

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

**pro územní samosprávný celek**

## **Městská část Praha 4**

**se sídlem: Antala Staška 2059/80b, 140 46 Praha 4**

**IČ: 00063584**

**za období od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Název: Městská část Praha 4  
Sídlo: Antala Staška 2059/80b, 140 46 Praha 4  
IČ: 00063584  
Zastoupena starostou: Ing. Pavlem Horálkem

### **Auditorská společnost:**

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

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

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

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

**Přezkoumání hospodaření provedeno v období:** od 31. 1. 2012 do 12. 3. 2012

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

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

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

### **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

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

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

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

### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

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

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

### **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

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

## **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

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

### **B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

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

Při přezkoumání hospodaření územního celku Městská část Praha 4 za rok 2011 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků podle § 10 odst. 3, písm. c).

<b>Oblast</b>	<b>Zjištění</b>
Dlouhodobý majetek	K 31. 12. 2011 eviduje MČ Praha 4 na účtu <i>019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek</i> analýzy dopravy ve výši 750 803,30 Kč. Uvedené analýzy dopravy nejsou využívány pro činnost MČ Praha 4.
Rozpočet	Rozpočtové opatření č. 25 bylo schváleno usnesením Rady MČ Praha 4 č. 30R-750/2011 ze dne 31. 8. 2011 se zdůvodněním, že se jedná pouze o změnu použitého paragrafu. Dle bodu II. Usnesení Zastupitelstva MČ Praha 4 č. 3Z-3/2011 ze dne 18. 2. 2011, mělo toto rozpočtové opatření schválit Zastupitelstvo MČ Praha 4.

### **C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA**

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

<b>Oblast</b>	<b>Riziko</b>
Dlouhodobý majetek	K 31. 12. 2011 eviduje MČ Praha 4 na účtu <i>019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek</i> analýzy dopravy ve výši 750 803,30 Kč. Uvedené analýzy dopravy nejsou využívány. V případě, že tento majetek nebude v budoucnu využit, bude vhodné předložit tento majetek příslušným orgánům MČ Praha 4 k vyřazení. Evidence nepoužívaného majetku může vést k nadhodnocení aktiv.
Rozpočet	V případě chybných schvalovacích postupů může dojít k porušení rozpočtových pravidel a nedodržení rozpočtové skladby.

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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>			
A	Vymezení pohledávek	Dlouhodobé pohledávky, vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku – pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp. splátkovým kalendářem.  Krátkodobé pohledávky – účty 311, 312, 313, 315, 316, 317, 335, 336, 342, 343, 345, 346, 348, 361, 363, 365, 367, 371, 377	227 684 907 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti	1 105 204 893 Kč
	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	A / B * 100 %	20,60 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>			
C	Vymezení závazků	Dlouhodobé závazky – pouze do výše splátek stanovených ve splátkovém kalendáři resp. smlouvě v následujícím roce.  Krátkodobé závazky – účty 281, 282, 283, 289, 321, 322, 325, 326, 331, 333, 336, 342, 343, 345, 347, 349, 362, 363, 366, 368, 372, 378	144 517 532 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti	1 105 204 893 Kč
	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	C / B * 100 %	13,08 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>			
D	Vymezení zastaveného majetku	Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z listu vlastníka a úvěrovými smlouvami.	36 411 780 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	Rozvaha – část A. Stálá aktiva Brutto (sloupec 1)	7 211 037 200 Kč
	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	D / E * 100 %	0,50 %

**Poznámka k výše uvedeným tabulkám:**

Pro jednotný výpočet ukazatelů v rámci všech územních celků byl zpracován na celostátní úrovni algoritmus podle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Změna výpočtu byla poprvé použita ve zprávě o přezkoumání hospodaření územního celku v roce 2010. Tento algoritmus byl pro přezkoumání hospodaření 2011 formálně změněn. Tato změna spočívá v úpravě vybraných položek pohledávek a závazků, které do samotného výpočtu vstupují. Ukazatele z minulých let nebudou vzhledem k odlišné metodice výpočtu srovnatelné.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

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

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

Vyhotoveno dne 12. března 2012

Auditorská společnost:

Odpovědný auditor:



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

Ing. Josef Nocar  
auditor, oprávnění č. 1942

Zpráva projednána se statutárním orgánem Městské části Praha 4 dne 28. 3. 2012.

Zpráva projednána s Finančním výborem zastupitelstva Městské části Praha 4 dne 28. 3. 2012.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Městské části Praha 4 dne 28. 3. 2012.

.....  
Ing. Pavel Horálek, starosta

.....  
Ing. Josef Nocar, auditor

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

**Příloha A**

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

**Příloha B**

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

**Příloha C**

- Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

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

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

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky;
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy;
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).

**Stanovisko statutárního orgánu městské části Praha 4 k Závěrům zprávy o výsledku  
přezkoumání hospodaření za rok 2011**

- 1) **Oblast dlouhodobého majetku** – předmětné analýzy byly předány na hlavní město Prahu a budou vyřazeny z majetku městské části Praha 4 do 31.3.2012
- 2) **Oblast rozpočtu** – rozpočtové opatření č. 25 bude předloženo Zastupitelstvu městské části Praha 4 ke schválení v červnu v rámci Závěrečné zprávy za rok 2011. Vzhledem k množství rozpočtových opatření, které je nucena městská část z důvodu nastavení kontrol v programu Ginis zpracovávat, bylo opomenuto toto rozpočtové opatření předložit ke schválení. Jednalo se pouze o nápravu správnosti zatřídění investiční akce (odd. par.) , která byla schválena na rok 2011.



Ing. Horálek Pavel  
Starosta městské části Praha 4



## **Účetní závěrka**

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

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