

**Věc:** Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za období od 1.1.2015 – 31. 12. 2015

**- důvod předložení:** Informace RMČ

**- dříve přijatá usnesení orgánů samosprávy v této věci:** nejsou

**- stanoviska ostatních odborů:**

- interní auditorkou byl vypracován Příkaz starostky k napravení zjištěných opatření, který je přílohou této informace

**- k projednáno v RMČ Praha 20 v termínu:** 10. 5. 2016

**- k projednání ZMČ Praha 20 v termínu:** 23. 5. 2016

**- stručný popis materiálu:**

### **Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření MČ**

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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

*Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků*

- *ustanovení § 8 odst. 2*

Inventurní soupisy vyhotovené na základě dokladové inventury pohledávek, závazků a majetku neobsahovaly v souladu s ustanovením § 8 odst. 2 písm. j) vyhlášky okamžik připojení podpisového záznamu osob odpovědných za zjištění skutečností a za provedení inventury. Některé z nich pak neobsahovaly slovní značení účtu podle směrné účtové osnovy (§ 8 odst. 2 písm. b) vyhlášky).

*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 § 10 odst. 1*

Ve prospěch účtu 459 - Ostatní dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2015 účtovány přijaté kauce k nájemním smlouvám v celkové výši 320 tis. Kč. Vzhledem k tomu, že se jedná o typ zálohy, která je při splnění sjednaných podmínek vratná, mělo být správně účtováno ve prospěch účtu 455 - Dlouhodobé přijaté zálohy.

Po upozornění byly kauce účetním dokladem č. 80000002 ze dne 1. 4. 2016 přeúčtovány na účet dlouhodobých záloh.

➤ *ustanovení § 19*

MČ byl k 31. 12. 2015 v rozvaze na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky vykázán konečný zůstatek ve výši 13 500 Kč. Jednalo se o tři pohledávky vzniklé v letech 1996, 1999, resp. 2006, v současné době řešené právníkem. Podle doby splatnosti jednotlivých pohledávek (do 1 roku), uvedené v inventurním soupisu, se však jedná o krátkodobé pohledávky.

V rozvaze k 31. 12. 2011 byla u položky A.IV.6. Ostatní dlouhodobé pohledávky uvedena korekce ve výši 10 tis. Kč. V letech 2012 - 2015 opravné položky k těmto pohledávkám tvořeny nebyly, čímž došlo k porušení ustanovení § 65 vyhlášky, podle kterého se opravná položka tvoří ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

Pro odstranění nedostatků byl vydán Příkaz starostky, tak aby zjištěné nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. byly odstraněny.

Příloha: Zpráva o přezkoumání hospodaření za rok



2015 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015.pdf



Příloha: Příkaz starostky k nápravě opatření [příkaz starostky - opatření.pdf](#)

### **Návrh na usnesení Zastupitelstva městské části Praha 20, konaného dne 23. 05. 2016**

Zastupitelstvo městské části Praha 20

- **bere na vědomí** předloženou Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 20 za období od 1.1.2015 - 31.12.2015, která byla provedena odborem kontrolních činností MHMP

Předkladatelka: Hana Moravcová - starostka

Zpracovala: Bc. Helena Martynková - vedoucí OE

Dne: 12. 5. 2016