

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 – 708,
- 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, 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 rozvoje a reprodukce, Fond – dary, Fond zaměstnavatele) 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, 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, 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, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí a jejich plnění. Dále byla provedena kontrola plnění mandátních smluv s firmami zajišťujícími některou oblast podnikatelské, resp. zdaňované, činnosti (Mandátní

smlouva ze dne 22.7.2005 uzavřená se společností NAVATYP a.s., Revoluční 25/767, Praha 1 – nyní společnost PMC FACILITY a.s., V Předpolí 13/289, Praha 10 Strašnice). 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 právními nebo fyzickými osobami

Bylo zjištěno, že MČ uskutečnila peněžní operace na základě smlouvy s příspěvkovou organizací Technickou správou komunikací hl. m. Prahy (TSK) č. 9/11/1000/005 na realizaci investičních akcí prováděných na pozemních komunikacích ve vlastnictví hl. m. Prahy. Bylo ověřeno, zda došlo k dodržení formy, náležitostí a způsobu schválení smluv uzavřených ke splnění konkrétního úkolu orgány MČ, zda předmětem spolupráce MČ s ostatními subjekty byly pouze činnosti, které patří do samostatné působnosti MČ (ustanovení § 28a zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů) a že účty sdružených prostředků byly odděleny od rozpočtu (ustanovení § 6 odst. 2 písm. b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

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 nebo návratných finančních výpomocí (účelová neinvestiční dotace z rozpočtu hl. m. Prahy na sport, kulturu, školství, zdravotnictví, sociální oblast, investiční dotace na akci „Revitalizace parku Malešice“).

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 zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listiny.

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, zásob, vytvořené oprávkou 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 hospodařila s majetkem státu, a to majetkem na základě smlouvy uzavřené s Ministerstvem práce a sociálních věcí ČR ze dne 16.6.2008 v hodnotě 1 165 518 Kč, jehož vlastníkem je Česká republika s právem hospodaření MČ.

Kontrola byla zaměřena na výkon práva hospodaření s majetkem státu, zejména na jeho evidenci ve vazbě na účetnictví, inventarizaci a jeho využití, tj. zda je s tímto majetkem nakládáno v souladu s právními předpisy, resp. smlouvou.

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 vybraných zakázkách:

- podlimitní veřejná zakázka zadaná ve formě užšího řízení (§ 28) na stavební práce spočívající v revitalizaci stávajícího parku Malešice s rozšířením o vodní kaskádu, amfiteátr, vyhlídky s pergolami a dynamické dětské aktivity i aktivity pro dospělé.
- nadlimitní veřejná zakázka ve formě otevřeného řízení (§ 27) na montáž a dodávku fototermitických technologií pro přípravu teplé vody na objektech sociální péče – LDN Vršovice, Jídelna ZŠ U Roháčových Kasáren, DPS Sámova a DPS Zvonková.

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – revitalizace parku Malešice, instalace solárního systému pro přípravu teplé vody na objektu DPS Zvonková.

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 28 smluv o zřízení věcného břemene. Na vybraném vzorku jedné smlouvy o zřízení věcného břemene 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 zejména 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. Písemnosti, 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➤ *ustanovení § 2 a 3*

Předložené doklady k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2012 nebyly MČ vyhotoveny plně v rozsahu stanoveném ustanovením § 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť:

- inventarizační zpráva neobsahovala mimo jiné seznam všech inventurních soupisů, dodatečných inventurních zápisů a inventurních závěrů (písm. e) ustanovení § 2),
- plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů a inventurních položek (odst. 1 písm. a) ustanovení § 3, dále bod 3 ustanovení § 5),
- nebyl vyhotoven seznam a popis inventarizačních identifikátorů (odst. 2 písm. b) ustanovení § 3).

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 1*

MČ při inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2012 nezjistila skutečné stavy majetku a závazků, jak stanoví ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- nebylo průkazně doloženo provedení inventarizace majetku a závazků, např. na účtech 311 – Odběratelé, 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy, účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy, 241 – Běžný účet a účet 321 – Dodavatelé. V předložených dokladech k inventarizaci nebylo doloženo, že inventurními soupisy dokládající provedení inventury majetku a závazků sledovaného v účetnictví např. na jednotlivých analytických účtech, s určeným ORG a ORJ, byly ověřeny na stavy jednotlivých syntetických účtů vykázaných v rozvaze k 31.12.2012. Z dokumentace jednoznačně nevyplývá, že bylo inventarizací ověřeno, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídal stavu v účetnictví, jak požaduje ustanovení § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- stav uvedený v inventurním soupisu účtu 311 0064 – Sankční poplatky – poplatek z prodlení bytových prostor ve výši 96 179 677 Kč nesouhlasil se stavem uvedeným v podkladech poskytnutých ze správní firmy PMC FACILITY a.s. ve výši 94 667 270 Kč. Rozdíl ve výši 1 512 407 Kč nebyl vykázán jako inventarizační rozdíl,
- nebyly doloženy skutečnosti (např. výpis z katastru nemovitostí, účetní doklady prokazující nabytí nehmotného majetku /dokladová inventura/, výpis z banky u cenných papírů), podle kterých by bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit. Jednalo se např. o majetek vedený na účtech 031 – Pozemky, 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 061 – Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, 063 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti a 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování.

MČ nepostupovala v těchto případech v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neověřila skutečný stav majetku a závazků.

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

➤ *ustanovení § 27*

Podle údajů na inventurním soupisu k účtu 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování a v účetnictví byla MČ k 31.12.2012 držitelem cenných papírů – akcií k obchodování v celkové hodnotě 3 178 584,43 Kč. Inventurní soupis uvádí, že je to cena pořízení a v poznámce je uvedeno, že je to tržní hodnota. Ocenění bylo (294,40 Kč za akcii) převzato ze „Zprávy o stavu obhospodařovaného majetku“ ze dne 4.5.2011.

MČ neocenovala tyto cenné papíry určené k obchodování ke konci rozvahového dne reálnou hodnotou, jak požaduje ustanovení § 27 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011 a popř. předcházející roky

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2012

- 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. 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. 10/36/2012 ze dne 4.5.2012, které neobsahovalo závěr v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. vyjádření – citace: „soulasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad“.

NENAPRAVENO.

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 bod 6.2. a 6.3.*

Bylo zjištěno, že automobil Škoda Superb byl veden k 31.12.2011 v majetku hl. m. Prahy, svěřeném MČ, na účtu 022 0060 – Dopravní prostředky ve výši 1 012 580,89 Kč, ačkoliv vlastnictví k prodávanému majetku přešlo na kupujícího dnem podpisu kupní smlouvy, tj. dnem 30.3.2011. K vyřazení z majetku došlo na základě dokladu o vyřazení majetku až dne 25.1.2012 (účetní doklad č. 150014).

MČ v tomto případě neúčtovala o prodeji majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. ke dni podpisu kupní smlouvy. MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého se okamžikem uskutečnění účetního případu považuje den, ve kterém dojde ke skutečnostem vyplývajícím z právních předpisů týkajících se účetních případů.

Dále bylo zjištěno, že při fyzické inventuře dlouhodobého hmotného majetku ke dni 31.10.2011 byl uveden v inventurním soupise inventarizační rozdíl ve výši 1 012 580,89 Kč

(inventarizační identifikátor automobilu č. 101420). MČ inventarizační rozdíl zaúčtovala až dne 25.1.2012 (účetní doklad č. 150014).

Zjištěný inventarizační rozdíl měl být vyúčtován do účetního období roku 2011, za které se inventarizací ověřoval stav majetku a závazků, jak stanoví ustanovení § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.4.*

MČ neúčtovala některé účetní případy související s převodem nemovitého majetku k okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým byl při převodu vlastnictví k nemovitostem den, kdy byl doručen katastrálnímu úřadu návrh na zápis převáděných nemovitostí do katastru nemovitostí. Jednalo se např.:

- o vyřazení pozemků z důvodu prodeje družstvu Bělocerkevská na základě kupní smlouvy č. 2011/OMP/6203 ze dne 13.12.2011, o kterém bylo účtováno až dne 1.4.2012 (účetní doklad č. 150010, opravný doklad č. 150011), ačkoliv návrh na vklad byl doručen katastrálnímu úřadu již dne 25.1.2012,

- o vyřazení pozemků z důvodu prodeje družstvu Bramboříková na základě kupní smlouvy č. 2011/OMP/6577 ze dne 16.12.2011, o kterém bylo účtováno až dne 1.4.2012 (účetní doklad č. 150080), ačkoliv návrh na vklad byl doručen katastrálnímu úřadu již dne 25.1.2012,

- o převod vlastnictví bytové jednotky na základě smlouvy o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2011/OMP/5832 ze dne 30.11.2011, na základě které byl doručen návrh na zápis katastrálnímu úřadu dne 10.2.2012, avšak o výnosech ve výši 194 534 Kč bylo účtováno až dne 1.3.2012 (účetní doklad č. 780061),

- o převod vlastnictví bytové jednotky na základě smlouvy o převodu vlastnictví bytové jednotky č. 2011/OMP/5827 ze dne 30.11.2011, na základě které byl doručen návrh na zápis katastrálnímu úřadu dne 30.1.2012, avšak o výnosech ve výši 398 426 Kč bylo účtováno až dne 1.3.2012 (účetní doklad č. 780056).

MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého se při převodu vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

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 § 10 odst. 1*

MČ při účtování výnosů hospodářské činnosti účtovala výnosy plynoucí z uzavřených smluv o zřízení věcného břemene nesprávně na účet 603 – Výnosy z pronájmu (např. doklad č. 780183 ze dne 18.10.2012 ve výši 92 014 Kč). Správně měly být tyto výnosy zaúčtovány na účtu 602 – Výnosy z prodeje služeb.

Celkové výnosy ani výsledek hospodaření vykázané ve výkazu zisku a ztráty zkráceny nebyly, došlo pouze ke zkrácení výnosů vykázaných na uvedených syntetických účtech.

MČ nedodržela obsahové vymezení výnosů v mezitímních účetních závěrkách, a tím nepostupovala podle ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat označování položek účetní závěrky a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy. Podle ustanovení § 10 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, vychází obsahové vymezení jednotlivých položek účetní závěrky, nestanoví-li příslušné ustanovení této vyhlášky jinak, z názvu dané položky.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Bylo zjištěno, že MČ při pořízení zásob v roce 2012 (např. účetní doklad č. 170027 ze dne 9.2.2012 ve výši 22 842 Kč – nákup barvicích pásek a etiket chromo) účtovala způsobem A, což nebylo v souladu s vnitřní směrnici č. QI 63-01-06 „Zásady hospodaření s majetkem ve vlastnictví hl. m. Prahy svěřeným do správy MČ Praha 10“ (bod III.5. Materiálové zásoby), ve které bylo stanoveno účtování o zásobách způsobem B. Kontrolní skupina doporučuje MČ aktualizovat vnitřní směrnici v souladu s účetními postupy. Vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyl v této oblasti dostatečně funkční.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 14 odst. 2 a 3*

MČ předložila účtový rozvrh pro účetní období 2012, ve kterém nebyly uvedeny a popsány analytické účty, na které MČ v roce 2012 účtovala. Jednalo se např. o analytické účty 231 0010, 261 0103, 261 0104, 401 0100, 401 0300. Účetní rozvrh v této oblasti nebyl sestaven v souladu s ustanovením § 14 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a ustanovením § 78 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, neboť v účtovém rozvrhu nebyly uvedeny všechny účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů MČ.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 27*

MČ k okamžiku rozhodnutí Zastupitelstva MČ o prodeji dlouhodobého hmotného majetku (konkrétně nebytových prostor) neprovedla přecenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Jednalo se např. o prodej nebytového prostoru v ul. Turkmenská 1418/6 (schváleno usnesením Zastupitelstva MČ č. 11/115/2012 ze dne 25.6.2012), nebytového prostoru v bytovém domě Uzbecká 1409/122 (schváleno usnesením Zastupitelstva MČ č. 11/118/2012 ze dne 25.6.2012) a nebytového prostoru v ul. Na Míčáncích 435/1 (schváleno usnesením Zastupitelstva MČ č. 6/27/2011 ze dne 7.9.2011).

MČ tak nedodržela účetní metody stanovené prováděcími předpisy, a to metody dané ustanovením § 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. Majetek určený k prodeji nebyl v důsledku nesprávného postupu v mezitímních účetních závěrkách oceněn v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Dále MČ neúčtovala o výši reálné hodnoty majetku určeného k prodeji podle „Metodiky zpracování účetnictví a rozpočtu v rozpočtové oblasti hlavního města Prahy pro rok 2012“ na účtech vnitroorganizačního účetnictví (účet 790 – Ocenění majetku určeného k prodeji), které jsou závazné. V důsledku uvedeného MČ nezobrazila reálnou hodnotu majetku určeného k prodeji v příloze mezitímním účetním závěrkám v doplňujících informacích k položce "A. Stálá aktiva" rozvahy, oddílu K. Tímto MČ nenaplnila ustanovení § 45 odst. 1 písm. k) 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 dále nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. d) zákona

č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetní jednotka povinna mimo jiné dodržovat obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze v účetní závěrce.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Kontrolou úplnosti zřizovacích listin příspěvkových organizací zřízených MČ bylo zjištěno, že zřizovací listiny obsahují vymezení movitého majetku ve vlastnictví zřizovatele, který byl MČ příspěvkové organizaci předán k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“) neurčitě a nejednoznačně. Obsahují pouze odkaz na to, že svěřený majetek je uveden v inventurním soupisu. Není stanoveno, o jaký inventurní soupis se jedná a kým bude vyhotoven. Např. zřizovací listina ze dne 26.3.2004 s účinností od 1.8.2004 příspěvkové organizace Základní škola, Praha 10, Kodaňská 16/658 (zřízena usnesením Zastupitelstva MČ Praha 10 ze dne 11.2.1993, sloučena se Základní školou Praha 10, Estonská, s tím, že se stala nástupnickou organizací, na kterou přecházejí veškerá práva a závazky) vymezovala majetek, který zřizovatel předává do správy příspěvkové organizaci s tím, že soupis veškerého majetku, doplněný soupisem přírůstků a úbytků k 31.7.2004 tvoří součást této zřizovací listiny jako příloha č. 1. Příloha tohoto svěřeného majetku však nebyla kontrolní skupině doložena. Aktuální zřizovací listina ze dne 30. září 2009, s účinností od 1.10.2009, vymezuje svěřený majetek tak, že je zde uvedeno – citace: „Základní škola hospodaří s movitým majetkem podle inventurního soupisu movitého majetku ke dni 31.12.2008 a tento soupis je ročně k 31.12. aktualizován.“ Zřizovací listina neobsahuje žádný údaj o hodnotě svěřeného movitého majetku.

Stejně vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele rovněž obsahují i další zřizovací listiny, např. zřizovací listina příspěvkové organizace Centrum sociální a ošetrovatelské pomoci v Praze 10 tak, že příspěvková organizace hospodaří s tímto majetkem podle inventurního soupisu k 31.12.2000, který je aktualizován každoročními inventurními seznamy.

Vzhledem k výše uvedenému, tj. že svěřený majetek není ve zřizovacích listinách konkrétně specifikován a nebyly doloženy přílohy, resp. průkazné inventurní soupisy, na které se zřizovací listiny odkazují, není možno nakládání se svěřeným majetkem průkazně ověřit (jeho evidence, inventarizace a hospodaření).

Na MČ není v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkovým organizacím dostatečně zajištěn a plně funkční kontrolní systém zejména ve smyslu ustanovení § 27 zákona č. 320/2004 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

O svěřeném majetku zřízeným příspěvkovým organizacím není účtováno v účetnictví zřizovatele, tj. MČ, což je v rozporu s ustanovením § 49 odst. 3 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 uvádí, že tato položka přílohy účetní závěrky „P.I.3. Ostatní majetek“ mimo jiné obsahuje majetek, který zřizovatel předal příspěvkové organizaci k hospodaření podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. MČ nedodržela povinnost danou ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a to povinnost dodržovat obsahové vymezení podrozvahových účtů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Vnitřní směrnici „Zásady hospodaření s majetkem ve vlastnictví HMP svěřeným do správy MČ Praha 10“ (č. QI 63-01-06) si MČ stanovila, že drobný hmotný majetek, který není zařazen do dlouhodobého majetku (pořizovací cena do 3 000 Kč včetně), je při uvedení do užívání vyúčtován do nákladů a v analytické evidenci je veden drobný dlouhodobý hmotný

majetek v ceně pořízení od 500 Kč do částky 3 000 Kč (drobný dlouhodobý nehmotný majetek od 1 000 Kč do částky 7 000 Kč je veden v analytické evidenci).

Na podrozvahovém účtu 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek s analytickým označením 0001 byl sledován drobný dlouhodobý majetek v hodnotě 500 Kč až 3000 Kč a s analytickým označením 0002 byl sledován majetek v hodnotě nižší než 500 Kč (např. byly pořízeny rychlovarné konvice v hodnotě á 399 Kč, rychlovarné konvice á 349 Kč, stolní lampy á 149 Kč, stolní lampy á 489 Kč – účetní doklad č. 150011 ze dne 29.10.2012 v celkové výši 5 073 Kč).

MČ nepostupovala v souladu se směrnicí, ve které si obsahově vymezila položku „P.I.3. Ostatní majetek“ přílohy účetní závěrky, a tím nenaplnila povinnost dodržovat obsahové vymezení podrozvahových účtů, stanovenou ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

- **byly zjištěny 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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 17 odst. 6*

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn po dobu 15 dnů přede dnem projednání na zasedání zastupitelstva na úřední desce Úřadu MČ a způsobem umožňujícím dálkový přístup, a to od 20.4.2012 do 4.5.2012. Bylo však zjištěno, že návrh závěrečného účtu zveřejněný na úřední desce neobsahoval závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který je obsahově vymezen ustanovením § 10 odst. 3 a 4 zákona č. 420/2004 Sb., a zveřejněný způsobem umožňujícím dálkový přístup celou Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011.

MČ tak nedodržela rozsah zveřejněného návrhu závěrečného účtu, který je upraven ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

NENAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2012, 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:
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, neboť předložené doklady k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2012 nebyly MČ vyhotoveny plně v rozsahu stanoveném vyhláškou,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neověřila skutečný stav majetku a závazků,

- ustanovením § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.
- **závažné chyby a nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v porušení povinností stanovených zvláštními právními předpisy, a to ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť návrh závěrečného účtu za rok 2011 zveřejněný na úřední desce Úřadu MČ neobsahoval závěr Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011 a návrh zveřejněný způsobem umožňujícím dálkový přístup neobsahoval celou Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011.

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 C. písm. b) této zprávy):

- riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2012:

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 | 44,12 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... | 19,37 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku MČ..... | 0 % |

Upozornění pro MČ:

- při inventarizaci majetku by měla MČ postupovat podle Metodického pokynu k inventarizaci majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2012, který byl vydán usnesením Rady hl. m. Prahy č. 1782 ze dne 23.10.2012 k zajištění a provedení inventarizace majetku a závazků hl. m. Prahy k 31.12.2012. Tento pokyn mimo jiné v bodě č. IV. Inventura nemovitostí stanovuje, že u nemovitostí (budova, stavba, bytová jednotka, nebytová jednotka a pozemek) se provádí jak inventura fyzická, tak inventura dokladová (např. porovnání s výpisem z katastru nemovitostí).

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 20.5.2013

Podpisy kontrolorů:

Ing. Jiřina Kučerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....


Ing. Eliška Jiráková

.....


Ing. Josef Jonáš

.....


Ing. Jitka Pitelová

.....

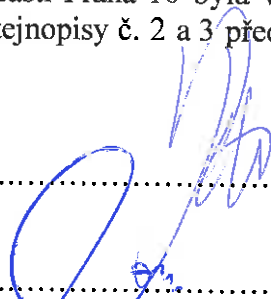

Mgr. Václav Zoufalý

.....


Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 10 byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopisy č. 2 a 3 předány dne 28.5. 2013.

Ing. Milan Richter
starosta MČ

.....


Ing. Martin Slavík
tajemník 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

Pravidla rozpočtového provizoria

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

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 31.12.2012 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

ZAKLÁDANÉ ORGANIZACE

Listiny o založení právnických osob

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

Mandátní smlouvy

Smlouvy nájemní a podnájemní

Smlouvy o dílo

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, převod)

Smlouvy o sdružených prostředcích

Smlouvy o uznání závazku

Smlouvy o zřízení věcného břemene

Smlouvy o vkladu majetku

Smlouvy o výpůjčce

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

Výsledky kontrol založených organizací

Zápisy ze schůzí rady včetně usnesení

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

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

Zápisy z jednání škodní komise

FONDY

Peněžní fondy – pravidla tvorby a čerpání

OSTATNÍ*)

Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

Plán činností podléhajících dani z příjmů

*) výběrový způsob šetření