

**Dopis pro vedení městské části**  
**o přezkoumání hospodaření**  
**Městské části Praha 5**  
**za rok 2011**

Vážený pan  
MUDr. Radek Klíma  
Starosta  
Městská část Praha 5  
Nám. 14. října 1381/4,  
150 22 Praha 5

V Praze, dne 10. května 2012

Vážený pane starosto,

provedli jsme přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 (dále jen též i jako „MČ P-5“) za rok 2011. V návaznosti na námi vydanou výslednou Zprávu o přezkoumání hospodaření bychom vedení městské části tímto dopisem chtěli informovat o provedených činnostech a ostatních důležitých zjištěních uskutečněných v rámci našich auditorických prací při přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 a dále upozornit na skutečnosti, které se mohou týkat budoucí hospodářské situace, případně popsat a vysvětlit náš postup při ověřování jednotlivých oblastí.

Naše činnost byla prováděna průběžně a zjištěné nedostatky jsme rovnou konzultovali přímo s pracovníky příslušných odborů úřadu městské části, zejména pak odboru ekonomického. Považujeme za nutné zdůraznit fakt, že zjištěné nedostatky nebyly v žádném případě zásadního charakteru.

#### **Popis postupu při ověřování jednotlivých oblastí, identifikované chyby a nedostatky a doporučení auditora:**

### **1 Dle zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí č. 420/2004 Sb. §2, odst. 1.**

#### **1.1 písm. a) Plnění příjmů a výdajů rozpočtu, soulad na zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění**

Rozpočet na rok 2011 byl řádně zveřejněn a schválen usnesením zastupitelstva městské části (dále jen ZMČ) ze dne 24. 3. 2011. Do doby schválení rozpočtu na rok 2011 MČ hospodařila v režimu rozpočtového provizoria. V průběhu roku schválilo ZMČ, resp. RMČ 349 rozpočtových opatření a z toho 32 proběhlo na základě rozhodnutí MHMP. Závěrečný účet za rok 2010 byl zveřejněn a následně schválen zastupitelstvem dne 31. 5. 2011 bez výhrad. Rozpočtový výhled je zpracován do roku 2015.

#### **Nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **1.2 písm. b) Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů**

Městská část Praha 5 tvoří čtyři peněžní fondy. Jsou jimi Fond rezerv a rozvoje, Sociální fond, Fond ekologie a Fond rozvoje bydlení. Pravidla jejich tvorby a užití jsou upravena interní směrnicí, která uvádí ještě Fond na ošacení a obnovu zevnějšku, avšak

zřízení tohoto fondu není ze strany Městské části Praha 5 fakticky naplněno. Na základě této směrnice a obrátů jednotlivých fondů byla ověřena správnost jejich tvorby a čerpání.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **1.3 písm. c) Náklady a výnosy podnikatelské (hospodářské) činnosti územního celku**

Městská část Praha 5 má příjmy a výdaje z následující hospodářské činnosti:

- Pronájem nemovitého majetku,
- Prodej nemovitého majetku.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **1.4 písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků**

Městská část nehospodaří se sdruženým prostředky.

**Pro rok 2011 nebyla zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.**

### **1.5 písm. e) Finanční operace týkající se cizích zdrojů**

Městská část nehospodařila s cizími finančními zdroji.

**Pro rok 2011 nebyla zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.**

### **1.6 písm. f) Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv**

V roce 2011 nebyly poskytnuty žádné prostředky z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv.

**Pro rok 2011 nebyla zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.**

### **1.7 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám**

Získali jsme kompletní seznam poskytnutých dotací za rok 2011. K tomuto seznamu byly přiloženy i veškeré dokumentace v podobě rozhodnutí o poskytnutí dotace. Tato část byla zkontrolována položkově. K vybranému vzorku projektů jsme získali i příslušnou doprovodnou dokumentaci. Jednalo se o projekty „ZŠ Praha 5 – Košíře, Nepomucká 1/139 – oprava školního hřiště – výměna umělého trávníku“, „ZŠ Praha 5 – Košíře, Weberova 1090 – rekonstrukce kuchyně“. V souvislosti s čerpáním dotace jsme prověřili i následnou fakturaci, která se k jednotlivým projektům váže. Tím bylo ověřeno dodržení účelovosti těchto dotací.

**K datu přezkoumání nebylo zjištěno porušení podmínek dotací.**

## **2 Dle zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí č. 420/2004 Sb. §2, odst. 2.**

### **2.1 písm. a) Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku**

Výběrovým způsobem jsme ověřili splnění požadavků zákona č. 131/2000 Sb. z hlediska pravomocí orgánů městských částí hlavního města Prahy týkajících se majetkoprávních úkonů dle § 89 zákona č. 131/2000 Sb. o hlavním městě Praze. Zastupitelstvo městské části schvalovalo v roce 2011 nabytí a převod nemovitých věcí, poskytování a přijetí darů a dotací.

**Nebylo zjištěno porušení pravomocí.**

### **2.2 písm. b) Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek**

Městská část nehospodaří s majetkem ve vlastnictví státu.

**Pro rok 2011 nebyla zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.**

### **2.3 písm. c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**

V průběhu roku 2011 byla uskutečněna výběrová řízení, z nichž jsme kontrolovali následující:

- FZŠ Praha 5 – Smíchov, Drtinova 1/1861 – sanace části suterénu II. etapa (2.266.573 Kč)
- ZŠ Praha 5 – Radlice, Radlická 140/115 – rekonstrukce prostor kotelny včetně technologie (3.089.000 Kč)
- MŠ Praha 5 – Smíchov, Nám. 14. října 9a, stavební úpravy, rekonstrukce schodiště (2.351.998 Kč)
- ZŠ a MŠ Praha 5 – Smíchov, Holečkova 38, dispoziční úpravy objektu, rekonstrukce kuchyně na výdejnu jídel a rekonstrukci sociálních zařízení (7.747.905 Kč)
- ZŠ Praha 5 - Košíře, Weberova 1090 - rekonstrukce kuchyně a úpravy spojené s vřazováním třídy (14.676.992 Kč)
- Dendrologický průzkum městské zeleně na plochách dětských hřišť na území MČ P5 (1.920.750 Kč)

**Nebylo zjištěno porušení předpisů.**

### **2.4 písm. d) Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi**

Městská část průběžně sleduje, zda dlužníci řádně a včas plní své závazky. Rizikové pohledávky jsou předány k právnímu vymáhání. Opravné položky k pohledávkám jsou tvořeny v souladu s §65 vyhlášky MFČR č. 410/2009 Sb.

**Nebyly zjištěny významné nedostatky.**

### **2.5 písm. e) Ručení za závazky fyzických a právnických osob**

V roce 2011 nebylo schváleno Zastupitelstvem Městské části Praha 5 žádné ručení za závazky třetích osob.

**Městská část neručí za závazky třetích osob.**

### **2.6 písm. f) Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob**

Městská část nemá zřízenou zástavu movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

**Pro rok 2011 nebyla zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.**

## **2.7 písm. g) Zřízení věcných břemen k majetku územního celku**

Zřízení věcných břemen bylo v roce 2011 jednotlivě schvalováno v Radě městské části. U ověřovaných věcných břemen bylo doloženo usnesením Rady městské části, smlouva o zřízení věcného břemena, vklad do katastru nemovitostí a případné inkaso úplaty za zřízení věcného břemena.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

## **2.8 písm. h) Účetnictví vedené územním celkem**

Byly detailně kontrolovány podle všech hledisek dle §3 zákona č. 420/2004 Sb. namátkově vybrané přijaté faktury, bankovní výpisy a pokladní doklady za rok 2011. Kromě vyjmenovaných dokladů byly kontrolovány i další doklady a dokumenty související se všemi ostatními oblastmi přezkoumání za rok 2011 (výběrová řízení, dotace, nájemní smlouvy, hospodaření s pohledávkami a další).

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. O účetnictví a s platnými předpisy účtování pro územně samosprávné celky. Účetní případy jsou náležitě doloženy a porovnány se zdrojovou dokumentací. V zaúčtování nebyl zjištěn nedostatek, který by zkreslil výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků.

**V účetnictví městské části byly zjištěny následující nedostatky:**

### **A. Nehmotný majetek**

V rámci kontroly zůstatků účtů nehmotného majetku bylo zjištěno, že Městská část Praha 5, konkrétně Odbor vnitřní správy, eviduje na účtu 018 software v částce 3.528.879,19 Kč., přičemž z toho majetek v hodnotě více než 3 mil. Kč byl již fakticky zlikvidován v souvislosti s likvidací hardwaru, jehož byl součástí (likvidace převážné většiny tohoto majetku proběhla dle sdělení zaměstnanců Městské části Praha 5 před více než 5 lety). Na tomto místě tedy doporučujeme provést dodatečné formální vyřazení majetku z účetní evidence, neboť majetek byl již plně odepsán a jeho hodnota by byla i z důvodu morálního zastarání nulová.

Obdobnou situaci spatřujeme i na účtu 013, jehož součástí může být software, který je fakticky nevyužívaný. Proto doporučujeme provést prověření faktické existence a využitelnosti tohoto majetku a v případě identifikování nevyužívaného, morálně zastaralého majetku nebo majetku, jemuž skončila platnost licence, tento majetek taktéž vyřadit.

Městská část disponuje směrnicí č. 2/2006, jež upravuje vyřazování majetku, avšak pouze majetku movitého a proto bychom doporučovali znění směrnice rozšířit i o oblast nehmotného majetku, jelikož tato problematika není v současné době žádným vnitřním předpisem upravena.

V souvislosti s výše uvedeným jsme byli ze strany Městské části Praha 5 informováni, že k nápravě dojde v roce 2012.

### **B. Nedokončený majetek**

Městská část eviduje v účtové skupině 04 nedokončený majetek v celkové výši 100.445.059,50 Kč. Jedná se především o zpracované projektové dokumentace, různé studie a analýzy, přičemž řada těchto dokumentací je evidována v majetku Městské části již několik let (5 a více). Doporučovali bychom, aby jednotlivé odbory, které mají tento nedokončený majetek ve své evidenci, provedli posouzení možné budoucí využitelnosti zmíněných projektů a studií v kontextu budoucích investičních záměrů Městské části Praha 5 a v případě zjištění, že dané projekty už s největší pravděpodobností realizovány nebudou, byly tyto položky z majetku městské části vyřazeny, případně k nim vytvořeny opravné položky.

### C. Nezúčtované zálohy

Při kontrole zůstatků účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy jsme identifikovali zálohy, které byly poskytnuty v letech 2009 a 2010 a které nebyly k 31. 12. 2011 zúčtovány. Jako konkrétní příklad můžeme uvést platbu záloh na služby poskytované na objekt Národního domu Praha v částce 199.920,- Kč v roce 2009. Dle vyjádření zaměstnanců Městské části Praha 5 obdržela Městská část příslušné fakturace, avšak tyto fakturace byly ze strany Městské části rozporovány a k 31. 12. 2011 nejsou tudíž tyto zálohy zúčtovány. Další významnou položku potom tvoří zaplacená záloha za služby společnosti SHERWOOD Media s.r.o. v roce 2008 v hodnotě 238.000,- Kč na tvorbu portálu P5 TV.cz, která taktéž nebyla k rozvahovému dni zúčtována.

Musíme také konstatovat, že část záloh za služby v objektu Národního domu Praha je nesprávně evidována také na účtu 465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy, a to za roky 2010 a 2011 v celkové částce 403.200,- Kč.

Veškeré tyto zálohy byly v příslušných účetních obdobích zaúčtovány prostřednictvím dohadných účtů pasivních do nákladů, nicméně doporučujeme, aby Městská část Praha 5 provedla příslušné kroky za účelem jejich zúčtování.

### D. Pohledávky (účet 315)

Při kontrole zůstatků účtu 315 Ostatní pohledávky jsme identifikovali pohledávky s dobou po splatnosti i několik let, u řady těchto pohledávek lze předpokládat, že došlo k jejich promlčení, resp. prekluzi, zejména se tento problém týká pohledávek z titulu pokut. Jako konkrétní příklad můžeme uvést analytický účet 315/062 ORJ 8, v rámci kterého jsme na základě časové struktury pohledávek k 31. 12. 2011 identifikovali pohledávky s dobou po splatnosti větší než 5 let v souhrnné výši přesahující 328 tis. Kč. V této souvislosti doporučujeme MČ P5, aby tuto oblast nechala posoudit interním právním oddělením, zda již v některých případech nedošlo k jejich prekluzi, tzn. zániku práva, v návaznosti na které by mělo dojít k jejich odpisu (vyřazení z účetní evidence MČ P5).

## 3 Ostatní identifikované nedostatky a doporučení auditora

### 3.1 Závazky z přijatých kaucí

Městská část Praha 5 vyhlásila v roce 2006 několik výběrových řízení, jejichž cílem byl výběr nejvhodnějších investorů, kteří budou realizovat výstavbu bytových jednotek, resp. rozvoj předemětných lokalit (konkrétně se jedná o lokality Na Pláni a Osada Buďánka), přičemž z titulu vyhlášení těchto výběrových řízení a vybrání vítězného uchazeče přijala Městská část Praha 5 od vybraných investorů kauce ve výši 1mil. Kč, resp. 5 mil. Kč. Tyto kauce mají být v budoucnu dle příslušných smluvních ujednání nebo podmínek výběrového řízení započteny oproti kupní ceně pozemků, které investor na základě smluv o uzavření budoucích smluv kupních po ukončení výstavby realizované na těchto pozemcích ve vlastnictví Městské části Praha 5, tedy po vydání pravomocného kolaudačního rozhodnutí, resp. po nabytí právní moci povolení užívání stavby, odkoupí.

Na tomto místě upozorňujeme na skutečnost, že předemětná smluvní ujednání jsou koncipována dle našeho názoru tak, že nereflakují oprávněné zájmy Městské části Praha 5, neboť jednotlivé smlouvy ve svých ustanoveních neobsahují žádné konkrétní termíny plnění a tudíž ani sankční ujednání za jejich nedodržení. Závazné termíny jsou závislé na vydání stavebních povolení či následně kolaudačních rozhodnutí. Na tomto místě musíme uvést, že ani v jednom z těchto případů nenabylo právní moci ještě ani stavební povolení, tudíž pět let od ukončení výběrových řízení a uzavření zmíněných smluv nebyla výstavba ani jednoho z projektů zahájena.

### 3.2 Výnosy z privatizace

Na výnosech ze zdaňované činnosti tvoří významnou, resp. klíčovou položku výnosy z prodeje majetku Městské části Praha 5 (jedná se především o prodej nemovitostí, tj. bytových domů, nebytových prostor a pozemků). Tyto příjmy umožnili v roce 2011,

ale i v letech minulých, z velké části financovat výdajovou stránku rozpočtu Městské části Praha 5. V kontextu výše uvedeného upozorňujeme na riziko dlouhodobé neudržitelnosti vyrovnaného hospodaření při udržení současného objemu provozních a investičních výdajů.

Vzhledem ke skutečnosti, že lze objektivně předpokládat, že v dohledné budoucnosti dojde k podstatnému poklesu daného typu příjmů důsledkem zmenšování majetkové podstaty městské části, doporučujeme na tomto místě přijmout fiskální opatření jak na příjmové, tak na výdajové straně rozpočtu Městské části Praha 5, jež povedou k udržení financovatelnosti potřeb Městské části Praha 5 v následujících obdobích s cílem dosažení vyrovnaného hospodaření založeného na financování běžných provozních výdajů prostřednictvím průběžně generovaných běžných příjmů, bez jakkoli zásadnějšího vlivu příjmů z privatizace či ostatních prodejů dlouhodobého majetku.

### **3.3 Vymáhání pohledávek**

Při správě a vymáhání pohledávek vznikajících v souvislosti s pronájmy bytového a nebytového fondu Městské části Praha 5 spolupracovala městská část na základě mandátních smluv s dvěma advokátními kancelářemi. Tento postup hodnotíme jako velmi neefektivní, zejména s ohledem na jeho nákladnost a nízkou účinnost ve smyslu praktické inkasovatelnosti příslušných pohledávek, resp. dalších nároků. Dle sdělení pracovníků úřadu Městské části Praha 5 byly výše zmíněné mandátní smlouvy s advokátními kancelářemi v průběhu roku 2011 vypovězeny a od 1. 1. 2012 zřídila Městská část Praha 5 nové oddělení správy pohledávek, které mimo jiné vede a spravuje evidenci neuhrazených pohledávek a zpracovává podklady pro jejich následné vymáhání, které následně postupuje externí advokátní kanceláři k řešení.

Takto nastavený postup řešení dané problematiky, kdy Městská část Praha 5 sama vede agendu neuhrazených pohledávek a sama vypracovává a kompletuje dokumentaci pro jejich vymáhání, považujeme z hlediska Městské části Praha 5 jako jednoznačně efektivnější.

Závěrem bychom již jen rádi poděkovali za vytvořené podmínky, ochotu a celkovou vstřícnost, které umožnily poměrně bezproblémový průběh našich auditorských šetření a zároveň i vyslovili přesvědčení, že v podobném duchu bude naše spolupráce pokračovat i v průběhu následujících období.

Zůstávám s pozdravem

Ing. Jakub Kovář

Místopředseda představenstva,

auditor č. oprávnění: 1959

NEXIA AP a.s.

č. oprávnění do zápisu do seznamu

auditorských společností: 96

Sokolovská 5/49, Praha 8, 186 00