Praha 6

Městská část Praha 6
Úřad městské části
Ing. Jan Holický, MBA
tajemník

Věc:	**Opatření městské části Praha 6**	**Vedoucí odborů ÚMČ Praha 6**
Č. j.:	MCP6 0393931/2025	**Z D E**
Datum:	19.05.2025	
Počet listů / příloh:	5/1	
Vyřizuje:	Ing. Petr Šimsa	
T / M:	+420 220 189 990	
E-mail:	psimsa@praha6.cz	

Opatření městské části Praha 6

k nápravě nedostatků zjištěných ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 za rok 2024

Na základě Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 za rok 2024, které prováděl MHMP, odbor kontrolních činností (dle zákona č.420/2004 Sb.) a pověření starosty Městské části Praha 6 ze dne 09.07.2024, vydávám tento

závazný pokyn k odstranění chyb a nedostatků:

1. **Ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

Na základě usnesení Rady MČ č. 1114/23 ze dne 27.11.2023, kterým byl schválen rozpočet pro zřízenou příspěvkovou organizaci KITT6, příspěvková organizace a usnesení Zastupitelstva MČ č. 210/23 ze dne 18.12.2023, kterým byl, schválen rozpočet MČ na rok 2024, byl schválen neinvestiční příspěvek pro tuto organizaci ve výši 43 mil. Kč. Bylo zjištěno, že ve skutečnosti byl organizaci poukázán příspěvek ve výši 44 366 240 Kč, tj. o 1 366 240 Kč více (výdajový poukaz č. 243010155 ze dne 16.12.2024, kterým byla zaslána poslední platba příspěvku v nesprávné výši).

V uvedeném případě nebyla správně provedena předběžná kontrola veřejných výdajů po vzniku závazku podle ustanovení § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se schvalovacím postupem příkazce operace prověří správnost určení věřitele, výše a splatnost vzniklého závazku orgánu veřejné správy a schvalovacím postupem hlavního účetního se prověří soulad údajů o věřiteli, výši a splatnosti vzniklého závazku orgánu veřejné správy s údaji ve vydaném pokynu k zajištění platby. Předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací, kterou zajišťují příkazci operací a hlavní účetní ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nebyla správně provedena.
V důsledku toho byla organizaci poukázána bez předchozího schválení v orgánech MČ nesprávně částka ve výši 1 366 240 Kč.

Tajemníkem vydáno opatření: Bude vráceno v rámci finančního vypořádání s příspěvkovou organizací po schválení závěrečného účtu městské části Praha 6 za rok 2024.

Termín: 31.07.2025
Odpovídá: KT, EO

2. Ustanovení § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

V inventurním soupis účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky v podnikatelské činnosti (nákladové středisko VHČ MČ Praha 6) byl na analytickém účtu 378 0392 – Přijaté platby nájemci vykázán k 31.12.2024 zůstatek ve výši 1 680 444 Kč. Jednalo se o závazek MČ z titulu kupní ceny na základě uzavřené Smlouvy o převodu vlastnictví k bytové jednotce č. S/7/2015 OSOM ze dne 20.01.2015. Kupující měl uhradit po podpisu smlouvy do 60 dnů první splátku ve výši 84 022 Kč a zbývající část kupní ceny ve výši 1 596 422 Kč měl kupující hradit ve čtvrtletních splátkách ve výši 22 904 Kč po dobu dvaceti pěti let. Dle ustanovení článku IV. bod 1. této smlouvy měla MČ po úhradě první splátky (uhrazeno kupujícím dne 19.03.2015) podat návrh na vklad práva do katastru nemovitostí. Podle ustanovení článku XVI. bod 3 smlouvy měl být podán návrh na vklad práva do katastru nemovitostí, za předpokladu, že kupující bude řádně a včas plnit své závazky, zaplatí alespoň 25% celkové kupní ceny, nejdříve však za 2 roky od podpisu smlouvy. Z výše uvedených ustanovení smlouvy tedy jednoznačně nevyplývala lhůta, ve které měla MČ podat návrh na vklad práva do katastru nemovitostí.
Z předložené evidence předpisů a plateb pohledávek (DDP) k 31.12.2024 bylo zjištěno, že kupující řádně a včas platil všechny splátky dle navrženého splátkového kalendáře. Celková výše nesplacené kupní ceny evidované v DDP k 31.12.2024 byla ve výši 1 087 074,01 Kč a stejná vše byla uvedena v inventurním soupisu analytického účtu 469 0892 – Prodej bytů – varianta „E" pod ORG 6513000545. Dále bylo zjištěno, že současně trvá nájem předmětné bytové jednotky na základě Smlouvy o nájmu bytu č. OSÚ/224/2010 ze dne 24.05.2010, nájemné a poplatky za služby spojené s užíváním bytové jednotky jsou řádně a včas placeny. Ke dni ukončení přezkoumání hospodaření dne 08.04.2025 bylo majitelem bytové jednotky Hlavní město Praha, svěřená správa nemovitostí MČ (list vlastnictví č. 7018, k.ú. Bubeneč).
MČ nesplnila povinnost vyplývající z kupní smlouvy, tj. podat návrh na vklad práva do katastru nemovitostí a převést bytovou jednotku do vlastnictví kupujícího, ačkoliv podmínky dle kupní smlouvy byly již splněny a zároveň již uplynuly obě lhůty k podání návrhu uvedené ve smlouvě.

V uvedeném případě nebyl funkční vnitřní kontrolní systém ve smyslu ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgán veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy a je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:
- *riziko soudních sporů mezi smluvními stranami v důsledku nesplnění povinnosti vyplývající z kupní smlouvy.*

Tajemníkem vydáno opatření: Bude provedeno prověření celého případu (od uzavření Smlouvy o převodu vlastnictví k bytové jednotce č. S/7/2015 OSOM ze dne 20.01.2015) a na základě jeho výsledku budou vypořádány veškeré závazky MČ P6 vůči nájemci (nabyvateli) BJ.

Termín: 30.09.2025
Odpovídá: OSM, SNEO

3. **Ustanovení § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

Přezkoumání zůstatku vykázaného ke dni 31.12.2024 na účtu 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky v podnikatelské činnosti (nákladové středisko VHČ MČ Praha 6) bylo zjištěno, že na analytickém účtu 469 0843 – „Prodej bytů Sneo" byly evidovány pohledávky v celkové výši 952 734,20 Kč. K tomuto analytickému účtu byly k 31.12.2024 evidovány opravné položky ve výši 397 565,90 Kč (analytický účet 149 0843 – „Opravné položky k ostatní dlouhodobým pohledávkám – Prodej bytů Sneo".) Z inventurního soupisu k účtu 149 0843 bylo zjištěno, že se jednalo o opravné položky k pohledávkám za dvěma dlužníky: ORG 6466000008 ve výši 397 107,70 Kč a ORG 6466000027 ve výši 459,20 Kč. Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že opravné položky k těmto pohledávkám byly vytvořeny vyšší, než činila výše pohledávek evidovaných v operativní evidenci „Dávky daně a poplatky" k 31.12.2024 (dále DDP), a také, že pohledávky za těmito dlužníky uvedené v inventurním soupisu k účtu 469 083 byly vykázány v jiné výši, než v jaké byly pohledávky vedeny v operativní evidenci DDP:

- *ORG 6466000008 – v inventurním soupisu analytického účtu 469 0843 byla evidována pohledávka ve výši 522 797,20 Kč , v DPP byla pohledávka ve výši 347 955 Kč,*
- *ORG 6466000027 – v inventurním soupisu analytického účtu 469 0843 byla evidována pohledávky ve výši 132 879 Kč, v DDP byla pohledávka ve výši mínus 2 448 Kč.*

Nebylo tak možno potvrdit, že pohledávky uvedené v inventurním soupisu byly vykázány ve správné výši. Rovněž nebylo možno potvrdit, že opravné položky k těmto pohledávkám byly vytvořeny ve správné výši, tj. v souladu s ustanovením § 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, které stanoví, že v případě pohledávek se považuje za významnou a tvoří se k ní opravná položka ve výši 10% za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

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 inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. V důsledku toho nebylo možno potvrdit, že účetnictví v oblasti pohledávek, opravných položek k pohledávkám podnikatelské činnosti (nákladové středisko VHČ MČ Praha 6) bylo vedeno správně, úplně a průkazným způsobem, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2, 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Tajemníkem vydáno opatření: Bude provedeno prověření výše všech pohledávek a příslušných opravných položek evidovaných v IS Ginis Modul DDP a v účetnictví (NS 911569 VHČ OSM), zejména pohledávky evidované na analytickém účtu 469 0843 „Prodej bytů SNEO" a stav účtu 149 0843 „Opravné položky k ostatním dlouhodobým pohledávkám. Zjištěné nedostatky (nesrovnalosti) budou vypořádány.

Termín: 31.12.2025
Odpovídá: OSM

4. **Ustanovení § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

Nebylo možno potvrdit, že MČ inventarizací ověřila skutečné stavy veškerého majetku a závazků k 31.12.2024, neboť při přezkoumání hospodaření bolo kontrolní skupinou zjištěno, že při inventarizaci nebyly MČ zjištěny následující skutečnosti:

- *na příslušné majetkové karty (inventární č. MC06M0012395 – MC06M0012425)nebyl zaveden transfer týkající se dotace na pořízení dlouhodobého majetku poskytnuté z operačního programu EU „Praha 6 – IT vybavení pro stavební úřad" ve výši 1 391 245,90 Kč. Uvedená částka nebyla zaúčtována na účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. MČ tak nepostupovala v souladu s ustanovením bodu 5.3. ČÚS č. 703 – Transfery, podle kterého, jedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce, který není organizační složkou státu na stranu MÁ DÁTI příslušného pohledávkového účtu účtové skupiny 34 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a s ustanovením bodu 8.3. ČÚS 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, podle kterého v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účtuje účetní jednotka současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 8.1. o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem. Ke dni ukončení přezkoumání hospodaření 08.04.2024 byl transfer na majetkové karty zaveden.*

- *na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek nebyl zaúčtován dar projektové dokumentace na výstavbu ZŠ Kocínka ve výši 4 688 750 Kč (ocenění vyplývá ze smlouvy č. S/191/2024/OŠ ze dne 26.02.2024),*
- *na účet 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů nebyla zaúčtována podmíněná pohledávka ve výši 50 836 961,87 Kč vyplývající z dotace Státního fondu životního prostředí (rozhodnutí č. SFZP 381460/2024 doručené na MČ dne 30.10.2024 č.j. MCP6 6652620/2024),*
- *na účet 934 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv nebyla zaúčtována podmíněná pohledávka vyplývající ze Smlouvy o nadační podpoře č. S/1056/2024/OŠ ze dne 20.12.2024 ve výši 3 mil. Kč,*
- *v podnikatelské činnosti na analytickém účtu 469 0816 – Prodej (nákladové středisko VHČ – MČ Praha 6) byly evidovány pohledávky v celkové výši 7 251 002,22 Kč. V inventurním soupisu tohoto účtu byly uvedeny mimo jiné 3 pohledávky v celkové výši 4 140 800 Kč z titulu nesplacené kupní ceny z prodeje pozemků (Kupní smlouva č. S/802/2022/OSM ze dne 29.08.2022, S/1004/2022/OSM ze dne 25.11.2022 a S/1055/2022/OSM ze dne 09.01.2023), které byly rovněž vykázány v inventurním soupisu podrozvahového účtu 932 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku (nákladové středisko VHČ MČ Praha 6), který vykazoval zůstatek k 31.12.2024 rovněž ve výši 4 140 800Kč. Po prodeji pozemků (převod vlastnictví) a po zaúčtování pohledávky na rozvahový účet 469 0816 neměly být již tyto podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku evidovány na podrozvahovém účtu.*
  Ke dni dokončení závěrečného přezkoumání hospodaření 08.04.2025 byly tyto podmíněné pohledávky na podrozvahovém účtu 932 odúčtovány dokladem č. 920000025 ze dne 31.03.2025.

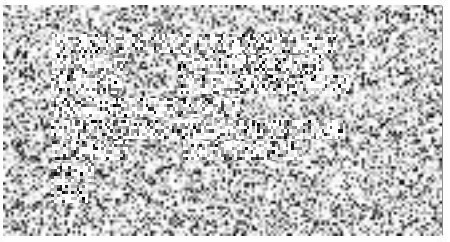
MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 29 odst.1 a § 30 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizaci neověřila zda zjištěný skutečný stav majetku a závazků odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. V důsledku výše uvedeného

nebyly zůstatky na uvedených účtech vykázány k 31.12.2024 ve správné výši. Nebylo tak možno potvrdit, že účetnictví v uvedených oblastech bylo vedeno správně a úplně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 2 a 3 zákona č. 563/1991 Sb., u účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Aktuální stav:
Dar projektové dokumentace na výstavbu ZŠ Kocínka ve výši 4 688 750 Kč byl zaúčtován na účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek dokladem číslo 890000011 ze dne 01.04.2025.

Podmíněná pohledávka ve výši 50 836 961,87 Kč, vyplývající z dotace Státního fondu životního prostředí byla zaúčtována na účet 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů dokladem číslo 910000004 ze dne 31.03.2025.

Tajemníkem vydáno opatření: Podmíněná pohledávka vyplývající ze Smlouvy o nadační podpoře (S/1056/2024/OŠ) ve výši 3 mil. Kč bude zaúčtována na účet 934 – Dlouhodobě podmíněné pohledávky z jiných smluv.



Termín: 30.06.2025
Odpovídá: OŠ (předání podkladů)
Odpovídá: EO (zaúčtování dle podkladů OŠ)

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha 6 za rok 2024