



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 3

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen zákon č. 420/2004 Sb.)

městské části Praha 14
v Úřadu městské části Praha 14
se sídlem Bratří Venclíků 1073, Praha 9
za období od 1. ledna 2013 do 31. prosince 2013

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha 14 (dále jen MČ) se uskutečnilo formou
dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 16. září 2013 do 4. října 2013
 - b) od 20. ledna 2014 do 7. února 2014
 - c) od 14. dubna 2014 do 25. dubna 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 243290/2013 dne 10. července 2013
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: kontroloři:	Mgr. Václav Zoufalý Ing. Jiřina Kučerová Ing. Veronika Rozehnalová Ing. Josef Šístek
--	---

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 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, (FRR a Zaměstnanecký fond /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). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

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

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

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

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

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

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. Jednalo se o naturální plnění pronájmů nebytových prostor – odpuštění nájmů. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace poskytnuté na volby prezidenta ČR).

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, Praha 9 - Hloubětín, Hloubětínská 700.

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

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

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách z centrální evidence veřejných zakázek. Bylo kontrolováno zadání veřejných zakázek malého rozsahu „Stavební úpravy budovy čp. 969, pro účely zřízení odloučeného pracoviště MŠ Vybíralova 968“, „ZŠ Bří Venclíků č.p. 1140, Praha 9 – Osazení termoregulačních ventilů“, „MŠ Osická – rekonstrukce elektroinstalací, splaškové kanalizace a vodovodu“, „ZŠ Chvaletická č. p. 918 - rekonstrukce podhledů v 1. PP a 1. NP.“, „ZŠ Bří Venclíků – bezbariérový vstup“, „MŠ Vybíralova – sanace nákladních výtahů“, ZŠ Bří Venclíků – částečná rekonstrukce ZTI“, dále veřejné zakázky „Projekt izolační zeleně Českobrodská, Praha 14“ zadané formou nadlimitní veřejné zakázky na služby a veřejné zakázky „ZŠ Chvaletická č.p. 918, Praha 9, rekonstrukce VZT kuchyně a zázemí“ zadané formou zjednodušeného podlimitního řízení a byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Úprava prostoru před vstupem do budovy Úřadu MČ Praha 14“.

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

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

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

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 9 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (4) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

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

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

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání hospodaření

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření MČ

- byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: 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.

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.

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

- *ustanovení ČÚS č. 706 bod 3. a 4.*

MČ v podnikatelské činnosti účtovala nesprávně o snížení opravných položek ve výši 1 000 Kč (doklad č. 690034 ze dne 31.12.2012) na stranu Dal účtu 669 - Ostatní finanční výnosy. Správně mělo být účtováno na účet 556 - Tvorba a zaúčtování opravných položek. MČ tak nepostupovala podle ustanovení odst. 4.2. ČÚS č. 706 - Opravné položky a vyřazení pohledávek.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 3*

Předložená dokumentace k inventarizaci majetku a závazků za rok 2012 nebyla vyhotovena plně v rozsahu stanoveném vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť:

- inventarizační zpráva a plán inventur neobsahovaly seznam všech inventurních soupisů (§ 2 písm. e) a § 5 odst. 3),
- nebyl veden seznam a popis inventarizačních identifikátorů (§ 3 odst. 2 písm. b),
- v inventurních soupisech nebylo uvedeno slovní značení podle směrné účtové osnovy (§ 8 odst. 2 písm. b),
- na některých inventurních soupisech nebyly uvedeny jména osob, které byly členy inventarizační komise a podpisové záznamy osob odpovědných za zjištění skutečností uvedených na inventurních soupisech a osob odpovědných za provedení inventarizace, např. inventurní soupisy hmotného a nehmotného majetku (§ 8 písm. h) a písm. j).

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 25*

V sestavě "VYK - Přehled pohledávek", která je součástí dokumentace o inventarizaci, MČ uvedla k 31.12.2012 pohledávky po splatnosti vykázané na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti ve výši 5 580 936 Kč. V rozvaze k 31.12.2012 však nebyla k uvedenému účtu vykázána korekce, tzn. že MČ těmto k pohledávkám po splatnosti nevytvořila opravné položky.

Kontrolou pohledávek po splatnosti v podnikatelské činnosti uvedených v sestavě "VYK - Přehled pohledávek" v návaznosti na účetní doklad k tvorbě opravných položek (doklad č. 690034 ze dne 31.12.2012) bylo zjištěno, že k některým pohledávkám po splatnosti opravné položky rovněž nebyly vytvořeny. Jednalo se např. o pohledávky z pronájmu zahrádek.

MČ nedodržela ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, podle kterého měla vytvořit opravné položky k pohledávkám po splatnosti ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Pohledávky nebyly ke dni 31.12.2012 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 vyčísleno ve správné výši.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ v roce 2012 vykázala v rozvaze za podnikatelskou činnost na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím zůstatek ve výši minus 181 590 194 Kč, a to v důsledku toho, že v roce 2012 a předchozích letech nezaúčtovala některé účetní případy související s převodem finančních prostředků za účelem posílení rozpočtu (v roce 2012 se jednalo o částku ve výši 94 384 900 Kč). Správně měly být zaúčtovány účetní případy Má dáti účet 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let a souvztažně se zápisem na stranu Dal účtu 241 - Běžný účet (Pokyn MHMP pro účtování MČ "Postup zpracování účetnictví a účetního výkaznictví k roční účetní závěrce za rok 2012 u městských částí").

Zůstatek vykázaný v rozvaze tak nebyl ve správné výši, neboť nepředstavoval skutečné závazky MČ k 31.12.2012. MČ bylo doporučeno provést rozbor zůstatku účtu 349 a účetních zápisů provedených v předchozích letech a na základě výsledku šetření provést opravy účtování tak, aby účetní závěrka byla sestavena v souladu s účetními předpisy. 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.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ neúčtovala na účtu 349 - Závazky k vybraným místním institucím o předpisech závazků vyplývajících z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2012. Jednalo se o:

- závazek ve výši 19 778,35 Kč z odvodu poměrné části poplatku z místních poplatků ze psů a za lázeňský a rekreační pobyt,
- závazek ve výši 600,60 Kč z titulu vratky nevyčerpané účelové investiční dotace (ZŠ Chvaletická - snížení energetické náročnosti),
- závazek ve výši 851 580 Kč z titulu vratky nevyčerpané účelové investiční dotace (ZŠ Bří. Venclíků - bezbariérový vstup).

V důsledku nezaúčtování těchto účetních případů došlo ke dni 31.12.2012 ke snížení stavu závazků vykázaných v rozvaze na účtu 349 - Závazky k vybraným místním institucím. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

Inventurní soupis závazků vedených na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím k 31.12.2012 nebyl vyhotoven v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neobsahoval údaje, podle kterých bylo možno závazky ve výši 2 850 031,60 Kč jednoznačně určit.

MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav závazků vykázaných na uvedeném účtu, jak ukládá ustanovení § 30 odst. 1 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Směrnice Ministerstva financí o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky č.j. MF-78 977/2012/12-124 ze dne 3.12.2012

➤ *ustanovení čl. I. odst. 2*

MČ zahrnula do výdajů hrazených z prostředků státního rozpočtu na financování volby Prezidenta ČR (ÚZ 98008) chybně výdaje za pronájem nebytových prostor v objektech hl. m. Prahy svěřených příspěvkovým organizacím (základních školám) zřízeným MČ (např. KDF OHS č. 1301010115 ze dne 7.2.2013 ve výši 18 000 Kč, KDF OHS č. 1301010106 ze dne 4.2.2013 ve výši 12 000 Kč). Ze směrnice č.j. MF – 78 977/2012/12 – 124 ze dne 3. prosince 2012 – o postupu obcí a krajů při financování volby prezidenta republiky, k zabezpečení účelného a hospodárného vynakládání prostředků státního rozpočtu České republiky při financování výdajů spojených s volbou prezidenta republiky, zveřejněné ve Zprávě MF ČR č. 1/2013, vyplývá, že MČ mohla z dotace ze státního rozpočtu hradit výdaje nezbytné pro organizačně technické zabezpečení voleb.

Na základě dotazů, které byly vzneseny při financování předchozích voleb, upřesnilo Ministerstvo MF výklad některých ustanovení směrnice. Výklady byly uveřejněny ve Zprávách MF ČR č. 4/2004 a 2/2010. Podle nich lze pronájem nebytových prostor na dobu nezbytně nutnou pro činnost volebních komisí a pro školení členů těchto komisí hradit z dotace, avšak nelze, aby MČ hradila pronájem sama sobě např. za pronájem vlastní zasedací místnosti na Úřadě MČ nebo pronájem v budově předané k hospodaření (svěřený majetek) zřízené příspěvkové organizaci, která je v majetku hl. m. Prahy.

Na základě uvedeného nebyly uvedené výdaje čerpány v souladu se Směrnicí MF, tj. nebyly čerpány účelně a hospodárně.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 2*

Při zpracování ročního rozpočtu MČ vycházela z rozpočtového výhledu o příjmech a výdajích do roku 2018, který byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 8/ZMČ/2013 dne 12.2.2013. Rozpočtový výhled obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, neobsahoval však údaje o dlouhodobých závazcích, které byly vykázány v účetní závěrce k 31.12.2012 ve výši 7 754 283 Kč.

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 § 43*

MČ uzavírala v roce 2013, na základě usnesení RMČ, smlouvy o nájmech bytů. Tyto smlouvy nebyly opatřeny doložkou potvrzující splnění podmínek požadovaných zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů (např. nájemní smlouva č. 103/2013 ze dne 29.7.2013, č. 108/2013 ze dne 26.8.2013, č. 135/2013 ze dne 6.11.2013),

Tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 43 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, kde je stanoveno, že když zákon podmiňuje platnost právního úkonu hlavního města Prahy nebo městské části předchozím zveřejněním, schválením nebo souhlasem, opatří se listina osvědčující tento právní úkon doložkou, v níž bude potvrzeno, že tyto podmínky jsou splněny; doložku podepisují 2 členové zastupitelstva hlavního města Prahy nebo městské části, které tím příslušné zastupitelstvo pověřilo.

NAPRAVENO.

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.

NENAPRAVENO.

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 bod 6.2. a 6.3.*

MČ nezaúčtovala výnos ve výši 66 700 Kč vyplývající ze smlouvy o zřízení věcného břemene č. 0264/2012/OSMI/1040 uzavřené dne 5.8.2013 k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nepostupovala tak v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech. V případě majetku zatíženého věcným břemenem je dnem uskutečnění účetního případu den, kdy dochází ke zřízení věcného břemene, tj. den uzavření smlouvy, případně den stanovený smlouvou. Po upozornění kontrolní skupinou byl výnos zaúčtován na účet 649 - Ostatní výnosy z činnosti účetním dokladem č. 580007 dne 31.12.2013.

NAPRAVENO.

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

MČ neúčtovala některé účetní případy související s převodem nemovitého majetku (privatizace bytového fondu) k okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým byl při

převodu vlastnictví k nemovitostem den, kdy byl doručen katastrálnímu úřadu návrh na zápis převáděných nemovitostí do katastru nemovitostí. Jednalo se např.:

- o úplatný převod vlastnického práva k bytové jednotce na základě Smlouvy o převodu vlastnictví jednotky a o převodu spoluvlastnického podílu na společných částech budovy a o převodu spoluvlastnického podílu na pozemcích (dále je „smlouva o převodu“) č. 363/12 ze dne 17.10.2012, kdy návrh na zápis katastrálnímu úřadu byl doručen dne 1.2.2013, avšak o výnosech ve výši 954 700 Kč bylo nesprávně účtováno až dne 30.6.2013 (doklad č. 690009),

- o úplatný převod vlastnického práva k bytové jednotce na základě „smlouvy o převodu“ č. 340/12 ze dne 23.8.2012, kdy návrh na zápis katastrálnímu úřadu byl doručen dne 18.1.2013, avšak o výnosech ve výši 955 400 Kč bylo nesprávně účtováno až dne 30.6.2013 (doklad č. 690009).

O pohledávkách v celkové částce 4 672 300 Kč vzniklých z titulu úhrady kupních cen za prodané bytové jednotky v rámci privatizace bytového fondu nebylo na účtu 311 – Odběratelé k 31.7.2013 účtováno. Úhrady kupních cen byly nesprávně zaúčtovány na stranu MD účtu 241 – Běžný účet a na stranu DAL účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy (průběžně do 3/2013). Dokladem č. 690009 ze dne 30.6.2013 byl na účtu 324 zaúčtován předpis závazku ve výši 4 672 300 Kč.

MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

➤ *ustanovení § 49 písm. c)*

MČ je zřizovatelem 17 příspěvkových organizací. Bylo zjištěno, že o svěřeném majetku zřízeným příspěvkovým organizacím není účtováno v účetnictví zřizovatele, tj. MČ, což je v rozporu s ustanovením § 49 odst. 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, které uvádí, že tato položka přílohy účetní závěrky „P.I.3. Ostatní majetek“ mimo jiné obsahuje majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ při účtování některých případů nedodržela obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty, upravené vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o následující případy:

- na účtu 647 – Výnosy z prodeje pozemků k 31.7.2013 nebyly zaúčtovány účetní případy týkající se prodeje spoluvlastnických podílů na pozemcích souvisejících s prodejem bytových jednotek. V těchto případech MČ zaúčtovala nesprávně celkovou výši kupní ceny za prodej bytové jednotky i spoluvlastnického podílu na pozemku na účet 646 – Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků (doklad č. 690009 ze dne 30.6.2013). Jednalo se o prodeje bytových jednotek v ulici Kpt. Stránského č.p. 993 a 994. Ve všech případech bylo zjištěno, že ve smlouvách byla uvedena pouze celková kupní cena za bytovou jednotku i spoluvlastnický podíl na pozemku. Ve znaleckém posudku i v podkladech

majetkového odboru předávaných do ekonomického odboru však byla vždy hodnota spoluvlastnického podílu na pozemku vztahující se k bytové jednotce stanovena,

- na účtu 518 – Ostatní služby byly k 31.7.2013 nesprávně zaúčtovány mzdové náklady na dva zaměstnance (práce na hřbitově) ve výši 12 730 Kč/měsíc, které MČ měsíčně převáděla do nákladů hospodářské činnosti (např. doklad č. 690010 ze dne 1.6.2013). Správně měly být tyto náklady zaúčtovány na účty 521 - Mzdové náklady a 524 - Zákonné sociální pojištění.

NAPRAVENO.

- nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ Praha 14 za rok 2013, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3) lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- méně závažné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:
 - § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
Záměr městské části prodat nemovitý majetek hl. m. Prahy nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
 - § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola.
Inventurní soupisy územního celku neobsahovaly zákonem stanovené náležitosti.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ.

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 2,58 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 7,43 %
- 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.

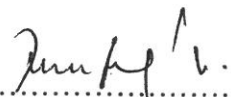
V Praze dne 29.4.2014

Podpisy kontrolorů:

Mgr. Václav Zoufalý
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Ing. Jiřina Kučerová

.....
6.7. 

Ing. Veronika Rozehnalová

.....


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 předány dne 7.5. 2014.

Bc. Radek Vondra
starosta Úřadu MČ

.....


Ing. Luděk Lisý
tajemník MČ

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

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

*/ nehodící se škrtně

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

Rozpočtový výhled

Pravidla rozpočtového provizoria

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

Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby

Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit

Rozpočtová opatření včetně schválení usneseními příslušných orgánů*)

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

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

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

Bankovní výpisy včetně souvisejících platebních poukazů*)

Pokladní doklady*)

Pokladní knihy (deníky)

Účetní doklady a související podkladová dokumentace*)

Vydané faktury*)

Kniha vydaných faktur

Dodavatelské faktury*)

Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur

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 31.12.2013 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

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

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

Zřizovací listiny organizačních složek a příspěvkových organizací

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

Návrh finančního vypořádání

Rozvaha zřízené příspěvkové organizace

Výkazy zisku a ztráty vybrané zřízené příspěvkové organizace

Příloha k účetní závěrce vybrané zřízené příspěvkové organizace

SMLOUVY A DOHODY*)

Dohody o pracovní činnosti

Dohody o provedení práce

Dohody o hmotné odpovědnosti

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Evidence smluv

Darovací smlouvy

Mandátní smlouvy

Smlouvy nájemní a podnájemní

Smlouvy o dílo

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, převod)

Smlouvy o zřízení věcného břemene

Smlouvy o vkladu majetku

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.)

Výsledky kontrol zřízených 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

FONDY

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

OSTATNÍ

Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

*) výběrový způsob šetření



**Příkaz starosty č. 2/2014
K opatření k nápravě chyb a nedostatků
uvedených v zápisu z přezkoumání hospodaření
městské části Praha 14 za období od 1. ledna 2013 do 31. prosince 2013**

1. Hlavní účetní zajistí, aby o svěřeném majetku 17ti příspěvkových organizací bylo účtováno v souladu s ustanovením § 49 písm. c) 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, která uvádí, že položka přílohy účetní závěrky „P.I.3.Ostatní majetek“ mimo jiné obsahuje majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. O svěřeném majetku bude účtováno v analytickém členění dle jednotlivých příspěvkových organizací MČ Praha 14.

**T: pravidelně v rámci prováděné inventarizace
majetku a závazků, rozúčtování dle jednotlivých
PO do 30. 6. 2014**

O: hlavní účetní

2. Vedoucí odboru řízení ekonomiky a školství ve spolupráci s řediteli příspěvkových organizací zajistí předložení aktualizovaných zřizovacích listin příspěvkových organizací vč.soupisu svěřeného majetku zastupitelstvu MČ Praha 14 ke schválení tak, aby bylo možné průkazně ověřit nakládání se svěřeným majetkem příspěvkových organizací.

T: 31. 10. 2014

O: vedoucí OŘEŠ

3. Zveřejňovat záměry MČ Praha 14 na prodej, směnu, darování, pronájem či poskytnutí výpůjčky nemovitého majetku v souladu s ustanovením § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, v platném znění; tj. zejména důsledně dodržovat minimální stanovenou lhůtu zveřejnění záměru tak, aby byla tato lhůta ukončena před schválením v příslušných orgánech MČ Praha 14.

T: průběžně, ihned

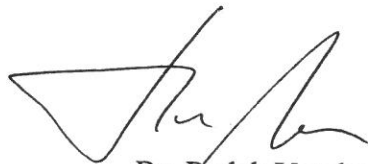
O: ÚMČ P 14, SMP 14, a.s.

4. Postupovat při inventarizaci majetku a závazků 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. 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
 - 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

V Praze dne 26. 05. 2014



Bc. Radek Vondra
starosta městské části Praha 14

