Brno spol. s r.o.
auditorské, daňové a poradenské služby
člen PKF worldwide

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

STATUTÁRNÍ MĚSTO PLZEŇ

za rok 2014

Tel +420 603 243 786 I Tel +420 604 290 579 E-mail info@hzbrno.cz
HZ Brno, spol. s r.o. I Minská 160/102 I 616 00 Brno - Žabovřesky
Zapsaná Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 7112, IČ 46964720

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Název organizace:	Plzeň, statutární město
Adresa pro doručování:	náměstí Republiky 1
	306 32 Plzeň
IČ:	000 75 370
Právní forma:	město (územně členěné statutární město)

Auditor/auditorská společnost:

1. H Z Brno spol. s r.o., Minská 160/102, Žabovřesky, 616 00 Brno
2. Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

   Ing. Jan Jareš, odpovědný auditor

   Ing. Vladimír Huňa, Ing. Zdeněk Řeřucha - asistent auditora senior

   Bc. Jana Burianová, MSc. – asistent auditora

   Miroslava Ondráčková

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditor/Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno na adrese Statutárního města Plzně a v sídle auditora.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhla ve dnech od 29.10.2014 -31.10.2014 a 3.11.2014 - 14.11.2014, 19.1.2015 - 30.1.2015. Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 16.3. 2015 do 20. 3. 2015.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Plzeň auditorem/auditorskou společností:

- Příprava a soupis podkladů pro provedení průběžného přezkoumání hospodaření za rok 2014 dne 17.9.2014
- Ověření doplňujících informací k účetní závěrce za rok 2014 dne 20.3.2015

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 ustanovení § 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 Statutárního města Plzeň.

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 a 10 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 Statutárního města Plzeň je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Statutárního města Plzeň 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 Statutárního města Plzeň. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Plzeň je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání územního celku Statutárního města Plzeň činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Statutárního města Plzeň jsme nezjistili žádnou 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 Statutárního města Plzeň jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Plzeň za rok 2014 nebyly zjištěny na jednotlivých pracovních úsecích tj. Magistrátu města Plzně, jeho městských obvodech a organizačních složkách města chyby a nedostatky, které mají závažnost nedostatků podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c). zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění.

Při přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Plzeň za rok 2014 byly zjištěny na jednotlivých pracovních úsecích tj. Magistrátu města Plzně, jeho městských obvodech a organizačních složkách města chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění.

Při přezkoumání hospodaření města Plzně, statutárního města nebyla zjištěna žádná rizika ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. a) a lze souhlasit s celoročním hospodařením bez výhrad.

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města podle ust. § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

(A x 100)/B v Kč

A. Vymezení pohledávek	**195.131.198,55**
Dlouhodobé pohledávky	4.736.408,00
Krátkodobé pohledávky	190.394.790,55
B. Vymezení rozpočtových příjmů	**5.788.071.422,60**

Podíl pohledávek na rozpočtu Statutárního města Plzně k 31. 12. 2014 činí 3,37 %.

II. Podíl závazků na rozpočtu

(C x 100)/B v Kč

C. Vymezení závazků	**306.788.136,48**
Dlouhodobé závazky	79.488.000,00
Krátkodobé závazky	227.300.136,48
B. Vymezení rozpočtových příjmů	**5.788.071.422,60**

Podíl závazků na rozpočtu Statutárního města Plzně k 31. 12. 2014 činí 5,30 %.

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

(D x 100)/E

v Kč

D. Vymezení zastaveného majetku	430.725.814,82
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	40.461.459.408,62

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Statutárního města Plzně k 31. 12. 2014 činí 1,06 %.

Popis ověřovaného je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí tohoto zápisu o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 20. 3. 2015



H Z Brno spol. s r.o.

Minská 160/102, 616 00 Brno

č. auditorského oprávnění KA ČR 416

Zprávu jménem společnosti vypracoval

Ing. Jan Jareš, auditor

č. auditorského oprávnění KA ČR 0823

Zápis projednán se statutárním orgánem Statutárního města Plzeň dne ……..2015.

Zápis předán statutárnímu orgánu Statutárního města Plzeň dne ……..2015.

Za statutární orgán převzal:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis ověřovaného a zjištěných chyb a nedostatků podle ustavení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha C	Účetní závěrka
Příloha D	Finanční výkaz
Příloha E	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha A

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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- 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. 250/200 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,
- 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),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo 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,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

1. POPIS PROVEDENÝCH KONTROL (PŘEDMĚT DÍLČÍHO PŘEZKOUMÁNÍ)

1.1. Pracovní úsek 10 - Magistrát města Plzně

1.1.1 Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

- ověření souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtový výhled, rozpočtové úpravy, plnění rozpočtu, dodržení pravidel schválených orgány města, závěrečný účet roku 2013, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- ověření čerpání rozpočtu v souladu s rozpočtovou skladbou na vybraném vzorku účetních operací, např. pol.1343, pol. 4112, pol. 4123, § 2229 pol.2324, § 3111 pol. 2132, § 3412 pol. 2324, § 5311 pol. 2111, § 6171 pol. 2131, § 1014 pol. 5169, § 2143 pol. 5164, § 2310 pol. 5137, § 3113 pol. 5166, § 3311 pol. 5331, pol. 3349 pol. 5161, § 3543 pol. 5222, § 43115221, § 349 pol. 5139, §. 4372 pol. 5169, § 5279 pol. 5169, § 5311 pol. 5136, § 5512 pol. 5161, § 6112 pol. 5169, § 6171 pol. 5137, § 6171 pol. 5176

1.1.2 Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a ze zahraničí, s dotacemi poskytnutými z rozpočtu státu, krajů a ze státních fondů, poskytování veřejné finanční podpory

- ověření účtování přijatých transferů pol. 4223 UZ 83505, pol. 4216 UZ 15835, pol. 4123 UZ 83505, pol. 4122 UZ 13307
- ověření schvalovacího procesu a účetních souvztažností poskytování veřejné finanční podpory na vybraném vzorku – IČ 29123747, IČ 45334692, IČ 45332657
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d.č. 1500028336 ze dne 24.3.2014, d.č. 1500028336 ze dne 24.3.2014, d.č. 1500032054 ze dne 24.3.2014, d.č. 1500028387 ze dne 27.3.2014, d.č. 1500028339 ze dne 25.3.2014, d.č. 1500062899 ze dne 23.6.2014, d.č. 1500098276 ze dne 19.9.2014, d.č. 5200001269 ze dne 17.3.2014, d.č. 5200003447 ze dne 30.6.2014, d.č. 5200003780 ze dne 10.7.2014, d.č. 5200004163 ze dne 8.8.2014, d.č. 5200000925 ze dne 25.2.2014, d.č. 5200005567 ze dne 10.7.2014, d.č. 5200002940 ze dne 6.6.2014.

1.1.3 Zřízené příspěvkové organizace

- ověření procesu rozdělování zlepšeného výsledku hospodaření na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací – 1. Základní škola Plzeň, Západní 18, IČO: 49777521, Útvar koncepce a rozvoje města Plzně, IČO: 00227277
- ověření neinvestičních a investičních toků transferů na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací – 1. Základní škola Plzeň, Západní 18, IČO: 49777521, Útvar koncepce a rozvoje města Plzně, IČO: 00227277
- ověření splnění povinnosti sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit na vybraném vzorku – 1. Základní škola Plzeň, Západní 18, IČO: 49777521, Útvar koncepce a rozvoje města Plzně, IČO: 00227277
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d.č. 5200000081 ze dne 7.1.2014, d.č. 400004651 ze dne 10.1.2014, d.č. 5200002075 ze dne 28.4.2014, d.č. 400062998 ze dne 5.5.2014, d.č. 400064038 ze dne 5.5.2014, d.č. 5200000538 ze dne 30.1.2014, d.č. 400013658 ze dne 3.2.2014, d.č. 400015513 ze dne 3.2.2014, d.č. 5200002345 ze dne 13.5.2014, d.č. 400070620 ze dne 14.5.2014, d.č. 400071672 ze dne 14.5.2014

1.1.4 Vedení účetnictví

- ověření kontinuity konečných zůstatků řádné účetní závěrky roku 2013 a počátečních stavů roku 2014
- ověření vybraného vzorku účetních dokladů za období 1-12/2014
- věcná a formální správnost účetních dokladů
- ověření vybraného vzorku účetních operací na účtu 511517140, 231020200, 564000102, 395000100, 231013400, 236041100, 2360400100, 377100210, 518516210, 511517110, 3210000100, 262000451, 395010189, 407000100, 553000102, 647311110, 646311210, 401000100, 401000120, 408000100, 388000100, 388000403, 384000100, 381900010, 383000100, 385000100
- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d.č. 5100016735 ze dne 27.8.2014, d.č. 5100013477 ze dne 10.7.2014, d.č. 400120148 ze dne 6.8.2014, d.č. 400040635 ze dne 19.3.2014, d.č. 400101052 ze dne 4.7.2014, d.č. 400111671 ze dne 16.7.2014, d.č. 400123467 ze dne 8.8.014, d.č. 1500023621 dne 28.2. 2014, d.č. 1500047580 ze dne 19.5.2014, d.č. 503010825 ze dne 6.6.2014, d.č. 503017450 ze dne 12.6.2014, d.č. 503009047 ze dne 7.5.2014, d.č. 503009547 ze dne 16.5.2014, d.č. 503009926 ze dne 22.5.2014, d.č. 503010780 ze dne 3.6.2014, d.č. 503019444 ze dne 7.7.2014, d.č. 503026586 ze dne 21.7.2014, d.č. 503036281 ze dne 19.8.2014, d.č. 502975412 ze dne 31.1.2014, d.č. 50295413 ze dne 31.1.2014, d.č. 502977077 ze dne 13.2.2014, d.č. 502993763 ze dne 3.4.2014, d.č. 502994031 ze dne 7.4.2014, d.č. 503000613 ze dne 9.4.2014, d.č. 503009452 ze dne 15.5.2014, d.č. 503009451 ze dne 16.5.2014, d.č. 503017901 ze dne 17.6.2014, d.č. 503030834 ze dne 5.8.2014, d.č. 1500028336 ze dne 24.2014, d.č. 1500028399 ze dne 25.3.2014, d.č. 1500062899 ze dne 23.6.2014, d.č. 1500098276 ze dne 19.9.2014, d.č.

400027759 ze dne 17.2.2014, d.č. 400118552 ze dne 17.7.2014, d.č. 400147174 ze dne 15.9.2014, d.č. 400140674 ze dne 8.9.2014, d.č. 1200001123 ze dne 25.9.2014, d.č. 400152899 ze dne 19.9.2014, d.č. 1500104565 ze dne 30.9.2014, d.č. 1500104561 ze dne 30.9.20, d.č. 5100001679 ze dne 4.2.2014, d.č. 5100005993 ze dne 18.4.2014, d.č. 5100008124 ze dne 6-.5.2014, d.č. 5100010536 ze dne 3.6.2014, d.č. 5100013111 ze dne 4.7.2014, d.č. 5100015224 ze dne 6.8.2014, d.č. 5100017018 ze dne 2.9.2014, d.č. 5100001064 ze dne 30.1.2014, d.č. 5100014019 ze dne 16.7.2014, d.č. 5100014809 ze dne 5.8.2014, d.č. 5100018312 ze dne 17.9.2014, d.č. 5100011315 ze dne 13.6.2014, d.č. 5100016819 ze dne 29.8.2014, d.č. 5100013567 ze dne 8.7.2014, d.č. 5100009521 ze dne 19.5.2014, d.č. 51000016579 ze dne 25.8.2014, d.č 5100009251 ze dne 7.5.2014, d.č. 5100004031 ze dne 10,3,2014, d.č. 5100004031 ze dne 10.3.2014, d.č. 51000012130 ze dne 19.6.2014, d.č. 5100009065 ze dne 1.5.2014, d.č. 5100018060 ze dne 11.9.2014, d.č. 5100014809 ze dne 4.7.2014, d.č. 5100010296 ze dne 12.5.2014, d.č. 5100002210 ze dne 31.1.2014, d.č. 5100015868 ze dne 11.8.2014, d.č. 5100011511 ze dne 13.6.2014, d.č. 5100003461 zedne 26.2.2014, d.č. 5100019269 ze dne 30.9.2014, d.č. 5100006208 ze dne 8.4.2014, d.č. 5100017842 ze dne 9.9.2014, d.č. 5100003319 ze dne 20.2.2.2014, d.č. 510000233 ze dne 3.2.2014, d.č. 5100016518 ze dne 20.8.2014, d.č. 5100014459 ze dne 24.7.2014, d.č. 100022985 ze dne 1.3.2014, d.č. 100023374 ze dne30.4.2014, d.č. d.č. 100026622 ze dne 30.11.2014, d.č. 100026822 ze dne 1.12.2014, d.č. 100023624 ze dne 31.5.2014, d.č. 100023785 ze dne 31.5.2014, d.č. 100024247 ze dne 31.7.2014, d.č. 100026363 ze dne30.10.2014, d.č. 10026364 ze dne 30.10.2014, d.č. 100026317 ze dne 30.10.2014, d.č. 100026632 ze dne 18.11.2014, d.č. 1500043015 ze dne 7.5.2014, d.č. 1500069507 ze dne 30.6.2014, d.č. 1500143521 ze dne 16.12.2014, d.č. 1500142793 ze dne 18.12.2014, d.č. 1500143121 ze dne 18.12.2014, d.č. 150143525 ze dne 31.12.2014, d.č. 1500143348 ze dne 31.12.2014, d.č. 150000521 ze dne 1.1.2014, d.,č. 1500005233 ze dne1.1.2014, d.č. 1500005238 ze dne 1.1.2014, d.č. 1500117342 ze dne 31.10.2014, d.č. 1500117343 ze dne 31.10.2014, d.č. 1500128371 ze dne 29.11.2014, d.č. 150000158 ze dne 14.1.2014, d.č. 1500001471 ze dne 15.1.204, d.č. 150002474 ze dne 31.1.2014, d.č. 1500002504 ze dne 31.1.2014, d.č. 1500008760 ze dne 31.1.2014, d.č. 1500011382 ze dne 31.1.2014, d.č. 1500142869 ze dne 31.12.2014, d.č. 1500143810 ze dne 31.12.2014, d.č. 1500010928 ze dne 10.2.2014, d.č. 1500015980 ze dne 18.2.2014, d.č. 1500021264 ze dne 7.3.2014, d.č. 1500038991 ze dne 18.4.2014, d.č. 1500093134 ze dne 31.8.2014

1.1.5 Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- ověření souladu tvorby a čerpání SF a FRR na vybraném vzorku účetních operací např. d.č. 15000022900 ze dne 17.2.2014, d.č 400027759 ze dne 17.2.2014, d.č. 1500079155 ze dne 17.7.2014, d.č, 400118552 ze dne 17.7.2014, d.č. 5200004867 ze dne 12.9.2014, d,č,

400147174 ze dne 15.9.2014, d.č. 5200004729 ze dne 8.9.2014, d.č. 5200004978 ze dne 23.9.2014, d.č. 150010305 ze dne 19.9.2014

1.1.6 Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- ověření výše splátek jistin a úroků k úvěrům vedeným na účtu 451001000, 451000900
- ověření účetních operací na vybraném vzorku např. d.č. 150069245 ze dne 9.6.2014, d.č. 5200002962 ze dne 9.6.2014, d.č. 400082964 ze dne 9.6.2014, d.č. 1500034224 ze dne 4.3.2014, d.č. 5200001075 ze dne 4.3.2014, d.č. 1500105238 ze dne 8.9.2014, d.č. 1500034221 ze dne 5.2.2014, d.č. 15000062839 ze dne 9.5.2014, d.č. 1500089773 ze dne 11.8.2014

1.1.7 Nakládání a hospodaření s majetkem

- ověření pohybů účtu 042000100, 042209910, 042102010, 042550010, 042190010 na vybraném vzorku účetních operací např. d.č. d.č. 5100001867 ze 10.2.2014, d.č. 5100018970 ze dne 30.9.2014, d.č. 5100015996 ze dne 15.8.2014, d.č. 100002292 ze dne 14.2.2014, d.č. 510001970 ze dne 30.9.2014, d.č. 5100015721 ze dne 13.8.2013, d.č. 100024428 ze dne 31.7.2014, d.č.5100014060 ze dne 17.7.2014
- ověření pohybů účtu 022000100 na vybraném vzorku účetních operací např. d.č. 100000363 ze dne 20.2.2014, d.č. 100025951 ze dne 31.10.2014, d.č. 100025565 ze dne 31.10.2014, d.č. 100025909 ze dne 31.8.2014, d.č. 100025908 ze dne 31.8.2014, d.č. 100025910 ze dne 31.8.2014, d.č. 100024366 ze dne 31.7.2014, d.č. 100025589 ze dne 30.9.2014
- ověření pohybů účtů 021000500, 021000200, 021000600 na vybraném vzorku účetních operací např. d.č. 100025907 ze dne 31.8.2014, d.č. 100025906 ze dne 31.8.2014, d.č. 100025938 ze dne 31.10.2014, d.č. 100025936 ze dne 31.10.2014, d.č. 100025204 ze dne 31.8.2014, d.č. 100023408 ze dne 30.4.2014, d.č. 00023453 ze dne 30.4.2014, d.č. 100023678 ze dne 31.5.014, d.č. 100023679 ze dne 31.5.2014, d.č. 100023682 ze dne 31.5.2014, d.č. 100025323 ze dne 31.8.2014, d.č. 100023409 ze dne 30.4.2014, d.č. 100023450 ze dne 30.4.2014, d.č. 100023675 ze dne 31.5.2014, d.č. 100025323 ze dne 31.8. 2014, d.č. 100025322 z dne 31.8.2014

1.1.8 Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ověření vybraného vzorku účetních operací zaúčtovaných na účtu 557000102, např. d.č. 503044218 ze dne 12.9.2014, d.č. 503018619 ze dne 27.6.2014, d.č. 503018013 ze dne 19.6.2014, d.č. 503001676 ze dne 1.4.2014, d.č. 502984212 ze dne 24.2.2014, d.č. 02984176 ze dne 24.2.2014, d.č. 502959554 ze dne 3.1.2014

1.1.9 Majetkové účasti

- ověření inventarizace majetkových účastí

1.1.10 Ručení za závazky fyzických osob a právnických osob, zástavy ve prospěch třetích osob, věcná břemena, majetek státu, soudní spory

- ověření stavů podrozvahových účtů
- ověření seznamu věcných břemen

1.1.11 Inventarizace majetku a závazků

- ověření inventurních soupisů dokladové a fyzické inventury

1.1.12 Veřejnosprávní kontrola

- ověření užití a vyúčtování dotace poskytnuté subjektu Tělovýchovná jednota Vodní stavby Plzeň, o.s., kontrola hospodaření s veřejnými prostředky u 21. Základní školy

1.1.13 Veřejné zakázky

- veřejná zakázka malého rozsahu „Chodník za Rybárnou a Říjnová, I. Etapa, veřejná zakázka malého rozsahu „Oprava zálivu MHD „Jižní předměstí“

1.2 Pracovní úsek 11 – Městský obvod města Plzně 1

- ověření souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtový výhled, rozpočtové úpravy

- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 511517110 např. d. č. 5100017242 ze dne 4.9.2014, d.č. 51000010969 ze dne 12.6.2014, d.č. 5100013895 ze dne 14.7.2014, d.č. 5100015175 ze dne 5.8.2014, d.č. 5100015688 ze dne 20.8.2014, d.č. 5100015868 ze dne 20.8.2014, d.č. 5100017544 ze dne 10.9.2014, d.č. 5100018732 ze dne 23.9.2014, d.č. 5100016143 ze dne 18.8.2014, d.č. 5100016760 ze dne 2.9.2014, d.č. 5100016801 ze dne 1.9.2014, d.č. 5100011965 ze dne 20.6.2014, d.č. 5100011511 ze dne 16.6.2014, na účtu 021000400 např. d.č. 100025903, 100025904, 100025913, 100025917, 100025964, 100025935, 100025934, 100025324, na účtu 236041200 d.č. 1500006441, na účtu 236040200 např. d.č. 1500070676, d.č. 1500078680, d.č. 1500070668, na účtu 603213210 např. d.č. 502959692 ze dne 3.1.2014, d.č.502959632, zed ne 3.1.2014, d.č. 502966276 ze dne 16.1.2014, d.č. 502959677 ze dne 3.1.2014, d.č. 502959746 ze dne 3.1.2014, na účtu 572632110 např. d.č. 5100020532 ze dne 15.10.2014, d.č. ze dne 5100017927 ze dne

12.9.2014, d.č. 5100020080 ze dne 10.10.2014, d.č. 5100007311 ze dne 23.4.2014, d.č. 5100018648 ze dne 23.9.2014.

- ověření náležitostí a obsahu zřizovací listiny vybrané zřízené příspěvkové organizace a účetní evidence majetku 81. Mateřské školy Plzeň, Hodonínská 53, 60. Mateřské školy Plzeň, Manětínská 37.

1.3 Pracovní úsek 12 – Městský obvod města Plzně 2

- ověření souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtový výhled, rozpočtové úpravy.

- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 511517110, 511506061, 511517120, 511517117, 511517122, 511517123, 511517129 např. d. č. 5100000119 ze dne 14.1.2014, d.č. 51000060061 ze dne 7. 4. 2014, d.č. 5100007852 ze dne 30.4.2014, d.č. 5100010457 ze dne 10.6.2014, d.č. 5100013084 ze dne 7.7.2014, d.č. 51000009240 ze dne 20.5.2014, d.č. 5100016605 ze dne 26.8.2014, d.č. 5100016606 ze dne 26.8.2014, d.č. 5100016766 ze dne 28.8.2014, d.č. 5100015112 ze dne 11.8.2014, d.č. 5100018369 ze dne 19.9.2014, na účtu 021000100 např. d.č. 100023074, d.č. 100023071, d.č. 100023072, d.č. 100023846, d.č. 100023841, d.č. 100023842, d.č. 100023843, d.č. 100023844, d.č. 100023845, d.č. 100023847, d.č. 100023848, d.č. 100023849, d.č. 100023850, na účtu 572522210 např. d.č. 5200003889, d.č. 5200004065, d.č. 5200003887, d.č. 5200004813, na účtu 419001000 např. d.č. 1500033183, d.č. 5200003259, d.č. 5200004777, na účtu 419003100 např. d.č. 1500044442, na účtu 41900320 např. d.č. 1500067285, na účtu 419003100 např. d.č. 5200003260, d.č. 1500044442, na účtu 603213210 např. d.č. 502963054, d.č. 502983691, d.č. 503033858.

- ověření náležitostí a obsahu zřizovací listiny vybrané zřízené příspěvkové organizace a účetní evidence majetku u 2. Mateřské školy Plzeň, U Hvězdárny 26, u 23. Mateřské školy Plzeň, Topolová 3

1.4 Pracovní úsek 13 – Městský obvod města Plzně 3

- ověření souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtový výhled, rozpočtové úpravy, plnění rozpočtu, dodržení pravidel schválených orgány města, závěrečný účet roku 2013, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- ověření čerpání rozpočtu v souladu s rozpočtovou skladbou na vybraném vzorku účetních operací, např. pol. 1341, pol. 4134, § 2299 pol. 2212, § 6171 pol. 5131, § 6117 pol. 5169, § 3399 pol. 5169, § 3399 pol. 5041, § 6112 pol. 5039, § 6112 pol. 5167, § 5512 pol. 5132, § 5512 pol. 5163, § 3639 pol. 5169, § 3399 pol. 5194, § 3549 pol. 5222, § 2212 pol. 5139, § 3722 pol. 5169, § 3725 pol. 5166, § 3475 pol. 5137, 1 pol. 5137, § 6171 pol. 5176

- ověření neinvestičních a investičních toků transferů na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací – Mateřská škola Plzeň, Z. Wintra 19, Plzeň, IČO 70940924, 32. Mateřská škola Plzeň, Presslova 22, Plzeň, IČO 70940827, 55. Mateřská škola Plzeň, Mandlova 6, Plzeň, IČO 70941581

- ověření účetních operací na vybraném vzorku, např. d.č. 52000011114 ze dne 9.4.2014, d.č. 5200003509 ze dne 2.7.2014, d.č. 5200001710 ze dne 9.4.2014, d.č. 5200004665 ze dne 5.9.2014, d.č. 5200001718 ze dne 9.4.2014, d.č. 5200004211 ze dne 5.8.2014

- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 028000100, 022000100, 022000300, 042103010, 042110010, 324000100, 314000100, např. d.č. 100023309 ze dne 30.4.2014, d.č. 100023345 ze dne 30.4.2014, d.č. 100023645 ze dne 31.5.2014, d.č. 100024238 ze dne 7.7.2014, d.č. 100025454 ze dne 30.9.2014, d.č. 100023035 ze dne 31.3.2014, d.č. 100024063 ze dne 30.6.2014, d.č. 100025501 ze dne 30.9.2014, d.č. 100025552 ze dne 30.9.2014, d.č. 5100005072 ze dne 25.3.2014, d.č. 5100001537 ze dne 5.2.2014, d.č. 3000008472 ze dne 5.2.2014, d.č. 3000055552 ze dne 8.7.2014, d.č. 900002114 ze dne 1.2.2014, d.č. 900005992 ze dne 21.5.2014.

1.5 Pracovní úsek 14 – Městský obvod města Plzně 4

- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 511517110 např. d. č. 5100018603 ze dne 24.9.2014, d.č. 5100020276 ze dne 13.10.2014, d.č. 5100017159 ze dne 4.9.2014, d.č. 5100017152 ze dne 4.9.2014, d.č. 5100017157 ze dne 4.9.2014, d.č. 5100014395 ze dne 23.7.2014, d.č. 5100012130 ze dne 25.6.2014, d.č. 5100012931 ze dne 3.7.2014, d.č. 510002332 ze dne 17.2.2014, na účtu P42513710 např. d.č. 5100020701 ze dne 20.10.2014, d.č. 5100015195 ze dne 6.8.2014, na účtu 0518516910 např. d.č. 5100018840 ze dne 26.9.2014, d.č. 5100019625 ze dne 8.10.2014, d.č. 5100019754 ze dne 13.10.2014, na účtu 0518516410 např. d.č. 5100001720 ze dne 7.2.2014, na účtu 028000100 např. d.č. 100000244 ze dne 3.1.2014, d.č. 100022969 ze dne 30.3.2014, d.č. 100023174 ze dne 30.4.2014, d.č. 100023211 ze dne 30.4.2014, d.č. 100023578 ze dne 31.5.2014, d.č. 1500090087, d.č. 100026063 ze dne 31.10.2014, na účtu 557000102 např. d.č. 503010742 ze dne 5.6.2014, d.č. 503059025 ze dne 16.10.2014, d.č. 503059029 ze dne 16.10.2014, na účtu 603213210 např. d.č. 502966299 ze dne 16.1.2014, d.č. 502966296 ze dne 16.1.2014, na účtu 602211110 např. d.č.

502965832 ze dne 15.1.2014, na účtu 603213110 např. d.č. 502966160 ze dne 15.1.2014, na účtu 602211110 např. d.č. 502960022 ze dne 6.1.2014, na účtu 572522210 např. d.č. 5200002210 ze dne 5.5.2014, d.č. 5200002261 ze dne 7.5.2014, d.č. 5200002960 ze dne 9.6.2014, d.č. 5200002338 ze dne 12.5.2014, na účtu 419003100 např. d.č. 5200005116, d.č. 5200003283, d.č. 5200001335 ze dne 19.3.2014, d.č. 1500063616, na účtu 419001000 např. d.č. 1500032207 ze dne 1.4.2014, d.č. 5200005117 ze dne 29.9.2014, d.č. 5200001647 ze dne 2.4.2014, d.č. 5200001337 ze dne 19.3.2014.

- ověření náležitostí a obsahu zřizovací listiny vybrané zřízené příspěvkové organizace a účetní evidence majetku u 33. Mateřské školy Plzeň, Kyšická 51 a u 57. Mateřské školy Plzeň, Nad Dalmatinkou 1.

1.6 Pracovní úsek 19 – Správa veřejného statku města Plzně

- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 511517110 např. d.č. 5100010410 ze dne 3.6.2014, d.č. 5100011278 ze dne 12.6.2014, d.č. 5100009253 ze dne 19.5.2014, d.č. 5100014659 ze dne 28.7.2014, d.č. 5100016514 ze dne 22.8.2014, d.č. 5100004031 ze dne 12.3.2014, d.č. 5100006208 ze dne 9.4.2014, d.č. 5100006848 ze dne 15.4.2014, d.č. 5100008495 ze dne 12.5.2014, na účtu 511517140 např. d.č. 5100008883 ze dne 7.5.2014, d.č. 5100009884 ze dne 7.5.2014, d.č. 51000020019 ze dne 30.9.2014, d.č. 5100006430 ze dne 31.3.2014, d.č. 5100008658 ze dne 30.4.2014, d.č. 5100011295 ze dne 31.5.2014, d.č. 5100013947 ze dne 30.6.2014, d.č. 5100015820 ze dne 31.7.2014, d.č. 5100017905 ze dne 31.8.2014, 5100020256 ze dne 30.9.2014, na účtu 518516910 např. d.č. 5100000147 ze dne 15.1.2014, d.č. 5100014022 ze dne 16.7.2014, d.č. 5100001241 ze dne 31.1.2014, d.č. 5100001442 ze dne 5.2.2014,d.č. 5100000233 ze dne 16.1.2014, d.č. 5100002871 ze dne 24.2.2014, d.č. 5100000233 ze dne 16.1.2014, d.č. 5100018091 ze dne 15.9.2014, d.č. 5100001963 ze dne 11.2.2014. d.č. 1500008217 ze dne 31.1.2014, na účtu 602211110 např. d. č. 503044340 ze dne 16.9.2014, d.č.503052511 ze dne 30.9.2014, d.č. 503052546 ze dne 30.9.2014, d.č. 503052547 ze dne 30.9.2014, d.č. 503052500 ze dne 30.9.2014, d.č. 503044691 ze dne 22.9.2014, d.č. 503052501 ze dne 30.9.2014, d.č. 503044666 ze dne 22.9.2014, d.č. 503044252 ze dne 15.9.2014, na účtu 603213110 např. d.č. 502993748 ze dne 3.4.2014, d.č. 503019211 ze dne 3.7.2014, d.č. 502992381 ze dne 18.3.2014, d.č. 503008761 ze dne 7.5.2014, d.č. 502960830 ze dne 10.1.2014, na účtu 603213910 např. d.č. 502985241.

1.7 Pracovní úsek 35 – PVTP

- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 603213210 např. d.č.502965636 ze dne 14.1.2014, d.č. 502965638 ze dne 14.1.2014, d.č. 502965642 ze dne 14.1.2014, d.č. 502974272 ze dne 18.1.2014, d.č. 502976360 ze dne 31.1.2014, na účtu 549516310 ze dne 22.5.2014, na účtu 518516910 např.d.č. 5100005641 ze dne 31.3.2014, d.č. 5100005657 ze

dne 31.3.2014, d.č. 5100007782 ze dne 8.4.2014, d.č. 5100012604 ze dne 11.6.2014, d.č. 5100017066 ze dne 31.8.2014, na účtu 518516630 např. d.č. 5100000506 ze dne 15.1.2014.

1.8 Pracovní úsek 15 – Městský obvod města Plzně 5

- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 028000100, 231020700, 231030700, 511517110, 518516910, 602211110, 649232410, 603213110, např. d. č. 100023293 ze dne 30.4.2014, d. č. 100025371 ze dne 2.9.2014, d. č. 100026146 ze dne 31.10.2014, d. č. 1500118450 ze dne 31.10.2014, d.č. 400175812 ze dne 11.11.2014, d. č. 400008371 ze dne 17.1.2014, d. č. 400020882 ze dne 7.2.2014, d. č. 400132346 ze dne 27.8.2014, d. č. 400177218 ze dne 13.11.2014, d. č. 5100000555 ze dne 12.1.2014, d. č. 5100014181 ze dne 16.7.2014, d. č. 5100017702 ze dne 2.9.2014, d. č. 5100020388 ze dne 1.10.2014, d. č. 5100021173 ze dne 22.10.2014, d. č. 5100007943 ze dne 10.5.2014, d. č. 5100014722 ze dne 18.7.2014, d. č. 5100020874 ze dne 9.10.2014, d. č. 5100021272 ze dne 15.10.2014, d. č. 5100022574 ze dne 15.10.2014, d. č. 5100025862 ze dne 1.12.2014, d. č. 503037440 ze dne 4.9.2014, d. č. 503052444 ze dne 9.10.2014, d. č. 502967619 ze dne 1.1.2014, d. č. 502967817 ze dne 23.1.2014, d. č. 503009498 ze dne 16.5.2014, d. č. 503027163 ze dne 31.7.2014, d. č. 503060035 ze dne 3.11.2014

1.9 Pracovní úsek 16 – Městský obvod města Plzně 6

- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 028000100, 231020800, 231030800, 236040700, 236041700, 349000102, 511517110, 518516910, 602211110, 603213210, 6649232410, např. d. č. 100023670 ze dne 31.5.2014, d. č. 100025895 ze dne 30.9.2014, d. č. 100026782 ze dne 31.12.2014, d. č. 100026782 ze dne 31.12.2014, d. č. 400004876 ze dne 8.1.2014, d. č. 400045940 ze dne 1.4.2014, d. č. 1500039492 ze dne 1.4.2014, d. č. 400029999 ze dne 28.2.2014, d. č. 400092460 ze dne 20.6.2014, d. č. 400095306 ze dne 25.6.2014, d. č. 400199699 ze dne 17.12.2014, d. č. 5100004084 ze dne 17.2.2014, d. č. 5100004436 ze dne 5.3.2014, d. č. 5100014379 ze dne 13.7.2014, d. č. 5100023370 ze dne 6.11.2014, d. č. 5100026240 ze dne 11.12.2014, d. č. 5200000141 ze dne 8.1.2014, d. č. 5100007491 ze dne 1.4.2014, d. č. 5100014441 ze dne 16.7.2014, d. č. 5100018416 ze dne 1.9.2014, d. č. 5100022125 ze dne 31.10.2014, d. č. 5100024191 ze dne 25.11.2014, d. č. 5100025202 ze dne 4.12.2014, d.č. 5100027829 ze dne 22.12.2014, d. č. 502967695 ze dne 1.1.2014, d. č. 503027213 ze dne 1.8.2014

1.10 Pracovní úsek 17 – Městský obvod města Plzně 7

- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 028000100, 231020900, 231030900, 236040800, 419001000, 511517110, 518516910, 549516310, 603213210, 649232410, 672232110, např. d. č.100023051 ze dne 31.3.2014, d. č. 400160615 ze dne 17.10.2014, d. č. 400024061 ze dne 19.2.2014, d. č. 400094679 ze dne 23.6.2014, d. č.

400116807 ze dne 25.7.2014, d. č. 1500035822 ze dne 1.4.2014, d. č. 5200006897 ze dne 16.12.2014, d. č. 1500029734 ze dne 13.3.2014, d. č. 5100009852 ze dne 1.5.2014, d. č. 5100022958 ze dne 5.11.2014, d. č. 5100003807 ze dne 28.2.2014, d. č. 5100008504 ze dne 30.4.2014, d.č. 5100011140 ze dne 31.5.2014, d. č. 5100015293 ze dne 31.7.2014, d. č. 5100021012 ze dne 18.10.2014, d. č. 5100022930 ze dne 1.11.2014, d. č. 5100024920 ze dne 1.12.2014, d. č. 5100024970 ze dne 2.12.2014, d. č. 502960380 ze dne 2.1.2014, d. č. 502968050 ze dne 24.1.2014, d. č. 503009562 ze dne 19.5.2014, d. č. 503027236 ze dne 1.8.2014, d. č. 503060140 ze dne 4.11.2014

1.11 Pracovní úsek 18 – Městský obvod města Plzně 8

- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 028000100, 231020900, 231030900, 236040800, 419001000, 511517110, 518516910, 549516310, např. d. č. 100023668 ze dne 31.5.2014, d. č. 100023668 ze dne 31.5.2014, d. č. 100026758 ze dne 31.12.2014, d. č. 400137524 ze dne 5.9.2014, d. č. 400099950 ze dne 2.7.2014, d. č. 400026930 ze dne 21.2.2014, d. č. 400186475 ze dne 28.11.2014, d. č. 400045963 ze dne 1.4.2014, d. č. 400199702 ze dne 17.12.2014, d. č. 1500039494 ze dne 1.4.2014, d. č. 5200006945 ze dne 17.12.2014, d. č. 5100006106 ze dne 7.4.2014, d. č. 5100007210 ze dne 11.4.2014, d. č. 5100018989 ze dne 24.9.2014, d. č. 5100019923 ze dne 6.10.2014, d. č. 5100025856 ze dne 9.12.2014, d. č. 5100005811 ze dne 31.3.2014, d. č. 5100008601 ze dne 30.4.2014, d. č. 5100016881 ze dne 20.8.2014, d. č. 5100022921 ze dne 11.11.2014, d. č. 5100028113 ze dne 31.12.2014, d. č. 5200001252 ze dne 13.3.2014, d. č. 5200001253 ze dne 13.3.2014, d. č. 5200004448 ze dne 26.8.2014

1.12 Pracovní úsek 32 – Městský obvod města Plzně 9

- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 028000100, 231022600, 231032700, 236044200, 419001000, 511517110, 518516910, 602211110, 603213210, 649232410, např. d. č. 100025264 ze dne 31.8.2014, d. č. 100026188 ze dne 31.10.2014, d. č. 100026517 ze dne 30.11.2014, d. č. 400118584 ze dne 31.7.2014, d. č. 400029125 ze dne 26.2.2014, d. č. 400088203 ze dne 9.6.2014, d. č. 400132350 ze dne 27.8.2014, d. č. 400046742 ze dne 1.4.2014, d. č. 5100000941 ze dne 25.1.2014, d. č. 5100017502 ze dne 1.9.2014, d. č. 5100017536 ze dne 4.9.2014, d. č. 5100021637, d. č. 5100027831 ze dne 31.12.2014, d. č. 5100007700 ze dne 15.4.2014, d. č. 5100009560 ze dne 12.5.2014, d. č. 5100014402 ze dne 7.7.2014, d. č. 5100017490 ze dne 1.9.2014, d. č. 5100025241 ze dne 30.11.2014, d. č. 503060471 ze dne 7.11.2014, d. č. 503068255 ze dne 3.12.2014, d. č. 1500143058 ze dne 29.12.2014, d. č. 1500143162 ze dne 29.12.2014, d. č. 502983903 ze dne 1.6.2014, d. č. 503060557 ze dne 1.11.2014, d. č. 502975143 ze dne 29.1.2014, d. č. 503009669 ze dne 20.5.2014, d. č. 502984397 ze dne 1.9.2014, d. č. 503060400 ze dne 6.11.2014

1.13 Pracovní úsek 33 – Městský obvod města Plzně10

- ověření vybraných účetních operací zaúčtovaných na účtu 028000100, 231022700, 231032800, 236044300, 511517110, 518516910, 572522210, 603213210, 649232410, např. d. č. 100023369 ze dne 30.4.2014, d. č. 100026861 ze dne 31.12.2014, č. d. 400165917 ze dne 30.10.2014, d. č. 400033730 ze dne 7.3.2014, d. č. 400140011 ze dne 5.9.2014, d. č. 400195783 ze dne 12.12.2014, d. č. 400046789 ze dne 1.4.2014, d. č. 5100006507 ze dne 5.4.2014, d. č. 5100010314 ze dne 22.5.2014, d. č. 5100011584 ze dne 10.6.2014, d. č. 5100021113 ze dne 20.10.2014, d. č. 5100026620 ze dne 17.12.2014, d. č. 5100004335 ze dne 11.3.2014, d. č. 5100009193 ze dne 1.5.2014, d. č. 51000744 ze dne 1.6.2014, d. č. 5100018084 ze dne 15.9.2014, d. č. 5100024744 ze dne 28.11.2014, d. č. 5200001658 ze dne 3.4.2014, d. č. 5200001678 ze dne 4.4.2014, d. č. 5200001947 ze dne 22.4.2014, d. č. 503009668 ze dne 20.5.2014, d. č. 503009691 ze dne 1.10.2014, d. č. 502976468 ze dne 7.2.2014, d. č. 503037518 ze dne 5.9.2014, d. č. 503066740 ze dne 14.11.2014

2. POPIS ZJIŠTĚNÝCH NEDOSTATKŮ

V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Plzeň za rok 2014 byly zjištěny na jednotlivých pracovních úsecích, Magistrátu města Plzně a jeho městských obvodech níže uvedené chyby a nedostatky, které byly do ukončení přezkoumání hospodaření opraveny nebo k nim byla přijata nápravná opatření.

Vedení účetnictví

§ 2 odst. 2 písm. h) - účetnictví vedené územním celkem

1) Kontrolou bylo zjištěno, že d.č. 5100009521 ze dne 19.5.2014 dodavatele Bleu Earth s.r.o., na částku 458.809,00 Kč obsahující v textaci faktury označení dodávky „technické zhodnocení“, je zaúčtován na účet 511517110 – opravy a udržování, přičemž dle označení na účetním dokladu se jedná o technické zhodnocení mostu Milénium. Stejně tak např. d.č. 5100014459 ze dne 24.7.2014 dodavatele Stavební montáže spol. s r.o. na částku 783.501,39 a d.č. 5100016579 ze dne 25.8.2014 – Stavební společnost SIPA s.r.o. – 447.973,00 Kč je zaúčtován na účet oprav a udržování, ale z přiloženého podkladu k faktuře - stavebního rozpočtu vyplývá, že byly prováděny i práce, které by mohly mít charakter změny dispozičního řešení a tedy technického zhodnocení majetku (bourání příček, zazdívání a zřizování otvorů apod.).

2) Příloha ke zřizovací listině 57. mateřské školy Plzeň, Nad Dalmatinkou 1, příspěvková organizace, vydaná na základě usnesení Zastupitelstva města Plzně č. 503 ze dne 4. 9. 2014, obsahuje hodnotu majetku v pořizovacích cenách, který byl předán k hospodaření 57. mateřské škole Plzeň, nad Dalmatinkou 1, příspěvkové organizaci pro výkon činností, které vyplývají ze zřizovací listiny. Hodnota dlouhodobého hmotného majetku v pořizovacích cenách k 30. 6. 2014 je v příloze ke zřizovací listině uvedena ve výši 5.970.681,65 Kč. Hodnota dlouhodobého hmotného majetku podle rozvahy příspěvkové organizace k 30. 6. 2014 v pořizovacích cenách je ve výši 970. 681,65 Kč.