

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, ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, 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: Antala Staška 2059/80b, 140 46 Praha 4

IČ: 00063584

za období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Název: Městská část Praha 4
Sídlo: Antala Staška 2059/80b, 140 46 Praha 4
IČ: 00063584
Zastoupena starostou: Pavel Caldr

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. Tomáš Valenta, Ing. Arnošt Linzmaier, Ing. Pavel Hampejs

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

Přezkoumání hospodaření provedeno v období: od 18. 2. 2014 do 26. 3. 2014

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 právnickými 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

S výhradami uvedenými v bodu VI. B. této zprávy jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku Městská část Praha 4 nezjistili žádnou další 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 2013 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3, písm. c)

| Oblast | Zjištění |
|------------------------------|---|
| Dlouhodobý hmotný majetek | <ul style="list-style-type: none"> • Vybudování WIFI sítě v hodnotě 1.113.251,- Kč bylo nesprávně zařazeno na účet 013 - Software. Jelikož se jedná o hardwarové prostředky, měl být majetek zařazen na účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. • Pořízení 4 interaktivních monitorů v hodnotě 1.192.939,- Kč bylo nesprávně zařazeno na účet 013 - Software. Majetek měl být zařazen na účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí. Dále bylo zjištěno pochybení v určení data zařazení do majetku. K 31. 12. 2013 nebyl majetek ve stavu způsobilém užívání a měl být ponechán na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. • Při vyřazování majetku „disková pole“ bylo účtováno o zůstatkové ceně v nesprávné částce 512.216,93 Kč. Správně měla být zaúčtována zůstatková cena zařízení ve výši 807.326,73 Kč. • V době provádění přezkoumání hospodaření nebylo možno ověřit vazbu opravek dle evidence majetku s údaji v účetnictví. • V evidenci majetku je u některých položek uvedena odpisová skupina nula (0), která není uvedena ve vnitřní směrnici. Jedná se např. o inv.č. MC0400007200 – Datový projektor Proxima a MC0400008083 – SW SAFATICA. |
| Rozpočet | Došlo k překročení limitu u dvou položek OdPa 3745 – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň a jedné položky OdPa 6114 – Volby do Parlamentu ČR. Jedná o překročení nemateriální (nevýznamné) povahy. V celkovém objemu běžných výdajů k překročení nedošlo. |
| Výnosy ze zdaňované činnosti | V důsledku prodeje pozemku parc. č. 1904 v k.ú. Nusle bylo zaúčtováno na účet 647 - Výnosy z prodeje pozemků o 24.614,- Kč více oproti částkám uvedených v kupní smlouvě. |

| | |
|-----------------------|--|
| Podrozvahová evidence | Soudní spory, resp. potencionální pohledávky a závazky z nich plynoucí nejsou vedené v podrozvahové evidenci. Upozorňujeme na povinnost evidovat podmíněné závazky a podmíněné pohledávky v podrozvahové evidenci dle § 54 vyhl. č. 410/2009 Sb. Tato povinnost plyne také z vnitřního sdělení účetní jednotky a z Metodického pokynu vedoucí OFS k roční závěrce. |
| Inventarizace | Inventury byly zpracovány v rozsahu analytických účtů, resp. ORJ (jednotlivé odbory). Z předložených inventurních soupisů není patrné, že došlo k sečtení jednotlivých analytických účtů, resp. ORJ a zda zjištěné celkové stavy byly porovnány se zůstatky účtů hlavní knihy k 31. 12. 2013. |

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:

| Oblast | Riziko |
|---------------------------|--|
| Dlouhodobý hmotný majetek | <ul style="list-style-type: none"> Nedodržení obsahového vymezení položek rozvahy a položek výkazu zisku a ztráty uvedených v příslušných ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb. vede k porušení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zobrazení v účetní závěrce neodpovídá skutečnému stavu. Klasifikace majetku, zatřídění do odpisových skupin a správně stanovený okamžik pro zařazení mají vliv na výši odpisů, resp. vlastní jmění. Vyřazení zůstatkové ceny majetku v nižší hodnotě ovlivňuje celkovou výši nákladů a výsledek hospodaření. |
| Výnosy zdaňované činnosti | Zaúčtování výnosů v nesprávné hodnotě může ovlivnit výsledek hospodaření ke zdanění a výši daně z příjmů. |
| Rozpočet | Riziko možných sankcí v důsledku porušení rozpočtové kázně. |
| Inventarizace | Riziko neprůkaznosti účetnictví v důsledku neúplných inventurních soupisů. |

**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 | Dlouhodobé pohledávky (účet 469), vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku jsou v hodnotě 27 552 031 Kč Krátkodobé pohledávky – účty 311, 315, 335, 348, 371 | 126 639 474 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti | 916 400 898 Kč |
| | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | $A / B * 100 \%$ | 13,82 % |

| Podíl závazků na rozpočtu | | | |
|----------------------------------|------------------------------------|---|----------------|
| C | Vymezení závazků | Dlouhodobé závazky (účet 459) v částce 1 640 465 Kč odpovídající splátkám stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce. Krátkodobé závazky – účty 321, 325, 331, 333, 336, 342, 343, 344, 347, 349, 378 | 162 046 639 Kč |
| B | Vymezení rozpočtových příjmů | Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti | 916 400 898 Kč |
| | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | $C / B * 100 \%$ | 17,68 % |

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku | | | |
|--|--|---|------------------|
| D | Vymezení zastaveného majetku | Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami. | 34 831 480 Kč |
| E | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele | Rozvaha – část A. Stálá aktiva Brutto (sloupec 1) | 7 488 812 104 Kč |
| | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | $D / E * 100 \%$ | 0,47 % |

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko městské části 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 městské části k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 14. dubna 2014

Auditorská společnost:

Odpovědný auditor:



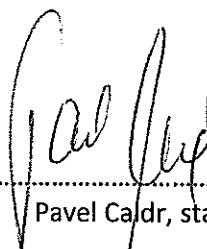
VALENTA-NOCAR, s.r.o.
U Radbuzy 4, 301 00 Plzeň
oprávnění Komory auditorů ČR č. 360

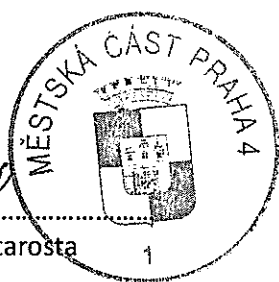
Ing. Josef Nocar
auditor, oprávnění č. 1942

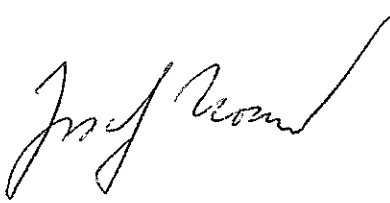
Zpráva projednána se statutárním orgánem Městské části Praha 4 dne 22. 4. 2014.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva Městské části Praha 4 dne 29. 4. 2014.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Městské části Praha 4 dne 29. 4. 2014.


Pavel Calder, starosta


1


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

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- 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.;
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy;
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).

**Stanovisko statutárního orgánu městské části Praha 4 k Závěrům
zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013**

1) Oblast dlouhodobého majetku:

- a) Vybudování WIFI sítě v hodnotě 1 113 251,- Kč bylo na základě podkladu odboru hospodářské správy přeúčtováno dokladem číslo 740248 ze dne 31. 3. 2014 na účet 022. Zároveň došlo i k převidenci majetku v operativní evidenci GINIS MAJ.

Termín: nedostatek odstraněn

- b) Pořízení 4 interaktivních monitorů v hodnotě 1 192 939,- Kč bylo vyřazeno z účtu 013 a k zařazení do operativní evidence a následně i do účetnictví dojde až na základě protokolu o uvedení do užívání, a to na účet 022.

Termín: neprodleně po uvedení do užívání

- c) Oprava zaúčtování výše zůstatkové ceny byla provedena v měsíci březnu 2014 dokladem číslo 740015.

Termín: nedostatek odstraněn

- d) Požadavek na možnost ověření vazby oprávek dle evidence majetku s údaji účetnictví byl již zadán společnosti, která je dodavatelem SW na majetek. Společnost slíbila nápravu a možnost tiskových sestav oprávek

Termín: do 31. 12. 2014

- e) U inventárních čísel byla doplněna odpisová skupina.

Termín: nedostatek odstraněn

2) Oblast rozpočtu:

- a) OdPa 3745 péče o vzhled obcí, položka energie – skutečnost je ve srovnání s upraveným rozpočtem vyšší o 5,4 tis. Kč. Jedná se o vyúčtování energie na sportovišti v Podolí, kdy náklady byly vyšší než poskytnuté zálohy. Na druhé straně obdržela Městská část z jiného zdroje dobropis na přeplatek, splatnost přeplatku byla ovšem stanovena až na rok 2014. Správce rozpočtu příslušného odboru si tuto skutečnost neuvědomil a požádal o proplacení nedoplatku s vědomím, že na jiném odběrném místě vznikl přeplatek, který je zdrojem nedoplatku.

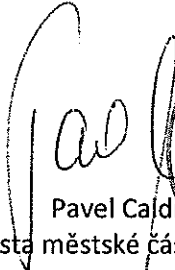
- b) OdPa 6114 – volby do parlamentu – jedná se o výdaje kryté dotací ze státního rozpočtu, jsou účtovány odděleně pod příslušným UZ. Během roku městská část obdržela zálohu na výdaje spojené s volbami s tím, že rozdíl proti skutečnosti je předmětem finančního vypořádání a překročení zdrojů proti upravenému rozpočtu je nutné z hlediska doloženosti požadavku městské části na dokrytí výdajů spojených s volbami.

3) Oblast výnosů ze zdaňované činnosti: - oprava výnosů z prodeje pozemků byla provedena dne 25. 3. 2014 pod dokladem 820024.

Termín: nedostatek odstraněn

4) Podrozvahová evidence – Odbor právní byl upozorněn na skutečnost, že veškeré soudní spory, z kterých vyplývá pro městskou část buď povinnost úhrady nebo možnost přijetí úplaty, musí být v závěru roku sepsány a předány odboru finanční správy k zanesení do podrozvahové evidence.

5) Oblast inventarizace – Předseda HIK na rok 2014 bude upozorněn na nutnost zlepšení kvality inventarizace a nutnost dodržování směrnice městské části k inventarizaci.


Pavel Cajdl
Starosta městské části Praha 4



Účetní závěrka

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha k účetní závěrce
- Přehled o peněžních tocích
- Přehled o změnách vlastního kapitálu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí