



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název: **Městská část Praha 5**
se sídlem nám. 14. října 4, Praha 5
IČ 00063631

Auditorská společnost: **CONSULTATIO – AUDIT, spol. s r.o.**, Záhřebská 244/25,
Praha 2, IČ 61502278

Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Jaroslav Vošta

Místo přezkoumání: Úřad městské části Praha 5

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech od 11. listopadu do 8. prosince 2010
Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech od 31. ledna do 7. března 2011

Přezkoumané období od 1. 1. 2010 do 31. 12.2010

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkajících se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace týkajících se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu krajů, rozpočtu obcí, jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníků osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,



- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod. II této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržování účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních výkazech je odpovědný statutární orgán MČ Praha 5.

Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve změně některých zákonů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření MČ Praha 5 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem provedení přezkoumání hospodaření MČ Praha 5 byly použity postupy shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku MČ Praha 5. Použité postupy zahrnují výběrovým způsobem šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření MČ Praha 5 jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

Při přezkoumání hospodaření MČ Praha 5 za rok 2010 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**B. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MČ PRAHA 5 A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MČ PRAHA 5**

A	Vymezení pohledávek	213 790 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	852 393 tis. Kč
A/B* 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	25,1 %

C	Vymezení závazků	555 502 tis. Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	852 393 tis. Kč
C/B* 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	65,2 %

D	Vymezení zastaveného majetku	0 tis. Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	5 674 380 tis. Kč
D/E* 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,0 %

VII. DALŠÍ INFORMACE**Stanovisko MČ Praha 5 k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb. i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 11. března 2011

Auditorská společnost:

CONSULTATIO – AUDIT, spol. s r.o.
Záhřebská 244/25
120 00 Praha 2
Oprávnění č. 118



odpovědný auditor:

Ing. Jaroslav Vošta
Oprávnění č. 1042

Zpráva projednána se starostou MČ Praha 5 dne 4.dubna 2011

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva MČ Praha 5 dne 27.dubna 2011

Zpráva předána statutárnímu orgánu MČ Praha 5 dne 2.května 2011