



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
ODBOR KONTROLNÍCH ČINNOSTÍ

Stejnopis č. 3

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 - Lochkov
v Úřadu městské části Praha - Lochkov
se sídlem Za ovčínem 1, Praha 5
za období od 1. ledna 2012 do 31. prosince 2012

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov (dále jen MČ) se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) od 12. listopadu 2012 do 23. listopadu 2012
 - b) od 18. února 2013 do 8. března 2013
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 173247/2012/2012 dne 24.7.2012
3. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
kontrolou:

Alena Postránecká
Ing. Lada Bořková
Ing. Josef Jonáš
Ing. Dagmar Pintová

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 – 708,
- 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, (§ 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 byla přezkoumána tvorba a čerpání peněžního fondu zřízeného podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond rezerv a rozvoje) a krytí peněžního fondu finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost zaúčtování účetních případů a zhodnocena pravidla upravující tvorbu a čerpání peněžního fondu 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 byla případná podnikatelská činnost vykonávána na základě živnostenského oprávnění, a 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 a prodeje majetku). 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, vykazaného 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, smlouvy kupní 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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani nebyly kontrolní skupinou zjištěny.

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 nebo návratných finančních výpomocí (neinvestiční dotace na volby do Senátu Parlamentu ČR a na volby prezidenta ČR).

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 zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Mateřské školy Praha - Lochkov.

Byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízeným organizacím, vytvořené oprávkky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

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 vybraných zakázkách:

- veřejná zakázka malého rozsahu na nákup malého traktoru XHX 240 v celkové výši 110 000 Kč včetně DPH,
- veřejná zakázka malého rozsahu na nákup tiskárny HP Color LaaserJet CM2320fxi MFP v celkové výši 14 135 Kč včetně DPH, veřejná zakázka malého rozsahu na služby „Montáž elektro zařízení“ na montážní hale v Lochkově v celkové výši 38 820 Kč bez DPH.

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 čtyři smlouvy o zřízení věcného břemene. U těchto smluv 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, zda byl učiněn vklad věcného břemene do katastru nemovitostí, zda byl návrh o povolení vkladu do katastru nemovitostí předložen hl. m. Praze k potvrzení správnosti, a zda byla v inventurních soupisech u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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 zatříděny 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 a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

- *ustanovení § 11 odst. 3*

Bylo zjištěno, že příspěvková organizace Mateřská škola Lochkov, zřízená MČ, přijala v roce 2012 finanční dary celkem ve výši 13 600 Kč (účetní zápisy na účtu 414 - rezervní fond z ostatních titulů v účetnictví vedeném organizací) bez předchozího souhlasu zřizovatele. Tento postup nebyl v souladu s ustanovením § 27 odst. 5 písm. b) a § 39b odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Bez předchozího souhlasu zřizovatele jsou příslušné právní úkony neplatné.

Veřejnosprávní kontrola hospodaření zřízené příspěvkové organizace vykonávaná MČ ve smyslu zákona č. 320/2011 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla dostatečně funkční, neboť při průběžné, resp. následné kontrole (ustanovení § 11 odst. 3 a 4) nebylo zjištěno výše uvedené.

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 § 65 odst. 6*

Bylo zjištěno, že opravné položky k pohledávkám po splatnosti za rok 2012 nebyly vytvořeny ve správné výši. Jednalo se opravné položky k pohledávkám (nedoplatkům) za nájemci z vyúčtování služeb v pronajatých nebytových prostorách. Do nákladů na účet 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek a souvztažně na účet 194 - Opravné položky k odběratelům byly zaúčtovány opravné položky celkem ve výši 14 425 Kč (doklad č. 910074 ze dne 31.12.2012), správně měly být vyčísleny a zaúčtovány ve výši 18 189 Kč.

MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám upravený ustanovením § 65 odst. 6 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, které stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

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

➤ *ustanovení § 92a odst. 3*

Na obdržených daňových dokladech za zdanitelná plnění uskutečněná v režimu přenesené daňové povinnosti MČ nedoplnila výši daně (např. faktura č. 333 ze dne 20.12.2012, č. 336 ze dne 28.12.2012 a č. 338 ze dne 28.12.2012). Nebylo tak dodrženo ustanovení § 92a odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, které tuto povinnost ukládá plátcí, pro kterého bylo uskutečněno zdanitelné plnění v režimu přenesené daňové povinnosti. Bylo ověřeno, že daň byla MČ do státního rozpočtu odvedena.

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

➤ *ustanovení § 3 odst. 1*

MČ v roce 2012 vykázala v rozvaze SOR na účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím zůstatek ve výši 3 502 665 Kč. Uvedený zůstatek nebyl ve správné výši, neboť bylo zjištěno, že:

- v hlavní činnosti v roce 2012 a v předchozích letech MČ na účtu nesprávně účtovala o převodech finančních prostředků z podnikatelské činnosti do rozpočtu pro jeho posílení (v roce 2012 se jednalo o částku ve výši 1 681 tis. Kč). Správně mělo být o přijetí prostředků účtováno na stranu Dal účtu 432 - Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let a na stranu Má Dáti účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků (Pokyn MHMP pro účtování MČ "Postup zpracování účetnictví a účetního výkaznictví k roční účetní závěrce za rok 2012 u městských částí"). MČ nesprávným postupem navýšila krátkodobé závazky v rozvaze hlavní činnosti k 31.12.2012 o částku 4 515 905 Kč,

- v podnikatelské činnosti činil zůstatek účtu 349 - Závazky k vybraným místním vládním institucím částku ve výši minus 1 012 489 Kč, z toho částka minus 1 273 169 Kč představovala zůstatek z předchozích let. V roce 2012 MČ na účtu správně účtovala o předpisu podílu MČ na dani z příjmu hl. m. Prahy za rok 2012 ve výši 261 tis. Kč.

Vzhledem k tomu, že účet 349 vykazoval minusový zůstatek, lze usuzovat na to, že nebyly zaúčtovány v předchozích letech některé účetní případy související s posílením rozpočtu. MČ bylo doporučeno provést rozbor zůstatku účtu 349 a účetních zápisů provedených v předchozích letech a na základě výsledku šetření provést opravy účtování tak, aby účetní závěrka byla sestavena v souladu s účetními předpisy. MČ nepostupovala podle ustanovení § 3 odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Bylo zjištěno, že o výnosech z titulu přijatých darů poskytnutých MČ na financování kultury ve výši 100 tis. Kč (Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 10.12.2012) a na podporu činnosti Sboru dobrovolných hasičů ve výši 5 tis. Kč (Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 4.6.2012) bylo nesprávně účtováno na účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti (doklad č. 900151 ze dne 31.12.2012 a doklad č. 900038 ze dne 30.6.2012). Správně mělo být o výši darů účtováno na účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, neboť podle odst. 3.1. písm. a) ČÚS č. 703 - Transfery, jsou peněžní dary transferem.

MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat obsahové vymezení výnosů v účetní závěrce a při účtování nepostupovala v souladu s ustanovením odst. 5.5.1. písm. a) ČÚS č. 703 - Transfery.

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

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2011 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 kontrole na místě (dne 29.2.2012) v příspěvkové organizaci "Mateřská škola Praha - Lochkov" zřízené MČ (zřízena od 1.1.2003) bylo zjištěno, že:

- funkcí hlavní účetní byla pověřena společnost Best Eastern Ltd., spol. s r. o., která vede účetnictví na základě "Smlouvy o poskytování účetních služeb" uzavřené dne 14.1.2011,
- ředitelka příspěvkové organizace zajišťuje předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací, průběžnou a následnou kontrolu uvnitř organizace jako příkazce operace a současně jako správce rozpočtu.

Ředitelka organizace jako vedoucí orgánu veřejné správy nepostupovala při zajištění vnitřního kontrolního systému v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, který požaduje, aby funkci hlavní účetní vykonával zaměstnanec organizace (pozn. v souladu ustanovením § 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, může příspěvková organizace pověřit vedením svého účetnictví jinou právnickou nebo fyzickou osobu, ale pověřením se nezbavuje odpovědnosti za vedení účetnictví) a v odst. 2 uvádí, že sloučení funkcí příkazce operace a správce rozpočtu je nepřípustné.

Na základě uvedeného zjištění lze konstatovat, že finanční kontrola vykonávaná MČ ve smyslu ustanovení § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla dostatečně funkční, neboť při průběžné, resp. následné kontrole provedené MČ v roce 2011, nebylo výše uvedené zjištěno.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ v jednom případě účtovala na nesprávný účet směrné účtové osnovy. Jednalo se o výnos z prodeje dýchacího přístroje ve výši 6 000 Kč, který byl nesprávně zaúčtován na účet 645 - Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku (doklad č. 600048 ze dne 30.8.2011). Správně mělo být účtováno na účet 646 - Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků.

Ke zkreslení celkových výnosů a výsledků hospodaření vykázaných k 31.12.2011 nedošlo, byla pouze zkreslena výše výnosů vykázaných na jednotlivých výše uvedených syntetických účtech.

MČ porušila ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které mimo jiné ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat obsahové vymezení výnosů v účetní závěrce. V případě uvedených položek účetní závěrky „B.I.21“ (účet 645) a „B.I.22“ (účet 646) vychází obsahové vymezení, podle ustanovení § 10 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, z názvu dané položky.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Usnesením Zastupitelstva MČ č. 5/2011 ze dne 15.6.2011 byl vydán souhlas se zveřejněním záměru na prodej části pozemku parc. č. 283/5, v k. ú. Lochkov, dvěma majitelům nemovitostí přiléhajících k tomuto pozemku. Ke dni rozhodnutí Zastupitelstva MČ, ani v období do doby vyřazení pozemku z důvodu prodeje (tj. dne 10.11.2011, doklad č. 900027 a doklad č. 900059) z účetní a majetkové evidence, MČ neocenovala pozemek reálnou hodnotu a o přecenění neúčtovala. O ocenění pozemků reálnou hodnotu nebylo účtováno ani v dalších dvou případech rozhodnutí Zastupitelstva MČ o prodeji pozemků, a to pozemku parc. č. 291/2 (vyřazený z účetní evidence dne 6.11.2011, k jehož prodeji byl vydán souhlas usnesením Zastupitelstva MČ č. 19/2009 ze dne 17.9.2009) a parc. č. 283/5 (vyřazený z účetní evidence dne 11.12.2011, k jehož prodeji byl vydán souhlas usnesením Zastupitelstva MČ č. 7/2011 ze dne 9.11.2011).

MČ nedodržela účetní metodu upravenou ustanovením § 64 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 porušila ustanovení § 4 odst. 8, které mimo jiné ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat účetní metody stanovené prováděcími předpisy.

NAPRAVENO.

b) Při předcházejících dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2012

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

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

Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 94 ve spojení s § 95*

MČ nedoložila, že by předložený organizační řád z března 2005 byl schválen Zastupitelstvem MČ, a že by Zastupitelstvo MČ stanovilo celkový počet zaměstnanců MČ zařazených do Úřadu MČ (tento údaj nevyplýval ani z uvedeného organizačního řádu nebo jiného vnitřního předpisu), jak požaduje ustanovení § 94 odst. 2 písm. b) a d) ve spojení s ustanovením § 95 odst. 2 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

- *ustanovení § 25 odst. 1*

Pro zajištění řídicí kontroly ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, byla funkcí správce rozpočtu pověřena zástupkyně starosty MČ, uvolněná pro výkon funkce.

Uvedený postup je v rozporu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. b) uvedeného zákona, které stanoví, že uvedenou funkci může vykonávat pouze zaměstnanec orgánu veřejné správy, tj. zaměstnanec zařazený do Úřadu MČ. Dále bylo zjištěno, že žádný zaměstnanec nebyl pověřen funkcí hlavní účetní, což je v rozporu s ustanovením § 26 odst. 1 písm. c) uvedeného zákona.

Starosta MČ jako vedoucí orgánu veřejné správy v rozporu s ustanovením § 25 uvedeného zákona v rámci své odpovědnosti nezavedl a neudrží vnitřní kontrolní systém v souladu se zákonem.

NAPRAVENO.

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

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

- *ustanovení § 25*

Po ukončení leasingové smlouvy MČ uhradila za převod vlastnictví k nákladnímu automobilu Mercedes Benz ATEGO částku ve výši 2 380 Kč. MČ nesprávně ocenila pořízený majetek částkou 600 000 Kč a nesprávně účtovala na účtu 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí (doklad č. 900034 ze dne 11.5.2012). Nákladní automobil měl být oceněn pořizovací cenou ve výši 2 380 Kč, která měla být správně zaúčtována na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek.

MČ nedodržela ustanovení § 14 odst. 6 písm. b) 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, podle kterého se věci pořízené formou finančního leasingu, u kterých ocenění nepřevyšuje částku 40 000 Kč, považují za drobný hmotný dlouhodobý majetek. V důsledku nesprávného stanovení pořizovací ceny nebyl tento majetek oceněn v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

Bylo zjištěno, že o výnosech z titulu přijatých darů na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 150 000 Kč (darovací smlouva ze dne 17.5.2012) a 11 000 Kč (darovací smlouva ze dne 24.1.2011) bylo nesprávně účtováno na účtu 649 - Ostatní výnosy z činnosti (doklad č. 900038 a č. 900039 ze dne 30.6.2012). Správně mělo být o výši darů účtováno na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, neboť podle odst. 3.1. písm. c) ČÚS č. 703 - Transfery jsou peněžní dary transferem, v těchto případech investičním.

MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 písm. b) a c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám povinnost dodržovat obsahové vymezení pasiv a výnosů v účetní závěrce a při účtování nepostupovala v souladu s ustanovením odst. 5.5.1. písm. c) ČÚS č. 703 - Transfery.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

O pořízení dlouhodobého hmotného majetku bezúplatným převodem ve výši 35 446 043,56 Kč (doklad č. 900043 ze dne 30.6.2012) a ve výši 1 115 808 Kč (doklad č. 900034 ze dne 11.5.2012) bylo účtováno na nesprávný analytický účet 401 901.

Správně mělo být účtováno na účet 401 03XX, tj. pro MČ závazný analytický účet, podle "Metodiky zpracování účetnictví a rozpočtu v rozpočtové oblasti hlavního města Prahy pro rok 2012", který je závazný z důvodu správnosti vykazování údajů v účetní závěrce.

Nesprávným použitím analytického účtu MČ nenaplnila ustanovení § 44 odst. 6 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. e) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetní jednotka povinna mimo jiné dodržovat obsahové vymezení přehledu o změnách vlastního kapitálu.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 4 odst. 8*

MČ na účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek nesprávně zaúčtovala pořízení navijáku v ocenění 40 437 Kč (doklad č. 900103 ze dne 30.9.2012), neboť se jednalo o technické zhodnocení vozidla. Správně měla být částka zaúčtována na účet 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a v majetkové evidenci měla být navýšena hodnota uvedeného vozidla.

MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, které ukládá účetním jednotkám dodržovat obsahové vymezení účetní závěrky.

Výdaj ve výši 40 437 Kč byl také nesprávně zatříděn na položku 5137 - Drobný hmotný dlouhodobý majetek (doklad č. 100420 ze dne 5.9.2012). Správně měl být zatříděn jako kapitálový výdaj na položku 6122 - Stroje, přístroje a zařízení.

MČ tak nedodržela druhové třídění výdajů stanovené vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

NAPRAVENO.

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

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

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *ustanovení § 17 odst. 7*

Závěrečný účet za rok 2011 byl schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 10/2012 ze dne 23.5.2012, které v rozporu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neobsahovalo závěr, tj. vyjádření - citace: „souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami“.

NENAPRAVENO.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2012, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3) lze konstatovat, že byly zjištěny:

- **méně závažné chyby a nedostatky**, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:
 - veřejnosprávní kontrola hospodaření u zřízené příspěvkové organizace Mateřská školka Lochkov vykonávaná MČ ve smyslu zákona č. 320/2011 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla dostatečně funkční, neboť při ní nebylo zjištěno, že organizace převzala finanční dary bez předchozího souhlasu zřizovatele,
 - MČ nedodržela postup tvorby opravných položek k pohledávkám po splatnosti upravený ustanovením § 65 odst. 6 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 to k pohledávkám za nájemci z vyúčtování služeb v pronajatých nebytových prostorách,
 - MČ nedodržela ustanovení § 92a odst. 3 zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, neboť nedoplnila na daňových dokladech za zdanitelná plnění uskutečněná v režimu přenesené daňové povinnosti výši daně,
 - MČ nepostupovala podle ustanovení § 3 odst. 1 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť nezaúčtovala všechny účetní případy související s převody finančních prostředků z podnikatelské činnosti do rozpočtu pro jeho posílení,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 4 odst. 8 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při účtování o přijatých darech nedodržela obsahové vymezení výnosů v účetní závěrce.
- **závažné chyby a nedostatky** ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v porušení povinností MČ stanovených zvláštními právními předpisy, a to :
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť usnesení zastupitelstva MČ, kterým byl schválen závěrečný účet za rok 2011, neobsahovalo závěr, tj. vyjádření - citace: „souhlasu s celoročním hospodařením, a to

bez výhrad nebo v souhlasu s výhradami“.

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 2012 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2012:

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 9,15 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ..... 6,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku MČ..... 0 %

Upozornění pro MČ:

- MČ byla upozorněna na "Informaci GFŘ a MF ze dne 9.11.2011 k režimu přenesení daňové povinnosti na DPH ve stavebnictví - § 92e zákona o DPH", ve které je uvedeno doporučení, aby příjemce plnění písemně prohlásil, že přijaté plnění použije výhradně pro účely, které nejsou předmětem daně, resp. příjemce ve vztahu k danému plnění nevystupuje jako osoba povinná k dani.
- MČ bylo doporučeno, v rámci dodržení principu opatrnosti z důvodu neoprávněného nadhodnocení aktiv, evidovat pozemky, u kterých nebylo dosud prokázáno vlastnictví (duplicitní vlastnictví u pozemku k.ú. Lochkov parc. č. 419/1) v podrozvahové evidenci.

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 8.3.2013

Podpisy kontrolorů:

Alena Postránecká
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Lada Bořková

Ing. Josef Jonáš

Ing. Dagmar Pintová

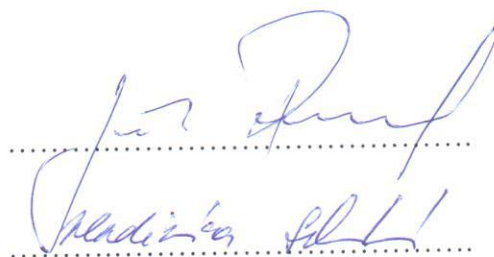

.....
.....
.....
.....

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Lochkov byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána a její stejnopisy č. 2 a 3 předány dne 8.4. 2013.

Ing. Jiří Rendl
starosta MČ

Bc. Vladimíra Schwabová
tajemnice Úřadu MČ


.....
.....

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

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

Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby

Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit

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

Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období, 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*)

Knihy vydaných faktur

Dodavatelské faktury*)

Knihy došlých, resp. dodavatelských, faktur

Evidence, resp. kniha, pohledávek a závazků

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 31.12.2012 a dokumentace o provedené inventarizaci

Účetní deník

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

Zřizovací listina příspěvkové organizace

Odpisový plán, evidence majetku, účetní doklady včetně podkladové dokumentace a účetní knihy, čerpání investičního fondu

Návrh finančního vypořádání

Rozvaha zřízené příspěvkové organizace

Výkazy zisku a ztráty vybrané zřízené příspěvkové organizace

Příloha k účetní závěrce vybrané zřízené příspěvkové organizace

SMLOUVY A DOHODY*)

Dohody o pracovní činnosti

Dohody o provedení práce

Dohody o hmotné odpovědnosti

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Evidence smluv

Darovací smlouvy

Smlouvy nájemní a podnájemní

Smlouvy o dílo

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Smlouvy o zřízení věcného břemene

Smlouvy o smlouvě budoucí

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY*)

Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

USNESENÍ, ZÁPISY apod. související s přezkoumávanými údaji

Výsledky kontrol zřízených organizací

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy ze schůzí výborů zastupitelstva včetně usnesení

Zápisy z jednání likvidační komise o vyřazení majetku

FONDY

Peněžní fond - pravidla tvorby a čerpání

OSTATNÍ*)

Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

Plán činností podléhajících dani z příjmů

*) výběrový způsob šetření