

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 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.“).

pro územní samosprávný celek

Městská část Praha 4

se sídlem: Tábořská 350/32, 140 45 Praha 4

IČ: 00063584

za období od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Název: Městská část Praha 4
Sídlo: Táborská 350/32, 140 45 Praha 4
IČ: 00063584
Zastoupena starostou: Ing. Pavlem Horálkem

Auditor/auditorská společnost:

Název společnosti: VALENTA-NOCAR, s.r.o.
Sídlo: U Radbuzy 429/4, 301 00 Plzeň
IČ: 25249967
Číslo oprávnění KA ČR: 360
Odpovědný auditor: Ing. Josef Nocar, oprávnění č. 1942

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Josef Nocar, Ing. Veronika Jíšová, Ing. Tomáš Valenta, Ing. Marie Hajšmanová, Ing. Pavel Hampejs

Místo přezkoumání: Úřad Městské části Praha 4, sídlo auditorské společnosti

Přezkoumání hospodaření provedeno v období: od 27. 1. 2011 do 21. 3. 2011

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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.

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

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

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

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

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

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Městské části Praha 4.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Městské části Praha 4 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku Městská část Praha 4 byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Městská část Praha 4. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Městská část Praha 4 jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření Městské části Praha 4 jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Městská část Praha 4 za rok 2010 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3, písm. c).

- Městská část ve svých interních směrnících týkajících se účetnictví dosud nezpracovala všechny změny, které nastaly v období od 1. 1. 2010. Jedná se zejména o oblast tvorby opravných položek k pohledávkám, tvorby účetních rezerv, ocenění reálnou hodnotou, časového rozlišení nákladů a výnosů, tvorby opravných položek k majetku, odpisování dlouhodobého majetku.
- Městská část nemá podle názoru auditora přesnou evidenci majetku, u kterého je omezení vlastnického práva z titulu zástavního práva a věcných břemen.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku Městská část Praha 4 v budoucnosti:

- Nejednotná aplikace účetních metod (bez přesných interních postupů) může způsobit chybné vyjádření stavu majetku a závazků a tím i chybně vedené účetnictví.
- Chybná evidence omezení zástavního práva může vést k přecenění hodnoty aktiv a podcenění výše závazků.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 4 A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	372 567 819 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 638 602 159 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	22,74 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	321 135 605 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	1 638 602 159 Kč
B / C * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	19,60 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	27 109 736 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	6 837 273 657 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,40 %

Poznámka k výše uvedeným tabulkám:

Pro jednotný výpočet ukazatelů v rámci všech územních celků byl zpracován na celostátní úrovni nový algoritmus. Změna výpočtu byla poprvé použita ve zprávě o přezkoumání hospodaření územního celku v roce 2010 s tím, že ukazatele z minulých let nebudou vzhledem k odlišné metodice výpočtu srovnatelné.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 21. března 2011

Auditorská společnost:

Odpovědný auditor:



VALENTA-NOCAR, s.r.o.
U Radbuzy 4, 301 00 Plzeň
oprávnění Komory auditorů ČR č. 360

Ing. Josef Nocar
auditor, oprávnění č. 1942

Zpráva projednána se statutárním orgánem Městské části Praha 4 dne 30. 3. 2011.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva Městské části Praha 4 dne 30. 3. 2011.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Městské části Praha 4 dne 30. 3. 2011.



.....
Ing. Pavel Horálek, starosta



.....
Ing. Josef Nocar, auditor

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B

Stanovisko statutárního orgánu Městské části Praha 4 dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha C

Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha D

Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

**Stanovisko statutárního orgánu městské části Praha 4 k Závěrům zprávy o výsledku
přezkoumání hospodaření za rok 2010**

- 1) Je pravdou, že městská část Praha 4 nemá doposud zpracované ve svých směrnících všechny změny, které nastaly v období od 1. 1. 2010 vzhledem k tomu, že v roce 2010 nenastala změna pouze v účetnictví územně samosprávných celků, ale i celkový přechod na nový účetní systém, což bylo poměrně náročné na zdárné zvládnutí závěrky za rok 2010. Taký nejsou vyjasněné některé oblasti změn jako např. odpisování majetku. Nicméně změny, které nastaly v roce 2010 se promítly na základě ústního rozhodnutí a budou následně zpracovány do směrnic.
 - a) opravné položky k pohledávkám: byly vytvořeny pouze v ekonomické činnosti a to ve výši 10% z pohledávek starších než 1 rok, podklad z programu DES k tomu předložila společnost 4-Majetková, která vykonává správu bytových a nebytových objektů na základě mandátní smlouvy. Opravné položky k pohledávkám hlavní činnosti nejsou tvořeny, protože se jedná o pohledávky v přenesené působnosti.
 - b) tvorba účetních rezerv: nebyly tvořeny
 - c) ocenění reálnou hodnotou: reálnou hodnotou byly oceněny pozemky, u kterých bylo rozhodnuto o prodeji, ale nebyl ještě podán návrh na vklad
 - d) časové rozlišení nákladů a výnosů: v hlavní činnosti bylo stanoveno, že vzhledem k celkovému objemu je významná hranice účetních případů nad 100 tis. Kč a u těchto případů bylo účtováno o časovém rozlišení. V ekonomické činnosti bylo o časovém rozlišení nákladů a výnosů účtováno bez stanovení hranice.
 - e) Tvorba opravných položek k majetku: tvorba opravných položek je předmětem účetnictví až od roku 2011
 - f) Odpisování dlouhodobého majetku: v hlavní činnosti bude předmětem až od roku 2011
- 2) Městská část nemá přesnou evidenci majetku, u kterého je omezení vlastnického práva z titulu zástavního práva a věcných břemen – odbor finanční správy si již připravil v srpnu 2010 seznam všech věcných břemen dle jednotlivých LV pro jednotlivá KÚ a v roce 2011 budou proúčtovány do podrozvahy.



Ing. Horálek Pavel

starosta městské části Praha 4