



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 3

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 14

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 14
se sídlem Bratří Venclíků 1073, Praha 9
za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 (dále jen MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 18. srpna 2014 do 5. září 2014
 - b) od 5. ledna 2015 do 23. ledna 2015
 - c) od 30. března 2015 do 10. dubna 2015
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 (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 421090/2014 dne 16.7.2014.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontroloři:

Mgr. Václav Zoufalý
Ing. Jiřina Kučerová
Ing. Hana Luptáková
Ing. Zuzana Svobodová
Ing. Josef Šístek

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, 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. Dále byla provedena kontrola plnění mandátních smluv uzavřených s firmami (např. s firmou Správa majetku Praha 14, a.s.) zajišťujícími některou

oblast podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti. Bylo posouzeno, zda smlouvy obsahují všechny náležitosti.

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

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

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

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 nebo návratných finančních výpomocí (na volby do Evropského parlamentu, na přípravu a zkoušky zvláštní odborné způsobilosti).

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 Základní škola bratří Venclíků 1140/1.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, zásob, vytvořené oprávků 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 hospodář 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.

Dle předložené dokumentace bylo zkontrolováno zadání veřejných zakázek malého rozsahu na stavební práce „Rekonstrukce výtahu v budově Úřadu MČ Praha 14“, „Zřízení parkovacích míst v ulici Vlčkova, k.ú. Černý Most“, „Stavební úpravy objektu MŠ Paculova – sociální zázemí“ a „Rekonstrukce dvou výtahů v objektu zdravotnického střediska“.

Dále byly kontrolovány podlimitní veřejné zakázky na služby a dodávky „Ostraha objektů městské části Praha 14“ a podlimitní veřejné zakázky na stavební práce „Zastínění jihozápadní fasády budovy ÚMČ Praha 14“ a „Zateplení objektů MŠ generála Janouška 1005, Praha 9 – Černý Most“ zadané formou zjednodušeného podlimitního řízení a nadlimitní veřejná zakázka zadaná formou otevřeného řízení na služby, akce „Realizace e-Governmentu pro Praha 14“.

Fyzicky byla provedena kontrola akce „Rekonstrukce výtahu v budově Úřadu MČ Praha 14“ a „Zastínění jihozápadní fasády budovy ÚMČ Praha 14“.

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 poskytl.

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 10 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (8) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností) a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a 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. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

Bylo zjištěno, že položka rozvahy D.III.21., účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, byla vykázána se záporným znaménkem ve výši minus 20 598 tis. Kč, což bylo v rozporu s § 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, v platném znění. Podle tohoto ustanovení musí být hodnoty položek rozvahy ve všech sloupcích k rozvahovému dni vykázány 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. Při přezkoumání položek závazků na podkladě písemností souvisejících s inventarizací v okruhu podnikatelské činnosti MČ bylo rovněž zjištěno, že nebyl průkazným způsobem doložen minusový stav vykázaný k rozvahovému dni 31.12.2014 na analytickém účtu 349 052 - Závazek vůči rozpočtu městské části, zůstatkové ceny a odpisy, který celkový stav na syntetickém účtu 349 výrazným způsobem ovlivnil.

- 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: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

➤ *ustanovení § 8 odst. 2*

Inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kterou se stanoví požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace u vybraných účetních jednotek (§ 29 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů), když neobsahovaly seznam příloh jednotlivých inventurních soupisů, resp. seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů. Dále bylo zjištěno, že inventurní soupisy vyhotovené v oblasti podnikatelské činnosti podle syntetických účtů neobsahovaly stavy majetku a závazků souvisejících s nakládáním s majetkem, se kterým na základě mandátní smlouvy hospodařila společnost Správa majetku Praha 14, a.s. Inventarizace těchto položek byla provedena uvedenou společností a podklady byly předány MČ.

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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

➤ *ustanovení § 36 odst. 1*

Záměr MČ na odprodej bytových jednotek nebyl zveřejněn v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o objekt č.p. 768 - 772 v ulici Rochovská, Praha 9 a pozemky parc.č. 566/21, 566/22, 566/23, 566/24 a 566/25 v k.ú. Hloubětín a objekt č.p. 494 - 497 v ulici Slévačská, Praha 9 a pozemky parc.č. 566/5, 566/6, 566/7 a 566/8 v k.ú. Hloubětín, vše do osobního vlastnictví s příslušejícími spoluvlastnickými podíly na společných částech objektu č.p. 768 - 772, pozemku parc.č. 566/21, 566/22, 566/23, 566/24, 566/25 a objektu č.p. 494 - 497 a pozemku parc. č. 566/5, 566/6, 566/7 a 566/8.

Záměr nebyl zveřejněn na úřední desce úřadu MČ po dobu nejméně 15 dnů před schválením Zastupitelstva MČ. Zveřejnění záměru bylo od 22.8.2013 do 5.9.2013, což je sice 15 dnů, ale usnesení Zastupitelstva MČ č. 51/ZMČ/2013, týkající se schválení kupní ceny a spoluvlastnických podílů při prodeji bytových jednotek uvedených v záměru o prodeji, bylo schváleno již dne 27.8.2013, to je 6 dnů po zveřejnění záměru. Tento postup nebyl v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze.

MČ dále nebylo doloženo zveřejnění záměru prodeje bytových jednotek způsobem umožňující dálkový přístup tak, jak stanovuje § 26 odst. 1 zákona č. 500/2004 Sb., správní řád, ve znění pozdějších předpisů.

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 § 27*

MČ je zřizovatelem 17 příspěvkových organizací. Kontrolou zřizovacích listin bylo při dílčím přezkoumání hospodaření za rok 2013 zjištěno, že o svěřeném majetku zřízeným příspěvkovým organizacím nebylo účtováno v účetnictví zřizovatele, tj. MČ. Tento nedostatek byl během roku 2013 odstraněn.

Následnou kontrolou zaúčtování tohoto svěřeného majetku v účetnictví zřizovatele, ve vazbě na předaný majetek příspěvkové organizaci Základní škola, Praha 9 - Hloubětín, Hloubětínská 700, zaúčtováno dokladem č. 450081 ze dne 31.12.2012 na účet 903 - Ostatní majetek, bylo zjištěno, že tento účet obsahuje stavy svěřeného majetku sumárně zaúčtovaného pro všechny příspěvkové organizace MČ bez analytického členění, ze kterého by bylo zřejmé, o kterou příspěvkovou organizaci se jedná. Proto není možné z účetnictví zřizovatele ověřit stavy svěřeného majetku jednotlivým příspěvkovým organizacím. Kontrolou na místě u příspěvkové organizace Základní škola, Praha 9 - Hloubětín, Hloubětínská 700 bylo následně zjištěno, že i v účetnictví příspěvkové organizace nelze ověřit stav svěřeného majetku, to znamená majetku, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření, podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Vzhledem k tomu, že nebyly doloženy průkazné inventurní soupisy, které by ve vazbě na zřizovací listinu průkazně na svěřený majetek odkazovaly, není možno nakládání se svěřeným majetkem průkazně ověřit (jeho evidenci, inventarizaci a hospodaření).

Na MČ není v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkovým organizacím dostatečně zajištěn a plně funkční kontrolní systém, zejména ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *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.

Předložené dokumenty k inventarizaci majetku a závazků v některých případech neobsahovaly náležitosti inventurního soupisu požadované ustanovením § 30 odst. 7 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.

MČ při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2013 nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku

a závazků v účetnictví, neboť byly předloženy inventurní soupisy, které nebyly průkaznými účetními záznamy a nesplňovaly požadavky kladené zákonem (§ 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

MČ nedoložila inventurním soupisem provedení inventarizace účtu 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem vykázaného v rozvaze k 31.12.2013 ve výši 1 mil. Kč.

Nebyla provedena dokladová inventura u majetku vedeného na účtech 013 – Software, 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, dále u inventurního soupisu účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků, účtu 236 – Běžné účty fondů územních samosprávných celků (bankovní výpisy) a u účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

Dokladová inventarizace účtů podnikatelské činnosti (např. účet 311 – Odběratelé) k 31.12.2013 byla provedena za Úřad MČ i za správní firmu. Tyto stavy majetku však nebyly porovnány se stavem účetním uvedeném ve výkaze Rozvaha k 31.12.2013. Nebylo možno ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu uvedenému v účetnictví.

Tento postup je v rozporu s ustanovením § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve vazbě na ustanovení § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

NENAPRAVENO.

b) Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2014

- **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➤ ustanovení § 27

Zastupitelstvo MČ usnesením č. 32/ZMČ/2012 dne 26.6.2012 schválilo založení sociální obchodní společnosti SP Černý Most, s.r.o. za účelem realizace projektu „Komplexní práce v sociálně vyloučených lokalitách městské části Praha 14“ s právní formou společnosti s ručením omezeným a podílem MČ 15 %. Notářský zápis N 545/2012, NZ 423/2012, sepsaný dne 28.6.2012 se třemi účastníky, obsahoval společenskou smlouvu společnosti s ručením omezeným. V této smlouvě kromě jiného byl stanoven předmět podnikání v oblasti zednictví, malířství, lakýrnictví, natěračství, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 a 3 živnostenského zákona (článek 3) a základní kapitál společnosti (článek 5) ve výši 200 tis. Kč a vklady společníků (článek 6). Peněžní vklad MČ byl ve výši 30 tis. Kč.

Bylo zjištěno, že MČ neúčtovala o peněžním vkladu ve výši 30 tis. Kč, t.j. o podílu na obchodní společnosti (hodnota uvedená v notářském zápisu ze dne 28.6.2012).

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.

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

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3) lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

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

Položka rozvahy D.III.21., účet 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím, byla k rozvahovému dni vykázána se záporným znaménkem (ve výši minus 20 598 tis. Kč), což bylo v rozporu s § 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, v platném znění.

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**

- neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:

Inventurní soupisy nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, když neobsahovaly seznam příloh jednotlivých inventurních soupisů, resp. seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů.

- neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky:

MČ při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2013 nezjistila skutečný stav veškerého majetku a závazků a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Byly předloženy inventurní soupisy, které nebyly průkaznými účetními záznamy a nesplňovaly požadavky kladené zákonem. 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.

(viz část C. této zprávy)

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2014:

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 3,33 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 6,36 %
- 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.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50 000 Kč.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10.4.2015.

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.

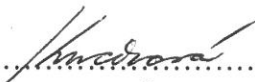
V Praze dne 14.4.2015

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Václav Zoufalý
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Ing. Jiřina Kučerová


.....

Ing. Hana Luptáková


.....

Ing. Zuzana Svobodová


.....

Ing. Josef Šístek

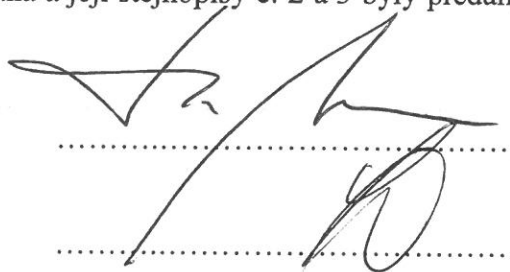

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopisy č. 2 a 3 byly předány dne 6.5. 2015.

Bc. Radek Vondra
starosta MČ

Ing. Luděk Lisý
tajemník Úřadu MČ



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

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

**/ nehodící se škrtně*



Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**ROZPOČET**

Rozpočtový výhled

Pravidla rozpočtového provizoria

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

Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby

Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit

Rozpočtová opatření včetně schválení usneseními příslušných orgánů*)

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

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

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

Bankovní výpisy včetně souvisejících platebních poukazů*)

Pokladní doklady*)

Pokladní knihy (deníky)

Účetní doklady a související podkladová dokumentace*)

Vydané faktury*)

Kniha vydaných faktur

Dodavatelské faktury*)

Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur

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 *)

Evidence poplatků

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

Odměňování členů zastupitelstva*)

Inventurní soupisy majetku a závazků, dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 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 – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o pohybu dlouhodobého majetku, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu



ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

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

Zřizovací listiny organizačních složek a příspěvkových organizací

Odpisový plán, evidence majetku, účetní doklady včetně podkladové dokumentace a účetní knihy, *)

Návrh finančního vypořádání

Rozvaha zřízené příspěvkové organizace

Výkazy zisku a ztráty vybrané zřízené příspěvkové organizace

Příloha k účetní závěrce vybrané zřízené příspěvkové organizace

ZAKLÁDANÉ ORGANIZACE

Listiny o založení právnických osob

SMLOUVY A DOHODY*)

Evidence smluv

Dohody o pracovní činnosti

Dohody o provedení práce

Dohody o hmotné odpovědnosti

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Darovací smlouvy

Mandátní smlouvy

Smlouvy nájemní a podnájemní

Smlouvy o dílo

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej,)

Smlouvy o zřízení věcného břemene

Smlouvy o vkladu majetku

Smlouvy o výpůjčce

Smlouvy zástavní

Smlouvy o smlouvě budoucí

Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY*)

Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období

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.)

Výsledky kontrol zřízených organizací

Výsledky kontrol založených organizací

Zápisy ze schůzí rady včetně usnesení

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy ze schůzí výborů zastupitelstva včetně usnesení

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

Zápisy z jednání likvidační komise o vyřazení majetku
Zápisy z jednání škodní komise

FONDY

Peněžní fondy – pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení, resp. zrušení, peněžního fondu

OSTATNÍ*)

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

Konkrétní doklady a jiné materiály využité při přezkoumání hospodaření jsou uvedeny v podkladové dokumentaci kontrolní skupiny provádějící přezkoumání hospodaření.

*) výběrový způsob šetření





Příkaz starosty č. 2/2015
K opatření k nápravě chyb a nedostatků
uvedených v zápisu z přezkoumání hospodaření
městské části Praha 14 za období od 1. ledna 2014 do 31. prosince 2014

1. Zajistit účtování dle směrné účtové osnovy a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Hodnota položky D.III.21., účet 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím dle ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, musí k rozvahovému dni vykazovat kladný účetní zůstatek. Hlavní účetní MČ Praha 14 ve spolupráci s účetní Správy majetku Praha 14, a.s. doloží průkazným způsobem stav účtu 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím vykázaný k rozvahovému dni 31. 12. 2015.

T: účtování dle směrné účtové osnovy – okamžitě, průběžně
zajištění průkazného stavu ú. 349 – v rámci inventarizace
za účetní období 2015

O: hlavní účetní MČ Praha 14
účetní SMP 14, a.s.

2. Postupovat při inventarizaci majetku a závazků v souladu s ustanovením § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění. To znamená mj:
 - vyhotovit inventurní soupisy se všemi předepsanými zákonnými náležitostmi dle § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, včetně seznamu všech příloh jednotlivých inventurních soupisů, resp. seznamu všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů.
 - provádět porovnání celkového skutečného stavu jednotlivých syntetických účtů dle dokladové inventury (tj. dle jednotlivých účtů za účetní jednotku CELKEM) s účetním stavem v rozvaze.

T: pravidelně v rámci prováděné inventarizace majetku
a závazků

O: hlavní inventarizační komise, hlavní účetní,
účetní SMP 14, a.s.

V Praze dne 2. 6. 2015

Bc. Radek Vondra
starosta městské části Praha 14