

---

**Protokol**

**o výsledku kontroly**

UMCP21/12737/2018/KT/Bir

**předmět kontroly:** Kontrola objednávek  
**Spisová značka:** SZ/UMCP21/12736/2018  
**Kontrolované období:** 1.1. - 30.5.2018  
**Datum zpracování zprávy:** 8.8.2018  
**Termín provedení auditu:** 28.6. – 8.8.2018

Kontrolované oblasti:

- Dodržování platných zákonů
- Dodržování interních postupů
- Zveřejňování v registru smluv

Platné interní dokumenty:

- Vnitřní směrnice č. 2/13 Zásady oběhu účetních dokladů účinná od 1.9.2013.

V kontrolovaném období do 31.5.2018 bylo dle systému e-spis zadáno celkem 276 objednávek. Evidence objednávek je vedena v elektronické a fyzické podobě. V elektronické podobě jsou objednávky vedeny v systému e- spis a jejich soupis je za každý měsíc zveřejňován na webových stránkách ÚMČ. Evidence písemných originálů je vedena v kanceláři tajemníka. Objednávky v hodnotě nad 50 tis. Kč musí být ze zákona zveřejňovány v Registru smluv.

**Závěry auditu:**

1. Oblast objednávek není upravena samostatnou vnitřní směrnicí. Částečně ji řeší vnitřní směrnice č. 2/13 Zásady oběhu účetních dokladů účinná od 1.9.2013 v čl. IV, bod 1.

Směrnice je zastaralá, oblast objednávek není dostatečně ošetřena, chybí povinnost zveřejňování v registru, v praxi nefunguje vnitřní kontrolní systém (bez ceny nebo dokladu o zveřejnění v Registru smluv u objednávek nad 50 tis. Kč objednávka nesmí být proplacena).

2. Na webu MČ Praha 21 jsou zveřejňovány měsíční seznamy vystavených objednávek (ve složce Dokumenty a publikace / Objednávky). Zde jsou k dispozici seznamy objednávek od ledna 2014 do května 2018.

Seznamy objednávek na webu, které jsou starší než květen 2018 nejsou dostatečně anonymizované dle současných zákonů. Je na zvážení nutnost vedení veřejného neanonymizovaného archivu objednávek od r. 2014 příp. jejich doanonymizace.

3. Byla provedena kontrola jednotlivých vystavených objednávek dle evidence písemných originálů vedené v kanceláři tajemníka (elektronická evidence není použitelná - pole částka e-spis neviduje).

Celkem při kontrole byly zjištěny následující nedostatky:

- a. V e-spisu nebylo zajištěno včasné otevření roku 2018. Z tohoto důvodu 10 objednávek založených dne 2.1.2018 bylo zapsáno pod evidenčním číslem r. 2017 (objednávky 598-607/17). K otevření roku 2018 došlo až během dne - 5 objednávek z 2.1. již bylo zaevidováno v pořádku.
- b. Písemná evidence není úplná – do 31.5. nebylo z vystavených 276 objednávek založeno celkem 52 originálů z toho:
  - 3 založené objednávky nebyly ještě finálně dokončeny – čeká se na podpis dodavatele,
  - objednávky 2 byly vystaveny chybně (jednalo se o vystavení již dřívější objednávky),
  - 2 objednávky byly vystaveny duplicitně,

Ostatní chybějící objednávky byly v průběhu auditu dohledány a do evidence doplněny.

Evidence originálů objednávek není v praxi dodržována a neplní účel (chybí téměř 20 % objednávek!).

- c. Některé vystavené objednávky nesplňují zákonné požadavky:
  - Chybějící cena - 3 objednávky jsou vystaveny úplně bez ceny i bez uvedení max. limitu ceny (30, 31 a 37), 2 objednávky (56 a 59) mají místo ceny uveden text „dle faktury“, 2 objednávky (126 a 129) mají cenu uvedenou „dle nabídky“, ale nabídka není u objednávky přiložena,

- Objednávky jsou nad 50 tis. Kč (bez DPH) a nejsou zveřejněny v Registru smluv a nejsou proto platné – z 276 objednávek bylo nad hodnotu 50 tis. Kč celkem 17 objednávek, z nichž 7 není zveřejněno v Registru smluv (týká se většinou objednávek vystavených do března 2018, od dubna 2018 je vystavování objednávek v Registru smluv výrazně lepší).

d. Ostatní zjištění:

- z 276 objednávek byly celkem 4 objednávky nad hodnotu 100 tis. Kč a byly podepsány v souladu s vnitřními směrnicemi starostkou ÚMČ Praha 21 (s výjimkou 1 objednávky, u které pověřila RMČ vedoucího odboru VHČ).
- Není řešeno vystavení rámcových smluv, u nichž plnění probíhá formou vystavovaných objednávek a celková cena této rámcové smlouvy je nad 50 tis. Kč.

Vypracovala: Ing. Blanka Birková

8.8.2018

Pře

9.8.2018

**Rozdělovník:**

Stejnopis č. 1: Karla Jakob Čechová, starostka MČ Praha 21

Stejnopis č. 2: Ing. Josef Orlovský, tajemník úřadu MČ Praha 21

Stejnopis č. 3: Ing. Blanka Birková, referent interního auditu