



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

1958

ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA-LIBUŠ		
DOŠLO DNE:	- 4 -05- 2015	
Č.j. MČ P. Lib	Přijímáno	Počet listů/příloh
1202/15	ST,	21

TK, OE, OPK

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 1.1.2014 do 31.12.2014

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš (dále jen MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 24. listopadu 2014 do 12. prosince 2014,
 - b) od 9. března 2015 do 27. března 2015.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Libuš (dále jen MČ) za rok 2014 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 25.7.2014. 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 59977/2014 dne 16.7.2014.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontroloři:
Ing. Jiřina Kučerová
Ing. Hana Luptáková
Ing. Josef Šístek
Mgr. Václav Zoufalý

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 (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., 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 a pozemků, 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 právními 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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví, s výjimkou krátkodobých závazků, cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani nebyly kontrolní skupinou zjištěny.

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

V této oblasti bylo ověřeno zejména, zda přijetí prostředků bylo schváleno orgány MČ a zda byla dodržena účelovost a podmínky pro poskytnutí finančních prostředků stanovené ve smlouvě o poskytnutí dotace v rámci Fondu solidarity EU v ČR – Povodně 2013 č. DOT/16/06/00292/2014 uzavřené na základě rozhodnutí o poskytnutí dotace z Národního fondu č. HMP/ZP/2 ze dne 12.11.2014. Rozhodnutím byly poskytnuty prostředky ve výši 106 476 Kč. Přezkoumána byla výše poskytnutých prostředků ve srovnání se skutečným použitím prostředků a výběrovým způsobem peněžní operace týkající se uvedených prostředků, správnost účtování a označení přijatých a čerpaných účelových prostředků.

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 dotace na volby do Zastupitelstva MČ, neinvestiční dotace na volby do Evropského parlamentu, investiční dotace na akci Rekonstrukce areálu ZŠ Meteorologická č. p. 181).

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 (např. Mateřská škola Mezi Domy).

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykazané 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 přezkoumávaném 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 akcí: Úprava zabezpečovacího zařízení v objektu Klubu Juniorů; Dodávka prací – stavební úpravy s odstraněním azbestové zátěže v objektu MŠ č. p. 334, ul. Ke Kašně, k. ú. Písnice, Praha – Libuš; Úprava zařízení ve školní jídelně včetně souvisejících stavebních úprav; Zateplení a snižování energetické náročnosti budovy ZŠ L. Coňka – část záměny zdroje vytápění – Rekonstrukce plynové kotelny a otopného systému v ZŠ Písnice; Rozvod plynu a ústřední vytápění v zázemí údržby v objektu Dobronická č. p. 694 – garážový dům, Praha 4 – Libuš.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky Úprava zabezpečovacího zařízení v objektu Klubu Juniorů.

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.

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 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

Byla ověřována oprávněnost poskytnutých zástav (MČ poskytla na základě smlouvy o zastavení pohledávek ze dne 5.9.2005 zástavu 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 jsou poskytnuté zástavy evidovány 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 tři smlouvy o zřízení věcného břemene. 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 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, 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, 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 jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uveden 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. 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 při vedení účetnictví nedodržela účetní metody stanovené prováděcím právním předpisem, jak vyplývá z ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, když v rozporu s bodem 6.4. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen ČÚS) 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.

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:**

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

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

- *ustanovení § 9 odst. 1a 3*

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, ve znění pozdějších předpisů, byla kontrola hospodaření včetně nakládání s poskytnutým neinvestičním příspěvkem.

Bylo zjištěno, že MČ jako zřizovatel příspěvkové organizace neprovedla v přezkoumávaném období zákonem stanovené kontroly této příspěvkové organizace.

MČ nedodržela ustanovení § 9 odst. 1 a 3 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, zajistit prověřování přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly vytvořeného podle tohoto zákona a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení, a dále nedodržela 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.

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). V rozvaze 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, jak vyplývá z ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (např. identifikační číslo účetní

jednotky, 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, a v důsledku toho účetnictví MČ nebylo průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

➤ *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 provedeny 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 jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě. V důsledku tohoto nedostatku lze konstatovat, že nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví správné, úplné, 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.

➤ *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 účetnictví MČ nebylo v přezkoumávaném období úplné 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.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

Při přezkoumávání hospodářských operací na podkladě uzavřených smluv bylo zjištěno, že centrální evidence smluv je vedena v odboru sekretariátu Úřadu MČ tak, že evidenční čísla v jedné číselné řadě byla smlouvám přiřazena až po jejich podpisu oběma stranami a po předání stejnopisu smlouvy sekretariátu. Tento způsob evidence nezaručuje její úplnost a následně vzniká riziko neúplnosti a neprůkaznosti účetnictví ve smyslu § 8 odst. 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 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 § 3 odst. 2*

MČ předložila rozpočtový výhled na období 2014 – 2018, který byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 26/2013 dne 11.9.2013. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích, neobsahoval však údaje o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Jedná se o záměry - seznam požadavků na investiční dotace s výhledem na období 2014 – 2019, schválené usnesením Rady MČ č. 189/2013 ze dne 30.7.2013. Seznam požadavků na rok 2014 a další roky byl předložen v elektronické podobě odboru rozpočtu MHMP formou Přehledu investičních akcí (formulář GORF-ROZ-03 01).

Rozpočtový výhled neobsahoval údaje požadované ustanovením § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení § 35 odst. 4*

Kontrolou plnění kupní smlouvy č. 2012124097 uzavřené dne 17.12.2012 se Společenstvím pro dům č.p. 648 v Praze 4 – Libuši, jejíž předmětem byl prodej pozemků parc. č. 557/113 a 557/114 o celkové výměře 20 m² bylo zjištěno, že MČ nedodržela podmínky stanovené v bodě V. smlouvy. V tomto bodě bylo sjednáno – citace: „Kupující se zavazuje zaplatit kupní cenu do 30 dnů ode dne podpisu smlouvy“ a „Návrh na vklad vlastnického práva ve prospěch kupujícího do katastru nemovitostí u příslušného katastrálního úřadu teprve po zaplacení kupní ceny kupujícím.“

Smlouva byla uzavřena dne 17.12.2012 a návrh na vklad byl katastrálnímu úřadu doručen dne 3.9.2013, i když kupní cena ve výši 41 800 Kč nebyla kupujícím uhrazena. MČ nedoložila, že by byla úhrada pohledávky vymáhána (pohledávka byla vedena na účtu 311 – Odběratelé). Úhrada pohledávky na bankovní účet MČ byla provedena kupujícím až po upozornění kontrolní skupinou dne 21.11.2013.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá MČ povinnost trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

MČ neměla v této oblasti dostatečně funkční průběžnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v oblasti dodržování provozních postupů /ustanovení § 18 odst. 3 a ustanovení § 19 písm. b) a d) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů/.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ *ustanovení ČÚS č. 701*

Bylo zjištěno, že MČ neúčtovala o zástavě majetku v hodnotě 23 550 tis. Kč (hodnota stanovená v zástavní smlouvě ze dne 5.9.2005) na straně Má Dáti podrozvahového účtu 999 – Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům a na straně Dal účtu 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění. Povinnost účtovat na podrozvahových účtech ukládá ustanovení § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcí vyhláška MF ČR 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, podmínky účtování na těchto účtech stanovuje bod 5 ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech.

NAPRAVENO.

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

Při zaúčtování některých účetních případů nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu. Jednalo se o následující účetní případy:

- zavedení majetku do užívání po provedení technického zhodnocení objektu ZŠ Meteorologická (akce Dodávka a montáž osvětlení) v ocenění 496 642 Kč nebylo účtováno ke dni 31.7.2013 („Zápis z konečného převzetí díla“) zápisem Má dáti 021 – Stavby a souvztažně na účet Dal 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (do ukončení 1. dílčího přezkoumání hospodaření nebylo o této skutečnosti účtováno),
- zaúčtování výnosu ve výši 9 140 Kč vyplývajícího z kupní smlouvy č. 2013054060 ze dne 24.5.2013, předmětem které byl prodej pozemku parc. č. 1059/3 o výměře 2 m², k.ú. Libuš (právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí ze dne 11.9.2013),
- zaúčtování výnosu ve výši 60 040 Kč vyplývajícího z kupní smlouvy č. 2013074080 ze dne 20.12.2012, předmětem které byl prodej pozemků parc. č. 259/5 o výměře 6 m² a 259/6 o výměře 13 m², k.ú. Písnice (právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí ze dne 30.5.2013),
- zaúčtování výnosu ve výši 41 800 Kč vyplývajícího z kupní smlouvy č. 2012124097 ze dne 17.12.2012, předmětem které byl prodej pozemků parc. č. 557/113 o výměře 10 m² a 557/114 o výměře 10 m², k.ú. Libuš (právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí ze dne 3.9.2013),
- zaúčtování výnosu ve výši 276 000 Kč a nákladu ve výši 143 055 Kč vyplývajících ze směnné smlouvy č. 20130840086 ze dne 25.7.2013, předmětem které byla směna pozemku parc. č. 912/9 o výměře 60 m², k.ú. Libuš, za pozemek parc. č. 914/4 k.ú. Libuš o výměře 60 m², k.ú. Libuš (právní účinky návrhu na vklad do katastru nemovitostí ze dne 11.10.2013),
- odúčtování závazků z účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky vůči kupujícím vyplývající na základě výše uvedených 3 kupních smluv v celkové výši 110 980 Kč, jelikož návrhy na zápis převáděných nemovitostí do katastru nemovitostí byly doručeny katastrálnímu úřadu,
- vyřazení prodaných pozemků z účtu 031 – Pozemky na základě výše uvedených smluv a vyřazení z evidence majetku,
- o pohledávkách a výnosech z titulu nájemného bylo účtováno až poslední den období, za které bylo nájemné předepisováno. V důsledku nesprávného postupu tak předcházelo zaúčtování předpisů nájemného na účtu 311 – Odběratelé zaúčtování úhrady nájemcem, např. úhrada nájemného – doklad č. 700001 ze dne 2.1.2013 a předpis nájemného byl zaúčtován až dne 31.1.2013 (doklad č. 710002). Uvedené nesprávné účtování bylo