



Č. j.: **MHMP 149694/2026**
Sp. zn.: **S-MHMP 290294/2025**
Praha **20.03.2026**
Počet listů/příloh: **9/0**

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kolovraty

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen zákon č. 420/2004 Sb.), provedeného

v Úřadu městské části Praha - Kolovraty,
se sídlem Mírová 364, Praha 10,
za období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kolovraty (dále též MČ) bylo Magistrátem hlavního města Prahy vykonáno na základě ustanovení § 38 odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb.
2. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kolovraty se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 13.10.2025 - 24.10.2025
 - b) 23.02.2026 - 06.03.2026
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kolovraty za rok 2025 bylo zahájeno podle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen kontrolní řád), doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření kontrolované osobě dne 30.07.2025. Písemné pověření k přezkoumání hospodaření na základě ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a v souladu s ustanovením § 4 kontrolního řádu vydala ředitelka odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irena Ondráčková pod č. j. MHMP 724130/2025 dne 28.07.2025.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:	Ing. Renáta Nádraská
kontroloři:	Ing. Andrea Dobešová
	Ing. Michal Ivaška



A. Předměty a hlediska přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání hospodaření byly údaje o ročním hospodaření MČ, vymezené ustanovením § 2 zákona č. 420/2004 Sb., jejichž obsahová náplň je uvedena níže.

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno výběrovým způsobem. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v části B. a C. této zprávy.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Údaje o hospodaření MČ vyjmenované v dále uvedených předmětech přezkoumání hospodaření byly přezkoumávány z hlediska (viz ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb.):

A. dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů,
- obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou 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,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., č. 701 – 710.

B. souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,

C. dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

D. věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Obsahová náplň předmětů přezkoumání hospodaření

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Bylo ověřeno zejména:

- dodržení náležitostí, termínů a způsobu projednání závěrečného účtu za minulý rozpočtový rok (§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda má MČ sestaven střednědobý výhled rozpočtu (§ 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při sestavení, schvalování rozpočtu včetně jeho rozpisu podle podrobné rozpočtové skladby, stanovení pravidel rozpočtového provizoria a hospodaření podle nich do schválení rozpočtu (§ 4 - 14 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při provádění vybraných rozpočtových změn, rozpočtových opatření (§ 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- postup při poskytování dotací a návratných finančních výpomocí (§ 10a – 10d zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů),
- zda MČ povinně zveřejňované dokumenty, tj. návrhy střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu a závěrečného účtu, a dále střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet, rozpočtová opatření, pravidla rozpočtového provizoria a závěrečný účet, zveřejnila v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo přezkoumáno plnění vybraných příjmů rozpočtu a čerpání vybraných běžných výdajů (včetně výdajů na platy zaměstnanců a odměny členů Zastupitelstva MČ) a kapitálových výdajů. Na vybraných případech bylo ověřeno, zda byly příjmy a výdaje zaříděny do rozpočtu MČ v souladu s vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění vyhlášky č. 402/2022 Sb. Ověřeno bylo rovněž nakládání s finančními prostředky na bankovních účtech a v pokladně.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Výběrovým způsobem byla přezkoumána tvorba a čerpání peněžního fondu zřízeného podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond rozvoje), a krytí peněžního fondu finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžního fondu podle pravidel schválených orgány MČ a správnost zaúčtování příslušných účetních případů.

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

Bylo zjištěno, jakými druhy podnikatelských činností se MČ zabývala a zda byly činnosti podléhající dani z příjmů, tj. zdaňovaná činnost, vykonávány a v účetnictví vedeny odděleně v souladu s ustanovením § 12 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů (tj. pronájmy bytových a nebytových prostor, prodeje majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

Výběrovým způsobem byla ověřena správnost rozčlenění výnosů a nákladů hlavní a podnikatelské (zdaňované) činnosti pro potřeby výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy a správnost zaúčtování výnosů a nákladů a vykázaného výsledku hospodaření, ze kterého MČ vycházela při výpočtu podílu MČ na dani z příjmů hl. m. Prahy.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu, smlouvy kupní, a to zejména s ohledem na stanovení sjednaných cen, jejich obsah a plnění.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala ani neuskutečnila peněžní operace týkající se sdružených prostředků. Kontrolní skupina nezjistila existenci smlouvy, na základě které by byly vynakládány.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

Přezkoumány byly roční přírůstky a úbytky stavů cizích zdrojů vykázané v účetnictví MČ, výběrovým způsobem údaje o peněžních operacích s cizími zdroji a byla ověřena správnost účtování. MČ vykazovala v účetnictví k 31.12.2025 dlouhodobé závazky. Jednalo se zejména o pozastávky (zádržné) a dále přijaté zálohy z titulu přijatých kaucí za pronájmy. Byla zvážena případná rizika, která by mohla vzniknout z dlouhodobých závazků, a dále zejména, zda úkony související se vznikem dlouhodobých závazků byly v souladu se zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a obecně závaznou vyhláškou č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů.

Dále byl přezkoumán podíl nesplacených přijatých cizích zdrojů na příjmech schváleného rozpočtu a podíl výdajů na dluhovou službu (podle ustanovení § 9 odst. 2 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů).

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Kontrolní skupina nezjistila, že by MČ v přezkoumaném roce nakládala s prostředky z Národního fondu nebo jinými zdroji poskytnutými na základě mezinárodních smluv. MČ takové prostředky nevykázala.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

Bylo přezkoumáno vyúčtování a vypořádání finančních vztahů (ve vazbě na účetnictví a výkaznictví, dodržení podmínek a termínů) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací: neinvestiční dotace pro MLK (UZ 81), dotace na výdaje určené pro nakládání s odpady tabákových výrobků (UZ 93), dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky (UZ 98071) a investiční dotace na revitalizaci návesního rybníka (ORG 82236).

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

Bylo přezkoumáno hospodaření a nakládání s majetkem hl. m. Prahy, svěřeným MČ, a to zejména s ohledem na dodržování právních předpisů upravujících nakládání s majetkem hl. m. Prahy a rozhodování o majetkoprávních úkonech (zejména ustanovení § 34 - 36, 43, 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a část čtvrtá obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů) a v návaznosti na vedení tohoto majetku v evidenci a v účetnictví. Dále bylo přezkoumáno ošetření majetkoprávních vztahů u majetku hl. m. Prahy, svěřeného MČ, předaného MČ zřízené příspěvkové organizaci k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu Dům s pečovatelskou službou, příspěvková organizace.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené organizaci, zásob, vytvořené oprávký k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku a zásob a na vybraném vzorku byla ověřena fyzická existence pořízeného majetku.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

MČ v přezkoumaném roce nevykázala, že by nakládala a hospodařila s majetkem státu, majetek státu nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Přezkoumání bylo provedeno z hlediska dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, při zadávání zakázek.

Byl přezkoumán postup zadavatele na vybrané veřejné zakázce malého rozsahu na dodávky (§ 31) „Nákladní automobil N1“ (systémové číslo P25V0000000), nadlimitní veřejné zakázce na dodávky v otevřeném řízení (§ 56 a 57) „Dodávka atypického nábytku pro Novostavbu základní školy Kolovraty“ (systémové číslo P25V000000005) a nadlimitní veřejné zakázce na stavební práce v otevřeném řízení (§ 56 a 57) „Kolovraty - dostupné bydlení - znovuopětovné zadání“ (systémové číslo P25V000000009, přezkoumána pouze zadávací dokumentace).

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejné zakázky „Nákladní automobil N1“.

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

Byly přezkoumány struktura a stav pohledávek a závazků z hlavní a podnikatelské činnosti a výběrovým způsobem jejich evidence a účtování. U pohledávek po splatnosti bylo výběrovým způsobem ověřeno, zda nehrozí jejich promlčení a zda k nim byly v souladu s účetními předpisy vytvořeny opravné položky, byl zhodnocen systém zabezpečení pohledávek proti promlčení a zda je MČ schopna řádně a včas plnit závazky. Zhodnoceno bylo také provedení inventarizace pohledávek a závazků k rozvahovému dni.

Dále bylo ověřeno, zda úkony, na základě kterých, vybrané pohledávky a závazky vznikly či zanikly, byly schváleny příslušným orgánem (ustanovení § 89 a 94 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů) a u dlouhodobých pohledávek byla posouzena rizika s tím související.

Předmětem přezkoumání bylo i účtování podmíněných pohledávek a závazků, zda pohledávky ze smluv splňují kritéria pro účtování na podrozvahových účtech.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

MČ v přezkoumaném roce neručila za závazky fyzických nebo právnických osob, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ ručitelský závazek poskytla.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala, ani kontrolní skupinou nebylo zjištěno, že by MČ měla zastavený movitý nebo nemovitý majetek ve prospěch třetích osob.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

MČ v přezkoumaném roce uzavřela 10 smluv o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (ve všech případech MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (2) bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

Dále bylo ověřeno účtování o věcných břemenech, zda byl návrh na zápis do katastru nemovitostí předložen hlavnímu městu Praze k potvrzení správnosti předkládané žádosti pro katastrální úřad v souladu s ustanovením § 21 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, zda byl učiněn zápis věcného břemene do katastru nemovitostí a zda byla v účetnictví u nemovitého majetku vyznačena skutečnost, že je na majetku zřízeno věcné břemeno.

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

Na vybraných účetních případech bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti uložené ustanovením § 12 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou městské části hlavního města Prahy mj. povinny vést účetnictví o stavu a pohybu svěřeného majetku, o příjmech a výdajích a o finančních vztazích k rozpočtu hlavního města Prahy a provádět inventarizaci svěřeného majetku a závazků, přičemž postupují podle účtové osnovy a postupů účtování platných pro podvojné účetnictví obce, tj. podle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a prováděcích předpisů. Bylo zhodnoceno, zda účetnictví MČ bylo úplné, bylo vedeno správně a průkazným způsobem, zda byly podklady pro účetní závěrku hlavního města Prahy zpracovány v požadovaném rozsahu a zda byla inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni provedena v souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí činnosti), a zda doklady byly formálně i věcně správné a byly archivovány zejména v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

V případě přezkoumání hospodaření prováděného u městských částí hlavního města Prahy se neověřuje poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost, neboť městskou část hlavního města Prahy nelze považovat pro účely zákona č. 420/2004 Sb. za územní samosprávný celek podle ústavního zákona č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů, a nepodléhá proto pravidlům rozpočtové odpovědnosti stanoveným v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření je uvedeno v Příloze č. 1 této zprávy. Doklady, o které se opírají kontrolní zjištění, jsou uvedeny v části B. a C. této zprávy, v popisech k jednotlivým zjištěným nedostatkům.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- **byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod § 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: Porušení interního předpisu

- *ustanovení bodu 6 Tvorba opravných položek a odpis pohledávek*

Bylo zjištěno, že MČ k 31.12.2025 evidovala na účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky pohledávku ve výši 13 560 Kč, přestože již splňovala interní podmínky pro vyřazení z rozvahové evidence. Jednalo se o pohledávku vzniklou z titulu nezaplacení náhrady nákladů řízení účastníka řízení (V. Č.) na základě usnesení Obvodního soudu pro Prahu 10 ze dne 10.09.2019. Podle bodu 6 Vnitřní směrnice o vedení účetnictví (účinné od 01.03.2020) se odpis nevymahatelných pohledávek z rozvahy na podrozvahový účet provádí v případě, že je pohledávka minimálně 5 let po splatnosti. V případě, že dojde k právnímu zániku pohledávky, pohledávka se vyřadí a již se neeviduje ani na podrozvahovém účtu. Usnesením č. 154/2020 o zrušení pohledávky ze dne 27.10.2020 Rada MČ doporučila tuto pohledávku nevymáhat, jelikož výše exekucí dlužníka nepokryje náklady na vymáhání pohledávky.

MČ nedodržela ustanovení bodu 6 Vnitřní směrnice o vedení účetnictví. Nevyřazením pohledávky ve výši 13 560 Kč z rozvahové evidence došlo k nevýznamnému zkreslení aktiv rozvahy k 31.12.2025.

- **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů

➤ **ustanovení § 14**

Přezkoumáním rozpočtových výdajů uskutečněných MČ v souvislosti s čerpáním dotace MHMP poskytnuté na akci ORG 0082236 - Revitalizace návesního rybníka bylo zjištěno, že vnitřní kontrolní systém v přezkoumávaném období neplnil zcela svou funkci, neboť MČ v některých případech neprokázala řádné provedení předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku, kterou, dle ustanovení § 14 prováděcí vyhlášky k zákonu o finanční kontrole, ve své působnosti zajišťuje příkazce operace a hlavní účetní.

V jednom případě MČ zaplatila za práce provedené na základě objednávky č. 125/2025 ze dne 06.06.2025 (dendrologický průzkum území u návesního rybníka, termín odevzdání 30.06.2025, předpokládaná cena dle cenové nabídky 36 000 Kč) částku ve výši 36 000 Kč, aniž by obdržela daňový doklad dodavatele EkoAgroservis - Chad s.r.o. (IČO: 21317135). K úhradě bankou došlo na základě vystaveného výdajového poukazu č. 25400026 dne 19.06.2025 po provedení písemného záznamu o finanční kontrole na likvidačním záznamu dne 11.06.2025 (účetní doklad č. 000200894). Faktura na částku ve výši 36 000 Kč s datem vystavení 25.06.2025 byla MČ doručena až dne 30.07.2025 a nebyla zapsána do knihy přijatých faktur. O vyplacené částce nebylo účtováno jako o přijaté záloze, možnost vyplacení zálohy ani nebyla smluvně upravena.

V jednom případě MČ zaplatila za autorský dozor při realizaci sadových úprav v okolí návesního rybníka fakturovanou částku ve výši 12 750 Kč (faktura č. 25100924, účetní doklad č. 000201707 ze dne 10.12.2025), přestože daňový doklad neobsahoval, v souladu s vystavenou objednávkou č. 248/2025 ze dne 13.11.2025, počet skutečných hodin, ale pouze celkovou částku odpovídající předpokládanému rozsahu práce 15 hodin při stanovené jednotkové ceně 850 Kč/hod. Faktura byla po věcné stránce odsouhlasena a byla předmětem elektronického schvalovacího procesu.

MČ neprokázala, že by ve výše uvedených případech při provádění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku dodržela schvalovací postupy dané ustanovením § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, tj. že byla řádně prověřena správnost výše a splatnost vzniklého závazku.

➤ *ustanovení § 25 odst. 1*

Směrnicí pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (platnou v přezkoumávaném období) bylo čl. VI. 2 stanoveno, že objednávka do výše plnění 10 000 Kč včetně DPH může být provedena odborným garantem ústně či telefonicky bez evidence v systému objednávek. Provedení finanční kontroly před vznikem závazku nebylo v případě žádné z této kategorie objednávek prokazatelně doloženo.

Z výše uvedeného vyplývá, že v MČ nebyla, v případě objednávek do 10 000 Kč včetně DPH, dostatečně zabezpečena předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací. MČ nedodržela ustanovení § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je vedoucí orgánu veřejné správy v rámci své odpovědnosti povinen v tomto orgánu zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém. Jednalo se o systémový nedostatek vnitřního kontrolního systému. Přímý finanční dopad na hospodaření MČ nebyl kontrolní skupinou zjištěn.

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

➤ *ustanovení § 9 odst. 3*

V rámci konečného přezkoumání hospodaření MČ byly při ověřování nakládání s majetkem hlavního města Prahy svěřeným MČ a předaným k hospodaření zřízené příspěvkové organizaci Dům s pečovatelskou službou Kolovraty, příspěvková organizace ve vazbě na její zřizovací listinu a hospodaření s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ zjištěny následující nedostatky:

- organizace nesplnila povinnost danou ustanovením § 5 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, když některé smlouvy nebo dodatky k již existujícím smlouvám uzavřené po roce 2016 neuveřejnila prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy. Jednalo se např. o smlouvu o vedení účetnictví ze dne 01.06.2018 (Lenka Kubátová, IČO: 42512425), smlouvu na správu IT sítě ze dne 01.10.2023 (GAIA Connections, s.r.o., IČO: 25613863), smlouvu o vedení mzdového účetnictví ze dne 02.01.2006 (Vladimíra Lukešová, IČO: 71525041). Všechna zveřejnění uskutečněná v roce 2025 byla v registru smluv provedena nesprávně, když organizace byla uvedena jako publikující i jako smluvní strana při absenci skutečné protistrany,
- organizace nedoložila provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku danou ustanovením § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Nebylo doloženo, že by správce rozpočtu o uzavření objednávky/smlouvy věděl,
- bylo zjištěno, že dodatek č. 1 ze dne 04.10.2024 ke smlouvě o vedení účetnictví ze dne 01.06.2018 (dodavatel Lenka Kubátová, IČO: 42512425) nebyl uzavřen v souladu s čl. III bodu 4 smlouvy, neboť jím byla navýšena cena za služby, které již byly součástí paušálu dle původní smlouvy. Uzavření dodatku nebyla v rámci předběžné řídicí kontroly věnována náležitá pozornost, nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
- organizace nedoložila inventurní soupisy účtů 909 - Ostatní majetek a oprávek (účty 078, 082 a 088), čímž došlo k porušení ustanovení § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- organizace nevyhotovovala příjmové a výdajové pokladní doklady, které by měly sloužit jako podklad pro zaúčtování účetních případů týkajících se pohybu hotovosti. Předložené podklady neobsahovaly podpisový záznam osoby, která hotovost do pokladny vložila, resp. z pokladny obdržela, což snižuje průkaznost účetnictví danou ustanovením § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- majetek, který byl organizaci předán k bezúplatnému užívání Smlouvou o výpůjčce ze dne 22.06.2021, eviduje organizace na svém podrozvahovém účtu 909 - Ostatní majetek ve výši 33 188 803,29 Kč. Zaúčtováním v podrozvahové evidenci však dochází k porušení obsahového vymezení účtu daného ustanovením § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Informace o odchýlení nebyla v komentáři k Příloze k účetní závěrce

- uvedena. Organizace zde navíc majetek eviduje ve výši odlišné od částky sledované v rozvaze MČ k 31.12.2025 ve výši 33 451 811,29 Kč (tj. nižší o 263 008 Kč),
- o výnosech plynoucích z faktur vystavených odběrateli Logline Production s.r.o. (IČO: 24842559) za pronájem prostor z důvodu natáčení (č. 2025001, 2025002) v celkové výši 20 000 Kč bylo účtováno nesprávně v hlavní činnosti,
 - bylo zjištěno, že organizace v roce 2025 vyřadila majetek v celkové výši 128 066,40 Kč (účetní doklad č. 000200030 ze dne 31.07.2025), což bylo o 29 053 Kč více, než organizaci Rada MČ v roce 2025 schválila. Usnesením Rady MČ č. R 40/2025 ze dne 26.03.2025 a č. R 104/2025 ze dne 08.07.2025 bylo schváleno vyřazení majetku v celkové výši 99 013,40 Kč. Z podkladové dokumentace k účetnímu dokladu jednoznačně nevyplývalo, jaký majetek byl vyřazen navíc. Účetní doklad nesplňoval náležitosti dané ustanovením § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

MČ je povinna podle ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vytvořit takový systém finanční kontroly, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých příspěvkových organizací ve své působnosti. Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem nebylo možno potvrdit, že systém finanční kontroly byl ve vztahu k organizaci Dům s pečovatelskou službou Kolovraty, příspěvková organizace zcela funkční.

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 7 písm. a)*

Inventurní soupis syntetického účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky nebyl doložen operativní evidencí, která by umožnila zjištěný majetek jednoznačně určit. Na analytickém účtu 378.0352 byla vykázána částka ve výši 124 378,08 Kč, přílohou inventurního soupisu byl výpis z bankovního účtu k 31.12.2025 vedeného u České spořitelny, a. s. (1783-2000715339/0800). Doložena byla i rekapitulace příjmů a výdajů uskutečněných od 21.09.2000 do 30.09.2003, od té doby účet nevykazoval žádný pohyb.

MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat skutečné stavy majetku a závazků, a to tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit. Vzhledem k tomu, že z podkladové dokumentace nelze jednoznačně určit z jakého titulu a kdy závazek vznikl, a popř. zda neměl být již vypořádán, lze konstatovat, že inventura výše uvedeného účtu nebyla provedena řádně.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo byly zjištěny chyby a nedostatky, které však byly napraveny ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2025

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Na základě výsledků přezkoumání hospodaření MČ za rok 2025, ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb. (zejména ustanovení § 2 a 3), lze konstatovat, že byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona, a to:**

- MČ nedodržela ustanovení bodu 6 Vnitřní směrnice o vedení účetnictví, když pohledávku ve výši 13 560 Kč nevyřadila z rozvahové evidence, přestože již byly splněny interní podmínky pro její vyřazení. Jejím nevyřazením došlo k nevýznamnému zkreslení aktiv rozvahy k 31.12.2025. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025,

- **chyby a nedostatky ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:**

➤ porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy, neboť:

- MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť řádně neprovedla inventuru účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky. Inventurní soupis neobsahoval skutečnosti, které by umožnily jednoznačně určit z jakého titulu a kdy závazek ve výši 124 378,08 Kč vznikl, a popř. zda neměl být již vypořádán. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025,
- MČ neprokázala, že postupovala podle ustanovení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, tj. že vytvořila dostatečně funkční systém finanční kontroly hospodaření své příspěvkové organizace Dům s pečovatelskou službou Kolovraty, příspěvková organizace, neboť při kontrole hospodaření organizace v rámci přezkoumání hospodaření byly zjištěny nedostatky týkající se nezveřejnění, resp. nesprávného zveřejnění v registru smluv (§ 5 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv), neprovádění řídicí kontroly před vznikem závazku (§ 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole), neprovedení inventarizace účtů 909, 078, 082 a 088 (§ 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví), nevyhotovování pokladních dokladů (§ 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví), nesprávné evidence vypůjčeného majetku na podrozvaze (§ 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví), nezachycení výnosů z pronájmu v účetnictví doplňkové činnosti, průkaznosti účetního dokladu v případě vyřazení majetku (§ 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví). Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025,
- MČ, v případě čerpání dotace na revitalizaci návesního rybníka, neprokázala řádné provedení předběžné kontroly veřejných výdajů po vzniku závazku dle § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, neboť v rámci ní dostatečně neověřila správnost a splatnost vzniklých závazků. V jednom případě MČ uhradila dodavateli částku v celkové výši 36 tis. Kč, aniž by od něj obdržela daňový doklad a v jednom případě uhradila částku v celkové výši 13 tis. Kč, přestože daňový doklad neobsahoval objednávkou požadovaný rozpis skutečně odpracovaných hodin. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025,
- MČ neprokázala provádění předběžné řídicí kontroly plánovaných a připravovaných operací u objednávek do 10 tis. Kč včetně DPH, které bylo možné dle interní směrnice zadávat ústně či telefonicky bez evidence. Tím nebyl dostatečně zajištěn vnitřní kontrolní systém dle § 25 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů. Jde o systémový nedostatek bez zjištěného finančního dopadu. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MČ v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2025:

Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu MČ a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku hl. m. Prahy, svěřeném MČ, podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu MČ 1,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 10,84 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svěřeném MČ 0 %

IV. Výrok podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

U městských částí hlavního města Prahy se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, proto nebyl ověřován poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (viz předmět přezkoumání uvedený v ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Upozornění pro MČ:

- Přezkoumáním rozpočtových výdajů uskutečněných MČ v souvislosti s čerpáním dotace MHMP poskytnuté na akci ORG 0082236 - Revitalizace návesního rybníka ve výši 2 mil. Kč byla zjištěna nesrovnalost spočívající v nedostatečné specifikaci předmětu plnění. Objednávka na arboristické ošetření stromů (č. 203/2025, předpokládaná cena 220 583 Kč včetně DPH), cenová nabídka ani přijatá faktura dodavatele neobsahovaly údaj, že se plnění týká stromů v okolí návesního rybníka. Na vyžádání byla kontrolní skupině předložena poptávka po nacenění arboristických zásahů na dřevinách, která přímou vazbu výdaje na realizaci dotované akce prokázala. Na tuto skutečnost upozorňujeme, jelikož nesrovnalosti v dokladovosti mohou při čerpání dotací vést k porušení dotačních podmínek a případně k povinnosti vrácení dotace či její části.

- Upozorňujeme na vhodnost zavedení interní úpravy podnikatelské činnosti včetně klíčování nákladů mezi hlavní a podnikatelskou činnost.

Městská část je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinna přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě a podat o tom písemnou informaci Magistrátu hlavního města Prahy, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech městské části. Městská část je dále povinna podle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. v této informaci uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se městská část dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., za který lze uložit městské části podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do 50 000 Kč.

Podle ustanovení § 39 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, je přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ povinností zastupitelstva MČ.

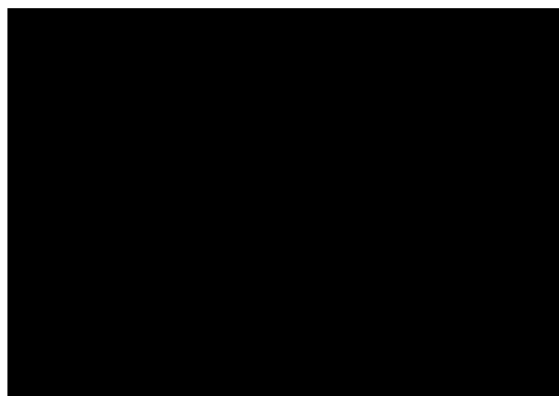
Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení zprávy (podle ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu) bylo vrácení všech originálů podkladů zapůjčených pro výkon přezkoumání hospodaření kontrolované osobě, podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 06.03.2026.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného přezkoumání hospodaření a byla vyhotovena ve 2 stejnopisech, z nichž stejnopis č. 2 obdrží MČ a stejnopis č. 1 odbor kontrolních činností MHMP.

V Praze dne 20.03.2026

Podpisy kontrolorů:

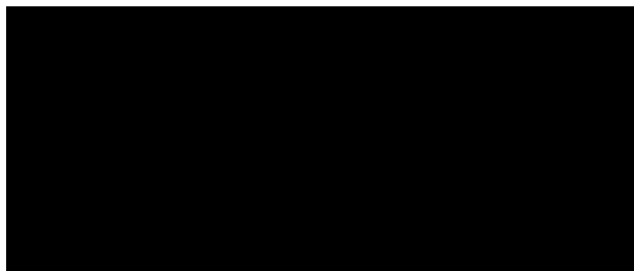

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kolovraty o počtu 18 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostou MČ, kterému byl předán stejnopis č. 2 dne 20.03.2026

Jonáš Zejfart, M.A.
starosta MČ



Příloha č. 1: Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ

Rozdělovník: stejnopis č. 1 – Odbor kontrolních činností MHMP
stejnopis č. 2 – MČ

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření MČ Praha - Kolovraty:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2025 (detail vyvěšení na úřední desce ze dne 10.02.2025), Schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2025 (detail vyvěšení na úřední desce ze dne 10.03.2025),

Pravidla rozpočtového provizoria

- Pravidla pro hospodaření v období rozpočtového provizoria na rok 2025 (usnesení Zastupitelstva MČ č. 31/2024 ze dne 27.11.2024), Detail vyvěšení na úřední desce (od 04.12.2024),

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2025 (detail vyvěšení na úřední desce ze dne 10.02.2025),

Schválený rozpočet

- Schválený rozpočet na rok 2025 (detail vyvěšení na úřední desce ze dne 01.03.2025), Rozpis rozpočtu doklad č. 000000001 ze dne 26.02.2025,

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Sdělení závazných ukazatelů pro Základní škola Praha-Kolovraty (e-mailová korespondence ze dne 27.03.2025), Sdělení závazných ukazatelů pro Dům s pečovatelskou službou Kolovraty, příspěvková organizace na rok 2025 (e-mailová korespondence ze dne 27.03.2025),

Rozpočtová opatření

- Zmocnění Rady MČ k provádění rozpočtových opatření (od 26.02.2025),
- rozpočtová opatření č. 3 (rozpočtový doklad č. 3009-dotace na nákup knih), č. 5 (rozpočtový doklad č. 3021- investiční), č. 7 (rozpočtový doklad č. 3022-investiční), č. 13 (rozpočtový doklad č. 000000003 - vlastní úpravy), č. 18 (rozpočtový doklad č. 3046- vratka daně z příjmů právnických osob), č. 22 (rozpočtový doklad č. 8017-uzavření finančního vypořádání s hlavním městem Prahou za rok 2024), č. 25 (rozpočtový doklad č. 2065 - volby do poslanecké sněmovny), č. 29 (rozpočtový doklad č. 0003070), č. 35 (rozpočtový doklad č. 9 - vlastní úprava z neinvestiční rezervy),

Závěrečný účet

- Závěrečný účet za rok 2025 (detail vyvěšení ze dne 15.07.2025), Návrh závěrečného účtu za rok 2025 (detail vyvěšení na úřední desce od 21.05.2025 -14.07.2025),

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu k 08/2025 a 12/2025, Výkaz FIN 2-12 k 08/2025 a 12/2025,

Výkaz zisku a ztráty

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.08.2025 a k 31.12.2025,

Rozvaha

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.08.2025 a k 31.12.2025,

Příloha rozvahy

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.08.2025 a k 31.12.2025,

Účtový rozvrh

- hlavní a podnikatelské činnosti pro rok 2025,

Hlavní kniha

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.08.2025 a k 31.12.2025,

Účetní deník

- hlavní a podnikatelské činnosti k 31.08.2025 a k 31.12.2025,

Kniha došlých faktur

- za hlavní a podnikatelskou činnost k 31.08.2025 a k 31.12.2025 (vygenerovaná z účetního programu společnosti GORDIC software-KDF),

Kniha odeslaných faktur

- za hlavní a podnikatelskou činnost k 31.08.2025 a k 31.12.2025 (vygenerovaná z účetního programu společnosti GORDIC software-KOF),

Faktura

- faktura přijatá: 2025100345, 2025100407, 2025100453, 2025100509, 2025100524, 2025100567, 2025100580, 2025100584, 2025100510, 2025100529, 2025100666, 2025100738, 2025100749, 2025100783, 2025100824, 2025100827, 2025100871, 2025100924, 2025100928, 2025100942,
- 2025120004, 2025120011, 2025120036, 2025120040, 2025120063, 2025120069, 2025120080, 2025120092, 2025120116, 2025120035,
- faktura vydaná: 25320010, 25320035, 25320043, 25320056, 25320060, 25320075, 25320077,
- běžné výdaje: 2025100039, 2025100046, 2025100057, 2025100073, 2025100083, 2025100084, 2025100082, 2025100134, 2025100138, 2025100154, 2025100163, 2025100162, 2025100166, 2025100169, 2025100180, 2025100191, 2025100193, 2025100213, 2025100214, 2025100227, 2025100232, 2025100236, 2025100237, 2025100238, 2025100248, 2025100257, 2025100258, 2025100293, 2025100294, 2025100295, 2025100295, 2025100300, 2025100305, 2025100314, 2025100318, 2025100328, 2025100193, 2025100261, 2025100305, 2025100321, 2025100335, 2025100340, 2025100362, 2025100363, 2025100369, 2025100370, 2025100374, 2025100380, 2025100387, 2025100392, 2025100399, 2025100419, 2025100420, 2025100422, 2025100446, 2025100447, 2025100450, 2025100457, 2025100459, 2025100460, 2025100462, 2025100468, 2025100478, 2025100480, 2025100485, 2025100505, 2025100511, 2025100512, 2025100513, 2025100533, 2025100537, 2025100538, 2025100548, 2025100551, 2025100558, 2025100560, 2025100565, 2025100572, 2025100573, 2025100574, 2025100575, 2025100577, 2025100583, 2025100593, 2025100595, 2025100606, 2025100608, 2025100614, 2025100619, 2025100620, 2025200622, 2025100658, 2025100661, 2025100682, 2025100702, 2025100709, 2025100710, 2025100805, 2025100867, 2025100868, 2025100898, 2025100901, 2025100904, 2025100919, 2025100943, 2025100954,

Bankovní výpis

- podnikatelská činnost: 6640035399/0800 (spořicí účet), výpis č. 7, 8, 9, 10, 11, 12,
- podnikatelská činnost: 9021-2000715339/0800 (provozní účet), výpis č. 20, 21, 23, 27, 28, 30, 32, 35, 36,
- hlavní činnost: 6241174359/0800 (spořicí účet), výpis č. 3, 5, 7, 10, 13, 16, 19, 23,
- hlavní činnost: 2000715339/0800 (provozní účet), výpis č. 49, 213,

Účetní doklad

- podnikatelská činnost: 000360009, 000360034 (000540012), 000360050, 000360060, 000360053, 000360075, 000360076, 000400001, 000400008, 000700149, 000700266, 000700439, 000700560, 000700858, 000700899,
- majetek: 000300304, 000300371, 000300383, 000300470, 000300476, 000300484, 000300529, 000300539, 000300543, 000640006, 000640012, 000640023, 000640024,
- hlavní činnost: 000200009, 000200027, 000200034, 000200039, 000200052, 000200055, 000200058, 000200077, 000200078, 000200224, 000200226, 000200240, 000200113, 000200242, 000200256, 000200258, 000200267, 000200272, 000200336, 000200367, 000200430, 000200434, 000200446, 000200448, 000200457, 000200477, 000200478, 000200481, 000200563, 000200583, 000200584, 000200585, 000200585, 000200618, 000200621, 000200622, 000200628, 000200633, 000200680, 000200686, 000200688, 000200702, 000200703, 000200707, 000200748, 000200755, 000200757, 000200830, 000200831, 000200849, 000200862, 000200867, 000200865, 000200868, 000200870, 000200875, 000200963, 000200965, 000200992, 000200993, 000200994, 000201004, 000201033, 000200034, 000201044, 000201046, 000201060, 000201065, 000201115, 000201116, 000201118, 000201120, 000201134, 000201182, 000201184, 000201189, 000201193, 000201194, 000201196, 000201197, 000201118, 000201321, 000201324, 000201337, 000201365, 000201382,

000201386, 000201413, 000201464, 000201580, 000201585, 000201641, 000201642, 000201682, 000201731, 000201783,

- 000520013, 000520012, 000520035, 000520038,
- 000100230, 000100234, 000100240, 000100241, 000100248,
- kapitálové výdaje: 0002011111, 000200642, 000200791, 000200812, 000200982, 000200988, 000200996, 000201123, 000201127, 000201141, 000201142, 000201111, 000200791, 000200642, 000200812, 000200982, 000200988, 000201123, 000201127, 000200996, 000201141, 000201142, 000200894, 000200991, 000200995, 000201329, 000201427, 000201472, 000201498, 000201568, 000201603, 000201658, 000201707, 000201734, 000201740,

Pokladní kniha (deník)

- podnikatelská činnost: za měsíce říjen – prosinec 2025,

Pokladní kniha (deník)

- hlavní činnost: za období 01.08.2025-08.08.2025, 01.01.2025-31.01.2025,
- seznam zaúčtování pokladních dokladů 01.08.2025-31.08.2025 a 01.01.2025-31.03.2025,

Pokladní doklad

- hlavní činnost: 2025010001-2025010025, 2025010200-2025010211,

Evidence majetku

- Přehled o pohybu dlouhodobého majetku za období 08/2025 a 12/2025 (výkaz GINIS Enterprise+ - UCR), majetkový doklad: 255100052, 255100053, 25100057, 255100058, inventurní číslo: MC34H00002YW, MC34H00002X1, MC34H0002W6, MC34E0000760, MC34E0000842,

Inventurní soupis majetku a závazků

- vybrané inventurní soupisy hlavní činnosti: 245, 378, 469, 042, 036, 321,
- vybrané inventurní soupisy podnikatelské činnosti: 194, 311, 378, 384, 459,

Mzdová agenda

- zaměstnanci osobní číslo: 60, 249,
- dohody o pracovní činnosti: 103, 231, 245, 251,
- dohody o provedení práce: 81, 91, 232,
- dohody o provedení práce na volby 2025 do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR: 89, 229, 241, 252, 253, 306, 313,
- zastupitelé osobní číslo: 31, 32, 33, 39, 44, 104, 106, 107, 108, 111, 224, 228, 230,

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy zastupitelů osobní číslo: 31, 32, 33, 39, 44, 104, 106, 107, 108, 111, 224, 228, 230,

Účetnictví ostatní

- poukazy: 2025400001, 20205400026, 2025400046,

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Dům s pečovatelskou službou Kolovraty, příspěvková organizace (účinnost 30.06.2021) včetně dodatku č. 1 (účinnost 20.09.2023), IČO: 70926654,

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2025 organizace Dům s pečovatelskou službou Kolovraty, příspěvková organizace,

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2025 organizace Dům s pečovatelskou službou Kolovraty, příspěvková organizace,

Smlouvy o dílo

- 106/2025/SD,

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva č. 88/2025/KS, Předávací protokol o převodu hmotného majetku získaného investiční výstavbou včetně předání a převzetí a následného předání do správy PP/21/05/28/2025, Kupní smlouva č. 38/2025/KS, č. 39/2025/KS,

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce ze dne 22.06.2021 Dům s pečovatelskou službou Kolovraty, příspěvková organizace (účinnost 22.06.2021),

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání č. NS NP 4/2020 postoupená Dohodou o postoupení smlouvy č. 8/2025/OST,
- Smlouva o podnájmu nebytových prostor č. 91/2025/OST,

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. VV/G3/17576/2471660 ze dne 14.03.2025 (1/2025/VB), Smlouva o zřízení věcného břemene č. VV/G3/17705/2572544 ze dne 07.05.2025 (34/2025/VB),

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o úhradě nákladů na úklid a nakládání s odpady tabákových výrobků INO/54/11/023923/2024,

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Program na poskytnutí dotací na podporu volnočasových aktivit v roce 2025 (příloha č. 1 k usnesení Zastupitelstva MČ č. Z/33/2024), Seznam schválených žádostí o dotaci (úspěšným i neúspěšným žadatelům), Oznámení o nepřidělení dotací čj. 0142/2025, 072/2025, 055/2025 vše ze dne 16.04.2025, Žádost o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu MČ Praha-Kolovraty č. 21, 26, 36, včetně veřejnoprávních smluv a vyúčtování účelové dotace,

Dohody o pracovní činnosti

- zaměstnanec osobní číslo: 103, 231, 245, 251,

Dohody o provedení práce

- zaměstnanec osobní číslo: 81, 89, 91, 229, 232, 241, 252, 253, 306, 313,

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- osobní složky zaměstnanců číslo: 60, 249,

Smlouvy ostatní

- Dohoda o postoupení smlouvy č. 8/2025/OST,

Smlouvy ostatní

- Smlouva o zhotovení stavby a úhradě kompenzace za uložení stavebního materiálu ze dne 16.05.2025 (56/2025/SD),

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky: Nákladní automobil N1 (systémové číslo P25V00000000),
- nadlimitní veřejná zakázka na dodávky: Dodávka atypického nábytku pro Novostavbu základní školy Kolovraty (systémové číslo P25V000000005),
- nadlimitní veřejná zakázka na stavební práce: Kolovraty - dostupné bydlení – znovuopětné zadání (systémové číslo P25V000000009)

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro zveřejňování dokumentů MČ Praha-Kolovraty v registru smluv ze dne 01.07.2016, Vnitřní směrnice o inventarizaci s účinností od 01.09.2018 včetně dodatku č. 1 s účinností od 02.01.2019, Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 01.09.2024, Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 12.05.2025, Vnitřní směrnice o vedení účetnictví s účinností od 01.03.2020 (včetně aktuálních příloh - podpisové vzory a číselné řady), Vnitřní směrnice Vnitřní kontrolní systém s účinností od 01.05.2023 (včetně aktuálních příloh č. 1 - jmenování do funkcí), Pracovní řád s účinností od 01.01.2015, Organizační řád s účinností od 01.05.2024, Směrnice pro poskytování zaměstnaneckých výhod s účinností od 01.01.2025, Vnitřní opatření č. 8/2002 k vedení personální a mzdové agendy ÚMČ s účinností od 30.08.2002, Vnitřní opatření č. 3/2009 ke zřízení evidence smluv účinné od 01.01.2010,

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis z 6. zasedání Zastupitelstva MČ ze dne 27.11.2024 (usnesení č. Z/31/2024, Z/33/2024, Z/36/2024), zápis z 1. zasedání Zastupitelstva MČ ze dne 26.02.2025 (usnesení č. Z/2/2025, Z/3/2025), zápis ze 3. zasedání Zastupitelstva MČ ze dne 18.06.2025 (usnesení č. Z/14/2025), zápis ze 4. zasedání Zastupitelstva MČ ze dne 17.09.2025 (usnesení č. Z/15/2025),

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- usnesení č. R 10/2025, R 85/2025, R 119/2025, R 4/2025, R 39/2025, R 46/2025, R 65/2025, R 90/2025, R 153/2025,

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o následné veřejnosprávní kontrole Dům s pečovatelskou službou, příspěvková organizace ze dne 31.03.2025, Protokol o následné veřejnosprávní kontrole u příspěvkové organizace Základní škola Praha-Kolovraty ze dne 08.04.2025, Protokol o následné veřejnosprávní kontrole u příspěvkové organizace Mateřská škola Praha-Kolovraty ze dne 31.03.2025,

Výsledky externích kontrol

- Protokol o mimořádné kontrole veřejné finanční podpory ze dne 10.01.2025 (č.j. MHMP 25375/2025), Protokol z kontroly výkonu přenesené působnosti na úseku přestupkové agendy ze dne 18.06.2025 (č.j. MHMP 721212/2025),

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Statut Fondu rozvoje městské části Praha-Kolovraty (usnesení Zastupitelstva MČ č. Z 54/2022 ze dne 07.12.2022), Pravidla pro spolupráci s investory za účelem rozvoje veřejné infrastruktury (usnesení Zastupitelstva MČ č. Z 21/2022), účetní doklad č. 000620001 - 000620008, 000620012,

Vyjádření starosty MČ

- Vyjádření statutárního orgánu MČ Praha-Kolovraty k 31.12.2025 ze dne 19.02.2026, Čestné prohlášení starosty MČ ze dne 19.02.2026 ohledně existence bankovních účtů (včetně zůstatků k 31.12.2025),

Objednávky

- 7/2025, 8/2025, 10/2025, 14/2025, 22/2025, 23/2025, 24/2025, 31/2025, 36/2025, 41/2025, 47/2025, 50/2025, 056/2025, 064/2025, 67/2025, 90/2025, 94/2025, 95/2025, 96/2025, 98/2025, 111/2025, 112/2025, 113/2025, 114/2025, 122/2025, 123/2025, 125/2025, 134/2025, 135/2025, 136/2025, 137/2025, 141/2025, 143/2025, 147/2025, 154/2025, 168/2025, 171/2025, 176/2025, 177/2025, 181/2025, 198/2025, 203/2025, 216/2025, 217/2025, 237/2025, 231/2025, 248/2025, 361/2024,

Další písemnosti k inventarizaci (kromě inventurních soupisů)

- Pokyn starosty k zajištění a provedení řádné inventarizace majetku a závazků MČ Praha-Kolovraty k 31.12.2025, Plán inventur k zajištění inventarizace majetku a závazků MČ Praha-Kolovraty k rozvahovému dni, k 31.12.2025, ze dne 30.10.2025, Protokol o instruktáži a proškolení členů inventarizační komise ze dne 05.12.2025, Inventarizační zpráva (Tabulka A) ze dne 13.02.2026, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí (Tabulka 8) ze dne 16.02.2026,

Finanční vypořádání za rok 2025

- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2025 - Městská část Praha-Kolovraty,
- Žádost o poskytnutí finančních prostředků MČ Praha-Kolovraty na Projekty participativního rozpočtování za rok 2025, Žádost o ponechání nevyčerpaných dotací z rozpočtu hl. m. Prahy k čerpání na stejný účel v roce 2026,

Finanční plán podnikatelské činnosti

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2025

Písemnosti předložené příspěvkovou organizací Dům s pečovatelskou službou, příspěvková organizace

- objednávky za rok 2025 č. 1, 6, 7, 9, 14, 16, 17, 20,

- evidence smluv v excelu, smlouvy: Smlouva o vedení účetnictví F03/2018 ze dne 01.06.2018 včetně dodatku č. 1 ze dne 04.10.2024 a č. 2 ze dne 02.01.2025, smlouva o vedení mzdového účetnictví ze dne 02.01.2006 (F 01/2006), smlouva na správu IT sítě ze dne 01.10.2023 (IT 07/2023), Nájemní smlouva FM 01/2025 ze dne 07.03.2025,
- přijaté faktury: 100018, 100019, 100034, 100033, 100043, 100060, 100071, 100079, 100099, 1000113, 100118, 100123, 100126, 100127, 100131, 100144, 100146, 100150, 100153, 100165, 100166, 100167, 100172, vydané faktury: 2025001, 2025002,
- účetní doklady: 000400003, 000400005, 000400012, 000020018, 000200030,
- interní směrnice: Oběh účetních dokladů (účinnost 26.02.2025), Pokladní služba (účinnost 03.03.2025), Hospodaření s majetkem (účinnost 03.02.2025), Vnitřní kontrola (účinnost 01.07.2025), Inventarizace majetku a závazků (účinnost 19.02.2025),
- inventarizace: Prohlášení o provedení inventarizace a komentář k rozdílům (Tab. C) ze dne 01.02.2026, Plán inventur včetně Jmenování inventarizační komise ze dne 02.01.2026, Přehled pohledávek podle doby splatnosti 12/2025 (GINIS Express-VYK, 28.01.2026), inventurní soupis účtů 261, 321, 411, 412, 414, 416,

Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem ze dne 12.05.2025 (č.j. MHMP 448857/2025), ze dne 11.06.2025 (č.j. MHMP 667239/2025),

Předávací protokol

- Předávací protokol ze dne 29.07.2025 (nákladní elektromobil), Předávací protokol ze dne 15.05.2025 (folie do mateřské školy),

Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí

- ve věci sp. zn. V-40928/2025, ve věci sp. zn. V-47156/2025, ve věci sp. zn. V-43040/2025, ve věci sp. zn. V-43039/2025,

Plán veřejnosprávních kontrol

- Plán veřejnosprávních kontrol na rok 2025.