



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

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

městské části Praha - Lochkov
v Úřadu městské části Praha - Lochkov
se sídlem Za ovčínem 1, Praha 5
za období od 1. ledna 2013 do 31. prosince 2013

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov (dále jen MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 2. prosince 2013 do 13. prosince 2013
 - b) od 17. března 2014 do 28. března 2014
2. Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. S-MHMP 117356/2013 dne 26.11.2013 a č.j. S-MHMP 117356/2013/A ze dne 31.1.2014
3. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Lada Bořková
kontroloři: Ing. Hana Luptáková
Ing. Dagmar Pintová
Ing. Zuzana Svobodová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření a přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

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

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

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- 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 nařízení vlády č. 375/2010 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

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

Bylo ověřeno:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (Fondu rezerv a rozvoje) a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost zaúčtování účetních případů a zhodnocena pravidla upravující tvorbu a čerpání peněžních fondů ve vazbě na rozhodnutí orgánů MČ.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala, zda byla případná podnikatelská činnost vykonávána na základě živnostenského oprávnění, a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, pozemků a prodeje majetku). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

Přezkoumána byla správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy, výběrovým způsobem byla ověřena správnost zaúčtování výnosů a nákladů, vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu a smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí a jejich plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala a neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví, s výjimkou krátkodobých závazků, cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani nebyly kontrolní skupinou 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 (neinvestiční dotace na výdaje Sboru dobrovolných hasičů a volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR).

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 zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola Lochkov k hospodaření ve vazbě na zřizovací listin ze dne 10.11.2006.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, vytvořené oprávkky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybrané zakázce „Čištění městské části strojní technologií“ zadané zjednodušeným podlimitním řízením podle § 38 a byla provedena fyzická kontrola realizace této veřejné zakázky.

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti, výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala žádný ručitelský závazek za závazky fyzických nebo právnických osob a kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

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

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

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 1 smlouvu o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku zřízeného věcného břemene (smlouva se společností Ignatia s.r.o. ze dne 10.4.2013) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl učiněn vklad věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh o povolení vkladu do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, a zda byla v inventurních soupisech u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu

se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy, zda byly příjmy a výdaje 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, 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 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

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

Seznam dokladů a písemností využitých při přezkoumání hospodaření je uveden v Příloze č. 1 této zprávy. Seznam konkrétních přezkoumaných písemností je součástí podkladové dokumentace kontrolní skupiny provádějící přezkoumání hospodaření. Písemností, 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 méně závažné chyby a nedostatky:**

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. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 26*

MČ přijala fakturu č. 73 ze dne 20.3.2013 ve výši 43 774 Kč za instalaci zabezpečovacího zařízení, která byla dodavatelem vystavena v režimu přenesené daňové povinnosti podle ustanovení § 92a zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. Bylo zjištěno, že na daňovém dokladu nebyla v rozporu s ustanovením § 92a odst. 2 doplněna výše daně a dále, v rozporu s ustanovením § 92a odst. 1 uvedeného předpisu, MČ nepřiznala daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění. V uvedeném případě došlo k selhání funkčnosti vnitřního kontrolního systému, a to v oblasti předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění. MČ nedoplatek daně z přidané hodnoty vypořádá se správcem daně v souladu s příslušnými daňovými předpisy.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko doměření daně z přidané hodnoty včetně příslušenství.

➤ *ustanovení § 26 odst. 1 písm. b)*

MČ v roce 2013 čerpala finanční prostředky na kapitálové výdaje (odpa 3613, rozpočtová položka 6121 - Budovy, haly a stavby) v celkové výši 108 092 Kč. Upravený rozpočet uvedených výdajů však činil 82 000 Kč. Nebyla důsledně provedena předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací před vznikem závazků zaměstnancem

odpovědným za nakládání s veřejnými prostředky a za správu rozpočtu v této oblasti (rozdíl představoval zaplacené DPH v rámci přenesené daňové povinnosti u faktur za stavební práce, např. doklad č. 100008 ze dne 14.1.2013). MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. b) zákona o finanční kontrole.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- v případě neschválení rozpočtové úpravy riziko nedodržení ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech), podle kterého územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. V případě objektivně působících skutečností se rozpočet po jeho schválení může změnit a rozpočtová opatření se provádějí povinně, mimo jiné, jde-li o změny závazných ukazatelů, které schvaluje zastupitelstvo a jimiž se mají orgány územního samosprávného celku povinně řídit.

➤ *ustanovení § 9*

Při kontrole v příspěvkové organizaci Mateřská škola - Lochkov na místě bylo zjištěno, že v roce 2013 byl tvořen investiční fond ve výši 10 823,41 Kč, a to převodem z rezervního fondu (doklad č. 40544 z 30.6.2013). MČ jako zřizovatel schválila převod do investičního fondu pouze ve výši 5 453 Kč (usnesení ZMČ č. 15/2013 ze dne 5.6.2013). Rozdíl ve výši 5 370,41 Kč byl do investičního fondu převeden bez souhlasu zřizovatele. Došlo tím k porušení ustanovení § 31 odst. 1 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Veřejnosprávní kontrola hospodaření ve zřízené příspěvkové organizace vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2011 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla dostatečně funkční.

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

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

MČ neměla v rámci vnitřního kontrolního systému ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vytvořen vnitřní předpis, ve kterém by byl prokazatelným způsobem stanoven postup pro výpočet podílu nákladů, které souvisí s hlavní i podnikatelskou činností MČ (např. náklady na mzdy a platy, pohonné hmoty, energie, opravy a údržbu částečně pronajímaných nemovitostí aj.) a jejich účtování do okruhu hlavní a podnikatelské činnosti. Nebylo tak možno potvrdit, že náklady související s výnosy z podnikatelské činnosti, byly do podnikatelské činnosti zaúčtovány ve správné výši.

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

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

➤ *ustanovení ČÚS č. 710 odst. 7.1.*

Oblast hospodaření s majetkem měla MČ upravenou směrnici "Účtování o majetku od 1.1.2007". Tato směrnice nebyla aktualizována s nabytím účinnosti ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, protože neobsahovala způsob zajištění účetních záznamů pro potřeby ocenění dlouhodobého nehmotného a dlouhodobého hmotného majetku, způsob zahrnování či nezahrnování úroků z úvěrů a půjček přijatých na pořízení dlouhodobého majetku do nákladů souvisejících s pořízením jednotlivých druhů dlouhodobých majetků jako součástí ocenění majetku, způsob zahrnování či nezahrnování

výdajů souvisejících se zajištěním financování a administrací přijatých transferů podle ČÚS č. 703 - Transfery a žádostí o poskytnutí těchto transferů určených na financování pořízení dlouhodobého majetku a jiných obdobných činností jako součásti nákladů souvisejících s pořízením tohoto dlouhodobého majetku a způsob stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu a stanovení skutečností souvisejících s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle ustanovení § 64 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, zejména způsobu zajištění účetních záznamů a určení odpovědných osob.

MČ v přezkoumávaném období rozhodla o prodeji majetku, u kterého se změna reálné hodnoty vykazuje v rozvaze a rovněž uskutečňovala operace související s transfery na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, proto měla zajistit naplnění ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vnitřním předpisem upravujícím výše uvedené skutečnosti v souladu s ustanovením odst. 7 ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek.

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

➤ *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ zatřídila výdaje za nákup hasičských souprav pro členy Sboru dobrovolných hasičů na nesprávnou položku rozpočtové skladby 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený. Jednalo se o výdaj ve výši 15 815 Kč - doklad č. 100543 ze dne 26.11.2013, ve výši 4 532 Kč - doklad č. 300390 ze dne 4.12.2013. Správně měly být uvedené výdaje zaříděny na položku 5134 - Prádlo, oděv a obuv.

MČ v uvedených případech nedodržela druhové třídění výdajů stanovené vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nesprávně účtovala o pořízení dlouhodobého hmotného majetku v ocenění pod dolní hranicí pro vykazování v položce rozvahy "A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek", tj. 3 000 Kč, na podrozvahový účet 903 - Ostatní majetek. Správně mělo být účtováno na účet 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek. MČ nedodržela obsahové vymezení položek podle ustanovení § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

- **nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2012 a popř. předcházející roky

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

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 17 odst. 7*

Závěrečný účet za rok 2011 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 10/2012 ze dne 23.5.2012, které v rozporu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neobsahovalo závěr, tj. vyjádření - citace: „souhlasu s celoročním hospodařením“, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami“.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 11 odst. 3*

Bylo zjištěno, že příspěvková organizace Mateřská škola Lochkov, zřízená MČ, přijala v roce 2012 finanční dary celkem ve výši 13 600 Kč (účetní zápisy na účtu 414 - rezervní fond z ostatních titulů v účetnictví vedeném organizací) bez předchozího souhlasu zřizovatele. Tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 27 odst. 5 písm. b) a § 39b odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Bez předchozího souhlasu zřizovatele jsou příslušné právní úkony neplatné.

Veřejnosprávní kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace vykonávaná MČ ve smyslu zákona č. 320/2011 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla dostatečně funkční, neboť při průběžné, resp. následné kontrole (ustanovení § 11 odst. 3 a 4) nebylo zjištěno výše uvedené.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

➤ *ustanovení § 92a odst. 3*

Na obdržených daňových dokladech za zdanitelná plnění uskutečněná v režimu přenesené daňové povinnosti MČ nedoplnila výši daně (např. faktura č. 333 ze dne 20.12.2012, č. 336 ze dne 28.12.2012 a č. 338 ze dne 28.12.2012). Nebylo tak dodrženo ustanovení § 92a odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, které tuto povinnost ukládá plátcí, pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesené daňové povinnosti. Bylo ověřeno, že daň byla MČ do státního rozpočtu odvedena.

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 § 65 odst. 6*

Bylo zjištěno, že opravné položky k pohledávkám po splatnosti za rok 2012 nebyly vytvořeny ve správné výši. Jednalo se opravné položky k pohledávkám (nedoplatkům) za nájemci z vyúčtování služeb v pronajatých nebytových prostorách. Do nákladů na účet 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek a souvztačně na účet 194 - Opravné položky k odběratelům byly zaúčtovány opravné položky celkem ve výši 14 425 Kč (doklad č. 910074 ze dne 31.12.2012), správně měly být vyčísleny a zaúčtovány ve výši 18 189 Kč.

MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám upravený ustanovením § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, které stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ v roce 2012 vykázala v rozvaze SOR na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím zůstatek ve výši 3 502 665 Kč. Uvedený zůstatek nebyl ve správné výši, neboť bylo zjištěno, že:

- v hlavní činnosti v roce 2012 a v předchozích letech MČ na účtu nesprávně účtovala o převodech finančních prostředků z podnikatelské činnosti do rozpočtu pro jeho posílení (v roce 2012 se jednalo o částku ve výši 1 681 tis. Kč). Správně mělo být o přijetí prostředků účtováno na stranu Dal účtu 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let a na stranu Má Dáti účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (Pokyn MHMP pro účtování MČ "Postup zpracování účetnictví a účetního výkaznictví k roční účetní závěrce za rok 2012 u městských částí"). MČ nesprávným postupem navýšila krátkodobé závazky v rozvaze hlavní činnosti k 31.12.2012 o částku 4 515 905 Kč,

- v podnikatelské činnosti činil zůstatek účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím částku ve výši minus 1 012 489 Kč, z toho částka minus 1 273 169 Kč představovala zůstatek z předchozích let. V roce 2012 MČ na účtu správně účtovala o předpisu podílu MČ na dani z příjmu hl. m. Prahy za rok 2012 ve výši 261 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že účet 349 vykazoval minusový zůstatek, lze usuzovat na to, že nebyly zaúčtovány v předchozích letech některé účetní případy související s posílením rozpočtu.

MČ bylo doporučeno provést rozbor zůstatku účtu 349 a účetních zápisů provedených v předchozích letech a na základě výsledku šetření provést opravy účtování tak, aby účetní závěrka byla sestavena v souladu s účetními předpisy. MČ nepostupovala podle ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Bylo zjištěno, že o výnosech z titulu přijatých darů poskytnutých MČ na financování kultury ve výši 100 tis. Kč (Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 10.12.2012) a na podporu činnosti Sboru dobrovolných hasičů ve výši 5 tis. Kč (Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 4.6.2012) bylo nesprávně účtováno na účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti (doklad č. 900151 ze dne 31.12.2012 a doklad č. 900038 ze dne 30.6.2012). Správně mělo být o výši darů účtováno na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, neboť podle odst. 3.1. písm. a) ČÚS č. 703 - Transfery, jsou peněžní dary transferem.

MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat obsahové vymezení výnosů v účetní závěrce a při účtování nepostupovala v souladu s ustanovením odst. 5.5.1. písm. a) ČÚS č. 703 - Transfery.

NAPRAVENO.

b) Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2013

- **byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

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

➤ *ustanovení § 19, 34 odst. 3*

Některé nájemní smlouvy obsahovaly prohlášení, že městská část je "vlastníkem předmětu nájmu". Např.:

- smlouva o nájmu pozemku parc. č. 283/3 k. ú. Lochkov ze dne 1.10.2012,
- smlouva o nájmu pozemku parc. č. 287 k. ú. Lochkov ze dne 14.6.2007 ve znění dodatku ze dne 25.9.2013,
- smlouva o nájmu pozemku parc. č. 288 k. ú. Lochkov ze dne 3.6.2009.

MČ se v uvedených případech prohlašuje vlastníkem v rozporu s ustanovením § 19 a 34 odst. 3 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a ustanovením § 13 obecně závazné vyhlášky hlavního města Prahy č. 55/2000 Sb., kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, podle kterých MČ nakládá s majetkem hl. m. Prahy svěřeným do správy. Vlastníkem je hl. m. Praha.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 - 708 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- *ustanovení ČÚS č. 701 odst. 6.2. a 6.4.*

Bylo zjištěno, že nebyl zaúčtován výnos ve výši 290 400 Kč vyplývající z kupní smlouvy ze dne 25.2.2013, předmětem které byl prodej pozemku parc. č. 152, k. ú. Lochkov.

MČ nepostupovala podle ustanovení odst. 6.2. a 6.4. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, které stanoví okamžik uskutečnění účetních případů. MČ neměla dostatečně funkční průběžnou kontrolu ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v oblasti dodržování provozních postupů (§19 písm. a) a d) vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů).

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 2 odst. 2*

MČ zatřídila níže uvedené výdaje na nesprávné položky rozpočtové skladby:

- výdaj na občerstvení ve výši 3 361 Kč (doklad č. 3050063 ze dne 26.2.2013) byl nesprávně zatříděn na položku 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený. Správně měl být zatříděn na položku 5175 - Pohoštění,

- výdaje za nákup pláštů a pracovních holin pro členy sboru dobrovolných hasičů ve výši 3 717 Kč (doklad č. 3050230 ze dne 11.6.2013) byly nesprávně zatříděny na položku 5139 - Nákup materiálu jinde nezařazený. Správně měly být zatříděny na položku 5134 - Prádlo, oděv a obuv,

- výdaje vyplývající z uzavřených dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti v celkové výši 245 095 Kč byly nesprávně zatříděny na položku 5019 - Ostatní platy. Správně měly být zatříděny na položku 5021 - Ostatní osobní výdaje,

- výdaje na daně vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně (z dohod o provedení práce) byly nesprávně zatříděny na položku 5011 - Platy zaměstnanců v pracovním poměru (doklad č. 100512 ve výši 675 Kč a č. 100515 ve výši 2 074 Kč ze dne 6.11.2013). Správně měly být zatříděny na položku 5021 - Ostatní osobní výdaje.

MČ v uvedených případech nedodržela druhové třídění výdajů stanovené vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ ustanovení § 4 odst. 8

MČ při účtování některých případů nedodržela obsahové vymezení položek výkazu zisku a ztráty, upravené 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, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Jednalo se o:

- náklad na občerstvení ve výši 3 361 Kč (doklad č. 3050063 ze dne 26.2.2013) byl nesprávně zaúčtován na účet 501 - Spotřeba materiálu. Správně měl být zaúčtován na účet 513 - Náklady na reprezentaci,
- výnosy za poskytnutí služeb byly nesprávně zaúčtovány na účet 603 - Výnosy z pronájmu. Jednalo se o sekání trávy ve výši 2 500 Kč (doklad č. 910028 ze dne 30.6.2013 a ve výši 2 500 Kč (doklad č. 910050 ze dne 30.10.2013). Správně mělo být účtováno na účet 602 - Výnosy z prodeje služeb,
- náklady na drobné opravy ve výši 19 300 Kč byly nesprávně zaúčtovány na účet 518 - Ostatní služby (doklad č. 450010 ze dne 14.8.2013). Správně mělo být účtováno na účet 511 - Opravy a udržování.

NAPRAVENO.

- **nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3) lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **méně závažné chyby a nedostatky**, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:
 - nebyla zajištěna důsledná předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací ve smyslu ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, neboť nebyla přiznána daň z přidané hodnoty ve správné výši a ve stanovené lhůtě,
 - nebyla zajištěna důsledná předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací vedoucím zaměstnancem organizačního útvaru odpovědným za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiným zaměstnancem pověřeným k tomu vedoucím tohoto orgánu jako správcem rozpočtu, neboť MČ čerpala finanční prostředky na kapitálové výdaje vyšší, než činil upravený rozpočet těchto výdajů,
 - veřejnosprávní kontrola hospodaření u zřízené příspěvkové organizace Mateřská škola Lochkov vykonávaná MČ ve smyslu zákona č. 320/2011 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla dostatečně funkční, neboť při ní nebylo zjištěno, že organizace tvořila investiční fond bez souhlasu zřizovatele,
 - vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl dostatečně zajištěn, neboť MČ neměla vnitřní směrnici pro účtování nákladů podnikatelské činnosti,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením odst. 7.1. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, neboť vnitřní směrnice

upravující hospodaření s majetkem neobsahovala všechny náležitosti ukládané uvedeným předpisem,

- MČ ve dvou případech nedodržela druhové třídění rozpočtové skladby, neboť výdaje byly zaříděny na nesprávnou rozpočtovou položku,
- MČ nedodržela obsahové vymezení podrozvahových účtů (účtování dlouhodobého hmotného majetku v ocenění pod 3 tis. Kč).

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

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

- riziko doměření daně z přidané hodnoty včetně příslušenství,
- v případě neschválení rozpočtové úpravy riziko nedodržení ustanovení § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech), podle kterého územní samosprávný celek uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. V případě objektivně působících skutečností se rozpočet po jeho schválení může změnit a rozpočtová opatření se provádějí povinně, mimo jiné, jde-li o změny závazných ukazatelů, které schvaluje zastupitelstvo a jimiž se mají orgány územního samosprávného celku povinně řídit.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2013:

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 | 5,91 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... | 1,16 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku MČ..... | 0 % |

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

Za nesplnění těchto povinností lze podle ustanovení § 14 písm. f) a písm. g) zákona č. 420/2004 Sb. uložit pořádkovou pokutu až do výše 50 tis. Kč.

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

V Praze dne 14.4.2014

Podpisy kontrolorů:

Ing. Lada Bořková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Hana Luptáková

Ing. Dagmar Pintová

Ing. Zuzana Svobodová



.....
.....
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopisy č. 2 a 3 předány dne 16.4. 2014.

Ing. Jiří Rendl
starosta MČ

Bc. Vladimíra Schwabová
tajemnice Úřadu MČ



.....
.....

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

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

**/ nehodící se škrtně*

Seznam dokladů a písemností využitých při přezkoumání hospodaření**ROZPOČET**

Rozpočtový výhled

Návrh rozpočtu včetně informace o zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup

Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby

Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit

Rozpočtová opatření včetně schválení usneseními příslušných orgánů*)

Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva MČ aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup

Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období, návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

Bankovní výpisy včetně souvisejících platebních poukazů*)

Pokladní doklady*)

Pokladní knihy (deníky)

Účetní doklady a související podkladová dokumentace*)

Vydané faktury*)

Kniha vydaných faktur

Dodavatelské faktury*)

Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur

Evidence, resp. kniha, pohledávek a závazků

Objednávky*)

Evidence majetku

Odpisový plán

Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti (výkaz VYK) k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost *)

Evidence poplatků

Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy) *)

Odměňování členů zastupitelstva*)

Inventurní soupisy majetku a závazků, dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 a dokumentace o provedené inventarizaci

Účetní deník

Hlavní kniha

Účtový rozvrh

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

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

Seznam zřízených příspěvkových organizací MČ, včetně zásad pro zajištění veřejnosprávních kontrol

Zřizovací listiny organizačních složek a příspěvkových organizací

Odpisový plán, evidence majetku, účetní doklady včetně podkladové dokumentace a účetní knihy, čerpání investičního fondu - u vybrané příspěvkové organizace*)

Návrh finančního vypořádání

Rozvaha zřízené příspěvkové organizace

Výkazy zisku a ztráty vybrané zřízené příspěvkové organizace

Příloha k účetní závěrce vybrané zřízené příspěvkové organizace

SMLOUVY A DOHODY*)

Dohody o pracovní činnosti

Dohody o provedení práce

Dohody o hmotné odpovědnosti

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Evidence smluv

Darovací smlouvy

Smlouvy nájemní a podnájemní

Smlouvy o dílo

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej)

Smlouvy o zřízení věcného břemene a smlouvy o smlouvě budoucí

Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY*)

Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

USNESENÍ, ZÁPISY apod. související s přezkoumávanými údaji

Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (MHMP, finanční úřad, Česká správa sociálního zabezpečení atd.), informace o přijatých opatřeních (např. podle zákona č. 420/2004 Sb. a č. 320/2001 Sb. apod.)

Výsledky kontrol zřízených organizací

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy ze schůzí výborů zastupitelstva včetně usnesení

Zprávy o plnění opatření (zákon č. 420/2004 Sb., č. 320/2001 Sb., apod.)

Zápisy z jednání likvidační komise o vyřazení majetku a zápisy z jednání škodní komise

FONDY

Peněžní fondy – pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu

OSTATNÍ*)

Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

Plán činností podléhajících dani z příjmů

*) výběrový způsob šetření