



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 - Slivenec
v Úřadu městské části Praha - Slivenec
se sídlem K Lochkovu 6, Praha 5
za období od 1. ledna 2012 do 31. prosince 2012

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec (dále jen MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 3. prosince 2012 do 14. prosince 2012
 - b) od 18. března 2013 do 29. března 2013
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 376669/2012 dne 24.července 2012, S-MHMP 376669a/2012 dne 14.listopadu 2012 a č.j. S-MHMP 376669b/2012 dne 12.března 2013.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: kontroloři:	Ing. Jana Kukačková Ing. Libor David Mgr. Jana Katauerová Ing. Jitka Pitelová Ing. Iva Rendová Ing. Zuzana Svobodová
--	---

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 – 708,
- 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 (§ 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 zaměstnavatele a Fond rezerv a rozvoje) 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 (pronájmy bytů, nebytových prostor, pozemků, a dále poskytování placených služeb (např. inzerce a kopírování, prodej knih)). 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

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 místní knihovnu, na přípravu a zkoušky zvláštní odborné způsobilosti a účelové dotace z odvodu z výherních hracích přístrojů a jiných technických zařízení).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listiny.

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 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 hospodaří územní celek

MČ v přezkoumaném roce hospodařila s majetkem státu, a to majetkem, jehož vlastníkem je Česká republika s právem hospodaření MČ. K 31.12.2012 vykazala MČ stav tohoto majetku ve výši 5 475,80 Kč.

Kontrola byla zaměřena na výkon práva hospodaření s majetkem státu, zejména na jeho evidenci ve vazbě na účetnictví, inventarizaci a jeho využití, tj. zda je s tímto majetkem nakládáno v souladu s právními předpisy, resp. smlouvou.

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. V přezkoumávaném období zadala MČ pouze zakázky malého rozsahu.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybraných zakázkách malého rozsahu:

- „Oprava propustku v ulici Na Křenkově“, „Změna vytápění v budově úřadu MČ Praha – Slivenec“, „Oprava komunikace K Váze, III. etapa rekonstrukce centra městské části Praha – Slivenec“ a „Odvodnění areálu základní školy ve Slivenci“.

Bylo ověřeno, že zakázky byly zadány 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.

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 6 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku všech zřízených věcných břemen 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. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

➤ ustanovení § 27

Bylo zjištěno, že účetními doklady č. 610122 - 610127 ze dne 31.12.2012 byly do účetnictví zaúčtovány na účet 502 – Spotřeba energie náklady ve výši rozdílů mezi účetním a evidenčním stavem záloh souvisejících s plněními spojenými s užíváním bytového objektu č.p. 462 (např. elektrická energie, vodné a stočné) za rok 2009 a 2010 v celkové výši 3 018 Kč. Podle doložené dokumentace rozdíly vznikly v důsledku toho, že při vyúčtování elektrické energie za rok 2009 a 2010 byly zahrnuty do vyúčtování zálohy se zúčtovacím obdobím nesouvisející a ve dvou případech se do účetnictví nepromítla změna výše záloh

na vodné a stočné, elektrickou energii, odvoz odpadních vod a revize a služby z důvodu zvýšení počtu osob žijících v jedné bytové jednotce.

Tyto náklady byly zohledněny v podkladech pro výpočet podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy za zdaňovací období roku 2012 jako položka zvyšující výsledek hospodaření, ze kterého se vychází při stanovení základu daně.

Vzhledem k tomu, že rozdíly z vyúčtování za rok 2009 a 2010 byly zjištěny a zaúčtovány až k 31.12.2012, lze konstatovat, že v této oblasti nemá MČ plně funkční průběžnou a následnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, 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 2011 a popř. předcházející roky

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

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

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

➤ ustanovení § 4 odst. 8

MČ nesprávně zaúčtovala v hospodářské činnosti na účet 521 – Mzdové náklady (doklad č. 610052 ze dne 31.12.2011 částka 15 534 Kč Má dáti 521 – Mzdové náklady/ Dal 389 – Dohadné účty pasivní) i náklady na zdravotní a sociální pojištění hrazené organizací v celkové výši 3 910,85 Kč. Správně měly být tyto náklady (tj. 1 035,15 Kč + 2 875,70 Kč = 3 910,85Kč) zaúčtovány na účtu 524 – Zákonné sociální pojištění.

V hlavní činnosti byly nesprávně zaúčtovány náklady související s hospodářskou činností na účtech 521 – Mzdové náklady a 524 – Zákonné sociální pojištění a o jejich refundaci z hospodářské činnosti bylo chybně účtováno jako o výnosu na účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti (doklad č. 600106 ze dne 31.12.2011 částka 15 534 Kč Má dáti 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti/ Dal 649 – Ostatní výnosy z činnosti). Správně nemělo být účtováno o výnosech, ale měly být vykázány nižší náklady hlavní činnosti. Nesprávným postupem byly k 31.12.2011 vykázány o částku 15 534 Kč vyšší náklady i výnosy hlavní činnosti, ke zkreslení výsledku hospodaření nedošlo.

MČ v uvedených případech nedodržela povinnosti dané ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení uvedených položek nákladů, pohledávek, závazků a výnosů v účetní uzávěrce, 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.

NAPRAVENO.

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 § 35

MČ nesprávně účtovala o peněžních darech poskytnutých fyzickým osobám na základě usnesení Zastupitelstva MČ č. 117/10/2011 v celkové výši 30 000 Kč jako

o nákladech na účtu 543 – Dary (účetní doklad č. 300635 ze dne 20.12.2011). Ve smyslu bodu 3.1. písm. a) ČÚS č. 703 – Transfery se peněžní dar považuje za transfer, a proto měly být peněžní dary zaúčtovány správně do nákladů na účet 572 – Náklady územních rozpočtů na transfery.

MČ nedodržela obsahové vymezení nákladů v účetní závěrce na uvedených položkách ve výkazu zisku a ztráty dané ustanoveními § 33 odst. 4 písm. c) a § 35 písm. b) 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. Celková výše nákladů vykázaných v účetní závěrce k 31.12.2011 nebyla ovlivněna.

NAPRAVENO.

b) Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2012

- **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 § 25 odst. 1

MČ nedodržela při tvorbě Fondu zaměstnavatele pravidla stanovená vnitřním předpisem "Statut fondu zaměstnavatele" ze dne 1.6.2006 (dále jen Statut), neboť v kontrolovaném období nebyla provedena tvorba fondu ve výši 2 % z vyplaceného objemu platů, ačkoliv podle bodu 2 čl. 2 Statutu se mají příslušné částky převádět do fondu čtvrtletně.

MČ nemá v této oblasti plně funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a průběžnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 tohoto zákona 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 znění pozdějších předpisů).

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

➤ ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)

Dne 15.7.2012 zaslala MČ Magistrátu hl. m. Prahy písemnou informaci o přijatých opatřeních k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011 (dále jen Zpráva), ve které uvedla opatření pouze k jednomu nedostatku obsaženému ve Zprávě.

MČ nedodržela povinnost danou ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., neboť nepřijala opatření k druhému nedostatku uvedenému ve Zprávě.

MČ byla upozorněna, že podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., je také povinna v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) tohoto zákona uvést lhůtu, ve které podá Magistrátu hl. m. Prahy písemnou zprávu o plnění opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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 § 19, 34 odst. 3*

Některé kupní smlouvy, smlouvy o zřízení věcného břemene a smlouvy o nájmu nebytových prostor uzavřené v roce 2012 obsahovaly prohlášení, že MČ je „vlastníkem nemovitosti“, např.:

- kupní smlouva č. 3/2012 ze dne 27.3.2012, předmětem které byl prodej pozemku parc. č. 1655/2 o výměře 9 m²,
- smlouva o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene č. 6/2012 ze dne 10.5.2012, předmětem které bylo sjednání podmínek pro budoucí zřízení věcného břemene na dotčených nemovitostech,
- 3 smlouvy o nájmu nebytových prostor v objektu č.p. 6 na pozemku parc. č. 39 (klub Švestka) a 1 smlouva o nájmu nebytových prostor v objektu č.p. 22 na pozemku parc. č. 4 (klub Švestka).

MČ se v uvedených případech prohlašuje vlastníkem v rozporu s ustanovením § 19 a 34 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovením § 13 obecně závazné vyhlášky hl. m. Prahy č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů, podle kterých MČ nakládá s majetkem hl. m. Prahy svěřeným do správy. Vlastníkem je hl. m. Praha.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 43*

Kontrolou smluv o nájmu nebytových prostor uzavřených v roce 2012 a dodatků ke smlouvám uzavřeným v předchozích letech bylo zjištěno, že čtyři dodatky k nájemní smlouvě, jejímž předmětem je pronájem části nebytových prostor v objektu č.p. 22 na pozemku parc. č. 4 (dodatek č. 1 ze dne 31.5.2011, dodatek č. 2 ze dne 1.1.2012, dodatek č. 3 ze dne 1.3.2012 a dodatek č. 4 ze dne 18.10.2012) nebyly označeny doložkou ve smyslu ustanovení § 43 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, potvrzující, že byly splněny podmínky požadované tímto zákonem (zveřejnění záměru a schválení příslušným orgánem).

MČ nedoložila ani zveřejnění záměrů, jejichž obsahem měla být změna podstatných náležitostí existujícího právního vztahu (výše nájemného). V případě, že záměry nebyly zveřejněny, jedná se podle ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, o právní úkon od počátku neplatný.

MČ byla upozorněna, že podle ustanovení § 65 odst. 3 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, platí, že „má-li být dokument vyvěšen na úřední desce, činí se tak vyvěšením jeho stejnopisu opatřeného datem vyvěšení. Po sejmutí se vyvěšený stejnopis opatří datem sejmutí a zařadí do příslušného spisu jako doklad o vyvěšení dokumentu na úřední desce.“ Pokud uvedené MČ neprokáže ani jiným hodnověrným způsobem, že ke zveřejnění dokumentu na úřední desce skutečně došlo, je možno mít za to, že povinnost zveřejnění dokumentu na úřední desce nebyla splněna (stanovisko odboru dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra ČR č. 8/2009 – Náležitosti dokumentů vyvěšovaných na úřední desce obecního úřadu v souvislosti se zákonem č. 190/2009 Sb.).

NAPRAVENO.

- byly zjištěny 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 17 odst. 6*

Závěrečný účet za rok 2011 byl schválen Zastupitelstvem MČ dne 20.6.2012 usnesením č. 171/15/2012 bez výhrad s tím, že "zjištěné drobné nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011 byly již odstraněny". Návrh závěrečného účtu MČ za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce Úřadu MČ a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 4.6.2012 do 20.6.2012.

Bylo zjištěno, že způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn návrh závěrečného účtu chybně pouze v užším rozsahu (údaje o plnění příjmů a výdajů) včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011.

MČ porušila ustanovení § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, které mimo jiné ukládá zveřejnit způsobem umožňujícím dálkový přístup úplné znění návrhu závěrečného účtu včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

NENAPRAVENO.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2012, 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:
 - MČ nemá plně funkční průběžnou a následnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v oblasti evidence a zúčtování záloh s nájemci bytů,
- **závažné chyby a nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:
 - porušení povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy, a to ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť způsobem umožňujícím dálkový přístup byl zveřejněn návrh závěrečného účtu chybně pouze v užším rozsahu (údaje o plnění příjmů a výdajů) včetně celé Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011.

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 (podrobně viz část C. této zprávy):

- riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2012:

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 5,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 21,12 %
- 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 2.4.2013

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jana Kukačková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Kukačková

Ing. Libor David

David

Ing. Jitka Pitelová

Pitelová

Ing. Iva Rendová

Rendová

Ing. Zuzana Svobodová

Svobodová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopisy č. 2 a 3 předány dne 18.4. 2013.

RNDr. Jana Plamínková
starostka 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

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*)

Knihy vydaných faktur

Dodavatelské faktury*)

Knihy 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 31.12.2012 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

Zřizovací listina organizační složky a příspěvkové organizace

Odpisový plán, evidence majetku, účetní doklady včetně podkladové dokumentace a účetní knihy, čerpání investičního fondu - u 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

ZAKLÁDANÉ ORGANIZACE

Listiny o založení právnických osob

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
Smlouvy nájemní a podnájemní
Smlouvy o dílo
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
Smlouvy o půjčce
Smlouvy o zřízení věcného břemene
Smlouvy o vkladu majetku
Smlouvy o výpůjčce
Smlouvy o smlouvě budoucí
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
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

OSTATNÍ*)

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

*) výběrový způsob šetření