



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), provedeného

v Úřadu městské části Praha - Slivenec
se sídlem K Lochkovu 6, Praha 5
za období od 1.1.2014 do 31.12.2014

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec (dále jen MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 3. listopadu 2014 do 14. listopadu 2014
 - b) od 23. února 2015 do 6. března 2015
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec (dále jen MČ) za rok 2014 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 25.7.2014. Pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. S-MHMP 521633/2014 dne 16.7.2014.
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:	Ing. Pavel Hložek
kontrolou:	Ing. Eliška Jiráková
	Ing. Kateřina Peterková
	Ing. Zuzana Svobodová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených patnácti předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

B. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

C. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Bylo ověřeno:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby (§ 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 roční přírůstek stavu cizích zdrojů vykázaný v účetnictví MČ a byla ověřena správnost účtování. Jednalo se o vypůjčené finanční prostředky hl. m. Prahy poskytnuté na základě usnesení Zastupitelstva hl. m. Prahy č. 40/9 ze dne 19.6.2014 ve výši 5 mil. Kč („Smlouva o zápůjčce č. PUJ/16/06/000266/2014“).

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl 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 (na místní knihovnu, účelové dotace z odvodů z výherních hracích přístrojů a jiných technických zařízení, účelová investiční dotace na zateplení a výměnu kotle).

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 zřízené příspěvkové organizaci „Základní škola a mateřská škola Praha Slivenec“, Ke Smíchovu 16, k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávk

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 vybraných zakázkách malého rozsahu „Zateplení budovy sliveneckého klubu Švestka“ (výběrem z 5 uchazečů), „Zateplení objektu šaten a instalace TČ – MČ Praha - Sliveneč“ (výběrem z 11 uchazečů), „Rekonstrukce objektu č.p. 315 – ordinace lékařů“ (výběrem z 4 uchazečů) a „Vybudování chodníku podél části ulice K Lochkovu“ (výběrem ze 3 uchazečů). Jednalo se o zakázky malého rozsahu podle ustanovení § 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 zakázky „Rekonstrukce objektu č.p. 315 – ordinace lékařů“.

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 3 smlouvy o zřízení věcného břemene. Kontrolou všech tří 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 zatříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností) a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

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

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uveden v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání hospodaření

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření MČ

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

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

- *ustanovení § 9 odst. 1*

Inventarizace majetku příspěvkové organizace „Základní škola a mateřská škola Praha Slivenec“, Ke Smíchovu 16, k 31.12.2014 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, pro naplnění ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť na některých inventurních soupisech chybělo slovní označení podle směrné účtové osnovy a podpisové záznamy členů inventarizační komise (např. účty 018 – DDNM, 901 – POEN, 902 – POEH).

Na základě uvedeného zjištění lze konstatovat, že finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla plně funkční.

➤ *ustanovení § 26*

Byly ověřeny platby uhrazené společností Kooperativa pojišťovna, a.s., za zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, vykázané v roce 2014 na rozpočtové položce 5038 – Povinné pojistné na úrazové pojištění. Bylo zjištěno, že MČ provedla 5 čtvrtletních plateb, a to:

- 6.1.2014 ve výši 2 703 Kč za I. čtvrtletí 2014,
- 8.4.2014 ve výši 2 604 Kč za II. čtvrtletí 2014,
- 2.7.2014 ve výši 3 032 Kč za III. čtvrtletí 2014,
- 1.10.2014 ve výši 3 032 Kč za III. čtvrtletí 2014,
- 29.12.2014 ve výši 2 599 Kč za IV. čtvrtletí 2014.

Splatnost čtvrtletních plateb byla určena ke dni 31.1., 30.4., 31.7. a 31.10. Z výše uvedeného vyplývá, že MČ při předběžné kontrole plánovaných a připravovaných operací v oblasti povinného pojistného na úrazové pojištění nezjistila nesprávnou výši platby hrazenou dne 1.10.2014 (správně měla být provedena platba za IV. čtvrtletí 2014 ve výši 2 599 Kč) a následně znovu uhradila platbu za IV. čtvrtletí 2014 dne 29.12.2014. Na základě uvedených zjištění lze konstatovat, že MČ neměla zajištěnu předběžnou řídicí kontrolu plánovaných a připravovaných operací ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

Ověřením inventarizačního zápisu účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky ke dni 31.12.2014 byly zjištěny následující nesrovnalosti:

- byl vykázan nesprávně závazek ve výši minus 2 703 Kč. Jednalo se o uhrazení zákonného pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu za I. čtvrtletí roku 2014 dne 6.1.2014 (účetní doklad č. 100012), splatné ke dni 31.1.2014. V roce 2014 nebyl k této úhradě proveden předpis na stranu MÁ DÁTI účtu 525 – Jiné sociální pojištění se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky. Ve skutečnosti MČ mít závazek k 31.12.2014 z tohoto titulu mít nemohla,
- byla vykázána „neujasněná platba“ v nesprávné výši 2 720 Kč. V účetních záznamech byl uveden odkaz na účetní doklad č. 100563 z roku 2010 ve výši 1 520 Kč, odkazy na jiné doklady nebyly uvedeny, tzn. že celá částka nebyla ověřena,
- byl uveden nesprávně závazek ve výši minus 1 200 Kč jako „vrácená platba Lidřák“. Podle doložených účetních záznamů se jednalo o vrácenou platbu dne 13.1.2014, která byla uhrazena mylně na bankovní účet MČ dne 25.9.2013. MČ v roce 2013 ke dni 31.12. správně vykážala mylnou platbu na straně DAL účtu 378 (účetní doklad č. 700103 dne 31.12.2013) a o vrácení finančních prostředků bylo v roce 2014 správně účtováno na stranu MÁ DÁTI účtu 378 (účetní doklad č. 100039 ze dne 13.1.2014). Z tohoto titulu MČ závazek ke dni 31.12.2014 mít nemohla. Částka minus 1 200 Kč nebyla ověřena.

MČ při inventarizaci nezjistila skutečný stav závazků ke dni 31.12.2014 a tím neaplnila požadavky ustanovení § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve kterých je mimo jiné stanoveno, že účetní jednotky inventarizací

zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech.

➤ *ustanovení § 30 odst. 7 písm. a)*

Inventurní soupisy k opravným položkám ke krátkodobým pohledávkám na účtech 192 – Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti a 194 – Opravné položky k odběratelům ke dni 31.12.2014 nebyly vyhotoveny v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neobsahovaly údaje, podle kterých by bylo možno jednotlivé opravné položky v celkové výši 159 330,80 Kč jednoznačně určit. MČ nedoložila, že inventarizací ověřila skutečný stav opravných položek vykázaných na uvedených účtech, jak ukládá ustanovení § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

➤ *ustanovení § 31*

MČ vyřadila z účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji pozemek parc. č. 1738/7, v k.ú. Slivenec, v celkové hodnotě 639 730 Kč (účetní doklad č. 600129 ze dne 31.12.2014). Prodej pozemku byl doložen „Smlouvou o převodu vlastnictví k nemovitosti“ ze dne 25.9.2014, ve které byla uvedena kupní cena 303 260 Kč. Další podklady s účetními záznamy, ze kterých by byla patrná správnost a výše vyřazené částky, nebyly doloženy. Na základě předložené dokumentace nebylo možné posoudit obsah a částku účetního případu.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 31 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny uschovávat účetní záznamy pro účely vedení účetnictví po dobu 5 let počínajících koncem účetního období, kterého se týkají.

➤ *ustanovení § 36 odst. 1*

Bylo zjištěno, že majetek hl. m. Prahy, svěřený MČ, který byl zatížen věcným břemenem na základě nové smlouvy ze dne 31.10.2014 uzavřené se společností Pražská plynárenská distribuce, a.s., nebyl vykázán na samostatném analytickém účtu 031 0410 – Pozemky zatížené věcným břemenem. Jednalo se o pozemky parc. č. 1731/1, 1740/1 a 1740/2 v katastrálním území Slivenec. Zápis věcného břemene byl v katastru nemovitostí proveden ke dni 18.12.2014. MČ nepostupovala v tomto případě podle ustanovení bodu 4.2. písm. b) Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen ČÚS) č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, které stanoví, že účetní jednotka při vytváření analytických účtů v rámci syntetických bere v úvahu zatížení majetku věcným břemenem. MČ tím nedodržela ustanovení § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účetní jednotky postupují podle Českých účetních standardů vždy.

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

➤ *ustanovení § 65*

MČ nevytvořila k 31.12.2014 opravné položky k pohledávkám z podnikatelské činnosti ve výši 10 % za každých ukončených 90 dní po splatnosti dané pohledávky. Jednalo se např. o pohledávku vzniklou na základě smlouvy o pronájmu ze dne 31.5.2012 s nájemcem Cao Tien Dung o pronájmu pozemku. Měsíční nájem činil 2 000 Kč, do srpna 2014 bylo nájemné hrazeno. K datu 31.12.2014 činila dlužná částka 8 000 Kč, z toho 2 000 Kč - měsíční nájemné za září 2014 bylo 90 dní po splatnosti. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 65 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

ukládá povinnost účtovat o významném přechodném snížení hodnoty majetku bez zbytečného odkladu. V případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky.

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

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

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

- *ustanovení § 30 odst. 2*

MČ vykázala v účetní závěrce k 31.12.2014 stav majetku na účtu 031 – Pozemky ve výši 293 777 844,44 Kč. Podle předložené evidence majetku na uvedeném účtu byl vykázán stav ve výši 293 775 500,76 Kč. Rozdíl mezi skutečným stavem a stavem v účetnictví ve výši 2 343,68 Kč nebyl vypořádán, případně vyúčtován, do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. V „Inventarizační zprávě“ nebyla uvedena informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

Inventarizace nebyla provedena v souladu s ustanovením § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetní jednotce ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013 a popř. předcházející roky

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 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.

NAPRAVENO.

b) Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatku uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

➤ *ustanovení ČÚS č. 703*

MČ uzavřela dne 13.5.2014 „Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 1/2014“. Ze smlouvy vyplývá příjemci dotace povinnost vypořádání nejpozději k 31.1. následujícího roku. MČ účtovala o vyplacení finančních prostředků ve výši 55 tis. Kč na základě uvedené smlouvy dne 15.5.2014 na stranu Dal účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu Má dáti účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky (účetní doklad č. 100564). Dne 30.6. byl proveden předpis k vyplaceným finančním prostředkům, a to na stranu Dal účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky se souvztažným zápisem na stranu Má dáti účtu 572 – Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery (účetní doklad č. 600072). Výše uvedenými účetními zápisy nebylo postupováno v souladu s ČÚS č. 703 – Transfery bod. 3.4, podle kterého v případě transferu, který je realizován formou poskytnutí peněžních prostředků před splněním povinnosti jejich vyúčtování nejpozději k okamžiku provedení finančního vypořádání, se o takových peněžních částkách účtuje jako o zálohách. O předmětné skutečnosti mělo být účtováno podle bodu 5.2.1 uvedeného ČÚS, tj. o poskytnutí zálohy na stranu Má dáti účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery se souvztažným zápisem na stranu Dal účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků. V návaznosti na období, ve kterém bude provedeno finanční vypořádání, je dána povinnost účtovat v souladu s příslušným bodem 5.2.2. nebo 5.2.3. a 5.2.4.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení ČÚS č. 710 bod 6.*

Porovnáním účetních zápisů zaznamenaných na účtu 031 – Pozemky s údaji na účetních dokladech a s údaji v doložené dokumentaci bylo zjištěno, že MČ vyřadila pozemek parc. č. 1459/1, v k.ú. Slivenec, v celkové hodnotě 1 752 740 Kč, z důvodu jeho prodeje, uskutečněného na základě „Kupní smlouvy o převodu nemovitostí“ ze dne 19.9.2011, z výše uvedeného účtu, na kterém se od roku 2014 majetek určený k prodeji nevykazuje.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 6.4.3. ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, podle kterého účetní jednotka účtuje při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku, který byl určen k prodeji podle § 64 vyhlášky, z titulu jeho prodeje k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MÁ DÁTI účtu 554 – Prodané pozemky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 036 – Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ zařadila některé výdaje na nesprávné rozpočtové položky. Jednalo se např. o výdaje:

- za nákup dálniční známky ve výši 310 Kč, zatříděný na rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb (účetní doklad č. 300295 ze dne 15.4.2014). Správně měla být použita položka 5362 – Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu,

- za vystoupení hudební kapely dne 7.6.2014 na festivalu Slivenecké letnice v celkové výši 100 tis. Kč, zatříděný na rozpočtovou položku 5169 - Nákup ostatních služeb (účetní doklad č. 100625 ze dne 2.6.2014, č. 100908 ze dne 17.9.2014). Správně měla být použita položka 5041 – Odměny za užití duševního vlastnictví,
- za povinné ručení vozidla ve výši 645 Kč na rozpočtovou položku 5169 – Nákup ostatních služeb (účetní doklad č. 100973 ze dne 5.9.2014). Správně měla být použita položka 5163 – Služby peněžních ústavů.

Nebylo dodrženo druhové třídění výdajů podle vyhlášky Ministerstva financí č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

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 § 14*

Bylo zjištěno, že MČ v přezkoumávaném období účtovala nesprávně ve zdaňované činnosti o „provádění stavebního dozoru při stavebních úpravách v č.p. 315 za měsíce červenec a srpen 2014“. Faktura za tyto práce ve výši 4 090 Kč byla chybně uhrazena z účtu zdaňované činnosti a byla nesprávně zaúčtována na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (doklad č. 210005 ze dne 4.9.2014) ve zdaňované činnosti. Vzhledem k tomu, že se jednalo o stavební úpravy nemovitosti – domu č.p. 315 v k.ú. Sliveneček, mělo být správně účtováno v hlavní činnosti, a to na účet 045 – Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku, neboť se jednalo o částku nižší než 40 tis. Kč. Uvedená faktura měla být uhrazena z běžného účtu hlavní činnosti. O dalších dodavatelských fakturách (např. faktura č. 20140100341), souvisejících s tímto technickým zhodnocením budovy č.p. 315, bylo účtováno správně v hlavní činnosti.

Uvedeným postupem došlo k porušení ustanovení § 14 odst. 10 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 položka rozvahy „A.II.9. Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku“ obsahuje v průběhu běžného účetního období ocenění plnění, jejichž jednotlivé ocenění je nižší než 40 tis. Kč a která mohou splnit podmínky pro technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku nebo drobného dlouhodobého hmotného majetku.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 32*

MČ účtovala o poskytnutí provozního příspěvku své zřízené příspěvkové organizaci „Základní škola a mateřská škola Praha Sliveneček, Ke Smíchovu 16“ nesprávně přes účet 378 – Ostatní krátkodobé závazky (např. účetní doklad č. 600003 ze dne 6.1.2014, č. 100442 ze dne 8.4.2014). Tím nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 32 odst. 5. bod 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, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého účet 349 – Závazky k vybraným místním vládním institucím obsahuje zejména závazky z titulu dotací, grantů a příspěvků vůči účetním jednotkám, které jsou mimo jiné obcemi a jimi zřízenými příspěvkovými organizacemi.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 49-54*

Bylo zjištěno, že MČ nesprávně zaúčtovala pořizovací cenu 2 ks odpadkových košů ve výši 3 824 Kč, nabytých na základě faktury č. 201401000180 ze dne 27.5.2014 (zavedené

111

na podrozvahový účet dokladem č. 600062 dne 30.5.2014), na účet 903 – Ostatní majetek. Správně měl být uvedený majetek zaúčtován na účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek.

MČ nedodržela obsahové vymezení části přílohy účetní závěrky dané ustanovením § 49 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 položka přílohy P.I.2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek obsahuje majetek, který nesplňuje pouze podmínku dolní hranice pro vykazování v položce rozvahy A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

NAPRAVENO.

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

D. Závěr

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

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**
 - finanční kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace, vykonávaná MČ, nebyla plně funkční, neboť bylo zjištěno, že některé inventurní soupisy příspěvkové organizace neobsahovaly veškeré náležitosti stanovené vyhláškou o inventarizaci,
 - před realizací plateb za zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za škodu při pracovním úrazu nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací,
 - nebyly zjištěny skutečné stavy ostatních krátkodobých závazků,
 - inventurní soupisy MČ k opravným položkám ke krátkodobým pohledávkám neobsahovaly skutečnosti, které by umožňovaly jednoznačné určení majetku,
 - MČ v jednom případě v oblasti majetku nesplnila povinnost uschovávat účetní záznamy po dobu stanovenou zákonem,
 - v oblasti účtování věcných břemen MČ nepostupovala vždy podle Českých účetních standardů,
 - v oblasti podnikatelské činnosti nebyly vytvořeny opravné položky k pohledávkám za přezkoumávané období,
- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**
 - v nesprávnosti vedení účetnictví, neboť účetní jednotka při inventarizaci majetku neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

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

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

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

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 1,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 22,45 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku MČ 0 %

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 6.3.2015.

Zpráva byla vyhotovena ve 4 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 a 3 obdrží MČ a stejnopis č. 1 a 4 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 9.3.2015

Podpisy kontrolorů:

Ing. Pavel Hložek
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Kateřina Peterková

Ing. Zuzana 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 byly předány dne 11.11.2015.

RNDr. Jana Plamínková
starostka MČ

Plamínková
.....

MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA-SLIVENEC
ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI
K Lochkovu 6
154 00 Praha 5-Slivenec
③

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

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

**/ nehodící se škrtně*

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

Rozpočtový výhled

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 31.12.2014 a dokumentace o provedené inventarizaci

Účetní deník

Hlavní kniha

Účtový rozvrh

Účetní závěrky – mezitímní a k rozvahovému dni s podpisovým záznamem statutárního orgánu účetní jednotky – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o pohybu dlouhodobého majetku, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

Zřizovací listina příspěvkové organizace

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*)

Evidence smluv
Dohody o provedení práce
Dohody o hmotné odpovědnosti
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
Darovací smlouvy
Smlouvy nájemní a podnájemní
Smlouvy o dílo
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, převod)
Smlouvy o půjčce
Smlouvy o zřízení věcného břemene
Smlouvy o smlouvě budoucí
Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY*)

Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

USNESENÍ, ZÁPISY apod. související s přezkoumávanými údaji

Informace o přijatých opatřeních (např. podle zákona č. 420/2004 Sb. a č. 320/2001 Sb. apod.)
Výsledky kontrol zřízené organizace
Zápisy z jednání 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
Plán činností podléhajících dani z příjmů

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

*) výběrový způsob šetření