



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 - Slivenec**  
v Úřadu městské části Praha - Slivenec  
se sídlem K Lochkovu 6, Praha 5  
za období od 1. ledna 2013 do 31. prosince 2013

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec (dále jen MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) od 2. prosince 2013 do 13. prosince 2013
  - b) od 17. února 2014 do 28. února 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 226537/2013 dne 10. července 2013
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Pavel Hložek  
kontrolou: Ing. Eliška Jiráková  
Ing. Kateřina Peterková

## **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 (§ 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, 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 (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.

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

Přezkoumán byl zůstatek stavů cizích zdrojů vykázaných v účetnictví MČ ke dni 31.12.2013. Jednalo se o závazky vyplývající ze dvou leasingových smluv na pořízení traktoru a příslušenství. Bylo zjištěno, že uvedené závazky byly v roce 2013 uhrazeny (viz část B. této zprávy). Jiné finanční operace, týkající se cizích zdrojů, nebyly vykazovány, ani 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, účelové dotace z odvodů 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 listinu příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Praha Slivenec, Ke Smíchovu 16.

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

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

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

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

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek. Byl přezkoumán postup zadavatele na vybrané zakázce malého rozsahu „Nábytek do dvou tříd mateřské školy ve Slivenci“ (výběrem z 5 uchazečů). Jednalo se o zakázku malého rozsahu, která byla zadána v souladu s ustanovením §12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů. Zadavatel, tj. MČ, při zadání dodržel ustanovení § 6 odst. 1 uvedeného zákona, tj. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace. Byla provedena fyzická kontrola realizace této zakázky.

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

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

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

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

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

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

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

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 7 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (5) 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. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

#### *➤ ustanovení § 3 odst. 1*

MČ neúčtovala na účtu 349 – Závazky k vybraným místním institucím o předpisu závazku vyplývajícího z finančního vypořádání MČ s rozpočtem hl. m. Prahy za rok 2013. Jednalo se o závazek ve výši 663,75 Kč z odvodu poměrné části poplatku z místních poplatků ze psů. Tímto byly o uvedenou částku nesprávně navýšeny výnosy na účtu 606 – Výnosy z místních poplatků a tím navýšen i výsledek hospodaření za rok 2013 a sníženy celkové závazky v rozvaze ke dni 31.12.2013. Jednalo se však o nevýznamné zkreslení. MČ nedodržela ustanovení § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

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

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 1 a 4*

Ověřováním zůstatku na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky ke dni 31.12.2013 bylo zjištěno, že MČ vykázala nesprávně dva závazky v celkové výši 205 993 Kč vůči společnosti VB Leasing CZ, spol. s r.o. Tyto závazky vznikly na základě leasingových smluv č. 9080600300 ze dne 25.8.2008 za účelem pořízení traktoru a č. 9080600333 ze dne 25.9.2008 za účelem pořízení příslušenství k pořizovanému traktoru. Poslední splátky byly společností uhrazeny ke dni 2.8.2013 a 3.9.2013. Ke dni ukončení smluv (26.8. a 26.9.) dlouhodobé závazky zanikly a mělo být účtováno na stranu MD účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky a souvztačně na stranu Dal účtu 401 – Jmění účetní jednotky, tj. ke dni 31.12.2013 měl být správně vykázán na účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky nulový stav.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, se kterým časově a věcně souvisí. Jelikož dokladovou inventurou nebyl zjištěn skutečný stav dlouhodobých závazků ke dni 31.12.2013, nebylo naplněno ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

O zániku smluv bylo účtováno ke dni 6.1.2014 (doklad č. 600001).

**NAPRAVENO.**

- **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. 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.

**NAPRAVENO.**

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 plněním 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, el. 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.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 710*

Oblast hospodaření s majetkem, jeho evidenci a účtování měla MČ v kontrolovaném období upraveny „Směrnici č. 5 – Majetek a zásoby, účtování, evidence, oceňování majetku, odpisový plán“ s účinností od 16.3.2011. Tato směrnice nebyla aktualizována s nabytím účinnosti ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, neobsahovala způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, způsob zahrnování či nezahrnování úroků z úvěrů a půjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku do nákladů souvisejících s pořízením jednotlivých druhů dlouhodobých majetků jako součásti ocenění majetku, způsob zahrnování či nezahrnování výdajů souvisejících se zajištěním financování a administrací přijatých transferů podle ČÚS č. 703 – Transfery a žádostí o poskytnutí těchto transferů určených na financování pořízení dlouhodobého majetku a jiných obdobných činností jako součásti nákladů souvisejících s pořízením tohoto dlouhodobého majetku a způsob stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu a stanovení skutečností souvisejících s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle ustanovení § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, zejména způsobu zajištění účetních záznamů a určení odpovědných osob.



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

**NAPRAVENO.**

- nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

**I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3) lze konstatovat, že 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:
  - územní celek v jednom případě neúčtoval v oblasti závazků o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

**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 ..... 1,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ ..... 16,84 %
- 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 10.3.2014

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Hložek  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Ing. Eliška Jiráková



Ing. Kateřina Peterková



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 ..... 2014.

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 \*)

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 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

Smlouvy nájemní a podnájemní

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, převod)

Smlouvy o zřízení věcného břemene

Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem

## **VEŘEJNÉ ZAKÁZKY\*)**

Dokumentace k vybrané veřejné zakázce

## **USNESENÍ, ZÁPISY apod. související s přezkoumávanými údaji**

Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (MHMP, finanční úřad, Pražská 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 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

## **OSTATNÍ\*)**

Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

Plán činností podléhajících dani z příjmů

\*) výběrový způsob šetření