

Příloha č. 7

k usnesení Zastupitelstva městské části Praha 4 č. 16Z-2/2025, ze dne 20. 6. 2025

Opatření k nápravě nedostatků zjištěných na základě přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 za rok 2024 provedené kontrolní skupinou Magistrátu hl.m. Prahy

Na základě Zápisu z přezkoumání hospodaření městské části Praha 4 za období 1.1.2024 – 31. 12.2024 zpracované kontrolní skupinou Magistrátu hl.m. Prahy, ukládám následující opatření k odstranění zjištěných nedostatků:

1. Tajemníkovi ÚMČ Praha 4

Zjištění:

- MČ nedodržela ustanovení § 5 odst. 3, § 6 odst. 1 a § 8 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, když plán inventur neobsahoval seznamy inventurních soupisů, inventurní soupisy neobsahovaly všechny předepsané náležitosti, v případě pohledávek a závazků, nehmotného majetku nebyly doloženy účetní záznamy (prvotní podklady), v některých soupisech nebyl správně uveden způsob zjišťování skutečných stavů ve smyslu ustanovení § 30 odst. 7 písm. c) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé inventurní evidence byly vytištěny po termínu ukončení inventur daném plánem inventur a uvedeném v inventarizační zprávě.

Přijaté opatření k nápravě:

Při inventarizaci majetku a závazků bude MČ postupovat v souladu s ustanovením § 5 odst. 3, § 6 odst. 1 a § 8 odst. 2 a 3 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, tj. při návrhu a schvalování plánu inventur bude dbát na to, aby obsahoval seznamy inventurních soupisů a inventurní soupisy měly všechny předepsané náležitosti včetně příloh, tj. seznam všech inventarizačních evidencí, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, v případě pohledávek a závazků a v případě majetku bude doloženo účetními záznamy (prvotními podklady). V případě zjišťování skutečných stavů na majetkových účtech 028 a 022 bude prováděna fyzická inventuru podle ustanovení § 6 odst. 1 uvedené vyhlášky. Inventurní evidence budou tištěny v termínu ukončení inventur dle plánu inventur a v termínu uvedeném v inventarizační zprávě.

Termín: do 30.10.2025

2. Vedoucí Odboru finanční správy

Zjištění:

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť při inventarizaci majetku a závazků neověřila, že skutečný stav odpovídá stavu účetnictví, neboť

- stav na účtu 315 0133 – „Jiné pohledávky z HČ – poplatky ze psů“ vykazoval rozdíl ve výši 907 Kč a u účtu 315 0180 – „Jiné pohledávky z HČ exekuční

náklady OFS“ byl vykázán rozdíl 308,66 Kč v porovnání s operativní evidencí z modulu DDP, tento inventarizační rozdíl nebyl proúčtován.

- na účtu 349 – „Závazky k vybraným místním vládním institucím“ nebylo účtováno o předpisu závazků vůči rozpočtu hl. m. Prahy z titulu odvodu poměrné části výnosů z místního poplatku ze psů a poplatku z pobytu v celkové výši 93 598,60 Kč, výsledek hospodaření MČ za rok 2024 byl o tuto částku navýšen.
- na účet 388 0100 – „Dohadné účty aktivní“ a účet 646 – „Ostatní výnosy z činnosti“ byly nesprávně zaúčtovány výnosy z budoucích pojistných plnění ve výši 1 039 156,80 Kč, výsledek hospodaření MČ za rok 2024 byl o tuto částku navýšen.

Přijaté opatření k nápravě:

Inventarizační rozdíl na účtu 315 0133– „Jiné pohledávky z HČ – poplatky ze psů“ ve výši 907 Kč a účtu 315 0180 – „Jiné pohledávky z HČ exekuční náklady OFS“ ve výši 308,66 Kč bude proúčtován.

Termín: do 30.9.2025

Bude doúčtován předpis závazků vůči rozpočtu hl. m. Prahy z titulu odvodu poměrné části výnosů z místního poplatku ze psů a z pobytu na účtu 349 - „Závazky k vybraným místním vládním institucím“ ve výši 93 598,60 Kč.

Termín: do 30.6.2025

Nesprávné zaúčtování pojistného plnění ve výši 1 039 156,80 Kč na účtu 388 0100 - „Dohadné účty aktivní“ a na účtu 646 – „Ostatní výnosy z činnosti“ bude účetními zápisy napraveno.

Termín: do 30.6.2025

3. Vedoucí odboru životního prostředí

Zjištění:

- Na účtu 572 – „Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery“ se souvztažným zápisem na účtu 389 - „Dohadné účty pasivní z poskytnutých transferů“ nebylo účtováno o nákladech z poskytnutých transferů ve výši 400 tis. Kč, výsledek hospodaření MČ za rok 2024 byl o tuto částku navýšen.
- V zůstatku účtu 052 0010 – „Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek“ za ORJ 230 ve výši 52 000 Kč byly evidovány zálohy poskytnuté v roce 2014, nebylo možno potvrdit, že se jedná o zálohy, které jsou určeny k vyúčtování, a že částka ve výši 52 tis. Kč je vedena na tomto účtu správně.

Přijaté opatření k nápravě

Poskytnuté transfery ve výši 400 tis. Kč předloží odboru finanční správy k zaúčtování na účet 572 – „Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery“ a na účet 389 - „Dohadné účty pasivní z poskytnutých transferů“.

Termín: do 30.6.2025

Zůstatek účtu 052 0010 – „Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek“ za ORJ 230 ve výši 52 000 Kč (zálohy poskytnuté v roce 2014) budou odúčtovány.

Termín: do 30.6.2025

4. Vedoucí Odboru finanční správy

Zjištění:

- MČ nedodržela ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je povinna dodržovat účetní metody, když nesprávně vytvořila opravné položky ve výši 1 122 405,10 Kč k pohledávkám evidovaným na účtu 377 0180 – „Ostatní krátkodobé pohledávky – sociální pohřby“. Pohledávky netto vykázané v rozvaze k 31.12.2024 byly o uvedenou částku nesprávně sníženy jelikož není možné jednoznačně určit jejich splatnost

Přijaté opatření k nápravě:

V případě pohledávek evidovaných na účtu 377 0180 – „Ostatní krátkodobé pohledávky – sociální pohřby“ bude dopracovaná Směrnice k opravným položkám k pohledávkám, na výjimku netvořit opravné položky pro tyto pohledávky.

Termín: do 30.9.2025

5. Vedoucí odboru dopravy

Zjištění:

- Při přezkoumání hospodaření městské části za rok 2023 byl zjištěno, že nebyla řádně doložena dokladová inventarizace účtu 311 086 a 378 0386 u zón placeného stání.
Městská část přijala opatření k nápravě tohoto nedostatku, byla provedena řádná inventarizace od roku 2018 do 2023 při které bylo zjištěno, že městská část musí odvést na účet hl.m. Prahy ještě finanční prostředky. Ty byly v průběhu roku 2024 řádně odvedeny a závazky vůči hl.m. Prahy byly tímto vyrovnány. Inventarizace roku 2024 ovšem proběhla opět nedostatečně, v rámci inventarizace byla předložena pouze účetní sjetina ze systému GINIS bez průkazné operativní evidence.

Přijaté opatření k nápravě:

Provést řádnou dokladovou inventarizaci výše uvedených účtů v oblasti zón placeného stání k 31.12.2024 .

Termín: do 30.9.2025

Ing. Ondřej Kubín, MBA
Starosta městské části Praha 4