



## 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 - Slivenec**

dokladově v Úřadu městské části Praha - Slivenec  
se sídlem K Lochkovu 6, Praha 5  
za období od 1. ledna 2011 do 31. prosince 2011

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Slivenec (dále jen MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
  - a) od 21. listopadu 2011 do 9. prosince 2011
  - b) od 5. března 2012 do 16. března 2012
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 955921/2011 dne 26. září.2011
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
kontroloři:

Ing. Zdeněk Sedláček  
Ing. Libor David  
Mgr. Jana Katauerová  
Ing. Jana Kukačková  
Ing. Iva Rendová

## **A. Předměty přezkoumání hospodaření a přezkoumané písemnosti**

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., které byly ověřovány z hledisek stanovených ustanovením § 3 tohoto zákona.

Seznam 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. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

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

- *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ nesprávně zaúčtovala v hospodářské činnosti na účet 521 – Mzdové náklady (doklad č. 610052 ze dne 31.12.2011 částka 15 534 Kč Má dáti 521 – Mzdové náklady/ Dal 389 – Dohadné účty pasivní) i náklady na zdravotní a sociální pojištění hrazené organizací v celkové výši 3 910,85 Kč. Správně měly být tyto náklady (tj. 1 035,15 Kč + 2 875,70 Kč = 3 910,85Kč) zaúčtovány na účtu 524 – Zákonné sociální pojištění.

V hlavní činnosti byly nesprávně zaúčtovány náklady související s hospodářskou činností na účtech 521 – Mzdové náklady a 524 – Zákonné sociální pojištění a o jejich refundaci z hospodářské činnosti bylo chybně účtováno jako o výnosu na účtu 649 – Ostatní výnosy z činnosti (doklad č. 600106 ze dne 31.12.2011 částka 15 534 Kč Má dáti 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti/ Dal 649 – Ostatní výnosy z činnosti). Správně nemělo být účtováno o výnosech, ale měly být vykázány nižší náklady hlavní činnosti. Nesprávným postupem byly k 31.12.2011 vykázány o částku 15 534 Kč vyšší náklady i výnosy hlavní činnosti, ke zkrácení výsledku hospodaření nedošlo.

MČ v uvedených případech nedodržela povinnosti dané ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedodržela obsahové vymezení uvedených položek nákladů, pohledávek, závazků a výnosů v účetní uzávěrce, dané 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.

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

*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 § 35*

MČ nesprávně účtovala o peněžních darech poskytnutých fyzickým osobám na základě usnesení Zastupitelstva MČ č. 117/10/2011 v celkové výši 30 000 Kč jako o nákladech na účtu 543 – Dary (účetní doklad č. 300635 ze dne 20.12.2011). Ve smyslu bodu 3.1. písm. a) ČÚS č. 703 – Transfery se peněžní dar považuje za transfer, a proto měly

být peněžní dary zaúčtovány správně do nákladů na účet 572 – Náklady územních rozpočtů na transfery.

MČ nedodržela obsahové vymezení nákladů v účetní závěrce na uvedených položkách ve výkazu zisku a ztráty dané ustanoveními § 33 odst. 4 písm. c) a § 35 písm. b) 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. Celková výše nákladů vykázaných v účetní závěrce k 31.12.2011 nebyla ovlivněna.

- nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

### **C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků**

#### **a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2010 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. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

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

➤ *ustanovení § 25*

MČ neměla plně funkční a účinný vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, v oblasti hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, neboť:

- podle údajů ve smlouvě o nájmu ze dne 30.6.2003 MČ pronajala nebytový prostor v objektu na pozemku parc. č. 507, v k.ú. Slivenec, o výměře 21,5 m<sup>2</sup>, za účelem prodeje květin a drobných upomínkových předmětů na dobu určitou od 1.7.2003 do 30.6.2008. Kontrolou výnosů zaúčtovaných v účetnictví však bylo zjištěno, že o nájemném bylo účtováno (ve výši 13 834 Kč/rok) a nájemcem bylo hrazeno i v roce 2010, přestože podle ustanovení § 9 zákona č. 116/1990 Sb., o nájmu a podnájmu nebytových prostor, ve znění pozdějších předpisů, nájem sjednaný na dobu určitou skončil uplynutím doby, na kterou byl sjednán, tj. v tomto případě ke dni 30.6.2008. MČ nedoložila písemný dodatek k uvedené smlouvě, který by upravoval prodloužení nájemního vztahu, ani případnou jinou nájemní smlouvu, na základě které by byl předmět nájmu užíván. Nebytový prostor vymezený smlouvou je tedy nájemcem užíván bez právního vztahu. MČ nepostupovala podle ustanovení § 3 uvedeného zákona, neboť nájem vzniká na základě písemné smlouvy,

- dne 5.11.2008 MČ uzavřela nájemní smlouvu, předmětem které byl nájem pozemku parc. č. 1895, v k.ú. Slivenec, o výměře 11054 m<sup>2</sup>. Kontrolní skupinou však bylo zjištěno, že část tohoto pozemku o výměře 98 m<sup>2</sup> byla oddělena (oddělenému pozemku bylo přiřazeno parc. č. 1801/24) a na základě kupní smlouvy ze dne 16.9.2009 prodána. MČ nedoložila písemný dodatek k nájemní smlouvě, který by upravoval změnu výměry pozemku.

**NAPRAVENO.**

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

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1*

Kontrolou údajů uvedených v inventurním soupisu pohledávek vykázaných k 31.12.2010 na účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti bylo zjištěno, že zůstatek účtu ve výši 179 582 Kč obsahoval, podle evidence místního poplatku, nesprávně některé

pohledávky za držitelé psů z titulu místního poplatku ze psů, kteří měli být od poplatku osvobozeni. Jednalo se o pohledávky v celkové výši 900 Kč (3 x 300 Kč), a to:

- za držitelem loveckého psa (kterému stanoví povinnost držení a používání psa zvláštní právní předpis - zákon č. 449/2001 Sb., o myslivosti, ve znění pozdějších předpisů), který byl osvobozen podle ustanovení § 2 odst. 2 zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů,

- za držitelem záchranářského psa, který byl osvobozen podle ustanovení § 6 odst. 1 písm. c) obecně závazné vyhlášky hl. m. Prahy č. 23/2003, o místním poplatku ze psů, ve znění pozdějších předpisů,

- za držitelkou psa označeného v roce 2009 mikročipem, která byla osvobozena podle ustanovení § 6 odst. 2 obecně závazné vyhlášky hl. m. Prahy č. 23/2003, o místním poplatku ze psů, ve znění pozdějších předpisů.

MČ neprovedla inventarizaci účtu 315 v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť neověřila zda skutečný stav pohledávek odpovídá stavu v účetnictví (§ 29 odst. 1), nevyšlila inventarizační rozdíly a tak nemohly být vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku (§ 30 odst.7).

**NAPRAVENO.**

#### **b) Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2011**

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které byly do doby ukončení konečného dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2011 na místě **NAPRAVENY**.

### **D. Závěr**

#### **I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011, 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 nedodržela při účtování mzdových nákladů souvisejících s hospodářskou činností včetně zákonného pojištění a účtování o peněžních darech poskytnutých fyzickým osobám povinnosti dané ustanovením § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám mimo jiné povinnost dodržovat obsahové vymezení položek účetní závěrky a postupy dané prováděcími právními předpisy. Ke zkrácení vykázaného výsledku hospodaření v účetní závěrce k 31.12.2011 nedošlo.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ.

#### **III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2011:**

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu MČ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku hl. m. Prahy svěřeném MČ podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ ..... 7,97 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 15,15 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku MČ..... 0 %

Účastníci jednání vzali na vědomí, že zveřejnění sumarizovaných, popř. jinak setříděných údajů formou zvlášť zpracovaných přehledů či tabulek uvedených v tomto zápisu je v rozporu s příslušnými ustanoveními zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů, ve znění pozdějších předpisů, s tím, že se případně může jednat i o trestný čin neoprávněného nakládání s osobními údaji ve smyslu ustanovení § 180 zákona č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, v platném znění.

**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.**

Tato zpráva je určena pouze orgánům MČ a orgánům hlavního města Prahy.

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 26.3.2012

Podpisy kontrolorů:

Ing. Zdeněk Sedláček  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

..... 

Ing. Libor David

..... 

Mgr. Jana Katauerová

..... 

Ing. Jana Kukačková

..... 

Ing. Iva Rendová

..... 

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Sliveneč byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopisy č. 2 a 3 předány dne 9.4.2012.

RNDr. Jana Plamínková  
starostka MČ

*Plamínková!*  
.....

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