

**Opatření k nápravě chyb a nedostatků
uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření
městské části Praha-Kolovraty za rok 2025**

ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání
hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Přezkoumání hospodaření městské části Praha-Kolovraty (dále také „MČ“) za rok 2025 se uskutečnilo formou dvou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:

13. 10. 2025 - 24. 10. 2025
23. 02. 2026 - 06. 03. 2026

na základě žádosti starosty městské části Praha-Kolovraty Jonáše Zejfarta, M.A., ze dne 2. 4. 2025 ve smyslu § 38, odst. 1 zákona č. 131/2000 Sb., zákona o hlavním městě Praze, a na základě písemného pověření k přezkoumání hospodaření dle ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb., zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s ustanovením § 4 zákona č. 255/2012 Sb., zákona o kontrole (kontrolního řádu), vydaného ředitelkou odboru kontrolních činností Magistrátu hlavního města Prahy Ing. Irenou Ondráčkovou pod č. j. MHMP 724130/2025 dne 28. 7. 2025.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha-Kolovraty za rok 2025 ze dne 20. 3. 2026 byla dne 2. 4. 2026 projednána se starostou MČ. Na základě kontrolních zjištění byla přijata níže uvedená opatření k nápravě chyb a nedostatků.

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:**
 - porušení povinností nebo překročení působnosti MČ stanovených zvláštními právními předpisy:

1) Inventurní soupis účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky – účelově vedené prostředky (lokalita Na Předevsí)

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.

Přijatá opatření k nápravě:

Inventurní soupis účtu 378 – Ostatní krátkodobé závazky, analytický účet 378 0352, kopíruje inventurní soupis účtu 245 – Jiné běžné účty, analytický účet 245 0060 Sdružené prostředky, o shodném zůstatku ve výši 124 378,08 Kč, s podvojným zápisem účtování o přírůstcích a úbytcích závazku v souvislosti s příjmy a výdaji na samostatně založeném bankovním účtu č. 1783-2000715339/0800 u České spořitelny, a.s. souvisejícími s realizací akce „TI pro 13 RD, Praha – Kolovraty, Na Předevsi“. MČ následně dohledala související smluvní a projektovou dokumentaci (zejména smlouvu o sdružení z roku 2000 a navazující podklady), ze které vyplývá, že se jedná o historický vztah vzniklý za účelem realizace technické infrastruktury v ul. na Předevsi, Praha 10 - Kolovraty, jehož majetkoprávní vypořádání nebylo v plném rozsahu dokončeno. MČ zahájí kroky k vyjasnění aktuálního faktického i právního stavu těchto prostředků a k definitivnímu vypořádání vztahů mezi účastníky.

2) Systém finanční kontroly Domu s pečovatelskou službou Kolovraty, příspěvkové organizace

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.

Přijatá opatření k nápravě:

Zaměstnanci ÚMČ jsou zaměstnancům příspěvkových organizací kdykoliv k dispozici pro metodickou podporu a vzájemné sdílení praxe, dále na základě pověření starostou provádí každoročně veřejnosprávní kontrolu na místě u všech tří městskou částí zřízených příspěvkových organizací, jejímž výstupem je písemný protokol. Nálezy kontrolní skupiny při ověřování hospodaření Domu s pečovatelskou službou Kolovraty, příspěvkové organizace, v rámci přezkumu hospodaření městské části za rok 2025 MČ využije jako podklad při provádění následných veřejnosprávních kontrol. MČ zažádala o jeden přístup k náhledu do účetního systému, doporučila ředitelce organizace zřídit si pro sebe také náhled a zároveň rozšířit účetní systém o přídatné moduly prvotní evidence Pokladnu a Knihu došlých faktur.

Dále Rada MČ svým usnesením č. R 9/2026 ze dne 28. 1. 2026 přijala organizační změnu a navýšila ke dni 1. 3. 2026 počet zaměstnanců úřadu městské části. Dne 3. 3. 2026 bylo vyhlášeno výběrové řízení na obsazení pracovní pozice v odboru finančním. Nový zaměstnanec (nová zaměstnankyně) si osvojí činnosti, aby mohl(a) být pověřen(a) úkolem zajištění dohledu nad hospodařením příspěvkových organizací.

3) Předběžná kontrola veřejných výdajů po vzniku závazku

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.

Přijatá opatření k nápravě:

Na základě projektu „Digitalizace schvalovacích procesů finanční kontroly, běžné softwarové podpory a rozšířené podpory pro specifikovanou sadu licencí, a to pro období 1. 1. 2025 - 31. 12. 2028“, jehož byla MČ spolu s hl. m. Prahou, Magistrátem hl. m. Prahy, Odborem informatických činností, se společnostmi PragoData a.s. a GORDIC spol. s r.o. účastna a který byl k 7. 4. 2026 ukončen, MČ zavádí Elektronickou podpisovou knihu (EPK) a mj. systematizuje proces předběžné kontroly po vzniku závazku (např. před proplacením faktury). Nový zaměstnanec (nová zaměstnankyně), viz 2), si osvojí činnosti, aby mohl(a) být pověřen(a) plněním úkolů ve funkci hlavní účetní.

4) Předběžná řídicí kontrola u objednávek do 10 tis. Kč včetně DPH

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.

Přijatá opatření k nápravě:

Systematizací procesů, viz 3), bude posílen také proces předběžné kontroly před vznikem závazku. MČ zavádí tzv. limitované přísliby, kdy nákupy zpravidla ve výši do 10 tis. Kč včetně DPH, které slouží k zajištění provozních potřeb vyplývajících z běžné a pravidelné činnosti, které se zabezpečují operativně a jejichž výše není předem známa, jsou schvalovány příkazem operace a správcem rozpočtu jednorázově na začátku rozpočtového roku.

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

5) Vyřazení pohledávky z rozvahové evidence

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.

Přijatá opatření k nápravě:

MČ v průběhu roku 2026 vyřadí dle Vnitřní směrnice o vedení účetnictví pohledávku ve výši 13 560 Kč, která vznikla dne 29. 10. 2019 z titulu náhrad nákladů soudního řízení, kterou Rada MČ svým usnesením č. 154/2020 ze dne 27. 10. 2020 rozhodla dále nevymáhat a která je již více jak 5 let po splatnosti, z rozvahové evidence.

Městská část konstatuje, že přijatá opatření směřují k posílení kontrolních mechanismů, zajištění souladu s právními předpisy a k předcházení obdobným nedostatkům v budoucnu. Současně městská část uvádí, že zjištěné chyby a nedostatky neměly dopad na hospodaření městské části z hlediska vzniku finanční újmy.

Městská část Praha-Kolovraty podá přezkoumávajícímu orgánu – Odboru kontrolních činností Magistrátu hl. m. Prahy – písemnou zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě do **31. 12. 2026**.

V Praze-Kolovratech dne 15. května 2026

Jonáš Zejfart, M.A.
starosta městské části Praha-Kolovraty

Na vědomí

1. zaměstnanci Úřadu městské části Praha-Kolovraty
2. Dům s pečovatelskou službou Kolovraty, příspěvková organizace, ID DS: bsphuvk
3. Hl. m. Praha, Magistrát hl. m. Prahy, Odbor kontrolních činností, ID DS: 48ia97h