



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 16  
ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI  
TAJEMNÍK

## Nařízení tajemníka č. 5/2025 ze dne 21. 5. 2025

# Náprava chyb zjištěných při přezkoumání hospodaření MČ Praha 16

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření provedeného Magistrátem hl. m. Prahy v Městské části Praha 16 za období od 1. ledna 2024 do 31. prosince 2024 vydávám toto nařízení za účelem odstranění zjištěných dvou nových chyb, uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 16. Součástí zprávy je i konstatování, že za rok 2023 a popř. předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok. Při závěrečném vyhodnocení přijatých nápravných opatření po 1. a 2. dílčím přezkoumání hospodaření MČ Praha 16 za rok 2024 bylo konstatováno, že šest dříve zjištěných nedostatků bylo napraveno v plném rozsahu, jeden z nedostatků a jedno upozornění nebylo možné prověřit v aktuálním období do uzavření auditu.

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

*Právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů*

➤ *ustanovení § 65 odst. 6*

*Při kontrole tvorby opravných položek v podnikatelské činnosti na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům a účtu 311 – Odběratelé bylo zjištěno, že MČ netvořila opravné položky k neuhrazeným pohledávkám z titulu pronájmů bytů a nebytových prostor. Bylo zjištěno, že ve výkazu „Přehled pohledávek k 31.12.2024“ byly na účtu 311 – Odběratelé vykázány pohledávky po splatnosti déle než 1 rok v celkové výši 1 453 935 Kč, avšak na účtu 194 – Opravné položky k odběratelům byly vykázány opravné položky pouze ve výši 130 000 Kč, a to jako počáteční stav k 01.01.2024. V roce 2024 nebyl na tomto účtu zaznamenán žádný pohyb. Tím, že MČ nevytvářela opravné položky k pohledávkám po splatnosti, došlo k porušení ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. V důsledku uvedeného došlo k nadhodnocení aktiv Netto vykázaných v rozvaze k 31.12.2024, ke zkrácení nákladů podnikatelské činnosti a výsledku hospodaření ke dni 31.12.2024 (bez vlivu na daňovou povinnost).*

**Nápravné opatření:** Účtovat o všech majetkových a finančních operacích a tvořit opravné položky v souladu s právními předpisy a stanovenými závaznými postupy a metodikami. Dodržovat zákonné lhůty a účtovat o majetkových operacích ke dni jejich právních účinků. Specifikovat a zefektivnit systém předávání podkladů mezi věcně odpovědnými pracovišti.

Úkol: **OMH + OE**

Termín: ihned, trvale

Sídlo: Václava Balého 23/3, 153 00 Praha-Radotín  
Pracoviště: U Starého stadionu 1379/13, 153 00 Praha-Radotín  
IČ: 00241598  
Web: www.praha16.eu  
Bankovní spojení: 19-2000861379/0800

E-mail: tajemnik@praha16.eu  
El. podatelna: elpodatelna@praha16.eu  
Telefon: 234 128 201  
Fax: 234 128 999  
Datová schránka: ntsbt5z

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

➤ ustanovení § 29 a 30

Při kontrole správnosti provedení inventur MČ nebylo možné ověřit, zda účetní stav oprávek k dlouhodobému hmotnému a nehmotnému majetku k 31.12.2024 souhlasil se stavem skutečným, evidovaným v majetkové evidenci, neboť inventurní soupisy inventarizačních položek účtové skupiny 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku a účtové skupiny 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku (účty 073, 078, 081, 082, 088) nebyly doloženy majetkovou evidencí. Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že inventarizace oprávek k dlouhodobému majetku nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť MČ neověřila, zda skutečný stav oprávek k majetku evidovanému v majetkové evidenci, odpovídá stavu oprávek v účetnictví. Tím, že MČ nevytvářela opravné položky k pohledávkám po splatnosti, došlo k porušení ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se v případě pohledávek považuje za významnou a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených 90 dnů po splatnosti dané pohledávky. V důsledku uvedeného došlo k nadhodnocení aktiv Netto vykázaných v rozvaze k 31.12.2024, ke zkreslení nákladů podnikatelské činnosti a výsledku hospodaření ke dni 31.12.2024 (bez vlivu na daňovou povinnost).

**Nápravné opatření:** Účtovat o všech majetkových a finančních operacích a tvořit opravné položky v souladu s právními předpisy a stanovenými závaznými postupy a metodikami. Dodržovat zákonné lhůty a účtovat o majetkových operacích ke dni jejich právních účinků. Specifikovat a zefektivnit systém předávání podkladů mezi věcně odpovědnými pracovišti a důsledně rozlišovat výkon agendy hlavní a vedlejší (podnikatelské) činnosti.

Úkol: **OMH + OE**

Termín: ihned, trvale

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

➤ ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3

Byl zjištěn systémový nedostatek, neboť MČ neúčtovala ve všech případech o výnosech plynoucích z uzavřených smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. k datu doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Např.:

- na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. 5124/2024 uzavřené dne 02.04.2024 k pozemku parc. č. 2087/68 v k. ú. Radotín bylo o úplatě za zřízení věcného břemene ve výši 2 500 Kč bez DPH účtováno do výnosů až dne 29.07.2024 (účetní doklad č. 530000274), ale právní účinky nastaly dne 28.06.2024,

- na základě smlouvy o zřízení služebnosti č. 5114/2024 uzavřené dne 08.01.2024 k pozemkům parc. č. 2610/4, 2626, 2630, 2631/I a 2627 v k. ú. Radotín bylo o úplatě za zřízení služebnosti ve výši 190 140 Kč bez DPH účtováno do výnosů až dne 15.04.2024 (účetní doklad č. 530000151), ale právní účinky nastaly dne 07.03.2024,

- na základě smlouvy o zřízení věcného břemene č. 5027/2023 uzavřené dne 23.10.2023 k pozemkům parc. č. 2510/2, 3108/23 a 3108/24 v k. ú. Radotín bylo o úplatě za zřízení věcného břemene ve výši 500 Kč bez DPH účtováno do výnosů až dne 05.02.2024 (účetní doklad č. 950000017), ale právní účinky nastaly dne 11.01.2024.

MČ v uvedených případech nedodržela ustanovení bodu 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, neboť nesprávně určila okamžik uskutečnění účetního případu a o výnosu a vzniku pohledávky z titulu zřízení služebnosti účtovala opožděně. Podle ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového

seznamu, a proto mělo být o výnosech správně účtováno ke dni právních účinků zápisu, který je shodný s datem doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. V důsledku nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu při účtování o výnosech plynoucích z věcných břemen byly výnosy vykázány ve výkazu zisku a ztráty v mezitímních účetních závěrkách zkráceny.

**Nápravné opatření:** Účtovat o všech majetkových a finančních operacích v souladu s právními předpisy a stanovenými závaznými postupy a metodikami. Dodržovat zákonné lhůty a účtovat o majetkových operacích ke dni jejich právních účinků. Specifikovat a zefektivnit systém předávání podkladů mezi věcně odpovědnými pracovišti.

Úkol: **OMH + OE**

Termín: ihned, trvale

**Poznámka:** Nápravné opatření bylo ke dni 1. 1. 2025 zcela splněno v souladu s přijatými interními opatřeními. Konkrétní případ k ověření nápravy bude zkontrolován při dalším přezkoumání hospodaření.

### Upozornění pro MČ

- *Kontrolní skupina upozorňuje MČ, že podle ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se projednání závěrečného účtu uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami. Bylo doloženo usnesení Zastupitelstva MČ č. 0018/2024/Z ze dne 24.06.2024, ve kterém Zastupitelstvo MČ souhlasilo se „závěrečným účtem hospodaření Městské části Praha 16 za rok 2023 v předloženém znění včetně příloh, a to v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, a Závěrečnou zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření Městské části Praha 16 provedené pracovníky Odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy“. Toto usnesení tak neobsahovalo vyjádření souhlasu s celoročním hospodařením ve formě, která je předepsána zákonem.*

**Nápravné opatření:** Připravovat podklady pro projednání závěrečného účtu v souladu s právními předpisy a stanovenými závaznými postupy a metodikami. Dodržovat zákonné lhůty, stanovený obsah a úplnou formulaci vyjádření k celoročnímu hospodaření MČ.

Úkol: **OE**

Termín: ihned, trvale

**Poznámka:** Splnění nápravného opatření bude možné ověřit až při projednání závěrečného účtu hospodaření MČ Praha 16 za rok 2024. Interní postupy nastaveny v souladu s přijatými nápravnými opatřeními.

Toto nařízení nabývá účinnosti dnem jeho vydání. Za splnění úkolů ve stanovených termínech nesou zodpovědnost příslušní pracovníci a vedoucí jmenovaných odborů ÚMČ. Průběžný stav plnění úkolů bude předložen tajemníkovi Úřadu městské části Praha 16 do 31. května 2025.

Ing. Pavel Jirásek, LL.M.  
tajemník Úřadu městské části Praha 16