

**ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ
MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA VINOŘ
ZA OBDOBÍ OD 1. 1. 2023 DO 31. 12. 2023**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů 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 i jen „zákon č. 420/2004 Sb.“ nebo „zákon o přezkoumání“).

1 VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního samosprávného celku:	Hlavní město Praha, městská část Praha – Vinoř
IČO:	00240982
Právní forma:	územní samosprávný celek
Sídlo:	Bohdanečská 97, 190 17 Praha
Hlavní orgán:	Ing. Michal Biskup, starosta městské části Praha – Vinoř
Místo přezkoumání:	Prostory úřadu městské části Praha – Vinoř
Doba provedení dílčího přezkoumání:	14.-17.11.2023
Doba provedení závěrečného přezkoumání:	12.2.-15.2.2024
Určení zahájení přezkoumání hospodaření:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 30.10.2023
Určení ukončení přezkoumání hospodaření:	Zaslání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 15.4.2024
Určení zprávy:	Zastupitelstvo MČ Praha – Vinoř, zveřejnění
Auditorská společnost:	Nexia AP, a.s. Sokolovská 5/49 IČO 48117113 Evidenční číslo KAČR č. 096
Osoby provádějící přezkoumání hospodaření:	Ing. Mikuláš Laš, auditor Ing. Vladimír Huňa, manažer zakázky Ing. Zdeněk Řeřucha, asistent auditora Ing. Karolína Smutná, asistent auditora
Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:	Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření městské části Praha – Vinoř v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
Datum vyhotovení zprávy:	15. května 2024

2 POPIS PŘEZKOUMÁNÍ

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku za rok 2023 bylo provedeno na základě Smlouvy o provedení přezkoumání hospodaření účetní závěrky uzavřené dne 19.10.2023 mezi Městskou částí Praha Vinoř a společností NEXIA AP a.s.

2.1 Předmět přezkoumání

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 právníckými 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. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

2.2 Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod 2.1 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.

2.3 Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod 2.2 této zprávy).

2.4 Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření městské části Praha – Vinoř a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém městské části Praha – Vinoř. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření městské části Praha – Vinoř je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření městské části Praha – Vinoř činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

3 ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

3.1 Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

V rámci přezkoumání hospodaření Městské části Praha – Vinoř jsme zjistili:

- 1) V rámci kontroly bylo zjištěno, že doklady z roku 2022 byly zaúčtovány nákladově do roku 2023 bez použití časového rozlišení. Jedná se o doklady: faktura přijatá č. 231100001 na částku 40 000 Kč, faktura přijatá č. 231100002 na částku 1 452 Kč, faktura přijatá č. 231100003 na částku 1 400 Kč, faktura přijatá č. 231100004 na částku 3 025 Kč, faktura přijatá č. 231100005 na částku 886 Kč, faktura přijatá č. 231100006 na částku 963,97 Kč, faktura přijatá č. 231100007 na částku 1 505 Kč, faktura přijatá č. 231100008 na částku 61 300 Kč, faktura přijatá č. 231100009 na částku 7 171,67 Kč, faktura přijatá č. 231100010 na částku 353 983,21 Kč, faktura přijatá č. 2311000011 na částku 6 457,40 Kč, faktura přijatá č. 2311000012 na částku 3 737,43Kč, faktura přijatá č. 2311000013 na částku 5 101,57 Kč, faktura přijatá č. 231100014 na částku 59 646,46 Kč, 231100015 55 200 Kč, faktura přijatá č. 231100016 na částku 8 400 Kč, faktura přijatá č. 231100018 na částku 14 000 Kč. Náklady spojené s těmito doklady patří do roku 2022, ale jsou zaúčtovány v roce 2023 a chybí časové rozlišení, čímž došlo k porušení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. §3 odst. 1.
- 2) Doklad k faktuře číslo 3123007 - Dodávka stavebních prací na akci sanace uliční fasády-Živanická 235, Praha Vinoř (třetí konečné plnění) na částku 265.743, - Kč ze dne 8.3.2023 byla zúčtována na účet 511 - opravy a udržování. Vzhledem k tomu, že sanačními zásahy majetek získá novou vlastnost, kterou do té doby neměl, mělo by se jednat o změnu technických parametrů, tedy o rekonstrukci majetku. Vyplývá to např. z rozsudku NSS ČR sp. zn. 1 Afs 29/2006-87, ze dne 28. 2. 2007, který řešil problematiku sanace vlhkého zdiva jako technického zhodnocení budovy: *"Naopak lze se domnívat, že v daném případě došlo k rekonstrukci, neboť byly změněny technické parametry budovy právě zabudováním elektrod do zdiva. Budova tak nabyla novou vlastnost, kterou do té doby neměla, tj. schopnost zabraňovat vztlínání vody ve zdivu."* Vzhledem k výše uvedenému, jsou i ostatní účetní doklady (1. a 2. plnění) s tímto účetním případem související zúčtovány chybně také na účet 511 - opravy což je v rozporu s výše uvedeným zjištěním a všechny doklady tohoto účetního případu měly být zúčtovány na účet 042 - náklady na pořízení či technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku.
- 3) Doklad k faktuře č. 2023013 - Dodávka stavebních prací na opravu bytu v ulici Bohdanečská 400/6 na částku 889.070, - Kč ze dne 8.3.2023 byla zúčtována na účet 511 - opravy a udržování. Vzhledem k tomu, že položkový rozpis prací obsahuje velké množství položek, které nemají charakter oprav dlouhodobého hmotného majetku, ale jedná se o položky, kdy se jednalo o změnu technických parametrů a dispozic, tedy o rekonstrukci, měla být tato faktura rozúčtována dle jednotlivých položek plnění s rozčleněním na část, týkající se oprav – účet 511 a část, týkající se nákladů na technické zhodnocení – účet 042. Jedná se například o položky – montáž nového okna mezi koupelnou a WC a dozdění otvoru, zazdění otvoru po dveřích mezi pokoji, nové SDK podhledy, komplexní topenářské práce včetně dodávek kotle, materiálu, likvidace starého způsobu vytápění – akumulární kamna, vysekání drážek pro kabeláž nového vedení kabeláže elektro atd. Z výše uvedeného rozpisu se i vzhledem k rozsahu prací jedná spíše o komplexní rekonstrukci bytu včetně změny jeho dispozičního řešení než o pouhou jeho opravu.
- 4) Doklad k faktuře č. 2023039 – Dodávka stavebních prací na opravu bytu v ulici Mladoboleslavská 515 na částku 592.889.000, - Kč ze dne 28.7.2023 byla zúčtována na účet 511 - opravy a udržování. Vzhledem k tomu, že položkový rozpis prací obsahuje velké množství položek, které nemají charakter oprav dlouhodobého hmotného majetku, ale jedná se o položky, kdy se jednalo o změnu technických parametrů a dispozic, tedy o rekonstrukci, měla být tato faktura rozúčtována dle jednotlivých položek plnění s rozčleněním na část, týkající se oprav – účet 511 a část, týkající se nákladů na technické zhodnocení – účet 042. MČ Praha – Vinoř provedla opravu zaúčtování stavebních prací, které byly zaúčtovány na účet 511 – opravy a udržování, u stavebních prací ve výši 84. 395,- Kč a zaúčtovala v této výši stavební práce na účet 042 – nedokončený dlouhodobý majetek.

5) Doklad číslo 2023000577 - Dokladu chybí jakékoliv podklady a je nepřezkoumatelný, jak po stránce věcné, tak po stránce jeho účetní evidence. Dle popisu na dokladu se jedná o nespárovanou bankovní transakci ve výši 818.300, - Kč. Doporučujeme přikládat přílohu, na jejímž základě bylo účtováno ke každému účetnímu dokladu. MČ Praha – Vinoř provedla opravu účtování na účet 262 – Peníze na cestě.

6) Faktury, které jsou zaúčtovány v roce 2023 a týkají se doučtování nájmu roku 2022 nejsou časově rozlišeny – jedná se o doučtování nájmu roku 2022:

- 2394000110 částka 25.788,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000111 částka 16.869,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000112 částka 20.034,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000113 částka 13.243,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000114 částka 34.141,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000115 částka 6.667,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000117 částka 6.414,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000120 částka 8.400,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000121 částka 6.000,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000122 částka 46.740,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000124 částka 19.554,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388 - bylo dobropisováno v plné výši
- 2394000125 částka 5.243,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000126 částka 85.032,50 Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000127 částka 34.141,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000128 částka 6.667,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000129 částka 5.040,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388
- 2394000130 částka 13.243,-- Kč je účtováno rovnou na účet 603, mělo být 388

7) Účtování na účtu 408 - opravy předcházejících účetních období

Obsahuje opravy předcházejících účetních období, které jsou významné a ovlivnily by v předcházejících účetních obdobích výši výsledku hospodaření; za významnou se považuje každá jednotlivá oprava, jejíž výše dosahuje alespoň 0,3 % hodnoty aktiv netto za minulé účetní období nebo částky 260 000 Kč.

Účetní jednotka v roce 2023 provedla řadu zúčtování a pohybů na účtu 408, které jsou v rozporu s pravidly stanovenými prováděcími předpisy účetní evidence na těchto účtech. Dle ČUS 709 odst. 3.5. Obecná pravidla k postupům účtování na účtu 408 - Opravy předcházejících účetních období a některá další ustanovení o opravách, provádí opravy účetních záznamů účetní jednotka tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě. V případě opravy skutečnosti, k jejímuž zaúčtování nebo nezaúčtování došlo v běžném účetním období, účtuje účetní jednotka o této opravě takovým způsobem, který zajistí pravdivé zobrazení původního účetního případu. V případě opravy skutečnosti, k jejímuž zaúčtování nebo nezaúčtování došlo v některém z předcházejících účetních období, jejíž správné zaúčtování v příslušném účetním období by ovlivnilo výši výsledku hospodaření účetní jednotky za toto účetní období a kdy částka této opravy je významná, účtuje účetní jednotka stejným způsobem, jakým by účtovala o původním účetním případě. V tomto případě účetní jednotka účtuje na příslušný rozvahový syntetický účet se souvztažným zápisem na účet 408 - Opravy předcházejících účetních období namísto příslušného nákladového nebo výnosového syntetického účtu, a to vždy v částkách s kladným znaménkem.

V případě opravy skutečnosti, k jejímuž zaúčtování nebo nezaúčtování došlo v některém z předcházejících účetních období, jejíž správné zaúčtování v příslušném účetním období by ovlivnilo výši výsledku hospodaření účetní jednotky za toto účetní

období a kdy částka této opravy není významná, účtuje účetní jednotka stejným způsobem, jakým by účtovala o původním účetním případě, a to v částkách s kladným znaménkem; obdobným způsobem účtuje účetní jednotka také o opravách skutečnosti, jejichž správné zaúčtování v příslušném účetním období by neovlivnilo výši výsledku hospodaření účetní jednotky za toto účetní období.

Účetní jednotka naplní ustanovení § 18 odst. 1 písm. c) zákona zejména tím, že u významných oprav uvede bližší podrobnosti zaúčtovaných oprav.

Účetní jednotka dle účetního deníku provedla v roce 2023 následující zúčtování na účet 408:

M	D	Doklad	SU	AU	MD	Dař	MD - Dař	Popis řádku
1	1990001000	408	0100			0,00	516 674,00	-516 674,00
1	1990001000	408	0113			0,00	-8 163,95	8 163,95
1	1990001000	408	0300			0,00	81 062,48	-81 062,48
1	1990001000	408	0000			0,00	-4 961,00	4 961,00
1	1990001000	408	0100			0,00	-3 777 414,60	3 777 414,60
5	24500000025	408	0300			865 359,70	0,00	865 359,70 Oprava chybně zaúčtované sanace fasád
6	14500000041	408	0300			0,00	1 213 202,61	-1 213 202,61 Přeúčtování nedotaženého účtování DPI
8	31500000064	408	0300			1 228 150,00	0,00	1 228 150,00 Oprava fa č.: 2211000417 M-SILNICE a.s
8	31590000207	408	0100			0,00	368 902,75	-368 902,75 Snížení DPPO 2022
8	31590000207	408	0100			0,00	758 367,25	-758 367,25 Proúčtování DPPO 2022
11	1500000118	408	0300			0,00	1 634 602,01	-1 634 602,01 Narovnění účtu 419 - opravy minulých let
12	31500000167	408	0300			-468 292,05	0,00	-468 292,05 Oprava účtování dotace UZ 14007 z roku
12	31500000167	408	0300			230 261,60	0,00	230 261,60 Oprava účtování dotace UZ 14007 z roku
12	31500000167	408	0300			4 338,40	0,00	4 338,40 Oprava účtování dotace UZ 14007 z roku
12	31500000173	408	0300			668 098,00	0,00	668 098,00 Oprava účtování DPH z roku 2021 přes ú
12	31500000173	408	0300			0,00	100 165,50	-100 165,50 Oprava účtování DPH z roku 2021 přes ú
12	31500000174	408	0300			0,00	237 432,00	-237 432,00 Oprava účtování po pí Skálové - odebrání
12	31500000195	408	0300			0,00	-237 432,00	237 432,00 Oprava účtování po pí Skálové - odebrání
12	31500000196	408	0300			0,00	174 864,00	-174 864,00 Oprava účtování po pí Skálové - odebrání

Takovéto zúčtování z hlediska výše uvedeného principu i z hlediska množství pohybů na účtu 408 není standardní a nevypovídá tato skutečnost o úplnosti, správnosti a průkaznosti účetní evidence. Okomentování této skutečnosti nebylo v příloze k účetní závěrce provedeno.

8) Inventarizace rozvahových účtů – inventarizace majetku a závazků

Inventarizace je souhrn postupů a prací, které vedou k ověření toho, zda je účetní obraz majetku a závazků dané účetní jednotky shodný se stavem skutečným. Inventarizace posuzuje zjištění na základě inventur a řeší případné rozdíly mezi skutečností a evidencí. Dalším úkolem inventarizace je posouzení správného ocenění majetku a závazků účetní jednotky. Dle inventarizační zprávy účetní jednotky ze dne 7.2.2024 nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly, které by měly být vypořádány a proúčtovány do účetní závěrky roku 2023. Dokladová inventarizace rozvahových účtů k 31.12. 2023, předložená účetní jednotkou, neobsahovala u některých podkladovou evidencí položkových rozpisů účetními doklady, prokazujícími zůstatek na jednotlivých účtech.

Jedná se například o analytické účty účtu 042 – náklady na pořízení dlouhodobého hmotného majetku a na některých analytických účtech tohoto účtu jsou zachyceny významné konečné zůstatky těchto účtů se záporným znaménkem, z tohoto pohledu tedy charakterizujícím závazek účetní jednotky, bez řádného dokladového inventurního rozpisu, dále účtů pohledávek a závazků následovně s níže uvedenými stavy v Kč:

0420001 nedokončený dlouhodobý hmotný majetek HČ 3 050 193,49

042 0002 - 152 823,00

042 0003 pořízení pozemku 50 000,00

042 0004 Podolanka lávka,.. 94 174,00
042 0006 Objekt NORMA 574 867,43
042 0008 komunikace Mikulovická 340 626,09
042 0011 sociální byty -11 768 101,72
042 0012 Cukrovarský rybník 153 670,00
042 0015 Chodník, parkoviště Bohdanečská 1 086 236,36
042 0017 Kontejnerové stání 800 000,00
042 0018 Komunikace pro bezmotor. dopravu 47 516,70
042 0026 Sportovní stadion - projektová dokumentace 1 293 534,00
042 0030 okružní křižovatka Mladobol. - Chaltická 142 671,10
042 0032 výkup pozemků UZ 19 360,00
042 0034 Vybavení středu kružní křižovatky 42 000,00
042 0035 Výtah Mladoboleslavská 100 000,00
042 0037 Stacionář pro seniory 60 000,00
042 0038 Polopodzemní kontejnery 395 370,00
042 0053 rekonstrukce ZŠ Sportovní -515 413,86
042 0055 Předzámčí Vinořského zámku 12 093 054,83
042 0057 projektová dokumentace A50 893 222,00
042 0058 server 241 919,00
042 0103 Cyklostezka Vinoř 5 535 192,00
042 0109 SO1 lékárna, SO2 ordinace Mladoboleslavská 20 000,00
042 0110 Sportoviště ZŠ s garáží 38 720,00

Položkové inventury také postrádá řada analytických účtů účtu 311 – pohledávky za odběrateli a na některých analytických účtech tohoto účtu jsou zachyceny významné konečné zůstatky těchto účtů se záporným znaménkem, z tohoto pohledu tedy charakterizujícím závazek účetní jednotky, bez řádného dokladového inventurního rozpisu:

311 0001 -343 981,10
311 0002 5 359 955,90
311 0003 521 872,45
311 0005 -457 646,08
311 0007 486 112,40
311 0008 -3 492,00

311 0010 -4 868 683,58

Položkové rozpisy také postrádá řada analytických účtů účtu 314 – krátkodobě poskytnuté zálohy a na některých analytických účtech tohoto účtu jsou zachyceny významné konečné zůstatky těchto účtů se záporným znaménkem, z tohoto pohledu tedy charakterizujícím závazek účetní jednotky, bez řádného dokladového inventurního rozpisu:

314 0000 -4 387 541,93

314 0001 úklid domů 2 092 244,11

314 0002 -2 847 935,89

314 0004 1 203 422,00

314 0005 828 170,00

314 0011 1 479 721,00

314 0012 1 371 390,00

314 0013 1 462 539,57

314 0014 11 400,00

314 0300 -44 234,08

Při porovnání zůstatků těchto účtů bylo zjištěno, že částky uvedené v zůstatcích inventurních soupisů nesouhlasí na zůstatky těchto účtů konečné obrátové předvahy předané účetní jednotkou k 31.12.2023. Např. stav účtu 3140000 v obrátové předvaze činí -4 387 541,93, ale dle inventurního soupisu 2.092.244,11, stav účtu 3140002 v obrátové předvaze činí -2 847 935,89, ale dle inventurního soupisu -2.663.235,89 a další.

Podobná výše uvedená a popsaná situace, týkající se dokladových inventarizací, se týká i dalších položek majetku a závazků účetní jednotky. Vzhledem k výše uvedenému se jedná o nesprávně či neúplně provedené dokladové inventury rozvahových účtů s významnými zůstatky na těchto účtech a v případě takto chybně provedených inventur je celá inventarizace nepřesná a neprůkazná.

Tímto došlo k porušení povinnosti účetní jednotky související s průkazností inventarizací majetku a závazků, což znamená nesplnění jednoho z povinných požadavků na vedení účetní evidence, konkrétně průkaznosti účetnictví. Průkaznost účetnictví znamená, že všechny účetní záznamy musí být průkazné a že účetní jednotka provedla správně inventarizaci (ustanovení § 8 odst. 4 ZoÚ).

Na základě těchto skutečností uvedených výše konstatujeme, že existuje riziko, že aktiva a náklady ve výkazech účetní závěrky budou vykázána v jiné struktuře a výši, než v jaké ve skutečnost jsou.

Vzhledem k výše uvedeným zjištěním doporučujeme účetní jednotce provést revizi nastavení účetního systému a oběhu účetních dokladů k zabezpečení úplnosti, správnosti a průkaznosti účetní evidence.

S výhradou uvedenou v předchozích odstavcích jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Městské části Praha – Václavské náměstí nezjistili žádnou další významnou 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 2.2 této zprávy.

3.2 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 – Vinoř.

Při přezkoumání hospodaření městské části Praha – Vinoř za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení §10 odst. 3 písm. c), spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, které jsou uvedeny v příloze D této zprávy.

3.3 Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření městské části Praha – Vinoř:

Při přezkoumání hospodaření městské části Praha – Vinoř za rok 2023 jsme nezjistili významná rizika.

1.1 Doplnující údaje městská část Praha - Vinoř, podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku městská část Praha - Vinoř a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

3.1.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Pohledávky	68 961 Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem	68501424,94 Kč
A / B * 100 %	Podíl pohledávek na rozpočtu	0,10 %

3.1.2 Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky	3356196,91Kč
B	Rozpočtové příjmy celkem	68501424,94 Kč
C / B * 100 %	Podíl závazků na rozpočtu	4,90 %

3.1.3 Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek	0 Kč
E	Stálá aktiva brutto	821 943 214,39 Kč
D / E * 100 %	Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

3.2 Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

3.3 Další informace

Stanovisko územního samosprávného celku Městské části Praha – Vinoř k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Datum vyhotovení zprávy: 15. května 2024



Auditorská společnost:
Nexia AP, a.s.
Evidenční číslo auditorské společnosti 96

Auditor:
Ing. Mikuláš Laš
Evidenční číslo auditora 2493

Zpráva projednána se statutárním zástupcem městské části Praha – Vinoř dne 16.5. 2024

Zpráva předána statutárním zástupcem městské části Praha – Vinoř dne 14.5. 2024

Ing. Michal Biskup
Podpis statutárního zástupce



Přílohy:

Příloha A – Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B – Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Příloha C – Stanovisko městské části Praha – Vinoř dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha D – Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 5/2014 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;
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti;
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník;
- zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích);
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce;
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - 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;
 - 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);
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků;
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek;
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.;
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze;
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy;
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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;
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů;
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv);
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě;
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků;
- zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů;
- zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů;
- vyhláškou č. 367/2015 o zásadách a lhůtách finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy a Národním fondem (vyhláška o finančním vypořádání), ve znění vyhlášky č. 435/2017 Sb.

PŘÍLOHA B

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí.

Při přezkoumání hospodaření Městské části Praha – Vinoř za rok 2023 byly zjištěny chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví a v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání:

- 1) Účetní doklad 7000029 ze dne 28.6.2023 – zařazení TZ budovy Vinořské náměstí 22 - stará škola. Protokol o převzetí díla je datován ke dni 12.10.2022, čímž došlo k porušení souladu zařazení do používání a zkresení aktiv a nákladů účetní jednotky.
- 2) Dokladem číslo 100000339 ze dne 15.3.2023 na částku 207 882 Kč byl proučtován sociální fond za rok 2022, čímž došlo k porušení zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. §3 odst. 1.
- 3) Doklad číslo 2023001088-K do kladu chybí jakékoliv podklady a je nepřezkoumatelný jak po stránce věcné, tak po stránce jeho účetní evidence. Doporučujeme přikládat přílohu, na jejímž základě bylo účtováno ke každému účetnímu dokladu.
- 4) Doklad č. 29000054 ze dne 25.2.2023 - Faktura na opravy bytu č. 9 v ulici Bohdanečská 399 zúčtována na účet 511 – opravy. Údaje uvedené na faktuře-daňovém dokladu vůbec nesouhlasí s podkladovými materiály psanými ručně dodavatelem k tomuto dokladu přiloženými, kde je celkem uvedená jiná cena než na vlastní faktuře. Dle faktury plnění za 74.328,- Kč bez DPH, dle podkladů 131.768,- Kč bez DPH.
- 5) Doklad č. 29000050 ze dne 2.3.2023 - Faktura za nájemné za období 032023 objektu Včela, Mladoboleslavská 551, Praha vyfakturována dle nájemní smlouvy ve výši 110.279,- Kč včetně 21 % DPH je zúčtována na účet 518 - ostatní služby bez odpočtu DPH. Dle informací nájem prostor slouží částečně veřejné správě – kulturní prostory pro setkávání důchodců, školních akcí apod. a účetní jednotka nemá nárok na odpočet DPH z těchto faktur, ale daňové doklady jsou dodavatelem vyúčtovávány s DPH. Nájem nemovitých věcí je podle § 56a odst. 1 zákona o DPH osvobozen od daně, s výjimkou krátkodobého nájmu nemovité věci, poskytnutí ubytovacích služeb, nájmu prostor a míst k parkování vozidel, nájmu bezpečnostních schránek a nájmu strojů nebo jiných upevněných zařízení. Podle § 56a odst. 3 zákona o DPH se může plátce rozhodnout, že u nájmu nemovité věci jiným plátcům pro účely uskutečňování jejich ekonomických činností uplatní daň. V případě příjemce plnění se ovšem o přijatá plnění k uskutečňování ekonomických činností nejedná, nýbrž se jedná o výkon veřejné správy a veřejnoprávní subjekt je touto DPH nadbytečně zatěžován.
- 6) Faktura č.: 2394000281 (MC55P000ETHV) na částku 2.904,- Kč vystavená dne 06.11.2023 za inzerci ve Vinořském zpravodaji byla zatížena sazbou daně 21 %, dne 1.12.2023 byl na tuto fakturu vystaven opravný daňový doklad 2394000294 (MC55P000EAXC), ale DPH zde dobropisováno nebylo, je vystavena v režimu nulové sazby DPH. Opravný daňový doklad měl být vystaven jak na základ daně, tak na DPH.
- 7) Faktura č 2394000267 na částku 8.168,- Kč je vystavena na fyzickou osobu Obrová Markéta, chybí IČ, opravný daňový doklad č.: 2394000289 (MC55P000EOZC) na částku -8.168,- Kč vystaven dne 11.12.2023 na adresu Ing. Markéta Obrová včetně IČ. Jedná se o nájem nebytových prostor za období prosinec 2023 a leden 2024. Částka není časově rozlišena a je zde uveden i chybný text.
- 8) Faktura č.: 23900049 na částku 5.000,- Kč za pronájem parkovacího místa je fakturována bez DPH. Pronájem parkovacího místa podléhá zdanění.
- 9) Faktura č.: 2394020109 na částku 1.463,- Kč ze dne 16.10.2023 má v textu uvedeno vyúčtování *záloh na služby za rok 2022*. Jedná se o vydanou fakturu a je účtováno na nákladový účet. Z textu nevyplývá, o jaké služby se jedná a zda nejsou předmětem daně DPH. Faktura se týká roku 2022 a není časově rozlišena. Zálohy jsou účtovány 324/314, toto účtování je nesprávné.

10) Vyúčtování k zálohové faktuře – daňový doklad

Text faktury úplně chybí a zaúčtování není v pořádku. Z textu není zřejmé, o co se ve fakturách jedná. U vydaných faktur je chybně účtováno ve prospěch účtu 314 namísto 324. Fa č.: 2394000139 a 140 jsou bez textu a účtovány stejně chybně:

Doklad	Účet	MD	DAL
390000178	314 0002	0,00	35 983,00
390000178	324 0002	30 000,00	0,00
390000178	311 0002	5 983,00	0,00

11) V případech, kdy se jedná o vyúčtování k zálohové faktuře, kde je odečítána záloha, tak je účtováno na účty 311,314 a 324. Ale pokud se jedná o vyúčtování energií, kdy záloha nebyla odečítána, tak je účtováno na účet 311/603, ale mělo by správně být časově rozlišeno.

2394000145 částka 41.763, -- Kč, účtování:

Doklad	Účet	MD	DAL
390000183	324 0002	0,00	35 763,00
390000183	324 0002	6 000,00	0,00
390000183	311 0002	35 763,00	0,00
390000183	314 0002	0,00	6 000,00

2394000145 částka 41.763, -- Kč, účtování:

Doklad	Účet	MD	DAL
390000184	314 0002	0,00	44 662,00
390000184	324 0002	1 200,00	0,00
390000184	311 0002	43 462,00	0,00

2394000147 částka 14.610, -- Kč, účtování:

Doklad	Účet	MD	DAL
390000185	324 0002	0,00	6 210,00
390000185	324 0002	8 400,00	0,00
390000185	311 0002	6 210,00	0,00
390000185	314 0002	0,00	8 400,00

Faktury: č. 2394000148, 149, 150, 151, 152, 153 až 158 jsou účtovány obdobně chybně v rozporu se platnými účetními předpisy.

12) Doklad číslo faktura 2391000184 -- výměna dveřních vložek, přestavba SGHK STAR, řezání klíčů na částku 6.823, - Kč ze dne 29.8.2023 byla zúčtována na účet 518 - ostatní služby, přitom dle charakteru se spíše jedná o dodávky související se sjednocením zámků na budově a tyto měly být účtovány na účet 511 - opravy a udržování. Dále vzhledem k tomu, že z položkového rozpisu nelze jednoznačně určit charakter plnění, upozorňujeme na skutečnost uvedenou v informacích GFŘ, že některá plnění související se zámečnickými službami mohou spadat do režimu přenesené daňové povinnosti DPH. Dle informací

GFŘ 8) Oprava zámku u dveří (výměna vložky FAB) se řadí do CZ-CPA 95. Jedná se pouze o samotnou výměnu vložky FAB, kdy se jedná o zámečnickou práci, která není v režimu přenesení daňové povinnosti.

13) Doklad číslo faktura č.2391000185 – výroba branky v oplocení ze dne 30.8.2023 na částku 44.830 Kč byla zúčtována nesprávně na účet 511 - opravy a udržování. Vzhledem k charakteru a rozsahu prací – výroba branky v oplocení se jednalo o technické zhodnocení DHM, které mělo být zúčtováno na účet 042 – náklady na pořízení a technické zhodnocení DHM. V souladu s článkem 2 směrnice o nakládání s majetkem a jeho evidenci platnou a účinnou dne 21.4.2021 eviduje účetní jednotka dlouhodobý hmotný majetek na majetkových účtech 02 a 03 s pořizovací cenou od 40.000, - Kč a dobou použitelnosti delší než 1 rok. V tomto účetním případě se tedy nejednalo o opravu DHM, ale o technické zhodnocení DHM, které mělo zvýšit hodnotu tohoto majetku.

14) Doklad číslo faktura č.2391000187 - vyúčtování servisních nákladů související s nájmem za rok 2022 ze dne 12.9.2023 na částku -57.870 Kč byla zúčtována nesprávně na účet energie. Vzhledem k charakteru vyúčtované dodávky se jedná o plnění, které nesouvisí s účetním obdobím 2023, ale s účetním obdobím 2022 a tyto náklady měly být zúčtovány v souladu s účty časového rozlišení nákladů, které věcně souvisejí s konkrétním účetním obdobím a v tomto účetním případě se tedy nejednalo o náklady na energie roku 2023.

Dále kontrolou tohoto dokladu bylo zjištěno, že se nejedná pouze o položky energií, ale i dodávku různých služeb, např. revize a servis plynových a protipožárních zařízení, údržba a oprav budov, havárie, atd, které měly být zachyceny na jiných účtech účetní osnovy. Dále součástí vyúčtování pronajímatele dle této faktury jsou i takové položky, které podle našeho názoru nejsou na nájemce z hlediska nájemní smlouvy přenositelné, jako je pojištění budovy, daň z nemovitostí a samotná příloha č. 4 – servisní poplatky uvedené nájemní smlouvy je v částech A-D neobsahuje. MČ Praha – Vinoř předložila k vyúčtování právní posouzení, podle kterého mohou být položky nájemní smlouvy, jako je pojištění budovy, daň z nemovitostí, přeneseny na nájemce.

Na základě těchto skutečností uvedených výše konstatujeme, že existuje riziko, že aktiva, pasiva a náklady ve výkazech účetní závěrky budou vykázána v jiné struktuře, než v jaké ve skutečnosti jsou.

15) Doklad číslo faktura č.2391000189 - faktura za opravu bytů na částku 56.816, - Kč ze dne 11.9.2023, její součástí je objednávka úřadu ze dne 29.8.2023 a rukou psaný příložený soupis provedených prací dodavatelem, který nelze věcně přezkoušet, protože neobsahuje údaje k ověření potřebné. Např. položka oprava či výměna bojleru bez jasné specifikace tohoto zařízení, bez hodinové sazby a rozpisu materiálu, prací a jejich ocenění nelze věcně přezkoumat a ověřit. Dále u tohoto účetního případu v rozporu se zákonem o finanční kontrole je skutečnost, že samotný rozpis dodavatele je datován provedením prací dne 28.6.2023, ale výše uvedená objednávka úřadu byla vytvořena dne 29.8.2023, tzn. cca 2 měsíce po provedení těchto prací.

Na základě těchto skutečností uvedených výše konstatujeme, že existuje riziko, že aktiva, pasiva a náklady ve výkazech účetní závěrky budou vykázána v jiné struktuře, než v jaké ve skutečnosti jsou.

16) Doklad číslo faktura č.2391000196 - faktura za poradenskou činnost-návrhy sanačních opatření budovy ze dne 4.10.2023 na částku 2.500, - zúčtována nesprávně na účet 518 – služby. Při průběžném přezkoumání hospodaření jsme upozorňovali na faktury, kterými tyto sanační zásahy byly vyúčtovány. Vzhledem k tomu, že sanačními zásahy majetek získá novou vlastnost, kterou do té doby neměl, mělo by se jednat o změnu technických parametrů, tedy o rekonstrukci majetku. Vyplyvá to např. z rozsudku NSS ČR sp. zn. 1 Afs 29/2006-87, ze dne 28. 2. 2007, který řešil problematiku sanace vlhkého zdiva jako technického zhodnocení budovy: *"Naopak lze se domnívat, že v daném případě došlo k rekonstrukci, neboť"*

byly změněny technické parametry budovy právě zabudováním elektrod do zdiva. Budova tak nabyla novou vlastnost, kterou do té doby neměla, tj. schopnost zabraňovat vztlínání vody ve zdivu." Na základě výše uvedeného, budou i ostatní vedlejší výdaje s těmito výdaji souvisejícími posuzovány tak, že všechny doklady s těmito účetními případy souvisejícími měly být zúčtovány na účet 042 - náklady na pořízení či technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku.

Na základě těchto skutečností uvedených výše konstatujeme, že existuje riziko, že aktiva, pasiva a náklady ve výkazech účetní závěrky budou vykázána v jiné struktuře, než v jaké ve skutečnosti jsou.

17) Doklad číslo faktura č.2391000198 -faktura za opravu chodníčku na vinořském hřbitově na částku 107.327, - Kč ze dne 10.10.2023, její součástí je objednávka úřadu ze dne 5.10. 2023 a rozpočet prací přiložený k faktuře dodavatele datovaný 2.10.2023. Přiložený soupis provedených prací dodavatelem nelze věcně přezkoušet a přezkoumat, protože neobsahuje údaje k ověření potřebné. Např. na rozpočtu dodavatele položka materiál je uvedena položka celkem bez hodinové či úkolové sazby prací a rozpisu spotřeby materiálu (štěrka, dlažba). Dále u tohoto účetního případu v rozporu se zákonem o finanční kontrole je skutečnost, že samotný rozpočet dodavatele přiložený k vystavené faktuře je datován 2.10.2023, ale výše uvedená objednávka úřadu byla vytvořena dne 5.10.2023 a faktura dodavatele dne 10.10.2023.

Na základě těchto skutečností uvedených výše konstatujeme, že existuje riziko, že aktiva, pasiva a náklady ve výkazech účetní závěrky budou vykázána v jiné struktuře, než v jaké ve skutečnosti jsou.

PŘÍLOHA C

Městská část Praha – Vinoř stanovisko ke zprávě podle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. nevypracovala.

PŘÍLOHA D

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31.12.2023
- Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- Odpisový plán
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Seznam zastaveného nehmotného a hmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných položek
- Výpisy z katastru nemovitostí

Finanční majetek

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní knihy (deníky)
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Účetní závěrky společností, ve kterých má ÚJ majetkové účasti

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků
- Centrální evidence smluv

Daně

- Kopie přiznání k dani z příjmů za rok 2022
- Kopie přiznání k DPH

Zásoby

- Položkový seznam zásob

Závazky

- Seznam probíhajících soudních sporů
- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských faktur
- Objednávky
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)
- Odměňování členů zastupitelstva

Jmění

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly – ocenění reálnou hodnotou

Fondy

- Pravidla tvorby a čerpání, statuty fondů

- Rozpočty fondů, přírůstky a úbytky

Výsledek hospodaření

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

Vybrané účetní doklady jako např. doklad č. 700000029 ze dne 31.7.2023, 7000029 ze dne 28.6.2023, 70000037 ze dne 31.7.2023, 700000031 ze dne 28.6.2023, 70000063 ze dne 31.12.2023, 700000028 ze dne 28.6.2023, 700000038 ze dne 31.7.2023, 7000058 31.12.2023, 100000069 2.1.2023, 200000011 2.1.2023, 200000011 2.1.2023, 80000002 2.1.2023, 40000516 25.9.2023, 40000517 25.9.2023, 50000066 29.9.2023, 120000018 30.9.2023, 50000072 30.9.2023, 50000092 30.9.2023, 100001155 2.10.2023, 400000530 3.10.2023, 100001151 4.10.2023, 400000541 4.10.2023, 100001057 9.10.2023, 400000546 9.10.2023, 100001079 11.10.2023, 400000555 11.10.2023, 100001091 16.10.2023, 400000564 17.10.2023, 400000568 23.10.2023, 200000454 31.10.2023, 50000120 ze dne 31.10.2023, 50000114 ze dne 31.10.2023, 4000005685 ze dne 2.11.2023, 100001168 ze dne 6.11.2023, 100001177 ze dne 7.11.2023, 100001269 ze dne 13.11.2023

Smlouvy

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o půjčce
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové
- Smlouvy pojistné

Rozpočet

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Schválení závazných ukazatelů subjektům, které jsou povinny se jimi řídit
- Střednědobý rozpočtový výhled

- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.) včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup
- Finanční vypořádání za přezkoumávané období

Veřejné zakázky

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Ostatní

- Usnesení zastupitelstva a rady
- Zápis z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období, informace o přijatých opatřeních
- Výsledky kontrol zřízených organizací
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

Zřizované organizace

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace
- Návrh finančního vypořádání

Poměrové ukazatele

- Výpočet poměrových ukazatelů