

- Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- MČ neprovedla inventarizaci majetku a závazků v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť zjištěný skutečný stav neodpovídal stavu majetku a závazků v účetnictví.
 - **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání MČ za rok 2016:**
 - MČ neměla dostatečně funkční vnitřní kontrolní systém ve vztahu ke zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Meteorologická ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, některé faktury neobsahovaly náležitosti dokladu a nebylo účtováno na podrozvahových účtech,
 - MČ nedodržela obsahové vymezení položky rozvahy „B.II.4. Krátkodobé poskytnuté zálohy“ a položky výkazu zisku a ztráty „A.I.2. Spotřeba energie“ podle 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, ve znění pozdějších předpisů, a tím byly náklady na spotřebu energie vykázány na nesprávných účtech směrné účtové osnovy,
 - MČ porušila ustanovení § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť nepostupovala při výkonu veřejnosprávní kontroly podle pravidel daných zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), a sice ustanovení § 9 písm. f) ve spojení s ustanovením § 12 odst. 2 a 3. MČ nevyhotovila protokol o kontrole a nedoručila jeho stejnopis kontrolované osobě,
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 14 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ neprovedla rozpis rozpočtu neprodleně po jeho schválení v Zastupitelstvu MČ.

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

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. a C. této zprávy):

- riziko možného správního deliktu ve smyslu ustanovení § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, vyplývající z neprovedení rozpisu schváleného rozpočtu v souladu se zákonem
- riziko nesprávnosti účetnictví ve smyslu ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyplývající ze zkreslení nákladů a výnosů roku 2016

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2016:

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.: