

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 5

v Úřadu městské části Praha 5
se sídlem nám. 14. října 1381, Praha 5,
za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
kontroloři:**
- Ing. Hana Luptáková
Ing. Andrea Dobešová
Ing. Pavel Hložek
Ing. Jiřina Kučerová
Miroslava Marešová
Ing. Renáta Nádraská
Ing. Kateřina Peterková
Ing. Jan Petráček
Ing. Josef Šístek

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 (viz 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. (dále jen ČÚS), 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, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 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 rezerv a rozvoje, Sociální fond, Fond rozvoje bydlení a Fond ekologie). Byly ověřeny zůstatky peněžních fondů na bankovních účtech a byla přezkoumána tvorba a čerpání Fondu ekologie a Fondu rozvoje bydlení.

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 a 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 dílo, smlouvy o pronájmu a smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí jejich obsahu a plnění. Dále byla provedena kontrola plnění vybraných mandátních smluv uzavřených se společností CENTRA a.s. zajišťující

zejména hospodaření s byty, nebytovými prostory a dalším nemovitým majetkem svěřeným MČ. Bylo posouzeno, zda smlouvy obsahují všechny náležitosti apod.

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 ani neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly 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 (investiční dotace na akci: „Azylový dům pro akutně a chronicky nemocné osoby bez přístřeší“, „Rekonstrukce kuchyně MŠ Nad Palatou“, „EU-ZŠ Tyršova-snížení energetické náročnosti“, „Rekonstrukce parku Sady Na Skalce“ a neinvestiční dotace poskytnuté na přípravu a zkoušky zvláštní odborné způsobilosti, údržbu plastik, pořízení kompostérů).

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 Praha 5 – Smíchov, Podbělohorská 26/720“ 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 výše uvedené zřízené příspěvkové organizaci,

zásob, vytvořené oprávký 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.

Dle předložené dokumentace bylo zkontrolováno zadání veřejných zakázek malého rozsahu na stavební práce „Dům sociálních služeb, Na Neklance 15, Praha 5, stavební úpravy vnitřních částí a podkroví“, „Výběr dodavatele termohlavic a měřičů tepla včetně jejich instalace v sedmi domech ve správě MČ Praha 5“, „Úprava střešního pláště a příprava pro půdní vestavbu v ZŠ Tyršova, U Tyršovy školy 1/430, Praha 5 – Jinonice“, „Výměna podlahy v tělocvičně v MŠ a ZŠ Tyršova, U Tyršovy školy 1/430, Praha 5 – Jinonice“, „ZŠ a MŠ Radlická, objekt Na Pláni 59/3186, Praha 5-Radlice-vybudování 2 tříd MŠ v bývalém školském objektu PD“ a „ZŠ Nepomucká, objekt Beníškové 1258/1, Praha 5 – Košíře-rekonstrukce učebního a hospodářského pavilonu, dokumentace pro statické zajištění objektu a provedení supervize stávající PD“.

Přezkoumány byly rovněž podlimitní veřejné zakázky na stavební práce „MŠ Nad Palatou, objekt Pod Lipkami 3183/5, Praha 5 – Smíchov, rekonstrukce a rozšíření kuchyně a rekonstrukce“ a na služby „Provádění komplexních úklidových služeb včetně dodání hygienického materiálu v prostorách administrativních budov městské části Praha 5“ a „Grafická výroba a nákup inzerce časopisu Pětka pro Vás“.

Dne 3.5.2016 byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „MŠ Nad Palatou, objekt Pod Lipkami 3183/5, Praha 5 – Smíchov, rekonstrukce a rozšíření kuchyně a rekonstrukce“.

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 6 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku 4 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 zápis věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh na zápis 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, a 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 (zákon o finanční kontrole), 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, zda 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.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 131 odst. 1*

Při přezkoumání výdajů na platy zaměstnanců MČ zařazených do Úřadu MČ bylo zjištěno, že dále uvedeným zaměstnancům byl stanoven osobní příplatek nad rámec 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které byl zaměstnanec zařazen, aniž bylo přiznání takto vysokého osobního příplatku zdůvodněno v souladu se zákonem. Jednalo se o zaměstnance vedené pod:

- osobním č. 6005, kterému byl s účinností od 1.4.2015 navržen a přiznán osobní příplatek ve výši 13 000 Kč, tj. 54 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě 10, platného ke dni přiznání příplatku. Se zaměstnancem byl uzavřen pracovní poměr dne 1.3.2015 a byl zařazen do 10. platové třídy,

- osobním č. 4770, kterému byl s účinností od 1.11.2015 navržen a přiznán osobní příplatek ve výši 15 000 Kč, tj. 60 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě 10, platného ke dni přiznání příplatku. Se zaměstnancem byl uzavřen pracovní poměr dne 1.3.2011 a byl zařazen do 10. platové třídy,

- osobním č. 6013, kterému byl s účinností od 1.11.2015 navržen a přiznán osobní příplatek ve výši 19 880 Kč, tj. 74 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě 11, platného ke dni přiznání příplatku. Se zaměstnancem byl uzavřen pracovní poměr dne 1.4.2015 a byl zařazen do 11. platové třídy.

MČ nepostupovala při poskytnutí osobního příplatku uvedeným zaměstnancům v souladu s ustanovením § 131 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého zaměstnanci, který dlouhodobě dosahuje velmi dobrých pracovních výsledků nebo plní větší rozsah pracovních úkolů než ostatní zaměstnanci, může zaměstnavatel poskytovat osobní příplatek až do výše 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen, resp. nepostupovala v souladu s ustanovením § 131 odst. 2 uvedeného zákona, podle kterého může zaměstnavatel poskytovat osobní příplatek až do výše 100 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je zaměstnanec zařazen, zaměstnanci, který je vynikajícím, všeobecně uznávaným odborníkem a vykonává práce zařazené do desáté až šestnácté platové třídy.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Bylo zjištěno, že MČ v inventurním soupisu k účtu 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy hlavní činnosti vyhotoveném ke dni 31.12.2015 vykázala mj. dvě poskytnuté zálohy v celkové výši 148 781 Kč. Pohledávky byly doloženy fakturami ev. č. 2013010196 a 2013010189 ze dne 18.11.2013 od společnosti CREATO CZ s.r.o. Předmětem dodávky byly papírové tašky v celkovém počtu 3 000 ks pro reprezentační účely. Podle doložených objednávek byl termín dodání 30.11.2013. Na inventurním soupisu nebylo uvedeno, zda bylo provedeno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek s dodavatelem. Kontrolní skupina tak vzhledem k charakteru zálohy a na základě výše popsaného nemohla ověřit, zda byly pohledávky v účetnictví MČ ke dni 31.12.2015 vykázány správně, popř. zda byla dodávka splněna a zda se jednalo o účelně vynaložené finanční prostředky.

MČ neměla v oblasti výdajů na reprezentační účely dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém podle ustanovení § 25 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků

➤ *ustanovení § 3 odst. 1 písm. j)*

Bylo zjištěno, že MČ v rámci inventarizačních činností nestanovila výši pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků odběrateli a dodavateli, a toto odsouhlasení neprováděla. Vzhledem ke značnému objemu pohledávek po splatnosti, který MČ vykazuje, je jejich vzájemné odsouhlasení významnou technikou podporující průkaznost provedení dokladové inventarizace pohledávek a závazků.

MČ tím nedodržela ustanovení § 3 odst. 1 písm. j) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

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 § 32*

Při přezkoumání pohledávek a závazků MČ bylo zjištěno, že předpokládané výnosy a náklady z podílových domů byly ve výši jejich salda 1 714 tis. Kč (výnosy byly vyšší než náklady) účtovány účetními doklady č. 940000106 až č. 940000109 ze dne 31.12.2015 na straně MD účtu 389 – Dohadné účty pasivní. Správně měly být předpokládané výnosy účtovány souvztažným zápisem na stranu MD účtu 388 – Dohadné účty aktivní a předpokládané náklady souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 389 – Dohadné účty pasivní. K ovlivnění výsledku hospodaření podnikatelské činnosti ke dni 31.12.2015 nedošlo, ale stavy dohadných účtů pasivních i aktivních, vykázané v rozvaze k tomuto datu nepodávaly věrný obraz skutečnosti a byly zkresleny o částku 2 777 tis. Kč.

MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "D.III.36. Dohadné účty pasivní" podle ustanovení § 32 odst. 8 písm. 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, kde je mj. uvedeno, že tento účet obsahuje závazky ze soukromoprávních vztahů, u nichž není známa jejich skutečná výše plnění k okamžiku účetního případu.

➤ *ustanovení § 33*

Při přezkoumání nákladů podnikatelské činnosti (stř. 9166) bylo zjištěno, že odhad odměny správní společnosti CENTRA a.s. za prosinec 2015 ve výši 136 tis. Kč (dohadná položka pasivní) byl účetním dokladem č. 680001452 ze dne 31.12.2015 nesprávně zaúčtován do nákladů na účet 501 – Spotřeba materiálu. Správně mělo být účtováno na účet 518 – Ostatní služby. K ovlivnění celkových nákladů a výsledku hospodaření podnikatelské činnosti nedošlo, ale byly zkresleny zůstatky uvedených účtů ve výkazu zisku a ztráty ke dni 31.12.2015.

MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "A.I.1. Spotřeba materiálu", jak je vymezena v ustanovení § 33 odst. 1 písm. a) 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, kde je uvedeno, že tento účet obsahuje mj. zejména náklady na spotřebovaný materiál.

Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 35 odst. 4*

Přezkoumáním pohledávek vykázaných v inventurních soupisech na analytickém účtu označeném 311 0018 – Agentura Praha 5 - prodej pohledávek bylo zjištěno, že se jednalo o pohledávky po splatnosti v celkovém objemu 27 416 tis. Kč, které však byly v sestavě VYK ke dni 31.12.2015 vykázané nesprávně jako pohledávky do splatnosti, přestože byly podle

zjištění kontrolní skupiny v účetnictví MČ evidovány ve stejném objemu již od roku 2011 a byly k nim vytvořeny opravné položky ve 100% výši.

Vzhledem k tomu, že MČ nedoložila vymáhání těchto pohledávek, nebylo prokázáno, že MČ postupovala podle ustanovení § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že MČ je povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

- 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 § 29 odst. 1*

Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 bylo ověřeno, že inventarizace majetku a závazků byla prováděna všemi odbory Úřadu MČ a za jednotlivá střediska v oblasti zdaňované (podnikatelské) činnosti, inventarizovány byly všechny položky majetku a závazků vykázané MČ. Při kontrole písemností vyhotovených MČ v souvislosti s inventarizací majetku a závazků MČ za rok 2015 byly zjištěny následující nedostatky v jejich formálním zpracování, které měly vliv na správnost a průkaznost provedení inventarizace:

- a) V části 4 bod 4.7 – 4.9 Příkazu č. 1/2015 Úřadu městské části Praha 5 k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2015 ze dne 8.10.2015 (dále jen Příkaz) byly uvedeny obecné pokyny k vyhotovení inventurních soupisů, nebylo však jednoznačně stanoveno, v jakém rozsahu inventarizačních položek budou inventurní soupisy zpracovány za MČ jako celek, popř. za jednotlivá nákladová střediska MČ - hlavní činnost a zdaňovanou činnost (tj. v rozsahu účtové skupiny, seskupení inventarizačních položek nebo v rozsahu jednotlivých inventarizačních položek označených syntetickými, analytickými nebo podrozvahovými účty). Tyto skutečnosti nebyly stanoveny ani v plánu inventur, jehož přílohou byl seznam inventurních soupisů v členění podle odborů. Přílohou Příkazu byl „Přehled majetku a závazků podléhajících inventarizaci“ v členění podle analytických účtů za hlavní a zdaňovanou činnost.

V důsledku toho byly součástí dokumentace k inventurám různé typy písemností označených jako „inventurní soupis“ nebo „dodatečný inventurní soupis“, přičemž nebylo vždy zřejmé, jaký dokument byl MČ považován za inventurní soupis ve smyslu ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 8 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť předložené písemnosti v některých případech neobsahovaly náležitosti stanovené uvedenými předpisy a nesplňovaly tak náležitosti průkazného účetního záznamu, např.:

- slovní označení inventarizované položky podle směrné účtové osnovy (Inventurní soupis podle Su/Au k účtu 013, Inventurní soupis podle Su/Au k účtu 028, Inventurní soupis syntetického účtu 335 v odboru Kancelář MČ aj.),
- seznam příloh inventurního soupisu (Přehled evidovaného majetku k účtu 031 0300, Inventurní soupis podle Su/Au k účtu 021 0200 aj.),
- jména a podpisové záznamy některých osob, které byly členy inventarizační komise (Inventurní soupis podle Su/Au k účtu 022 0030, Inventurní soupis evidovaného majetku – tříděný dle Su/Au k účtu 021 0100 aj.),
- okamžik zahájení a okamžik ukončení inventury (Inventurní soupis podle Su/Au k účtu 013, Inventurní soupis podle Su/Au k účtu 028 aj.),

- inventurní soupisy neobsahovaly v některých případech údaj, ke kterému okamžiku byla inventarizace prováděna, tj. podle Příkazu ke dni 31.12.2015 (Inventurní soupis podle Su/Au k účtu 022 0030, Inventurní soupis evidovaného majetku – tříděný dle Su/Au k účtu 021 0100 aj.),
 - inventurní soupisy obsahovaly přílohy, které v některých případech nebyly označeny, a nebyl uveden jejich seznam, takže nebylo zřejmé, zda jsou přílohy inventurního soupisu úplné.
- b) Nebyly předloženy inventurní soupisy ani jiné záznamy, které by obsahovaly součty stavu majetku a závazků v souhrnu za oblast zdaňované činnosti a v členění podle inventarizačních položek.
- c) Plán inventur obsahoval údaje o zahájení a ukončení inventur podle „druhů“ inventury, ale v rozporu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků neobsahoval údaje o okamžiku, ke kterému se zjišťují skutečné stavy majetku a závazků. Podle plánu inventur měly být inventury majetku prováděny v období od 6.11., resp. 4.12.2015, do 31.12.2015, dokladové inventury v období 12. - 22.1.2016. Podle inventurních soupisů byly inventury majetku prováděny v některých případech až po ukončení účetního období (např. inventury majetku vedeného na účtu 021 odborem OMI byly provedeny podle údajů na inventurních soupisech ve dnech 4. - 7.1.2016). Nesprávné datum zahájení a ukončení inventarizace neodpovídající skutečnosti bylo uvedeno i v závěrečné Inventarizační zprávě MČ zaslané MHMP dne 23.2.2016.
- d) Při přezkoumání pohledávek a závazků podnikatelské činnosti a kontrole příslušných inventurních soupisů bylo zjištěno, že MČ eviduje ke dni 31.12.2015 na analytickém účtu 311 0888 – Odběratelé, prodej pozemků, částku ve výši 7 500 tis. Kč, zaúčtovanou účetním dokladem č. 500000030 ze dne 10.4.2015 na stranu Dal tohoto účtu. Bylo zjištěno, že na uvedeném účtu byla nesprávně zaúčtována úhrada dlouhodobé pohledávky za prodej pozemku Českému svazu cyklistiky ve výši 7 500 tis. Kč (bankovní výpis č. 74 ze dne 10.4.2015). Správně měla být tato operace zaúčtována na stranu Dal účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky, kde byla pohledávka správně předepsána. V důsledku toho došlo ke dni 31.12.2015 ke snížení zůstatku celkové výše krátkodobých pohledávek vykázaných na účtu 311 – Odběratelé a k nadhodnocení celkové výše dlouhodobých pohledávek vykázaných na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky o částku 7 500 tis. Kč. (Nesprávné účtování bylo opraveno účetním dokladem č. 940000015 ze dne 31.3.2016.)

Dále bylo při kontrole inventurních soupisů analytického účtu 311 0889 – Odběratelé, prodej domů, a účtu 324 0396 – Krátkodobé přijaté zálohy – prodej bytů zjištěno, že přijatá úhrada za prodej bytové jednotky (Mika Petr) ve výši 1 849 tis. Kč (bankovní výpis č. 205 ze dne 6.10.2014) byla účetním dokladem č. 000500083 ze dne 6.10.2014 nesprávně zaúčtována na účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy – prodej bytů. Správně měla být tato částka zaúčtována na účtu 311 – Odběratelé, kde byl proveden i předpis této pohledávky. V důsledku toho došlo k 31.12.2015 ke zkreslení (nadhodnocení) zůstatku účtu 311 – Odběratelé a zůstatku účtu 324 – Krátkodobé přijaté zálohy o částku 1 849 tis. Kč. (Nesprávné účtování bylo opraveno účetním dokladem č. 940000006 ze dne 29.2.2016.)

Vzhledem k tomu, že ke dni 31.12.2015 nebyly v oblasti pohledávek a závazků podnikatelské činnosti zjištěny a vykázaný žádné inventarizační rozdíly, nelze považovat provedení dokladové inventury účtů 311 – Odběratelé, 324 – Krátkodobé přijaté zálohy a 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky za řádně provedené. MČ při inventarizaci těchto účtů nezjistila rozdíly mezi skutečným stavem pohledávek a závazků a stavem v účetnictví ve smyslu § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Vzhledem k výše uvedeným nedostatkům MČ neprokázala, jakým způsobem bylo při inventarizaci ověřeno, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví ve smyslu ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014 a popř. předcházející roky

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

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

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

➤ ustanovení § 30 odst. 1 písm. b)

„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 paušální část 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 prodejkách, 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 (pozn. Zprávy NEXIA AP a.s.) 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 ke zkreslení, resp. podhodnocení nákladů.“

NAPRAVENO.

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

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 odst. 13

„V rámci 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

~~1.1.6.2014 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 vykázání 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. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb. (pozn. přezkoumávajícího orgánu: správný odkaz na platný právní předpis je § 14 odst. 13 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). 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 byl zařazen do užívání MČ Praha 5 až dne 27.10.2014 na základě vnitřního sdělení z Odboru investic datovaného 20.10.2014."

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 64*

"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 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 účelně rozdělen na bytové jednotky ke shodnému datu, nicméně přecenění bylo provedeno až k datu 9.10.2013."

NAPRAVENO.

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

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 odst. 8*

"V rámci ověřování postupu tvorby a rozpouštění opravných položek k pohledávkám byla na středisku 9000 - zdaňovaná činnost zjištěna u vybraných pohledávek nesprávně stanovena výše opravných položek.

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 1.12.2014 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 systém neprovedl automatické odúčtování části opravné položky, která má k datu 31.12.2014 činit 100 %."

NAPRAVENO.

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 § 3 odst. 1*

"MČ nedodržela věcnou a časovou souvislost (tzv. princip aktuálnosti) u dvou faktur:
- ev.č. 201453002 (věcné plnění: vyúčtování právních služeb od 1.1.2013 do 31.12.2013) v hodnotě 139 083 Kč, a
- ev. č. 2014370006 (věcné plnění: tvorba reportáží pro P5TV.CZ za prosinec 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 účetním období roku 2014 náklady nadhodnoceny.

MČ v uvedených případech nedodržela ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí."

NAPRAVENO.

b) Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015

- 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 1 odst. 1*

Při přezkoumání výdajů na odměny vyplacené za výkon funkce uvolněným členům Zastupitelstva MČ bylo podle údajů uvedených ve mzdových listech zjištěno, že odměny byly vypláceny nesprávně nižší, než jaké uvolněným zastupitelům náležely podle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, tj. v přezkoumávaném období od 1.1.2015 do 31.3.2015 ve znění nařízení vlády č. 459/2013 Sb. a s účinností od 1.4.2015 ve znění nařízení vlády č. 52/2015 Sb.

Za období leden – březen 2015 byly odměny v nesprávné výši vyplaceny například zastupitelům vedeným ve mzdovém systému pod osobními čísly takto: č. 4683 nižší o 3 351 Kč; č. 5894 nižší o 2 985 Kč; č. 5933 nižší o 2 985 Kč; č. 5938 nižší o 2 985 Kč; č. 5928 nižší o 2 642 Kč; č. 5900 nižší o 2 642 Kč; č. 5911 nižší o 2 642 Kč a č. 5916 nižší o 2 363 Kč.

Za období duben – prosinec 2015, tj. po změně nařízení vlády č. 37/2003 Sb., provedené nařízením vlády č. 52/2015 Sb., pak došlo ze strany MČ rovněž k chybné aplikaci přílohy č. 1 tohoto předpisu, když byly uvolněným zastupitelům vyplaceny odměny následovně: například zastupiteli s osobním č. 4683 nižší o 17 565 Kč; č. 5894 nižší o 2 985 Kč; č. 5933 nižší o 2 985 Kč; č. 5938 nižší o 2 985 Kč; č. 5928 nižší o 15 351 Kč; č. 5900 nižší o 15 351 Kč; č. 5911 nižší o 15 351 Kč a č. 5916 nižší o 14 037 Kč.

MČ v přezkoumávaném období nedodržela nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Při přezkoumání výnosů za zřízení věcných břemen k majetku hl. m. Prahy svěřenému MČ (např. na základě smluv se společností PREDistribuce, a.s. č. 0037/ 0/ZOMA/14 ze dne 20.1.2015, zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 1456, k.ú. Jinonice; č. 0021/0/ZOMA/15 ze dne 12.6.2015, zřízení věcného břemene na pozemku parc. č. 1954/22 v k.ú. Košíře) bylo zjištěno, že MČ nevytvořila a nezavedla do účetnictví analytické účty k syntetickým účtům majetku, na kterých byla povinna, v souladu s bodem 4.2. písm. b) ČÚS č. 701 Účty a účtování na účtech, sledovat zatížení majetku věcným břemenem. Tyto skutečnosti byly sledovány pouze mimo účetnictví v majetkové evidenci a nesprávně na podrozvahovém účtu 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva (položka „P.VIII.4.“ Přílohy k účetní závěrce), a to v rozporu s jeho obsahovým vymezením podle ustanovení § 54 odst. 2 písm. d) 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.

MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví mj. účetní metody a ostatní podmínky stanovené prováděcími právními předpisy. Podle § 36 uvedeného zákona stanoví bližší popis účetních metod a postupů účetní standardy. Vybrané účetní jednotky jsou povinny podle účetních standardů postupovat vždy.

NAPRAVENO.

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

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

Bylo zjištěno, že na položce 5169 - Nákup ostatních služeb byly chybně zaříděny výdaje, které měly být správně zaříděny na položku 5041 - Odměny za užití duševního vlastnictví. Jednalo se např. o doklad č. 360000356 ze dne 30.11.2015 ve výši 179 201 Kč za výrobu filmového dokumentu o městské části Praha 5, doklad č. 360000091 ze dne 5.6.2015 ve výši 10 000 Kč za vystoupení Marthy a Teny Elefteriadu, doklad č. 360000360 ze dne 30.11.2015 ve výši 30 000 Kč za realizaci výstavy v Galerii Portheimka.

MČ nedodržela druhové třídění výdajů dané ustanovením § 2 odst. 2 vyhlášky 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 § 22*

Bylo zjištěno, že MČ nesprávně účtovala o zálohách poskytnutých z pokladny na výdaje za reprezentaci, a to na účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy (např. doklad č. 110000205 ze dne 12.6.2015 ve výši 6 040 Kč, doklad č. 110000271 ze dne 24.6.2015 ve výši 1 436 Kč, doklad č. 110000267 ze dne 22.6.2015 ve výši 2 491 Kč). Vzhledem k tomu, že se jednalo o zálohy k vyúčtování, které byly poskytnuty z pokladny MČ zaměstnancům MČ, mělo být správně účtováno na účet pohledávek 335 – Pohledávky za zaměstnanci.

MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neúčtovala na položku rozvahy "B.II.9. Pohledávky za zaměstnanci" podle jejího obsahového vymezení uvedeného v ustanovení § 22 odst. 2 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.

NAPRAVENO.

- 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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

➤ *ustanovení § 13 odst. 1 písm. b)*

Zastupitelstvo MČ projednalo dne 11.6.2015 závěrečný účet za rok 2014 (usnesení ZMČ č. 5/2/2015), jehož součástí byla také zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014. K nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření bylo přijato opatření, a to „Nařízení č. 1/2015 Úřadu městské části Praha 5 k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2014“. Písemná informace o uvedeném opatření byla podána na Magistrát hl. m. Prahy opožděně dne 9.7.2015.

MČ nedodržela ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je územní celek povinen podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání výše uvedené zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

ČÁSTEČNĚ NAPRAVENO.

MČ přijala k výše uvedenému nedostatku opatření k jeho nápravě. Úplné napravení nedostatku může být ověřeno až při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2016.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015, 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:
 - MČ poskytla třem zaměstnancům osobní příplatky nad rámec 50 % platového tarifu nejvyššího platového stupně v platových třídách, do kterých byli zaměstnanci zařazeni, a to bez odpovídajícího odůvodnění návrhu na jejich zvýšení,
 - vnitřní kontrolní systém MČ, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, nebyl v oblasti poskytnutých záloh na dodávky předmětů pro reprezentační účely dostatečně funkční,

- MČ v rámci inventarizačních činností nestanovila výši pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků odběrateli a dodavateli, a toto odsouhlasení neprováděla,
- MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy "D.III.36. Dohadné účty pasivní" (ve výši 2 777 tis. Kč). K ovlivnění výsledku hospodaření podnikatelské činnosti ke dni 31.12.2015 nedošlo,
- MČ nedodržela obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "A.I.1. Spotřeba materiálu" (ve výši 136 tis. Kč). K ovlivnění celkových nákladů a výsledku hospodaření podnikatelské činnosti nedošlo,
- MČ neprokázala vymáhání některých pohledávek převzatých od společnosti Agentura Praha 5, a. s. (v objemu min. 27 416 tis. Kč),

• **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**

- neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, když MČ v důsledku dílčích nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření neprokázala, jakým způsobem bylo při inventarizaci ke dni 31.12.2015 ověřeno, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví ve smyslu ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,

a nedostatek zjištěný při dílčím přezkoumání hospodaření, který byl částečně napraven:

- písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyla podána do 15 dnů od projednání závěrečného účtu za toto období.

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

Kontrolní skupina v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující riziko, které vyplývá ze skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část C. této zprávy):

- riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) bodu 2. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2015:

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..... | 7,44 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... | 21,86 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ..... | 0,00 % |

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., za který 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 ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 30.5.2016.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření a 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 30.5.2016

Podpisy kontrolorů:

Ing. Hana Luptáková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Andrea Dobešová

Ing. Pavel Hložek

Ing. Jiřina Kučerová

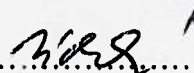
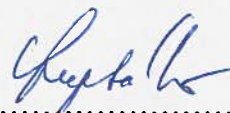
Miroslava Maredová

Ing. Renáta Nádraská

Ing. Kateřina Peterková

Ing. Jan Petráček

Ing. Josef Šístek



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 5 o počtu 29 stran (včetně Příloh č. 1, 2, 3) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byly předány stejnopisy č. 2 a 3 dne ...*2.6.2016*...

MUDr. Radek Klíma
starosta MČ

Vz. Martin Radek

Mgr. Jakub Lapáček
pověřen výkonem funkce tajemníka Úřadu MČ

[Signature]

Příloha č. 1: Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha č. 2: Stanovisko MČ k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ ze dne 25.5.2016

Příloha č. 3: Závěr z prověření námitek uvedených ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ

Rozdělovník: stejnopis č. 1, 4 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2, 3 – MČ

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Rozpočtový výhled

- na období 2016-2020 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 3/3/2015 ze dne 19.3.2015.

Pravidla rozpočtového provizoria

- pro rok 2015 přijatá usnesením Zastupitelstva MČ č. 1/16/2014 ze dne 20.11.2014.

Návrh rozpočtu

- na rok 2015 zveřejněný na úřední desce ve dnech 3.4.-19.3.2015.

Schválený rozpočet

- rozpočet na rok 2015 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 3/3/2015 ze dne 19.3.2015.

Rozpočtová opatření

- č. 2225, 3076, 8007, 3024, 3015, 3013, 8007, 3024,
- přehled rozpočtových opatření městské části v roce 2015.

Závěrečný účet

- za rok 2014 schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 5/2/2015 a zveřejněný na úřední desce MČ ve dnech 20.5.-11.6.2015.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 30.11.2015 a 31.12.2015.

Výkaz zisku a ztráty

- hlavní činnosti za období leden - listopad 2015 a za období leden - prosinec 2015,
- podnikatelské činnosti za období leden - listopad 2015 a za období leden - prosinec 2015,
- střediska č. 9100 za období leden - prosinec 2015.

Rozvaha

- hlavní činnosti za období leden - listopad 2015 a za období leden - prosinec 2015,
- podnikatelské činnosti za období leden - listopad 2015 a za období leden - prosinec 2015,
- střediska č. 9100 za období leden - prosinec 2015.

Příloha rozvahy

- hlavní činnosti za období leden - listopad 2015 a za období leden - prosinec 2015,
- podnikatelské činnosti za období leden - listopad 2015 a za období leden - prosinec 2015.

Hlavní kniha

- hlavní a podnikatelské činnosti.

Kniha došlých faktur

- hlavní a podnikatelské činnosti.

Kniha odeslaných faktur

- hlavní a podnikatelské činnosti.

Faktura

- Hlavní činnost č. faktury: 2014510274, 2015130072, 2015160525, 2015240155, 210000436, 210000481, 210000451, 210000452, 210000455, 210000456, 210000457, 210000458, 210000459, 210000462, 210000465, 2100004666, 210000479, 2100004821000041, 210000482, 210000484, 210000435, 210000443, 210000445, 210000447, 210000448, 210000449, 210000417, 210000401, 210000410, 210000411, 210000412, 210000389, 210000395, 210000396, 210000398, 210000399, 2100003.2015110008, 2015410306, 2015110110, 2015110111, 2015110112, 2015140041, 2015140042, 2015140043, 2015410361, 2015410359, 2015410277, 2015410371, 2015410378, 2015410379, 2015410387, 2015240270, 2015240271, 2015240275, 2015240280, 2015240281, 2015240286, 2015410499, 2015370184, 2015370183, 2015410354, 2015410363, 2015410369, 2015410371, 2015410370, 2015410367, 2015130044, 2015510174, 2015370187, 2015100063, 2015130076, 2015130107.
- Podnikatelská činnost č. faktury: 2015630006, 2015630099, 2015630103, 2015630105, 201563130, 2015630148, 2015630152, 2015630155, 2015630157; PID faktury: MC05P00G2680, MC05X00EXB00, MC05POHXWL5, MC05POOI5SQV, MC05POOHXW9T, MC05XOO19CCY, MC05XOO19CGE, MC05POOI50PS, MC05POOG7Z6I, MC05XOOF2FOM, MC05XOO19EHV.

Bankovní výpis

- Bankovní výpisy hlavní činnosti: k bankovnímu účtu č. 27 – 2000857329/0800 - č. 312, 317, 311, 298, 297, 296, 295, 294, 307 a 306/2015; k bankovnímu účtu č. 2000857329/0800 - č. 154/2015; k bankovnímu účtu č. 19-2000857329/0800 - č. 271; k bankovnímu účtu č. 107-2000857329/0800 - č. 24, 25 a 28/2015.

- Bankovní výpisy podnikatelské činnosti: k bankovnímu účtu: č. 27-6614550207/0800 - č. 220-261/2015; k bankovnímu účtu č. 144677379/0800 - č. 001 - 026/2015; k bankovnímu účtu č. 69024-2000857329/0800 - č. 74, 106, 125, 132, 135, 137, 139, 148, 150, 152, 154 - 168, 170, 175, 187, 188, 205, 234, 236, 241, 251/2015 a č. 6, 10, 13 a 36/2016.

Účetní doklad

- Hlavní činnost PID č.: MC05X00E34N0,MC05X00E97BX,MC05X00EE5UV,MC05X00EJ8KV,MC05X00EPLVN,MC05X00EVDXR,MC05X00EZUYV,MC05X00F4SMN,MC05X00FBEXB,MC05X00FGSO1,MC05X00FG308,MC05X00EJ04N,MC05X00FVQ5N,MC05X00FVU35,MC05X00FJHCR,MC05X00FJJ72,MC05X00FK0YN,MC05X00FK15H,MC05X00FK182,MC05X00FK1GY,MC05X00FK1NZ,MC05X00FK1U0,MC05X00FK1WQ,MC05X00FK1PW,MC05X00FK0EF,MC05X00FK089,MC05X00FK06J,MC05X00FK00D,MC05X00FJZEZ,MC05X00FJZAJ,MC05X00FJZ9O,MC05X00FJZ8T,MC05X00FJYNX,MC05X00FJY AQ,MC05X00FJXQP,MC05X00FJXPU,MC05X00FJXM9,MC05X00FJXLE,MC05X00FJX92,MC05X00FJX21,MC05X00FJWTH,MC05X00FJWNB,MC05X00FJWEK,MC05X00FJWA,MC05X00FJW1D,MC05X00FJVZU,MC05X00FJVHC,MC05X00FJUTV,MC05X00FJU PF,MC05X00FJUOK,MC05X00FJUMU,MC05X00FJUEY,MC05X00FJUD3,MC05X00FJUC8,MC05X00FJU62,MC05X00FJU4C,MC05X00FJTQH,MC05X00FJTM1,MC05X00FJTHQ,MC05X00FJTBK,MC05X00FJT69,MC05X00FJT03,MC05X00FJSQO,MC05X00FJS7B,MC05X00FJRV6,MC05X00FJRSL,MC05X00FJQKW,MC05X00FJQHB,MC05X00FJQE Q,MC05X00FJPID,MC05X00FLSUE,MC05X00FK7XF,MC05X00FK72Q,MC05X00FK5V3,MC05X00FK5SL,MC05X00FK5MC,MC05X00FK4EN,MC05X00FLUDD,MC05X00FKG85,MC05X00FKG4P,MC05P00FKFFLJ,MC05P00FKFFKO,MC05P00FKFETM,MC05P00FKFEM,MC05P00FKZP3,MC05P00FKZO8,MC05P00FKZ40,MC05P00FKYY1,MC05P00FKYR0,MC05P00FKYPA,MC05P00FKYJ4,MC05P00FKYGI,MC05P00FKYC3,MC05P00FKY47,MC05P00FKXNR,MC05P00FKXJB,MC05P00FKXHL,MC05P00FKXD5,MC05P00FKX2O,MC05P00FKWM3,MC05P00FKWJI,MC05P00FKVKK,MC05P00FKV88,MC05P00FKURS,MC05P00FKUP2,MC05P00FKTX5,MC05P00FKTSU,MC05P00FKTJ3,MC05P00FKSL0,MC05P00FKS63,MC05P00FKS4D,MC05P00FKS0X,MC05P00FKQHY,MC05P00FKPEK,MC05P00FKMU X,MC05P00FKMS7,MC05P00FKML6,MC05P00FKMIL,MC05P00FKMDA,MC05P00FKM8Z,MC05P00FKM1Y,MC05P00FL3PY,MC05P00FL3N8,MC05P00FL13E,MC05P00FLNH6,MC05P00FLN5U,MC05P00FLN1E,MC05P00FLMSU,MC05P00FLMNJ,MC05P00FLMI8,MC05P00FLMGI,MC05P00FLM46,MC05P00FLLUR,MC05P00FLLS1,MC05P00FLLPG,MC05P00FLLJA,MC05P00FLLC9,MC05P00FLLAJ,MC05P00FLL9O,MC05P00FLKZ9,MC05P00FLKYE,MC05P00FLKWO,MC05P00FLK1Z,MC05P00FLJG3,MC05P00FLJED,MC05P00FLJ5M,MC05P00FLIV7,MC05P00FLILL,MC05P00FLI7J,MC05P00FLI5T,MC05P00FLI1D,MC05P00FLHX4,MC05P00FLHUJ,MC05P00FLHRY,MC05P00FLHQ3,MC05P00FLHOD,MC05P00FLHMN,MC05P00FLHJ2,MC05P00FLH9G,MC05P00FLGSO,MC05P00FLGQA,MC05P00FLGOK,MC05P00FYM1G,MC05P00FYKK7,MC05P00FYN7F,MC05P00FYN6K,MC05P00FKFXV,MC05P00FKRXJ,MC05X00EZD9N,MC05X00F2WEP,MC05X00F2WEP,MC05P00H031H,MC05P00H28S1,MC05P00H01UU,MC05P00H02VI,MC05P00H01WK,MC05P00H01VP,MC05P00H02WD,MC05P00H02ZY,MC05X00FO7P3,MC05P00H01XF,MC05P00H01YA,MC05P00I4GPP,MC05P00JRC SA,MC05P00JRB3Y,MC05P00JR6ZH,MC05P00I4DJ4,MC05P00I4DI9,MC05P00H25W2,MC05P00H25XX,MC05P00I4KSI,MC05P00H26TA,MC05P00HWE4D,MC05P00JRH78,MC05X00FPMIS,MC05P00I4R5C,MC05P0022HQ,MC05P00I4RS5,MC05P00I4RT0,MC05P00H22IL,MC05X00FIOIX,MC05X00FISDU,MC05X00FIOG7,MC05P00JWK1O,MC05P00I4RRA,MC05X00FILCC,MC05X00FJG37,MC05P00I4RWL,MC05P00I4RUV,MC05P00JSXES,MC05X00FREL7,MC05P00H29OE,MC05P00GZVOO,MC05P00H29LT,MC05X00FTKVX,MC05X00FTWZ1,MC05X00FUPEY,MC05X00FUUK5,MC05X00FUUOL,MC05X00FUUPG,MC05X00FUUVM,
- hlavní činnost č. dokladu: 210000165, 210000108, 950000062, 950000063, 300000042, 9500000041, 360000232, 360000266, 360000065, 360000186, 360000040, 360000018, 360000019, 360000155, 360000200, 300000051, 000360063, 2100000035, 21000000090, 000360348, 21000000119, 210000072, 300000046, 300000034, 320000035, 320000048, 320000088, 320000041, 320000001, 320000004, 320000039, 490000027, 490000040, 490000041, 490000044, 490000045, 490000046, 900000017, 950000158, 210000190, 210000045, 210000176, 210000250, 210000180, 210000281, 210000011, 210000144, 210000068, 210000238, 210000238, 210000206, 210000300, 210000293, 210000294, 210000295, 210000378, 210000502,
- podnikatelská činnost PID č.: MC05X00IYE5,MC05X00IYE2,MC05X00FIUBQ,MC05P00H4NVZ,MC05P00G22LN,MC05P00G22MI,MC05P00G28H1,MC05X00EX2GJ,MC05X00E7L31,MC05X00EWLQT,MC05X00EWM13,MC05X00EZD9N,MC05X00F2WEP,MC05X00F8RPZ,MC05X00FAK8Z,MC05P00G285P,MC05P00I668A,MC05P00HXIOG,MC05P00HXXW9T,MC05P00ISJJI,MC05P00G284U,MC05P00G261N,MC05P00HXIPB,MC05P00ISQV,MC05X00EB3JV,MC05X00EB44R,MC05X00EB4AX,MC05X001FCCS,MC05X00DSEUJ,MC05X00EBDGC,MC05X008NF7P,MC05X00E8GCE,MC05X00E814F,MC05X00EBE6J,MC05X00E9YSB,MC05X00EBETC,MC05X001FD5K,MC05X001FCRP,MC05X00ABXCW,MC05X0095KSU,MC05X001B6YC,MC05X0019EHV,MC05X002

DCB,MC05X00AZP7H,MC05X001FCYQ,MC05X00EQP2J,MC05X00EEKS8,MC05X00E8CNN,MC05X00E44PD,MC05X00F76AI,MC05X00F0OUR,MC05X00F0P0Q,MC05X00EAYLX,MC05X00F1EGA,C05X00FEJY4,MC05X00EDBWS,MC05X00FEJWE,MC05X00FSROW,MC05X00FLFRC,MC05X00FLSB1,MC05X00FLSGC,MC05X00FJVUJ,MC05P00ENT44,MC05P00G28KM,MC05P00ENT8K,MC05P00G2D1A,MC05X00FOORI,MC05X00FOS0H,C05X00C0AGU,MC05X00FOORI,MC05X008NF7P,MC05X00FNC59,MC05X00FND0R,MC05X00FNEFH,MC05X00FNEI2,MC05X00FNEO8,MC05X00FQ97H,MC05X00FQJV7,MC05X00DYHWI,MC05X00E3CSR,MC05X00EIZUL,MC05X00F0O2N; vnitřní doklady 2015: srpen č. 940000001 - 79, září č. 940000003 - 76, prosinec č. 940000136.

Pokladní kniha (deník)

- hlavní činnosti za období 1. - 10.12.2015,
- podnikatelské činnosti středisko č. 9100 za období srpen - prosinec 2015.

Pokladní doklad

- Hlavní činnost: č. 2015124928-2015125116.
- Podnikatelská činnost: středisko č. 9100 č. pokl. dokl. 3001 - 3073/2015 (č. 3012 nebylo obsazeno).

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- zaměstnance vedeného pod os. číslem 5297.

Evidence majetku

- účetní doklady: leden - č. 800000004, 800000008, únor - č. 800000013, 800000018, březen - č. 800000005, 800000012, duben - č. 800000004, květen - č. 800000003, červen - č. 800000003, 800000008, 800000012, červenec - č. 800000006, 800000010, srpen - č. 800000017, 800000018,
- vyřazení nemovitého majetku (prodej): č. 0127- 0132 /2015 ze dne 10. 12. 2015, č. 0137 a č. 0138/2015 ze dne 28. 12. 2015,
- zařazení majetku: č. 800000012 ze dne 18.2.2015, č. 800000013 ze dne 23.2.2015, č. 800000001 ze dne 25.5.2015, č. 800000001 ze dne 2.9.2015.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků MČ a Základní školy Praha 5 - Smíchov, Podbělohorská 26/720 ke dni 31.12.2015.

Mzdová agenda

- zaměstnanců MČ vedených pod os. čísly 6013, 4770, 6158, 5285, 5297, 6005.

Odměňování členů zastupitelstva

- odměny uvolněných členů zastupitelstva os. číslo 4683, 5894, 5933, 5938, 5928, 5900, 5911, 5916,
- odměny neuvolněných členů Zastupitelstva MČ os. číslo 5953, 6046, 6022, 5913, 5918, 4698.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Základní školy a mateřské školy Barrandov, Praha 5 – Hlubočepy, Chaplinovo nám. 1/615; Fakultní základní školy Barrandov II při PedF UK, Praha 5 – Hlubočepy, V Remízku 7/919; Fakultní základní školy s rozšířenou výukou jazyků při PedF UK, Praha 5 – Smíchov, Drtinova 1/1861; Základní školy a mateřské školy Praha 5 – Smíchov, Grafická 13/1060; Základní školy Praha 5 – Smíchov, Kořenského 10/760, Základní školy Praha 5 – Košře, Nepomucká 1/139; Základní školy Praha 5 – Smíchov, Podbělohorská 26/720; Základní školy a mateřské školy Praha 5 – Radlice, Radlická 140/115; Základní školy a mateřské školy Praha 5 – Smíchov, U Santošky 1/1007; Tyršovy základní školy a mateřské školy Praha 5 – Jinonice, U Tyršovy školy 1/430; Základní školy waldorfské, Praha 5 – Jinonice, Butovická 228/9; Základní školy Praha 5 – Košře, Weberova 1/1090; Mateřské školy „Slunéčko“ Praha 5 – Košře, Beníškové 988; Mateřské školy, Praha 5 – Hlubočepy, Hlubočepská 90; Mateřské školy, Praha 5 – Smíchov, Kroupova 2775; Mateřské školy „U Krtečka“ Praha 5 – Motol, Kudrnova 235; Mateřské školy, Praha 5 – Barrandov, Kurandové 669; Mateřské školy, Praha 5 – Barrandov, Lohniského 830; Mateřské školy, Praha 5 – Barrandov, Lohniského 851; Mateřské školy, Praha 5 – Smíchov, Nad Palatou 613; Mateřské školy, Praha 5 – Košře, Peroutkova 1004; Mateřské školy, Praha 5 – Košře, Podbělohorská 2185; Mateřské školy, Praha 5 – Barrandov, Tréglova 780; Mateřské školy se speciálními třídami DUHA Praha 5 – Košře, Trojdlílná 1117; Mateřské školy, Praha 5 – Smíchov, U Železničního mostu 2629; Kulturního centra Prahy 5, Zahradnickova 1118/2, příspěvkové organizace a Centra sociální a ošetrovatelské pomoci Praha 5, příspěvkové organizace.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola Praha 5 - Smíchov, Podbělohorská 26/720 ke dni 31.12.2015.

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- Základní škola Praha 5 - Smíchov, Podbělohorská 26/720 ke dni 31.12.2015.

Smlouvy o dílo

- č. 0002/0/OMI/2015 ze dne 26.3.2015, č. 0021/0/OOR/15 ze dne 14.12.2015, č. 1/0/OOR/2015, č. 0092/0/OŠK/15 ze dne 7.10.2015, č. 0008/0/OSP/13 ze dne 5.10.2013, č. 0002/0/OHS/15, č. 0034/0/OMI/15, č. 37/0/OOA/08, č. 4/0/OÚR/15 ze dne 19.11.2015, č. 011/0/OOR/15,

~~č. 0002/0/OIN/15 ze dne 26.2.2015, č. 0001/0/OIN/15 ze dne 26.2.2015, č. 0001/0/OMI/15 ze dne 31.3.2015, č. 0009/0/OMI/15 ze dne 24.7.2015, č. 0021/0/OMI/15 ze dne 9.10.2015, č. 0034/0/OMI/15 ze dne 15.1.2016 a č. 0002/0/OHS/16 ze dne 29.2.2016, č. 18/0/OSP/15 ze dne 3.9.2015.~~

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Smlouva o převodu vlastnictví jednotky a spoluvlastnického podílu k pozemku, popř. se smlouvou založení věcného předkupního práva: č. 89047405 ze dne 8.12.2014, č. 89078203 ze dne 4.2.2015, č. 89078205 ze dne 20.2.2015, č. 89024918 ze dne 26.2.2015, č. 89021010 ze dne 26.2.2015, č. 89078209 ze dne 9.3.2015, č. 89024916 ze dne 27.3.2015, č. 89221309 ze dne 20.3.2015, č. 0060PRI2015 ze dne 26.2.2015.
- Kupní smlouva: č. 22/0/ZOMI/2015 ze dne 14. 7. 2015, č. 0001/0/ZOBP/15 ze dne 16.5.2015, č. 0020/0/OSP/15 ze dne 30.9.2015, č. 0023/0/OSP/15 ze dne 24.9.2015, č. 0049/0/ZOMI/15 ze dne 31.7.2015.

Darovací smlouvy

- č. 0076/OŠK/0/2015 ze dne 9.10.2015, č. 0102/0/OŠK/2015 ze dne 14.12, 0007/0/OBK/2015 ze dne 23.12.2015.

Smlouvy nájemní

- Nájemní smlouvy: č. 78/OSM/02 ze dne 26.2.2002, č. 141/OSM/01 ze dne 25.10.2001.
- Smlouvy o nájmu nebytových prostor: č. 8/0/ZOSV/12 ze dne 5. 4. 2012, č. 2/0 /ZOOA/13 ze dne 11.2.20013.
- Smlouva o podnájmu mobilního objektu: č. 33/O/ZOSV/12 ze dne 16.7.2012.

Smlouvy o věcných břemenech

- č. 0037/0/ZOMA/14 ze dne 20.1.2015, č. 0039/0/ZOMA/14 ze dne 10.12.2014, č. 0004/0/ZOMA/15 ze dne 20.3.2015, č. 0021/0/ZOMA/15 ze dne 12.6.2015.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Přehled účelových (neinvestičních) transferů ze státního rozpočtu včetně jejich čerpání k 31.12.2015, přehled účelových dotací - spolupodílů z EU a HMP (investiční i neinvestiční), přehled účelových transferů z rozpočtu HMP včetně jejich čerpání (investiční i neinvestiční), přehled účelových transferů z rozpočtu MHMP včetně jejich čerpání - odvod v rámci finančního vypořádání.
- Záznam z jednání o finančním vypořádání za rok 2015 ze dne 22.2.2016.
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 0030/0/OŠK/2015.
- Doklady a písemnosti k účelové neinvestiční dotaci na akci: č. 10292-EU "Nákup kompostérů" pro MČ Praha 5; k účelové investiční dotaci "Azylový dům pro akutně a chronicky nemocné osoby bez příštřeší"; k účelové neinvestiční dotaci na přípravu a zkoušky zvláštní odborné způsobilosti; k účelovému transferu na náklady vynaložené na pohřbení zemřelého rozp. opatření č. 8007; k přijaté neinvestiční dotaci "Příspěvek na provoz - plavecký bazén Základní škola a mateřská škola, Weberova".

Smlouvy ostatní

- Splátková dohoda ze dne 26.2.2015 schválená usnesením Rady MČ č. 4/96/2015, Smlouva o poskytnutí práv k užití č. 0004/0/OORI/15 ze dne 30.6.2015, Smlouva o zápůjčce č. 0001/0/OEK/14 ze dne 24.9.2014, Příkazní smlouva č. 0001/0/KMČ/15 ze dne 22.4.2015, Smlouva o spolupráci č. 0073/0/OSO/15 ze dne 16.12.2015, Dohoda o zněně a narovnání vzájemných smluvních vztahů s dohodou o vyrovnání závazků z nich vyplývajících se společností CENTRA a.s. ze dne 26.6.2014 č. 016/0/OSS/14, Mandátní smlouva č. 63/0/OSS/05 o provádění výkonu správy administrativních budov Úřadu městské části Praha 5 ze dne 17.1.2006 včetně 3 dodatků.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Dům sociálních služeb, Na Neklaně 15, Praha 5, stavební úpravy vnitřních částí a podkrovní“,
- „Výběr dodavatele termohlavic a měřičů tepla včetně jejich instalace v sedmi domech ve správě MČ Praha 5“,
- „Úprava střešního pláště a příprava pro půdní vestavbu v ZŠ Tyršova, U Tyršovy školy 1/430, Praha 5 – Jinonice“,
- „Výměna podlahy v tělocvičně v MŠ a ZŠ Tyršova, U Tyršovy školy 1/430, Praha 5 – Jinonice“,
- „ZŠ a MŠ Radlická, obj. Na Pláni 59/3186, Praha 5 – Radlice - vybudování 2 tříd MŠ v bývalém školském objektu PD“,
- „ZŠ Nepomucká, objekt Beníškové 1258/1, Praha 5 – Košíře- rekonstrukce učebního a hospodářského pavilonu, dokumentace pro statické zajištění objektu a provedení supervize stávající PD“,
- „MŠ Nad Palatou, objekt Pod Lipkami 3183/5, Praha 5 – Smíchov, rekonstrukce a rozšíření kuchyně a rekonstrukce“,
- „Provádění komplexních úklidových služeb včetně dodání hygienického materiálu v prostorách administrativních budov městské části Praha 5“,
- „Grafická výroba a nákup inzerce časopisu Pětka pro Vás“.

~~Vnitřní předpis a směrnice~~

- Směrnice č. 1/2012 Vnitřní platový předpis, Směrnice č. 2/2013 pro řízení o vyřazování nepotřebného hmotného a nehmotného movitého majetku, Směrnice č. 3/2013 o hospodaření s finančními prostředky, Směrnice č. 5/2013 pro uzavírání smluv a vystavování objednávek, Směrnice č. 2/2014 o veřejných zakázkách, Pokyn č. 1/2015 vedoucího odboru hospodářské správy, Příkaz č. 1/2015 Úřadu městské části Praha 5 k provedení inventarizace za rok 2015, Nařízení č. 1/2015 k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ Praha 5 za rok 2014.

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- rok 2014 č.: 1/7/2014, 1/9/2014, 1/11-14/2014,
- rok 2015 č.: 1/7-9/2015, 2/11/2015, 2/16/2015, 2/22/2015, 3/3/2015, 3/16/2015, 3/20/2015, 5/31/2015, 5/8/2015, 5/28/2015, 7/2-6/2015, 8/11/2015, 8/24/2015, 8/27/2015, 9/10/2015.

Zápis z jednání rady včetně usnesení

- rok 2014: č. 1, 3, 7/2084, 30/937, 45, 48/1739,
- rok 2015: č. 3/3, 3/27, 3/1998, 4/96, 11/300, 13, 17, 18/551, 20, 22, 23, 23/696, 24, 24/780, 25, 27, 28, 29, 29/963, 30, 34, 34/1227, 36, 36/1303, 37/1337, 39, 40, 41, 41/1518, 41/1540, 43, 45, 45/1695, 46, 46/1718,
- rok 2016: č. 3. 8/253.

Výsledky externích kontrol

- Protokol o kontrole č. 100/2015 ze dne 25.8.2015 - kontrola Informačního centra pro podporu služeb cestovního ruchu v Praze 5 provedené MHMP, Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 5 za období od 1.1.2014 do 31.12.2014 ze dne 1.4.2015.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- usnesení Zastupitelstva MČ č. 4/9/2015 o zřízení peněžních fondů - Fond rezerv a rozvoje, Fond bydlení, Fond ekologie,
- usnesení Zastupitelstva MČ č. 4/14/2015 - návrh změny přílohy ke zřízení Sociálního fondu včetně důvodové zprávy,
- Zásady pro poskytování příspěvků ze sociálního fondu v roce 2015,
- seznam bankovních účtů fondů.

Usnesení soudu, exekuční příkazy

- Návrh na exekuci – ERATO, s. r. o. ze dne 10. 4. 2015, rozsudek Obvodního soudu pro Prahu 5, jednací číslo 6C 63/2015-42 ze dne 7. 12. 2015,
- Exekuční příkaz č.j. 061 EX 1027/05-179 ze dne 21. 1. 2015 (Snack Bar Diana), Usnesení Obvodního soudu pro Prahu 5, jednací číslo 15C 241/2001-51 ze dne 27. 3. 2003,
- Usnesení obvodního soudu pro Prahu 1, č. j. 41C 52/2015-60 ze dne 19.1.2016 (Sport Bohemia, a.s.).

Cenová nabídka

- akce „Stroupežnického 493, Praha 5, Plynová kotelná – havarijný výměna kompenzátorů na potrubí ÚT a podložení potrubí ÚT“.

Platební poukaz

- PID č.: MC05X00EUAM8,MC05X00EUAPT,MC05X00EUASE,MC05X00EUC4C,MC05X00EUC62,MC05X00EUC7X,MC05X00EUC8S,MC05X00EUC9N,MC05X00EUAIS,MC05X00EWMXN,MC05X00EWN5C,MC05X00EWNCD,MC05X00EWN D8,MC05X00EWNFY,MC05X00EWN GT,MC05X00FEP00; č. dokladu: 2015400490, 201690003, 2015400262.

Objednávka

- č. 0045/OMI/15 ze dne 25.8.2015, 0038/OOR/15 ze dne 31.12.2015, č. 0036/OOR/15 ze dne 4.12.2015, č. 0008/OÚR/15 ze dne 18.12.2015, 0007/OÚR/15 ze dne 15.12.2015, 0119/KSR/15 ze dne 16.12.2015, 0156/OSK/15 ze dne 10.9.2015, 0663/CENTRA a.s./15 ze dne 20.11.2015, 0012/OOS/15 ze dne 18.12.2015, č. 0115/KST/15 ze dne 8.12.2015, č. 0125/KST/15 ze dne 10.12.2015, 0667/CENTRA a.s./15 ze dne 20.11.2015, 0042/OMI/15 ze dne 25.8.2015, 0084/OMI/15 ze dne 10.12.2015, 0098/KST/15 ze dne 26.11.2015, 0168/OŠK/15 ze dne 20.11.2015, 0004/OOR/15, č. 0018/KTA/15, 0062/KTA/15, 0061/KTA/15, 0079/KTA/15, 0068/KTA/15, 0239/KTA/15, 0316/KTA/15, 0364/KTA/15, 0283/KTA/15, 0050/OŠKS/15.

Schválená pravidla

- Obecná pravidla pro poskytování dotací městské části Praha 5 schválená usnesením Zastupitelstva MČ č. 3/16/2015.

Podklady MČ pro daňové přiznání

- hl. m. Prahy k dani z příjmů právnických osob za rok 2014 a za rok 2015.

Finanční plán podnikatelské činnosti

- schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 3/3/22015 ze dne 19.3.2015.



ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5
MUDR. RADEK KLÍMA
STAROSTA MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5



MC05P00JXV21

Magistrát hlavního města
Odbor kontrolních činností
Jungmannova 35/29
110 01 Praha 1

Stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části

V souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, předkládáme písemné stanovisko k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 5 za rok 2015:

Chyby a nedostatky uvedené na str. 9 až 10 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění dle našeho názoru neodpovídají závěru učiněnému na str. 11, totiž, že městská část neprokázala řádné provedení inventarizace majetku a závazků a byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví (str. 16).

V úvodním odstavci kontrolní skupina konstatuje řádné provedení inventarizace majetku a závazků všemi odbory úřadu a středisky hospodaření a rovněž skutečnost, že byly inventarizovány všechny položky majetků a závazků. Při kontrole písemností byly zjištěny nedostatky ve formálním zpracování písemností:

- a) je vytýkáno, že v příkazu k provedení inventarizace není stanoveno, v jaké rozsahu budou inventurní soupisy zpracovány za městskou část jako celek. Tato údajná povinnost, vyhotovovat souhrnné inventurní soupisy za městskou část, není doplněna odkazem na právní předpis, který tuto povinnost ukládá.
Soupis nedostatků uvedených v závěru této části návrhu zprávy je uveden např. a vždy končí aj. K zajištění nápravy je nezbytné uvést úplný výpis pochybení, takto uváděné výčty neumožňují definovat rozsah chyb. Poslední odrážka obsahuje dokonce formulaci „v některých případech“
- b) povinnost vyhotovovat součty stavu majetku a závazků v souhrnu za zdaňovanou činnost a členění podle inventarizačních položek není právním předpisem stanovena. Tudíž toto konstatování jako jedno z formálních pochybení není na místě.

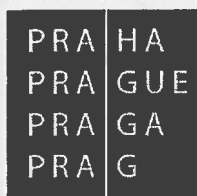
- c) v plánu inventur nebylo uvedeno, že inventury jsou prováděny k 31.12.2015. Plán inventur se odkazuje na příkaz starosty č. 1/2015, kde je datum, ke kterému se inventury provádějí stanoveno.
- d) popsány jsou dva případy chybného zaúčtování, oba případy byly zjištěny odpovědnými pracovníky a odstraněny ihned po jejich zjištění. Při provádění dokladových inventur obě položky odpovídaly zaúčtování provedenému k 31.12.2015.

Uvedené formální nedostatky neodůvodňují závěr, že účetnictví městské části je neúplné, nesprávné nebo neprůkazné.

V Praze dne 25.5.2016



MUDr. Radek Klíma
starosta MČ Praha 5



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Vážený pan
MUDr. Radek Klíma
starosta městské části
Praha 5
nám. 14. října 1381/4
150 22 Praha 5

V Praze dne 30.5.2016

Věc: Závěr z prověření námitek uvedených ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 5 za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

Vážený pane starosto,

v návaznosti na písemné stanovisko městské části Praha 5 ze dne 25.5.2016 k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále též MČ) za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v souladu s ustanovením § 6 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, provedeno prověření Vašich námitek s následujícím závěrem:

Stanovisko MČ:

„Chyby a nedostatky uvedené na str. 9 a 10 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, dle našeho názoru neodpovídají závěru učiněnému na str. 11, totiž že městská část neprokázala řádné provedení inventarizace majetku a závazků a byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví (str. 16)“.

MČ uvádí, že: „V úvodním odstavci kontrolní skupina konstatuje řádné provedení inventarizace majetku a závazků všemi odbory úřadu a středisky hospodaření a rovněž skutečnost, že byly inventarizovány všechny položky majetku a závazků. Při kontrole písemností byly zjištěny nedostatky ve formálním zpracování písemností“ a dále MČ předkládá námitky k některým nedostatkům uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 5 za období od 1.1.2015 do 31.12.2015 (dále jen návrh zprávy). Podle MČ:

- a) kontrolní skupinou je vytýkáno, že v příkazu k provedení inventarizace není stanoveno, v jakém rozsahu budou inventurní soupisy zpracovány za městskou část jako celek. Tato údajná povinnost vyhotovovat souhrnné inventurní soupisy za městskou část není doplněna odkazem na právní předpis, který tuto povinnost ukládá.

Soupis nedostatků uvedených v této části návrhu zprávy je uveden např. a vždy končí aj., nebo je uvedeno „v některých případech“. K zajištění nápravy je nezbytné uvést úplný výpis pochybení, takto uváděné výčty neumožňují definovat rozsah chyb,

- b) povinnost vyhotovovat součty stavu majetku a závazků v souhrnu za zdaňovanou činnost a členění podle inventarizačních položek není právním předpisem stanovena. Tudíž toto konstatování jako jedno z formálních pochybení není na místě,
- c) v plánu inventur nebylo uvedeno, že inventury jsou prováděny k 31.12.2015. Plán inventur odkazuje na příkaz starosty č. 1/2015, kde je datum, ke kterému se inventury provádějí, stanoveno,
- d) popsány jsou dva případy chybného zaúčtování, oba případy byly zjištěny odpovědnými pracovníky a odstraněny ihned po jejich zjištění. Při provádění dokladových inventur obě položky odpovídaly zaúčtování provedenému k 31.12.2015.

Prověření námitek:

Kontrolní skupina prověřila jednotlivé námitky uvedené ve stanovisku MČ k návrhu zprávy a k jeho jednotlivým bodům uvádí následující závěry:

V úvodním odstavci na str. 9 návrhu zprávy je konstatováno, že při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2015 bylo ověřeno, že inventarizace majetku a závazků byla prováděna všemi odbory Úřadu MČ a za jednotlivá střediska v oblasti zdaňované (podnikatelské) činnosti, inventarizovány byly všechny položky majetku a závazků vykázané MČ. „Řádné“ provedení inventarizace v návrhu zprávy konstatováno nebylo.

Kontrolní skupina trvá na svém závěru, že nedostatky zjištěné při dokladové kontrole písemností vyhotovených MČ v souvislosti s inventarizací majetku a závazků MČ za rok 2015, spočívající nejen ve formálním zpracování předložených písemností, měly vliv na správnost a průkaznost provedení inventarizace, jehož důsledkem byla skutečnost, že MČ neprokázala, jakým způsobem bylo při inventarizaci ověřeno, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví ve smyslu ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatky proto byly popsány souhrnně a k jednotlivým typům opakujících se pochybení byly přiřazeny příklady zjištěné na vzorku testovaných písemností, které byly popsány tak, aby je bylo možno identifikovat. Přezkoumání hospodaření se provádí výběrovým způsobem (viz str. 2 návrhu zprávy) a jeho cílem není prověřit veškeré účetní doklady, ale v případě zjištěných chyb a nedostatků je uvést a popsat ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření takovým způsobem, aby mohla být přijata opatření k jejich nápravě. Nedostatky zjištěné v inventarizaci za rok 2015, která již byla ukončena, nelze napravit „ex post“. Jejich výčet uvedený v návrhu zprávy je proto podle názoru kontrolní skupiny dostačující k tomu, aby byla MČ přijata účinná opatření ke zvýšení celkové průkaznosti inventarizace, která bude prováděna za rok 2016.

Ad a) Seznamy inventurních soupisů a dodatečných inventurních soupisů, sestavené v rozsahu účtové skupiny, seskupení inventarizačních položek nebo v rozsahu jednotlivých inventarizačních položek označených syntetickými, analytickými nebo podrozvahovými účty, jsou povinnou náležitostí plánu inventur podle ustanovení § 5 odst. 3 vyhlášky č. 270/2010

Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kterou jsou vybrané účetní jednotky povinny dodržovat podle ustanovení § 29 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Skutečnost, že kontrolní skupině nebyly předloženy jakékoli písemnosti jednoznačně označené jako seznam inventurních soupisů, vedla ke vzniku popsaného nedostatku, tj. k nepřehlednosti a neprůkaznosti předložených písemností, které neměly jednotnou formu ani obsah, byly označeny jako „inventurní soupis“ nebo „dodatečný inventurní soupis“, ale neobsahovaly jeho povinné náležitosti podle ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 8 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, tak, aby je bylo možno považovat za průkazný účetní záznam. Tyto skutečnosti jsou v návrhu zprávy uvedeny včetně příkladů chybějících náležitostí inventurních soupisů.

Ad b) V návaznosti na skutečnosti uvedené pod bodem ad a) je v návrhu zprávy uvedeno, že MČ nepředložila inventurní soupisy ani jiné záznamy, které by obsahovaly součty stavu majetku a závazků v souhrnu za oblast zdaňované činnosti a v členění podle inventarizačních položek. Kontrolní skupina dokládá tímto konstatováním skutečnost, že MČ nedoložila, jakým způsobem bylo při inventarizaci ověřeno, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví. Tj. jakým způsobem ověřila, že skutečný stav majetku a závazků zjištěný při inventurách a uvedený v předložených inventurních soupisech účtů sestavených zvlášť za jednotlivá střediska zdaňované činnosti odpovídá stavu účetnímu uvedenému v rozvaze zdaňované činnosti ve smyslu ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Ad c) Kontrolní skupině byla předložena nedatovaná písemnost „Plán inventur majetku a závazků za rok 2015“ podepsaná předsedou ústřední inventarizační komise, kde bylo uvedeno pouze: „Po podepsání příkazu starosty č. 1/2015 naplánovala ÚIK provedení inventur takto:“ a následují údaje o zahájení a ukončení inventur podle „druhů“ inventury. Přímý odkaz na vnitřní normu nazvanou „Příkaz č. 1/2015 Úřadu městské části Praha 5 k provedení inventarizace za rok 2015“ předložený plán inventur neobsahoval, a v rozporu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neobsahoval ani údaje o okamžiku, ke kterému se zjišťují skutečné stavy majetku a závazků.

Ad d) Dva případy chybného účtování, v jejichž důsledku byly ke dni 31.12.2015 nesprávně vykázány stavy na účtech 311 – Odběratelé, 324 – Krátkodobé přijaté zálohy a 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky, které nebyly při provádění dokladové inventury zjištěny, nasvědčují formálnímu provedení inventur, když nebyl v termínu pro provedení dokladové inventury (podle předloženého plánu inventur 12.1. – 22.1.2016) zjištěn skutečný stav předmětných pohledávek a závazků. Vzhledem k tomu, že ke dni 31.12.2015 nebyly v oblasti pohledávek a závazků zdaňované činnosti zjištěny a vykázány žádné inventarizační rozdíly, nelze považovat provedení dokladové inventury uvedených účtů za řádně provedené. MČ při inventarizaci těchto účtů nezjistila rozdíly mezi skutečným stavem pohledávek a závazků a stavem v účetnictví ve smyslu § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Skutečnost, že oba případy chybného účtování byly odstraněny ihned po jejich zjištění odpovědnými zaměstnanci, je v návrhu zprávy uvedena. Vzhledem k tomu, že k účetním opravám došlo doklady č. 940000006 ze dne 29.2.2016 a č. 940000015 ze dne 31.3.2016 až v průběhu účetního období 2016, po ukončení inventur a nikoli v souvislosti s nimi, nelze tyto opravy považovat ani za vypořádání inventarizačních rozdílů podle ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se inventarizační rozdíly vyúčtují do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Na základě výše uvedených důvodů kontrolní skupina znovu konstatuje, že MČ neprokázala, jakým způsobem bylo při inventarizaci ověřeno, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví ve smyslu ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Podle ustanovení § 8 odst. 2 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je účetnictví správné, jestliže účetní jednotka vede účetnictví tak, že to neodporuje tomuto zákonu a ostatním právním předpisům a neobchází to jejich účel, a je průkazné, jestliže všechny účetní záznamy jsou průkazné a účetní jednotka provede inventarizaci. Vzhledem ke skutečnosti, že MČ ve výše uvedených případech a v případě dalších nedostatků uvedených v návrhu zprávy, ke kterým nebyly námitky podány, neprokázala, jakým způsobem bylo při inventarizaci ověřeno, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví ve smyslu ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, nezbylo kontrolní skupině než konstatovat, že účetnictví MČ nebylo v oblasti inventarizace vedeno správně a průkazným způsobem, a zařadit zjištěný nedostatek v závěru návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření pod ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) bod 2. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se jedná o nedostatek spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví.

Závěr:

Námitky, směřující proti kontrolním zjištěním uvedeným v části B. návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 5 za období od 1.1.2015 do 31.12.2015, podle kterých chyby a nedostatky uvedené na str. 9 a 10 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, neodpovídají závěru učiněnému na str. 11, totiž že městská část neprokázala řádné provedení inventarizace majetku a závazků a byly zjištěny chyby a nedostatky spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví (str. 16), **se zamítají**.

S pozdravem



Ing. Hana Luptáková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

