

Úřad městské části Praha-Libuš

**ZPRÁVA O PLNĚNÍ PŘIJATÝCH OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ CHYB A
NEDOSTATKŮ ZE ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ
HOSPODAŘENÍ MČ PRAHA-LIBUŠ ZA ROK 2025****Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření****D. Závěr**

Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2025], ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), byly zjištěny chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:

> neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví, neboť:

- Přezkoumáním stavu pohledávek a závazků hlavní činnosti k 31. 12.2025 bylo zjištěno, že dokladová inventura v některých případech (účet 378 0100) nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.

OPATŘENÍ:

V rámci oprav účtování minulého účetního období již byla dne 31.3.2026 částečně provedena oprava účtování na účtech krátkodobých a dlouhodobých závazků. V případě oprav týkajících se účtování v období od roku 2017 je nezbytné důkladné prověření všech skutečností a následné provedení oprav účtování.

Odpovídá: účetní

Termín plnění: 30.11.2026

- MČ v roce 2025 neúčtovala o předpisu pohledávek z titulu uložených pokut, a proto nebylo účetnictví v oblasti pohledávek vedených MČ úplné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.

OPATŘENÍ:

Byl vydán nový interní předpis – Směrnice tajemníka č.3/2026 o účtování pohledávek z titulu uložených pokut, podle kterého budou nadále pohledávky evidovány a účtovány.

Odpovídá: tajemník a účetní

Termín plnění: 30.11.2026

- MČ při směně pozemků účtovala nesprávně o nabývaných pozemcích v částce 1 714 500 Kč, jako o daru na účet DAL 401 - Jmění účetní jednotky (účetní doklad č. 850000195 ze dne 07. 11. 2025) a o pozbyvaných pozemcích jako o prodeji nebylo účtováno vůbec. MČ tak nepostupovala podle bodu 3.4.3. ČÚS 709 -Vlastní zdroje, podle kterého se na majetek určený ke směně hledí jako na majetek určený k prodeji.

Zároveň v důsledku této skutečnosti byl vykázán nižší podíl MČ na dani z příjmů právnických osob hlavního města Prahy za rok 2025.

Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.

OPATŘENÍ:

V rámci oprav účtování minulého účetního období bude částečně provedena oprava účtování. Na základě vyjádření daňového poradce bylo účtování v oblasti DPH ponecháno.

Odpovídá: účetní

Termín plnění: 30.11.2026

- MČ stanovila nesprávně předběžnou daňovou povinnost za rok 2025 neboť, klasifikovala výnosy zaúčtované v hlavní činnosti v celkové výši 3 599 307, 15 Kč, které měly vstoupit do základu daně, jako nedaňové. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 23 odst. 1 a § 18 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, neboť výnosy z prodeje pozemků, úroky a výnosy z prodeje cenných papírů představují zdanitelné příjmy, které měly být zahrnuty do základu daně.

Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.

OPATŘENÍ:

Předběžná daňová povinnost za rok 2025 byla odeslána dne 16.2.2026. Po tomto datu ještě probíhaly účetní operace, díky kterým byla daňová povinnost za rok 2025 odeslaná MHMP dne 8.4.2026 zcela bezchybná.

Odpovídá: účetní

Termín plnění: 30.4.2026

- MČ neúčtovala o výnosech plynoucích z uzavřených smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. k datu doručení návrhu na zápis (vklad) do katastru nemovitostí. Jednalo se o systémový nedostatek, neboť MČ nesprávně postupovala ve všech případech zaúčtovaných v roce 2025. MČ nepostupovala v souladu s bodem 6. 2. a 6. 3. ČÚS č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého je okamžikem uskutečnění účetního případu zejména den, ve kterém dojde mimo jiné ke splnění dodávky a vzniku pohledávky.

Nedostatek nemohl být napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.

OPATŘENÍ:

MČ bude účtovat o výnosech plynoucích z uzavřených smluv o zřízení věcného břemene (služebnosti) k okamžiku uskutečnění účetního případu, tj. k datu doručení návrhu na zápis (vklad) do katastru nemovitostí.

Odpovídá: účetní

Termín plnění: 31.12.2026

V Praze dne 27. 5. 2026

Ing. Pavel Macháček
starosta MČ Praha-Libuš