedošlo.

2. Nesprávně dříve tvrzené chyby, nedostatky a upozornění

Vyjma shora uvedeného MČ považuje za vhodné sumarizovat dříve (tj. v Zápisu z 1. a 2. dílčího přezkoumání hospodaření městské části Praha 22) kontrolní skupinou tvrzená pochybení, jež dle závěrů konečné Zprávy **pochybením nejsou**, když tato byla vyvrácena a správnost postupu byla ze strany kontrolované skupiny potvrzena pouze uvedením NAPRAVENO. Jedná o dříve nesprávně tvrzené nedostatky:

- a) v **poskytnutí zálohy** dodavateli díla, modulové mateřské školy Nad Volyňkou, dodavatele KOMA MODULAR s.r.o., když záloha byla poskytnuta v odpovídající výši, bankovní záruka nebyla, jak kontrolní skupina nesprávně dovodila, účinná po dobu kratší, než bylo smlouvou

sjednáno a poskytnutí zálohy včetně DPH je plně v souladu s ust. § 21 odst. 1 zák. č. 235/2004 Sb., o DPH;

- b) ve využití **osobního automobilu** k soukromým účelům, když byly využívány v souladu s příslušnou směrnicí, a zároveň v knize jízd uvedené najeté vzdálenosti byly uvedeny v souladu se skutečností;
- c) **v nakládání a hospodaření s majetkem při výstavbě Polyfunkčního domu Pitkovice**, když nedošlo k pochybení při vypořádání vad díla a odstranění ocelové konstrukce a MČ učinila veškeré kroky vedoucí k ochraně majetku MČ;
- d) **v pověření vedoucího úředníka výkonem funkce**, když bylo potvrzeno, že k jeho pověření došlo v souladu se zákonem.



Magistrát hlavního města Prahy
Odbor kontrolní činnosti
Mariánské nám. 2/2, 110 01 Praha 1