

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš

podle ustanovení § 10 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 - Libuš
se sídlem Libušská 35, Praha 4,
za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš (dále též MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 23. listopadu 2015 do 11. prosince 2015
 - b) od 21. března 2016 do 1. dubna 2016

2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš za rok 2015 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), (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 23.7.2015. 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. S-MHMP 108821/2015 dne 20.7.2015.

3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:	Ing. Mgr. Jarmila Pajrová
kontroloři:	Ing. Jana Kukačková
	Ing. Jitka Pitelová
	Ing. Josef Šístek

A

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. 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 (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, 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, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- 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 pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen ČÚS), č. 701 – 710.

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, (Fond rezerv a rozvoje, Sociální fond), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. 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, smlouvy o zřízení věcných břemen, smlouvy o výpůjčce 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 činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy, výběrovým způsobem byla ověřena správnost zaúčtování výnosů a nákladů a 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, smlouvy o výpůjčce a smlouvy o zřízení věcných břemen, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí jejich obsahu a 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 právními nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala ani 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 a byla ověřena správnost účtování. Jednalo se o dlouhodobé závazky – jistiny a zádržné na dobu záruky k provedeným stavebním dílům. 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 podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky 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 (neinvestiční účelové prostředky na asistenta pedagoga, neinvestiční transfery na výdaje za uskutečněný zásah Jednotky sboru dobrovolných hasičů, investiční prostředky na akci „Snižování energetické náročnosti“ objektu K Vrtilce 317 a investiční prostředky na akci „Kompostujte sami“).

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 listinu příspěvkové organizace Mateřská škola Ke Kašně.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávký 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 na vybraných zakázkách malého rozsahu: „Snižování spotřeby energie v budově v majetku MČ na adrese K Vrtilce 317“, „Odstranění stavby č. p. 7, ul. Ladislava Coňka, Praha 4“ a „Dodávka, montáž a uvedení do provozu nového plynového kotle a demontáž a likvidace stávajícího kotle v kotelně ZŠ Meteorologická č. p. 181“.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Odstranění stavby č. p. 7, ul. Ladislava Coňka, Praha 4“.

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 a 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).

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala žádný ručitelství závazek za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelství závazek poskytl.

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

Byla ověřována oprávněnost poskytnuté zástavy (na základě smlouvy o zastavení pohledávek ze dne 5.9.2005 Bytovému družstvu Libuš) a udělení souhlasu příslušným

orgánem MČ, bylo ověřováno smluvní zajištění zástavy a případných rizik z toho pro MČ vyplývajících v případě neplnění závazku osobou, za kterou MČ poskytla ručení zástavou.

Bylo kontrolováno, jak je poskytnutá zástava evidována v účetnictví MČ.

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela šest smluv o zřízení věcného břemene. U všech šesti smluv 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 zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis 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, a zda byly příjmy a výdaje zatříděny 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 (zákon o finanční kontrole), 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 zákonem 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, zda 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.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, 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 chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 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: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ nesprávně zatřídila na rozpočtovou položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek částku 49 tis. Kč (účetní doklad č. 110001134 ze dne 30.11.2015), vynaloženou na zhotovení dřevěného betlému. Protože se jednalo o kapitálové výdaje, měla být částka správně zatříděna na rozpočtovou položku 6129 - Nákup dlouhodobého hmotného majetku

jinde nezařazený. Na majetkový účet 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí byla částka zaúčtována správně.

MČ v tomto případě nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby podle ustanovení § 2 odst. 2 vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 89 odst. 1*

Dne 30.11.2015 bylo na základě rozpočtového dokladu č. 3068 provedeno rozpočtové opatření týkající se dotace z rozpočtu hl. m. Prahy z obdržení odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických herních zařízení za 1. - 3. čtvrtletí roku 2015 v celkové výši 1 828 tis. Kč. MČ nedoložila jeho schválení v orgánech MČ.

MČ nedoložila, že by Zastupitelstvo MČ stanovilo Radě MČ rozsah pro provádění rozpočtových opatření podle ustanovení § 94 odst. 2 písm. h) zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, proto mělo o uvedeném rozpočtovém opatření rozhodnout Zastupitelstvo MČ.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 89 odst. 1 (věty první) uvedeného zákona, které stanoví, že zastupitelstvu městské části je vyhrazeno rozhodovat ve věcech jemu svěřených tímto nebo zvláštním zákonem. Z ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, mj. vyplývá, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením, rozpočtová opatření se uskutečňují povinně a před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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

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

➤ *ustanovení § 27*

S účinností od 1.1.2015 byla Směrnicí č. 5/2014 o použití Sociálního fondu stanovena tvorba fondu ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Bylo zjištěno, že za měsíc leden a únor roku 2015 byl fond vytvořen pouze ve výši 1 % mzdových nákladů daného měsíce, tj. za měsíc leden ve výši 8 719 Kč (účetní doklad č. 500000004 ze dne 5.2.2015) a za měsíc únor ve výši 9 001 Kč (účetní doklad č. 500000008 ze dne 4.3.2015).

V tomto případě MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, v oblasti dodržování provozních postupů dané ustanovením § 19 písm. a) a d) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť bylo zjištěno, že výše uvedená směrnice nebyla dodržena.

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

Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 35 odst. 4*

MČ evidovala na účtu 311 - Odběratelé v podnikatelské činnosti pohledávku za fyzickou osobou ve výši 774 Kč z titulu neuhrazené fakturace inzerátu v časopise MČ „U nás“. Splatnost pohledávky nastala dnem 3.2.2015. MČ nedoložila úkony směřující k vymožení dané pohledávky.

V tomto případě MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které stanoví, že hlavní

město Praha a městské části jsou povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

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 podnikatelské činnosti k 31.12.2015 ve smyslu obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb., o hl. m. Praze, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, bylo zjištěno, že MČ na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé vykazovala ke dni 31.12.2015 nesprávně zůstatek ve výši minus 167 125,20 Kč. Podle popisu na předloženém dokumentu v inventurním soupisu k 31.12.2015 se jednalo o nesprávné zařazení technického zhodnocení v podnikatelské činnosti.

MČ nepostupovala dle 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, 319, 401, 404, 405, 406, 407, 408 a syntetických účtů účtových skupin 43 a 49, které se vykazují buď s kladným, nebo se záporným znaménkem.

➤ *ustanovení § 65 odst. 6*

Bylo zjištěno, že MČ k rozvahovému dni netvořila opravné položky k pohledávkám v hlavní i v podnikatelské činnosti, přestože byly po splatnosti delší dobu než devadesát dnů:

- v podnikatelské činnosti k pohledávce vykázané na účtu 311 - Odběratelé ve výši 774 Kč z titulu fakturace za zveřejnění inzerátu se splatností 3.2.2015. Správně měla být za období od 3.2.2015 do 31.12.2015 vytvořena opravná položka ve výši 30 %, tj. 232 Kč,

- v hlavní činnosti k pohledávkám po splatnosti vykázaným na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 68 219,90 Kč z titulu přefakturace za výměnu osvětlovacích těles (splatnost 15.10.2014) ve výši 30 000 Kč z titulu fakturace za nedodržení dokončení stavby v MŠ Lojovická (splatnost 27.1.2015) a pohledávkám z titulu pokut a nákladů řízení vykázané v celkové výši 113 400 Kč.

MČ tak nepostupovala 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, podle kterého se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

➤ *ustanovení § 69*

MČ v nákladech hlavní činnosti na účtu 518 – Ostatní služby nesprávně zaúčtovala celou částku 208 967 Kč (účetní doklad č. 400000667 ze dne 19.11.2015) za úhradu pojistného strojů a zařízení na období 24.10.2015 – 24.10.2016 na základě pojistné smlouvy č. 400 018 617. V nákladech roku 2015 mělo být zaúčtováno pouze 38 930,80 Kč a částka 170 036,20 Kč měla být zaúčtována na účet 381 - Náklady příštích období.

MČ nepoužila metodu časového rozlišení upravenou 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, podle kterého se náklady a výnosy zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí, a tím nedodržela ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,

ve znění pozdějších předpisů. Zásady časového rozlišení měla MČ upraveny Směrnicí pro časové rozlišení nákladů a výnosů ze dne 7.12.2012, kde bylo stanoveno, že na účet 381 se účtuje rovněž pojištění majetků a automobilů.

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 4*

MČ předložila dokumentaci o provedení inventarizace za rok 2015 příspěvkové organizace Mateřská škola Ke Kašně zřízené MČ. Z předložené dokumentace, která byla doložena pouze k fyzické inventuře, nebylo vždy jednoznačně zřejmé, který dokument je inventurním soupisem, resp. jeho přílohou, a předložené dokumenty neobsahovaly některé náležitosti inventurního soupisu požadované ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Neobsahovaly např.:

- uvedení rozsahu včetně slovního a číselného označení podle směrné účtové osnovy,
- seznam příloh inventurního soupisu nebo dodatečného inventurního soupisu.

Na inventurních soupisech byl nesprávně uveden okamžik zahájení inventury 15.12.2014, okamžik ukončení inventury 22.12.2014 a okamžik, ke kterému se zjišťovaly skutečné stavy, období od 1.1.1980 do 31.12.2015. V tomto případě organizace nedodržela ustanovení § 30 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventurní soupisy neobsahovaly údaj, ke kterému okamžiku byla inventarizace prováděna (rozhodný den 22.12.2015). Dále měla být provedena rozdílová inventura (od 23.12. do rozvahového dne 31.12.2015), doložená dodatečným inventurním soupisem, což je průkazný účetní záznam, kterým vybraná účetní jednotka prokazuje přírůstky nebo úbytky stavu hmotného majetku, který byl zjištěn prvotní inventurou, a to způsobem, který je nutný pro zjištění stavu ke konci rozvahového dne v souladu s ustanovením § 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Vzhledem k tomu, že příspěvková organizace zřízená MČ podle zřizovací listiny hospodaří se svěřeným majetkem zřizovatele, nabývá pro svého zřizovatele majetek a MČ je povinna tento majetek vést ve svém účetnictví na podrozvahovém účtu, lze konstatovat, že MČ dostatečně nezajistila následnou veřejnosprávní finanční kontrolu ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a ve smyslu ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, vše ve znění pozdějších předpisů, neboť inventurní soupisy nebyly z důvodu výše uvedených průkazné a nebylo tak doloženo, že příspěvková organizace zjistila k rozvahovému dni skutečný stav majetku a závazků. Dokladové inventury nebyly doloženy vůbec.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky v hlavní činnosti MČ nesprávně účtovala o dlouhodobé vratné kauci ve výši 90 000 Kč, kterou MČ přijala v roce 2004 v souvislosti s uzavřením nájemní smlouvy na nebytové prostory č. 2004114086 na dobu neurčitou. Po skončení nájemního vztahu je pronajímatel povinen nájemci, a to do 15 dnů, vrátit částku odpovídající zaplacené kauci po odpočtu uskutečněných úhrad na své pohledávky za nájemcem. Kauce bude až do konečného vyúčtování nájmu v držení pronajímatele. Vzhledem k tomu, že se jednalo o dlouhodobý závazek, mělo být správně účtováno na účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „D.III.37. Ostatní krátkodobé závazky“ ve spojení s ustanovením § 10 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.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ v některých případech nedodržela obsahové vymezení některých účtů rozvahy. Např.:

- o majetku určeném k prodeji přeceněným reálnou hodnotou bylo nesprávně účtováno na účtu 031 0401 - Pozemky. Jednalo se o částku 8 360 Kč. Správně měla MČ účtovat na účet 036 - Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji,
- podle stavu uvedeného v inventurním soupisu účtu 021 0900 - Stavby, studny a rybníky byla na tomto účtu k 31.12.2015 vykázána částka 1 632 514 Kč jako hodnota rekonstrukce rybníka Obecňák v k. ú. Písnice parc. č. 3. Protože se podle smlouvy o dílo uzavřené dne 1.3.2000 se společností NOWASTAV, akciová společnost, jednalo o opravu funkčního zařízení a hráze, opravu záchytné nádrže, odbahnění rybníka a vegetační úpravy, měla MČ o rekonstrukci rybníka účtovat jako o opravě na účtu 511 - Opravy a udržování. Z uvedeného důvodu byl majetek v rozvaze k 31.12.2015 vykázán v nesprávné výši, včetně opravek.

V těchto případech MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení některých položek rozvahy dané ustanovením § 14 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.

➤ *ustanovení § 33a odst. 1*

Dne 31.12.2015 účtovala MČ o zrušení opravných položek ve výši 1 790 Kč a tvorbě ve výši 225 Kč (účetní doklad č. 300000366). Podle doložené sestavy „Opis opravných položek“ za období 1.1.2015 - 31.12.2015 mělo být účtováno o zrušení opravné položky ve výši 1 680 Kč a o tvorbě ve výši 1 905 Kč. Porovnáním sestavy „Opis opravných položek“ s doloženou evidencí dlužníků a evidencí úhrad k 31.12.2015 bylo zjištěno, že částky zrušení a tvorby opravných položek nebyly stanoveny správně, neboť například za poplatníkem č. 2/214 byla vykázána opravná položka ve výši 950 Kč, přestože pohledávky za tímto poplatníkem byly k 31.12.2015 uhrazeny (dne 2.3.2015 ve výši 2 750 Kč a dne 31.12.2015 ve výši 1 000 Kč).

Tímto postupem nebylo dodrženo ustanovení § 33a odst. 1 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle něhož se za průkazný účetní záznam považuje pouze účetní záznam, jehož obsah je prokázán přímo porovnáním se skutečností, kterou tento záznam prokazuje.

- **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. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 6 odst. 3*

MČ k 31.12.2015 evidovala na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy v hlavní činnosti přijaté zálohy na energie k pronajatým bytovým jednotkám v celkové výši 36 064,27 Kč. Nájemné bylo jednotlivými nájemci hrazeno na účet podnikatelské činnosti, ale zálohy na energie byly hrazeny na účet hlavní činnosti, jak bylo nesprávně uvedeno v uzavřených nájemních smlouvách. Správně měly být tyto zálohy hrazeny na účet podnikatelské činnosti a měly být zaúčtovány na účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy v podnikatelské činnosti.

Tímto postupem MČ porušila ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť nesledovala příjmy podnikatelské činnosti odděleně od rozpočtových příjmů.

➤ ustanovení § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2

MČ při inventarizaci majetku a závazků za rok 2015 neověřila u některých účtů, zda skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Např.:

- na syntetickém účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek byla k 31.12.2015 vykázána částka ve výši 30 000 Kč jako pořizovací cena metodické a konzultační pomoci související s veřejnou zakázkou „Odstranění azbestové zátěže v objektu MŠ č. p. 334 ul. Ke Kašně“. Vzhledem k tomu, že již v roce 2014 byla akce dokončena, měla být tato částka z účtu 042 vyřazena a správně zaúčtována na účet 021 - Stavby jako součást ocenění veřejné zakázky,

- k zůstatkům vykázaným na inventurních soupisech účtů 073 - 088 a 381 MČ nedoložila údaje, na základě kterých by bylo možné tyto skutečnosti ověřit,

- u syntetického účtu 343 - Daň z přidané hodnoty byl v rozvaze podnikatelské činnosti k 31.12.2015 i v inventurním soupisu vykázán stav 30 058,64 Kč. Přílohou inventurního soupisu bylo Přiznání k dani z přidané hodnoty za 4. čtvrtletí roku 2015 s vlastní daňovou povinností ve výši 25 900 Kč. Po upozornění kontrolní skupinou MČ dne 24.3.2016 podala na Finanční úřad pro hlavní město Prahu dodatečné daňové přiznání k dani z přidané hodnoty za 3. čtvrtletí roku 2015 ve výši 4 159 Kč,

- u syntetického účtu 931 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku byl v inventurním soupisu k 31.12.2015 vykázán stav 147 820 Kč. Bylo zjištěno, že se jednalo o pohledávky ve výši kupních cen vyplývajících z kupních smluv č. 2012064046, 2012104081 a 2013074080, které byly uhrazeny v roce 2012. Vzhledem k této skutečnosti měla MČ tyto pohledávky vyřadit z účtu 931 již v roce 2012,

- k inventurnímu soupisu účtu 909 - Ostatní majetek nebyly doloženy údaje, na základě kterých by bylo možné uváděné skutečnosti ověřit. Stav tohoto účtu neodpovídal stavu majetku svěřeného příspěvkovým organizacím vykázaným ve výkazech příspěvkových organizací k 31.12.2015. Např. Mateřská škola Ke Kašně vykázala k 31.12.2015 stav svěřeného majetku ve výši 2 167 034,59 Kč. MČ měla k 31.12.2015 vykázán stav majetku svěřeného této Mateřské škole na účtu 909 0303 ve výši 2 028 686,79 Kč,

- na inventurním soupisu účtu 381 - Náklady příštích období byly vykázány částky 177 637,80 Kč, 57 431 Kč a 21 898 Kč. MČ k těmto částkám nedoložila údaje, na základě kterých by bylo možné inventarizované položky jednoznačně určit.

Inventarizace uvedených účtů nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterých je stanoveno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že účetnictví MČ nebylo průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

➤ ustanovení § 8 odst. 1 a 2

Na inventurním soupise účtu 381 - Náklady příštích období byly vykázány částky 177 637,80 Kč, 57 431 Kč a 21 898 Kč. MČ k těmto částkám nedoložila údaje, na základě kterých by bylo možné inventarizované položky jednoznačně určit (viz nedostatek uvedený pod ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů). Dle sdělení MČ se jednalo o „zádržné“ na dobu záruky na provedená díla. Dále bylo zjištěno, že uvedené částky byly současně obsaženy v zůstatku účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky k 31.12.2015.

MČ v tomto případě nepostupovala v souladu s ustanovením § 8 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť v důsledku duplicitního účtování nebylo účetnictví MČ k 31.12.2015 správné ve smyslu ustanovení § 7 odst. 1

uvedeného zákona, podle kterého jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 6 odst. 3*

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednáním na zasedání ZMČ na úřední desce Úřadu MČ a rovněž způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 29.5.2014 do 16.6.2014. Závěrečný účet MČ za rok 2013 byl schválen usnesením ZMČ č. 31/2014 dne 18.6.2014. Projednání závěrečného účtu bylo v souladu s § 17 odst. 7 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, uzavřeno souhlasem s celoročním hospodařením MČ s výhradami nedostatků, které byly uvedeny ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013.

Bylo zjištěno, že zveřejněný návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet obsahoval informaci o zapojení příjmů z podnikatelské činnosti ve výši 1 100 tis. Kč do rozpočtu MČ, ale v rozporu s ustanovením § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neobsahovaly výsledek hospodaření podnikatelské činnosti za rok 2013 v dosažené výši minus 3 478 tis. Kč. MČ průkazným způsobem nedoložila, že součástí projednávaného závěrečného účtu byl výsledek hospodaření podnikatelské činnosti v takovém členění a obsahu, aby bylo v souladu s ustanovením § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, možné komplexně zhodnotit finanční hospodaření MČ.

NENAPRAVENO.

Napravení nedostatku bude možné ověřit až po zveřejnění závěrečného účtu za rok 2015.

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

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 písm. g) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když v rozporu s bodem 6.3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při účtování o výnosech a operacích souvisejících s úbytkem majetku v důsledku prodeje. Nedostatky byly zjištěny při přezkoumání účetních operací souvisejících s prodejem pozemku č. 190/6 v k.ú. Libuš na základě kupní smlouvy č. 2014114102 ze dne 18.4.2014 schválené usnesením Zastupitelstva MČ č. 19/2014. Kupní cena 257 580 Kč byla v souladu se smlouvou uhrazena dne 25.4.2014. Bylo zjištěno, že o výnosech z prodeje MČ neúčtovala v okamžiku vzniku účetního případu ke dni 12.6.2014, tj. ke dni doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí, ale dokladem

č. 710216 ke dni 31.12.2014, a o úbytku majetku bylo účtováno rovněž ke dni 31.12.2014 dokladem č. 111564. V průběhu účetního období účetnictví MČ nepodávalo věrný obraz o majetku a závazcích MČ. Stav majetku a závazků k rozvahovému dni byl vykázán správně.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 1*

Předmětem kontroly příspěvkové organizace Mateřská škola Mezi Domy, provedené v rámci přezkoumání hospodaření na základě § 9 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, byla kontrola hospodaření včetně nakládání s poskytnutým neinvestičním příspěvkem.

Bylo zjištěno, že MČ jako zřizovatel příspěvkové organizace neprováděla zákonem stanovené kontroly této příspěvkové organizace.

MČ nedodržela ustanovení § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá povinnost územnímu samosprávnému celku kontrolovat podle tohoto zákona hospodaření s veřejnými prostředky u jím zřízených příspěvkových organizací a ustanovení § 27 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, které ukládá zřizovateli povinnost provádět kontrolu hospodaření příspěvkových organizací ve své působnosti.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 2*

K inventarizaci majetku a závazků byla MČ vydána směrnice „Inventarizace majetku a závazků za rok 2014“ účinná od 1.12.2014, ve které bylo stanoveno, že inventarizace majetku a závazků bude provedena podle syntetických účtů. V rozporu se směrnicí MČ byla dokladová inventura zaznamenána v „inventurních soupisech“ podle jednotlivých analytických účtů majetku a závazků (např. účet 231/0400 – ZBÚ má pět analytických účtů). Ve výkazu rozvaha k 31.12.2014 byly majetek a závazky zachyceny v celkové hodnotě syntetického účtu, nikoliv podle jednotlivých analytických účtů. Pro porovnání se stavem účetním (provedení inventarizace) je nejprve nutno sečíst stavy vykázané na jednotlivých analytických účtech a vyhotovit inventurní soupisy syntetických účtů podle ustanovení § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, což nebylo provedeno. Následně měl být porovnán tento stav se stavem uvedeným v rozvaze.

Dokladová inventura obsahovala písemnosti, označené jako „inventurní soupisy“, na kterých chyběly náležitosti, které jsou stanoveny ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, pro naplnění ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (např. identifikační číslo, slovní označení podle směrné účtové osnovy, seznam příloh, jména a podpisy osob, které byly členy inventarizační komise, okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury).

Dále bylo zjištěno, že v inventurním seznamu majetku, na základě kterého byly prováděny fyzické inventury majetku umístěného v zasedací místnosti MČ, nebyly uvedeny obrazy a grafické listy (celkem 33 ks), které byly trvale umístěny v této místnosti. Jednalo se o výtvarná díla Jiřího Kubíčka. Tento majetek nebyl veden v účetnictví ani v majetkové evidenci.

Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že inventarizace nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho bylo účetnictví MČ, ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, neprůkazné.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 30 odst. 7*

MČ nepostupovala při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2013 v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, tj. inventarizací majetku nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, neboť:

- nebyly předloženy inventurní soupisy, jako průkazné účetní záznamy. MČ bylo vyhotoveno několik „inventurních“ soupisů ke stejnému rozsahu inventarizovaných položek, přičemž v některých případech ani jeden z nich neměl všechny předepsané náležitosti inventurního soupisu požadované výše uvedenými předpisy. Předložené seznamy, které jsou nazvány „Inventarizace 2013 a podrozvahové účty VHČ a HČ“ nespĺňují požadavky kladené zákonem na inventurní soupisy, a proto jsou neprůkazné (v rozporu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona o účetnictví), např. inventurní soupisy k účtům 013 - Software, 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé. Nebyla doložena dokladová inventura např. u účtu 013 - Software, 014 - Ocenitelná práva a 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. U účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí nebylo provedeno porovnání zjištěných stavů se stavem účetním.

- nebyly přiloženy k inventurním soupisům přílohy, aby bylo možno porovnat stavy zaznamenané v účetnictví s fyzickým stavem a evidencí, např. bankovní výpisy, opisy účtů, výpisy z katastru nemovitostí,

- nebylo průkazně doloženo provedení inventarizace, např. na účtech 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, 245 - Jiné běžné účty, neboť v předložených dokladech k inventarizaci nebyly sečteny stavy jednotlivých analytických účtů, tj. nebylo doloženo, že byl inventarizací ověřen skutečný stav majetku a závazků vykázaných na uvedených účtech,

- inventurní soupisy neobsahují údaj, ke kterému okamžiku je inventarizace prováděná (rozvahový den 31.12.2013),

- nebyl předložen plán inventur, který by měl obsahovat údaje, to znamená seznamy inventurních soupisů, které budou sestavovány v rozsahu účtu nebo účtových skupin, vedení seznamu a popisu inventarizačních identifikátorů a další náležitosti (§ 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb.),

- nebyl zjištěn, vyúčtován inventarizační rozdíl ve výši 9 140 Kč inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky (hodnota majetku vykázané v inventurních soupisech k 31.12.2013 ve výši 345 288 061 Kč nesouhlasí s účetní závěrkou - rozvahou k 31.12.2013, kde na účtu 031 - Pozemky je uvedena částka 345 297 201 Kč), inventarizační rozdíl měl být zaúčtován do období roku 2013. Z výše uvedeného vyplývá, že nebylo provedeno porovnání evidenčního stavu se stavem účetním.

Lze konstatovat, že celé provedení inventarizace nebylo provedeno v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku toho se stává účetnictví MČ ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, neprůkazným.

NENAPRAVENO.

Zůstává nenapraveno vzhledem ke zjištěným nedostatkům uvedeným v části B.

➤ *ustanovení § 8*

Při porovnání zápisů v příjmové pokladní knize s podkladovými písemnostmi bylo zjištěno, že v číselné řadě stvrzenek vydaných dne 26.12.2014, uvedených v pokladní knize, chyběl záznam o příjmu na základě stvrzenky č. 0253441. Dále bylo zjištěno, že opravy záznamů v ručně vedené pokladní knize nebyly vedeny v souladu s § 35 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se musí opravy provádět tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě. V důsledku tohoto nedostatku nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správně, úplně, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů.

Kontrolní skupině nebyly předloženy protokoly o provedení kontrol pokladny v roce 2014, jejichž provádění bylo uloženo Směrnicí k vedení pokladny ze dne 20.4.2012 třikrát v průběhu roku, vždy k poslednímu dni v měsíci, a dále k datu 31.12. příslušného roku. V oblasti vedení pokladny nebyl plně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 8 odst. 1 a 3*

Při přezkoumávání hospodářských operací na podkladě předložených smluv uzavřených MČ v roce 2014 bylo zjištěno, že dne 16.12.2014 byla uzavřena smlouva č. 2014124119, která nabyla účinnosti dne 16.12.2014, a dne 17.12.2014 byla uzavřena smlouva č. 201424121, která nabyla účinnosti dne 17.12.2014. Na základě těchto smluv vznikla MČ povinnost účtovat o pohledávkách, výnosech a nákladech v celkové částce 3 420 Kč. Bylo zjištěno, že o těchto skutečnostech nebylo účtováno. V důsledku toho bylo účetnictví MČ v přezkoumávaném období neúplné ve smyslu § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví účetní jednotky úplné, pokud byly v účetních knihách zaúčtovány všechny účetní případy, které s účetním obdobím věcně a časově souvisí, a to nejpozději do konce tohoto období.

NAPRAVENO.

➤ *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,