

Dopis pro vedení městské části
o přezkoumání hospodaření
Městské části Praha 5
za rok 2014

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

V Praze, dne 1. dubna 2015

Vážený pane starosto,

provedli jsme přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 (dále jen též i jako „MČ P-5“) za rok 2014. 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 auditorských prací při přezkoumání hospodaření Městské části Praha 5 a dále upozornit na skutečnosti, které se mohou týkat budoucí ekonomické situace MČ P-5, případně popsat a vysvětlit náš postup při ověřování (přezkoumání) 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 se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění

Rozpočet na rok 2014 byl řádně zveřejněn a schválen usnesením zastupitelstva městské části (dále jen ZMČ) ze dne 30. 1. 2014. Do doby schválení rozpočtu na rok 2014 MČ hospodařila v režimu rozpočtového provizoria. V průběhu roku schválila RMČ, resp. ZMČ, 284 rozpočtových opatření a z toho 35 proběhlo na základě rozhodnutí MHMP. Závěrečný účet za rok 2013 byl zveřejněn a následně schválen zastupitelstvem dne 15. 5. 2014 bez výhrad. Rozpočtový výhled je zpracován do roku 2019.

Nebly 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.

Nebly zjištěny významné 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.

Převážná část hospodářské činnosti je v podmínkách městské části zajišťována externími správními firmami (Centra a.s. – bytové domy a poliklinika Krškova, budova ČS a další nebytové objekty; ISCO spol. s.r.o. – areál Klikatá; Medifin s.r.o. – poliklinika Kartouzská; ISS Facility Services s. r. o. – nebytové prostory; AquaDream a.s. – Aquacentrum Barrandov).

Nebly zjištěny nedostatky.

1.4 písm. d) Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

Městská část nehospodaří se sdruženým prostředky.

Pro rok 2014 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 2014 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

Získali jsme přehled poskytnutých prostředků z Národního fondu a na základě mezinárodních smluv, ze kterého jsme vybrali k ověření následující transfery:

- **Operační program Praha – Konkurenceschopnost – Parky Barrandov**
 - o poskytnuto 21.208.042,38, které byly v témže roce plně vyčerpány
 - o čerpání bylo doloženo primárními doklady (faktury přijaté včetně zjišťovacích protokolů, bankovní výpisy)
 - o předmětem ověření byla i závěrečná monitorovací zpráva projektu.
- **Operační program Životní prostředí – Snížení energetické náročnosti MŠ Kurandové**
 - o poskytnuto 3.905.787,60 Kč, které byly vyčerpány ve 100% výši
 - o čerpání bylo doloženo primárními doklady (faktury přijaté včetně zjišťovacích protokolů, bankovní výpisy)

Nebly zjištěny nedostatky.

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 ze státního rozpočtu a rozpočtu MHMP za rok 2014. Tato oblast byla ověřena výběrovým způsobem. Z daného seznamu byly vybrány následující dotace, u kterých bylo ověřeno jejich čerpání a následné finanční vypořádání:

- Neinvestiční účelová dotace poskytnutá městské části ze státního rozpočtu na sociálně právní ochranu dětí (poskytnuto 6.824.300,- a vyčerpáno 6.891.774,15)

- Neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do SP ČR a zastupitelstev obcí (poskytnuto 3.697.150 Kč a vyčerpáno 4.713.064,50)

Nebyly zjištěny nedostatky.

2 Dle zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávních 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 2014 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 2014 nebyla zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

2.3 písm. c) Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V průběhu roku 2014 byla uskutečněna výběrová řízení, z nichž jsme kontrolovali následující:

- Nákup a distribuce českého a odborného periodického tisku na období březen – prosinec 2014 pro ÚMČ Praha 5 (celkový objem: 249.518 Kč)
 - **Nebyly zjištěny porušení zákonných povinností**
- Zdravotnické zařízení Kartouzská, Kartouzská 204/6, Praha 5 – Smíchov - výměna oken v budově D a vybudování řešení bezbariérového vstupu (celkový objem: 3.492.387 Kč)
 - **Nebyly zjištěny porušení zákonných povinností**
- Právní služby pro odbor stavební a infrastruktury ÚMČ Praha 5 (vítězný uchazeč: 1.800 Kč za 1 h poskytovaných služeb)
 - **Vítězný uchazeč byl hodnotící komisí vybrán, nicméně rozhodnutí o výběru uchazeče bylo staženo z jednání RMČ, veřejná zakázka nebyla realizována**
- MŠ Praha 5 – Smíchov, Nad Palatou 613 – oprava oplocení (celkový objem: 990.542 Kč)
 - **V hodnocení druhý uchazeč nedoložil písemně potvrzené reference k minimálně 3 zakázkám, jejichž prostřednictvím dokládal splnění kvalifikace, ačkoli zadávací dokumentace tyto doklady vyžadovala**
 - **Dle vyjádření odpovědných pracovníků MČ Praha 5 nebyl tento uchazeč vyzván k doplnění nebo vyřazen z výběrového řízení, protože nebyl vítězem VZ, což hodnotíme jako nesprávný postup (K porušení zákona o veřejných zakázkách však nedošlo, jelikož se jedná o zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona)**
- MŠ Podbělohorská 2185/1, Praha 5 – Košíře – odvěhnutí objektu a provedení zateplovacího systému (celkový objem: 5.901.914 Kč)
 - **Nebyly zjištěny nedostatky**
- Stavební úpravy nutné k odstranění závad objektu – Pod Žvahovem 463, Praha 5
 - **Veřejná zakázka byla rozhodnutím RMČ zrušena**

- Poliklinika Kartouzská, pavilon A, B, D – dílčí úpravy objektů (celkový objem: 5.880.818 Kč)
 - **Nebyly zjištěny nedostatky**
- Vypracování projektové dokumentace včetně inženýrské činnosti a autorského dozoru pro Zdravotnické zařízení Kartouzská, Kartouzská 204/6, Praha 5 – Smíchov: oprava komunikací, chodníků a zpevněných ploch v celém areálu; pavilon A: oprava fasády; pavilon B: oprava společných prostor ve 2. a 3. NP, oprava plechové pultové střechy; pavilon D: oprava fasády, odstranění vlhkosti, oprava společných prostor; pavilon E: oprava fasády, odstranění vlhkosti, výměna oken a oprava střechy, snížená část mezi pavilony D a E: odvlhčení a oprava fasády (celkový objem: 1.720.000 Kč)
 - **Nebyly zjištěny nedostatky**

V souvislosti s veřejnými zakázkami **doporučujeme jejich centrální evidenci napříč celým úřadem městské části**, jelikož v průběhu roku 2014 byly veřejné zakázky Městské části Praha 5 zadávány samostatně několika vnitřními útvary, a to primárně oddělením veřejných zakázek, ale i dalšími útvary (např. Odbor investiční) a dle nám poskytnutých informací městská část kompletním přehledem veřejných zakázek nedisponuje. Na naši žádost nám tedy nebyl předložen kompletní seznam veřejných zakázek zadaných, resp. realizovaných v roce 2014, který by zahrnoval veškeré zakázky Městské části Praha 5 evidované ve věstníku veřejných zakázek.

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. Nejvyšší podíl problematických pohledávek vzniká v souvislosti s pronájmy bytového a nebytového fondu. Zvýšenou pozornost doporučujeme věnovat také vymáhání pohledávek evidovaných na účtu 315 – Jiné pohledávky, evidovaných Odborem občansko-správním, které vznikají z titulu neuhrazených pokut a poplatků.

V dané souvislosti upozorňujeme na skutečnost, že městská část nesleduje efektivitu vymáhání pohledávek ve smyslu evidence skutečného inkasa pohledávek a jeho porovnání s vynaloženými náklady spojenými s jejich vymáháním (zejména náklady právního zastoupení, soudní poplatky a jiné administrativní náklady), a proto si dovoluujeme touto cestou doporučit důsledné přiřazování nákladů právního zastoupení a ostatních nákladů spojených s vymáhanými pohledávkami konkrétním pohledávkám tak, aby bylo možné vyhodnocovat efektivitu procesu vymáhání pohledávek.

Nebyly zjištěny významné nedostatky.

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

V roce 2014 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 2014 nebyla zjištěna náplň k tomuto ustanovení zákona.

2.7 písm. g) Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Zřízení věcných břemen bylo v roce 2014 jednotlivě schvalováno v Radě městské části. U ověřovaných věcných břemen bylo doloženo usnesení Rady městské části, smlouva o zřízení věcného břemene, vklad do katastru nemovitostí a případné inkaso úplaty za zřízení věcného břemene.

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 2014. Kromě vyjmenovaných dokladů byly kontrolovány i další doklady a dokumenty související se všemi ostatními oblastmi přezkoumání za rok 2014 (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 významný nedostatek, který by zkreslil výsledek hospodaření nebo hodnotu majetku a závazků.

V účetnictví městské části byly zjištěny následující nedostatky:

A. Věcná a časová souvislost

V rámci našich auditních prací jsme identifikovali nedodržení věcné a časové souvislosti (tzv. principu aktuálnosti) u těchto faktur:

- faktura s evidenčním číslem 2014530002 (věcné plnění: vyúčtování právních služeb od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013) v hodnotě 139.083 Kč, a
- faktura s evidenčním číslem 2014370006 (věcné plnění: tvorba reportáží pro P5TV.CZ za 12/2013) v hodnotě 120.516 Kč.

Zmíněné faktury byly zaúčtovány do účetního období roku 2014, přestože věcně a časově souvisely s účetním obdobím roku 2013. Touto chybou došlo v roce 2013 k podhodnocení nákladů a závazků v celkové výši 259.599 Kč. V důsledku této chyby byly ve stejné částce v aktuálním účetním období 2014 náklady nadhodnoceny.

B. Zařazování a vyřazování majetku

V rámci ověřování zařazování a vyřazování majetku bylo zjištěno, že při vyřazení prodaného bytu došlo k záměně inventárních čísel. Bytová jednotka s inventárním číslem A001579 byla v roce 2013 zápisem č. 0130/2013 chybně vyřazena v reálné hodnotě 712.626 Kč. Dne 11. 6. 2014 došlo k nápravě, kdy tento majetek byl opětovně zaveden do účetnictví a následně došlo k vyřazení bytové jednotky s inventárním číslem A001580 v reálné hodnotě 596.766 Kč. V důsledku toho došlo k 1. 1. 2014 k vykazování majetku v nesprávné výši.

Dále bylo zjištěno, že při zařazování majetku není vždy dodržena podmínka, že majetek je zařazen do užívání v okamžiku, kdy byl uveden do stavu způsobilého k užívání dle § 7 odst. 11 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. Konkrétně v případě majetku s inventárním číslem MC05ES000027 (Víceúčelové hřiště) byl majetek na základě Protokolu o předání a převzetí díla převzat od zhotovitele 1.9.2014 zástupcem Odboru investic, dokončené dílo bylo předáno zástupci uživatele (ZŠ a MŠ Praha 5, U Santošky 1007/1) k užívání dne 15.9.2014, nicméně majetek byl zařazen do užívání MČ Praha 5 až dne 27.10.2014 na základě Vnitřního sdělení z Odboru investic datovaného 20.10.2014. Dopad těchto nesprávností na účetní závěrku však není významný a proto na něj alespoň touto formou upozorňujeme.

Doporučujeme proto zlepšit (urychlit) komunikaci mezi odbory tak, aby odbor majetku, který je zodpovědný za zařazování majetku do účetnictví MČ Praha 5 disponoval informací, k jakému datu je majetek způsobilý k užívání a aby tato informace byla odboru majetku k dispozici s co nejmenší časovou prodlevou tak, aby mohl být majetek k tomuto datu zařazen a následně odepisován.

C. Přeceňování majetku

V této oblasti byl testován celý proces přecenění majetku určeného k prodeji a to od okamžiku schválení záměru prodeje domu po bytových jednotkách, vyhotovení znaleckého posudku a následné schválení prohlášení vlastníka a realizace záměru prodeje bytových jednotek Radou MČ až po samotné přecenění. Bylo zjištěno, že není dodržován okamžik, ke kterému má být v účetnictví majetek určený k prodeji přeceněn na reálnou hodnotu dle § 64 Vyhlášky č. 410/2009 Sb. a dále dle Směrnice č. 3/2013 o

hospodaření s finančními prostředky. Konkrétním příkladem je přecenění bytových jednotek domu Štefánikova č.p. 249/28, kdy RMČ schválila prohlášení vlastníka a realizaci záměru prodeje bytových jednotek dne 9.7.2013 (Znalecký posudek vypracován dne 28.5.2013), bytový dům byl účetně rozdělen na bytové jednotky ke shodnému datu, nicméně přecenění bylo provedeno až k datu 9.10.2013.

D. Opravné položky k pohledávkám

V rámci ověřování postupu tvorby a rozpouštění opravných položek k pohledávkám byla na středisku 9000 - zdaňovaná činnost zjištěna u vybraných pohledávek nesprávně stanovená výše opravných položek. Opravné položky k pohledávkám jsou automaticky generovány systémem GINIS a to vždy k 30. 6. a 31. 12. daného roku.

V rámci detailního testu vybraných pohledávek bylo v případě pohledávky za společností ARGO s.r.o. zjištěno, že výše pohledávky k 31. 12. 2014 činí 26.000 Kč (14.10.2014 došlo k úhradě částky 234.000 Kč) nicméně systém GINIS nezrušil opravnou položku, naopak k 31.12.2014 došlo k další tvorbě. Celková výše opravné položky k pohledávce v částce 26.000 Kč činí k 31.12.2014 celkem 216.398 Kč.

Obdobná nesprávnost byla identifikována u pohledávky za ing. Špičkou - Snack Bar Diana, kdy výše pohledávky k 31.12.2014 činí 271.206 Kč a výše opravné položky k tomuto datu činí 293.322 Kč. Opět došlo v průběhu roku 2014 k částečné úhradě dluhu, nicméně systému neprovedl automatické zúčtování částí opravné položky, která má k datu 31.12.2014 činit 100 %.

Jelikož výpočet, tvorba a zúčtování opravných položek jsou automaticky generovány systémem GINIS, informovali jsme neprodleně o této skutečnosti osoby odpovědné za vedení účetnictví zdaňované činnosti, aby provedly kroky nezbytné k nápravě, tj. kontaktovali dodavatele systému GINIS za účelem identifikace příčiny těchto nesprávností a tento systémový nedostatek byl odstraněn.

E. Účtování dohadných položek k odměně za realizace převodů bytů

Společnost CENTRA a.s. realizuje na základě několika Rámcových smluv o mandátní činnosti pro MČ Praha 5 komplexní realizaci převodu bytů a za tuto činnost jí náleží odměna a to ve dvou částech. První část paušální odměny je splatná po doručení návrhu na vklad vlastnického práva ke každé převáděné jednotce do katastru nemovitostí, nebo v případě, že oprávněný nájemce bytu nabídku odmítne, v takovém případě je i přesto tato část odměny splatná a to marným uplynutím lhůty 6 měsíců dle zákona č. 72/1994 Sb.

Aby bylo dosaženo souměřitelnosti nákladů a výnosů, MČ Praha 5, resp. ekonomický odbor, účtuje 1. část odměny do nákladů v okamžiku účtování předpisu kupní ceny bytu pomocí dohadné položky pasivní (518/389). Odbor ekonomický, konkrétně oddělení hospodářské činnosti, nicméně disponuje pouze informací o uskutečněných prodejích, tj. do nákladů je prostřednictvím dohadné položky pasivní účtována pouze odměna z realizovaných prodejů, ale ne ta část odměny, na kterou vzniká nárok marným uplynutím lhůty. Následně veškeré faktury od společnosti CENTRA a.s. jsou účtovány přímo na stranu MD účtu 389 proti 321, aniž by došlo k porovnání vytvořených dohadů a skutečných fakturací a doúčtování rozdílu do nákladů běžného období. V důsledku tohoto pochybení docházelo k podhodnocení nákladů a na účtu 389 0031 je tedy k 31.12.2014 evidován kladný zůstatek ve výši 274.984 Kč.

Do data vydání naší Zprávy již nebyla vypracována nová inventura účtu 389 0031, po dohodě s oddělením hospodářské činnosti bylo navrženo, že odpovědní pracovníci vypracují během druhého čtvrtletí 2015 novou položkovou inventuru daného účtu a daný rozdíl, který bude dle předběžného odhadu činit řádově 300 – 500 tis. Kč bude odúčtován do nákladů, resp. na účet 408 Opravy minulých období, neboť v tomto rozsahu došlo kumulovaně v minulých letech kumulovaně ke zkreslení, resp. podhodnocení nákladů.

3 Ostatní identifikované nedostatky a doporučení auditora

3.1 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, resp. bytových jednotek, nebytových prostor a pozemků). Tyto příjmy umožnily v roce 2014, ale i v letech minulých, z velké části financovat výdajovou stránku rozpočtu Městské části Praha 5. V kontextu výše uvedeného upozorňujeme opětovně na riziko dlouhodobé neudržitelnosti vyrovnaného hospodaření při zachování 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.

Závěrem bychom již jen rádi poděkovali za vytvořené podmínky, ochotu a celkovou vstřícnost, které umožnily poměrně bezproblémový průběh našich auditorských šetření.

Zůstávám s pozdravem



Ing. Jakub Kovář

Místopředseda představenstva

auditor č. oprávnění: 1959

NEXIA AP a.s.

č. zápisu do seznamu

auditorských společností: 96

Sokolovská 5/49, Praha 8, PSČ 186 00

NEXIA AP
ČLEN NEXIA INTERNATIONAL
NEXIA AP a.s.
SOKOLOVSKÁ 5/49, 186 00 PRAHA 8
TEL: 221 684 301, FAX: 221 684 319
IČ: 48117013, DIČ: CZ48117013