

Příloha č. 1**Městská část Praha - Čakovice****ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2013**

(v Kč)

sestavený ke dni 29.05.2014

IČO:	00231291	Městská část Praha - Čakovice
UCS:	00231291	Úřad městské části Praha - Čakovice
UUS:	HU	Hlavní účtárna

Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p.	Nám. 25. března 121/1
obec	Praha 9 - Čakovice
PSČ, pošta	19600

Kontaktní údaje

telefon	283061410
fax	283933497
e-mail	mestka.cast@cakovice.cz
WWW stránky	

Doplňující údaje organizace**Obsah závěrečného účtu**

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavby a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy	9 240 000,00	9 240 000,00	9 812 961,36
Nedaňové příjmy	680 500,00	711 000,00	839 684,99

Kapitálové příjmy		4 300 000,00	4 300 000,00
Přijaté transfery	40 721 000,00	48 203 100,00	97 098 191,52
PŘÍJMY CELKEM	50 641 500,00	62 454 100,00	112 050 837,87
Konsolidace příjmů	700 000,00	700 000,00	49 595 052,44
PŘÍJMY CELKEM PO KONSOLIDACI	49 941 500,00	61 754 100,00	62 455 785,43

Detailní výpis položek dle odvětvového a druhového třídění rozpočtové skladby			Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
0000	1332	Poplatky za znečišťování ovzduší	5 000,00	5 000,00	
0000	1341	Poplatek ze psů	260 000,00	260 000,00	288 948,75
0000	1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	400 000,00	400 000,00	297 571,00
0000	1344	Poplatek ze vstupného	10 000,00	10 000,00	7 422,00
0000	1345	Poplatek z ubytovací kapacity	360 000,00	360 000,00	594 594,00
0000	1359	Ost.odvody z vybr.činností a služ.jinde neuvedené	5 000,00	5 000,00	
0000	1361	Správní poplatky	400 000,00	400 000,00	299 140,00
0000	1511	Daň z nemovitostí	7 800 000,00	7 800 000,00	8 325 285,61
0000	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR		386 400,00	386 460,00
0000	4112	Neinv.př.transfery ze SR v rámci souhr.dot.vztahu	251 000,00	251 000,00	251 000,00
0000	4113	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů		27 100,00	27 104,00
0000	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu		477 200,00	477 168,00
0000	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	24 170 000,00	30 765 400,00	30 765 407,08
0000	4129	Ostatní neinv.přij.transf. od rozp. územní úrovně		4 000,00-	4 000,00-
0000	4131	Převody z vlast.fondů hospodářské(podnikat.)činnos	15 600 000,00	15 600 000,00	15 600 000,00
0000	4134	Převody z rozpočtových účtů	350 000,00	350 000,00	49 271 422,44
0000	4139	Ostatní převody z vlastních fondů	350 000,00	350 000,00	323 630,00
0000	Bez ODPA		49 961 000,00	57 443 100,00	106 911 152,88
3314	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	26 000,00	26 000,00	48 483,00
3314	Činnosti knihovnické		26 000,00	26 000,00	48 483,00
3412	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	70 000,00	70 000,00	157 962,99
3412	Sportovní zařízení v majetku obce		70 000,00	70 000,00	157 962,99
3612	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			10 450,91
3612	Bytové hospodářství				10 450,91
3613	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			90 506,50
3613	Nebytové hospodářství				90 506,50
3722	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	140 000,00	140 000,00	162 715,00
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů		140 000,00	140 000,00	162 715,00
3745	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	2 000,00	2 000,00	5 532,00
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň		2 000,00	2 000,00	5 532,00
6171	2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	12 000,00	12 000,00	35 594,00
6171	2112	Příjmy z prod. zboží (jinak nakoup.za úč.prodeje)	500,00	500,00	
6171	2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů			67 400,00
6171	2321	Přijaté neinvestiční dary			87 000,00
6171	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady			18 741,93
6171	3122	Přijaté příspěvky na pořízení dlouhodob. majetku		4 300 000,00	4 300 000,00
6171	Činnost místní správy		12 500,00	4 312 500,00	4 508 735,93
6310	2141	Příjmy z úroků (část)	160 000,00	160 000,00	118 492,12
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací		160 000,00	160 000,00	118 492,12
6399	2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	270 000,00	270 000,00	5 305,29
6399	Ostatní finanční operace		270 000,00	270 000,00	5 305,29
6402	2221	Přijaté vratky transferů od jiných veř. rozpočtů		30 500,00	30 501,25
6402	Finanční vypořádání minulých let			30 500,00	30 501,25
6409	2328	Neidentifikované příjmy			1 000,00
6409	Ostatní činnosti j.n.				1 000,00
ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY CELKEM			50 641 500,00	62 454 100,00	112 050 837,87

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
------	--------------------	---------------------	------------

Běžné výdaje	47 109 300,00	52 096 800,00	98 374 198,89
Kapitálové výdaje	12 780 000,00	19 605 100,00	6 973 190,55
VÝDAJE CELKEM	59 889 300,00	71 701 900,00	105 347 389,44
Konsolidace výdajů	700 000,00	700 000,00	49 595 052,44
VÝDAJE CELKEM PO KONSOLIDACI	59 189 300,00	71 001 900,00	55 752 337,00

Detailní výpis položek dle odvětvového a druhového třídění rozpočtové skladby			Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
2212	5139	Nákup materiálu j.n.	80 000,00	80 000,00	28 443,71
2212	5169	Nákup ostatních služeb	90 000,00	90 000,00	5 610,00
2212	5171	Opravy a udržování	650 000,00	650 000,00	456 320,76
2212	6121	Budovy, haly a stavby	4 500 000,00	5 500 000,00	21 296,00
2212	Silnice		5 320 000,00	6 320 000,00	511 670,47
2219	5171	Opravy a udržování			24 852,20
2219	6121	Budovy, haly a stavby	1 500 000,00	1 390 000,00	580 788,08
2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací		1 500 000,00	1 390 000,00	605 640,28
2221	6121	Budovy, haly a stavby		110 000,00	9 196,00
2221	Provoz veřejné silniční dopravy			110 000,00	9 196,00
2241	5169	Nákup ostatních služeb	50 000,00	50 000,00	48 284,40
2241	Železniční dráhy		50 000,00	50 000,00	48 284,40
2333	5169	Nákup ostatních služeb		487 900,00	591 690,00
2333	Úpravy drobných vodních toků			487 900,00	591 690,00
2341	5169	Nákup ostatních služeb			12 100,00
2341	5171	Opravy a udržování		322 700,00	
2341	6121	Budovy, haly a stavby		83 500,00	88 390,00
2341	Vodní díla v zemědělské krajině			406 200,00	100 490,00
3111	5151	Studená voda			11 393,00
3111	5169	Nákup ostatních služeb			115 306,10
3111	5171	Opravy a udržování			32 170,00
3111	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	5 400 000,00	5 446 500,00	5 446 500,00
3111	6121	Budovy, haly a stavby		980 000,00	979 398,60
3111	Předškolní zařízení		5 400 000,00	6 426 500,00	6 584 767,70
3113	5139	Nákup materiálu j.n.			677,00
3113	5154	Elektrická energie			12 156,00
3113	5169	Nákup ostatních služeb			77 106,75
3113	5171	Opravy a udržování	300 000,00	1 288 000,00	1 726 356,70
3113	5331	Neinvestiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organ	5 980 000,00	6 352 600,00	6 352 600,00
3113	6121	Budovy, haly a stavby	3 000 000,00	3 130 800,00	3 155 270,25
3113	Základní školy		9 280 000,00	10 771 400,00	11 324 166,70
3119	5169	Nákup ostatních služeb		500,00	435,00
3119	5171	Opravy a udržování		11 300,00	16 619,01
3119	5333	Neinv.transf.škol.práv.osob.zř.státem,kr. a obcemi	1 000 000,00	1 611 600,00	799 192,00
3119	Ostatní záležitosti předšk.výchovy a zákl.vzdělání		1 000 000,00	1 623 400,00	816 246,01
3314	5021	Ostatní osobní výdaje	229 000,00	229 000,00	255 329,00
3314	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	43 000,00	43 000,00	46 226,00
3314	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	16 000,00	16 000,00	16 640,00
3314	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	106 000,00	126 000,00	127 443,60
3314	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	3 000,00	3 000,00	
3314	5139	Nákup materiálu j.n.	3 000,00	3 000,00	5 396,10
3314	5151	Studená voda	2 000,00	2 000,00	2 254,50
3314	5152	Teplo	16 000,00	16 000,00	15 973,28
3314	5154	Elektrická energie	25 000,00	25 000,00	29 074,00
3314	5161	Služby pošt			187,00
3314	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	36 000,00	36 000,00	45 395,15
3314	5169	Nákup ostatních služeb	18 000,00	18 000,00	25 327,35
3314	5171	Opravy a udržování			3 537,50
3314	5175	Pohoštění			100,00

3314	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)	1 003 900,00		2 780,00
3314	5424	Náhrady mezd v době nemoci	3 000,00	3 000,00	2 652,00
3314	Činnosti knihovnické		1 503 900,00	520 000,00	578 315,48
3319	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)		494 900,00	487 698,00
3319	Ostatní záležitosti kultury			494 900,00	487 698,00
3399	5169	Nákup ostatních služeb	207 400,00	207 400,00	172 756,22
3399	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)			14 000,00
3399	5194	Věcné dary	100 000,00	100 000,00	196 436,00
3399	5492	Dary obyvatelstvu	300 000,00	300 000,00	291 750,00
3399	Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl. prostř.		607 400,00	607 400,00	674 942,22
3412	5133	Léky a zdravotnický materiál	1 000,00	1 000,00	
3412	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	5 000,00	5 000,00	
3412	5139	Nákup materiálu j.n.	15 000,00	33 000,00	33 463,37
3412	5151	Studená voda	30 000,00	307 000,00	18 222,63
3412	5152	Teplo	320 000,00	215 000,00	377 647,50
3412	5154	Elektrická energie	200 000,00	210 000,00	204 247,53
3412	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	20 000,00	20 000,00	12 188,80
3412	5169	Nákup ostatních služeb	400 000,00	270 000,00	244 813,14
3412	5171	Opravy a udržování	109 000,00	39 000,00	23 097,12
3412	Sportovní zařízení v majetku obce		1 100 000,00	1 100 000,00	913 680,09
3419	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)		1 107 700,00	498 862,92
3419	Ostatní tělovýchovná činnost			1 107 700,00	498 862,92
3421	5169	Nákup ostatních služeb	15 000,00	15 000,00	10 083,35
3421	Využití volného času dětí a mládeže		15 000,00	15 000,00	10 083,35
3612	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění			270,00
3612	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací			3 862,91
3612	5169	Nákup ostatních služeb			16 540,00
3612	6121	Budovy, haly a stavby		1 326 000,00	1 325 652,42
3612	Bytové hospodářství			1 326 000,00	1 346 325,33
3613	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek		4 600,00	4 530,00
3613	5139	Nákup materiálu j.n.		1 700,00	5 905,50
3613	5151	Studená voda		6 900,00	12 461,44
3613	5152	Teplo		31 800,00	58 447,33
3613	5154	Elektrická energie		10 000,00	11 238,56
3613	5169	Nákup ostatních služeb			3 557,60
3613	5171	Opravy a udržování	1 150 000,00	851 000,00	46 609,54
3613	6121	Budovy, haly a stavby	1 500 000,00	11 800,00	11 000,00
3613	Nebytové hospodářství		2 650 000,00	917 800,00	153 749,97
3722	5139	Nákup materiálu j.n.	1 000,00	1 000,00	45 004,91
3722	5169	Nákup ostatních služeb	800 000,00	800 000,00	1 093 632,02
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů		801 000,00	801 000,00	1 138 636,93
3745	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	4 300 000,00	4 134 000,00	4 035 521,00
3745	5021	Ostatní osobní výdaje	200 000,00	235 000,00	246 936,00
3745	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	1 100 000,00	1 100 000,00	1 086 932,00
3745	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	400 000,00	400 000,00	392 712,00
3745	5132	Ochranné pomůcky		20 400,00	20 328,00
3745	5133	Léky a zdravotnický materiál	1 000,00	6 000,00	5 545,00
3745	5134	Prádlo, oděv a obuv	30 000,00	30 000,00	6 080,00
3745	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	1 000,00	2 000,00	
3745	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	50 000,00	50 000,00	80 037,50
3745	5139	Nákup materiálu j.n.	350 000,00	320 000,00	318 788,06
3745	5151	Studená voda	11 000,00	11 000,00	7 829,30
3745	5152	Teplo	140 000,00	170 000,00	179 966,84
3745	5154	Elektrická energie	3 000,00	63 000,00	63 144,00
3745	5156	Pohonné hmoty a maziva	950 000,00	950 000,00	792 160,56
3745	5159	Nákup ostatních paliv a energie		2 000,00	1 780,00
3745	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	70 000,00	40 000,00	28 270,09

3745	5163	Služby peněžních ústavů	40 000,00	40 000,00	32 671,00
3745	5164	Nájemné	25 000,00	5 000,00	2 492,00
3745	5167	Služby školení a vzdělávání	15 000,00	27 000,00	25 591,03
3745	5169	Nákup ostatních služeb	636 000,00	1 336 000,00	1 358 573,25
3745	5171	Opravy a udržování	500 000,00	350 000,00	343 534,91
3745	5172	Programové vybavení	10 000,00	10 000,00	
3745	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	5 000,00	5 000,00	
3745	5178	Nájemné za nájem s právem koupě	1 350 000,00	1 350 000,00	1 109 712,00
3745	5179	Ostatní nákupy j.n.		600,00	600,00
3745	5189	Ostatní poskytované zálohy a jistiny	10 000,00	10 000,00	
3745	5365	Platby daní a poplatků krajům, obcím a st.fondům			700,00
3745	5424	Náhrady mezd v době nemoci		60 000,00	62 747,00
3745	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu			3 000,00
3745	6121	Budovy, haly a stavby	30 000,00		
3745	6123	Dopravní prostředky	500 000,00		
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň		10 727 000,00	10 727 000,00	10 205 651,54
5512	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazen		20 400,00	20 370,00
5512	5132	Ochranné pomůcky		37 200,00	45 472,00
5512	5133	Léky a zdravotnický materiál		24 500,00	26 631,00
5512	5134	Prádlo, oděv a obuv			13 922,00
5512	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk			450,00
5512	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	283 000,00	377 100,00	265 175,00
5512	5139	Nákup materiálu j.n.	12 000,00	31 300,00	103 308,00
5512	5156	Pohonné hmoty a maziva	35 000,00	40 900,00	50 537,00
5512	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací			1 500,00
5512	5163	Služby peněžních ústavů			11 453,00
5512	5164	Nájemné			8 400,00
5512	5167	Služby školení a vzdělávání		4 200,00	28 000,00
5512	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00	11 100,00	38 277,00
5512	5171	Opravy a udržování	50 000,00	175 800,00	126 499,00
5512	5175	Pohoštění		3 300,00	6 131,00
5512	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu		5 000,00	
5512	Požární ochrana - dobrovolná část		390 000,00	730 800,00	746 125,00
6112	5021	Ostatní osobní výdaje	200 000,00	200 000,00	61 298,00
6112	5023	Odměny členů zastupitelstva obcí a krajů	2 200 000,00	2 200 000,00	1 967 540,00
6112	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	300 000,00	300 000,00	282 594,00
6112	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	190 000,00	179 000,00	184 058,00
6112	5167	Služby školení a vzdělávání		4 000,00	4 000,00
6112	5169	Nákup ostatních služeb	10 000,00	10 000,00	9 240,00
6112	5179	Ostatní nákupy j.n.		7 000,00	7 000,00
6112	Zastupitelstva obcí		2 900 000,00	2 900 000,00	2 515 730,00
6114	5019	Ostatní platy		16 400,00	492,00
6114	5021	Ostatní osobní výdaje		123 900,00	123 810,00
6114	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan		3 100,00	3 038,00
6114	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění		1 100,00	1 093,00
6114	5139	Nákup materiálu j.n.		10 000,00	9 990,40
6114	5156	Pohonné hmoty a maziva		900,00	824,30
6114	5164	Nájemné		12 000,00	12 000,00
6114	5169	Nákup ostatních služeb		16 200,00	16 115,00
6114	5175	Pohoštění		6 900,00	14 716,00
6114	Volby do Parlamentu ČR			190 500,00	182 078,70
6118	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru		18 000,00	17 828,00
6118	5019	Ostatní platy		3 900,00	3 832,00
6118	5021	Ostatní osobní výdaje		112 600,00	112 560,00
6118	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan		4 400,00	4 457,00
6118	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění		1 600,00	1 605,00
6118	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek		500,00	650,00

6118	5139	Nákup materiálu j.n.		8 100,00	8 096,55
6118	5156	Pohonné hmoty a maziva		2 900,00	2 895,64
6118	5164	Nájemné		24 000,00	24 000,00
6118	5169	Nákup ostatních služeb		3 900,00	9 969,81
6118	5171	Opravy a udržování		6 000,00	6 050,00
6118	5175	Pohoštění		10 000,00	34 785,10
6118	Volba prezidenta republiky			195 900,00	226 729,10
6171	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	5 600 000,00	5 300 000,00	5 483 275,00
6171	5021	Ostatní osobní výdaje	450 000,00	450 000,00	463 073,00
6171	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přísp.na st.pol.zaměstnan	1 500 000,00	1 500 000,00	1 444 167,00
6171	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	550 000,00	550 000,00	532 197,00
6171	5038	Povinné pojistné na úrazové pojištění	45 000,00	57 000,00	56 968,00
6171	5133	Léky a zdravotnický materiál	25 000,00	25 000,00	1 456,00
6171	5136	Knihy, učební pomůcky a tisk	260 000,00	160 000,00	116 470,50
6171	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	150 000,00	240 000,00	247 681,95
6171	5139	Nákup materiálu j.n.	35 000,00	455 000,00	517 762,43
6171	5151	Studená voda	70 000,00	140 000,00	118 721,80
6171	5152	Teplo	260 000,00	260 000,00	284 655,88
6171	5154	Elektrická energie	230 000,00	260 000,00	257 487,00
6171	5161	Služby pošt	80 000,00	107 000,00	105 177,00
6171	5162	Služby telekomunikací a radiokomunikací	320 000,00	270 000,00	238 347,71
6171	5163	Služby peněžních ústavů	250 000,00	250 000,00	242 175,00
6171	5164	Nájemné	55 000,00	85 000,00	83 550,04
6171	5166	Konzultační, poradenské a právní služby	800 000,00	700 000,00	646 969,00
6171	5167	Služby školení a vzdělávání	120 000,00	100 000,00	65 280,90
6171	5169	Nákup ostatních služeb	1 925 000,00	1 972 500,00	2 005 996,36
6171	5171	Opravy a udržování	200 000,00	580 000,00	576 082,39
6171	5172	Programové vybavení		60 000,00	59 411,00
6171	5173	Cestovné (tuzemské i zahraniční)	5 000,00	5 000,00	3 144,00
6171	5175	Pohoštění	155 000,00	75 000,00	92 352,70
6171	5179	Ostatní nákupy j.n.	5 000,00	11 000,00	10 900,00
6171	5192	Poskytnuté neinvestiční příspěvky a náhrady (část)	855 000,00	855 000,00	832 765,95
6171	5194	Věcné dary	10 000,00	10 000,00	12 378,00
6171	5223	Neinv.transfery církvím a náboženským společnostem	50 000,00	50 000,00	50 000,00
6171	5361	Nákup kolků	15 000,00		
6171	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	10 000,00	10 000,00	6 420,00
6171	5424	Náhrady mezd v době nemoci	25 000,00	25 000,00	28 702,00
6171	5492	Dary obyvatelstvu	80 000,00	80 000,00	81 163,00
6171	5499	Ostatní neinvestiční transfery obyvatelstvu		7 000,00	4 000,00
6171	6121	Budovy, haly a stavby	1 600 000,00	7 073 000,00	802 199,20
6171	6125	Výpočetní technika	150 000,00		
6171	Činnost místní správy		15 885 000,00	21 722 500,00	15 470 929,81
6310	5163	Služby peněžních ústavů	20 000,00	20 000,00	19 216,50
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací		20 000,00	20 000,00	19 216,50
6320	5163	Služby peněžních ústavů	40 000,00	40 000,00	31 012,00
6320	Pojištění funkčně nespecifikované		40 000,00	40 000,00	31 012,00
6330	5342	Převody FKSP a sociálnímu fondu obcí a krajů	350 000,00	350 000,00	344 941,17
6330	5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	350 000,00	350 000,00	49 250 111,27
6330	Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně		700 000,00	700 000,00	49 595 052,44
6399	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu			39 581,50-
6399	Ostatní finanční operace				39 581,50-
ROZPOČTOVÉ VÝDAJE CELKEM			59 889 300,00	71 701 900,00	105 347 389,44
Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)			9 247 800,00-	9 247 800,00-	6 703 448,43

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
---------------	--------------------	---------------------	------------

Krátkodobé financování z tuzemska				
Krátkodobé vydané dluhopisy	(+)	8111		
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	(-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	(+)	8113		
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjč. prostř. (-)		8114		
Změna stavu krátkodobých prostředků na bank. účtech (+-)		8115	9 247 800,00	9 247 800,00
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)		8117		
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)		8118		

Dlouhodobé financování z tuzemska				
Dlouhodobé vydané dluhopisy	(+)	8121		
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	(-)	8122		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	(+)	8123		
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjč. prostř. (-)		8124		
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bank. účtech (+-)		8125		
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)		8127		
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)		8128		

Krátkodobé financování ze zahraničí				
Krátkodobé vydané dluhopisy	(+)	8211		
Uhrazené splátky krátkodobých vydaných dluhopisů	(-)	8212		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky	(+)	8213		
Uhrazené splátky krátkodobých přijatých půjč. prostř. (-)		8214		
Změna stavu krátkodobých prostředků na bank. účtech (+-)		8215		
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)		8217		
Aktivní krátkodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)		8218		

Dlouhodobé financování ze zahraničí				
Dlouhodobé vydané dluhopisy	(+)	8221		
Uhrazené splátky dlouhodobých vydaných dluhopisů	(-)	8222		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	(+)	8223		
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjč. prostř. (-)		8224		
Změna stavu dlouhodobých prostředků na bank. účtech (+-)		8225		
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy (+)		8227		
Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - výdaje (-)		8228		

Opravné položky k peněžním operacím				
Operace z peněžních účtů organizace nemající charakter příjmů a výdajů vládního sektoru (+-)				
		8901		
Nerealizované kurzové rozdíly pohybů na deviz.účtech (+-)				
		8902		
Nepřevedené částky vyrovnávající schodek (+-)				
		8905		

FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)			9 247 800,00	9 247 800,00	6 703 448,43-
--	--	--	---------------------	---------------------	----------------------

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12. Změna stavu bankovních účtů	
Základní běžný účet ÚSC	18 853 110,56	6 677 833,44	25 530 944,00	6 677 833,44-
Běžné účty fondů ÚSC	1 702 267,50	25 614,99	1 727 882,49	25 614,99-
Běžné účty celkem	20 555 378,06	6 703 448,43	27 258 826,49	6 703 448,43-
Termínované vklady dlouhodobé				
Termínované vklady krátkodobé				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			1 702 267,50
Příjmy celkem	350 000,00	350 000,00	349 722,99
Výdaje celkem	350 000,00	350 000,00	324 108,00
Obrat			25 614,99
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			1 727 882,49
Změna stavu			25 614,99-

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software			
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	895 145,86	143 312,05	1 038 457,91
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby	626 237 602,17	45 770 551,04	672 008 153,21
Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	4 425 418,53	1 048 252,60	5 473 671,13
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	7 585 879,14	36 638,79	7 622 517,93
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			
Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný			
Pozemky	328 725 770,76	650 432,00	329 376 202,76
Kulturní předměty	6 153 106,00		6 153 106,00
Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	7 270 394,62	2 187 339,62-	5 083 055,00
Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek			
Uspořádací účet tech. zhodnocení dlouhodob. nehmotného majetku			
Uspořádací účet tech. zhodnocení dlouhodob. hmotného majetku			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	20 388,00	20 388,00-	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	110 217,80	110 217,80-	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek			
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávký k softwaru			
Oprávký k ocenitelným právům			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	895 145,86-	143 312,05-	1 038 457,91-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám	83 709 483,85-	7 030 244,00-	90 739 727,85-
Oprávký k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí	1 616 583,00-	223 663,70-	1 840 246,70-
Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	7 585 879,14-	36 638,79-	7 622 517,93-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			
Materiál			
Pořízení materiálu			
Materiál na skladě	225 861,84	22 856,08	248 717,92
Materiál na cestě			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	24 170 000,00	30 765 400,00	30 765 407,08
4129	Ostatní neinvestiční přijaté transfery od rozpočtů územní úrovně		4 000,00-	4 000,00-
4134	Převody z rozpočtových účtů	350 000,00	350 000,00	49 271 422,44
4139	Ostatní převody z vlastních fondů	350 000,00	350 000,00	323 630,00
5342	Převody FKSP a sociál.fondu obcí a krajů	350 000,00	350 000,00	344 941,17
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům	350 000,00	350 000,00	49 250 111,27

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
14004	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	16 400,00	x	16 400,00	x
14004	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	x	5 300,00	x	5 272,00
14004	5139	Nákup materiálu j.n.	x	900,00	x	928,00
14004	5156	Pohonné hmoty a maziva	x	4 100,00	x	4 050,00
14004	5167	Služby školení a vzdělávání	x	4 200,00	x	4 200,00
14004	5169	Nákup ostatních služeb	x	1 100,00	x	1 150,00
14004	5362	Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	x	5 000,00	x	5 000,00
14004	školení st.dotace		16 400,00	20 600,00	16 400,00	20 600,00
14022	5029	Ostatní platby za provedenou práci jinde nezařazen	x	20 400,00	x	20 370,00
14022	5132	Ochranné pomůcky	x	37 200,00	x	37 175,00
14022	5133	Léky a zdravotnický materiál	x	24 500,00	x	24 531,00
14022	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	x	28 800,00	x	28 825,00
14022	5139	Nákup materiálu j.n.	x	18 400,00	x	18 400,00
14022	5156	Pohonné hmoty a maziva	x	1 800,00	x	1 819,00
14022	5171	Opravy a udržování	x	5 800,00	x	5 802,00
14022	5175	Pohoštění	x	3 300,00	x	3 278,00
14022	dotace ze státního rozpočtu		0,00	140 200,00	0,00	140 200,00
15309	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	460 800,00	x	460 768,00	x
15309	5169	Nákup ostatních služeb	x	460 800,00	x	460 768,00
15309	neinv.transfer z OPŽP		460 800,00	460 800,00	460 768,00	460 768,00
90001	4113	Neinvestiční přijaté transfery za státních fondů	27 100,00	x	27 104,00	x
90001	5169	Nákup ostatních služeb	x	27 100,00	x	27 104,00
90001	neinvestiční transfer		27 100,00	27 100,00	27 104,00	27 104,00
98008	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	195 900,00	x	195 900,00	x
98008	5011	Platy zaměstnanců v pracovním poměru	x	18 000,00	x	17 828,00
98008	5019	Ostatní platy	x	3 900,00	x	3 832,00
98008	5021	Ostatní osobní výdaje	x	112 600,00	x	112 560,00
98008	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan	x	4 400,00	x	4 457,00
98008	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	x	1 600,00	x	1 605,00
98008	5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek	x	500,00	x	650,00
98008	5139	Nákup materiálu j.n.	x	8 100,00	x	8 096,55
98008	5156	Pohonné hmoty a maziva	x	2 900,00	x	2 895,64
98008	5164	Nájemné	x	24 000,00	x	24 000,00
98008	5169	Nákup ostatních služeb	x	3 900,00	x	3 919,81
98008	5171	Opravy a udržování	x	6 000,00	x	6 050,00
98008	5175	Pohoštění	x	10 000,00	x	10 006,00
98008	dotace Volba prezidenta ČR		195 900,00	195 900,00	195 900,00	195 900,00
98071	4111	Neinvestiční přijaté transf.z všeob.pokl.správy SR	190 500,00	x	190 560,00	x
98071	5019	Ostatní platy	x	16 400,00	x	492,00
98071	5021	Ostatní osobní výdaje	x	123 900,00	x	123 810,00
98071	5031	Povinné poj.na soc.zab.a přisp.na st.pol.zaměstnan	x	3 100,00	x	3 038,00
98071	5032	Povinné poj.na veřejné zdravotní pojištění	x	1 100,00	x	1 093,00
98071	5139	Nákup materiálu j.n.	x	10 000,00	x	9 990,40
98071	5156	Pohonné hmoty a maziva	x	900,00	x	824,30
98071	5164	Nájemné	x	12 000,00	x	12 000,00
98071	5169	Nákup ostatních služeb	x	16 200,00	x	16 115,00
98071	5175	Pohoštění	x	6 900,00	x	6 864,00
98071	Volby		190 500,00	190 500,00	190 560,00	174 226,70

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

viz. příloha č. 2

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky

--

Osoba odpovědná za účetnictví

Marcela Kopičková

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

--

Osoba odpovědná za rozpočet

Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost údajů

--

Statutární zástupce

Ing. Alexander Lochman, Ph.D.

Podpisový záznam statutárního
zástupce

--



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 11

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků
a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen zákon č. 420/2004 Sb.)

městské části Praha - Čakovice

v Úřadu městské části Praha - Čakovice
se sídlem nám. 25. března 121, Praha 9
za období od 1. ledna 2013 do 31. prosince 2013

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Čakovice (dále jen MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 7. října 2013 do 25. října 2013
 - b) od 3. března 2014 do 14. března 2014
2. Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č.j. S-MHMP 278024/2013 dne 10. července 2013 apod. č.j. S-MHMP 278024/2013/A dne 28. února 2014

3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontroloři:

Miroslava Maredová
Ing. Ivana Piekná
Ing. Josef Šístek
Mgr. Jana Urbanová

A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření a přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených patnácti předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č. 375/2010 Sb.,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

B. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

C. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Bylo ověřeno:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu zveřejnění a projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven rozpočtový výhled (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- správnost postupu při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů).

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, MČ měla vytvořen fond zaměstnavatele a fond rozvoje a rezerv. Testován byly oba fondy. Bylo ověřeno, že fondy byly kryty finančními prostředky. a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost zaúčtování účetních případů a zhodnocena pravidla upravující tvorbu a čerpání peněžních fondů ve vazbě na rozhodnutí orgánů MČ.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala, zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány v souladu s obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, směna majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti. Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk zdaňované činnosti.

Přezkoumána byla správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy, výběrovým způsobem byla ověřena správnost zaúčtování výnosů a nákladů, vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu a smlouva směnná, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, z hlediska náležitostí a jejich plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala a neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. Jednalo se o dlouhodobé závazky (závazky z leasingových smluv a z pozastávek). Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hl. m. Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listiny.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, zásob, vytvořené

oprávky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Předmětem kontroly bylo dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání a realizaci zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na podlimitní zakázce „ZŠ Čakovice, Jizerská č.p. 816“ zadané ve zjednodušeném podlimitním řízení dle § 38 zákona č. 137/2006.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti, výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hl. m. Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala žádný ručitelský závazek za závazky fyzických nebo právnických osob a kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala a kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ zřídila zástavní právo k nemovitým a movitým věcem ve prospěch třetích osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce uzavřela sedm smluv o zřízení věcného břemene. U všech zřízených břemen bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech a zda byl učiněn vklad věcného břemene do katastru nemovitostí.

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda je účetnictví vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s platnou rozpočtovou skladbou. Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činností) a zda doklady byly formálně i věcně správné.

Bylo zhodnoceno, zda účetní závěrka byla zpracována v rozsahu daném ustanovením § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace MČ ve smyslu tohoto zákona a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 tohoto zákona.

Seznam dokladů a písemností využitých při přezkoumání hospodaření je uveden v Příloze č. 1 této zprávy. Seznam konkrétních přezkoumaných písemností je součástí podkladové dokumentace kontrolní skupiny provádějící přezkoumání hospodaření. Písemnosti, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání hospodaření

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření MČ

- byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

➤ ustanovení § 69

Kontrolou účetních dokladů č. 100890 ze dne 31. 10. 2013 a č. 101223 až č. 101225 ze dne 31. 12. 2013 bylo zjištěno, že předplatné tisku a sbírky zákonů na rok 2014 v celkové výši 25 tis. Kč bylo zaevidováno nesprávně do nákladů účetního období roku 2013. MČ tak nepostupovala podle ustanovení § 69 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, kde je uvedeno, že náklady se zachycují zásadně do období, s nímž časově a věcně souvisí.

V důsledku toho došlo k 31. 12. 2013 k podhodnocení výsledku hospodaření hlavní činnosti o 25 tis. Kč.

Právní předpis: ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek

➤ *ustanovení bod 7.1. písm. e)*

MČ vnitřním předpisem nestanovila pravidla týkající se ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou. Tím nepostupovala podle ustanovení bodu 7.1. písm. e) ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek, kde je uvedeno, že účetní jednotka zajišťuje naplnění ustanovení § 8 odst. 4. zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vnitřním předpisem upravujícím mimo jiné způsob stanovení okamžiku uskutečnění účetního případu a stanovení skutečností souvisejících s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle ustanovení § 64 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zejména způsobu zajištění účetních záznamů a určení odpovědných osob.

- **nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2012 a popř. předcházející roky

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky** (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

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

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

Při přezkoumávání hospodaření MŠ Čakovice III za rok 2012 bylo kontrolou zjištěno, že ředitelka MŠ vydala Směrnici č. 1/2008 ze dne 1. 9. 2008, kterou pověřila správcem rozpočtu a hlavní účetní externí účetní firmu, což bylo v rozporu s ustanovením § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

MČ dostatečně nezajistila prověření přiměřenosti a účinnosti finanční kontroly v příspěvkové organizaci, což bylo v rozporu s ustanovením § 9 odst. 3 písm. výše uvedeného zákona.

NAPRAVENO.

b) Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2013

- **byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: ČÚS č. 701- Účty a zásady účtování na účtech a ČÚS č. 703 - Transfery

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3.*

Kontrolou obrátů účtu 381 – Náklady příštích období bylo zjištěno, že do nákladů hlavní činnosti nebyly rozpuštěny náklady příštích období (1. mimořádné splátky leasingu automobilu MAN SPZ 1AS 3396 a kolového traktoru Rondo SPZ A00 6375) v celkové výši 77 tis. Kč. Zároveň z účtu 962 – Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingových smluv nebyly při provedených leasingových splátkách odúčtovány dlouhodobé závazky v celkové výši 206 tis. Kč a z účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky nebyly odúčtovány dlouhodobé závazky ve výši 73,5 tis. Kč (kolový traktor Rondo SPZ A00 5534). MČ tak nepostupovala podle ustanovení bodu 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, kde je mimo jiné

uvedeno, že okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde k platbě závazku.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení ČÚS č. 703*

Kontrolou účetního dokladu č. 310148 ze dne 1. 8. 2013 bylo zjištěno, že na účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti byl nesprávně zaevidován investiční příspěvek ve výši 4 300 tis. Kč (smlouva o spolupráci č. 80/13 ze dne 4. 7. 2013). MČ tak nepostupovala podle ustanovení bodu 5.5.1. ČÚS č. 703 - Transfery, kde je uvedeno, že jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu, na stranu DAL účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky

➤ *ustanovení § 26*

Kontrolou smlouvy o směně nemovitostí č. 12/13 ze dne 20. 2. 2013 a účetního dokladu č. 600033 ze dne 30. 4. 2013 bylo zjištěno, že cena nabytého pozemku ve výši 67 tis. Kč nebyla zaevidována ve výnosech, ale nesprávně na účtu 401 – Jmění účetní jednotky. MČ nedodržela obsahové vymezení uvedené položky rozvahy, které je upraveno ustanovením § 26 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat mimo jiné obsahové vymezení závazků a jiných pasiv.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 32*

Kontrolou účetních dokladů č. 210104, č. 210105, č. 210107 až č. 210111 ze dne 31. 7. 2013 bylo zjištěno, že předpisy pohledávek (pronájem míst pro reklamní zařízení) v celkové výši 56 tis. Kč byly provedeny nesprávně na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy. MČ tak nedodržela obsahové vymezení uvedené položky rozvahy, které je upraveno ustanovením § 32 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, a tím nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat mimo jiné obsahové vymezení závazků a jiných pasiv.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 37*

Kontrolou účetního dokladu č. 310165 ze dne 30. 8. 2013 bylo zjištěno, že na účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti byl chybně zaúčtován přijatý peněžní dar ve výši 15 tis. Kč. MČ nedodržela obsahové vymezení uvedené položky výkazu zisku a ztráty, které je upraveno ustanovením § 37 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, a tím tak nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou účetní jednotky povinny dodržovat mimo jiné obsahové vymezení výnosů. Správně měl být přijatý peněžní dar zaevidován na účtu 672 - Výnosy z vybraných místních vládních institucí.

NAPRAVENO.

Právní předpis: zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 56 odst. 3*

Kontrolou nájemní smlouvy NSB č. 31/13 ze dne 30. 4. 2013 (pronájem bytové jednotky na 48 hodin) bylo zjištěno, že nájemné bylo ve smlouvě dohodnuto v „konečné výši“ 8 tis. Kč. Kontrolou účetního dokladu č. 210057 ze dne 30. 4. 2013 a vystavené faktury KOF č. 82 ze dne 15. 5. 2013 bylo zjištěno, že nájemné bylo do výnosů podnikatelské činnosti zaevidováno v nesprávné výši 8 tis. Kč, protože nedošlo k vyčíslení daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) ve výši 1,4 tis. Kč, což bylo v rozporu s ustanovením § 56 odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, kde je uvedeno, že osvobození od DPH se mimo jiné nevztahuje na krátkodobé pronájmy bytů, tj. nájemné nejdéle na 48 hodin.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 19 odst. 7*

Kontrolou dodavatelské faktury podnikatelské činnosti KDF č. 200 (oprava bytu), účetních dokladů č. 110189 ze dne 22. 2. 2013, č. 370250 ze dne 7. 3. 2013 a smlouvy o dílo č. 3/13 ze dne 21. 1. 2013 bylo zjištěno, že pozastávka ve výši 7 tis. Kč, která bude dle smluvních ujednání uvolněna až za deset let, byla nesprávně zaevidována na účtu krátkodobých závazků 321 – Dodavatelé. Správně měla být pozastávka zaevidována na účtu dlouhodobých závazků 459 – Ostatní dlouhodobé závazky.

Dále bylo kontrolou účetního dokladu č. 110235 ze dne 15. 2. 2013 zjištěno, že z účtu 459 – Ostatní dlouhodobé závazky byl nesprávně odúčtován krátkodobý závazek – uvolněná pozastávka ve výši 21 tis. Kč (KDF č. 194/2012, smlouva o dílo č. 1/2012 ze dne 13. 1. 2012). Vzhledem k tomu, že se jednalo o pozastávku splatnou do jednoho roku, která byla k 31. 12. 2012 vykázána na účtu 321 – Dodavatelé, měla být správně odúčtována z tohoto účtu.

MČ tak nepostupovala podle s ustanovení § 19 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že pro účely tohoto zákona se závazky člení na dlouhodobé a krátkodobé, přičemž dlouhodobé závazky jsou takové, kde sjednaná doba splatnosti při vzniku účetního případu je delší než jeden rok.

NAPRAVENO.

- **nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2013, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3) lze konstatovat, že kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které již byly napraveny, byly zjištěny:

- **méně závažné chyby a nedostatky**, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:
 - ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
MČ vnitřním předpisem nestanovila pravidla týkající se ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou, což bylo v rozporu s ustanovením bodu 7.1. písm. e) ČÚS č. 710 – Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek

MČ postupovala v rozporu s ustanovením § 69 odst. 1 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, neboť předplatné tisku a sbírky zákonů na rok 2014 zaevidovala nesprávně do nákladů roku 2013.

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

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2013:

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

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 6,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 10,96 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku MČ..... 0 %

Upozornění pro MČ:

Při kontrole provedené v příspěvkové organizaci Mateřská škola Čakovice I, se sídlem Něvská 830, 196 00 Praha 9 – Čakovice (dále jen MŠ) bylo zjištěno, že kontrolní systém v oblasti pokladních dokladů, dodavatelských faktur a jejich úhrad nebyl funkční, což bylo v rozporu s ustanovením § 25 odst. 1) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kde je mimo jiné uvedeno, že vedoucí orgánu veřejné správy je v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je způsobilý včas zajišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika.

Účetnictví MŠ bylo v roce 2013 zajišťováno na základě „Rámcové smlouvy o spolupráci“ ze dne 3. 9. 2012 (dále jen smlouva) externí účetní, přičemž byla stanovena smluvní měsíční odměna za zpracování účetnictví podle objemu zpracovaných zakázek od 17 670 Kč do 19 000 Kč a za zpracování podkladů pro školní jídelnu MŠ ve výši 7 785 Kč.

Kontrolou dodavatelských faktur, týkajících se zpracování podkladů pro školní jídelnu MŠ a údajů uvedených na bankovních výpisech běžného účtu č. 250124399/0800 bylo zjištěno, že částka ve výši 7 785 Kč byla v roce 2013 v nákladech MŠ zaevidována a na bankovní účet externí účetní poukázána dvacetkrát, přičemž úhrada v lednu 2013 se týkala odměny za prosinec 2012. V knize došlých faktur bylo v roce 2013 zapsáno dvanáct faktur za zpracování podkladů pro školní jídelnu MŠ a dvě faktury týkající se vyúčtování stravného za období 2012/2013 (KDF č. 240 a KDF č. 293). Odměna za vyúčtování stravného ve výši 2 x 7 785 Kč však ve smlouvě dohodnuta nebyla. Kontrolní skupině tak nebylo průkazným způsobem doloženo sedm plateb (7 x 7 785 Kč) v celkové výši 54 495 Kč, které byly v roce 2013 poukázány na bankovní účet externí účetní.

Dále bylo zjištěno, že v rozporu se smluvním ujednáním byla fakturace i úhrady faktur za zpracování podkladů pro školní jídelnu MŠ prováděny v některých případech dopředu např. odměny za říjen až prosinec 2013 byly uhrazeny 1. 10. 2013, 1. 11. 2013 a 2. 12. 2013. Dle vyjádření ředitelky MŠ styk s bankou zajišťovala prostřednictvím internetového bankovníctví výše uvedená externí účetní.

Na základě tohoto zjištění byly prověřeny ostatní transakce na výše uvedeném běžném účtu a bylo zjištěno, že v roce 2013 a počátkem roku 2014 byly na účet externí účetní poukázány další neidentifikované částky: 7. 1. 2013 částka ve výši 600 Kč, 7. 9. 2013 částka ve výši 14 116 Kč a 14. 2. 2014 částka ve výši 12 200 Kč.

V případě, že výše uvedené bankovní transakce nebudou průkazným způsobem doloženy, vzniká podezření na spáchání trestného činu a zřizovatel bude povinen podat oznámení Policii ČR.

Kontrolou pokladních dokladů MŠ za červenec až prosinec 2013 bylo zjištěno, že nebyly pořizovány kopie tzv. termodokladů, čímž nebyla zajištěna trvanlivost údajů na nich uvedených. Dále bylo ve čtyřech případech zjištěno, že výdajové pokladní doklady (dále jen VPD) nebyly podepsány příjemcem (VPD č. 64 ze dne 15. 8. 2013 ve výši 799 Kč, č. 83 ze dne 26. 9. 2013 ve výši 83 Kč, č. 90 z 8. 10. 2013 ve výši 345 Kč a č. 91 ve výši 273 Kč) a že externí účetní byla za účast na semináři proplacena částka ve výši 400 Kč (VPD č. 65 ze dne 22. 8. 2013), přestože nebyla zaměstnancem MŠ.

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze podle ustanovení § 14 písm. f) a písm. g) zákona č. 420/2004 Sb. uložit pořádkovou pokutu až do výše 50 tis. Kč.

Zpráva byla vyhotovena ve 4 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 a 3 obdrží MČ a stejnopis č. 1 a 4 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 19. 3. 2014

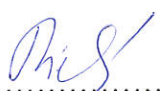
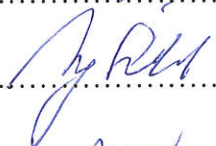
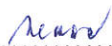
Podpisy kontrolorů:

Miroslava Marešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Ivana Piekná

Ing. Josef Šístek

Mgr. Jana Urbanová

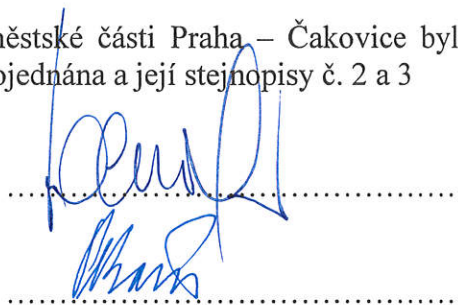

.....

.....

.....

.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Čakovice byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopisy č. 2 a 3 předány dne 7.4.2014.

Ing. Alexander Lochman
starosta MČ

Ing. Milena Pekařová
tajemnice Úřadu MČ

Two handwritten signatures in blue ink are positioned over two horizontal dotted lines. The top signature is larger and more stylized, while the bottom signature is smaller and more compact.

Příloha: č. 1 – Seznam dokladů a písemností využitých při přezkoumání hospodaření

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

**/ nehodící se škrtně*

Seznam dokladů a písemností využitých při přezkoumání hospodaření**ROZPOČET**

Rozpočtový výhled

Pravidla rozpočtového provizoria

Návrh rozpočtu včetně informace o zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup

Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby

Rozpočtová opatření včetně schválení usneseními příslušných orgánů*)

Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva MČ aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup

Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

Bankovní výpisy včetně souvisejících platebních poukazů*)

Pokladní doklady*)

Pokladní knihy (deníky)

Účetní doklady a související podkladová dokumentace*)

Vydané faktury*)

Dodavatelské faktury*)

Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur

Objednávky*)

Evidence majetku

Odpisový plán

Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti (výkaz VYK) k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost *)

Evidence poplatků

Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy) *)

Odměňování členů zastupitelstva*)

Inventurní soupisy majetku a závazků, dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 a dokumentace o provedené inventarizaci

Hlavní kniha

Účtový rozvrh

Účetní závěrky – mezitímní a k rozvahovému dni s podpisovým záznamem statutárního orgánu účetní jednotky - výkaz zisku a ztráty, rozvaha, příloha účetní závěrky, přehled o pohybu dlouhodobého majetku, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

Seznam zřízených příspěvkových organizací MČ, včetně zásad pro zajištění veřejnosprávních kontrol

Zřizovací listiny příspěvkových organizací

Evidence majetku, účetní doklady včetně podkladové dokumentace u vybrané příspěvkové organizace

Rozvaha zřízené příspěvkové organizace
Výkazy zisku a ztráty vybrané zřízené příspěvkové organizace

SMLOUVY A DOHODY*)

Dohody o pracovní činnosti
Dohody o provedení práce
Dohody o hmotné odpovědnosti
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
Materiály k přijatým účelovým dotacím
Evidence smluv
Darovací smlouvy
Smlouvy nájemní
Smlouvy o dílo
Smlouvy o převodu majetku (směna, převod)
Smlouvy o zřízení věcného břemene
Smlouvy o výpůjčce
Smlouvy o smlouvě budoucí
Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY*)

Dokumentace k vybrané veřejné zakázce

USNESENÍ, ZÁPISY apod. související s přezkoumávanými údaji

Výsledky kontrol zřízených organizací
Zápisy ze schůzí rady včetně usnesení
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení
Zápisy z jednání likvidační komise o vyřazení majetku

FONDY

Peněžní fondy – pravidla tvorby a čerpání

OSTATNÍ*)

Vnitřní směrnice

*) výběrový způsob šetření