

Vysoká škola ekonomická v Praze

Fakulta financí a účetnictví

DIPLOMOVÁ PRÁCE

2013

Pavla Fišerová

Vysoká škola ekonomická v Praze

Fakulta financí a účetnictví

Katedra finančního účetnictví a auditingu

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku
Městská část Praha 3

Autor diplomové práce: Pavla Fišerová

Vedoucí diplomové práce: doc. Ing. Vladimír Králíček, Csc.

Rok obhajoby: 2013

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že diplomovou práci na téma: „Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Městská část Praha 3“ jsem vypracovala samostatně a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označila a uvedla v příloženém seznamu.

V Praze dne 2.4.2013

Poděkování

Ráda bych poděkovala za velmi účinnou pomoc při zpracování této diplomové práce, za metodické usměrňování a poskytnutí velkého množství nezbytných údajů, podkladů a informací pracovníkům odboru majetku a odboru ekonomického úřadu Městské části Praha 3 a také pracovníkům auditorské firmy HZConsult s.r.o. Zejména pak mé poděkování patří vedoucímu diplomové práce doc. Ing. Vladimíru Králíčkovi, Csc. z katedry finančního účetnictví a auditingu Vysoké školy ekonomické v Praze za odborné vedení, rady a cenné připomínky.

Anotace

Předmětem diplomové práce „Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Městská část Praha 3“ je stručná charakteristika vývoje auditorské profese v ČR, definice auditu a funkce auditu, legislativní úpravy činnosti auditorů a přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku. Dále pak analýza přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 za rok 2011, stručná charakteristika postavení této městské části v rámci veřejného sektoru, způsoby jejího financování a systém zpracování účetnictví. Současně jsou popisovány nedostatky zjištěné v rámci přezkoumání hospodaření městské části za rok 2011 včetně možných rizik, doporučení k jejich odstranění a vyhodnocení plnění přijatých opatření. Významnou součástí diplomové práce je zpracování Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 za rok 2012 a doporučení nápravných opatření ke zjištěným nedostatkům.

Annotation

The thesis: "the examination of the local government unit Borough Prague 3" is a brief description of the development of the audit profession in the Czech Republic, the definition of audit and audit functions, legislative adjustments of the audit and review of financial self-governing region. Then the analysis of the management review City of Prague 3, 2011, brief description of the status of this district within the public sector, for its financing and accounting processing system. At the same time described deficiencies identified in the review of the management district for the year 2011, including risks, recommendations for their elimination and evaluation of the adopted measures. An important part of the diploma thesis is the independent auditor's report on the outcome of the management review City of Prague 3, 2012 and recommendations for corrective action to identified deficiencies.

Klíčové pojmy

Auditor, přezkoumání hospodaření, ÚSC, rozpočet, závěrečný účet

Keywords

Auditor, review management, ÚSC, budget, final account

Obsah

1. Úvod	1
2. Legislativní úprava činnosti auditorů v České republice a přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.....	3
2.1. Stručná historie auditu a auditorských služeb a legislativní úprava činnosti auditorů v České republice	3
2.2. Účel a vazby auditorských činností realizovaných pro územní samosprávné celky	6
2.3. Legislativní úprava přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků podle zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.....	8
2.4. Základní rozdíly mezi auditem dle zákona o auditorech a přezkoumáním hospodaření územního samosprávného celku	17
3. Přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 za období roku 2011	19
3.1. Charakteristika územního samosprávného celku – MČP3	19
3.2. Přezkoumání hospodaření za rok 2011, postup a konkretizace v podmínkách MČP3.....	21
3.3. Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2011	25
3.4. Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2011	33
4. Přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 za rok 2012	38
4.1. Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2012	39
4.2. Nedostatky zjištěné v souvislosti s přezkoumáním hospodaření MČP3 za rok 2012..	50
4.3. Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku MČP3 za rok 2012.....	55
5. Závěr	62
5.1. Stručné porovnání hospodářských výsledků MČP3 2010-2012	62
5.2. Opatření k odstranění zjištěných nedostatků ve zprávě auditora o výsledku přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2011	65

5.3. Opatření k odstranění zjištěných nedostatků ve zprávě auditora o výsledku přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2012	66
5.4. Postup MČP3 při zpracování údajů o ročním hospodaření, účetnictví a účinnosti vnitřního kontrolního systému	67

Seznam použité literatury

Seznam v textu použitých zkratk

Seznam účtů použitých v textu

Seznam tabulek a grafů

Seznam příloh

1. Úvod

Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen ÚSC), jehož povinnost vyplývá ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů je upraveno zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC v platném znění.

Při přezkoumání hospodaření jsou kontrolovány údaje o ročním hospodaření ÚSC, z nichž většina je součástí veřejně přístupného závěrečného účtu ÚSC za příslušný rok. Cílem přezkoumání je zkontrolovat, zda ÚSC dodržel všechny právní předpisy, kterými je povinen se řídit při svém hospodaření a že zajišťuje hospodárný, účelný a efektivní rozvoj.

ÚSC je součástí veřejné správy, která je ve významné části financována z veřejných finančních prostředků. Základním úkolem veřejné správy je řídit a spravovat veřejný sektor. Územní samospráva spravuje a řídí věci veřejné na svém území. Instituce územních samospráv v rámci svých pravomocí vykonávají činnosti uložené státem vedoucí k výkonu správy věcí veřejných spadajících do kompetence státu (přenesená působnost) a činnosti správy věcí spadajících do kompetencí územních samospráv (vlastní působnost). Svou příslušností k sektoru veřejné správy vykonává územní samospráva činnosti vedoucí k uspokojování potřeb organizovaného uspořádání společnosti na jejím spravovaném území. Jde zejména o činnosti v oblasti rozvoje občana, v oblasti technické, v oblasti hmotných statků, existenčních jistot a vzdělávání a informací.

V rámci diplomové práce, jejímž tématem je přezkoumání hospodaření ÚSC, se konkrétně zaměřuji na přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 (dále jen MČP3), jedné z centrálních městských částí hl. města Prahy. Na území MČP3 žije cca 76 000 obyvatel a její rozpočet se v letech 2011 a 2012 pohyboval okolo 1 mld. Kč.

V první části své diplomové práce stručně popisuji vývoj auditorské profese v ČR, definice auditu, funkce auditu a zaměřuji se na legislativní úpravu činnosti auditorů. Definuji účel a vazby auditorských činností realizovaných pro ÚSC a uvádím základní rozdíly mezi auditem dle zákona o auditorech a přezkoumáním hospodaření ÚSC. Dále uvádím legislativní úpravy přezkoumání hospodaření ÚSC podle zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění a konkretizuji způsob, jakým je přezkoumání hospodaření zajišťováno na MČP3.

Ve druhé části své diplomové práce analyzuji přezkoumání hospodaření MČP3 za období 2011. Stručně charakterizuji postavení MČP3 v rámci veřejného sektoru, způsoby jejího financování a systém zpracování účetnictví. Popisuji přípravu a zpracování zákonných podkladů k přezkoumání hospodaření za rok 2011 a konkretizuji informační zdroje pro

přezkoumání hospodaření v podmínkách MČP3. V rámci předmětu a hledisek přezkoumání hospodaření popisují na vybraných údajích o ročním hospodaření postup přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2011. Dále analyzují nedostatky zjištěné v rámci přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2011 včetně možných rizik a doporučení k jejich odstranění.

Ve třetí části v rámci svých možností a získaných znalostí ve zjednodušené formě realizují přezkoumání hospodaření MČP3 za období roku 2012. Vzhledem k rozsáhlému souboru podkladových materiálů a omezenému rozsahu diplomové práce se zaměřují podrobněji na některé údaje o ročním hospodaření MČP3, které jsou z hlediska kontroly hospodaření významné (plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků, finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů a další) a dále u kterých byly v roce 2011 zjištěny nedostatky a to zejména na oblast nakládání a hospodaření s majetkem. V dalším textu uvádím zjištěné nedostatky, rizika a doporučení k jejich odstranění. Výsledkem je mnou zpracovaná Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2012.

V závěru své práce stručně uvádím srovnání hospodářských výsledků ve sledovaném období roku 2010, 2011 a 2012, vyhodnocuji přijatá nápravná opatření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání hospodaření za rok 2011 z hlediska jejich úrovně a plnění. Doporučuji nápravná opatření ke zjištěným nedostatkům z přezkoumání hospodaření za rok 2012 a jejich projednání a vyhodnocuji postup MČP3 při zpracování údajů o ročním hospodaření, účetnictví a účinnost vnitřního kontrolního systému.

2. Legislativní úprava činnosti auditorů v České republice a přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

2.1. Stručná historie auditu a auditorských služeb a legislativní úprava činnosti auditorů v České republice

Vývoj auditu v ČR

Určité druhy ověřování ekonomické aktivity se vyskytovaly již ve starověku, nicméně moderní pojetí auditu lze vnímat až od počátku 19. století. Během průmyslové revoluce především v Anglii docházelo k rozvoji akciových společností, prostřednictvím kterých se koncentrovalo velké množství kapitálu, čímž rostl význam kontroly účetních záznamů tedy auditu v současné podobě. Audit v České republice nemá zdaleka tak bohatou historii jako v jiných hospodářsky vyspělých státech a to z důvodu historického vývoje na našem území po druhé světové válce. Vznik auditorské profese v České republice se váže až k období politických změn na přelomu osmdesátých a devadesátých let minulého století a byl spojen především s přechodem centrálně řízené ekonomiky na tržní.

První právní normou v naší legislativě, která se zmiňuje o auditorech, byl zákon č. 173/1988 Sb., o podniku se zahraniční majetkovou účastí. V roce 1989 Ministerstvo financí vydalo Vyhlášku Federálního ministerstva financí č. 63/89 Sb., o ověřovateli (auditorech) a jejich činnosti, ve které byla poprvé ustanovena auditorská profese. Tato vyhláška se však vztahovala zejména na ověřování účetních závěrek podniků se zahraniční účastí a tak postupem času byla nahrazena zákonem č. 524/92 Sb., o auditorech a Komoře auditorů České republiky.¹ V roce 2009 byl vydán zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, který předchozí zákon zrušil. V současné době je tento zákon ve znění pozdějších předpisů platný a vymezuje základní pojmy a pravidla pro auditorskou profesi v České republice.

¹ KRÁLÍČEK, Vladimír. *Auditing*. Vyd. 1. V Praze: Vysoká škola ekonomická v Praze, 1997, 138 s. ISBN 80-707-9812-2.

Definice auditu

Audit účetních výkazů, který se také nazývá externí či statutární audit, představuje proces zkoumání těchto výkazů nezávislým auditorem na kontrolovaném subjektu. „*Výsledkem tohoto zkoumání je vyjádření názoru, zda zkoumaný soubor účetních výkazů podává věrný a poctivý obraz majetkové a finanční pozice podniku k datu, k němuž jsou účetní výkazy sestaveny.*“² Auditor vyjadřuje svůj názor na účetní výkazy prostřednictvím výroku v auditorské zprávě. Význam auditu spočívá především v ujištění všech uživatelů informací účetní závěrky, že tyto informace jsou věrohodné. To lze klasifikovat jako základní cíl auditu. Za uživatele účetních informací lze chápat především nové investory, banky, obchodní partnery, vlastníky a další. Tedy všichni, kteří na základě těchto informací dělají důležitá rozhodnutí. Jako odvozený cíl auditu se považuje působení proti vzniku chyb a podvodů a neméně důležitá je také činnost výchovná.

Z jednotlivých cílů a definice auditu lze odvodit, jaké jsou jeho funkce. Jedná se především o funkci kontrolní, informační, poradenskou a preventivní. **Funkce kontrolní** souvisí s hlavním cílem auditu tedy vyjádření názoru na účetní závěrku. Auditor zkoumá celou řadu dokumentů (právní, účetní, daňové a další) a provádí soubor testů, aby byl schopen zjistit skutečný stav a posoudit ho s informacemi uvedenými v účetní závěre. **Funkce informační** souvisí s vydáním výroku auditora, ve kterém auditor informuje o svém zjištění zainteresované skupiny. **Funkce poradenská** vyplývá ze skutečnosti, že během provádění auditu, může auditor poskytovat kontrolovanému subjektu určitá doporučení, jak některé oblasti řešit. Auditóři mohou provozovat celou řadu poradenských funkcí, jedná se především o daňové, finanční, investiční, organizační, účetní poradenství a další. **Funkce preventivní** vyplývá ze samotného uskutečňování auditu. Účetní jednotky, které provádějí povinně audit každý rok, mají významnou snahu provádět veškeré operace v účetní jednotce podle stanovených právních norem s cílem zajištění výroku auditora v následujícím roce bez výhrad.

Na druhé straně ze samotné definice auditu také jednoznačně vyplývá, že funkcí auditu není potvrzovat správnost účetnictví, potvrzovat dodržování všech právních norem účetní jednotkou, zjišťovat podvody a potvrzovat správnost daňového přiznání.³ Aby tyto funkce byly splněny, musel by auditor zkontrolovat všechny operace, které se uskutečnily během auditovaného období. Vzhledem k velkému rozsahu těchto operací, to však není možné.

² KOVANICOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví: světový koncept IFRS/IAS*. 5., aktualiz. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2005, ix, 526 s. ISBN 80-727-3129-7.

³ KRÁLÍČEK, Vladimír. *Auditing*. Vyd. 1. V Praze: Vysoká škola ekonomická v Praze, 1997, 138 s. ISBN 80-707-9812-2.

Existuje tedy riziko neobjevených nesprávností. Nicméně tyto nesprávnosti by neměly být natolik významné, aby ovlivnily rozhodování uživatelů informací z účetní závěrky. Proto auditor pracuje s tzv. hladinou významnosti, která by měla podnikatelská rizika uživatelů informací z účetní závěrky eliminovat.

Komora auditorů České republiky

Komora auditorů České republiky je samosprávná profesní organizace zřízená zákonem o auditorech za účelem správy auditorské profese v České republice. Komora byla založena v roce 1993 a od 14. dubna 2009 je její působnost upravena zákonem o auditorech č. 93/2009 Sb.

Požadavky kladené na auditora, jsou vydány Komorou auditorů ČR jako její etický kodex a jako směrnice pro dohled nad činností auditorů, které mimo jiné obsahují:

- zachování etických pravidel při veškeré činnosti
- objektivitu auditora a jeho řádnou péči při výkonu činnosti
- odbornou kvalifikaci auditora a její udržování
- dodržování práva a auditorských směrnic
- mlčenlivost auditora o věcech zjištěných při výkonu činnosti
- nezávislost auditora
- omezení v dalších činnostech auditora
- způsoby propagace a získávání klientů
- vztahy k ostatním auditorům
- odměnu za práci⁴

Komora auditorů ČR sdružuje všechny auditory a asistenty auditorů zapsané v seznamu a vedené Komorou. Má v kompetenci rozhodovat o věcech oprávnění k výkonu auditorské činnosti, prosazování a ochranu zájmů a potřeb svých členů.

Auditorské standardy

Všeobecně přijaté mezinárodní auditorské standardy poskytují metodický návod k provádění auditorských prací a jsou zároveň měřítkem kvality při jejich hodnocení. Komora auditorů ČR upravuje profesní úroveň auditorů svými překlady mezinárodních auditorských standardů a metodickými pomůckami odvozenými od mezinárodních auditorských standardů.

⁴ www.kacr.cz

V roce 2006 byla vydána Směrnice evropského parlamentu a rady (2006/43/ES) o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek, která byla novelizována v roce 2008 (2008/30/ES), jejímž cílem je podstatná, i když ne úplná, harmonizace požadavků na povinný audit v členských zemích EU, a jeho rozsah.

Kontrola kvality

Komora auditorů ČR věnuje v současné době kontrole kvality velkou pozornost. Legislativní rámec je odvozen od ustanovení § 24 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a Komoře auditorů ČR, v platném znění. Z orgánů Komory auditorů ČR dle §32 tohoto zákona je jedním z kontrolních orgánů Dozorčí komise. Dozorčí komise organizuje a řídí systém kontroly kvality auditu, kontroluje dodržování tohoto zákona, plnění usnesení sněmu, dodržování jiného právního předpisu o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu a dodržování vnitřních předpisů Komory všemi statutárními auditory, auditorskými společnostmi, asistenty auditora a orgány Komory.

Dalším orgánem Komory je kárná komise. Tato komise provádí ve smyslu příslušných zákonných usnesení kárné řízení. Kdy jde o kárné řízení a kdy jedná kárná komise, uvádí v §25 a §26 zákon o auditorech. Za zaviněné porušení povinnosti dané tímto zákonem, jiným právním předpisem o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, etickým kodexem, vnitřními předpisy nebo auditorskými standardy lze uložit kárná opatření. Jde o napomenutí, veřejné napomenutí, pokutu do výše 1mil. Kč, dočasný zákaz výkonu auditorské činnosti nejdéle na jeden rok a trvalý zákaz výkonu auditorské činnosti.

2.2. Účel a vazby auditorských činností realizovaných pro územní samosprávné celky

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví v § 20 jednoznačně stanoví, které účetní jednotky jsou povinny mít ověřenou účetní závěrku auditorem a které ne.

„(1) Pokud tento zákon nestanoví jinak, řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku jsou povinny mít ověřenou auditorem následující účetní jednotky:

a) akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za něž se účetní závěrka (§ 18 odst. 3) ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň jedno ze tří uvedených kritérií:

- 1. aktiva celkem více než 40 000 000 Kč; aktivy celkem se pro účely tohoto zákona rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o položky podle § 26 odst. 3,*
 - 2. roční úhrn čistého obratu více než 80 000 000 Kč; ročním úhrnem čistého obratu se pro účely tohoto zákona rozumí výše výnosů snižená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti,*
 - 3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců v průběhu účetního období více než 50, zjištěný způsobem stanoveným na základě zvláštního právního předpisu,*
- b) ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za nějž se účetní závěrka (§ 18 odst. 3) ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo již dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií uvedených v písmenu a) bodech 1 až 3; v případě družstva se zaměstnancem podle písmene a) bodu 3 rozumí i pracovní vztah člena k družstvu,*
- c) účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. b), které jsou podnikateli, a to za podmínek podle písmene b),*
- d) účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. d) až h) za podmínek podle písmene b),*
- e) účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis.*

(2) Účetní jednotky uvedené v odstavci 1 nejsou povinny mít auditorem ověřenou účetní závěrku

- a) sestavenou v průběhu konkursu, a to po dobu nepřetržitě po sobě jdoucích 36 kalendářních měsíců, počínaje prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po dni, kterým nastaly účinky prohlášení konkursu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,*
- b) sestavenou ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu, pokud o jejím ověření auditorem nerozhodne věřitelský výbor,*
- c) pokud došlo ke zrušení konkursu z důvodu, že majetek dlužníka je pro uspokojení věřitelů zcela nepostačující,*
- d) pokud tak stanoví zvláštní právní předpis. “⁵*

Ve výše popsaném paragrafu nejsou ÚSC uvedeny jako účetní jednotky, které jsou povinny ověřit řádnou či mimořádnou účetní závěrku auditorem. ÚSC mají však dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů povinnost nechat si provést

⁵ Česká republika. Zákon o účetnictví. In: 563/1991 Sb. 1991.

přezkoumání hospodaření. ÚSC s výjimkou krajských úřadů si mohou zvolit pro výkon přezkoumání hospodaření auditorskou firmu nebo auditora nebo nadřízený orgán. Vybere-li si ÚSC pro přezkoumání hospodaření auditora, provádí auditor přezkoumání hospodaření nikoliv audit účetní závěrky. Pokud však má ÚSC zájem i o audit, může si ho nechat na základě sjednané smlouvy vykonat dobrovolně.

2.3. Legislativní úprava přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků podle zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění

Vzhledem k tomu, že veřejná správa hospodaří s veřejnými prostředky, je nutné provádět řadu kontrol, které zjišťují, zda je s těmito prostředky nakládáno hospodárně, účelně a efektivně. Jednou z těchto kontrol je i přezkoumání hospodaření.

Historie přezkoumání hospodaření

Kontroly hospodaření ÚSC byly prováděny již před rokem 1989 jako tzv. komplexní revize hospodaření. Pojem přezkoumání hospodaření se však poprvé objevil až po roce 1989 a to v zákoně č. 367/1990 Sb., o obcích. Tento zákon stanovil, že obec je povinna nechat přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok a výsledek přezkoumání musí předložit obecnímu zastupitelstvu. Obec měla možnost se rozhodnout, zda nechá přezkoumat své hospodaření okresním úřadem či auditorem. Postupy přezkoumání upravovala metodika Ministerstva financí a směrnice Komory auditorů ČR č. 52. Novelizovaný zákon č. 128/2000 Sb., o obcích stanovil povinnost při přezkoumání hospodaření bez větších změn oproti výše uvedenému zákonu. Současně byly v tomto roce vydány zákony č. 129/2000 Sb., o krajích a č. 131/2000 Sb., o hl. městě Praze, upravující tuto oblast pro kraje a hlavní město. Po reformě veřejné správy byla v roce 2002 vydána vyhláška č. 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC, která stanovila předmět, obsah a podmínky přezkoumání. V roce 2004 vstoupil v platnost zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC, který po několika novelizacích platí dodnes. Upravuje předmět, hlediska, postupy a pravidla přezkoumání.

Legislativní úprava přezkoumání hospodaření ÚSC

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSC upravuje podmínky při provádění přezkoumání hospodaření obcí, krajů, hl. města Prahy a městských částí hl. města Prahy. Vymezuje, co je předmětem přezkoumání a stanovuje hlediska, podle kterých je

předmět přezkoumání kontrolován. Popisuje postup a pravidla, která je třeba při přezkoumání dodržovat. Určuje také práva a povinnosti kontrolorů a ÚSC.

Cílem přezkoumání hospodaření je ověřit, zda ÚSC dodržuje povinnosti stanovené zvláštními právními předpisy a to především:

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)
- zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení)
- zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci
- vyhláška č. 323/ 2000 Sb., o rozpočtové skladbě
- vyhláška 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
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb.
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.⁶

Základem je zkontrolovat, zda je hospodaření s finančními prostředky v souladu se schváleným rozpočtem v příslušném roce. Další důležitou oblastí je kontrola poskytnutých dotací a návratných finančních výpomocí. Ověřuje se, zda byl dodržen účel a podmínky jejich použití. V neposlední řadě se přezkoumávají také věcné a formální správnosti dokladů kontrolovaných operací.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle § 2 tohoto zákona údaje o ročním hospodaření ÚSC, z nichž některé jsou součástí závěrečného účtu:

⁶ Pruvodce-Informace MF Provedení přezkum hospodaření ÚSC a DSO. In: [online]. [cit. 2013-03-26].

Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/PruvodceInformaceMF_provedeni_prezkum_hospodareni_USCa_DSO

- „plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- 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
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- účetnictví vedené územním celkem“⁷

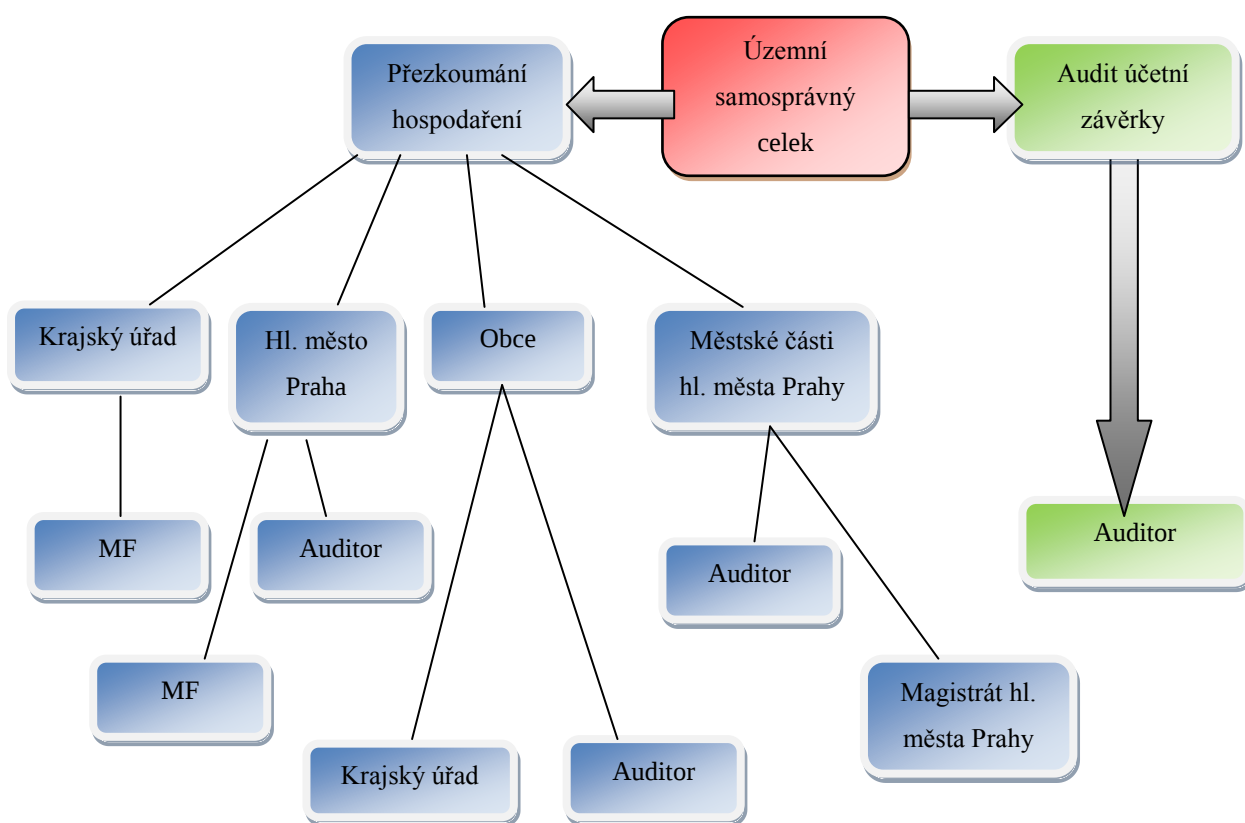
Povinnost ÚSC nechat si přezkoumat své hospodaření je zakotvena v § 17 zákona č. 250/2002 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. „ÚSC a svazek obcí jsou povinny dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok.“⁸ Další zákony jako je zákon č. 128/2002 Sb., o obcích (obecní zřízení), zákon 129/2002 Sb., o krajích (krajské zřízení) a zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze specifikují, koho můžou jednotlivé územní samosprávné celky požádat o provedení přezkoumání hospodaření. Obec požádá o přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok krajský úřad nebo auditora. Krajský úřad má jednoznačně stanovené, že přezkoumání hospodaření musí být provedeno Ministerstvem financí. Hlavní město Praha si může vybrat pro přezkoumání hospodaření Ministerstvo financí nebo auditora a městské části hlavního města Prahy mohou požádat

⁷ Česká republika. Zákon o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. In: 420/2004 Sb. 2004.

⁸ Česká republika. Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: 250/2002 Sb. 2002.

o přezkoumání Magistrát hlavního města Prahy nebo auditora. Pokud je vybrán nadřízený orgán, pak jsou přezkoumáním hospodaření pověřeni kompetentní zaměstnanci tohoto orgánu, kterým se odborně říká kontroloři. Pro přehlednost uvádím následující schéma.

Graf č. 1 Schéma postupu ÚSC při přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky



Zdroj: Vlastní tvorba

Všechny výše uvedené ÚSC povinné provádět přezkoumání hospodaření musejí oznámit do 30. června běžného kalendářního roku svému nadřízenému orgánu, zda si pro přezkum vybraly auditora či ponechaly provedení přezkumu v rukách nadřízeného orgánu. Pro městské části hl. města Prahy je toto upraveno vyhláškou č. 55/2000 Sb., hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy. Zde v § 30 odst. 3 je termín pro oznámení určen do 15. dubna běžného kalendářního roku. Nadřízený orgán poté vypracuje časový plán pro přezkoumání hospodaření na období od sestavení plánu do 30. června následujícího roku. Časový plán přezkoumání i přehled ÚSC kontrolovaných auditorem musejí nadřízené orgány tedy krajské úřady a Magistrát hl. města Prahy předat do 21. července Ministerstvu financí běžného kalendářního roku.

Přezkoumání hospodaření má dvě formy. Buď se provádí dílčí, nebo jednorázové přezkoumání. Dílčí přezkoumání se dělají minimálně dvě. První se uskutečňuje vždy do konce kalendářního roku za předchozí část kalendářního roku a druhé se provádí po skončení kalendářního roku.⁹ Může jich však být provedeno i více. Jednorázové přezkoumání, jak sám název napovídá, se uskutečňuje pouze jednou a provádí se tedy za celý předchozí kalendářní rok. Může se vykonávat pouze u obcí, které mají počet obyvatel nižší než 800 osob a nevykonávají hospodářskou činnost. Snahou tohoto zákona je co nejvíce zúžit skupinu ÚSC, které mohou vykonávat přezkoumání hospodaření jednorázovou formou. Cílem je zvýšení účinnosti a efektivnosti této kontroly. Během dílčího přezkoumání hospodaření mají ÚSC možnost odstranit chyby a nedostatky do konce roku, tak aby se neobjevily v závěrečné zprávě.

Informace pro provádění přezkoumání hospodaření se získávají především z následujících zdrojů:

- usnesení zastupitelstva a rady ÚSC, jednání valné hromady u svazků obcí
- usnesení a zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru, inventarizační komise atd.
- schválený rozpočtový výhled, schválený rozpočet a změny provedené rozpočtovými opatřeními
- vnitřní směrnice, pokyny a nařízení
- účetní závěrka
- výkazy FIN, zejména FIN 2-12
- centrální evidence uzavřených hospodářských smluv např. smlouvy kupní, nájemní, směnné, darovací, apod.
- evidence majetku, inventarizační soupisy majetku
- výstupy z provedených interních kontrol, např. interního auditu
- výstupy z provedených externích kontrol např. nadřízeného orgánu, finančního úřadu, NKÚ¹⁰

Výstupem přezkoumání hospodaření je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Zpráva musí dle §10 odst. 2) tohoto zákona obsahovat povinné náležitosti, jimiž jsou identifikační údaje, to znamená název ÚSC, jména a funkce kontrolorů a všech dalších osob,

⁹ Česká republika. Zákon o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. In: 420/2004 Sb. 2004.

¹⁰ Průvodce-Informace MF Provádění přezkum hospodaření ÚSC a DSO. In: [online]. [cit. 2013-03-26].

Dostupné z:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/PruvodceInformaceMF_provedeni_prezkum_hospodareni_USCa_DSO

které se zúčastnili přezkoumání. Ve zprávě nesmí chybět místo, kde bylo přezkoumání provedeno, období, ve kterém se provádělo, rok, za který bylo vykonáno a také datum vyhotovení zprávy. Ve zprávě musí být popsány všechny zjištěné chyby a nedostatky a uvedené právní předpisy, které byly porušeny. Je třeba odkázat na všechny doklady a materiály, ze kterých byly tyto chyby a nedostatky zjištěné. Pak se uvádí závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který má tři varianty:

„a) nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebo

b) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c), anebo

c) byly zjištěny nedostatky, spočívající

1. v porušení rozpočtové kázně,

2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,

3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,

*4. v porušení povinností nebo překročení působnosti ÚSC stanovených
zvláštními právními předpisy,*

*5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání
za předcházející roky, nebo*

*6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2, znemožňující splnit
požadavky stanovené v § 2 a 3“¹¹*

Závažnost nedostatků závisí na celé škále faktorů. Jedná se zejména o to, jak četný je výskyt těchto nedostatků, jaký mají dopad na vykázaný výsledek hospodaření nebo jaký je jejich podíl na objemu rozpočtu. Důležité je také brát v potaz, zda ÚS pochybil při hospodaření s vlastními či poskytnutými prostředky a to zejména ve formě dotace či návratné finanční výpomoci. Pro názornost uvádím některé možné příklady v následující tabulce.

¹¹ Česká republika. Zákon o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. In: 420/2004 Sb. 2004.

Tabulka č. 1 Příklady nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření ÚSC

Hodnocení B	Hodnocení B nebo C	Hodnocení C
ÚSC neúčtoval o nemovitém majetku ke dni doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu	ÚSC nevedl evidenci majetku nebo vedl neúplnou evidenci majetku	ÚSC nezpracoval rozpočtový výhled
ÚSC nedodržoval směrnou účtovou osnovu	ÚSC nesledoval, zda dlužníci řádně a včas plnili své závazky a nezabezpečil, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv	zastupitelstvo neschválilo rozpočet ÚSC, rozpočet nebyl zpracován v třídění podle platné rozpočtové skladby
ÚSC neprováděl účetní zápisy k okamžiku uskutečnění účetního případu	ÚSC neocenil majetek dle zákona o účetnictví	ÚSC nezveřejnil návrh rozpočtu a návrh závěrečného účtu před jejich projednáním v zastupitelstvu
ÚSC nesprávně zatřídil příjmy a výdaje dle rozpočtové skladby	účetní doklady ÚSC neobsahovaly náležitosti dle zákona o účetnictví	Zastupitelstvo neschvalovalo majetkoprávní úkony ÚSC jemu vyhrazené (např. prodej nemovitého majetku)
x	ÚSC neprovedl vůbec nebo řádně inventarizaci majetku a závazků	ÚSC nezveřejnil záměr prodat, darovat, směnit nebo pronajmout nemovitý majetek
x	ÚSC nevedl účetnictví správně, úplně, průkazně, srozumitelně, přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů	ÚSC uzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo půjčky bez předchozího rozhodnutí zastupitelstva
x	x	ÚSC při zadávání veřejných zakázek nepostupoval v souladu s platným právním předpisem

Zdroj: Vytvořeno dle www.ucetnikavarna.cz/poznamky-k-prezkoumavani-hospodareni-obci/

Nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je také upozornění na případná rizika, která by mohla negativně ovlivnit hospodaření ÚSC v budoucnu. Vypočítávají se také podíly pohledávek a závazků na rozpočtu přezkoumávaného subjektu a také podíl zastaveného majetku na celkovém majetku tohoto subjektu.

Před vydáním závěrečné zprávy se vyhotovuje tzv. návrh zprávy, který se předává ÚSC. K tomuto návrhu má ÚSC právo se vyjádřit do 30 pracovních dnů od předání tohoto návrhu. Písemné stanovisko ÚSC, pokud je zpracováno, je také součástí závěrečné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Závěrečná zpráva je podepsána všemi zúčastněnými stranami tedy auditory příp. kontrolory a statutárním představitelem ÚSC. V následující tabulce jsou uvedeni statutární představitelé příslušných typů ÚSC.

Tabulka č. 2**Statutární představitelé příslušných typů ÚSC**

Územní celek	Představitel
Krajský úřad	Hejtmán
Obce	Starosta
Hl. město Praha	Primátor hl. města Prahy
Městské části hl. města Prahy	Starosta
Statutární město ¹²	Primátor

Zdroj: Vlastní tvorba

Zpráva o výsledku hospodaření ÚSC je součástí závěrečného účtu. Tento účet se předkládá příslušnému zastupitelstvu k projednání. Závěrečný účet za uplynulý kalendářní rok se musí projednat do 30. června následujícího roku. Následně ÚSC musí přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a o tom je povinen podat písemnou zprávu nadřízenému orgánu do 15 dnů od projednání této zprávy a závěrečného účtu. Závěrečný účet musí být zveřejněn na úřední desce příslušného ÚSC.

Rozdíly mezi přezkoumáním hospodaření nadřízeným orgánem nebo auditorem

Jak už bylo řečeno, může si ÚSC zvolit až na výjimky, zda si nechá provést přezkoumání hospodaření nadřízeným orgánem tedy jeho kontrolory či zadá přezkoumání hospodaření nezávislému auditorovi. Pokud zvolí kontrolory, je přezkoumání hospodaření prováděno nadřízeným orgánem bezplatně. V případě auditora je odměna za auditorskou službu hrazena z rozpočtu příslušného ÚSC. Tento ÚSC uzavře s auditorem písemnou smlouvu o poskytnutí auditorské služby a tuto skutečnost musí oznámit nadřízenému orgánu nejpozději do 31. ledna následujícího roku.

Při přezkoumání hospodaření jsou auditoři i kontrolori povinni postupovat podle příslušných výše uvedených zákonů a dalších právních předpisů platných pro přezkoumání

¹² Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, uvádí v §4 odst. 1 taxativní výčet statutárních měst, jejichž působení se řídí statutem města. Statutárními městy dle tohoto zákona jsou Kladno, České Budějovice, Plzeň, Karlovy Vary, Ústí nad Labem, Liberec, Jablonec nad Nisou, Hradec Králové, Pardubice, Jihlava, Brno, Zlín, Olomouc, Přerov, Chomutov, Děčín, Frýdek-Místek, Ostrava, Opava, Havířov, Most, Teplice, Karviná, Mladá Boleslav a Prostějov. Praha má výjimečné postavení, které upravuje zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze. Podle tohoto zákona je Praha hlavním městem České republiky, jedním ze čtrnácti krajů ČR a současně obcí (statutárním městem).

hospodaření ÚSC. Auditoři se však navíc od kontrolorů musí řídit také auditorskými standardy českými i mezinárodními, Etickým kodexem a zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech. Pro přezkoumání hospodaření konkrétně platí standard Komory auditorů České republiky č. 52, přezkoumání hospodaření ÚSC, který stanovuje základní zásady a poskytuje auditorům vodítka pro provádění přezkoumání hospodaření ÚSC.

Také kvalifikační požadavky v oblasti dosaženého vzdělání a praxe, které musejí kontroloři a auditoři splňovat nejsou shodné. Dle uvedeného zákona musí mít kontrolor dokončené alespoň úplné střední vzdělání a musí mít splněnou tříletou praxi v tomto oboru. Vzhledem k tomu, že jsou to zaměstnanci veřejné správy, musejí do tří měsíců od nástupu do pracovního poměru absolvovat vstupní školení. Toto školení je zaměřeno na elementární znalosti veřejné správy, veřejného práva a veřejných financí. Zároveň musejí také složit tzv. zkoušky odborné způsobilosti. Tyto zkoušky jsou již zaměřeny na konkrétní oblast daného pracovního poměru. Auditoři musejí dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech mít ukončené alespoň bakalářské vzdělání, tříletou odbornou praxi na pozici asistenta auditora a musí složit auditorskou zkoušku, která obsahuje celou škálu oblastí, jako jsou účetnictví, různé druhy práva, mezinárodní auditorské standardy, profesní znalosti, vnitřní kontrola, ekonomie ale i matematika, statistika, informační a výpočetní systémy a další.

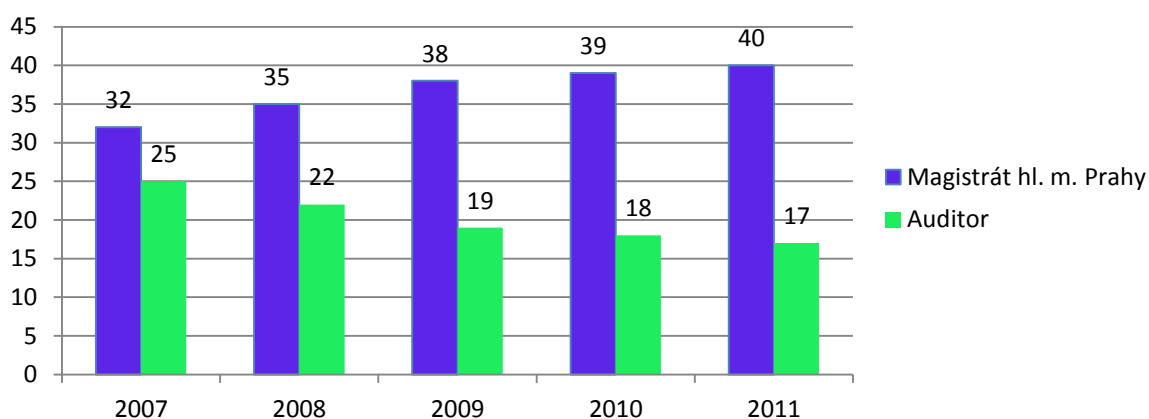
Je tedy zřejmé, že auditoři mají vyšší kvalifikaci ve více oblastech než kontroloři. Přestože auditoři neskládají žádné zkoušky v oblasti veřejné správy, nemělo by to být výraznou překážkou. Auditor by měl poskytovat jen takové služby, k nimž má odbornou kvalifikaci.

Rozdíl je také v rozsahu služeb, které mohou auditoři či kontroloři nabízet. Kontroloři se zaměřují pouze na přezkoumání hospodaření. Auditoři mohou poskytovat celou řadu dalších služeb i průběžného charakteru, jako jsou různé formy poradenství, tvorba a aktualizace příslušných vnitřních předpisů ÚSC nebo i audit účetní závěrky.

Z výše uvedeného textu se naskytá zajímavá otázka, zda je pro ÚSC výhodnější při přezkoumání hospodaření využít služeb auditora nebo možnosti přezkoumání hospodaření nadřízeným orgánem. Shrneme-li uvedené skutečnosti, lze konstatovat, že pozitiva při využití služeb auditora jsou zejména průběžná spolupráce, širší rozsah služeb, využití možnosti odborného poradenství a v případě víceleté realizace auditu i bližší znalosti auditora o aktuálním účetnictví a v dalších postupech v oblasti hospodaření ÚSC. Jako negativní lze uvést, že jde o placenou službu hrazenou ÚSC. V případě realizace přezkoumání hospodaření nadřízeným orgánem lze jako pozitivum uvést jeho bezplatnost bez dopadu na rozpočet. Jako negativní se jeví to, že kontroloři provádějí pouze přezkoumání hospodaření, a proto vzhledem k možnému výrazně menšímu času věnovanému organizaci nemohou zajišťovat

služby uvedené u auditora. Z textu vyplývá, že služby auditora zajišťují pro ÚSC výrazně větší rozsah spolupráce, prevence a kontroly v oblasti účetnictví, evidence a hospodaření. Zdálo by se proto, že ÚSC budou spíše využívat služeb auditora než možnosti přezkoumání hospodaření nadřízeným orgánem. Jak však vyplývá z následujícího grafu vývoje využití těchto služeb městskými částmi hl. města Prahy v praxi, je větší důraz kladen na bezplatnost služby a tedy nezatěžování vlastního rozpočtu ÚSC.

Graf č. 2 Vývoj v počtu přezkoumání hospodaření – městské části hl. m. Prahy



Zdroj: http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/vf_prezkoumavani_hospodareni_68018.html

2.4. Základní rozdíly mezi auditem dle zákona o auditorech a přezkoumáním hospodaření územního samosprávného celku

Hlavním rozdílem je, že audit není pro ÚSC povinný, ale přezkoumání hospodaření povinné je. Je důležité si uvědomit, že audit mohou vykonávat pouze auditoři oproti přezkoumání hospodaření, které mohou provádět jak auditoři, tak kontroloři nadřízených orgánů. Pokud budeme uvažovat v obou případech auditory, nejedná se o tutéž auditorskou službu. Auditor se řídí v každé z těchto oblastí podle jiných pravidel. Ze samotných definic auditu a z předmětu přezkoumání hospodaření vyplývá jednoznačný rozdíl mezi nimi.

Při provádění dobrovolného auditu ÚSC ve své zprávě auditor vyslovuje názor, zda předložené účetní výkazy jsou pravdivé a věrné a zda jsou v souladu s odpovídajícími předpisy. Cílem auditu, jak už bylo výše uvedeno, je zvýšení věrohodnosti účetních informací společností, které zveřejňují účetní závěrku. Auditor tedy provádí celou řadu postupů, na základě kterých získává důkazní informace o skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Auditor posuzuje účetní závěrku účetní jednotky, kterou představuje rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Vyjadřuje se tedy k aktivům a pasivům, k nákladům, k výnosům

a k výsledku hospodaření za dané období. Na základě provedeného auditu vydává auditor výrok k účetní závěrce.

Při provádění přezkoumání hospodaření ÚSC ve své zprávě auditor konstatuje, zda byly či nebyly zjištěny chyby a nedostatky a jak závažné jsou zjištěné nedostatky spočívající v porušení rozpočtové kázně, v neúplnosti, v nesprávnosti nebo v neprůkaznosti vedení účetnictví, v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy, v porušení povinností nebo překročení působnosti ÚSC stanovených zvláštními právními předpisy, v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření nebo při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebo v nevytvoření podmínek pro přezkoumání či znemožňující splnit požadavky zákona.¹³

V případě přezkoumání hospodaření auditor posuzuje kromě účetnictví ÚSC hlavně plnění příjmů a výdajů rozpočtu (soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání se schváleným rozpočtem). Dále také zjišťuje dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření ÚSC, o hospodaření se svěřeným i vlastním majetkem, o účetnictví a o odměňování.

Výsledkem přezkoumání hospodaření je zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření. Vzhledem k mnoha zákonem daným náležitostem, které musí zpráva z přezkoumání obsahovat, je logické, že je mnohem rozsáhlejší, než zpráva s auditorským výrokem k ověření účetní závěrky.

MČP3 využívá svých možností zadat přezkoumání hospodaření auditorské firmě. Přezkoumání hospodaření je řešeno smlouvou mezi MČP3 a auditorskou firmou HZConsult, s.r.o. Předmětem smlouvy je provedení přezkoumání hospodaření MČP3 za příslušný kalendářní rok ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC a zákona č. 93/2000 Sb., o auditorech.

Dalšími náležitostmi smlouvy jsou doba a místo jejího plnění, cena a způsob placení, závazky auditora, závazky MČP3 a obecná závěrečná ustanovení. Smlouva s auditorskou firmou umožňuje vedení MČP3 získat větší přehled a významnou kontrolu hospodaření ve všech sledovaných oblastech vzhledem k výrazně většímu rozsahu prací provedených pracovníky auditorské firmy, než by tomu bylo v případě přezkoumání hospodaření Magistrátem hl. města Prahy.

¹³ Česká republika. Zákon o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. In: 420/2004 Sb. 2004.

3. Přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 za období roku 2011

3.1. Charakteristika územního samosprávného celku – MČP3

Úvodem této části své diplomové práce stručně charakterizuji MČP3, její postavení v rámci veřejného sektoru a způsoby jejího financování. MČP3 je jednou z městských částí hl. města Prahy. Postavení hl. města Prahy upravuje zákon č. 131/2000 Sb., o hl. městě Praze. Tento zákon upravuje specifické postavení hl. města Prahy jako

- a) hlavního města České republiky
- b) kraje
- c) obce

Zákon upravuje také postavení městských částí. Území hl. města Prahy je členěno celkem na 57 městských částí. Tyto městské části se ve vazbě na velikost území a počet obyvatel dělí na dvě skupiny a to na tzv. velké městské části, kterými jsou Praha 1-22 a malé městské části, kterými jsou Praha 23-57. Mezi těmito dvěma skupinami jsou rozdíly např. i v rozsahu výkonu přenesené a vlastní působnosti, dále v použití kritérií pro rozdělování dotačních vztahů hl. města Prahy a příspěvků ze státního rozpočtu. Městské části v rozsahu stanoveném zákonem č. 131/2000 Sb., o hl. městě Praze a Obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb., hl. města Prahy, kterou se vydává Statut hl. města Prahy, vystupují v právních vztazích svým jménem a nesou zodpovědnost z těchto vztahů vyplývající.

„MČP3 patří mezi významné městské části hl. města Prahy. Rozkládá se na katastrálním území Žižkov, značné části Vinohrad a malých částech katastrálních území Strašnice a Vysočany. Počtem obyvatel 76 099 a rozlohou území 6, 4834 km² (údaje z tabulky dotačních vztahů hl. m. Prahy k městským částem k 31. 12. 2011) se řadí v rámci 57 městských částí hl. města Prahy mezi velké a významné. Má jedny z největších zelených ploch v rámci hl. města Prahy. Je specifická i svojí charakteristickou výstavbou a atmosférou. Současně je však i rychle se rozvíjícím moderním územím s novou výstavbou (Central park, bytový komplex Vackov, příprava zástavby nákladového nádraží Žižkov).

MČP3 je zřizovatelem celkem 31 příspěvkových organizací, které zajišťují činnosti

- v oblasti školství
Zřízeno 14 mateřských a 10 základních škol
- v oblasti kultury

Žižkovské divadlo Jára Cimrmana,

Atrium koncertní a výstavní síň

Junior klub zajišťující netradiční divadelní a hudební akce se zaměřením především pro mládež

- *v oblasti sociální péče*

Pečovatelská služba Praha 3, chráněné bydlení pro seniory

Ošetrovatelský domov Praha 3, trvalá péče o staré a nemocné občany

Integrační centrum Zahrada, trvalá péče o zdravotně handicapovanou mládež

- *v oblasti sportu a rekreace*

Sportovní a rekreační areál Pražačka

MČP3 je dále zakladatelem a 100% vlastníkem společnosti holdingového typu Správa majetkového portfolia a.s. zajišťující podnikatelskou a hospodářskou činnost MČP3. Pod touto akciovou společností jsou organizačně začleněny

- *Správa komunálního majetku Praha 3, a.s.*

zajišťující správu bytového a nebytového fondu MČP3

- *Pražská parkovací, a.s.*

zajišťující správu garáží a parkovacích zón

- *Investiční a rozvojová Praha 3, a.s.*

zajišťující investiční akce do bytového a nebytového fondu

- *Správa zbytkového majetku Praha 3, a.s.*

zajišťující správu bytů neprodaných v privatizaci

MČP3 je spravována voleným zastupitelstvem, které má 36 zastupitelů. Dalším orgánem jsou potom 9 - členná rada MČP3 v jejímž čele stojí starostka. Ve vedení MČP3 je současně i 5 uvolněných zástupců starostky. Zastupitelstvo případně rada MČP3 volí odborné výbory a komise. V čele úřadu MČP3 je jmenovaný tajemník. “¹⁴

Financování a tvorba rozpočtu městské části je obecně stanovena zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Finanční hospodaření MČP3 se řídí jejím ročním rozpočtem a rozpočtovým výhledem. Hlavními zdroji financování MČP3 jsou dotace ze státního rozpočtu a rozpočtu hl. města Prahy, dále vlastní příjmy daňové a nedaňové a významné převody finančních prostředků z vedlejší hospodářské činnosti. Rozbor příjmů a výdajů MČP3 včetně jejich plnění je podrobněji uveden v dalších částech mé

¹⁴ Fišerová, Pavla. *Financování, účetnictví a informační systémy veřejné správy v podmínkách městské části hl. města Prahy*. Praha 2011. Bakalářská práce. VŠE, Fakulta financí a účetnictví, Katedra finančního účetnictví a auditingu

diplomové práce. Obsahem rozpočtu jsou příjmy, výdaje a ostatní peněžní operace včetně tvorby a použití peněžních fondů. MČP3 uskutečňuje své finanční hospodaření v daném roce v souladu se zastupitelstvem schváleným rozpočtem a vykonává kontrolu svého hospodaření podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Vzhledem k tomu, že zásadní část podkladů pro zpracování přezkoumání hospodaření tvoří údaje zpracované systémem účetnictví MČP3, uvádím následně několik informací o systému používaném na MČP3. Pro zpracování účetnictví se používá informační systém GINIS. GINIS je databázový systém, který je součástí celkové ekonomické sítě úřadu. Skládá se z jednotlivých agendových modulů, v nichž je možno vykonávat určité činnosti. Tyto moduly jsou vzájemně propojeny a dle logických následností dalších kroků se úkony prováděné v jednom z nich ihned promítají v modulech logikou postupu navazujících. Systém v řadě případů sám posouvá zpracovatelské kroky a tím významně snižuje riziko selhání lidského faktoru. Zjednodušuje práci, zvyšuje přehlednost a informovanost odpovědných zaměstnanců. Zajímavá je i skutečnost, že MČP3 je jedním z prvních komplexních uživatelů nového informačního systému veřejné správy Proxio. Tento systém poskytuje informace v jiných systémech nedostupné a zajišťuje komplexní propojení ekonomického, dokumentačního, správního a geografického subsystému MČP3. Pro informaci uvádím schéma řešení informačního systému Proxio v příloze č. 1.

Komplexní analýza tohoto systému byla součástí části mé bakalářské práce. V závěru své bakalářské práce jsem uvedla, že bude jistě zajímavé v jakém rozsahu a na kterých stupních řízení bude systém uplatněn. Lze konstatovat, že hl. město Praha nevyužilo jedinečné možnosti zavedení jednotného systému u všech městských částí a řízených organizací. Tohoto systému řízení využívá pouze jejich část a ostatní organizace využívají celé řady jiných dílčích systémů. Tato skutečnost může v budoucnu významně komplikovat zpracovávání a předávání údajů mezi výše uvedenými organizacemi.

3.2. Přezkoumání hospodaření za rok 2011, postup a konkretizace v podmínkách MČP3

Přezkoumání hospodaření MČP3 zpracované uvedenou auditorskou společností je součástí závěrečného účtu MČP3 za příslušný rok. Závěrečný účet zpracovává souhrnně všechny údaje o ročním hospodaření městské části. V závěrečném účtu MČP3 jsou podrobně zpracovány následující údaje a dokumenty:

- bilance příjmů a výdajů včetně komentáře

- zhodnocení plnění rozpočtu v oblasti příjmů a čerpání běžných a kapitálových výdajů včetně komentáře
- přehled příjemců dotací z rozpočtu hl. města Prahy
- hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČP3
- plnění limitu počtu zaměstnanců a limitu mzdových prostředků včetně komentáře
- příjmy a výdaje účelových peněžních fondů MČP3 včetně komentáře a seznam transferů z těchto fondů
- souhrnné hodnocení hospodářské činnosti MČP3
- záznam z jednání o finančním vypořádání MČP3 se státním rozpočtem a rozpočtem hl. města Prahy
- zápisy z projednávání rozborů hospodaření příspěvkových organizací zřízených MČP3
- zpráva nezávislého auditora o ověření účetní závěrky (dobrovolná)
- zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku, jejíž základní přílohy tvoří roční účetní závěrka, výkaz pro hodnocení plnění rozpočtů ÚSCFIN 2-12 M, přehledy pro hodnocení plnění rozpočtu, pohybu dlouhodobého majetku a právních předpisů
- zhodnocení finančního hospodaření akciových společností s majetkovým podílem MČP3 včetně jejich výročních zpráv

Závěrečný účet za příslušný rok je předkládán nejpozději do 30. června následujícího roku zastupitelstvu městské části k projednání a schválení.

Stručný popis informačních zdrojů pro přezkoumání hospodaření

Ve smyslu zákona 420/2004 Sb. se při přezkoumání hospodaření MČP3 vychází z těchto informačních zdrojů:

- **usnesení rady a zastupitelstva MČP3**

Zastupitelstvo MČP3 zasedá ze zákona č. 131/2000 Sb., minimálně čtyřikrát do roka vždy do tří měsíců od posledního zasedání. Ve svých usneseních řeší zásadní směry rozvoje MČP3. Usnesením zastupitelstva jsou schvalovány i dva základní materiály hospodaření MČP3 a to rozpočet a závěrečný účet. Pouze usnesením zastupitelstva lze schvalovat změny objemu odsouhlaseného rozpočtu v průběhu příslušného roku. Rada MČP3 zasedá obvykle jednou za čtrnáct dní v průběhu celého roku na základě jí schváleného harmonogramu zasedání. Usnesení rady řeší

všechny skutečnosti spojené s oblastí činností a provozem MČP3, které nejsou dle příslušného zákona vyhrazeny zastupitelstvu. Rada schvaluje i významný počet rozpočtových opatření, která upřesňují a konkretizují čerpání rozpočtu v průběhu příslušného roku, ale vždy pouze ve výši objemu rozpočtu schváleného zastupitelstvem.

– **usnesení a zápisy z jednání finančního výboru, kontrolního výboru a inventarizační komise**

Výbor finanční a kontrolní jsou poradní orgány zastupitelstva zřizované ze zákona. Oblast činnosti těchto výborů je zajištění kontroly oblasti čerpání finančních prostředků a dodržování legislativních postupů. Tyto výbory doporučují a sdělují svá stanoviska zastupitelstvu. Inventarizační komisi zřizuje rada MČP3 k zajištění zákonného zpracování plánu inventur na příslušný rok. Rada může zřídit i další komise jako poradní orgány své činnosti. Na MČP3 jsou zřízené např. komise finanční a investiční, kulturní, sociální atd.

– **schválený rozpočtový výhled, schválený rozpočet a změny provedené rozpočtovými opatřeními**

Rozpočtový výhled MČP3 je nástrojem sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje hospodaření MČP3. MČP3 jej sestavuje na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků na období čtyř let. Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobých závazcích a pohledávkách a finančních zdrojích na příslušné období. Rozpočet MČP3 je zastupitelstvem schváleným finančním plánem, kterým se řídí financování činností MČP3. Dodržování rozpočtové kázně v rámci rozpočtu je základní povinností správců jednotlivých oblastí rozpočtu. Jak již bylo uvedeno, změnu objemu rozpočtu v daném roce schvaluje zastupitelstvo MČP3 a rozpočtová opatření, ovšem pouze v rámci schváleného objemu rozpočtu, schvaluje rada MČP3.

– **vnitřní předpisy, pokyny a nařízení**

Rada MČP3 schvaluje řadu vnitřních předpisů-směrnic k řešení a řízení příslušných oblastí. Současně i tajemník úřadu MČP3 (dále jen ÚMČP3) má v kompetenci vydávat nařízení tajemníka k některým oblastem činností. V příloze č. 2, uvádím přehled vnitřních předpisů souvisejících s hospodařením MČP3 a s kontrolou jejich dodržování v rámci přezkoumání hospodaření. Součástí přezkoumání hospodaření MČP3 je i případné vyjádření auditorů ke správnosti, účinnosti a potřebné aktualizaci těchto vnitřních předpisů.

– **účetní závěrka**

Součástí tohoto základního účetního souboru je rozvaha-balance, výkaz zisků a ztrát, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích.

– **výkazy FIN**

Jde o typové výkazy FIN 2-12 M pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC.

– **centrální evidence uzavřených hospodářských smluv**

MČP3 má v databázi jednotně vedeného systému smluv několik tisíc zejména kupních a nájemních smluv, mandátních smluv, smluv o dílo a dalších. V rámci vnitřních interních předpisů je povinností příslušných vedoucích odborů sledovat smlouvy v kompetenci jejich činností, tyto smlouvy aktualizovat, rušit a případně navrhopvat radě MČP3 uzavírání smluv nových.

– **evidence majetku, inventarizační soupisy majetku**

Evidenci nemovitého majetku jakož i inventarizační soupisy nemovitého majetku v rámci vnitřních předpisů realizuje odbor majetku MČP3. Evidenci nemovitých objektů v rámci uvedeného informačního systému Proxio zajišťuje modul ENO, který eviduje všechny nemovitosti v majetku MČP3 a jí zřízených organizací. Eviduje také veškeré úkony s tímto majetkem prováděné např. svěření, dělení, prodej, technické zhodnocení a obsahuje i nástroje pro inventarizaci nemovitého majetku.

– **výstupy z provedených interních případně externích kontrol**

V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě realizuje interní kontroly na MČP3 odbor kontroly a interní auditor. Podle stanoveného plánu interních kontrol schváleného starostkou MČP3 realizuje v průběhu roku interní kontrolu stanovených oblastí, ze kterých předkládá starostce podrobné zprávy. Za období sledované v diplomové práci nebyly v oblasti interního auditu zjištěny žádné tak závažné nedostatky, ke kterým by bylo nutno přijmout nápravná opatření. Také v oblasti externích kontrol v tomto období proběhla řada kontrol např. v oblasti matrik, personální a mzdové, na stavebním úřadě a dalších. Zjištěné nedostatky méně závažného charakteru neměly vliv na auditorskou firmou zpracované přezkoumání hospodaření MČP3.

3.3. Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2011

Při zpracování následující analýzy a postupu přezkoumání hospodaření za rok 2011 jsem vycházela z dílčích záznamů sepsaných mezi auditory a příslušnými odbornými pracovníky ÚMČP3, dále z konzultací s příslušnými odbornými útvary ÚMČP3, zejména s odborem ekonomickým a odborem majetkovým a z dostupných informačních zdrojů pro přezkoumání hospodaření za rok 2011. Současně jsem měla možnost seznámit se se spisem auditora o provádění přezkoumání hospodaření, který dokumentuje dostatečné a přiměřené záznamy o skutečnostech tvořících východisko zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Tato dokumentace zdůvodňuje důležité záležitosti, které vyžadují uplatnění úsudku a souvisejících závěrů. Při zpracování následující části diplomové práce jsem využila i možnosti konzultovat s odbornými pracovníky auditorské firmy HZConsult s.r.o.

Vzhledem k možnostem a rozsahu diplomové práce není možné podrobně rozepisovat celý předmět a hlediska přezkoumání, které auditor posuzoval. Spis auditora z přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2011 je uložen včetně všech příslušných příloh celkem ve 14 kancelářských šanonech. Vybrala jsem proto pouze některé oblasti, které jsou významné z hlediska přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku a dále u kterých byly v roce 2011 zjištěny nedostatky zejména oblast nakládání a hospodaření s majetkem tak, abych ukázala svoji orientaci v tomto rozsáhlém souboru.

Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Rozpočet MČP3 na rok 2011 byl schválen zastupitelstvem s objemem příjmů 956 459,1 tis. Kč a objemem výdajů 1 167 269,5 tis. Kč. Schodek ve výši 210 810,4 tis. Kč byl kryt přes třídu financování 8, tedy zůstatky finančních prostředků z minulých let. V roce 2011 bylo provedeno celkem 176 rozpočtových změn. Z toho 32 účelových opatření na podnět Magistrátu hl. města Prahy. Všechny rozpočtové změny byly projednány radou a zastupitelstvem MČP3 dle delegovaných pravomocí a evidovány podle časové posloupnosti ve smyslu § 16 zákona o rozpočtových pravidlech. Rozpočtová opatření byla porovnána s předloženou dokumentací a nebyly zjištěny rozdíly mezi schválenými částkami a částkami vykázanými v účetních výkazech.

Tabulka č. 3 Analýza hospodaření MČP3 za rok 2011 (v tis. Kč)

	Skutečnost 2010	Upravený rozpočet 2011	Skutečnost 2011	% plnění skutečnost k upravenému rozpočtu 2011
Příjmy	1 450 527	1 168 248	1 194 871	102,28
Výdaje	1 389 646	1 384 026	1 349 900	97,53
Saldo příjmů a výdajů	60 881	-215 778	-155 028	-
Financování	-60881	215 778	155 028	-

Zdroj: Vlastní tvorba na základě podkladů auditora

Rozpočtový rok 2011 byl ukončen schodkem hospodaření ve výši 155 028 tis. Kč. Tento schodek byl v porovnání s plánovaným upraveným rozpočtem nižší o 60 750 tis. Kč a to zejména z důvodů nižšího čerpání běžných i kapitálových výdajů. MČP3 použila pro krytí výdajů zejména neinvestiční a investiční transfery z rozpočtu hl. města Prahy, neinvestiční transfery ze státního rozpočtu, vlastní příjmy a převody z vlastních fondů zdaňované činnosti (vedlejší hospodářská činnost).

Tabulka č. 4 Analýza příjmů MČP3 za rok 2011 (v tis Kč)

Druh příjmů	Upravený rozpočet 2010	Skutečnost 2010	% plnění skutečnost k upraveném u rozpočtu 2010	Upravený rozpočet 2011	Skutečnost 2011	% plnění skutečnost k upraveném u rozpočtu 2011
Daňové příjmy	72 900	76 807	105,36	84 500	79 982	94,65
Nedaňové příjmy	16 614	21 644	130,28	15 623	22 000	140,82
Kapitálové příjmy	28 549	28 549	100,00	0	0	0
Přijaté dotace	1 328 178	1 323 527	99,65	1 068 125	1 092 889	102,32
Celkem příjmy	1 446 241	1 450 527	100,30	1 168 248	1 194 871	102,28

Zdroj: Vlastní tvorba na základě podkladů auditora

Z meziročního porovnání příjmů vyplývá, že ve srovnání se skutečností roku 2010 byly skutečné příjmy v roce 2011 nižší o 255 656 tis. Kč, tj. o 17,62%. Meziroční snížení ovlivnilo zejména významně nižší přijetí výše uvedených dotací, které byly nižší o 230 638 tis. Kč, tj. o 17,43%.

Největší podíly v oblasti plnění daňových příjmů tvořily v roce 2011 daň z nemovitosti ve výši 31 556 tis. Kč, tj. 39,45% celkových daňových příjmů, správní poplatky ve výši 15 785 tis. Kč, tj. 19,74%, poplatky za provozovaný výherní hrací přístroj ve výši 15 490 tis. Kč, tj. 19,37% a poplatky za užívání veřejného prostranství ve výši 8 367 tis. Kč, tj. 10,46%.

Největší podíly v oblasti plnění nedaňových příjmů tvořily v roce 2011 odvody příspěvkových organizací ve výši 4 765 tis. Kč, tj. 21,66% celkových nedaňových příjmů, příjmy z úroků ve výši 4 758 tis. Kč, tj. 21,63%, příjmy od obecně prospěšných společností ve výši 4 158 tis. Kč, tj. 18,90%, sankční platby přijaté od jiných subjektů ve výši 3 643 tis. Kč, tj. 16,56%.

V dalším postupu auditor prověřoval na testovaných vzorcích správnost a úplnost zaúčtování a případných odvodů včetně průkaznosti účetních záznamů o jednotlivých typech daňových a nedaňových příjmů. Nedostatky nebyly zjištěny.

Tabulka č. 5 Analýza výdajů MČP3 za rok 2011 (v tis. Kč)

Druh výdajů	Upravený rozpočet 2010	Skutečnost 2010	% plnění skutečnost k upravenému rozpočtu 2010	Upravený rozpočet 2011	Skutečnost 2011	% plnění skutečnost k upravenému rozpočtu 2011
Běžné výdaje	676 446	638 181	94,34	679 699	656 836	96,64
Kapitálové výdaje	854 192	751 465	87,97	704 327	693 064	98,40
Celkem výdaje	1 530 638	1 389 646	90,79	1 384 026	1 349 900	97,53

Zdroj: Vlastní tvorba na základě podkladů auditora

V meziročním srovnání byly výdaje roku 2011 nižší oproti roku 2010 o 39 746 tis. Kč, tj. o 2,86% a to z důvodu snížení kapitálových výdajů o 58 401 tis. Kč, tj. o 7,77%. Porovnáním čerpaných výdajů zatříděných na jednotlivé položky rozpočtu se schváleným resp. upraveným rozpočtem výdajů bylo ověřeno, že MČP3 čerpala v roce 2011 výdaje v souladu se schváleným rozpočtem.

Při testování vybraných běžných výdajů roku 2011 v objemu 109 839 tis. Kč, tj. 16,72% celkových běžných výdajů a kapitálových výdajů roku 2011 v objemu 55 141 tis. Kč, tj. 7,96% celkových kapitálových výdajů byla posuzována hospodárnost a účelnost vynakládaných finančních prostředků, dále byla ověřována úplnost podkladové dokumentace (smlouvy, přijaté faktury, objednávky), správnost zatřídění na rozpočtové položky a správnost zaúčtování. Auditorem nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky a nebylo zjištěno nevhodné čerpání finančních prostředků.

Tvorba a použití peněžních fondů

Peněžní fondy zřízené MČP3 představovaly k 31.12.2011 1,84% celkových pasiv MČP3.

Tabulka č. 6 Přehled peněžních fondů zřízených MČP3 za rok 2011 (v tis. Kč)

Číslo a název účtu	Tvorba 2010	Čerpání 2010	Stav k 31.12.2010	Tvorba 2011	Čerpání 2011	Stav k 31.12.2011
Fond soc. a zdravotní	1573	1010	563	1703	913	790
Fond zaměstnanecký	6 747	4 141	2 606	7 402	6 905	497
FŘDJZN ¹⁵	29 000	59	28 941	28 941	103	28 838
Fond grantový a podpůrný	15456	15000	456	14624	13900	724
Fond starosty	733	500	233	742	508	234
Fond obnovy a rozvoje	46 060	8 015	38 045	52 746	1 682	51 064
FPÚPOD ¹⁶	21 859	5 000	16 859	16 863	178	16 685
Fondy celkem	121 428	33 725	87 703	123 021	24 189	98 832

Zdroj: Vlastní tvorba na základě podkladů auditora

Jak vyplývá z nízkého čerpání FŘDJZN a FPÚPOD, neplní tyto fondy již svůj účel a byly v roce 2012 zrušeny.

Podrobněji fondy popisují v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012.

Auditorem bylo ověřeno, že fondy byly zřízeny v souladu se zákonem o hl. městě Praze a zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Čerpání fondů bylo schváleno příslušnými usneseními zastupitelstva a rady MČP3 a kontrolováno příslušnými výbory nebo komisemi. Ke dni 31.12.2011 byla provedena řádná dokladová inventura peněžních fondů v souladu s ustanoveními §29 a §30 zákona o účetnictví, vyhláškou o inventarizaci, příslušnými usneseními rady MČP3, v souladu s vnitřními směrnicemi a nařízeními tajemníka k provedení inventarizace majetku a závazků MČP3 za rok 2011.

Auditor nezjistil ve tvorbě, čerpání a ve vyúčtování účelu prostředků poskytnutých z výše uvedených fondů žádné významné nedostatky.

Výnosy a náklady vedlejší hospodářské činnosti

Předmětem činnosti této oblasti byly v auditorem kontrolovaném období zejména pronájmy bytů, nebytových prostor a pozemků, prodeje majetku a ostatní. Část těchto činností týkajících se správy nemovitostí svěřených MČP3 vykonávají k tomu založené akciové společnosti. Auditorem bylo ověřeno, že společnosti vedly pro spravované objekty samostatné oddělené účetnictví včetně rozpočtu, rozboru hospodaření a inventarizací. Všechny finanční operace probíhaly na samostatném bankovním účtu zřízeném MČP3.

¹⁵ FŘDJZN jedná se o fond řešení důsledků jednostranného zvyšování nájemného.

¹⁶ FPÚPOD jedná se o fond podpory údržby privatizovaných obytných domů.

Auditor posoudil výsledky hospodaření běžného účetního období uvedené v rozvaze vedlejší hospodářské činnosti s údaji ve výkazu zisku a ztrát k 31.12.2011 a nezjistil rozdíly.

Finanční vypořádání hospodaření za rok 2011 ke státnímu rozpočtu a rozpočtu hl. města Prahy

Ze záznamu z jednání o finančním vypořádání hospodaření za rok 2011 vyplývá, že MČP3 odvedla do státního rozpočtu 1 784 tis. Kč a to nevyčerpané účelové prostředky na sčítání lidu, domů a bytů ve výši 47 tis. Kč, na výplatu sociálních dávek ve výši 1 027 tis. Kč a na příspěvek na péči ve výši 710 tis. Kč. Současně MČP3 požádala o finanční dokrytí rozdílu mezi poskytnutými a vynaloženými finančními prostředky na výdaje na výkon sociálně-právní ochrany dětí ve výši 857 tis. Kč. Dále pak MČP3 odvedla do rozpočtu hl. města Prahy celkem 345 tis. Kč. Jednalo se o nevyčerpané účelové neinvestiční prostředky poskytnuté na přípravu a zkoušky zvláštní odborné způsobilosti ve výši 217 tis. Kč, na podporu vzdělávání nadaných žáků ZŠ Lupáčova ve výši 13 tis. Kč a odvod místních poplatků ve výši 115 tis. Kč.

Nakládání a hospodaření s majetkem

Oblast hospodaření s majetkem MČP3 byla v kontrolovaném období v roce 2011 upravena nařízením tajemníka ÚMČP3 č. 1/2004 k evidenci hmotného a nehmotného majetku a zásob MČP3. Dlouhodobý majetek představuje 94,99% celkových aktiv MČP3 vykázaných v rozvaze ke dni 31.12.2011. Podle údajů na dodavatelských fakturách, interních a pokladních dokladech prověřoval auditor přírůstky a úbytky na jednotlivých majetkových účtech z hlediska úplnosti a správnosti zaúčtování, zařazení příp. vyřazení majetku, dodržování platných právních předpisů a interních směrnic, zásad hospodárnosti při pořizování a vyřazování majetku a dále soulad postupu při odpisování majetku s účetními předpisy a odpisovým plánem MČP3.

Inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykazaného v účetních výkazech ke dni 31.12.2011 byla provedena v souladu s ustanoveními §29 a §30 zákona o účetnictví, vyhláškou o inventarizaci, usnesením rady MČP3 č. 479 ze dne 7.9.2011 ke jmenování Ústřední inventarizační komise, usnesením rady MČP3 č. 720 ze dne 12.12.2011 ke směrnici k provedení inventarizace majetku a závazků MČP3 a nařízení tajemníka č. 11/2011 k plánu inventur MČP3 za rok 2011.

V oblasti inventarizace majetku a na základě dokladových inventarizací provedených MČP3 byly zjištěny některé nedostatky.

- Na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný investiční majetek je evidováno pořízení multifunkčního stroje Canon, do ceny byla zahrnuta i instalace zařízení a zaškolení k obsluze.
- U rozdílových inventur byl uváděn způsob provádění inventury fyzicky, ale nemovitosti k 31.12.2011 při sestavení rozdílové inventury obcházeny nebyly. Auditor doporučuje inventuru k rozvahovému dni provádět alespoň jako dokladovou.
- V rámci inventarizace za rok 2011 nebyly zpracovány dokladové inventury na účtech účtových skupin 07 a 08 oprávky k dlouhodobému majetku.
- Inventarizační rozdíly ve výši 7 501 Kč nebyly u účtu 032 - kulturní předměty a účtu 193 - opravné položky k návratným finančním výpomocem krátkodobým proúčtovány do roku 2011.

Uvedené nedostatky jsou včetně vyhodnocení rizik podrobně popsány v následující části mé diplomové práce.

Stav dlouhodobého hmotného majetku vykazuje k 31.12.2011 meziroční snížení oproti roku 2010 ve výši 772 185 tis. Kč, tj. 16,21%. Důvodem je zaúčtování prvního použití metody odpisování dlouhodobého majetku k 31.12.2011. Auditorem byly dále ověřovány účetní zápisy např. na účtech:

Účet 021 - stavby v rámci kontroly přírůstků a úbytků majetku na tomto účtu nebyly zjištěny nedostatky. Při porovnávání příslušných účetních zápisů s údaji doloženými v dokumentaci bylo zjištěno, že MČP3 neúčtovala některé účetní případy u majetku určeného k prodeji a vyřazení prodejem k okamžiku uskutečnění účetního případu. Dále bylo zjištěno, že zúčtování přecenění reálnou hodnotou u výše uvedeného majetku proběhlo u účetní jednotky MČP3 převážně k datu 30.11.2011 za celý rok 2011. Nebyla splněna povinnost účetní jednotky provádět účetní zápisy průběžně.

Uvedené nedostatky jsou včetně vyhodnocení rizik podrobně popsány v následující části mé diplomové práce.

Auditor prověřil přírůstky a úbytky včetně kontroly účtování u dalších účtů a to účet 022 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí, účet 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek, účet 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a účet 052 - poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek. Na testovaných vzorcích u těchto účtů nebyly zjištěny

nedostatky. Vzhledem k tomu, že v rámci kontroly jednotlivých účtů bylo zjištěno, že nejvýznamnějšími úbytky majetku byly úbytky nemovitostí ze sestavy bytů, nebytových prostor, technického zhodnocení a staveb, byl proto vybrán vzorek budovy, bytů, nebytových prostor a stavby k ověření. U budovy bylo zjištěno, že se nejedná o pozbytí budovy, ale o její rozdělení na jednotlivé byty a nebytové prostory prohlášením vlastníka v rámci privatizace tohoto majetku. MČP3 neprováděla odpis budovy průběžně k 31.12.2011, ale odepisování započala teprve okamžikem rozdělení na jednotlivé jednotky. V účetnictví není zobrazen odpis za dobu existence budovy.

Uvedené nedostatky jsou včetně vyhodnocení rizik podrobně popsány v následující části mé diplomové práce.

V oblasti dlouhodobého nehmotného majetku bylo vykázáno k 31.12.2011 snížení v porovnání s rokem 2010 ve výši 16 519 tis. Kč, tj. o 52,64% zejména z důvodu zaúčtování prvního použití metody odpisování tohoto majetku k 31.12.2011. Převážnou většinu dlouhodobého nehmotného majetku tvoří softwarové vybavení a licence využívané MČP3. Na účtech dlouhodobého nehmotného majetku zejména na účtech 013 - software a 018 - drobný dlouhodobý nehmotný majetek nebyly zjištěny nedostatky.

Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Zadávání a realizace veřejných zakázek (dále jen VZ) v roce 2011 zajišťovaly věcně příslušné odbory ÚMČP3 a v oblasti bytového hospodářství akciová společnost MČP3 Investiční a rozvojová Praha 3, a.s. na základě mandátní smlouvy. V podmínkách MČP3 byl postup při zadávání VZ upraven směrnicí k zadávání veřejných zakázek. Tato směrnice podrobně upravuje postup a rozhodování orgánů MČP3 při přípravě a organizaci zadávacích řízení k VZ tak, aby zadávací řízení proběhlo v souladu se zákonem o VZ. Společnost Investiční a rozvojová Praha 3, a.s. se při zadávání VZ řídí příkazem ředitele č. 2/2009 ve věci zakázkového řízení. MČP3 předložila auditorovi soupis VZ realizovaných v roce 2011. Tento soupis obsahoval 10 výběrových řízení uskutečněných MČP3 podle zákona o VZ. Současně společnost Investiční a rozvojová Praha 3, a.s. předložila přehled zakázkových řízení včetně jejich plnění v roce 2011 v počtu 5 VZ. Auditor provedl podrobnou kontrolu 4 VZ realizovaných MČP3 a 1 VZ realizovaných Investiční a rozvojovou Praha 3, a.s. Dokumentace o zadávání kontrolovaných VZ byla přehledně uspořádána a obsahovala všechny dokumenty, jejichž pořízení v průběhu zadávacího řízení popř. po jeho ukončení vyžaduje zákon o veřejných zakázkách. Nedostatky v kontrolovaném vzorku nebyly zjištěny.

Stav pohledávek a nakládání s nimi

Celkové pohledávky MČP3 včetně přechodných účtů aktiv představovaly k 31.12.2011 5,3% celkových vykázaných aktiv. MČP3 sleduje odděleně pohledávky za hlavní a vedlejší (zdaňovanou) činnost. Evidence, správa a vymáhání pohledávek byla v období roku 2011 v podmínkách MČP3 upravena směrnicí pro předpis, evidenci, vymáhání a odpis pohledávek. Pohledávky hlavní činnosti byly evidovány a vymáhány příslušnými správci kapitol rozpočtu a pohledávky vedlejší hospodářské činnosti byly evidovány a vymáhány příslušnými příkazci operací nebo správní firmou. Inventarizace pohledávek vykázaných v účetních výkazech ke dni 31.12.2011 byla provedena v souladu s ustanoveními §29 a §30 zákona o účetnictví a příslušnými usneseními rady a nařízeními tajemníka ÚMČP3 k inventarizaci. Z celkového počtu pohledávek hlavní činnosti v objemu 41 098 tis. Kč činily pohledávky do lhůty splatnosti 91,1% z celkového stavu pohledávek. Pohledávky v řízení byly řádně evidovány a vymáhány příslušnými správci pohledávek a po druhé upomínce a nevyrovnání dluhu byly předány k vymáhání právní cestou. Při testování pohledávek po lhůtě splatnosti bylo zjištěno, že byla učiněna opatření k jejich zajištění proti promlčení. Promlčené pohledávky nebyly zjištěny. Ověřovány byly účetní zápisy na příslušných účtech, které vykazovaly nejvyšší zůstatky a to u krátkodobých pohledávek na účtech:

- účet 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy
- účet 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti
- účet 335 - pohledávky za zaměstnanci
- účet 348 - pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- účet 377 - ostatní krátkodobé pohledávky

Na výše uvedených účtech nebyly zjištěny nedostatky. Dále potom u dlouhodobých pohledávek z hlavní činnosti na účtech:

- účet 462 - poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
- účet 465 - dlouhodobé poskytnuté zálohy
- účet 469 - ostatní dlouhodobé pohledávky

Také na těchto účtech nebyly zjištěny nedostatky.

Pohledávky z vedlejší hospodářské činnosti tvoří zejména splátky kupních cen prodaných nemovitostí a poskytnuté provozní zálohy k vyúčtování služeb a energií. V tomto případě jde o pohledávky do lhůty splatnosti. Dále pak pohledávky z pronájmů bytových a nebytových prostor a pohledávky představující poplatky a úroky z prodlení ve většině případů pohledávky po lhůtě splatnosti. Oblast předpisů, evidence, vymáhání a odpisu pohledávek je řešena

uvedenou vnitřní směrnicí MČP3 a příkazem ředitele Správy komunálního majetku Praha 3, a.s. zajišťující správu výše uvedených nemovitostí č. 12/2003 o vymáhání pohledávek vznikajících neuhrazením plateb spojených s užíváním bytů a nebytových prostor. Na vybraném vzorku pohledávek bylo auditorem ověřeno, že po neúspěšném vymáhání správcem pohledávky, došlo k jejímu předání právní kanceláři k vymáhání soudní cestou. V roce 2011 bylo vyhotoveno právní kanceláři a předáno podání soudu 164 žalob.

Na ověřovaných účtech a kontrolovaných postupech k zajištění pohledávek nebyly auditorem zjištěny nedostatky.

Stav závazků a nakládání s nimi

Podíl závazků na celkových vykázaných pasivech ke dni 31.12.2011 činí 10,9%.

Tabulka č. 7 Přehled závazků MČP3 (v tis. Kč)

Název	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2011	Rozdíl	Rozdíl v %
Závazky z HČ	167 739	107 492	-60 247	-35,92
Závazky z VHČ	347 262	383 464	36 202	9,71
Závazky celkem	515 001	490 956	-24 045	-4,67

Zdroj: Vlastní tvorba na základě podkladů auditora

MČP3 sledovala v roce 2011 závazky za hlavní a vedlejší hospodářskou činnost odděleně. Celkové meziroční snížení o 24 045 tis. Kč bylo ovlivněno zejména snížením závazků v hlavní činnosti. Inventarizace závazků vykázaných v účetních výkazech ke dni 31.12.2011 byla provedena v souladu s již výše uvedenými zákonnými předpisy a vnitřními předpisy MČP3. Testováním účtů závazků ani v jiných postupech při nakládání se závazky nebyly auditorem zjištěny nedostatky.

3.4. Nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2011

V rámci postupu a analýzy přezkoumání hospodaření za rok 2011 byla zjištěna řada problémů a nedostatků. Analýzu, rizika a doporučení k odstranění těchto zjištění rozvádím v následujícím textu na základě prostudovaných materiálů podrobněji, než je uvedeno ve zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2011. Z níže uvedeného vyplývá, že nedostatky v rámci MČP3 jsou v převážné míře v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem.

Zjištěné nedostatky rok 2011

1. Školení k pořízení dlouhodobého majetku

Zjištění:
Na účtu 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek eviduje MČP3 pořízení multifunkčního stroje Canon. Do ceny je zahrnována instalace zařízení i zaškolení k obsluze ve výši 18 tis. Kč. Dle § 55 odst. 2) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kde jsou vymezeny náklady související s pořízením dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku součástí ocenění tohoto majetku a jeho technického zhodnocení nejsou náklady na zaškolení pracovníků.
Riziko: Nevýznamná nesprávnost-nesoulad s platnou legislativou.
Doporučení: Poučení odpovědných pracovníků a zajištění rozpisu jednotlivých položek od dodavatele dle poskytnutých služeb, teda ceny za instalaci, montáž, proškolení atd. Dle získaného rozpisu provést správné zaúčtování.

2. Okamžik uskutečnění účetního případu

Zjištění:
Při účtování přecenění reálnou hodnotou u dlouhodobého majetku určeného k prodeji má účetní jednotka stanoven okamžik uskutečnění účetního případu v den rozhodnutí zastupitelstva. (Ve smyslu vyhlášky č. 410/2010 Sb., okamžik bezprostředně souvisí s rozhodnutím osoby nebo orgánu, který o této skutečnosti podle jiného právního předpisu rozhoduje.) Tato skutečnost není ošetřena v žádném vnitřním předpisu MČP3.
Riziko: Při neošetření podrobnějším vnitřním předpisem nelze vyloučit, že zaměstnanci MČP3 postupují nejednotně případně i nesprávně.
Doporučení: Zapracovat uvedenou skutečnost do vnitřního předpisu MČP3.

3. Rozdělení budov na bytové a nebytové jednotky a jejich odepisování

Zjištění:
V rámci privatizace bytových a nebytových jednotek dochází na základě prohlášení vlastníka MČP3 na katastru nemovitostí k rozdělení budovy na bytové a nebytové jednotky, které jsou rozhodnutím zastupitelstva určeny k prodeji. MČP3 neprováděla průběžně odpis budovy do 31.12.2011 ale odepisování započala okamžikem rozdělení na jednotlivé bytové a nebytové jednotky. V účetnictví není zobrazen odpis za dobu existence budovy. Správný postup dle auditora je takový, že do data prohlášení vlastníka

by se měl spočítat odpis budovy. Následně rozdělit oprávky na jednotlivé bytové a nebytové jednotky a pokračovat u nich v započatém odpisu. Dle platné legislativy však první mimořádný odpis účtovala účetní jednotka až k 31.12.2011. Dle zjištění auditora vznikl pouze jeden případ kdy budova po rozdělení na bytové a nebytové jednotky prohlášení vlastníka nebyla prodána a zůstala v majetkové evidenci MČP3. Nejde o významnou chybu, ale pouze o chybu metodickou. Metody správného odepisování jsou již nastaveny a tak k tomuto případu v budoucnu již nedojde.

Riziko: Nejasnosti v metodice odepisování budov a následně bytových a nebytových jednotek určených k prodeji.

Doporučení: Posuzovat nejasné metodické záležitosti nejen po právní stránce (bytové a nebytové jednotky nelze odepisovat, protože neexistovaly do data prohlášení vlastníka) ale také po účetní stránce (zobrazení opotřebení dlouhodobého majetku).

4. Odsouhlasení nemovitého majetku v návaznosti na katastr nemovitostí jako součást inventury tohoto majetku

Zjištění:

Kontrola nemovitého majetku MČP3 probíhá fyzicky v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., v průběhu celého kalendářního roku (správcovská firma, zaměstnanci MČP3). Ve smyslu § 6 odst. 4) uvedené vyhlášky v případě kdy vybraná účetní jednotka nemovitý majetek běžně užívá, není nutné ověřovat jeho existenci vizuálně. Vizuální ověření není nutné také v případě, kdy skutečný stav tohoto majetku je prokázán na základě fotografické nebo obdobné dokumentace. Inventuru tohoto majetku doporučujeme k rozvahovému dni daného roku provádět jako dokladovou. Jednalo by se o dokladové srovnání modulu evidence nemovitého majetku ENO s přístupem do katastru nemovitostí REN a následně popisem zjištěných rozdílů. Toto srovnání se provádí zaměstnanci MČP3 v průběhu roku, ale ne k datu roční účetní závěrky. Dále vzhledem k tomu, že v modulu ENO, jsou nastaveny analytické účty, doporučuje auditor, aby v inventárních soupisech byla návaznost nejen na celý syntetický účet 021 - stavby, ale i na jednotlivé analytické účty.

Riziko: Nesprávné označování druhu inventarizací k rozvahovému dni, neprovedení inventarizace v členění dle analytických účtů – dle druhu majetku (zvláště když modul ENO označení analytických účtů obsahuje).

Doporučení: Při zpracování inventur nemovitého majetku k datu roční účetní závěrky využít přístup do katastru nemovitostí REN a provádět inventuru k rozvahovému dni jako dokladovou inventuru tohoto majetku porovnáním katastru nemovitostí s evidencí majetku. Současně v inventurních soupisech zajistit návaznost nejen na celý syntetický účet 021 - stavby, ale i na jednotlivé analytické účty.

5. Účty opravek a jejich inventarizace

Zjištění:

V rámci inventarizace za rok 2011 nebyla zpracována dokladová inventura na účtech účtových skupin 07 a 08 - oprávky k dlouhodobému majetku. Tato skutečnost vznikla tím, že odpisy majetku MČP3 účtovala k 31.12.2011 dle platné legislativy poprvé a účty opravek otevřela teprve k tomuto datu. Do této doby nebyly v účtovém rozvrhu této účetní jednotky.

Riziko: Možné nadhodnocení či podhodnocení aktiv.

Doporučení: Zajistit v příslušných vnitřních předpisech MČP3 provádění inventarizací účtu opravek.

6. Neproučtování inventarizačních rozdílů

Zjištění:

Na základě provedené inventarizace k 31.12.2011 nebyly proučtovány inventarizační rozdíly v celkové výši 7501 Kč. Jednalo se o účet 032 - kulturní předměty a účet 193- opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým. Vzhledem k výši neproučtovaného inventarizačního rozdílu jde o nevýznamnou nesprávnost.

Riziko: Nedodržení vnitřního předpisu nařízení tajemníka ÚMČP3 k provedení inventarizace.

Doporučení: Inventarizační rozdíly předat ústřední inventarizační komisy k řešení a vypořádání. Podklady pro jejich proučtování předá předseda této komise oddělení účetnictví. Tuto situaci řešit tak, aby se neopakovala při zpracování roční účetní závěrky za rok 2012.

7. Účtování prodeje bytových a nebytových jednotek v závěru roku

Zjištění:
Zúčtování přecenění reálnou hodnotou u dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji proběhlo u účetní jednotky MČP3 za celý rok 2011 převážně k datu 30.11.2011. Odúčtování přecenění reálnou hodnotou u tohoto majetku a vyřazení prodejem proběhlo za celý rok 2011 převážně v průběhu prosince 2011. Ve smyslu § 12 odst. 2) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví jsou účetní jednotky povinny provádět účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu takovým způsobem, který neohrozí splnění požadavků také jiných právních předpisů. Z tohoto důvodu výše uvedená situace není ideální. Vysvětlení bylo podáno s tím, že prováděná komplexní revize bytů a nebytových prostor v modulu ENO neumožnila jiný přístup.
Riziko: Významné možnosti vzniku chybovosti.
Doporučení: Podklady k zaúčtování poskytovat průběžně a zajistit tak průběžné zobrazení přecenění a prodejů bytových a nebytových jednotek v účetnictví MČP3.

Auditorské testy v rámci výše uvedených skutečností byly prováděny výběrovou metodou dle významnosti vykazovaných skutečností se zaměřením na přezkoušení účetních dokladů, účetních zápisů, správnost zaúčtování prvotních dokladů, ověřování bilanční kontinuity, správnost používání účetních postupů, způsobů oceňování, odepisování a na přezkoušení položek účetní závěrky.

Některé zjištěné drobné nesprávnosti byly operativně opraveny. Problémy účetního a daňového charakteru byly průběžně konzultovány s odbornými zaměstnanci ÚMČP3 a poté bezprostředně řešeny. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování nelze uvést, že byly identifikovány všechny nedostatky, které se v souboru dokumentů mohly vyskytovat.

V rámci přezkoumání hospodaření bylo provedeno i ověření výsledků fyzických a dokladových inventur a ověření správnosti sestavení účetní závěrky. Došlo k ověření bilanční kontinuity, návaznosti uvedených údajů na data vykazovaná v hlavní účetní knize k 31.12.2010 a posouzení správnosti vlastního sestavení výkazů. Při tomto postupu nebyly zjištěny žádné zásadní nesprávnosti. Lze konstatovat, že účetní jednotka MČP3 postupovala při sestavování účetní závěrky roku 2011 v souladu s platnou legislativou. Současně je nutno připomenout, že práce na účetní závěrce roku 2011 probíhaly v období reálné existence řady metodických nejasností z důvodu legislativních změn (nové vyhlášky, České účetní standardy atd.) a kdy některé účetní postupy nebyly jednoznačně řešeny.

Na základě všech výše uvedených skutečností, podkladů a zjištění byla auditorskou firmou HZConsult s.r.o. zpracována za rok 2011 zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku MČP3. V této zprávě jsou v závěrech z přezkoumání hospodaření uvedeny zjištěné chyby a nedostatky ve smyslu §10 odst. 3) písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření ÚSC méně závažného charakteru. Současně je v této zprávě ve smyslu příslušných ustanovení výše uvedeného zákona dále uvedeno i označení dokladů nebo jiných materiálů, ze kterých popsána zjištění vychází, upozornění na případná rizika a uvedení podílu pohledávek a závazků na rozpočtu MČP3 a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku MČP3.

Nápravná opatření přijatá k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2011 vyhodnocuji z hlediska jejich úrovně a plnění v závěru své práce.

4. Přezkoumání hospodaření Městské části Praha 3 za rok 2012

V následující části diplomové práce jsem přistoupila k přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2012 způsobem, kterým postupuje auditor. Vzhledem k rozsahu a složitosti přezkoumání hospodaření jde o značně zjednodušený postup vycházející z osobních znalostí získaných prostudováním příslušných zákonů a dalších předpisů, zkušeností získaných z rozborů a analýzy přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2011 a znalostí získaných studiem na VŠE. Rozsah je také přizpůsoben možnostem diplomové práce.

Při přezkoumání hospodaření jsem vycházela z informačních zdrojů a z předmětu a hledisek přezkoumání hospodaření popsaných v předcházející části diplomové práce. Současně jsem využila i možnosti konzultací s odbornými útvary ÚMČP3 a pracovníky auditorské firmy. V období zpracovávání podkladů a informací k napsání diplomové práce byly některé informační zdroje ještě ve stavu těsně před dokončením (např. roční účetní závěrka, inventarizace atd.). Z tohoto důvodu jsem vycházela i z údajů, které mi poskytly příslušné odborné útvary ÚMČP3. Pro úplnost uvádím, že přezkoumání hospodaření prováděné odbornou auditorskou firmou HZConsult s.r.o. bude ve smyslu uzavřené smlouvy realizováno na MČP3 v závěru měsíce dubna s ukončením do 30.4.2013 a písemná zpráva z přezkoumání hospodaření bude zpracována do 10 pracovních dnů od ukončení auditorských prací tedy v polovině května 2013.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 jsem podrobněji popsala a prověřila některé údaje o ročním hospodaření MČP3, které považuji z hlediska kontroly hospodaření za

významné. Dále vzhledem k výsledku přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2011 a získaným informacím od pracovníků odborných útvarů ÚMČP3 se zaměřuji na oblast účtování a evidence majetku, kde se vzhledem k řadě nových zákonných úprav v posledním období objevuje řada nedostatků. Testování příslušných dokladů jsem provedla v rámci svých možností na menším vzorku dokladů, tak abych v příslušných oblastech získala základní orientaci. Současně jsem prověřila řadu účetních a evidenčních dokumentů a údaje z nich získané využila v následující části své práce.

4.1. Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2012

Plnění příjmů a výdajů

Rozpočet MČP3 na rok 2012 byl schválen zastupitelstvem s objemem příjmů 1 083 007,7 tis. Kč a objemem výdajů 1 158 195,9 tis. Kč. Schodek ve výši 75 188,2 tis. Kč byl kryt přes třídu financování 8, tedy zůstatky finančních prostředků z minulých let. V roce 2012 bylo provedeno celkem 172 rozpočtových změn. Z toho 34 účelových opatření na podnět Magistrátu hl. města Prahy. Všechny rozpočtové změny byly projednány radou a zastupitelstvem dle delegovaných pravomocí a evidovány podle časové posloupnosti ve smyslu § 16 zákona o rozpočtových pravidlech. Rozpočtová opatření byla porovnána s předloženou dokumentací a nebyly zjištěny rozdíly mezi schválenými částkami a částkami vykázanými v účetních výkazech.

Tabulka č. 8 Analýza hospodaření MČP3 za rok 2012 (v tis. Kč)

	Skutečnost 2011	Upravený rozpočet 2012	Skutečnost 2012	% plnění skutečnost k upravenému rozpočtu 2012
Příjmy	1 194 871	1 221 292	1 181 972	96,78
Výdaje	1 349 900	1 321 181	1 066 367	80,71
Saldo příjmů a výdajů	-155 028	-99 889	115 605	-
Financování	155 028	99 889	-115 605	-

Zdroj: Vlastní tvorba na základě účetních podkladů MČP3

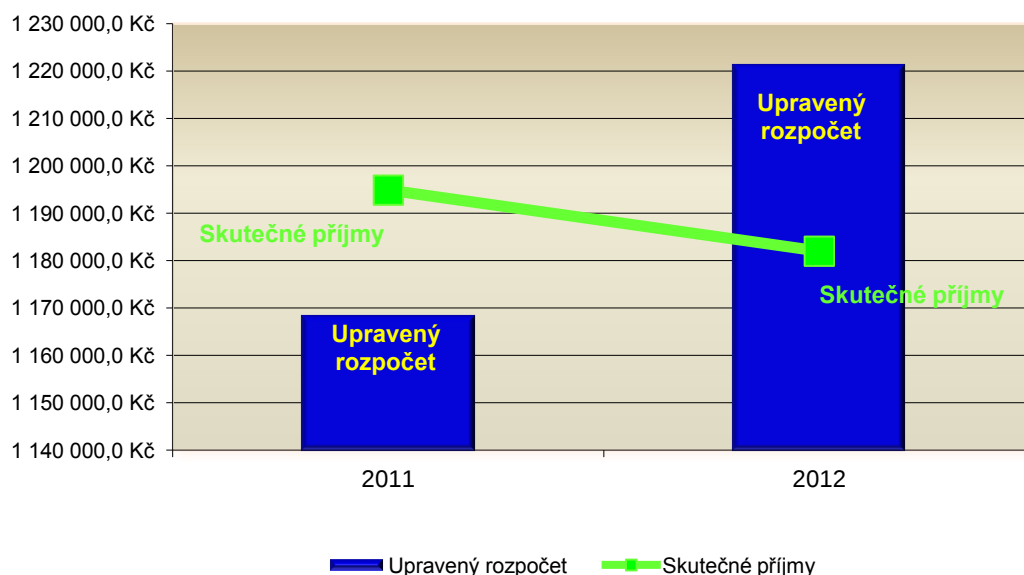
Rozpočtový rok 2012 byl ukončen kladným saldem hospodaření ve výši 115 605 tis. Kč. Kladného salda hospodaření bylo dosaženo, přestože ve schváleném rozpočtu na rok 2012 byl předpokládán záporný hospodářský výsledek. Kladného hospodářského výsledku bylo dosaženo nižším čerpáním výdajů.

Tabulka č. 9 Analýza příjmů MČP3 za rok 2012 (v tis. Kč)

Druh příjmů	Upravený rozpočet 2011	Skutečnost 2011	% plnění skutečnost k upravenému rozpočtu 2011	Upravený rozpočet 2012	Skutečnost 2012	% plnění skutečnost k upravenému rozpočtu 2012
Daňové příjmy	84 500	79 982	94,65	78 972	57 484	72,78
Nedaňové příjmy	15 623	22 000	140,82	25 898	29 279	113,06
Kapitálové příjmy	0	0	-	0	0	-
Přijaté dotace	1 068 125	1 092 889	102,32	1 116 422	1 095 209	98,10
Celkem příjmy	1 168 248	1 194 871	102,28	1 221 292	1 181 972	96,78

Zdroj: Vlastní tvorba na základě účetních podkladů MČP3

Graf č. 3 Meziroční srovnání příjmů MČP3 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní tvorba na základě podkladů MČP3

Z meziročního porovnání příjmů vyplývá, že ve srovnání se skutečností roku 2011 byly skutečné příjmy v roce 2012 nižší o 12 899 tis. Kč, tj. o 1,07%. Meziroční snížení ovlivnilo zejména nižší plnění vlastních příjmů a to příjmů daňových. K jejich neplnění došlo v souvislosti s úpravou vyhlášky č. 18/2011 Sb., hl. města Prahy, kterou se stanoví místa a čas, na kterých lze provozovat loterie a jiné podobné hry. V důsledku změny této vyhlášky významně poklesly poplatky za provozovaný výherní hrací přístroj a odvod výtěžku z provozování loterií. Stejně tak je tomu i u správních poplatků. Největší podíly v oblasti plnění daňových příjmů tvořily v roce 2012 daň z nemovitosti ve výši 33 386 tis. Kč, tj. 58,08% celkových daňových příjmů a poplatky za užívání veřejného prostranství ve výši

8 815 tis. Kč, tj. 15,33%. Dále následují správní poplatky ve výši 7 508 tis. Kč, tj. 13,06% zbývající odvod z výtěžku z provozování loterií ve výši 3 103 tis. Kč, tj. 5,40%.

Významný podíl v oblasti plnění nedaňových příjmů tvořily v roce 2012 splátky půjček od podnikatelských nefinančních subjektů ve výši 11 419 tis. Kč, tj. 39,00% celkových nedaňových příjmů, dále pak odvody příspěvkových organizací ve výši 4 948 tis. Kč, tj. 16,90%, příjmy od obecně prospěšných společností ve výši 4 709 tis. Kč, tj. 16,08%, příjmy z úroků ve výši 3 958 tis. Kč, tj. 13,52 % a sankční platby přijaté od jiných subjektů ve výši 1 176 tis. Kč, tj. 4,02 %.

V dalším postupu jsem prověřovala na testovaných vzorcích správnost a úplnost zaúčtování a případných odvodů včetně průkaznosti účetních záznamů o jednotlivých typech daňových a nedaňových příjmů. Příjmy byly porovnávány s údaji příslušné podkladové dokumentace (např. příjmové pokladní doklady, vydané faktury, bankovní výpisy, rozhodnutí příslušných orgánů MČP3). Ve správnosti a úplnosti zaúčtovaných příjmů nebyly zjištěny významné nedostatky.

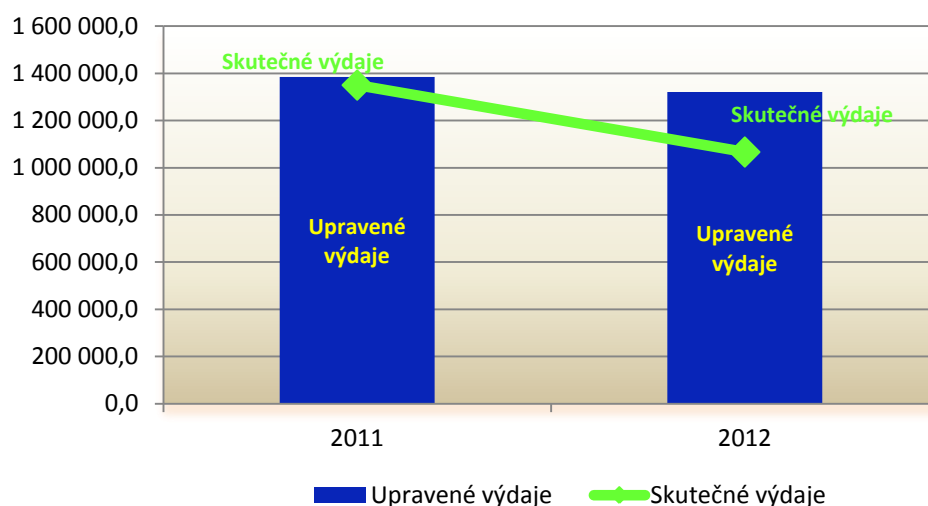
Ověřovala jsem i krátkodobý finanční majetek. Bankovní účty v celkovém počtu 14 má MČP3 vedeny u České spořitelny, a.s. Stavy bankovních účtů, vykázané v účetních výkazech a knihách k 31.12.2012, byly porovnány s údaji na bankovních výpisech. Byly ověřeny postupy uplatňované při manipulaci s peněžními prostředky uloženými na bankovních účtech. Kontrolou pohybů finančních prostředků na základním běžném účtu MČP3 v měsíci prosinec 2012 nebyly zjištěny nedostatky. Inventarizace bankovních účtů k 31.12.2012 byla provedena v souladu s ustanoveními §29 a §30 zákona o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci, vnitřními předpisy a usneseními rady MČP3. MČP3 v roce 2012 nečerpala žádné úvěry ani půjčky a neměla uzavřeny žádné leasingové smlouvy. Vnitřní kontrolní systém ve výše uvedených oblastech zabezpečila MČP3 prováděním kontrol v pravidelných obdobích. Nedostatky nebyly zjištěny.

Tabulka č. 10 Analýza výdajů MČP3 za rok 2012 (v tis. Kč)

Druh výdajů	Upravený rozpočet 2011	Skutečnost 2011	% plnění skutečnost k upravenému rozpočtu 2011	Upravený rozpočet 2012	Skutečnost 2012	% plnění skutečnost k upravenému rozpočtu 2012
Běžné výdaje	679 699	656 836	96,64	608 661	553 739	90,98
Kapitálové výdaje	704 327	693 064	98,40	712 520	512 628	71,95
Celkem výdaje	1 384 026	1 349 900	97,53	1 321 181	1 066 367	80,71

Zdroj: Vlastní tvorba na základě účetních podkladů MČP3

Graf č. 4 Meziroční srovnání výdajů MČP3 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní tvorba na základě podkladů MČP3

V meziročním srovnání byly výdaje roku 2012 nižší oproti roku 2011 o 283 533 tis. Kč, tj. o 21,00% a to z důvodu snížení běžných výdajů o 103 097 tis. Kč, tj. o 15,70% a kapitálových výdajů o 180 436 tis. Kč, tj. o 26,03%. Porovnáním čerpaných výdajů zatříděných na jednotlivé položky rozpočtu se schváleným resp. upraveným rozpočtem výdajů bylo ověřeno, že MČP3 čerpala v roce 2012 výdaje v souladu se schváleným rozpočtem.

Při testování vybraných běžných výdajů roku 2012 v objemu 28 794 tis. Kč, tj. 5,2% celkových běžných výdajů a kapitálových výdajů roku 2012 v objemu 29 220 tis. Kč, tj. 5,7% celkových kapitálových výdajů byla posuzována hospodárnost a účelnost vynakládaných finančních prostředků, dále byla ověřována úplnost podkladové dokumentace (smlouvy, přijaté faktury, objednávky), správnost zatřídění na rozpočtové položky a správnost zaúčtování. Bylo ověřeno, že doklady související s kontrolovanými hospodářskými operacemi byly schváleny příslušnými odpovědnými osobami ve smyslu ustanovení §26 a §27 zákona o finanční kontrole. Účetní doklady měly náležitosti dané ustanovením §11 zákona o účetnictví, tj. označení účetního dokladu, popis obsahu účetního případu, peněžní částku nebo údaj o množství a ceně, datum vyhotovení a uskutečnění účetního případu a podpisy osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování. V roce 2012 jsem nezjistila ve výše uvedené oblasti žádné závažné nedostatky a nebylo zjištěno ani nevhodné čerpání finančních prostředků.

Tvorba a použití peněžních fondů

Peněžní fondy zřízené MČP3 představovaly k 31.12.2012 1,83 % celkových pasiv MČP3.

Tabulka č. 11 Přehled peněžních fondů zřízených MČP3 za rok 2012 (v tis. Kč)

Číslo a název účtu	Tvorba 2011	Čerpání 2011	Stav k 31.12.2011	Tvorba 2012	Čerpání 2012	Stav k 31.12.2012
Fond soc. a zdravotní	1 703	913	790	3 289	2 335	954
Fond zaměstnanecký	7 402	6 905	497	7 290	6 948	342
Fond grantový a podpůrný	14 624	13 900	724	15 836	14 485	1 351
Fond starosty	742	508	234	734	487	247
Fond obnovy a rozvoje	52 746	1 682	51 064	88 375	8 089	80 286
Fondy celkem	77 217	23 908	53 309	115 524	32 344	83 180

Zdroj: Vlastní tvorba na základě účetních podkladů MČP3

Ověřila jsem, že fondy byly zřízeny v souladu se zákonem o hl. městě Praze a zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Čerpání fondů bylo schváleno příslušnými usneseními zastupitelstva a rady MČP3 a kontrolovány příslušnými výbory nebo komisemi. Ke dni 31.12.2012 byla provedena řádná dokladová inventura peněžních fondů v souladu s ustanoveními §29 a §30 zákona o účetnictví, vyhláškou o inventarizaci, příslušnými usneseními rady MČP3, v souladu s vnitřními směrnicemi a nařízeními tajemníka k provedení inventarizace majetku a závazků MČP3 za rok 2012. A nyní stručně k mému postupu při kontrole jednotlivých peněžních fondů.

Fond sociální a zdravotní byl v roce 2012 tvořen zůstatkem z roku 2011, přidělem z rozpočtu z MČP3 na rok 2012 a dále bankovními úroky, prostředky z poplatků za provozovaný výherní hrací přístroj a dary přijatými od provozovatele sázkových zařízení. Dary poskytnuté z tohoto fondu byly určeny např. na nákup zdravotnických přístrojů, provoz občanské poradny a úhradu poplatků za obědy pro postižené děti. Při porovnání bilanční kontinuity na úrovni analytického účtu jsem zjistila, že konečný zůstatek tohoto fondu nebyl upraven o změny v roce 2011 a vykazuje záporný zůstatek. Podrobněji rozepisuji v další části své práce.

Zaměstnanecký fond byl v roce 2012 tvořen zůstatkem z roku 2011, přidělem z rozpočtu MČP3 na rok 2012 a příjmy z provozu rekreačního zařízení MČP3 Křesánov. Prostředky z tohoto fondu byly čerpány zejména na příspěvky na stravování, penzijní připojištění a na životní pojištění zaměstnanců. Dále na sportovní a kulturní akce zaměstnanců MČP3, na jejich ocenění k věnostním jubileím, na jazykové kurzy a provoz uvedeného rekreačního zařízení.

Fond pro řešení důsledků jednostranného zvyšování nájemného z bytu (FRDJZN) byl zřízen za účelem podpory sociálně slabých občanů při zvyšování nájemného z bytů na území

MČP3. Zásady tohoto fondu stanovily kritéria k poskytování této podpory (např. velikost bytu, počet spolubydlících osob, výše příjmu v součtu za všechny členy domácnosti, výše případného dluhu na nájemném a službách a další). Jak vyplývá z nízkého čerpání v roce 2011 v celkové výši pouze 103 tis. Kč, nesplnil tento fond svůj účel a byl pro rok 2012 zrušen.

Fond grantový a podpůrný byl v roce 2012 tvořen finančními prostředky z rozpočtu MČP3 a dále výnosy z úroků, odvody výtěžku z provozování loterií, poplatky za provozovaný výherní hrací přístroj a správními poplatky. Tento fond byl zřízen k podpoře kulturních projektů, tělovýchovy a sportu, využití volného času dětí a mládeže, humanitární pomoci, ekologických aktivit a životního prostředí, sociální a protidrogové problematiky a dalších oblastí týkajících se městské části. Ověřila jsem čerpání ve výši 730 tis. Kč, tj. 4,90% celkového čerpání. Kontrolované darovací smlouvy byly schváleny zastupitelstvem MČP3 a nevykazují žádné nedostatky.

Fond starosty byl v roce 2012 tvořen přidělem z rozpočtu. Podle statutu fondu je založen za účelem reprezentace MČP3. Ověřila jsem čerpání ve výši 80 tis. Kč, tj. 15,74% celkového čerpání. Kontrolované darovací smlouvy byly schváleny radou MČP3 a nevykazují žádné nedostatky. Také na tomto fondu byl zjištěn nedostatek v úpravě o změny v roce 2011, podrobněji opět rozepisuji v další části své práce.

Fond obnovy a rozvoje byl v roce 2012 tvořen splátkami poskytnutých půjček z tohoto fondu v minulých obdobích. Tento fond slouží k poskytování bezúročných půjček a darů pro majitele nemovitostí na území MČP3 a to zejména na rekonstrukci inženýrských sítí a exteriérů budov (např. zateplení, výměna oken, omítky, střechy atd.). Ověřila jsem čerpání ve výši 800 tis. Kč, tj. 6,67% celkového čerpání. Půjčky a dary v roce 2012 byly poskytnuty v souladu se zastupitelstvem schválenými „Zásadami pro poskytování půjček a darů z Fondu obnovy a rozvoje“.

Fond pro podporu údržby privatizovaných obytných domů (FPÚPOD) byl v minulých letech tvořen zůstatkem z předchozího roku a stanoveným procentuálním podílem splátek za domy prodané družstvům vlastníků. Tento fond byl zřízen za účelem podpory údržby a rekonstrukcí obytných domů privatizovaných MČP3. Jednalo se o celé domy prodávané družstvům vlastníků při stanovení čtyřleté bezúročné splátky celkové prodejní ceny. Při dodržování splátkového kalendáře byla družstvům navracena určitá přesně stanovená procentuální část k proplacení prokázané fakturace spojené s údržbou či rekonstrukcí domu, tzv. zpětné čerpání. Vzhledem k tomu, že MČP3 privatizuje od roku 2006 jednotlivé bytové

jednotky v privatizovaných domech a proto vzhledem k nízkému zpětnému čerpání v roce 2011, byl tento fond v roce 2012 zrušen.

Kromě výše uvedených nedostatků jsem nezjistila ve tvorbě, čerpání a ve vyúčtování účelu prostředků poskytnutých z výše uvedených fondů žádné významné nedostatky.

Výnosy a náklady vedlejší hospodářské činnosti

Předmětem činnosti této oblasti byly v období 2012 zejména pronájmy bytů, nebytových prostor a pozemků, prodeje majetku a ostatní (např. příjmy z inzerce v radničních novinách, z kopírování apod.). Část těchto činností týkajících se správy nemovitostí svěřených MČP3 vykonávají akciové společnosti Správa komunálního majetku Praha 3, a.s., Investiční a rozvojová Praha 3, a.s., Pražská parkovací, a.s., Správa majetkového portfolia Praha 3, a.s. a Správa zbytkového majetku Praha 3, a.s. Ověřila jsem, že akciové společnosti vedly samostatné oddělené účetnictví včetně rozpočtu, rozboru hospodaření a inventarizací. Všechny finanční operace probíhaly na samostatném bankovním účtu zřízeném MČP3.

Při kontrole výnosů bylo na malém vzorku porovnáváno podle jednotlivých účtů výnosů jejich zaúčtování s podkladovou dokumentací, prověřována správnost výše výnosů v návaznosti na uzavřené smlouvy. Dále bylo prověřováno, zda MČP3 při jednotlivých majetkoprávních úkonech dodržela obecně závazné právní předpisy a vnitřní normy a zda smlouvy měly všechny náležitosti požadované právními předpisy. Současně byla prověřena evidence smluv a dále dodržování nařízení tajemníka č. 8/2011 „Ke stanovení způsobu uzavírání a evidence smluv“. V testovaných smlouvách v počtu 2 ks nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Při kontrole dvou vybraných vzorků nákladů podle jednotlivých účtů nákladů byly zúčtované náklady porovnávány s podkladovou dokumentací. Dodavatelské faktury byly doloženy soupisy prací, případně objednávkami nebo smlouvami o dílo. Fakturované ceny souhlasily s cenou sjednanou, nebo upravenou platnými dodatky ke smlouvám.

Při porovnání výsledku hospodaření běžného účetního období uvedeného v rozvaze vedlejší hospodářské činnosti s údajem ve výkazu zisku a ztrát k 31.12.2012 jsem nezjistila žádné rozdíly.

Finanční vypořádání hospodaření za rok 2012 ke státnímu rozpočtu a rozpočtu hl. města Prahy

Zástupci hl. města Prahy projednali se zástupci MČP3 návrh finančního vypořádání za rok 2012 dne 21.2.2013. Podkladem pro jednání byly údaje předložené MČP3 shodné po stránce

věcné i formální s příslušnými účetními výkazy roku 2012. Ze záznamu pořízeného z tohoto jednání a z příloh k němu připojených vyplývá následující finanční vypořádání MČP3 ke státnímu rozpočtu a rozpočtu hl. města Prahy, které bude součástí závěrečného účtu hl. města Prahy za rok 2012 a také součástí závěrečného účtu MČP3 za tento rok. MČP3 odvede do státního rozpočtu celkem 200 000 Kč nedočerpaných sociálních dávek a dále do rozpočtu hl. města Prahy částku 5 102 909 Kč jako vratku nedočerpaných účelových prostředků za rok 2012 a doplatek podílu místních poplatků. MČP3 obdrží ze zdrojů státního rozpočtu celkem 2 192 825 Kč na pokrytí nákladů vynaložených na volby do Senátu PČR a pokrytí nákladů vynaložených na volbu prezidenta ČR. Ze zdrojů hl. města Prahy obdrží MČP3 celkem 666 520 Kč na pokrytí nákladů na zkoušky zvláštní odborné způsobilosti a podíl na odvodu z loterií - doplatek za 3. čtvrtletí 2012. Zástupci MČP3 současně žádají, aby byl Ministerstvu financí ČR předložen požadavek na dofinancování vyšších výdajů na výkon agendy sociálně-právní ochrany dětí ve výši 976 650 Kč. Dále zástupci MČP3 žádají o projednání v orgánech hl. města Prahy a odsouhlasení ponechání nevyčerpaných účelových prostředků na vybavení prostor obvodního ředitelství Městské policie Praha 3. Komplexní záznam z uvedeného jednání přikládám jako přílohu č. 3 své diplomové práce.

Nakládání a hospodaření s majetkem

Při nakládání a hospodaření s majetkem MČP3 za rok 2012 jsem na vybraném testovaném vzorku prověřovala podle údajů na dodavatelských fakturách, interních a pokladních dokladech a dalších předložených účetních dokladech přírůstky a úbytky na jednotlivých majetkových účtech z hlediska úplnosti a správnosti zaúčtování, zařazení příp. vyřazení majetku, dodržování platných právních předpisů a interních směrnic, zásad hospodárnosti při pořizování a vyřazování majetku a dále soulad postupu při odpisování majetku s účetními předpisy a odpisovým plánem MČP3. Postup v oblasti nakládání a hospodaření s majetkem pro rok 2012 upravovalo nařízení tajemníka ÚMČP3 č. 1/2004 k evidenci hmotného a nehmotného majetku a zásob MČP3, které bylo v průběhu roku 2012 novelizováno dodatkem č. 1 k tomuto nařízení.

Inventarizace majetku vykázaná v účetních výkazech ke dni 31.12.2012 byla provedena v souladu s §29 a §30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví dále s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci, vnitro-organizační směrnicí schválenou usnesením rady č. 720 k provedení inventarizace majetku a nařízením tajemníka ÚMČP3 č. 5/2012 k plánu inventur MČP3 za rok 2012. Ústřední inventarizační komise na podkladě soupisů majetku a závazků zajistila zpracování inventarizačních soupisů a to u majetku svěřeného MČP3 a u majetku

vymezeného zřizovacími listinami právnickým osobám zřízeným MČP3. Termín k odevzdání celkové inventarizace za MČP3 na Magistrát hl. města Prahy byl dodržen. Inventarizační zprávu za rok 2012 uvádím jako přílohu č. 4 své práce.

Na základě prověřování výše uvedených dokladů a na základě dokladových inventarizací provedených MČP3 jsem zjistila, že u účtů 041 - nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek není podložen rozpis částek. Jedná se o studie zpracované MČP3 v letech 2005 a 2006 v oblasti rozvoje územního plánu bez jejich dalšího využití k datu zpracování zprávy v hodnotě 4 028 tis. Kč (u účtu 041) a o technické zhodnocení budov z let 2006 až 2009 ve výši 46 067 tis. Kč (u účtu 042). Do data vydání mé zprávy mi tento rozpis nebyl předložen s tím, že je nutno dohledat a ověřit některé položky v archivu MČP3.

Při kontrole inventárních karet k nemovitému majetku jsem zjistila, že inventární karty neobsahují všechny údaje, které považuji za podstatné. Na příslušných inventárních kartách není např. zobrazena skutečnost, že k 31.12.2011 byly poprvé zaúčtovány mimořádné odpisy majetku. Karty také neobsahují částky, které jsou na pořízení majetku či na technické zhodnocení majetku obdrženy formou dotace či grantu. Dále na nich není jasně uvedena číselná identifikace zejména u nebytových jednotek. Dohledávání je tím ztíženo a může dojít k záměně. Abych si mohla ověřit testovaný vzorek, byli pracovníci odboru majetku nuceni pořizovat různé sestavy změnové či jiné, nebo vytisknout náhled celé obrazovky v modulu ENO což považuji za nestandardní.

V rámci kontroly v oblasti evidence dlouhodobého majetku byly zjištěny při dílčí kontrole přezkoumání drobné nedostatky vzniklé softwarovými problémy, které popisují v části zjištěných nedostatků, které byly již odstraněny.

Při kontrole účtů dlouhodobého hmotného majetku jsem na účtu 021- stavby zjistila, že jako stavby jsou evidovány jak stavby zapsané v katastru nemovitostí tak stavby v něm nezapsané. Vzhledem k tomu, že jejich inventarizace je prováděna odlišným způsobem, doporučuji oddělit tyto dva druhy staveb od sebe pomocí analytických účtů. V modulu ENO evidence nemovitého majetku jsou analytické účty nastaveny. Tím bude odstraněno riziko nesprávného zápisu v inventurních soupisech. Na vybraném ověřovaném vzorku jsem dále prověřila i další účty z hlediska jejich přírůstků a úbytků v roce 2012, šlo např. o účet 022 - samostatné movité věci a soubory movitých věcí, účet 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek, účet 031 - pozemky a účet 032 - kulturní předměty. Na uvedených účtech nebyly zjištěny nedostatky.

Zůstatky dlouhodobého finančního majetku na účtu 061 - majetkové účasti v právnických osobách s rozhodujícím vlivem, tvoří obchodní podíly MČP3 ve společnostech Správa majetkového portfolia Praha 3, a.s. a Správa zbytkového majetku Praha 3, a.s. Kontrolou vzorku přírůstků a úbytků na tomto účtu k 31.12.2012 nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatek účtu 062 - majetkové účasti v právnických osobách s podstatným vlivem tvoří obchodní podíl MČP3 ve společnosti Viktoria Žižkov a.s. Také na tomto účtu nebyly zjištěny nedostatky. V rámci přezkoumání hospodaření jsem provedla fyzickou kontrolu akcií uložených na MČP3 a to společností Správa zbytkového majetku Praha 3, a.s. v hodnotě 118 200 tis. Kč, Správa majetkového portfolia Praha 3, a.s. v hodnotě 33 100 tis. Kč a Viktoria Žižkov a.s. v hodnotě 80 000 tis. Kč. Fyzický stav akcií souhlasil se stavem uvedeným v evidenci, rozdíly nebyly zjištěny.

Dlouhodobý nehmotný majetek MČP3 tvoří zejména softwarové vybavení na účtu – 013 software na účtu 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek. U uvedených účtů nebyly zjištěny nedostatky.

Oblast odepisování majetku byla v období roku 2012 řešena směrnicí rady MČP3 k odepisování dlouhodobého majetku. Odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku prováděla MČP3 v souladu s ČÚS č. 708 odepisování dlouhodobého majetku a výše uvedenou vnitřní směrnicí. MČP3 provedla ke dni 31.12.2011 první použití metody odepisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. Výši účetních odpisů (oprávek) uplatněných do nákladů v jednotlivých účetních obdobích sleduje MČP3 na evidenčních kartách evidovaného majetku. Prověřila jsem správnost výpočtu výše odpisů hmotného a nehmotného majetku na vzorku 3 evidenčních karet majetku. Dále jsem provedla fyzickou kontrolu dlouhodobého majetku umístěného v budově ÚMČP3 v celkové hodnotě 167 tis. Kč. Majetek existoval a byl označen inventárními čísly shodnými s čísly uvedenými v evidenci majetku. Nedostatky nebyly zjištěny.

V rámci vyřazování a zařazování majetku nebyly zjištěny žádné významné nedostatky. Pouze při ověřování vybraného vzorku položek přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku a jeho technického zhodnocení, bylo zjištěno, že v několika případech došlo k prodlevě mezi datem, ke kterému se stal majetek způsobilým k užívání a datem jeho zařazení do majetkové evidence. Vzniklé zjištění konkrétně popisuji a rozebírám v části své práce k zjištěným nedostatkům.

Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Při zadávání a realizaci VZ v roce 2012 postupovala MČP3 podle zákona č. 137/2006 Sb., o VZ ve znění pozdějších předpisů. V podmínkách MČP3 je postup zadávání VZ upraven směrnicí zadávání VZ, která byla v roce 2012 novelizována na základě významných změn v uvedeném zákoně k termínu 1.4.2012. Pro kontrolu jsem si z 12 VZ realizovaných MČP3 v roce 2012 vybrala výběrové řízení na realizaci investiční akce mateřská škola Jeseniova 204 vybavení interiéru. Dokumentace k tomuto výběrovému řízení byla přehledně uspořádána a obsahovala všechny potřebné dokumenty (např. zadávací dokumentaci, hodnotící kritéria a podmínky výběrového řízení, jmenování hodnotící komise, vyhodnocení výběrového řízení včetně pořadí vítězných uchazečů a jeho zdůvodnění) a také všechna potřebná usnesení rady MČP3. Nedostatky v kontrolovaném vzorku jsem nezjistila.

Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Postup při kontrole pohledávek a závazků a nakládání s nimi jsem popsala v předcházející části své diplomové práce. Pro rok 2012 jsem ověřila, že inventarizace pohledávek a závazků vykázaných v účetních výkazech ke dni 31.12.2012 byla provedena v souladu s příslušnými ustanoveními zákona o účetnictví a příslušnými usneseními rady a nařízeními tajemníka k inventarizaci, které již byly v mé práci uvedeny. Vzhledem k tomu, že tato oblast je na MČP3 významným způsobem sledována a také vzhledem k tomu, že v roce 2011 ani v letech minulých nebyly auditory v této oblasti zjištěny žádné nedostatky a s přihlédnutím k možnostem mé diplomové práce jsem tuto oblast v rámci přezkoumání hospodaření za rok 2012 podrobně nekontrolovala. Pro představu o rozsahu pohledávek a závazků MČP3 a jejich meziročním vývojem v letech 2011 a 2012 uvádím následující tabulky.

Podíl pohledávek na celkových vykázaných aktivech ke dni 31.12.2012 činí 5,99% a podíl závazků na celkových vykázaných pasivech činí 7,20%.

Tabulka č. 12 Přehled pohledávek MČP3 za rok 2012 (v tis. Kč)

Název	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Rozdíl	Rozdíl v %
Pohledávky z HČ	41 098	34 419	- 6 679	-16,3
Pohledávky z VHČ	300 972	291 288	-9 684	-3,2
Pohledávky celkem	342 070	325 707	-16 363	-4,8

Zdroj: Vlastní tvorba na základě účetních podkladů MČP3

Tabulka č. 13 Přehled závazků MČP3 za rok 2012 (v tis. Kč)

Název	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Rozdíl	Rozdíl v %
Závazky z HČ	107 492	58 790	-48 702	-45,3
Závazky z VHČ	383 464	332 923	-50 541	-13,2
Závazky celkem	490 956	391 713	-99 243	-20,2

Zdroj: Vlastní tvorba na základě účetních podkladů MČP3

Přezkoumání hospodaření za rok 2012 bylo provedeno výběrovým způsobem a testováním vybraných vzorků jednotlivých oblastí hospodaření. Byly ověřeny významné údaje roční účetní závěrky vykázané v účetních výkazech. Údaje byly porovnány se skutečným stavem majetku, závazků, pohledávek, peněžních fondů a s výsledkem hospodaření MČP3 podle upraveného rozpočtu roku 2012 včetně vedlejší hospodářské činnosti. Bylo ověřováno hospodaření se svěřeným majetkem a s finančními prostředky. Dokumentovaná zjištění podrobněji popisují a analyzují v následující části mé diplomové práce.

4.2. Nedostatky zjištěné v souvislosti s přezkoumáním hospodaření MČP3 za rok 2012

Přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2012

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření, které proběhlo v období měsíce října 2012, byly zjištěny některé drobné nesprávnosti, které byly auditorem průběžně konzultovány a poté bezprostředně řešeny a operativně opraveny. Tato zjištění nejsou nikde uvedena a informace o nich jsem zjistila konzultací s odbornými zaměstnanci ÚMČP3. Jednalo se např. o tyto nedostatky:

- účet 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval k 30.9.2012 stálé nedoplatky i přeplatky místních poplatků. Přeplatky měly být vedeny jako závazky.
- nesouhlasila návaznost účtu 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku na účty 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek a 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek.
- nesouhlasila návaznost účtování odpisy/oprávky v souvislosti s řešenou opravou odpisů nemovitostí.

- zůstatek účtu 374 - krátkodobé transfery nevykazoval od 1.1.2012 pohyb. Vypořádání transferu na sociální dávky bylo vyřešeno opravou účtování o finančním vypořádání za rok 2011.
- mezi odborem majetku a oddělením účetnictví nebyl používán softwarový předávací protokol sloužící jako podklad pro účtování o svěření majetku příspěvkovým organizacím. Informace byly předány na ručně zpracovaném dokumentu.

Současně byly v rámci dílčího přezkoumání hospodaření zjištěny další chyby a nedostatky dle §10 odst. 3) písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., méně závažného charakteru. Tato zjištění jsem čerpala volně z písemné zprávy auditora o poznatcích z průběžného přezkoumání a v následující části je podrobněji rozvádím.

1. Pozdní zařazování dlouhodobého majetku

Zjištění:

Při ověřování vybraných položek přírůstku dlouhodobého majetku a jeho technického zhodnocení bylo zjištěno, že v několika případech došlo k prodlevě mezi datem, ke kterému se stal majetek způsobilý k užívání (tj. dokončení věci, zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání a splnění všech povinností stanovených příslušnými právními předpisy, např. stavebními, hygienickými, bezpečnostními atd.) a datem jeho zařazení do majetkové evidence a do účetnictví MČP3. Tento problém se týká zejména nemovitostí a technického zhodnocení k nemovitostem. Jde zejména o následující případy.

- zařazení objektu garáže KÚ Žižkov 2140/2 do majetkové evidence 25.5.2012 a do účetní evidence dne 31.5.2012 v ceně 1787 tis. Kč. Návrh na vklad podán dne 13.12.2010-neodepisováno od ledna 2011 do května 2012.
- zařazení technického zhodnocení budovy Domu s pečovatelskou službou KÚ Žižkov 936/2 do majetkové i účetní evidence 24.5.2012 ve výši 75 772 tis. Kč. Dílo předáno dne 30.1.2012-neodepisováno za období 2-5/2012.

Riziko: Pozdním zařazováním dlouhodobého majetku dochází k nesprávnému vykazování příslušných položek majetku k rozvahovému dni, ale především k nadhodnocení čisté (netto) hodnoty majetku a současně k podhodnocení odpisů, resp. nákladů jak účetních tak daňových.

Doporučení: Vzhledem k tomu, že je připravována nová vnitřní směrnice upravující nakládání s majetkem MČP3 tedy i postupy při zařazování dlouhodobého majetku do

evidence účetní jednotky doporučuji stanovit dodržování postupu a termínů v tomto vnitřním předpisu. Vykazování jednotlivých kategorií dlouhodobého majetku a účetní odpisy tohoto majetku tak budou v souladu s platnou legislativou a budou korespondovat se skutečným užíváním dotčeného majetku. Současně nedojde k podhodnocení nákladů organizace v důsledku pozdního zařazení a odpisování.

2. Návaznost evidence dlouhodobého majetku na účetnictví

Zjištění:

Evidence dlouhodobého majetku - movité věci, který je evidován v ekonomickém systému GINIS odborem správy úřadu nesouhlasí na účetní evidenci za měsíc srpen 2012. Rozpor vznikl softwarovými problémy, které jsou v řešení.

Riziko: Možnost vzniku nesprávné účetní evidence a zvýšené riziko chybovosti.

Doporučení: Urychleně řešit situaci se správcem systému a realizovat proškolení zaměstnanců, kteří vedou evidenci dlouhodobého majetku a zaměstnanců účtárny.

K uvedeným zjištěním byla, jak uvádím ve své zprávě z přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2012 přijata opatření k nápravě, která jsou již v současné době realizována a plněna.

Závěrečné přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2012

Na základě všech výše popsaných skutečností, kontroly podkladů, využití informačních zdrojů a předmětu a hlediska přezkoumání hospodaření jsem při závěrečném přezkoumání hospodaření MČP3 zjistila následující chyby a nedostatky.

1. Účet 419 – peněžní fondy

Zjištění:

Při porovnávání bilanční kontinuity na úrovni analytických účtů bylo zjištěno, že konečné zůstatky níže uvedených účtů nebyly upraveny o změny (tj. přiděly do fondů a čerpání fondů) v roce 2011, ale součet celkových změn jednotlivých fondů byl převeden na analytický účet 419.0010 - počáteční stav fondu z přebytku hospodaření obce. Dva fondy 419.0200 Fond sociální a zdravotní a 419.0500 Fond starosty vykazují záporné zůstatky.

Riziko: Nepřehlednost vykazování stavu fondů k příslušnému datu.

Doporučení: Upravit postup účtování tak, aby na analytických účtech, které se vztahují k fondům, byl vykázán počáteční stav daného fondu, **tvorba** tohoto fondu, jeho čerpání a konečný stav tohoto fondu ve správné výši za příslušné účetní období.

2. Účet 021 - stavby

Zjištění:
Na základě inventarizace provedené MČP3 jsem zjistila, že jako stavby jsou evidovány jak nemovitosti zapsané v katastru nemovitostí, tak stavby nezapsané v katastru nemovitostí. Vzhledem k tomu, že jejich inventarizace je prováděna odlišným způsobem (část nezapsanou v katastru nemovitostí nelze odsouhlasit na katastru nemovitostí, ale je nutná fyzická inventura), doporučuji oddělit tyto dva druhy staveb od sebe pomocí analytických účtů. Dále jsem zjistila, že budovy, které nemají číslo popisné, jsou MČP3 evidovány jako stavby. Jedná se o objekty k bydlení, objekty občanské vybavenosti, jiné stavby, garáže atd.
Riziko: Nepřehlednost v jednotlivých analytických účtech, riziko nesprávného zápisu v inventurních soupisech, zápisy z provedené inventury nenavazují na jednotlivé analytické účty.
Doporučení: Oddělit pomocí analytické evidence stavby zapsané a stavby nezapsané do katastru nemovitostí. Provést individuální analýzu staveb a budov bez čísla popisného. Zjistit důvody proč tyto budovy čísla popisné nemají a individuálně řešit jejich evidenci odděleně na zvláštním analytickém účtu.

3. Náležitosti inventárních karet majetku

Zjištění:
Inventární karty vedené MČP3 k nemovitému majetku nezobrazují veškeré údaje, které považuji za podstatné. Vzhledem k tomu, že k 31.12.2011 byly zaúčtovány první mimořádné odpisy není tato skutečnost dostatečně zobrazená na příslušných inventárních kartách majetku. Tyto karty neobsahují také částky, které jsou na pořízení majetku či na technické zhodnocení majetku získány formou dotace či grantu. Na kartách dál není jasná číselná identifikace zejména u nebytových jednotek. Tím je ztíženo vyhledávání, vychází se z výměry příslušné jednotky v m ² a dochází tak k záměně mezi jednotkami.
Riziko: Inventární karty majetku by měly poskytovat ucelený přehled včetně celé historie o daném majetku. Pokud nejsou v kartě obsaženy všechny podstatné údaje o pořízení, o odepisování, technickém zhodnocení apod. vzniká významné riziko chybovosti.
Doporučení: Posoudit a nastavit v modulu ENO údaje, které by měla obsahovat inventární karta majetku. Proškolit zaměstnance odboru majetku pro práci s modulem.

4. Účty pořízení dlouhodobého majetku

Zjištění:
Na základě dokladových inventur provedených MČP3 jsem zjistila, že u účtů 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek není podložen rozpis částek. Jedná se o studie z roku 2005 a 2006 v hodnotě 4 028 tis. Kč (u účtu 041) a o technická zhodnocení z let 2006 až 2009 ve výši 46 067 tis. Kč (u účtu 042). Není jistota, zda v uvedených položkách nevznikla chyba např. systémová apod.
Riziko: Nedůsledné zpracování dokladových inventur.
Doporučení: Vyhledání jednotlivých faktur a dalších podkladů k výše uvedenému zjištění v archivu a zajištění oprav a dostatečného doložení v dokladových inventurách výše uvedených účtů.

Všechny skutečnosti uvedené v předcházející části mé diplomové práce promítám do následující zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

4.3. Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku MČP3 za rok 2012

Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

Podle ustanovení § 6 odst. 3 písm. j) 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.), jsem provedla přezkoumání hospodaření

Městské části Praha 3, se sídlem: Havlíčkovo náměstí 9, 130 00 Praha 3, IČ 00063517, DIČ: CZ00063517,

za období od 1. ledna do 31. prosince 2012.

Osoba odpovědná za Městskou část Praha 3:

Ing. Vladislava Hujová, starostka,
ve věcech smlouvy je oprávněná jednat Ing. Lenka Sajfřtová, vedoucí ekonomického odboru.

Auditorská společnost:

xxx

Jména osob provádějících přezkoumání:

Pavla Fišerová

Místo přezkoumání:

Prostory Úřadu městské části Praha 3

Doba provedení přezkoumání:

Dílčí přezkoumání hospodaření MČP3 proběhlo v říjnu 2012 a závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 3. ledna do 28. února 2013.

Definování odpovědnosti:

Provedla jsem přezkoumání hospodaření MČP3 za výše uvedené období roku 2012 na základě údajů o ročním hospodaření MČP3 za toto období. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný

statutární orgán MČP3. Mým úkolem je vyjádřit, na základě provedeného přezkoumání, závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb. (ustanovení §§ 2, 3, 10 a 17 odst. 2), v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorskými směrnici Komory auditorů České republiky (zejména auditorským standardem č. 52) a mezinárodními auditorskými standardy (ISAE 3000). Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, abych získala přiměřenou jistotu pro své vyjádření (v souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.).

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou, podle § 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) údaje o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti,
- d) údaje o peněžních operacích 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 hospodaření, v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále tyto 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 zvláštního právního předpisu,
- 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.

Hlediska přezkoumání:

Při přezkoumání bylo ověřeno dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dalšími právními předpisy vydanými k jeho provedení (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), souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem a dále dodržování zákona o finanční kontrole (zákon č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů). Při ověřování bylo rovněž posuzováno dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití a hledisko věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumávaných operací vše v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Rámcový rozsah prací:

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření MČP3 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 odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém MČP3. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

Závěry z přezkoumání hospodaření MČP3 za 2012

1. Závěry z dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly ve vybraných vzorcích dle jednotlivých oblastí přezkoumání zjištěny žádné významné nedostatky. Rozdíly mezi skutečným plněním a upraveným rozpočtem byly ve všech případech náležitě zdůvodněny.

U dílčích zjištění byla přijata opatření k nápravě, která jsou již realizována a plněna.

- Prodleva mezi datem, ke kterému se dlouhodobý majetek a jeho technické zhodnocení stává způsobilým k užívání (dokončení věci, zabezpečení všech technických funkcí potřebných k užívání, splnění všech povinností stanovených příslušnými právními předpisy apod.) a datem jeho zařazení do majetkové a účetní evidence. Dodržování postupů a termínů bylo stanoveno vydanou vnitřní směrnicí MČP3. Vykazování jednotlivých kategorií a účetní odpisy dlouhodobého majetku jsou zde v souladu s platnou legislativou a skutečným užíváním dotčeného majetku.
- Evidence dlouhodobého majetku-movité věci, evidovaná v ekonomickém systému GINIS odborem správy úřadu nesouhlasí s účetní evidencí za příslušný měsíc. Správcem IT systému byly dořešeny softwarové problémy, současně probíhá proškolení zaměstnanců.

2. Závěry ze závěrečného přezkoumání

a) Zjištěné chyby a nedostatky dle ustanovení § 10 odst. 3) písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. - méně závažného charakteru.

Účetní jednotka MČP3 je zřizovatelem peněžních fondů a to podpůrného a grantového, sociálního a zdravotního, obnovy a rozvoje, fondu starosty a zaměstnaneckého fondu. Při porovnávání bilanční kontinuity na úrovni analytických účtů bylo zjištěno, že konečné zůstatky níže uvedených účtů nebyly upraveny o změny (tj. přiděly do fondů a čerpání fondů) v roce 2011, ale součet celkových změn jednotlivých fondů byl převeden na analytický účet 419.0010 počáteční stav fondu z přebytku hospodaření obce. Dva fondy 419.0200 fond sociální a zdravotní a 419.0500 fond starosty vykazují záporné zůstatky.

Riziko: Nepřehlednost vykazování stavu fondů k příslušnému datu.

Na základě inventarizace provedené MČP3 jsem zjistila, že jako stavby jsou evidovány jak nemovitosti zapsané v katastru nemovitostí, tak stavby nezapsané v katastru nemovitostí. Vzhledem k tomu, že jejich inventarizace je prováděna odlišným způsobem (část nezapsanou v katastru nemovitostí nelze odsouhlasit na katastru nemovitostí, ale je

nutná fyzická inventura), doporučuji oddělit tyto dva druhy staveb od sebe pomocí analytických účtů. Dále jsem zjistila, že budovy, které nemají číslo popisné, jsou MČP3 evidovány jako stavby. Jedná se o objekty k bydlení, objekty občanské vybavenosti, garáže, jiné stavby atd.

Riziko: Nevýznamná nesprávnost - nepřehlednost v jednotlivých analytických účtech, riziko nesprávného zápisu v inventurních soupisech, zápisy z provedené inventury nenavazují na jednotlivé analytické účty.

Inventární karty vedené MČP3 k nemovitému majetku nezobrazují veškeré údaje, které považuji za podstatné. Vzhledem k tomu, že k 31.12.2011 byly zaúčtovány první mimořádné odpisy není tato skutečnost dostatečně zobrazená na příslušných inventárních kartách majetku. Tyto karty neobsahují také částky, které jsou na pořízení majetku či na technické zhodnocení majetku získány formou dotace či grantu. Na kartách dále není jasná číselná identifikace zejména u nebytových jednotek. Tím je ztíženo vyhledávání, vychází se z výměry příslušné jednotky v m² a dochází tak k záměně mezi jednotkami.

Riziko: Inventarizační karty majetku by měly poskytovat ucelený přehled včetně celé historie o daném majetku. Pokud nejsou v kartě obsaženy všechny podstatné údaje o pořízení, o odepisování, technickém zhodnocení apod. vzniká významné riziko chybovosti.

Z dokladových inventur provedených MČP3 jsem zjistila, že u účtů 041 - nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a 042 - nedokončený dlouhodobý hmotný majetek není podložen rozpisem částek. Jedná se o různé typy zadaných studií z roku 2005 a 2006 v hodnotě 4 028 tis. Kč (u účtu 041) a o technická zhodnocení z let 2006 až 2009 ve výši 46 067 tis. Kč (u účtu 042). Není jistota, zda v uvedených položkách nevznikla chyba např. systémová apod. Toto zjištění určuji jako nevýznamnou nesprávnost méně závažného charakteru z důvodu podílu tohoto nedostatku na celkovém evidovaném majetku MČP3.

Riziko: Nedůsledné zpracování dokladových inventur.

b) Označení dokladů nebo jiných materiálů, ze kterých zjištění popsaná dle výše uvedeného textu vychází dle ustanovení §10 odst. 2) písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zjištění uvedené v bodě 2a) této zprávy vyplynula na základě komplexu prací provedených auditorem při závěrečném přezkoumání hospodaření účetní jednotky MČP3

za rok 2012. Dále na prověření vybraného vzorku zákonných podkladů k přezkoumání hospodaření za rok 2012, posouzení vybraných vnitřních směrnic pro rok 2012 a na základě prověření inventarizace provedené MČP3 k datu 31.12.2012.

c) Upozornění na případná rizika ve smyslu ustanovení §10 odst. 4) písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Rizika zjištěných chyb a nedostatků méně závažného charakteru uvádím přímo u jednotlivých zjištění v rámci bodu 2a) této zprávy. V případě rychlého přijetí nápravných opatření a zajištění vyřešení uvedených nedostatků ze strany účetní jednotky MČP3 lze konstatovat, že tyto nedostatky nemusí mít na hospodaření MČP3 negativní dopad v dalších obdobích.

d) Uvedení podílu pohledávek a závazků dle rozpočtu územního samosprávného celku a podílu zastavěného majetku na celkovém majetku územního samosprávného celku včetně postupu výpočtu ukazatele a údajů, které byly při výpočtu použity dle ustanovení § 10 odst. 4) písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.¹⁷

Podíl pohledávek na rozpočtu (v tis. Kč)			
A	Vymezení pohledávek	Dlouhodobé pohledávky vztahující se k následujícímu rozpočtovému roku (NETTO)	9 924,50 Kč
		+ Krátkodobé pohledávky (NETTO)	220 181,84 Kč
		Celkem pohledávky	230 106,34 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci	1 181 971,45 Kč
		+ Zisk po zdanění z hospodářské činnosti	450 291,26 Kč
		Celkem	1 632 262,70 Kč
	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	$A / B * 100 \%$	14,10 %

Podíl závazků na rozpočtu (v tis. Kč)			
C	Vymezení závazků	Dlouhodobé závazky do výše splácení v následujícím roce	0,00 Kč
		+ Krátkodobé závazky	224 234,72 Kč
		Celkem závazky	224 234,72 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci	1 181 971,45 Kč
		+ Zisk po zdanění hospodářské činnosti	450 291,26 Kč
		Celkem	1 632 262,70 Kč
	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	$(C/B)*100 \%$	13,74 %

¹⁷ Algoritmus pro výpočet výše uvedených ukazatelů za rok 2012 uvádím v příloze č. 5.

Podíl zastavěného majetku na celkovém majetku (v tis. Kč)			
D	Vymezení zastavěného majetku	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	Stálá aktiva (NETTO)	4 118 273,41 Kč
	Výpočet podílu zastavěného majetku na celkovém majetku	D/E*100 %	0,00%

V současné době nemá MČP3 žádný zastavený majetek.

Neshledala jsem rozdíl mezi hodnotami ukazatelů vypočtenými MČP3 a hodnotami vypočtenými auditorem.

Závěr

Z výše uvedených zjištění vyplývá, že byly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu § 10, odst. 3:

nemající závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c).

S výjimkou výhrad, které jsem uvedla v bodě 2a) této zprávy jsem na základě provedeného přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2012 nezjistila žádnou další skutečnost, která by vedla k přesvědčení, že přezkoumané hospodaření není ve všech významných ohledech v souladu se zákonnými hledisky hospodaření uvedenými v této zprávě.

Předkládanou zprávu auditora vypracovala Pavla Fišerová¹⁸

V Praze dne 15. března 2013

xxx

odpovědný auditor

¹⁸ Zákonné náležitosti této zprávy byly zpracovány podle auditorského standardu Komory auditorů České republiky č. 52, přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků

5. Závěr

5.1. Stručné porovnání hospodářských výsledků MČP3 2010-2012

Vzhledem k tomu, že jsem ve své diplomové práci vycházela z údajů za období 2010 – 2012, považuji za účelné vyhodnotit v tomto sledovaném období vývoj hlavních rozpočtových položek.

Tabulka č. 14 Balance příjmů a výdajů MČP3 v letech 2010 až 2012 (v tis. Kč)

BILANCE		UR 2010	Skutečnost k 31.12.2010	UR 2011	Skutečnost k 31.12.2011	UR 2012	Skutečnost k 31.12.2012
PŘÍJMY	TŘÍDA 1 - Daňové příjmy	72 900	76 807	84 500	79 982	78 972	57 484
	TŘÍDA 2 - Nedaňové příjmy	16 614	21 644	15 623	22 000	25 898	29 279
	TŘÍDA 3 - Kapitálové příjmy	28 549	28 549	-	-	-	-
	VLASTNÍ PŘÍJMY CELKEM	118 063	127 000	100 123	101 982	104 870	86 763
	TŘÍDA 4 – Dotace	1 328 178	1 323 527	1 068 125	1 092 889	1 116 422	1 095 209
	ÚHRN PŘÍJMŮ (třídy 1 + 2 + 3 + 4)	1 446 241	1 450 527	1 168 248	1 194 871	1 221 292	1 181 972
VÝDAJE	TŘÍDA 5 - Běžné výdaje	676 446	638 181	679 699	656 836	608 661	553 739
	TŘÍDA 6 - Kapitálové výdaje	854 192	751 465	704 327	693 064	712 520	512 628
	ÚHRN VÝDAJŮ (třídy 5 + 6)	1 530 638	1 389 646	1 384 026	1 349 900	1 321 181	1 066 367
PŘÍJMY - VÝDAJE = VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		-84 397	60 881	-215 778	-155 028	-99 889	115 605
SALDO TŘÍDY 8 - Financování		84 397	-60 881	215 778	155 028	99 889	-115 605

Zdroj: Vlastní tvorba na základě účetních podkladů MČP3

Jak vyplývá z výše uvedené tabulky, příjmy meziročně klesají. Na tomto vývoji má vliv především úbytek příjmů spojených s provozem výherních hracích přístrojů, kde došlo ke změně legislativy v této oblasti. Po očištění jednorázového kapitálového příjmu v roce 2010 lze říci, že meziroční pokles těchto příjmů je velmi pozvolný. Dále z tabulky vyplývá, že největší podíl na příjmech tvoří dotace, které zahrnují dotace z rozpočtu hl. města Prahy, ze státního rozpočtu a dále z účtu vedlejší hospodářské činnosti MČP3, kde se kumulují finanční prostředky z privatizace bytového a nebytového fondu MČP3.

S ohledem na omezený objem bytového a nebytového fondu určeného k privatizaci je nezbytné, aby MČP3 hledala zdroje financování i v jiných oblastech, jako jsou např. fondy EU, další dotace např. zelená energie, zapojení do PPP projektů atd.

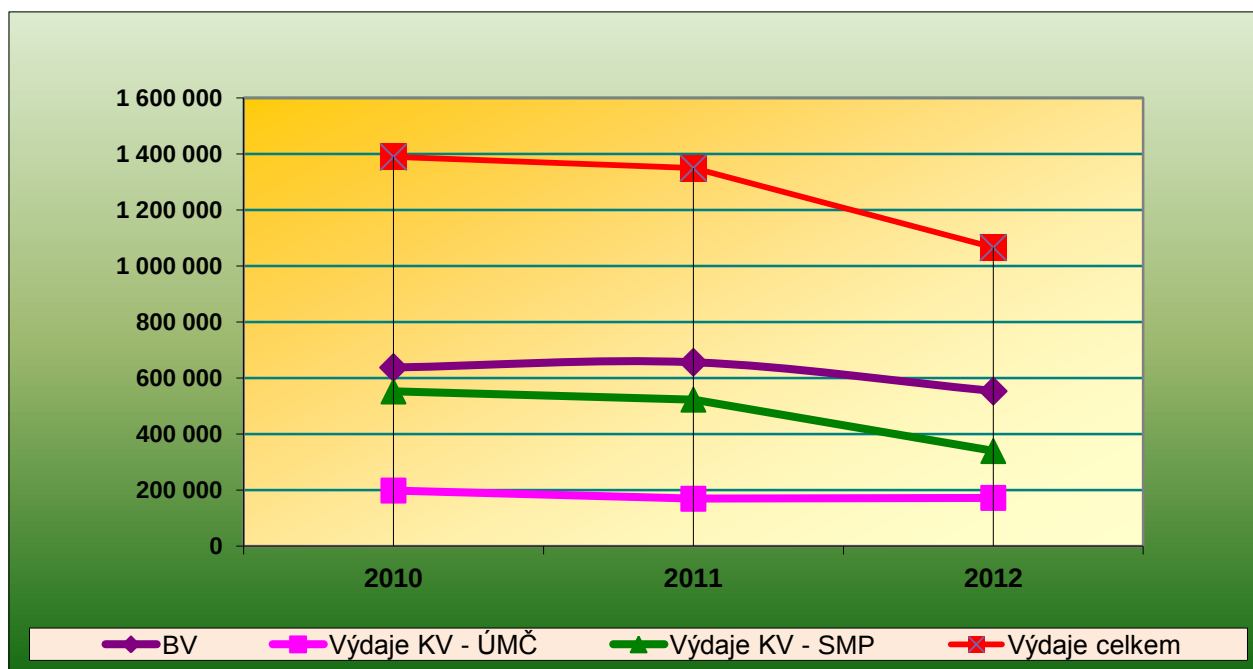
Jak ukazuje následující tabulka a graf také celkové výdaje MČP3 postupně klesají. Je zde vidět snaha MČP3 optimalizovat výdaje vzhledem k celkové ekonomické situaci a zároveň zajistit budoucí zdroje pro další období, vzhledem ke skutečnosti, že jsou příjmy MČP3 závislé především na zdrojích generovaných privatizací bytového fondu, který, jak jsem již zmínila, je omezený a lze konstatovat, že cca v roce 2017 budou tyto zdroje vyčerpány. Zároveň musí ale MČP3 zajistit nezbytné výdaje do školství, ochrany životního prostředí, zbývajících bytového fondu aj. Z následujícího grafu vyplývají prioritní oblasti, do kterých MČP3 stále investuje významné finanční prostředky tak, aby zajistila spokojenost a komfort svých občanů. Z bilance příjmů a výdajů je patrné, že MČP3 v uvedených letech nepřekročila upravený rozpočet výdajů a hospodařila tak v souladu s rozpočtem na příslušné roky.

Tabulka č. 15 Běžné a kapitálové výdaje MČP3 v letech 2010 až 2012

Rok	BV	Výdaje		Výdaje celkem
		KV - ÚMČ	KV - SMP	
2010	638 181	198 944	552 521	1 389 646
2011	656 836	169 739	523 325	1 349 900
2012	553 739	172 778	339 850	1 066 367

Zdroj: Vlastní tvorba na základě účetních podkladů MČP3

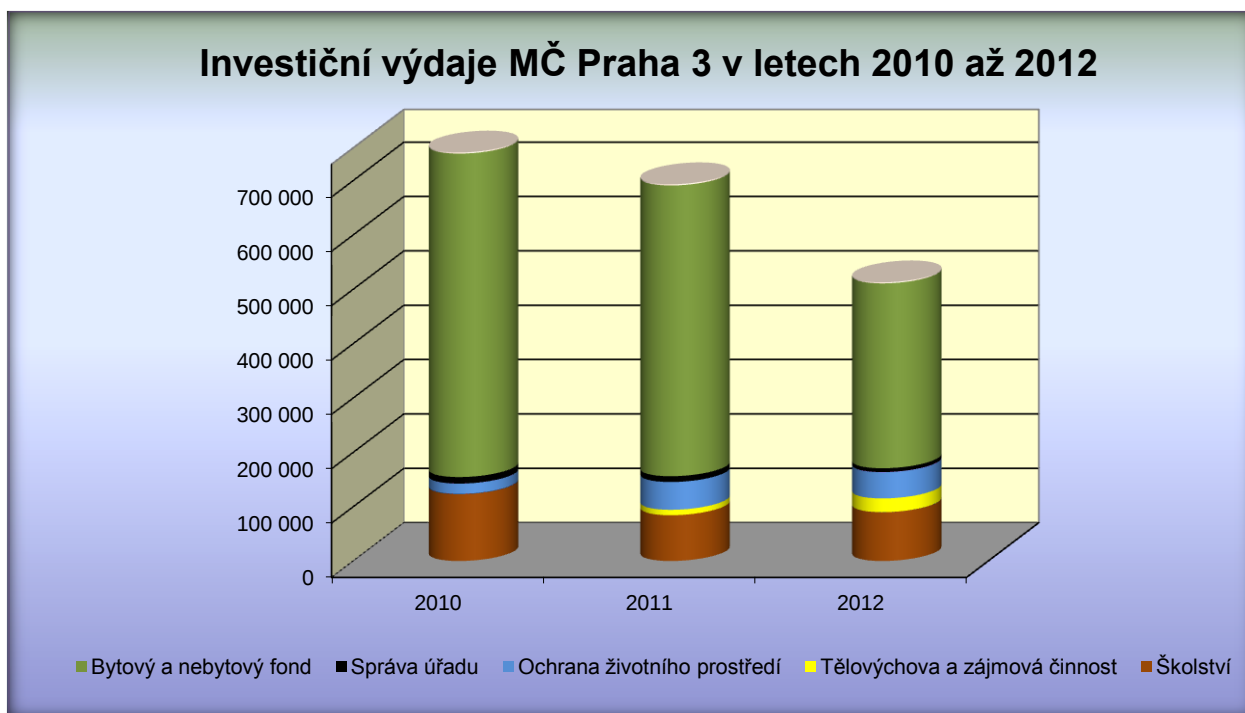
Graf č. 5 Běžné a kapitálové výdaje MČP3 v letech 2010 až 2012



Zdroj: Vlastní tvorba na základě podkladů MČP3

V následujícím grafu jsou uvedeny nejvýznamnější investiční výdaje realizované MČP3 k zajištění kvalitních služeb pro občany žijící na území MČP3.

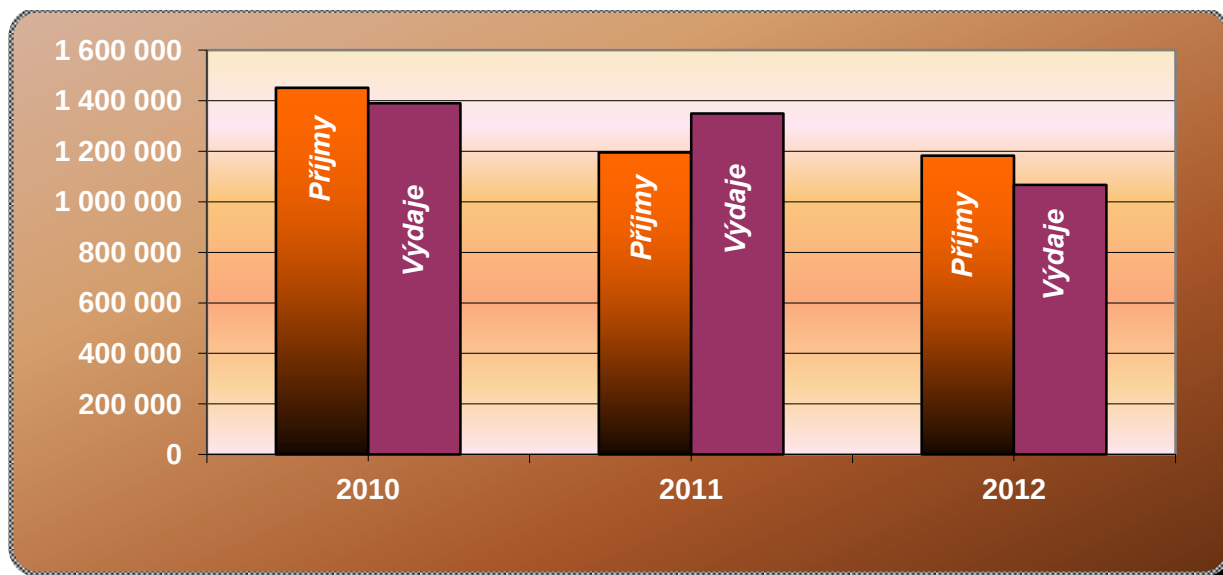
Graf č. 6 Struktura investic MČP3 v letech 2010 až 2012 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní tvorba na základě podkladů MČP3

Rozdíl mezi uvedenými příjmy a výdaji tvoří hospodářský výsledek. Jak je patrné z následujícího grafu, v letech 2010 a 2012 vykazuje MČP3 kladný hospodářský výsledek, v roce 2011 záporný. Ve všech letech plánovala MČP3 záporný výsledek hospodaření vzhledem ke skutečnosti, že počítala se zapojením zůstatků z minulých let, které byly na jejích účtech nakumulovány a nevyužity v předcházejících letech.

Graf č. 7 Vývoj příjmů a výdajů MČP3 v letech 2010 až 2012 (v tis. Kč)



Zdroj: Vlastní tvorba na základě podkladů MČP3

5.2. Opatření k odstranění zjištěných nedostatků ve zprávě auditora o výsledku přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2011

Zpráva auditora o výsledku přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2011 (HZConsult s.r.o.) byla jako součást závěrečného účtu MČP3 za rok 2011 projednána zastupitelstvem MČP3 dne 26.6.2012. Na jejím základě přijala starostka MČP3 dne 7.7.2012 opatření k odstranění zjištěných nedostatků. O tomto opatření informovala ve smyslu §13 zákona č. 420/2004 Sb., dne 11.7.2012 odbor kontrolních činností Magistrátu hl. města Prahy s tím, že vzhledem k termínům stanoveným v tomto opatření bude zpráva o jejich plnění předána nejpozději do 31.3.2013.

A nyní podrobněji k jednotlivým úkolům uloženým v uvedeném opatření a k zjištěnému způsobu jejich plnění.

Vedoucí odboru majetku

- Zajistit doplnění nařízení tajemníka ÚMČP3 k plánu inventur za rok 2012 ve smyslu začlenění účtů opravek k dlouhodobému majetku do tohoto plánu
termín: 30.9.2012
Úkol splněn – zpracováno do nařízení tajemníka ÚMČP3 č. 5 k plánu inventur za rok 2012 s účinností od 17.10.2012.
- Zajistit předání pokynu na účetní oddělení odboru ekonomického ÚMČP3 k proúčtování zjištěných inventarizačních rozdílů v zákonné lhůtě.
termín 28.2.2013
Úkol splněn – realizováno v rámci provedených inventur k 31.12.2012
- Zajistit průběžné účtování prodejů bytových a nebytových jednotek. Postup zpracovat do připravovaného vnitřního předpisu.
termín 30.11.2012
Úkol splněn – zpracováno do směrnice k nakládání s majetkem, schválené dne 10.12.2012 radou MČP3 usnesením č. 750

Vedoucí odboru ekonomického

- Provést rekonstrukci odpisů dlouhodobého hmotného majetku a na jejím základě provést příslušné účetní opravy.
termín: 30.11.2012
Úkol splněn – byly opraveny vstupní údaje pro výpočet odpisů tj. opravená evidence majetku. Následně došlo k přepočtu odpisů a promítnutí do účetnictví.

Zpráva o plnění uvedeného opatření byla zaslána Magistrátu hl. města Prahy dne 27.3.2013. Jak vyplývá z předchozího textu MČP3 splnila zákonné podmínky vycházející z postupů při přezkoumání hospodaření.

5.3. Opatření k odstranění zjištěných nedostatků ve zprávě auditora o výsledku přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2012

Na základě zjištěných nedostatků uvedených ve zprávě auditora o výsledku přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2012 navrhuji následující opatření starostky k odstranění zjištěných nedostatků. Toto opatření je třeba přijmout bezprostředně po projednání závěrečného účtu za rok 2012 zastupitelstvem MČP3, jehož jednání se uskuteční v závěru měsíce června 2012.

Současně je nutno o tomto opatření informovat do 15 dnů nadřízený orgán Magistrát hl. města Prahy.

Opatření k odstranění zjištěných nedostatků za rok 2012

Na základě zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MČP3 za rok 2012 tímto ukládám:

Vedoucí odboru ekonomického

- Zajistit postup účtování na účtech vztahujících se k peněžním fondům tak, aby za dané účetní období vykazovaly tyto účty všechna data týkající se příslušného peněžního fondu od jeho počátečního do konečného stavu.

termín 30.9.2013

Vedoucí odboru majetku

- Oddělit pomocí analytické evidence stavby zapsané a stavby nezapsané do katastru nemovitostí. Zajistit kontrolu a zjistit důvody u staveb nezapsaných do katastru nemovitostí.

termín 31.10.2013

- V dokladových inventurách zajistit opravy a dostatečné doložení rozpisu částek u účtů 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný investiční majetek a účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný investiční majetek.

termín 31.10.2013

Vedoucí odboru IT

- Nastavit v modulu Evidence nemovitého majetku ENO údaje v inventární kartě nemovitého majetku tak, aby byla jasná číselná identifikace příslušného nemovitého majetku. Zajistit školení zaměstnanců odboru majetku pro práci s modulem ENO.

termín 30.9.2013

5.4. Postup MČP3 při zpracování údajů o ročním hospodaření, účetnictví a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Účetnictví vedené MČP3 a účinnost vnitřního kontrolního systému

Při zpracování účetnictví byl v roce 2012 používán MČP3 IS GINIS a program UCR GORDIC. Účetnictví za hlavní a vedlejší hospodářskou činnost bylo vedeno odděleně. MČP3 měla v roce 2012 vypracován soubor aktualizovaných vnitřních předpisů včetně

organizačního a kontrolního řádu (příloha č. 2). Vnitřní kontrolní systém MČP3 tvořil systém řídicí kontroly a interního auditu v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Účinnost kontrolního systému zajišťují v rámci MČP3 starostka, tajemník, vedoucí úředníci a interní auditor. MČP3 současně provádí i kontroly uvedených zřízených příspěvkových organizací na základě radou schváleného plánu kontrolních činností na rok 2012. Tyto kontroly provádí odbor kontroly a interního auditu ÚMČP3. Jak vyplývá ze skutečností uvedených v diplomové práci, jsou jak používaný IT systém Proxio tak kvalita zpracování účetnictví a také dodržování plnění rozpočtu na MČP3 na velmi dobré úrovni. O tomto svědčí i fakt, že kontroly vnějších orgánů, které v roce 2012 proběhly na MČP3 nezjistily v postupu MČP3 v příslušných oblastech žádné závažné nedostatky.

Jak již bylo uvedeno v některých částech mé práce, nedostatky se objevují v oblasti evidence majetku částečně spojené také s tím, že proběhly významné legislativní změny v této oblasti a existuje řada metodických nejasností. Dále lze také uvést, že stále ještě probíhají úpravy v některých modulech popsaného systému Proxio, který MČP3 realizovala jako pilotní projekt v rámci celého hl. města Prahy. K odstranění uvedených nedostatků je proto účelné urychleně dokončit komplexní aplikaci tohoto systému a zajistit kvalitní školení pro zaměstnance, kteří s tímto systémem pracují. Při jednání se zaměstnanci začleněnými do odboru majetku a odboru ekonomického ÚMČP3 jsem zjistila, že nejsou jasně stanoveny kompetence a odpovědnosti v rámci účtování a evidence majetku mezi těmito odbory. Tato skutečnost ztěžuje práci auditora při získávání podkladů pro přezkoumání hospodaření ÚSC. Je proto nutné v organizačním řádu a také v popisech pracovních činností jednoznačně vymezit kompetence a odpovědnosti jednotlivých pracovníků v této oblasti.

Vzhledem k údajům uvedeným v diplomové práci zejména v oblasti analýzy příjmů a výdajů MČP3 v letech 2010 - 2012 lze pozitivně hodnotit tendenci ke snižování příjmů a výdajů. Významným zdrojem financování rozpočtu MČP3 je dotace z vedlejší hospodářské činnosti a to zejména finanční prostředky z privatizace bytového a nebytového fondu. Vzhledem k omezenému objemu těchto finančních prostředků (městská část má v současné době k dispozici cca. 2500 bytů) a současně i s přihlédnutím ke stávající ekonomické situaci, kdy nelze předpokládat významné navyšování příjmů z rozpočtu hl. města Prahy a státního rozpočtu, je cesta snižování výdajů a případně zajišťování jiných možných příjmů (fondy EU, jiné dotační tituly, zvyšování vlastních příjmů atd.) jistě správná.

Závěrem své diplomové práce bych chtěla konstatovat, že údaje použité v mé diplomové práci jsou součástí veřejně přístupného rozpočtu a závěrečného účtu MČP3 za příslušné roky případně jde o údaje poskytované třetím osobám na základě zákona č. 106/1999 Sb.,

o svobodném přístupu k informacím. Současně MČP3 souhlasí s jejich použitím pro účely mé diplomové práce.

Seznam použité literatury

KRÁLÍČEK, Vladimír. *Auditing*. Vyd. 1. V Praze: Vysoká škola ekonomická v Praze, 1997, 138 s. ISBN 80-707-9812-2.

KOVANICOVÁ, Dana. *Finanční účetnictví: světový koncept IFRS/IAS*. 5., aktualiz. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2005, ix, 526 s. ISBN 80-727-3129-7.

MÜLLEROVÁ, Libuše. *Auditing pro manažery aneb proč a jak se ověřuje účetní závěrka*. Praha: ASPI, a.s., 2007, 136 s. ISBN 978-80-7357-308-9

Fišerová, Pavla. *Financování, účetnictví a informační systémy veřejné správy v podmínkách městské části hl. města Prahy*. Praha 2011. Bakalářská práce. VŠE, Fakulta financí a účetnictví, Katedra finančního účetnictví a auditingu

Rozpočet MČP3 na rok 2011

Rozpočet MČP3 na rok 2012

Závěrečný účet MČP3 na rok 2011

Účetní závěrka MČP3 na rok 2012

Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření ÚSCa dobrovolných svazků obcí

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení)

Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze

Vyhláška č. 55/2000 Sb., HMP. Obecně závazná vyhláška hl. města Prahy, kterou se vydává Statut hl. města Prahy

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

Zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci

Vyhláška č. 323/ 2000 Sb., o rozpočtové skladbě

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb.

Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.

České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Auditorský standard Komory auditorů ČR č. 52 Přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků

Internetové stránky MČP3:

<http://www.praha3.cz>

Internetové stránky MF ČR:

http://www.mfcr.cz/cps/rde/xbcr/mfcr/PruvodceInformaceMF_provedeni_prezkum_hospodareni_USCa_DSO

Internetové stránky Komory auditorů ČR:

<http://www.kacr.cz/auditorske-standardy>

Internetové stránky Wikipedia:

<http://cs.wikipedia.org/wiki/Audit>

Internetové stránky účetní kavárna:

www.ucetnikavarna.cz/poznamky-k-prezkoumavani-hospodareni-obci/

Seznam v textu použitých zkratk

MČP3	Městská část Praha 3
ÚMČP3	Úřad městské části Praha 3
ÚSC	Územní samosprávný celek a dobrovolný svazek obcí
VZ	Veřejné zakázky
VHČ	Vedlejší hospodářská činnost

Zkratky nejsou použity v názvech jednotlivých kapitol.

Seznam účtů použitých v textu

Syntetické účty

(dle přílohy č. 7 – Směrná účtová osnova – k Vyhlášce č. 410/2009 Sb., ve znění vyhlášky č. 435/2010 Sb., č.403/2011 Sb. a č. 436/2011 Sb.)

- 013 – software
- 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek
- 021 – stavby
- 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek
- 031 – pozemky
- 032 – kulturní předměty
- 041 – nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 052 – poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 061 – majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem
- 062 – majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem
- 193 – opravné položky k poskytnutým návratným finančním výpomocem krátkodobým
- 314 – krátkodobé poskytnuté zálohy
- 315 – jiné pohledávky z hlavní činnosti
- 335 – pohledávky za zaměstnanci
- 348 – pohledávky za vybranými místními vládními institucemi
- 374 – krátkodobé přijaté zálohy na transfery
- 377 – ostatní krátkodobé pohledávky
- 419 – ostatní fondy
- 462 – poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé
- 465 – dlouhodobé poskytnuté zálohy
- 469 – ostatní dlouhodobé pohledávky
- 558 – náklady z drobného dlouhodobého majetku

Analytické účty

(dle účtového rozvrhu MČP3 pro účetní období 2010)

- 419.0010 – počáteční stav fondu z přebytku hospodaření obce
- 419.0200 – fond sociální a zdravotní
- 419.0500 – fond starosty

Seznam tabulek a grafů použitých v textu

Tabulky

1. Příklady nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření ÚSC
2. Statutární představitelé příslušných typů ÚSC
3. Analýza hospodaření MČP3 za rok 2011
4. Analýza příjmů MČP3 za rok 2011
5. Analýza výdajů MČP3 za rok 2011
6. Přehled peněžních fondů zřízených MČP3 za rok 2011
7. Přehled závazků MČP3 za rok 2011
8. Analýza hospodaření MČP3 za rok 2012
9. Analýza příjmů MČP3 za rok 2012
10. Analýza výdajů MČP3 za rok 2012
11. Přehled peněžních fondů zřízených MČP3 za rok 2012
12. Přehled pohledávek MČP3 za rok 2012
13. Přehled závazků MČP3 za rok 2012
14. Bilance příjmů a výdajů MČP3 v letech 2010 až 2012
15. Běžné a kapitálové výdaje MČP3 v letech 2010 až 2012

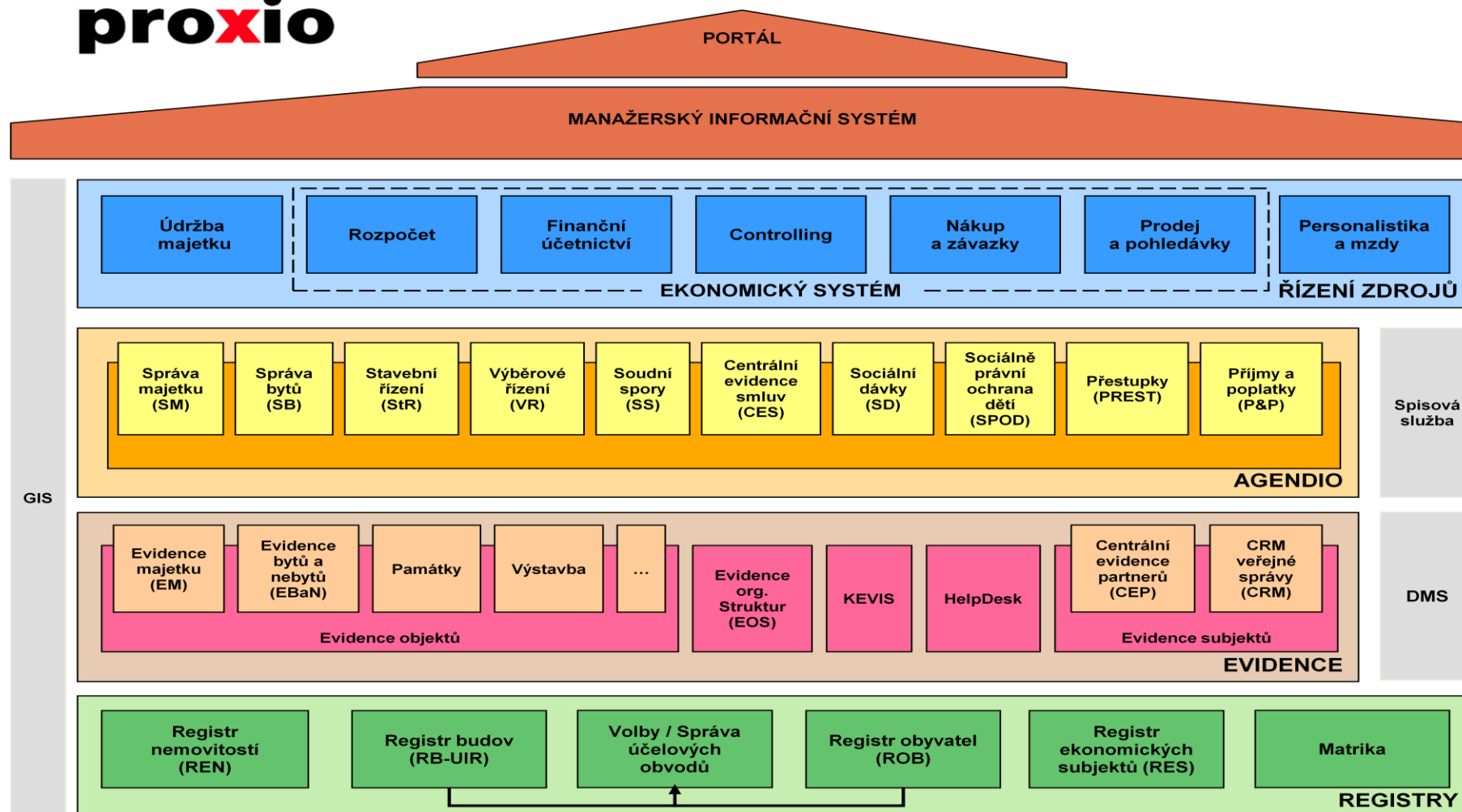
Grafy

1. Schéma postupu ÚSC při přezkoumání hospodaření a auditu účetní závěrky
2. Vývoj v počtu přezkoumání hospodaření – městské části hl. města Prahy
3. Meziroční srovnání příjmů
4. Meziroční srovnání výdajů
5. Běžné a kapitálové výdaje MČP3 v letech 2010 až 2012
6. Struktura investic MČP3 v letech 2010 až 2012
7. Vývoj příjmů a výdajů MČP3 v letech 2010 až 2012

Seznam příloh

1. Schéma řešení informačního systému PROXIO
2. Přehled vnitřních předpisů MČP3 souvisejících s hospodařením organizace
3. Záznam z jednání o finančním vypořádání hospodaření za rok 2012
4. Inventarizační zpráva za rok 2012
5. Algoritmus pro výpočet ukazatelů pro rok 2012 podle ustanovení §10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

proxio



Čerpáno z IT podkladů MČP3

Přehled směrnic a nařízení tajemníka souvisejících s hospodařením MČP3

Směrnice rady MČP3, k zadávání veřejných zakázek

Směrnice rady MČP3, k inventarizaci majetku MČP3

Směrnice rady MČP3, k hospodaření s majetkem

Směrnice rady MČP3, k provádění pokladních operací s penězi v hotovosti a ceninami, jejich dokumentaci a evidenci v pokladnách a na odborech ÚMČP3

Směrnice rady MČP3, k účetním postupům vztahujícím se k nabývání, držení, oceňování, evidenci a pozbytování akcií a obchodních podílů

Směrnice rady MČP3, k nakládání s platebními kartami k účtům Městské části

Směrnice rady MČP3, k oběhu účetních dokladů

Směrnice rady MČP3, k odepisování dlouhodobého majetku

Směrnice rady MČP3, k rozdělení kompetencí ve vztahu k příspěvkovým organizacím zřízeným Městskou částí

Směrnice rady MČP3, ke stanovení podpisových vzorů pro nakládání s veřejnými prostředky

Směrnice rady MČP3, k zásadám pro sestavení a kontrolu rozpočtu a závěrečného účtu

Směrnice rady MČP3, k vedení účetnictví a úschově účetních záznamů

Směrnice rady MČP3, k nakládání s prostředky účelových fondů

Směrnice rady MČP3, pro předpis, evidenci, vymáhání a odpis pohledávek (poplatků a pokut)

Směrnice rady MČP3, ke stanovení postupu svěřování movitého a nemovitého majetku a k nakládání s technickým zhodnocením realizovaným na nemovitostech svěřených příspěvkovým organizacím zřízených MČP3 a ke stanovení výše odpisů

Směrnice rady MČP3, k zásadám čerpání Zaměstnaneckého fondu

Směrnice rady MČP3, k zadávání veřejných zakázek

Směrnice rady MČP3, k nakládání s přeplatky na účtu účelových fondů, účtů vedlejší hospodářské činnosti a depozitním účtu

Nařízení tajemníka MČP3 č. 2/2001, k předcházení škodám, projednávání škod a uplatňování jejich náhrad

Nařízení tajemníka MČP3 č. 1/2004, k evidenci hmotného a nehmotného majetku a zásob MČP3

Nařízení tajemníka MČP3 č. 5/2009, k poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

Nařízení tajemníka MČP3 č. 8/2011, ke stanovení způsobů uzavírání a evidence smluv

Nařízení tajemníka MČP3 Č. 11/2011, k plánu inventur MČP3 za rok 2011

Nařízení tajemníka MČP3 č. 1/2012, k zajišťování ochrany utajovaných informací

Nařízení tajemníka MČP3 č. 5/2012, k plánu inventur MČP3 za rok 2012

Čerpáno z podkladů MČP3

Z á z n a m

z jednání o finančním vypořádání hospodaření za rok 2012

městské části Praha - 3 dne 21. 2. 2013

Jednání se zúčastnili:

za městskou část: Ing. Vladislava Hujová, starostka MČ Praha 3

Ing. Josef Heller, MBA, zástupce starostky

za MHMP: Doc. MUDr. Bohuslav Svoboda, CSc., primátor hl. m. Prahy

Ing. Zdena Javornická, zástupkyně ředitele MHMP

Ing. Patrik Paneš, Ph.D. – vedoucí poradců primátora

Ing. Mráčková, vedoucí oddělení financování městských částí

Zástupci odboru rozpočtu Magistrátu hl. města Prahy projednali se zástupci městské části návrh finančního vypořádání za rok 2012. Vyúčtování účelových dotací bylo provedeno v souladu s vyhláškou č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem, v platném znění, upřesňujícími postupy Ministerstva financí a dalších rezortů a Metodickým pokynem ke zpracování finančního vypořádání za rok 2012 vydaným odborem rozpočtu MHMP č.j. MHMP ROZ 2/6/2013 ze dne 15. 1. 2013.

Podkladem pro jednání byly údaje předložené městskou částí. Zástupci městské části současně prohlašují, že tyto údaje **odpovídají po stránce věcné i formální účetním výkazům.**

Z příloh připojených k tomuto záznamu vyplývá následující návrh výsledného vztahu městské části ke státnímu rozpočtu a rozpočtu hl. města Prahy, který bude předložen k odsouhlasení a schválení Radě HMP a Zastupitelstvu hl. m. Prahy v rámci závěrečného účtu hl. m. Prahy za rok 2012:

Městská část Praha 3

1. odvede v rámci finančního vypořádání celkem **5 302 909,03 Kč**
z toho:

a) do státního rozpočtu celkem **200 000, 00 Kč**

- vrátka dalších účelových prostředků
poskytnutých během roku 2012 resortními
ministerstvy a st. fondy
(pol. 4116,4216,4113,4213) 200 000 Kč

b) do rozpočtu hlavního města Prahy celkem **5 102 909,03 Kč**

- vrátka účelových prostředků poskytnutých
v průběhu r. 2012 (pol. 4121,4221) 5 016 568, 78 Kč
- doplatky podílu místních poplatků 86 340,25 Kč

2. obdrží při finančním vypořádání celkem **2 859 345,02 Kč**

a) ze zdrojů státního rozpočtu celkem **2 192 825,02 Kč**

- dokrytí vynaložených nákladů na volby
do Senátu PČR (ÚZ 98193) 2 127 781,02 Kč
- dokrytí vynaložených nákladů na volbu
prezidenta ČR (ÚZ 98008) 65 044,00 Kč

b) ze zdrojů hlavního města Prahy celkem **666 520,00 Kč**

- dokrytí nákladů na zkoušky zvláštní odborné
způsobilosti 18 520,00 Kč
- podíl na odvodu z loterií – doplatek za
3. čtvrtletí 2012
z toho:
 - dotace na kulturu, školství, zdravotnictví
a sociální oblast 324 000,00 Kč
 - dotace na podporu činnosti nestátních neziskových
organizací působících na území MČ, které zajišťují
dlouhodobě organizovanou sportovní výchovu
mládeže 324 000,00 Kč

Zástupci MČ žádají, aby Ministerstvu financí byl předložen požadavek na dofinancování vyšších výdajů na výkon agendy sociálně-právní ochrany dětí oproti poskytnuté dotaci dle bodu 3b) Informace o finančním vypořádání dotace na činnosti v oblasti sociálně-právní ochrany dětí se státním rozpočtem za rok 2012, a to z důvodů:

- překročení výdajů ve výši 976 650,00 Kč oproti poskytnuté dotaci. Překročení ovlivňuje zejména skutečnost, že ve srovnání s rokem 2011 došlo ke snížení dotace na výkon agendy o 19,0 tis. Kč, ale počet případů zůstal téměř na stejné výši a jejich náročnost si vyžádala přijetí dalšího pracovníka. Městská část Praha 3 čerpala ve srovnání s předešlým rokem zhruba o 100,0 tis. Kč více, a to zejména výdaje v rámci seskupení 50, tedy mzdové náklady a odvody na pojištění.

Zástupci MČ dále žádají, aby v rámci projednávání návrhu finančního vypořádání bylo Radě HMP předloženo k projednání a odsouhlasení ponechání nevyčerpaných účelových prostředků poskytnutých z rozpočtu hlavního města Prahy v roce 2012 pro využití na stejný účel v roce 2013 a změnu jejich charakteru na:

- Vybavení prostor Obvodního ředitelství Městské policie HMP 5 000 000,00 Kč

V roce 2012 obdržela městská část Praha 3 na základě usnesení Zastupitelstva hl.m. Prahy č. 22/2 z 13. 12. 2012 účelovou neinvestiční dotaci z běžných výdajů Městské policie hl. m. Prahy 5 000 000 Kč na vybavení prostor Obvodního ředitelství Městské policie hl. m. Prahy. Městská část Praha 3 realizovala výdaje pro potřeby tohoto Obvodního ředitelství formou kompletní rekonstrukce prostor a celková výše vynaložených finančních prostředků dosahuje částku cca 90 mil. Kč. Celá tato akce byla realizována prostřednictvím založené akciové společnosti – Správa majetkového portfolia Praha 3, a.s.

Městská část Praha 3 zasílá na základě mandátní smlouvy ze svého rozpočtu akciové společnosti zálohy pouze na investiční výdaje do výše schváleného rozpočtu pro daný rok. Z těchto investičních prostředků akciová společnost realizuje výdaje na investiční akce (mimo jiné právě rekonstrukci prostor pro potřeby Městské policie) týkající se bytového a nebytového fondu městské části Praha 3. Všechny tyto investiční zálohy jsou předmětem vyúčtování na konci kalendářního roku a jsou součástí závěrečného účtu Městské části Praha 3.

Výše uvedená akciová společnost realizuje i výdaje neinvestičního charakteru. Tyto výdaje jsou však v souladu s mandátní smlouvou hrazeny výhradně z vedlejší hospodářské činnosti, a to konkrétně z tržeb z nájmu bytových a nebytových jednotek a nejsou součástí rozpočtu Městské části Praha 3.

Z výše uvedených skutečností vyplývá, že nebylo možné poukázat akciové společnosti zálohu na neinvestiční výdaje a následně čerpat poskytnutou neinvestiční účelovou dotaci. Městská část proto žádá o ponechání nevyčerpaných finančních prostředků ve výši 5 mil. Kč k využití v roce 2013 na stejný účel a zároveň o změnu charakteru dotace z neinvestiční na investiční (finanční prostředky v roce 2012 MČ Praha 13 rozpočtovala po dohodě s pracovníky Odboru rozpočtu Magistrátu hl. m. Prahy. na položku nespecifikované rezervy).

V návaznosti na dopis čj. MHMP ROZ 2/1/2013 ze dne 3. 1. 2013 byly vratky vyplývající z finančního vypořádání dotací z rezortních ministerstev a ze státních fondů poskytnutých v roce 2012 odvedeny na účet hl. m. Prahy do 4. února 2013.

Konečná výše odvodu (přídělu) vyplývající z finančního vypořádání za rok 2012 bude městským částem hl. m. Prahy sdělena po projednání návrhu finančního vypořádání za rok 2012 v Zastupitelstvu hl. m. Prahy (červen 2013) a po uzavření finančního vypořádání hl. m. Prahy se státním rozpočtem.

Provedením finančního vypořádání za předchozí rok nejsou dotčena práva revizních orgánů provádět kontrolu a revizi výsledků hospodaření a správnost údajů vykázaných při finančním vypořádání.

Zástupce městské části:

Zástupce MHMP:

Čerpáno z podkladů MČP3

Příloha č. 4

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ZA ROK 2012

Obec: Městská část Praha 3
Havlíčkovo nám. č. 9/700
130 00 Praha 3
IČ: 00063517

Datum zpracování: **27. 2. 2012**

1. Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitro-organizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1.1. Plán inventur

Plán inventur za rok 2012 byl zpracován a řádně schválen dne 17.10.2012 nařízením tajemníka Úřadu městské části Praha 3 č. 5/2012 před zahájením inventurních činností. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a vnitro-organizační směrnicí schválenou usnesením č. 720 dne 12.12.2011 Rady městské části Praha 3. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena.

Podpisy byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

ÚIK na podkladě soupisů majetku a závazků zajistila zpracování výkazů prostřednictvím programu VYKAutomat, a to u majetku svěřeného městské části hl. m. Prahy a hlavního inventarizačního místa – Městská část Praha 3 a u majetku vymezeného zřizovacími listinami právníckým osobám zřízeným Městskou částí Praha 3.

Inventarizace byla provedena jmenovitě na těchto místech:

Městská část Praha 3
Atrium na Žižkově – koncertní a výstavní síň
Bytový podnik Praha 3 v likvidaci

Integrační centrum Zahrada v Praze 3
Junior klub na Chmelnici
Mateřská škola, Praha 3, Na Balkáně 74/2590
Mateřská škola, Praha 3, Buková 26/2518
Mateřská škola, Praha 3, Jeseniova 204/2686
Mateřská škola, Praha 3, Jeseniova 4,6/1680
Mateřská škola, Praha 3, Jeseniova 98/2593
Mateřská škola, Praha 3, Libická 4/2271
Mateřská škola, Praha 3, Na Vrcholu 1a/1955
Mateřská škola, Praha 3, nám. Jiřího z Lobkovic 23/119
Mateřská škola Pražáčka, Praha 3, Za Žižkovskou vozovnou 17/1700
Mateřská škola Milíčův dům, Praha 3, Sauerova 2/1836
Mateřská škola, Praha 3, Sudoměřská 54/1137
Mateřská škola, Praha 3, U Zásobní zahrady 6/2697
Mateřská škola, Praha 3, Vozová 5/953
Waldorfská mateřská škola, Praha 3, Koněvova 240a/2497
Ošetřovatelský domov Praha 3
Pečovatelská služba Praha 3
Restaurace v Praze 3 v likvidaci
Sportovní a rekreační areál Pražáčka se školní jídelnou, Praha 3, Za Žižkovskou vozovnou 19/2716
Základní škola, Praha 3, Havlíčkovo nám. 10/300
Základní škola Chmelnice, Praha 3, K Lučinám 18/2500
Základní škola a mateřská škola, Praha 3, Chelčického 43/2614
Základní škola a mateřská škola Jaroslava Seiferta, Praha 3, Vlkova 31/800
Základní škola, Praha 3, V Zahrádkách 48/1966
Základní škola, Praha 3, Lupáčova 1/1200
Základní škola, Praha 3, Jeseniova 96/2400
Základní škola, Praha 3, nám. Jiřího z Poděbrad 7,8/1685
Základní škola a mateřská škola, Praha 3, nám. Jiřího z Lobkovic 22/121
Základní škola Pražáčka, Praha 3, Nad Ohradou 25/1700
Žižkovské divadlo Jára Cimrmana

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu.

Konečný termín dle plánu inventur nebyl jednotlivými dílčími inventarizačními komisemi možno dodržet, a to z důvodu paralelně probíhající účetní závěrky.

1.2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení předsedů dílčích inventarizačních komisí proběhlo v budově Úřadu městské části Praha 3 ve dne 5. 12. 2012, které je doloženo prezenční listinou. Předsedové dílčích inventarizačních komisí následně proškolili své členy.

Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

1.3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům:

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech uložených u předsedy ÚIK.

Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur a rozdílových inventur na přírůstky a úbytky do data inventarizační zprávy.

Prvotní fyzická inventura účtů byla provedena na skutečný stav majetku **k 30. 11.** a porovnána DIK s účetními stavy vedenými v účetnictví **k 30.11. Rozdílová inventura** všech účtů byla provedena **k 31. 12.** a porovnána DIK s účetními stavy vedenými v účetnictví **k 31.12.** Rozdílová inventarizace byla z důvodů paralelně probíhající účetní závěrky odevzdána předsedovi ÚIK po termínu stanoveném nařízením tajemníka Úřadu MČP3 k plánu inventur za rok 2012. Z organizačních důvodů bylo nutné vydat nařízení tajemníka Úřadu MČP3 k plánu inventur za rok 2012 dříve, než byly MHMP oznámeny termíny účetní uzávěrky.

Předseda ÚIK byl o posunutí termínů k odevzdání inventarizačních soupisů pro jednotlivé účty písemně informován a požádán o stanovení náhradních termínů pro odevzdání soupisů. Žádost o udělení souhlasu se změnou v plánu inventur za rok 2012 byla řešena ÚIK.

Termín k odevzdání celkové inventarizace za MČP3 na MHMP byl dodržen.

Přílohy:

- 1.seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů
- 2.1 x sestava 701 a 702 – rozvahových účtů – Městské části Praha 3, IČ 00063517
- 3.sumarizace MČ Praha 3 + VHČ

Příloha č. 1 -Seznam inventurních soupisů včetně ocenění majetku a hodnoty účetních stavů.

Hlavní činnost

-	SÚ	Název účtu	Okamžik zahájení	Okamžik ukončení	Účetní stav k 31.12.2012	Zjištěný stav k 31.12.2012	Rozdíl
1	13	Software	10.12.2012	7.1.2013	29 282 759,84	29 282 759,84	0
2	18	DDNM	10.12.2012	7.1.2013	8 938 277,36	8 938 277,36	0
3	21	Stavby	5.12.2013	31.1.2013	3 886 456 264,50	3 886 456 264,50	0
4	22	Samostatné movité věci a soubory	5.12.2012	22.1.2013	131 828 274,00	131 828 274,00	0
5	28	DDHM	5.12.2012	22.1.2013	72 225 027,17	72 225 027,17	0
6	31	Pozemky	5.12.2012	31.1.2013	397 009 870,75	397 009 870,75	0
7	32	Kulturní předměty	4.12.2012	15.1.2013	5 145 056,00	5 145 056,00	0
8	41	Nedokončený DNM	25.1.2013	31.1.2013	4 028 159,73	4 028 159,73	0

-	SÚ	Název účtu	Okamžik zahájení	Okamžik ukončení	Účetní stav k 31.12.2012	Zjištěný stav k 31.12.2012	Rozdíl
9	42	Nedokončený DHM	25.1.2013	31.1.2013	245 738 532,78	245 738 532,78	0
10	61	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	28.12.2012	17.1.2013	150 230 000,00	150 230 000,00	0
11	62	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	28.12.2012	17.1.2013	5 580 657,72	5 580 657,72	0
12	73	Oprávky - software	12.2.2013	14.2.2013	20 665 199,00	20 665 199,00	0
13	78	Oprávky - DDNM	12.2.2013	14.2.2013	8 938 277,36	8 938 277,36	0
14	81	Oprávky - stavby	12.2.2013	14.2.2013	689 985 053,12	689 985 053,12	0
15	82	Oprávky – movité věci	12.2.2013	14.2.2013	31 834 574,90	31 834 574,90	0
16	88	Oprávky – DDHM	12.2.2013	14.2.2013	72 225 027,17	72 225 027,17	0
17	112	Materiál na skladě	31.12.2012	31.12.2012	214 595,58	214 595,58	0
18	142	Opravné položky – poskytnuté fin. výpomoci dlouhodobé	1.2.2013	18.2.2013	44 480,00	44 480,00	0
19	157	Opravné položky – nedokončený DNM	1.2.2013	18.2.2013	4 028 159,73	4 028 159,73	0

-	SÚ	Název účtu	Okamžik zahájení	Okamžik ukončení	Účetní stav k 31.12.2012	Zjištěný stav k 31.12.2012	Rozdíl
20	168	Opravné položky – nedokončený DHM	1.2.2013	18.2.2013	7 777 684,00	7 777 684,00	0
21	192	Opravné položky – jiné pohledávky z HČ	1.2.2013	18.2.2013	6 771 225,95	6 771 225,95	0
22	231	ZBÚ	12.2.2013	13.2.2013	200 352 185,83	200 352 185,83	0
23	236	Bankovní účet fondů	12.2.2013	13.2.2013	84 864 735,45	84 864 735,45	0
24	245	Jiné bankovní účty	12.2.2013	13.2.2013	42 404 553,33	42 404 553,33	0
25	263	Ceniny	8.1.2013	8.1.2013	52 070,00	52 070,00	0
26	314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	15.2.2013	18.2.2013	7 229 097,07	7 229 097,07	0
27	315	Jiné pohledávky z HČ	1.2.2013	15.2.2013	9 936 621,00	9 936 621,00	0
28	321	Dodavatelé	6.2.2013	21.2.2013	5 900 156,59	5 900 156,59	0
29	324	Krátkodobé přijaté zálohy	28.1.2013	31.1.2013	412 964,00	412 964,00	0
30	331	Zaměstnanci	21.1.2013	15.2.2013	449 898,00	449 898,00	0
31	335	Pohledávky za zaměstnanci	5.2.2013	5.2.2013	24 273,00	24 273,00	0

-	SÚ	Název účtu	Okamžik zahájení	Okamžik ukončení	Účetní stav k 31.12.2012	Zjištěný stav k 31.12.2012	Rozdíl
32	336	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	21.1.2013	15.2.2013	5 599 368,00	5 599 368,00	0
33	342	Jiné přímé daně	21.1.2013	15.2.2013	1 881 379,00	1 881 379,00	0
34	346	Pohl. za ústředními rozpočty	12.2.2013	15.2.2013	3 169 475,02	3 169 475,02	0
35	347	Závazky k ústředním rozpočtům	12.2.2013	15.2.2013	- 218 966,00	- 218 966,00	0
36	348	Pohl. za územními rozpočty	13.2.2013	15.2.2013	1 342 276,61	1 342 276,61	0
37	349	Závazky k vybraným místním vládním institucím	13.2.2013	14.2.2013	- 102 909,03	- 102 909,03	0
38	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	21.1.2013	15.2.2013	2 188 996,00	2 188 996,00	0
39	378	Ostatní krátkodobé závazky	8.2.2013	21.2.2013	39 152 804,52	39 152 804,52	0
40	381	Náklady příštích období	28.1.2013	31.1.2013	60 756,00	60 756,00	0
41	389	Dohadné účty pasivní	28.1.2013	31.1.2013	5 071 944,67	5 071 944,67	0
42	401	Jmění účetní jednotky	31.12.2012	31.1.2013	3 473 734 662,17	3 473 734 662,17	0

-	SÚ	Název účtu	Okamžik zahájení	Okamžik ukončení	Účetní stav k 31.12.2012	Zjištěný stav k 31.12.2012	Rozdíl
43	406	Oceňovací rozdíly při změně metody	31.12.2012	31.1.2013	771 998 040,91	771 998 040,91	0
44	407	Jiné oceňovací rozdíly	31.12.2012	31.1.2013	307 938 156,77	307 938 156,77	0
45	419	Ostatní fondy	29.1.2013	18.2.2013	99 372 130,36	99 372 130,36	0
46	462	Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlouhodobé	24.1.2013	8.2.2013	17 230 315,09	17 230 315,09	0
47	465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	13.2.2013	15.2.2013	53 000,00	53 000,00	0

Podrozvahové účty

-	SÚ	Název účtu	Okamžik zahájení	Okamžik ukončení	Účetní stav k 31.12.2012	Zjištěný stav k 31.12.2012	Rozdíl
48	902	Jiný DDHM	28.1.2013	31.1.2013	15 290,00	15 290,00	0
49	903	Ostatní majetek	28.1.2013	31.1.2013	1 585 868 367,75	1 585 868 367,75	0
50	911	Vyřazené pohledávky	28.1.2013	31.1.2013	3 162 014,00	3 162 014,00	0

-	SÚ	Název účtu	Okamžik zahájení	Okamžik ukončení	Účetní stav k 31.12.2012	Zjištěný stav k 31.12.2012	Rozdíl
51	924	DPP z důvodu užívání majetku	28.1.2013	31.1.2013	3 509 857,56	3 509 857,56	0
52	945	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek	28.1.2013	31.1.2013	6 568 366,00	6 568 366,00	0
53	948	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů	28.1.2013	31.1.2013	17 760,00	17 760,00	0
54	951	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	28.1.2013	31.1.2013	3 154 757,00	3 154 757,00	0
55	966	DPZ - užívání cizího majetku dle smlouvy o výpůjčce	28.1.2013	31.1.2013	- 1 182 457,00	- 1 182 457,00	0
56	986	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	28.1.2013	31.1.2013	- 3 677 179,90	- 3 677 179,90	0

VHČ

-	SÚ	Název účtu	Okamžik zahájení	Okamžik ukončení	Účetní stav k 31.12.2012	Zjištěný stav k 31.12.2012	Rozdíl
57	194	Opravné položky k odběratelům VHČ	24.1.2013	29.1.2013	95 333 752,52	95 333 752,52	0
-	SÚ	Název účtu	Okamžik zahájení	Okamžik ukončení	Účetní stav k 31.12.2012	Zjištěný stav k 31.12.2012	Rozdíl
58	199	Opravné položky k ost. krátkodobým pohledávkám VHČ	29.1.2013	29.1.2013	1 560 122,93	1 560 122,93	0
59	241	Běžný účet	14.1.2013	14.1.2013	684 539 664,91	684 539 664,91	0
60	244	Termínované vklady krátkodobé	14.1.2013	14.1.2013	8 053,86	8 053,86	0
61	261	Pokladna	31.12.2012	31.12.2012	113 087,00	113 087,00	0
62	263	Ceniny	31.12.2012	31.12.2012	49 510,00	49 510,00	0
63	311	Odběratelé	19.1.2013	19.1.2013	220 046 808,80	220 046 808,80	0
64	314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	19.1.2013	19.1.2013	80 049 207,27	80 049 207,27	0
65	321	Dodavatelé	19.1.2013	19.1.2013	12 259 470,99	12 259 470,99	0
66	324	Krátkodobé přijaté zálohy	16.1.2013	19.1.2013	136 869 628,56	136 869 628,56	0
67	343	DPH	31.1.2013	5.2.2013	- 3 934 055,00	- 3 934 055,00	0
68	349	Závazky k územním rozpočtům – daň z příjmu	8.2.2013	8.2.2013	- 149 622 832,33	- 149 622 832,33	0
69	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	19.1.2013	19.1.2013	87 138 492,27	87 138 492,27	0

-	SÚ	Název účtu	Okamžik zahájení	Okamžik ukončení	Účetní stav k 31.12.2012	Zjištěný stav k 31.12.2012	Rozdíl
70	378	Ostatní krátkodobé závazky	31.1.2013	31.1.2013	13 043 522,46	13 043 522,46	0
71	383	Výdaje příštích období	18.1.2013	18.1.2013	13 862,00	13 862,00	0
72	384	Výnosy příštích období	31.1.2013	31.1.2013	1 964 287,16	1 964 287,16	0
73	388	Dohadné účty aktivní	18.1.2013	18.1.2013	922 000,00	922 000,00	0
74	389	Dohadné účty pasivní	18.1.2013	18.1.2013	12 714 982,63	12 714 982,63	0
75	406	Oceňovací rozdíly při změně metody	20.1.2013	20.1.2013	98 519 594,55	98 519 594,55	0
76	459	Ostatní dlouhodobé závazky	20.1.2013	20.1.2013	2 500 000,00	2 500 000,00	0
77	469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	31.1.2013	31.1.2013	25 666,00	25 666,00	0
78	911	Vyřazené pohledávky	20.1.2013	20.1.2013	38 535 003,82	38 535 003,82	0
79	912	Odepsané závazky VHČ	31.1.2013	31.1.2013	50 968,40	50 968,40	0
80	948	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů	31.1.2013	31.1.2013	10 080 000,00	10 080 000,00	0

Za ÚIK v Praze dne

Čerpáno z podkladů MČP3

**Algoritmus pro výpočet ukazatelů
podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

$$\frac{A \times 100}{B} \%$$

A. Vymezení pohledávek

Část A/IV (NETTO) Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku - pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem.

Do komentáře je nutno uvést celkovou hodnotu dlouhodobých pohledávek.

Část B /II Krátkodobé pohledávky (NETTO)

- položky č.
1. č. ú.311 – Odběratelé,
 2. č. ú.312 – Směnky k inkasu,
 3. č. ú.313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry,
 4. č. ú.314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy,
 5. č. ú.315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti,
 6. č. ú.316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé,
 7. č. ú.317 – Krátkodobé pohledávky z poskytnutých úvěrů,
 10. č. ú.335 – Pohledávky za zaměstnanci
 11. č. ú.336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění,
 13. č. ú.342 – Jiné přímé daně,
 14. č. ú.343 – Daň z přidané hodnoty,
 15. č. ú.345 – Jiné daně a poplatky,
 19. č. ú.361 – Krátkodobé pohledávky z ručení,
 20. č. ú.363 - Pevné termínované operace a opce,
 21. č. ú.365 – Pohledávky z finančního zajištění,
 22. č. ú.367 – Pohledávky z vydaných dluhopisů,
 23. č. ú.371 – Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí,
 24. č. ú.373 – Poskytnuté zálohy na dotace,
 28. č. ú.377 – Ostatní krátkodobé pohledávky.

B. Vymezení rozpočtových příjmů

Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

II. Podíl závazků na rozpočtu

$$\frac{C \times 100}{B} \%$$

C. Vymezení závazků

Část D/III. Dlouhodobé závazky – pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce.

Do komentáře je nutno uvést celkovou hodnotu dlouhodobých závazků.

Část D/IV. Krátkodobé závazky

položky č.1. č. ú.281 – Krátkodobé úvěry,

2. č. ú.282 – Eskontované krátkodobé dluhopisy nebo směnky

3. č. ú.283 – Vydané krátkodobé dluhopisy,

4. č. ú.289 – Jiné krátkodobé půjčky,

5. č. ú.321 – Dodavatelé,

6. č. ú.322 – Směnky k úhradě,

8. č. ú.324 – Krátkodobé přijaté zálohy,

9. č. ú.325 – Závazky z dělené správy a kaucí,

10. č. ú.326 – Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé,

14. č. ú.331 – Zaměstnanci,

16. č. ú.336 – Zúčtování s institucemi SZ a ZP,

18. č. ú.342 – Jiné přímé daně,

19. č. ú.343 – Daň z přidané hodnoty,

20. č. ú.345 – Jiné daně a poplatky,

24. č. ú.362 – Krátkodobé závazky z ručení,

25. č. ú.363 – Pevné termínované operace a opce,

27. č. ú.366 – Závazky z finančního zajištění,

28. č. ú.368 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů,

- 29. č. ú.372 – Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí,
- 30. č. ú.374 – Přijaté zálohy na dotace,
- 34. č. ú.378 – Ostatní krátkodobé závazky.

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

$$\frac{D \times 100}{E} \%$$

D. Vymezení zastaveného majetku

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami

E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele

Část A. Stálá aktiva NETTO (sloupec 3)

Čerpáno z podkladů HZConsult s.r.o.