



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA-LIBUŠ	
DOŠLO DNE:	18 -04- 2013
Č.j.	Přiděleno

Stejnopis č. 3

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

podle 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.)

městské části Praha - Libuš
v Úřadu městské části Praha - Libuš
se sídlem Libušská 35, Praha 4
za období od 1. ledna 2012 do 31. prosince 2012

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš (dále jen MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 24. září 2012 do 12. října 2012
 - b) od 28. ledna 2013 do 1. února 2013
 - c) od 25. března 2013 do 29. března 2013
2. Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. S-MHMP 65774/2012 dne 13.8.2012 a pod č.j. S-MHMP 65774a/2012 dne 14. 12.2012
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jiřina Kučerová
kontroloři: Ing. Eliška Jiráková
Ing. Jitka Pitelová
Ing. Josef Šístek
Mgr. Václav Zoufalý

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření a přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených patnácti předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou 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,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 708,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č. 375/2010 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

B. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

C. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Bylo ověřeno:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a krytí peněžních fondů finančními prostředky (Fond rezerv a rozvoje, Sociální fond). Dále byla ověřena oprávněnost a správnost zaúčtování účetních případů a zhodnocena pravidla upravující tvorbu a čerpání peněžních fondů ve vazbě na rozhodnutí orgánů MČ.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala, zda byla případná podnikatelská činnost vykonávána na základě živnostenského oprávnění, a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

Přezkoumána byla správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy, výběrovým způsobem byla ověřena správnost zaúčtování výnosů a nákladů, vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí a jejich plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala a neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. Jednalo se o jiné dlouhodobé závazky - půjčku poskytnutou z rozpočtu hl. m. Prahy na základě smlouvy ze dne 10.11.2011. Jiné cizí zdroje, tj. rezervy, úvěry, přijaté návratné finanční výpomoci, emitované dluhopisy, dlouhodobé přijaté zálohy, závazky z ručení, směnky k úhradě, závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí a jiné dlouhodobé závazky (např. závazky z leasingových smluv) nebyly MČ vykázány.

Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podílu výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky hl. m. Prahy č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

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

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (dotace určené na přípravu a zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, na rekonstrukci areálu MŠ Ke Kašně /havarijní stav/, na rekonstrukci areálu ZŠ Meteorologická).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43,

89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listiny.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, zásob, vytvořené oprávkou k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

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

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele při zadání třech zakázek malého rozsahu, a to na akce „ZŠ Meteorologická – havarijní oprava střešní krytiny pavilonu C a souvisejících klempířských prvků“, „Snižování spotřeby energie v MŠ Ke Kašně zateplením objektů a výměnou oken“ a „ZŠ Meteorologická – výměna 37 kusů oken“.

Veřejné zakázky byly zadány v souladu se zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách a směrnicí, která rozpracovává zákon do podmínek MČ. Fyzickou kontrolou byla ověřena realizace akce „ZŠ Meteorologická – výměna 37 kusů oken“.

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti, výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala žádný ručitelský závazek za závazky fyzických nebo právnických osob a kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala a kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 18 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (10) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl učiněn vklad věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh o povolení vkladu do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, a zda byla v inventurních soupisech u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností) a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 tohoto zákona.

Seznam dokladů a písemností využitých při přezkoumání hospodaření je uveden v Příloze č. 1 této zprávy. Seznam konkrétních přezkoumaných písemností je součástí podkladové dokumentace kontrolní skupiny provádějící přezkoumání hospodaření. Písemnosti, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání hospodaření

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření MČ

- **byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

- *ustanovení § 4 odst. 8*

Kontrolou zůstatků uvedených v rozvaze zdaňované činnosti ve smyslu obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno, že účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky vykazoval k 31.12.2012 nesprávně zůstatek ve výši minus 3 173 Kč. Výše uvedená částka byla již vykázána v počátečním stavu účtu roku 2012. Podle popisu na předloženém dokumentu „INVENTARIZACE 2012“ se jednalo o přeplatek za firmou „Bilbocity“. Z údajů uvedených na dokumentu nebylo však možné přeplatek jednoznačně určit, tj. určit, kdy a na základě jakého vztahu byl na bankovní účet MČ uhrazen. Pokud se skutečně jednalo o úhradu, která MČ nenáležela, mělo být o přijaté částce správně účtováno jako o závazku a měla být vrácena na účet výše uvedené firmy.

MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 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, podle kterého se hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích k rozvahovému dni vykazují podle zůstatků zjištěných na jednotlivých syntetických účtech směrné účtové osnovy s kladným znaménkem, s výjimkou syntetických účtů 227, 345, 346, 347, 348, 349, 371, 372, 373, 374, 401, 405, 406, 407, 408, 458, 468, 471, 472 a syntetických účtů účtových skupin 43 a 49, které se vykazují buď s kladným, nebo se záporným znaménkem.

- **byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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

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

- *ustanovení § 8 odst. 1 a 4*

Předložené inventurní soupisy účtů 013 – Software, 014 – Ocenitelná práva a účtu, 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, pohledávek a závazků neobsahovaly skutečnosti, podle kterých by bylo možné jednoznačně určit majetek a závazky, v inventurních soupisech nebyl uveden způsob zjišťování skutečných stavů, chyběl okamžik ukončení inventury a okamžik, ke kterému se sestavuje účetní závěrka.

Inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. a), c), f), h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví náležitosti inventurních soupisů.

Provedení inventury majetku vedeného na účtu 031 – Pozemky nebylo doloženo. MČ porušila ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť u pozemků nezjistila skutečný stav tohoto majetku a neověřila, zda skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.

Dále nebyla doložena inventarizace majetku, který byl MČ předán zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření. Na riziko neúplnosti a neprůkaznosti ve smyslu

ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to v důsledku nezaúčtování majetku ve vlastnictví zřizovatele bylo upozorněno již při dílčím přezkoumání hospodaření.

Vzhledem k výše uvedenému, MČ porušila ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které mimo jiné ukládá povinnost vést účetnictví průkazné. Podle ustanovení § 8 odst. 4 tohoto zákona je účetnictví průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

MČ také nepředložila inventarizační zprávu o provedené inventarizaci majetku a závazků, kterou byla podle ustanovení § 4 odst. 6 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, povinna ústřední inventarizační komise sestavit (zpráva musí obsahovat náležitosti dané ustanovením § 2 písm. e) uvedené vyhlášky).

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011 a popř. předcházející roky

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky** (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ ustanovení ČÚS č. 703

Porovnáním účetních zápisů s údaji v návrhu finančního vypořádání s rozpočtem hl. m. Prahy bylo zjištěno, že MČ:

- o investičních finančních prostředcích poskytnutých z rozpočtu hl. m. Prahy v roce 2011 na akci „Rekonstrukce areálu MŠ Ke Kašně“ ve výši 9 100 000 Kč nesprávně účtovala na účtu 672 – Výnosy územních rozpočtů z transferů. Správně měly být tyto prostředky záúčtovány na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

MČ přijaté prostředky k 31.12.2011 nevyčerpala, a to ve výši 8 844 695 Kč (uvedeno v návrhu finančního vypořádání rozpočtu MČ s rozpočtem hl. m. Prahy), ani o nich neúčtovala na stranu Dal závazkového účtu účtové třídy 3 – Zúčtovací vztahy se souvztažným zápisem minusovým na stranu Dal účtu 672 – Výnosy územních rozpočtů,

- neúčtovala o závazku vyplývajícím z vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2011 ve výši 29 589,50 Kč na stranu Dal závazkového účtu účtové třídy 3 – Zúčtovací vztahy se souvztažným minusovým zápisem na stranu Dal účtu 606 – Výnosy z místních poplatků.

Nezaúčtováním uvedených účetních případů došlo ke dni 31.12.2011 k navýšení výnosů o částku 9 129 589,50 Kč a tím i výsledku hospodaření.

Dále bylo zjištěno, že MČ účtovala chybně o bezúročném půjčce poskytnuté hl. m. Prahou (smlouva ze dne 25.11.2011) ve výši 3 800 tis. Kč jako o dlouhodobé pohledávce ve prospěch účtu 462 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé (doklad č. 100103 ze dne 30.11.2011). Uvedená částka měla být správně záúčtována jako dlouhodobý závazek na účet 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé.

Nesprávným postupem byla celková aktiva a pasiva vykázána v účetní závěrce k 31.12.2011 zkreslena o stejnou částku ve výši 3 800 tis. Kč. Ke zkreslení výsledku hospodaření nedošlo.

V uvedených případech MČ nepostupovala podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení uvedených položek účetní závěrky.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 23*

Ke dni 31.12.2011 MČ nevytvořila a neúčtovala o opravných položkách k pohledávkám po splatnosti vykázaným v hospodářské činnosti na účtu 311 – Odběratelé. Podle údajů na inventurním soupisu se jednalo se o pohledávku ve výši 10 tis. Kč za společností Akzent Media spol. s.r.o. z roku 2008 a pohledávku ve výši 2 tis. Kč za panem Vašíčkem z roku 2009.

Podle ustanovení § 65 odst. 6 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, měla MČ vytvořit opravnou položku ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti. MČ tak při ocenění pohledávek k rozvahovému dni nepostupovala podle ustanovení § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nevyjádřila přechodné snížení hodnoty majetku v účetní závěrce.

Došlo k porušení ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ do nákladů hlavní činnosti roku 2011 na účet 518 – Ostatní služby nesprávně zaúčtovala náklady na pojistné ve výši 119 462 Kč za období od 24.10.2011 do 24.10.2012 (doklad č. 400230 ze dne 3.11.2011). Správně měla být použita metoda časového rozlišení nákladů a část pojistného za období od 1.1.2012 do 24.10.2012 ve výši 96 940 Kč měla být v roce 2011 zaúčtována na vrub účtu 381 – Náklady příštích období a na do nákladů až v roce 2012.

MČ postupovala v rozporu s ustanovením § 69 odst. 1 písm. a) 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 a tím porušila ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Nesprávným postupem byly náklady roku 2011 zvýšeny o 96 940 Kč, a tím snížen výsledek hospodaření vykázaný v účetní závěrce k 31.12.2011. Vzhledem k výši celkových nákladů vykázaných v účetní závěrce se nejedná o významné zkreslení výsledku hospodaření.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 30 odst. 2 písm. a)*

MČ nedoložila inventurní soupis k účtu 343 – Daň z přidané hodnoty, který vykazoval v účetní závěrce k 31.12.2011 stav ve výši 21 200,86 Kč. Byl doložen pouze inventurní soupis k analytickému účtu 343/0040 – Daň z přidané hodnoty, na kterém byl uveden stav zjištěný inventarizací ve výši 33 965 Kč. Ten nesouhlasil se stavem v účetnictví, který byl vykázan ve výši 33 695 Kč.

Inventarizace nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, které definují inventurní soupisy jako průkazný účetní záznam jednoznačně určující zjištěný majetek a závazek.

NAPRAVENO.

b) Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2012

- byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.*

MČ obdržela dne 14.6.2012 úhradu za prodej pozemku parc. č. 557/43 v k.ú. Libuš ve výši 79 420 Kč (kupní smlouva ze dne 7.3.2012), kterou nesprávně zaúčtovala do výnosů na účet 647 – Výnosy z prodeje pozemků (účetní doklad č. 700125 ze dne 14.6.2012). Jelikož návrh na zápis převáděných nemovitostí do katastru nemovitostí nebyl do konce přezkoumávaného období, tj. do 31.8.2012, doručen katastrálnímu úřadu, měla MČ správně účtovat o úhradě jako o závazku vůči kupujícímu na závazkový účet.

MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.2. a 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, podle kterých je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den vzniku závazku a při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

Tato smlouva rovněž splňuje všechny podmínky pro obsahové vymezení podrozvahy a to zápisem na účet 931 – Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku ve výši celé kupní ceny. Na podrozvaze nebylo o kupní smlouvě účtováno, a v důsledku toho nebylo dodrženo obsahové vymezení položky „P.IV.1. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku.

MČ měla do doby podání návrhu na vklad katastrálnímu úřadu evidovat přijatou platbu jako závazek MČ vůči kupujícímu.

Vzhledem k tomu, že k 1.1.2012 nebyl vydán ČÚS k dlouhodobému majetku, MČ byla upozorněna, že v případě účtování o dlouhodobém majetku by měla postupovat podle pokynu odboru účetnictví MHMP "Účtování o dlouhodobém hmotném a nehmotném majetku u ÚSC v roce 2012".

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb.*

Bylo zjištěno, že MČ účtovala o úhradě závazku na bankovní účet hl. m. Prahy vyplývajícího z finančního vypořádání s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2011, a to o odvodu podílu z místních poplatků ve výši 29 589 Kč (účetní doklad č. 100114 ze dne 26.7.2012) chybně minusem na stranu Má Dáti účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků a minusem na stranu Dal účtu 401 – Jmění účetní jednotky.

Vzhledem k tomu, že k 31.12.2011 MČ závazek z finančního vypořádání s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2011 nezaúčtovala, měla v roce 2012 provést opravu výnosů minulých let, a to použitím metody časového rozlišení upravenou ustanovením § 69 odst. 1 písm. b), podle kterého se opravy výnosů minulých účetních období, které nejsou významné v souladu s § 26 odst. 2 písm. d) citované vyhlášky, zachycují na položkách výnosů, kterých se týkají.

V důsledku nesprávného postupu MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „C.I.1. Jmění účetní jednotky“ a tím nedodržela povinnost danou ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Kontrolou bylo zjištěno že, vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl v některých oblastech dostatečně zajištěn interními normami.

MČ nemá stanovena vnitřním předpisem:

- pravidla pro nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, pravidla pro jeho evidenci, účtování a odpisování,
- pravidla významnosti pro účtování na podrozvahách (ČÚS č. 701 bod 6.5., ustanovení § 19 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů),
- pravidla pro oběh účetních dokladů (dislokované pracoviště majetku), vedení pokladny, účtování a evidenci zásob a časového rozlišení nákladů a výnosů.

Z důvodu zajištění funkčnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu ustanovení § 25 odst. a 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhlášky č. 416/2001 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, je MČ povinna aktualizovat směrnice v souvislosti se změnou právních předpisů a s ohledem na podmínky v MČ.

NENAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 14 odst. 2 a 3*

MČ předložila účtový rozvrh pro účetní období 2012, ve kterém nebyly uvedeny a popsány analytické účty (např. účet 231 0400, 231 0600, 231 0611, 231 0800, 315 0011, 315 0024, 315 0032, 377 0120), na které MČ v roce 2012 účtovala. Účetní rozvrh v této oblasti nebyl sestaven v souladu s ustanovením § 14 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovením § 78 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, neboť v účtovém rozvrhu nebyly uvedeny všechny účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů MČ.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 27*

MČ k okamžiku rozhodnutí Zastupitelstva MČ (dále jen ZMČ) o prodeji dlouhodobého majetku neprovedla přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou.

MČ tak nedodržela účetní metody stanovené prováděcími předpisy, a to metody dané ustanovením § 64 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 a v důsledku toho nebyl majetek oceněn v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Jednalo se o prodej částí pozemku parc. č. 557/43 v k.ú. Libuš za cenu 79 420 Kč (schváleno usnesením ZMČ č. 2/2012 ze dne 25.1.2012), parc. č. 557/27 v k.ú. Libuš za cenu 8 360 Kč (schváleno usnesením ZMČ č. 7/2012 ze dne 25.1.2012) a parc. č. 259/1 v k.ú. Písnice za cenu 60 040 Kč (schváleno ZMČ usnesením č. 16/2012 ze dne 27.6.2012).

Dále MČ neúčtovala o výši reálné hodnoty majetku určeného k prodeji podle „Metodiky zpracování účetnictví a rozpočtu v rozpočtové oblasti hlavního města Prahy pro rok 2012“ na účtech vnitroorganizačního účetnictví (účet 790 – Ocenění majetku určeného k prodeji), které jsou závazné. V důsledku uvedeného MČ nezobrazila reálnou hodnotu majetku určeného k prodeji v příloze mezitímní účetní závěrky k 31.3.2012 a 30.6.2012

v doplňujících informacích k položce "A. Stálá aktiva" rozvahy, oddílu K. Tímto MČ nenaplnila ustanovení § 45 odst. 1 písm. k) 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, a dále nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. d) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetní jednotka povinna mimo jiné dodržovat obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 28 odst. 6*

MČ vnitřním předpisem nestanovila pravidla týkající se odpisování dlouhodobého majetku, tj. zejména způsob odpisování pro naplnění ustanovení § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a odpisový plán. MČ nedodržela ustanovení § 28 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá sestavovat odpisový plán, na jehož podkladě se provádí odpisování majetku v průběhu jeho používání.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ účtovala o zařazení a vyřazení dlouhodobého majetku na základě vnitřního sdělení odboru správy majetku Úřadu MČ jednou za čtvrt roku (např. účetní doklad č. 110970 ze dne 30.9.2012 - zařazení majetku v celkové hodnotě 8 412 Kč, účetní doklad č. 110969 ze dne 30.9.2012 - vyřazení majetku v hodnotě 13 616,05 Kč a účetní doklady č. 111461 - 111464 ze dne 31.12.2012 - zařazení majetku v celkové hodnotě 213 380,88 Kč).

K evidenci majetku byla MČ vydána směrnice, která pouze vymezuje dlouhodobý majetek, který bude evidován na podrozvahových účtech s ohledem na jeho ocenění (na účtu 901 - Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek MČ eviduje hodnotu dlouhodobého nehmotného majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 7 tis. Kč a na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek eviduje hodnotu dlouhodobého hmotného majetku s dobou použitelnosti delší než jeden rok a pořizovací cenou nižší než 3 tis. Kč). Postupy účtování o dlouhodobém majetku nejsou v podmínkách MČ upraveny žádnou směrnicí.

V důsledku výše uvedeného postupu MČ některý majetek pořízený v měsíci prosinci 2012 nezaznamenala k 31.12.2012 do účetní a majetkové evidence (např. hrnec v hodnotě 4 810 Kč – účetní doklad č. 120911 ze dne 3.12.2012, zabezpečovací ústředna a docházkový systém pro hasiče v hodnotě 18 678 Kč – účetní doklad č. 111399 ze dne 21.12.2012, materiál pro hasiče v celkové hodnotě 137 058 Kč /např. přetlakový ventilátor v hodnotě 23 988 Kč, kompresor dvoupístový v hodnotě 9 600 Kč, komplet s nápisem HASIČI v hodnotě 17 988 Kč/ – účetní doklad č. 111433 ze dne 27.12.2012).

Nesprávným postupem nebyla na účtech 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, souvztažně na účtu 088 - Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku a na účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý majetek (majetek pořízený v hodnotě do 3 tis. Kč) vykázána k rozvahovému dni správná hodnota dlouhodobého majetku a oprávek. MČ neúčtovala o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí a tím porušila ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

Kontrolou zůstatků uvedených v rozvaze ve sloupci "hospodářská činnost", bylo zjištěno, že účet 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím vykazoval k 31.12.2012 nesprávně zůstatek ve výši minus 4 829 603,70 Kč. Na účtu bylo účtováno

zejména o finančních prostředcích převedených ze zdaňované činnosti ve smyslu obecně závazné vyhlášky hl. m. Prahy č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, do rozpočtu pro jeho posílení v roce 2012 a v předchozích letech.

Po zohlednění podílu MČ na dani z příjmu hl. m. Prahy za rok 2012 vykazoval zůstatek účtu 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím, tj. finanční částka, která byla v předchozích letech a v roce 2012 převedena do rozpočtu MČ a nebyla na účtu 349 kryta odpisy a zůstatkovými cenami prodaného majetku (do roku 2010) a nebyla ani zúčtována s výsledkem hospodaření (podle ustanovení § 9 odst. 1 písm. c) obecně závazné vyhlášky hl. m. Prahy č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, příjmy městských částí tvoří příjmy, jejichž zdrojem je zdaňovaná činnost, tj. převod ze zisku zdaňované činnosti, odpisy uplatňované do nákladů zdaňované činnosti, zůstatkové ceny prodaného majetku uplatňované do nákladů zdaňované činnosti), částku ve výši minus 5 382 133 Kč.

Vzhledem k tomu, že účet 349 vykazuje minusový zůstatek, lze usuzovat na to, že nebyly MČ záúčtovány v předchozích letech a v roce 2012 některé účetní případy související s posílením rozpočtu a MČ tak neúčtovala podle ustanovení § 3 odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

MČ bylo doporučeno provést rozbor zůstatku účtu 349 v návaznosti na rozhodnutí orgánů MČ o posílení rozpočtu prostředky vytvořenými ve zdaňované činnosti a účetní zápisy provedené v předchozích letech a na základě výsledku šetření provést opravy účtování tak, aby účetní závěrka byla sestavena v souladu s účetními předpisy.

NENAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ záúčtovala náklady v celkové výši 105 000 Kč (účetní doklad č. 110489 ze dne 28.5.2012) související s poskytnutím finančních darů občanským sdružením na základě darovacích smluv (např. smlouva č. 2012043023 ze dne 28.5.2012, č. 2012043021 ze dne 28.5.2012, č. 2012043019 ze dne 28.5.2012) chybně na účet 543 – Dary.

Správně mělo být účtováno k okamžiku uzavření smlouvy o nákladech na vrub účtu 572 – Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery a o závazku vůči obdarovanému ve prospěch účtu 345 – Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce.

Dále MČ účtovala o nákladech na nákup materiálu, např. na nákup kancelářských potřeb ve výši 1 840 Kč (účetní doklad č. 400286 ze dne 22.5.2012) a čisticích prostředků ve výši 2 327 Kč (účetní doklad č. 120428 ze dne 22.6.2012), chybně na účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Správně mělo být účtováno na nákladový účet 501 – Spotřeba materiálu.

MČ v těchto případech nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty upravené vyhláškou 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, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) a c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Kontrolou úplnosti zřizovacích listin příspěvkových organizací zřízených MČ bylo zjištěno, že zřizovací listiny obsahují vymezení movitého majetku ve vlastnictví zřizovatele, který byl MČ příspěvkovým organizacím předán k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“) neurčitě a nejednoznačně.

Obsahují např. pouze odkaz na to, že svěřený majetek je uveden v inventurním soupisu (ZŠ s rozšířenou výukou jazyků, Mateřská škola Lojovická), není stanoveno o jaký inventurní soupis se jedná, kým bude vyhotoven, nebo neobsahují vymezení svěřeného movitého majetku vůbec (Mateřská škola k Lukám, Mateřská škola Ke Kašně). Ve zřizovací listině Mateřské školy Mezi Domy je vymezen předaný movitý majetek tak, že dodatkem č. 1 ze dne 22.10.2009 ke smlouvě o výpůjčce nemovitého majetku ze dne 25.6.2009 se smlouva rozšiřuje o vypůjčení movitého majetku.

Vzhledem k tomu, že majetek zřizovatele není jednoznačně vymezen, není o svěřeném majetku v účetnictví MČ účtováno na podrozvahových účtech a vypůjčený majetek není sledován na samostatných analytických účtech dlouhodobého hmotného majetku. V případě kontrolované příspěvkové organizace ZŠ Meteorologická je zřizovací listinou svěřený movitý majetek vymezen., ale rovněž o tomto svěřeném majetku není účtováno na podrozvaze v účetnictví zřizovatele, tj. MČ.

Neúčtování o svěřeném majetku je v rozporu s ustanovením § 49 odst. 3 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, které uvádí, že tato položka přílohy účetní závěrky „P.I.3. Ostatní majetek“ mimo jiné obsahuje majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. MČ nedodržela povinnost danou ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to povinnost dodržovat obsahové vymezení podrozvahových účtů.

Vzhledem k výše uvedenému, tj. že svěřený majetek není ve zřizovacích listinách s výjimkou jedné příspěvkové organizace konkrétně specifikován (vyjma majetku předaného na základě smlouvy o výpůjčce) a že zřizovací listiny obsahují vymezení movitého majetku neurčitě a nejednoznačně, že nebyly doloženy průkazné inventurní soupisy, na které se zřizovací listiny odkazují, není možno nakládání se svěřeným majetkem průkazně ověřit (jeho evidence, inventarizace a hospodaření).

Na MČ není v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkovým organizacím dostatečně zajištěn a plně funkční kontrolní systém zejména ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2004 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO.

- nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2012, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3) lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to (viz část B. a C. písm. b) této zprávy):
 - MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 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, neboť v rozvaze k 31.12.2012 byl vykázán nesprávně minusový zůstatek účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky,

- 14 -

- vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl v některých oblastech dostatečně zajištěn interními normami,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť o některém dlouhodobém majetku a o některých účetních případech souvisejících s převody finančních prostředků pro posílení rozpočtu neúčtovala do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisely. Tento majetek nebyl v příslušném období ani zaznamenán do majetkové evidence,
 - MČ nedodržela povinnost danou ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to povinnost dodržovat obsahové vymezení podrozvahových účtů, neboť na podrozvahových účtech neúčtovala o majetku svěřeném zřízením příspěvkovým organizacím.
- závažné chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:
 - neprůkaznosti vedení účetnictví, ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to v důsledku neprovedení inventury pozemků, majetku svěřeného zřízením příspěvkovým organizacím, a neprovedení inventarizace v souladu s ustanovením § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2012:

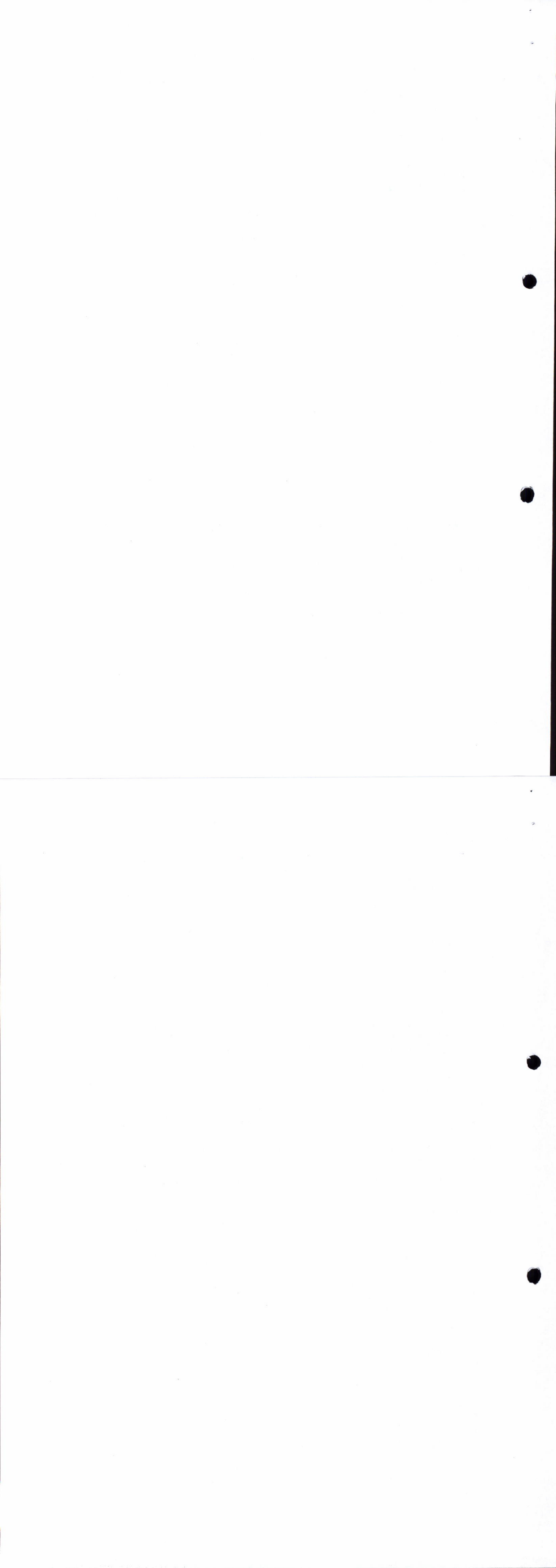
Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu MČ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku hl. m. Prahy, svěřeném MČ, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 3,85 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 17,87 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku MČ..... 0 %

Upozornění pro MČ:

- MČ by měla u zřizovacích listin všech svých příspěvkových organizací uvést do souladu odkazy na příslušné zákony, na které se tyto listiny v textu odvolávají. Zastupitelstvo MČ a Rada MČ postupuje podle zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, nikoli podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
- MČ je povinna se při výkonu veřejnosprávní kontroly na místě zřízených příspěvkových organizací řídit mimo zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, tj. mimo jiné o kontrolním zjištění pořizovat protokol s náležitostmi podle ustanovení § 15 zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
- MČ zřízené příspěvkové organizace by měly vést svěřený majetek ve vlastnictví zřizovatele ve svém účetnictví a v předepsané evidenci odděleně od majetku, který mají ve svém

- 15 -



vlastnictví. Toto rozdělení svěřeného majetku by měly obsahovat i inventurní soupisy majetku, na které se odvolává zřizovací listina.

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.

Za nesplnění těchto povinností lze podle ustanovení § 14 písm. f) a písm. g) zákona č. 420/2004 Sb. uložit pořádkovou pokutu až do výše 50 tis. Kč.

Zpráva byla vyhotovena ve 4 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 a 3 obdrží MČ a stejnopis č. 1 a 4 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 10.4.2013

Podpisy kontrolorů:


Ing. Jiřina Kučerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Ing. Eliška Jiráková

.....


Ing. Jitka Pitelová

.....


Ing. Josef Šístek

.....


Mgr. Václav Zoufalý

.....


Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopisy č. 2 a 3 předány dne 18. 4. 2013.

Mgr. Jiří Koubek
starosta MČ

Ing. Jindřich Sochůrek
tajemník Úřadu MČ



Příloha: č. 1 – Seznam dokladů a písemností využitých při přezkoumání hospodaření

Rozdělovník: stejnopis č. 1, 4 – OKC MHMP
stejnopis č. 2, 3 – MČ

**/ nehodící se škrtně*

Seznam dokladů a písemností využitých při přezkoumání hospodaření**ROZPOČET**

Rozpočtový výhled

Pravidla rozpočtového provizoria

Návrh rozpočtu včetně informace o zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup

Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby

Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit

Rozpočtová opatření včetně schválení usneseními příslušných orgánů*)

Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva MČ aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup

Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období, návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

Bankovní výpisy včetně souvisejících platebních poukazů*)

Pokladní doklady*)

Pokladní knihy (deníky)

Účetní doklady a související podkladová dokumentace*)

Vydané faktury*)

Kniha vydaných faktur

Dodavatelské faktury*)

Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur

Objednávky*)

Evidence majetku

Odpisový plán

Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti (výkaz VYK) k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost *)

Evidence poplatků

Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy) *)

Odměňování členů zastupitelstva*)

Inventurní soupisy majetku a závazků, dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012 a dokumentace o provedené inventarizaci

Účetní deník

Hlavní kniha

Účtový rozvrh

Účetní závěrky – mezitímní a k rozvahovému dni s podpisovým záznamem statutárního orgánu účetní jednotky - výkaz zisku a ztráty, rozvaha, příloha účetní závěrky, přehled o pohybu dlouhodobého majetku, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

Seznam zřízených příspěvkových organizací MČ, včetně zásad pro zajištění veřejnosprávních kontrol

Zřizovací listiny organizačních složek a příspěvkových organizací

Odpisový plán, evidence majetku, účetní doklady včetně podkladové dokumentace a účetní knihy, čerpání investičního fondu - u vybrané příspěvkové organizace*)

Návrh finančního vypořádání

Rozvaha zřízené příspěvkové organizace

Výkazy zisku a ztráty vybrané zřízené příspěvkové organizace

Příloha k účetní závěrce vybrané zřízené příspěvkové organizace

SMLOUVY A DOHODY*)

Dohody o pracovní činnosti

Dohody o provedení práce

Dohody o hmotné odpovědnosti

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Evidence smluv

Darovací smlouvy

Mandátní smlouvy

Smlouvy nájemní a podnájemní

Smlouvy o dílo

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, převod)

Smlouvy o půjčce

Smlouvy o zřízení věcného břemene

Smlouvy o vkladu majetku

Smlouvy o výpůjčce

Smlouvy o smlouvě budoucí

Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY*)

Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

USNESENÍ, ZÁPISY apod. související s přezkoumávanými údaji

Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (MHMP, Česká správa sociálního zabezpečení atd.), informace o přijatých opatřeních (např. podle zákona č. 420/2004 Sb. a č. 320/2001 Sb. apod.)

Výsledky kontrol zřízených organizací

Zápisy ze schůzí rady včetně usnesení

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy ze schůzí výborů zastupitelstva včetně usnesení

Zprávy o plnění opatření (zákon č. 420/2004 Sb., č. 320/2001 Sb., apod.)

Zápisy z jednání likvidační komise o vyřazení majetku

Zápisy z jednání škodní komise

FONDY

Peněžní fondy – pravidla tvorby a čerpání

OSTATNÍ*)

Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

Plán činností podléhajících dani z příjmů

Vyvěšeno dne:

3. 6. 2013

Sejmuto dne:

19. 6. 2013

*) výběrový způsob šetření

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI
PRAHA - LIBUŠ
Libušská 35, 142 00 Praha 4

Michaela Kratochvílová

