

Příkaz starosty MČ k odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

► *ustanovení § 35 odst. 1 a 3*

Při kontrole inventurního soupisu a podkladové dokumentace k účtu 378 0340 – „Ostatní krátkodobé závazky – Mylné platby v podnikatelské činnosti“ bylo zjištěno, že ve dnech 24.02.2023 až 28.02.2023 byly na bankovní účet podnikatelské činnosti připsány finanční prostředky v celkové výši 80 400 Kč, a to od 8 fyzických osob. Jednalo se o majitele budovy (garáží) stojící na pozemku hl. m. Prahy, svěřeném do správy MČ, parc. č. 2503/4 v k.ú. Libeň. Podle vyjádření zaměstnanců MČ se jednalo o platby za užívání pozemku za roky 2020-2023. Kontrolní skupině nebyla doložena nájemní smlouva na užívání pozemku pod garážemi a nebyly identifikovány ani jiné platby týkající se užívání předmětného pozemku. Majitelé garáží využívali pozemek pod garážemi bez právního titulu a nebylo možno prokázat, že MČ obdržela za užívání pozemku odpovídající finanční plnění. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 1 zákona o hl. m. Praze, podle kterého musí být majetek hl. m. Prahy využíván účelně a hospodárně, a podle odst. 3 tohoto ustanovení, podle kterého jsou městské části mimo jiné povinny včas uplatňovat právo na náhradu škody a právo na vydání bezdůvodného obohacení.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko nevymahatelnosti náhrady škody (zničení, poškození, zneužití, neoprávněné zásahy) způsobené v souvislosti s užíváním majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, třetí osobou bez právního vztahu.

NÁPRAVA:

Městská část Praha 8 opětovně osloví spoluvlastníky garáže umístěné na pozemku parc. č. 2503/4 v k. ú. Libeň, svěřeném do správy Městské části Praha 8, s návrhem na uzavření nájemních smluv k užívání předmětného pozemku.

Městská část Praha 8 se o řešení smluvního narovnání právního vztahu k užívání pozemku pokouší opakovaně. V tomto postupu bude nadále pokračovat s cílem odstranit stav užívání pozemku bez smluvního právního titulu, narovnat právní a ekonomické vztahy k užívání pozemku a zajistit řádné hospodaření se svěřeným majetkem hlavního města Prahy.

Navrhované nájemné za užívání pozemku bude stanoveno shodným způsobem jako v ostatních obdobných případech nájmu pozemků ve správě Městské části Praha 8, na kterých jsou umístěny garáže ve vlastnictví třetích osob. Výše nájemného je historicky odvozena od nájemného

za užívání pozemků veřejné infrastruktury, na kterých není provozována podnikatelská činnost, dle výměrů Ministerstva financí vydávaných v souladu se zákonem č. 526/1990 Sb., o cenách. Aktuální roční výše nájemného činí 186 Kč/m².

Za období od 01.03.2023 do uzavření nájemních smluv bude Městská část Praha 8 vůči spoluvlastníkům garáže uplatňovat nárok na vydání bezdůvodného obohacení ve výši odpovídající požadovanému nájemnému, které Městská část Praha 8 s ohledem na svou dosavadní smluvní praxi u obdobných pozemků považuje za odpovídající nájemné v místě a čase.

Bездůvodné obohacení za užívání pozemku v letech 2023 až 2025 bude vyčísleno ve výši 147 Kč/m²/rok, v roce 2026 pak ve výši 186 Kč/m²/rok, a to s odkazem na příslušné výměry Ministerstva financí a jednotnou praxi Městské části Praha 8 při správě obdobných pozemků.

V případě, že spoluvlastníci garáže odmítnou uzavřít nájemní smlouvy, bude Městská část Praha 8 nucena pokračovat v uplatňování nároku na vydání bezdůvodného obohacení za užívání pozemku bez smluvního právního titulu, nebude-li ze strany Magistrátu hlavního města Prahy doporučen jiný postup.

Odpovědná osoba: vedoucí OSM

Termín: 31.12.2026

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

► *ustanovení § 29 odst. 1 a § 30 odst. 1 a 7*

Při kontrole správnosti provedení inventarizace majetku za rok 2025 bylo zjištěno, že stav na účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, vykázaný v rozvaze ke dni 31.12.2025 ve výši 250 218 804,22 Kč, neodpovídal součtu stavů uvedeným na příslušných inventurních soupisech vyhotovených jednotlivými dílčími inventarizačními komisemi (DIK) ke dni 31.12.2025 (250 430 364,22 Kč). MČ nebyl vyhotoven souhrnný inventurní soupis inventarizační položky 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (členění podle DIK).

Dále bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahovaly skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek jednoznačně určit. Např. soupis za „syntetický účet 042“ DIK č. 1 obsahoval řádek 0 s názvem „převod majetku 2025“ s „pořizovací cenou“ 22 981 074,18 Kč bez identifikátoru, nebo za „Druh majetku: 042 Nedokončený OHM“ DIK č. 3 řádek 35 s názvem „PD chodník Třeboradická“ s „pořizovací cenou“ 332 750 Kč neobsahoval rovněž žádný inventarizační identifikátor.

MČ nebyl doložen soupis použitých inventarizačních identifikátorů, přičemž v rámci jednotlivých vyhotovených soupisů byly použity rozdílné identifikátory nazvané např. „inventární“, „inventární číslo“, „FA“. Inventurní soupisy neobsahovaly způsob zjišťování skutečných stavů, identifikační číslo vybrané účetní jednotky, uvedení rozsahu včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy a nebylo uvedeno, zda obsahují přílohy, příp. bylo uvedeno, že soupis je přílohou. 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 pořizovaného majetku odpovídá stavu pořizovaného majetku v účetnictví a nezjistila rozdíl ve výši 211 560 Kč. MČ nepostupovala také v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého inventurní soupisy jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky též jednoznačně určit. Dále nepostupovala s ustanovením § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., vyhláška o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, podle které inventurní soupisy obsahují pro naplnění ustanovení § 30 odst. 7 zákona o účetnictví ve vztahu k předmětu účetnictví mj. alespoň identifikační číslo vybrané účetní jednotky, uvedení rozsahu podle odstavce 1 včetně číselného a slovního značení podle směrné účtové osnovy, seznam příloh inventurního soupisu.

V důsledku popsanych skutečností nebylo možno potvrdit, že účetnictví vedené MČ bylo v oblasti nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetnictví

průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné (§ 33a) a účetní jednotka provedla inventarizaci.

NÁPRAVA:

DIK č. 3 byl upozorněn na nutnost důsledného uvádění identifikátoru – agendové číslo faktury.

Odpovědná osoba: vedoucí OD

V rámci příštích inventarizací bude důsledně kontrolován souhrnný soupis nedokončeného hmotného majetku vůči soupisům za všechny DIK.

Odpovědná osoba: vedoucí EO

Termín: 31.12.2026

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024 a popř. předchozí roky

• **byly zjištěny následující chyby a nedostatky** (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

► *ustanovení § 35 odst. 1 a 4*

Při přezkoumání nákladů a výnosů podnikatelské (zdaňované) činnosti MČ prováděné prostřednictvím společnosti Osmá správa majetku a služeb a.s. (dále jen OSMS) na základě Příkazní smlouvy č. 2016/0202/OSM.DOBCH ve znění dodatků č. 1 až 6 bylo zjištěno, že v rámci dokladových inventur krátkodobých pohledávek a závazků zdaňované činnosti (ORJ 16) prováděných k 31.12.2024:

1) k předloženým souhrnným inventurním soupisům účtů 314 – Krátkodobě poskytnuté zálohy, 324 – Krátkodobě přijaté zálohy a 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky:

a) byly doloženy pouze zůstatky jednotlivých analytických účtů, které nebyly doloženy žádnými dalšími doklady ověřující jejich skutečnou výši. Na základě dotazu byla doložena vyjádření OSMS ze dne 08.01.2018 a ze dne 05.12.2017 s tím, že se jedná dokladovou nouzi z důvodu nedoložených inventurních zůstatků při předání účetnictví mezi MČ a správními firmami AUSTIS správa s.r.o. a CENTRA a.s. za období od roku 1992 až do roku 2015. Z celkového počtu 14 analytických účtů se jednalo například o:

- účet 314 974 – „Úklid“ – přijaté faktury 2015" ve výši 4 355,86 Kč,
- účet 314 196 – „Ostatní zálohy – exekuce" ve výši 3 158 804,03 Kč,
- účet 324 971 – „Teplá voda – nebyty 2015" ve výši - 319 100 Kč,
- účet 324 996 – „Zálohy ostatní nebyty 2015" ve výši 103 211 Kč,
- účet 377 390 – „Předpis pronájmů za užívání bytu AUSTIS 2015" ve výši -12 612 Kč,
- účet 377 391 – „Předpis pronájmů NB AUSTIS 2015" ve výši 1 478 019,48 Kč.

b) nebyly doloženy žádné další sestavy ani doklady, podle kterých by je bylo možné tyto pohledávky a závazky blíže identifikovat ověřit tak jejich skutečnou výši. Na základě dotazu bylo doloženo vyjádření OSMS, že na níže uvedených analytických účtech byly evidovány měsíční předpisy přijatých záloh od nájemců a poskytnutých záloh dodavatelům za celý rok, které se ročně zúčtovávají a dosáhly velkého objemu dat v návaznosti na evidenční systém Domsys, a proto byly zpracovány pouze souhrnné inventurní soupisy účtů 314 a 324, ale nebyly zpracovány inventurní soupisy příslušných analytických účtů včetně rozpisu na jednotlivé identifikátory. Z celkového počtu 25 analytických účtů se jednalo například o:

- účet 314 183 – „El. energie sudý" ve výši 1 551 479,49 Kč,
- účet 314 184 – „Úklid sudý" ve výši 4 679 039,59 Kč,
- účet 314 193 – „Zálohy na teplo – smlouvy" ve výši 13 257 305,24 Kč,
- účet 324 181 – „Záloha teplo – byty" ve výši 6 618 578,94 Kč,
- účet 324 182 – „Záloha teplo + TUV NP" ve výši 7 491 269 Kč,

- účet 324 184 – „Zálohy vodné, stočné – nebyty" ve výši 4 893 463,96 Kč,

2) k předloženým inventurním soupisům níže uvedených analytických účtů nebyly doloženy z důvodu dokladové nouze (zničený archiv dokladů při povodni v srpnu roku 2002) žádné další doklady (inventarizační evidence) ověřující jejich skutečnou výši:

- účet 377 0320 „Ostatní krátkodobé pohledávky – předpis pronájmu z nebytových prostor" ve výši 16 583 494,53 Kč,

- účet 377 0360 „Ostatní krátkodobé pohledávky – předpis dobropisů" ve výši 1 664 678,93 Kč, např. pohledávky označené jako „Centrum Palmovka" z roku 2016 ve výši 1 513 423,79 Kč „Lumex" z roku 2016 ve výši 70 000 Kč a „C+U a.s." z roku 2016 ve výši 8 203 Kč,

- účet 311 0010 „Předpisy – odběratelé SF-ZČ" ve výši 727 925,36 Kč, např. pohledávky za fyzickou osobou E. Z. v celkové výši 11 450 Kč se splatností do 22.06.2016, za právníky osobami PMP Prostějov s.r.o. ve výši 3 393 Kč se splatností do 30.04.2012 a COM-TIP s.r.o. v celkové výši 86 618,80 Kč bez uvedení data splatnosti,

3) k předloženým inventurním soupisům analytických účtů 314 197 – „Úhrady placené nájemci" ve výši 2 737 320,63 Kč a účtu 314 198 „Úhrady placené nájemci" ve výši 906 842 Kč nebyla doložena žádná sestava ani přiloženy žádné doklady (inventurní evidence) ověřující jejich skutečnou výši. Na základě dotazu bylo doloženo vyjádření OSMS, že na těchto analytických účtech byly vedeny měsíčně placené zálohy za služby bytovým družstvům a sdružením vlastníků jednotek, ve kterých MČ vlastnila prostory s tím, že vyúčtování záloh podléhalo ročnímu vyúčtování. V některých případech ale OSMS vyúčtování neobdrželo, takže vyúčtování záloh obdržených na účet 314 nebylo provedeno. Ve výše uvedených třech případech nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví, že účetní jednotky zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví, zároveň nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní doklady, které mimo jiné musí obsahovat skutečnosti zjištěné při inventarizaci, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

4) na analytickém účtu 377 351 – „Ostatní pohledávky – kauce" ve výši 884 802 Kč byly evidovány neuhrazené kauce k nájemním smlouvám na nebytové prostory uzavřené na dobu neurčitou. V těchto případech mělo dle nájemních smluv docházet k úhradě kauce před podpisem smlouvy a předáním předmětu nájmu nájemci. Na základě dotazu bylo předloženo vyjádření OSMS, že na tomto účtu byly zaevidovány kauce, u kterých nebyly ani ve spolupráci s ekonomickým odborem ÚMČ dohledány jejich úhrady, a dále zde byly evidovány aktuální nevyrovnané kauce. Jednalo se například o neuhrazené kauce:

- ve výši 113 394 Kč sjednané se společností TRAMET s.r.o. za užívání nebytového prostoru č. 89/502 dle nájemní smlouvy č. 100113/2009 uzavřené dne 19.8.2009,

- ve výši 91 281 Kč sjednané se společností Gate restaurant s.r.o. za užívání nebytového prostoru č. 539/50 dle nájemní smlouvy č. 00238/2009 uzavřené dne 20.3.2009,

- ve výši 120 840 Kč sjednané s fyzickou osobou T. Q. za užívání nebytového prostoru č. 236/602 dle nájemní smlouvy č. 2015/0442/MO.DSM uzavřené v období 09/2015.

Kontrolní skupině nebyl doložen způsob vymáhání neuhrazených kaur.

5) na analytickém účtu 377 0321 – „Ostatní krátkodobé pohledávky – předpis sankcí minulých let – nebytové prostory" ve výši 25 396,31 Kč byly evidovány pohledávky za společnostmi R2P, s.r.o. ve výši 21 387 Kč za období 2003-2012 za nebytový prostor č. 913 a Ani-Group s.r.o. ve výši 2 553 Kč za období 2003-2012 za nebytový prostor č. 500 a pohledávka za fyzickou osobou M. B. ve výši 1 456,31 Kč za období 2003-2012 za nebytový prostor č. 505. K inventurnímu soupisu nebyly doloženy žádné doklady, které by dokládaly vymáhání uvedených částek.

V těchto případech nebylo postupováno dle ustanovení článků č. IV, V. a VI. „Směrnice Úřadu městské části Praha 8 o prominutí a odpisu nedobytných pohledávek městské části Praha 8" ze dne 24.03.2024, neboť došlo k promlčení pohledávek a odpovědný orgán měl rozhodnout o jejich

odepsání na základě předloženého Návrhu na prominutí a odpis nedobytné pohledávky městské části.

6) na analytickém účtu 378 301 – Ostatní krátkodobé závazky – převod přeplatků B k inventarizaci 2024 na závazky a převod přeplatků NP k inventarizaci 2024 na závazky" ve výši 5 149 196,95 Kč byly evidovány nevrácené přeplatky z vyúčtování služeb v souvislosti s pronájmy bytových a nebytových prostor, z toho přeplatky z vyúčtování v souvislosti s pronájmy nebytových prostor za období od roku 1993 do roku 2015 v celkové výši 840 004,40 Kč a přeplatky z vyúčtování služeb v souvislosti s pronájmy bytů za období od roku 1992 do roku 2016 v celkové výši 3 265 860,66 Kč převzaté od správních firem AUSTIS správa s.r.o. a CENTRA a.s. s tím, že tyto přeplatky nebyly vráceny z důvodu dokladové nouze (byla známa pouze celková suma přeplatků). Na základě výše uvedených skutečností nebylo možné potvrdit, že účetnictví části podnikatelské činnosti spravované OSMS bylo v oblasti pohledávek a závazků vedeno správně, průkazně a srozumitelně, jak ukládá ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Podle ustanovení § 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, se MČ pověřením jiné právnické osoby vedením svého účetnictví nezbujuje odpovědnosti za jeho vedení.

MČ dostatečně nekontrolovala hospodaření se svým majetkem svěřeným do správy OSMS dle Příkazní smlouvy č. 2016/0202/OSM.DOBCH ve znění dodatků č. 1 až 6, čímž nedodržela ustanovení § 35 odstavce 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí majetek hl. m. využívat účelně a hospodárně a kontrolovat hospodaření s tímto majetkem, a dále ustanovení § 35 odstavce 4, podle kterého je MČ povinná trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

MČ přijala několik opatření k nápravě zjištěného nedostatku. „Příkazem starosty MČ o odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.01.2025 do 30.09.2025", byl termín provedení nápravy tohoto nedostatku prodloužen do 31.12.2026. K 31.12.2025 nebylo doloženo, že nedostatek byl napraven, a nebyly doloženy ani dokumenty směřující k nápravě. Kontrolou příslušných inventurních soupisů vyhotovených ke dni 31.12.2025 bylo zjištěno, že nedostatek trvá.

Odpovědná osoba: vedoucí OSM

Termín: 31.12.2026

► *ustanovení § 35 odst. 4*

Kontrolou inventarizace krátkodobých pohledávek podnikatelské činnosti evidovaných na účtu 377 318 – "Ostatní krátkodobé pohledávky – předpis pronájmů pozemků" bylo zjištěno, že k 31.12.2024 byly vykázány pohledávky po splatnosti, které nebyly k 31.12.2024 vymáhány, např.:

- pohledávka ve výši 217 736 Kč za pronájem pozemku parc. č. 527/64,65 v k.ú. Střížkov ze dne 01.04.2023 za společností IPODEC - ČISTÉ MĚSTO, a.s.,
- pohledávka ve výši 3 230 Kč za pronájem pozemku parc. č. 257/4 v k.ú. Karlín ze dne 01.02.2022 za fyzickou osobou I. S.,
- pohledávka ve výši 1 615 Kč za pronájem pozemku parc. č. 257/3 v k.ú. Karlín ze dne 01.04.2023 za fyzickou osobou J. R.,
- pohledávka ve výši 7 225 Kč za pronájem části pozemku parc. č. 3584 v k.ú. Libeň ze dne 01.03.2024 za fyzickou osobou Ing. J. Z. na prodej části pozemku do vlastnictví SOL Rezidence s.r.o. dle Kupní smlouvy č. 2024/0108/OSM.DOBCH ze dne 02.04.2024.

Nebylo tak možno ověřit, zda byly krátkodobé pohledávky podnikatelské činnosti v účetnictví MČ ke dni 31.12.2024 vykázány správně. MČ neměla v této oblasti dostatečně funkční kontrolní systém, který by zajišťoval, aby byly plněny povinnosti MČ ve smyslu ustanovení § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou

městské části povinný trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko promlčení pohledávek MČ v důsledku nečinnosti MČ při jejich vymáhání.

MČ přijala několik opatření k nápravě zjištěného nedostatku. "Příkazem starosty MČ o odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.01.2025 do 30.09.2025", byl termín provedení nápravy tohoto nedostatku prodloužen do 31.12.2026. Kontrolou příslušných inventurních soupisů vyhotovených ke dni 31.12.2025 byly zjištěny další pohledávky, u kterých nebylo doloženo, že byly řádně vymáhány (např. nájemné ve výši 6 485 Kč za pronájem pozemku parc. č. 2326/1 v k.ú. Libeň ze dne 31.05.2012 za fyzickou osobou V.R., nájemné ve výši 1 615 Kč za pronájem pozemku parc. č. 257/3 v k.ú. Karlín ze dne 31.05.2012 za fyzickou osobou J.R.). K 31.12.2025 bylo zjištěno, že nedostatek trvá.

Odpovědná osoba: vedoucí OSM

Termín: 31.12.2026

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Právní předpis: Zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů

► *ustanovení § 35 odst. 4*

Při přezkoumání pohledávek v oblasti podnikatelské činnosti byly v knize odeslaných faktur Odboru Kultury č. 117 „OK ZČ Kniha odeslaných faktur“ zjištěny neuhrazené pohledávky po splatnosti v celkové výši 229 151,36 Kč za zveřejněnou inzerci v místním periodiku Osmička evidované na účtu 311 001 „Odběratelé – předpis faktur inzerce Osmička“, vzniklé za období od 01.01.2018 do 30.06.2024, ke kterým nebyly doloženy žádné úkony směřující k jejich vymožení:

- za rok 2018 byly evidovány 3 případy v celkové výši 13 444 Kč,
- za rok 2019 byl evidován 1 případ v celkové výši 2 420 Kč,
- za rok 2020 byly evidovány 9 případů v celkové výši 2 780, 15 Kč,
- za rok 2021 bylo evidováno 31 případů v celkové výši 46 630,95 Kč,
- za rok 2022 bylo evidováno 26 případů v celkové výši 56 553,81 Kč,
- za rok 2023 bylo evidováno 22 případů v celkové výši 91 354 Kč,
- za období 01-06/2024 bylo evidováno 15 případů v celkové výši 15 968,45 Kč.

V těchto případech MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 35 odst. 4 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou městské části povinny trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku práv z těchto závazků vyplývajících.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko promlčení pohledávek MČ v důsledku nečinnosti MČ při jejich vymáhání.

MČ přijala několik opatření k nápravě zjištěného nedostatku. "Příkazem starosty MČ o odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.01.2025 do 30.09.2025", byl termín provedení nápravy tohoto nedostatku prodloužen do 31.12.2026. K 31.12.2025 nebylo doloženo, že nedostatek byl napraven, a nebyly doloženy ani dokumenty směřující k nápravě. Kontrolou příslušných inventurních soupisů pohledávek vyhotovených ke dni 31.12.2025 bylo zjištěno, že nedostatek trvá.

Odpovědná osoba: vedoucí OKSMPP

Termín: 31.12.2026

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

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

► *ustanovení § 9 odst. 3*

Při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zřízené příspěvkové organizaci Mateřská škola, Praha 8, Řešovská 8/490, IČ 709 19 739 (dále jen MŠ), kontrolní skupina zjistila, že dle Zřizovací listiny MŠ ze dne 21.05.2001 schválené Zastupitelstvem MČ dne 25.04.2021, usnesením č. 14/13.ZMČ/2001, byl MŠ svěřen majetek k užívání dle příloh č. 1 a 2. V Příloze č. 1 byl vymezen svěřený movitý majetek, v Příloze č. 2 byl vymezen svěřený nemovitý majetek. Kontrolní skupina zjistila, že MŠ nevedla svěřený nemovitý majetek na majetkových účtech ve svém účetnictví. Svěřený nemovitý majetek nebyl vykázán v rozvaze MŠ ke dni 30.11.2023. Tato skutečnost nebyla MČ jako zřizovatelem MŠ zjištěna. Nebylo tak možné potvrdit, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle níže uvedeného zákona a kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, ve smyslu ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, byl ve vztahu k organizaci funkční.

MČ přijala několik opatření k nápravě zjištěného nedostatku. „Příkazem starosty MČ k odstranění nedostatku z přezkumu hospodaření městské části Praha 8“ ze dne 04.02.2026 byl termín provedení nápravy tohoto nedostatku stanoven ke dni 30.06.2028. K 31.12.2025 nebyly doloženy dokumenty směřující k nápravě. Kontrolní skupinou bylo ověřeno, že nedostatek trvá.

Odpovědná osoba: vedoucí OŠ

Termín: 30.06.2028

b) Při předchozích dílčích přezkoumáních hospodaření MČ za rok 2025

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 1 O odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.,
- byly zjištěny následující chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

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 § 48

Kontrolní skupině byl doložen seznam soudních sporů vedených MČ v roce 2025. Na vybraném vzorku dvou případů bylo zjištěno, že v jednom případě se jednalo o spor z titulu bezdůvodného obohacení, které mělo žalovaným, kterými byly hlavní město Praha a MČ, vzniknout užíváním pozemků ve vlastnictví žalobkyně bez právního důvodu. Soud prvního stupně v roce 2024 uložil žalovaným, aby společně a nerozdílně zaplatili žalobkyni částku 12 137 400 Kč s úrokem z prodlení ve výši 8,25 % ročně. Odvolací soud rozsudek v roce 2024 zrušil a vrátil soudu prvního stupně k dalšímu řízení. Soud prvního stupně zatím nerozhodl.

V druhém dalším případě se jednalo o spor z titulu neuhrazeného nájemného včetně příslušenství. Žalované společnosti Spomelona, s.r.o. bylo mimo jiné soudem uloženo uhradit smluvní pokutu ve výši 88 477,10 Kč, a to za prodlení s úhradou nájemného ve výši 0,1 % denně za každý den prodlení, a to prozatím za období do 08.04.2024 v souladu s odst. 5. 3 nájemních smluv č. č. 2018 /0073/OSM.DSM a 2017/0690/OSM.DSM. Proti prvoinstančnímu rozhodnutí bylo v roce podáno odvolání, o kterém nebylo ke dni ukončení kontroly na místě, tj. 23.10.2025, rozhodnuto.

MČ měla vypracovanou směrnici o oběhu účetních dokladů, jejíž přílohou byla „Směrnice k podrozvahové evidenci a OTE městské části Praha 8“. Jelikož ve směrnici nebyla stanovena kritéria významnosti pro sledování skutečností na podrozvahových účtech, měla tuto pohledávku a závazek ocenit v souladu s ustanovením § 25 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. O pohledávce měla účtovat na podrozvahovém účtu č. 948 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení, a o závazku

na podrozvahovém účtu 986 – Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení. MČ žádné podmíněné pohledávky ani závazky ze soudních sporů v roce 2025 na podrozvahových účtech neevidovala.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 48 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 mj. skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, uvádí účetní jednotka na podrozvahových účtech. Absence stanovení významnosti může vést k nedostatečnému zachycení a vykázání podstatných skutečností v podrozvahové evidenci.

MČ přijala opatření k nápravě uvedeného nedostatku „Příkazem starosty MČ o odstranění nedostatků z přezkumu hospodaření městské části Praha 8 za období od 01.01.2025 do 30.09.2025, termín k provedení nápravy tohoto nedostatku byl tímto opatřením stanoven do 30.06.2026. Napravení nedostatku bude ověřeno při přezkoumání hospodaření za rok 2026.

Odpovědná osoba: vedoucí EO

Termín: 30.06.2026

Upozornění pro MČ:

- Vzhledem k tomu, že bylo při přezkoumání majetku hlavního města Prahy svěřeného městské části bylo zjištěno, že některé položky nedokončeného dlouhodobého hmotnému majetku vedené v účetnictví MČ ke dni 31.12.2025, byly dlouhodobě bez pohybu, přestože byly pořizovány již od roku 2016, upozorňuje kontrolní skupina MČ na potřebu posouzení další použitelnosti vykazovaného majetku a vytvoření opravných položek k takovému majetku tak, aby jeho vykazovaná hodnota v účetních výkazech zobrazovala reálnou hodnotu. Z důvodu respektování zásady opatrnosti při vedení účetnictví je účelné mít tuto oblast ošetřenu interním předpisem MČ, kde by byl upraven způsob zajištění účetních záznamů pro vykázání eventuálního dočasného snížení hodnoty majetku v účetnictví.

- Kontrolní skupina upozorňuje na skutečnost, že systém finanční kontroly, který je MČ povinna vytvořit podle ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, a zajistit tak finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti, nebyl v přezkoumávaném období zcela funkční vůči zřízené příspěvkové organizaci Základní škola Praha 8, Libčická 10, příspěvková organizace (dále jen ZŠ), neboť při kontrole hospodaření s majetkem a příspěvkem poskytnutým ZŠ z rozpočtu MČ kontrolní skupina zjistila, že:

- ❖ ZŠ nedoložila řádné provedení inventur účtů účtové skupiny 07x a 08x – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a podrozvahového účtu 909 – Ostatní majetek. Kontrolní skupině byly doloženy pouze vytištěné inventurní soupisy účtů 078 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek Oprávky, 082 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí – Oprávky, 088 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek Oprávky ke dni 31.12.2025, které nebyly podepsané členy inventarizační komise ani ředitelem ZŠ.
- ❖ K inventurnímu soupisu účtu 909 – Ostatní majetek ve výši 5 301 393 Kč ani po upozornění kontrolní skupinou dne 16.04.2026 nebyl předložen soupis ostatního majetku, přestože na inventurním soupisu bylo uvedeno: „Soupis majetku je uložen v ZŠ Libčická, Praha 8.“
- ❖ Plán inventur ZŠ pro rok 2025 nebyl předložen. Předložena byla pouze písemnost „Vyhlášení inventarizace pro rok 2025“ ze dne 15.10.2025, která dle vyjádření zaměstnance ZŠ měla zastoupit požadovaný plán inventur. Písemnost mimo jiné neobsahovala v rozporu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/201 O Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, seznam všech inventurních soupisů, které budou při inventarizaci majetku a závazků sestavovány.

Z výše uvedeného vyplývá, že fyzická a dokladová inventura majetku a závazků nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je účetní jednotka povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.

MČ Praha 8 bere na vědomí výše uvedené upozornění týkající se možnosti zavedení opravných položek k nedokončenému hmotnému majetku.

Odbor školství se zaměří na zvýšenou kontrolu příspěvkových organizací v souladu s ustanoveními § 29 odst. 1 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle nichž je účetní jednotka povinna inventarizací zjistit skutečný stav majetku a závazků a ověřit, zda tento stav odpovídá stavu v účetnictví.