



MĚSTSKÁ ČÁST PRAHA 5
ÚŘAD MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5

VNITŘNÍ ORGANIZAČNÍ PŘEDPIS ÚŘADU MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5

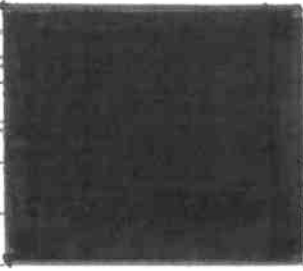
NAŘÍZENÍ TAJEMNÍKA Č. 3/2025
ÚŘADU MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5

ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ A RIZIK ZJIŠTĚNÝCH
PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2024
ÚŘADU MĚSTSKÉ ČÁSTI PRAHA 5

Revize dokumentu

Poř. číslo:	Datum:	Výsledek revize:	Revizi provedl:	Výsledek revize schválil/dne:

Platnost dokumentu

Ověřil:	Ing. Zdeněk Pechar	Dne:	29.5.	Podpis:	
Schválil:	Mgr. Antonín Kufa, MBA, LL.M.	Dne:	30.5.	Podpis:	
Účinnost od:	01.06.2025				
Vydal:	Tajemník ÚMČ Praha 5				
Počet stran:	6				
Počet příloh:	0				
Vydání:	první – verze 1.0				
Dokument:	INTERNÍ				

Čl. 1.

Úvodní ustanovení

- 1) Městská část (MČ) po skončení kalendářního roku údaje o ročním hospodaření souhrnně zpracovává do závěrečného účtu. MČ je povinna nechat si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok a zpráva o výsledcích přezkoumání je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v orgánech městské části.
- 2) Přezkoumání hospodaření provedla firma Nexia AP a.s., na základě uzavřené Smlouvy o poskytnutí auditorské činnosti č. 0001/0/OEK/2023, schválené usnesením RMČ č. 18/462/2023 ze dne 09.05.2023. Přezkoumání bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy a byla vyhotovena zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.
- 3) Při přezkoumání byly auditorem zjištěny chyby, k jejichž odstranění vydávám toto nařízení a ukládám vedoucí oddělení účetnictví Odboru ekonomického realizovat úkoly uvedené v tomto nařízení.
- 4) Děkuji všem zaměstnancům úřadu za přípravu podkladů a součinnost při přezkoumání hospodaření městské části za rok 2024.

Čl. 2.

Opatření k nápravě chyb a snížení rizik

1) Prodej cenných papírů

a) Popis nedostatku:

Účetní jednotka ke dni 31.12.2024 účtuje na účtu 553,0302. o prodeji cenných papírů AMUNDI ve výši 95.550.000,00 Kč. Zápis odkazuje na prodej cenných papírů v rámci investičního portfolia AMUNDI. Zápis na účet 553 není v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb., v platném znění. Správně by měl být prodej cenných papírů záúčtován na účet 561.099 "prodané cenné papíry". Chybný zápis neovlivňuje celkový výsledek hospodaření, jedná se pouze o použití chybného účtu.

b) Opatření:

Provést kontrolu správného použití účtu 561 099 – prodej cenných papírů v průběhu roku 2025.

Odpovídá: vedoucí oddělení účetnictví

Termín: 31.12.2025

2) Výplata úrokového výnosu

a) Popis nedostatku:

Podle § 69 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění, se náklady a výnosy účtují do období, s nímž časově a věcně souvisí. Úrokový výnos vztahující se k roku 2024 by měl

být v souladu s výše uvedenou metodou časového rozlišení zaúčtován ve výši, která se vztahuje k roku 2024, do výnosů roku 2024. Při ověření výpisu obchodního portfolia AMUNDI k 31.12.2024 bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtuje o úrokovém výnosu k drženému dluhopisu s výplatou dne 19.05.2025 - který je úročen od 19.11.2024 do 19.05.2025. V účetnictví účetní jednotka neeviduje plynoucí úrok za období 19.11.2024-31.12.2024 k úročené částce 100.000.000 Kč úrokovou sazbou 3,69 %. Výsledek hospodaření za rok 2024 je podhodnocen o úrokový výnos za období 41 dní v částce 420.250 Kč.

b) Opatření:

Provést kontrolu provedení výpočtu a zaúčtování úrokového výnosu za rok 2025.

Odpovídá: vedoucí oddělení účetnictví

Termín: 31.12.2025

3) Přijaté transfery

a) Popis nedostatku:

Přijatá dotace projektu EU Migration Partnership Facility v rámci ICMPD (International center for migration policy development) ve výši 557.999,86 EUR byla zaúčtována na eurový bankovní účet (2310214/3740150), avšak při jejím přepočtu na CZK nebyl použit příslušný denní kurz ČNB EUR ve výši 25,115 Kč, ale byl použit kurz nákup valuty EUR ve výši 23,54 Kč. K datu 31.12.2024 nebyl tento účet přeceněn kurzem EUR ve výši 25,185 Kč v souladu s účetními pravidly pro kurzové přecenění. V důsledku toho není ve správné výši vyjádřen zůstatek na účtu 374 — Krátkodobé závazky z přijatých záloh a transferů, na který byla přijatá dotace zaúčtována. Z hlediska zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření se jedná o nedostatek uvedený v ustanovení S 10 odst. 3 písm. c) spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví.

b) Opatření:

Provést přecenění kurzem EUR k datu 30.06.2025 na účtu 374 – Krátkodobé závazky z přijatých záloh a transferů, na kterém je přijatá dotace projektu zaúčtována.

Odpovídá: vedoucí oddělení účetnictví

Termín: 30.06.2025

Čl. 3

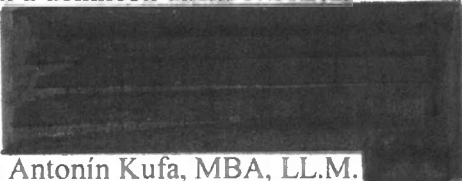
Závěrečná ustanovení

- 1) Kontrolu splnění opatření provede oddělení kontroly a stížností Odboru Kancelář tajemníka, a to v termínu do 23.01.2026.
- 2) Zprávu o splnění opatření vyhotoví oddělení kontroly a stížností a předá odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy v termínu do 06.02.2026.
- 3) Toto nařízení nabývá platnosti a účinnosti dnem jeho podpisu.
- 4) Sekretariát Odboru Kancelář tajemníka zajistí předání jednoho výtisku tohoto nařízení Odboru kontrolních činností Magistrátu hl. m, Prahy ve lhůtě do 14 dnů po projednání závěrečného účtu zastupitelstvem městské části, tj. do 02.07.2025.

Čl. 4

Platnost a účinnost

Toto nařízení nabývá platnosti a účinnosti dnem 01.06.2025


Mgr. Antonín Kufa, MBA, LL.M.
tajemník Úřadu městské části Praha 5