HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 2

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 - Nedvězí
v Úřadu městské části Praha - Nedvězí
se sídlem Únorová 15, Praha 10
za období od 1. ledna 2013 do 31. prosince 2013

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí (dále jen MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
   a) od 14. října 2013 do 1. listopadu 2013
   b) od 3. března 2014 do 14. března 2014

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 222297/2013 dne 10. července 2013

3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

   kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová
   kontroloři: Ing. Pavel Hložek
   Ing. Eliška Jiráková
   Ing. Kateřina Peterková

Sídlo: Mariánské nám. 2, 110 01 Praha 1
Pracoviště: Jungmannova 35/29, 110 01 Praha 1
tel. 236 001 111, fax 236 007 071
e-mail: okcsek@praha.eu

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 – 710,
- 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 byla přezkoumána tvorba a čerpání peněžního fondu zřízeného podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Dne 3.12.2013 byl usnesením zastupitelstva MČ č. 5/2013 zrušen Fond rezerv a rozvoje MČ a ke dni 31.12.2013 byl finančně vypořádán.

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 (pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku a další druhy podnikatelské činnosti jako např. inzerce v Nedvězském žurnálu). 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 a 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 právnickými 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

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 na místní knihovnu.

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.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, vytvořené oprávky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost jeho 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 vybrané zakázce malého rozsahu "Výběr dodavatele křovinořezů". Jednalo se o zakázku malého rozsahu, která byla zadána v souladu s ustanovením § 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Zadavatel, tj. MČ, při zadání dodržel ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona, tj. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Byla provedena fyzická kontrola realizace této zakázky.

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

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) zřizovaní věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce nevykázala zřízení věcných břemen ke svěřenému majetku hl. m. Prahy a kontrolní skupinou nebylo jejich zřízení zjištěno.

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 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

- *ustanovení § 26 odst. 1 písm. b)*

Z výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad sestaveného k 12/2013 (Výkaz FIN 2-12 M) bylo zjištěno, že MČ podle skutečnosti čerpala finanční prostředky na ostatní osobní výdaje (rozpočtová položka 5021) v celkové výši 232 556 Kč, ačkoliv rozpočet schválený Zastupitelstvem MČ po úpravách byl 226 500 Kč. Vzhledem ke skutečnosti, že byly uzavírány dohody o provedení práce ve finančním objemu nad rámec schválených výdajů Zastupitelstvem MČ, nebyla zajištěna předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací zaměstnancem odpovědným za nakládání s veřejnými prostředky a za správu rozpočtu v této oblasti a tím nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. b) zákona o finanční kontrole.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- v případě neschválení rozpočtové úpravy hrozí riziko nedodržení ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. V případě objektivně působících

skutečností se rozpočet po jeho schválení může změnit a rozpočtová opatření se provádějí povinně mimo jiné, jde-li o změny závazných ukazatelů, které schvaluje zastupitelstvo a jimiž se mají orgány územního samosprávného celku povinně řídit.

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 § 65 odst. 6*

Bylo zjištěno, že opravné položky k pohledávkám po splatnosti k 31.12.2013 nebyly vytvořeny ve správné výši. Jednalo se např. o:

- opravné položky k pohledávkám za neuhrazené nájemné v souvislosti s pronájmem nebytového prostoru, zaúčtované na účet 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek a souvztažně na účet 194 – Opravné položky k odběratelům v celkové výši 98 150 Kč, avšak správně měly být vyčísleny a zaúčtovány ve výši 83 750 Kč (doklad č. 850020 z 31.12.2013)
- opravné položky k pohledávkám za neuhrazené nájemné v souvislosti s pronájmem nebytového prostoru, zaúčtované na účet 556 – Tvorba a zúčtování opravných položek a souvztažně na účet 194 – Opravné položky k odběratelům v celkové výši 164 069 Kč, avšak správně měly být vyčísleny a zaúčtovány ve výši 128 896 Kč (doklad č. 850021 z 31.12.2013).

MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám upravený ustanovením § 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, které stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Pohledávky nebyly ke dni 31.12.2013 oceněny v souladu s ustanovením § 25 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť přechodné snížení hodnoty pohledávek nebylo správně vyčísleno.

Bylo ověřeno, že dokladem č. 850002 dne 4.3.2014 byla výše opravných položek správně vyčíslena.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 3 odst. 1*

Bylo zjištěno, že ve zdaňované činnosti nebyly zaúčtovány náklady na platy a související zákonné pojištění zaměstnanců MČ podílejících se na zabezpečení zdaňované činnosti za prosinec 2013 ve výši 40 % z nákladů na platy a souvisejícího zákonného pojištění zaměstnanců MČ za prosinec 2013, vykázaných v hlavní činnosti. MČ tak v účetním období za rok 2013 zaúčtovala mzdové náklady související se zdaňovanou činností pouze za 11 měsíců.

Ačkoliv mzdové náklady vykázané v účetní závěrce za účetní jednotku nebyly zkresleny, v důsledku nesprávného postupu byly zvýšeny náklady za hlavní činnost, ve stejné výši byly sníženy náklady za zdaňovanou činnost a tím byl zvýšen výsledek hospodaření, ze kterého se vychází při stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2013. MČ zohlední uvedenou částku v podkladech pro přiznání k dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2013.

MČ nepostupovala podle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 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.

➢ *ustanovení § 4 odst. 8*

Bylo zjištěno, že účetním dokladem č. 350031 ze dne 23.10.2013 byly do účetnictví zaúčtovány na účet 502 – Spotřeba energie náklady za spotřebu elektrické energie ve výši 4 684 Kč spojené s užíváním nebytového prostoru. O těchto nákladech měla do doby zúčtování s nájemníky MČ správně účtovat jako o pohledávce na účty účtové třídy 3 – Zúčtovací vztahy.

Nesprávným postupem účtování došlo ke zkreslení nákladů zdaňované činnosti v účetní závěrce a nebylo dodrženo obsahové vymezení nákladů a aktiv. Tím nebyla dodržena povinnost daná ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

V důsledku nesprávného postupu byly zvýšeny náklady vykázané v účetní závěrce a tím byl snížen výsledek hospodaření, ze kterého se vychází při stanovení základu pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2013. MČ zohlední uvedenou částku v podkladech pro přiznání k dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2013.

➢ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ vytvořila v hlavní činnosti dne 30.11.2013 dohadnou položku ve výši 9 500 Kč, a to na spotřebu plynu v roce 2013. Bylo účtováno nesprávně na stranu Má dáti účtu 389 – Dohadné účty pasivní a stranu Dal účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy (doklad č. 800076). Správně měla MČ účtovat o dohadné položce na stranu Má dáti účtu 502 - Spotřeba energie a stranu Dal účtu 389 – Dohadné účty pasivní. V důsledku uvedeného došlo ke snížení celkových aktiv a pasiv v rozvaze ke dni 31.12.2013 o uvedenou částku, avšak vzhledem k celkové výši aktiv a pasiv se jednalo o nevýznamné snížení. MČ při účtování nedodržela obsahové vymezení položek rozvahy, 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) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

- **nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2012 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: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➢ *ustanovení § 27*

MČ s účinností od 1.2.2012 vydala směrnici č. 5 stanovující pravidla významnosti pro časové rozlišování nákladů a výnosů, podle které se pro použití této metody považuje za významnou částka 5 000 Kč a více. Kontrolou zůstatku účtu 381 – Náklady příštích období bylo zjištěno, že MČ použila metodu časového rozlišení nákladů v rozporu s uvedenou směrnicí v následujících případech:

- správa domény a webhosting na období 1.12013 - 24.3.2013 ve výši 1 015 Kč,

- sdružené pojištění vozidel na rok 2013 ve výši 812 Kč pro vysokozdvižný vozík a ve výši 812 Kč pro nakladač UNC 750.

V jednotlivých případech se však nejedná o významné částky ve smyslu ustanovení § 26 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.

MČ nemá dostatečně funkční průběžnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona o finanční kontrole v oblasti dodržování provozních postupů (§ 19 písm. a) 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.

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

- *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ zaúčtovala opravu ocenění majetku (doklad č. 500019 ze dne 1.12.2012 a č. 500002 ze dne 28.2.2013) ve smyslu nedostatku zjištěného při 1. dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2012, který souvisel s nezahrnutím daně z převodu nemovitosti, kterou MČ uhradila na účet správce daně za prodávajícího na základě smluvního ujednání uvedeného v dodatku č. 1 ze 25.5.2012 ke kupní smlouvě ze dne 26.3.2012, ve výši 20 262 Kč (účetní doklad č. 850017 ze dne 1. 6. 2012) do pořizovací ceny pořízeného majetku.

Předmětná daň z převodu nemovitostí však nebyla odúčtována z nákladů na účtu 538 – Jiné daně a poplatky.

Nejedná se o významnou částku ve smyslu ustanovení § 26 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.

MČ nedodržela v tomto případu obsahové vymezení nákladů v účetní závěrce dané 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 povinnost danou ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

b) Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2013

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

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*

Na účtu 518 – Ostatní služby bylo nesprávně účtováno o nákladech na pojištění majetku (např. doklad č. 610 018 ze dne 26.2.2013 ve výši 65 111 Kč). Správně mělo být o těchto nákladech účtováno na účtu 549 – Ostatní náklady z činnosti, neboť podle ustanovení § 33 odst. 6 písm. f) 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 tento účet obsahuje zejména náklady na pojistné na neživotní pojištění.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebylo dodrženo obsahové vymezení nákladů v účetní závěrce. Celkové náklady zkresleny nebyly.

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. 710*

Oblast hospodaření s majetkem, jeho evidenci a účtování měla MČ v kontrolovaném období upraveny „Směrnicí č. 7, kterou se stanoví zásady pro vyřazování a likvidaci nepotřebného majetku městské části Praha - Nedvězí" ze dne 1.9.2012. Tato směrnice nebyla aktualizována s nabytím účinnosti ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, protože neobsahovala způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, způsob zahrnování či nezahrnování úroků z úvěrů a půjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku do nákladů souvisejících s pořízením jednotlivých druhů dlouhodobých majetků jako součásti ocenění majetku, způsob zahrnování či nezahrnování výdajů souvisejících se zajištěním financování a administrací přijatých transferů podle ČÚS č. 703 – Transfery a žádostí o poskytnutí těchto transferů určených na financování pořízení dlouhodobého majetku a jiných obdobných činností jako součásti nákladů souvisejících s pořízením tohoto dlouhodobého majetku a způsob stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu a stanovení skutečností souvisejících s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle ustanovení § 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, zejména způsobu zajištění účetních záznamů a určení odpovědných osob.

Jelikož MČ v kontrolovaném období rozhodla o prodeji majetku, u kterého se změna reálné hodnoty vykazuje v rozvaze, měla zajistit naplnění ustanovení § 8 odst. 4 zákona vnitřním předpisem upravujícím výše uvedené skutečnosti v souladu s ustanovením bodu č.7 ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ účtovala o nákladech na právní služby za prosinec 2012 ve výši 16 800 Kč chybně jako o nákladu roku 2013, a to dne 3.1.2013 (doklad č. 300002). Správně měla MČ k 31.12.2012 použít metodu časového rozlišení upravenou ustanovením § 69 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.

MČ neúčtovala o výše uvedených skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí, a tím porušila ustanovení § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

NAPRAVENO.

- *ustanovení § 35 odst. 3*

MČ účtovala dne 4.2.2013 (doklad č. 300018) o nákladech na správu PC sítě na základě dokladu, na kterém byla provedena oprava účetního záznamu – textu na faktuře. Oprava byla provedena začerněním a připsáním textu, přičemž nebylo možné identifikovat osobu odpovědnou za provedení opravy a okamžik jejího provedení.

Oprava účetního záznamu nebyla provedena v souladu s ustanovením § 35 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3) lze konstatovat, že byly zjištěny:

- **méně závažné chyby a nedostatky**, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:

– MČ čerpala finanční prostředky na ostatní osobní výdaje nad rámec schváleného rozpočtu o 6 056 Kč,

– uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna předběžná řídící kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu,

– územní celek nedodržel postup tvorby opravných položek k pohledávkám (výše opravných položek byla správně vyčíslena před ukončením přezkoumání hospodaření v březnu 2014),

– v jednom případě MČ neúčtovala v oblasti mzdových nákladů o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví do období, s nímž skutečnost věcně a časově souvisí,

– ve dvou případech nedodržela MČ obsahové vymezení položek účetní závěrky.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě :

- v případě neschválení rozpočtové úpravy hrozí riziko nedodržení ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech), podle kterého územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. V případě objektivně působících skutečností se rozpočet po jeho schválení může změnit a rozpočtová opatření se provádějí povinně mimo jiné, jde-li o změny závazných ukazatelů, které schvaluje zastupitelstvo a jimiž se mají orgány územního samosprávného celku povinně řídit.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2013:

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 ..... 24,89 %
b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 3,05 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku MČ..... 0 %

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 24.3.2014

Podpisy kontrolorů:

Ing. Zuzana Svobodová ..... kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Pavel Hložek .....

Ing. Eliška Jiráková .....

Ing. Kateřina Peterková .....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Nedvězí byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopisy č. 2 a 3 předány dne 7.4.2014.

Vlastimil Vilímec ..... starosta 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 škrtne*

Příloha č. 1

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
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
Evidence, resp. kniha, pohledávek a závazků
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 *)
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 31.12.2013 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

SMLOUVY A DOHODY*)

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
Smlouvy nájemní a podnájemní
Smlouvy o dílo
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej)
Smlouvy o přistoupení k závazku
Smlouvy o výpůjčce
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, finanční úřad, Česká správa sociálního zabezpečení atd.), informace o přijatých opatřeních (např. podle zákona č. 420/2004 Sb. a č. 320/2001 Sb. apod.)
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, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu

OSTATNÍ*)
Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení
Plán činností podléhajících dani z příjmů

*) výběrový způsob šetření