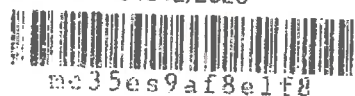




HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



ÚMČ Praha - Kunratice
Doručeno 15.04.2026
List. 15 Přílohy
I. sv. Druh
MC P-KU 01012/2026



Č. j.: **MHMP 297841/2026**
Sp. zn.: **MHMP 62866/2025**
Praha **02.04.2026**
Počet listů/příloh: **8/0**

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice

podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání 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 - Kunratice,
se sídlem K Libuši 7, Praha 4,
za období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice (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 - Kunratice se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 03.11.2025 - 14.11.2025
 - b) 09.03.2026 - 20.03.2026
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice 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 31.07.2025. Pisemné 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 723916/2025 dne 28.07.2025.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Denisa Havelková
kontrolorky: Bc. Aneta Čermáková
Ing. Věra Vamberská

m

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 byly přezkoumány tvorba a čerpání peněžních fondů zřízených podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Sociální fond – přezkoumán, Peněžní fond pro potřeby DCHB), a krytí peněžních fondů finančními prostředky. Dále byla ověřena oprávněnost a správnost tvorby a čerpání peněžních fondů 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 pozemků, bytových a nebytových prostor, výnosy z prodeje služeb, prodej dlouhodobé hmotného majetku kromě pozemků). 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 podléhající 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 a 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

MČ v přezkoumaném roce nevykazovala v účetnictví s výjimkou krátkodobých závazků cizí zdroje ve smyslu účetních předpisů, ani kontrolní skupinou nebyly zjištěny.

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. (volby do PS, Rekonstrukce MŠ Kunratice, Výstavba tělocvičny ZŠ Kunratice).

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 zřízeným příspěvkovým organizacím k hospodaření ve vazbě na zřizovací listinu příspěvkové organizace Mateřská škola Kunratice.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykazané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, majetku svěřeného zřízené příspěvkové organizaci, zásob, vytvořené oprávkky 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 vybraných zakázkách:

- Rekonstrukce komunikace v ul. Klínovecká (zjednodušené podlimitní řízení) – stavební práce (systémové č. P25V00001402)

- Rekonstrukce MŠ Kunratice a energ. úspora, výměna střešní krytiny (VZMR) – stavební práce (systémové č. P25V00004740)
- Výroba a montáž plastových oken v objektu DCHB (VZMR) – stavební práce (nemá systémové č.).

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 ručitelství poskytovala.

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 1 smlouvu o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako povinná). Na vybraném vzorku zřízených věcných břemen (1) 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 podvojně 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

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

Právní předpis: Zákon 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

- *ustanovení § 5 odst. 1 a 5*

V rámci přezkoumání běžných výdajů rozpočtu byly kontrolní skupinou zjištěny objednávky přesahující hodnotu 50 tis. Kč bez DPH, které nebyly zveřejněny v registru smluv. Jednalo se například o:

- Objednávka č. OBJ/0018/2025 ze dne 12.02.2025 v hodnotě 114 560,80 Kč bez DPH předmětem, které bylo dopravní značení,
- Objednávka č. OBJ/0093/2025 ze dne 16.06.2025 v hodnotě 89 600 Kč bez DPH předmětem, které byla dodávka nových plynových masek,
- Objednávka č. OBJ/0104/2025 ze dne 02.07.2025 v hodnotě 99 738 Kč bez DPH předmětem, které byl stavebně-technický průzkum mostů,
- Objednávka č. OBJ/0223/2025 ze dne 27.11.2025 v hodnotě 133 884,30 Kč bez DPH předmětem, které byla pracovní výbava pro JSDH.

Ve výše uvedených případech nebylo dodrženo ustanovení §5 odst. 2 č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého musí být smlouvy s hodnotou předmětu plnění převyšující 50 tis. Kč bez DPH zveřejněny nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy (objednávky). V důsledku neuveřejnění výše uvedených objednávek došlo podle ustanovení § 7 odst. 1 výše uvedeného zákona ke zrušení těchto

smluvních vztahů, neboť „Nebyla-li smlouva, na níž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku“.

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

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 § 14 odst. 12*

Při přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem bylo při kontrole správnosti postupu MČ při jeho zařazování do užívání zjištěno nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu, kterým je podle ustanovení bodu 6.1.3. ČÚS č. 710 - Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek uvedení tohoto majetku do stavu způsobilého k užívání. Jednalo se konkrétně o investiční akci "Rekonstrukce sportovního areálu SK Slovan Kunratice" v celkové pořizovací hodnotě 69 892 986,27 Kč. Akce probíhala v letech 2019-2025. Byl doložen Zápis o předání a převzetí dokončených staveb nebo jejich částí ze dne 03.03.2025 s termínem odstranění vad a nedodělků do 18.03.2025 a Kolaudační rozhodnutí MČ Praha 4 č.j. P4/197591/25/OST/LUKO k povolení užívání stavby ze dne 20.03.2025 s nabytím právní moci dne 21.03.2025. Poslední fakturace této akce byla dne 19.06.2025 FA č. 2511010370. Do majetkové a účetní evidence byl tento majetek zaveden až dne 15.12.2025 (účetní doklad č. 710000083, inventurní č. MC37E0000939). Kontrolou evidenční karty majetku bylo zjištěno, že v důsledku pozdního zařazení nebylo včas zahájeno odpisování majetku. Z důvodu pozdního předání podkladů týkajících se dokončené investiční akce nebylo o zařazení nově pořízeného majetku účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu. Nebylo tak naplněno ustanovení § 14 odst. 12 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 se dlouhodobým hmotným majetkem stávají pořizované věci okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí a povinností stanovených jinými právními předpisy pro užívání (způsobilost k provozu).

V důsledku výše uvedeného došlo ke zkrácení jednotlivých položek majetku v rozvaze v mezitímních účetních závěrkách a rovněž nebylo zahájeno odpisování podle ustanovení § 66 odst. 1 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 se dlouhodobý majetek odpisuje postupně v průběhu jeho používání, čímž byly ovlivněny náklady MČ a byl mírně zvýšen výsledek hospodaření MČ vykázáný za rok 2025.

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

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

➤ *ustanovení § 30 odst. 2*

Při kontrole inventarizace majetku a závazků za rok 2025 bylo zjištěno, že MČ nevytvořila přílohy k inventurním soupisům. Tento postup je v rozporu s § 8 odst. 2 písm. c) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého inventurní soupis musí obsahovat seznam příloh. Absence příloh tak znamená, že inventurní soupisy nesplňují stanovené náležitosti.

Současně dochází ke snížení průkaznosti inventarizace ve smyslu § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, protože bez příloh nelze dostatečně prokázat skutečný stav majetku a závazků a jeho porovnání se stavem v účetnictví.

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 ve smyslu ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) uvedeného zákona spočívající v:
 - neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,

Účetní jednotka při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025

- porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy,

Smlouva nebyla zákonným způsobem zveřejněna v registru smluv.

Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.

Zařazení dlouhodobého hmotného majetku nesouhlasilo s okamžikem uvedení do stavu způsobilého k užívání, kterým se rozumí zejména dokončení věci a splnění technických funkcí - způsobilost k provozu.

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 2,65 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 12,21 %
- 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.).

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 a podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 20.03.2026.

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 31.03.2026

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Denisa Havelková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Bc. Aneta Čermáková

Ing. Věra Vamberská



Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Kunratice o počtu 15 stran (včetně Přílohy č. 1) byla v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 420/2004 Sb. projednána se starostkou MČ, které byl předán stejnopis č. 2 dne 15.4.2026

Ing. Lenka Alinčová
starostka MČ



Alinčová

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

Příloha č. 1

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Schválen usnesením ZMČ č. 19.10/2 ze dne 24.02.2025

Pravidla rozpočtového provizoria

- Schváleno usnesením ZMČ č. 18.5 ze dne 25.11.2024

Návrh rozpočtu

- uSchválen snesením ZMČ č. 19.8 dne 24.2.2025

Schválený rozpočet

- Schválen usnesením ZMČ č. 19.8 dne 24.2.2025

Rozpočtová opatření

- RO č. 6 - 10, 16 - 20

Závěrečný účet

- Schválen usnesením ZMČ č. 21.1/1 ze dne 26.06.2025

Výkaz zisku a ztráty

- HČ: 09/2025, 12/2025
- VHČ: 09/2025, 12/2025

Rozvaha

- HČ: 09/2025, 12/2025
- VHČ: 09/2025, 12/2025

Faktura

- HČ: 2511010035, 2511010039, 2511010046, 25110048, 2511010069, 2511010077, 2511010096, 2511010102, 2511010114, 2511010115, 2511010138, 2511010142, 2511010158, 2511010161, 2511010175, 2511010186, 2511010188, 2511010208, 2511010212, 2511010217, 2511010218, 2511010245, 2511010252, 2511010256, 2511010259, 2511010285, 2511010298, 2511010311, 2511010315, 2511010326, 2511010328, 2511010330, 2511010361, 2511010370, 2511010371, 2511010387, 2511010407, 2511010424, 2511010433, 2511010442, 2511010452, 2511010483, 2511010518, 2511010556, 2511010557, 2511010559, 2511010580, 2511010586, 2511010621, 2511010637, 2511010642, 2511010645, 2511010648, 2511010649, 2511010674, 2511010690, 2511010699, 2511010748, 2511010753, 2511010756, 2511010757, 2511010759, 2511010767, 2511010772, 2511010789, 2511010793, 2511010828
- VHČ přijaté: 2591010005, 2591010013, 2591010025, 2591010035, 2591010038, 2591010039, 2591010088, 2591010091
- VHČ vydané: 2594010002, 2594010010, 2594010012, 2594010013, 2594010016, 2594010018, 2594010019, 2594010020, 2594010031, 2594010085, 2025000183,
- PO Mateřská škola: 5/2025, 220, 384, 464, 490, 493,

Bankovní výpis

- VHČ: 8, 18, 19, 23, 33, 45, 53, 69, 70, 76, 78, 80, 81, 85, 114, 196, 198, 205
- HČ: 30, 31, 37, 43, 47, 51, 53, 62, 66, 73, 84, 98, 101, 109, 120, 127, 151, 152, 153, 159, 162, 171, 174, 177, 195, 203, 206, 219, 241, 244, 255, 264, 269, 277,
- VHČ 2026: 6
- PO: 5/2025, 6/2025, 9/2025, 10/2025

Účetní doklad

- VHČ: 630000001, 630000011, 630000029, 630000042
- Majetek: 710000005, 710000006, 710000007-9, 710000012, 710000015, 710000017-18, 710000023-24, 710000027, 710000028, 710000033-34, 710000036, 710000038, 710000046, 710000063-64, 710000075, 710000076, 710000077, 710000081, 710000083, 710000085

- RO: 000001805, 000002065, 000002070, 000003024, 000003025, 000003039, 000003061, 000003073, 000008017

Pokladní kniha (deník)

- HČ: 1-4/2025, 11-12/2025
- VHČ: 1-7/2025, 11-12/2025
- PO mateřská škola: 5/2025, 6/2025, 11/2025

Pokladní doklad

- HČ: 25150010134 – 2515010156, 2515010210, 2515010217, 2515010218, 2515010220, 2515010223, 2515010226, 2515010227, 2515010229, 2515010230, 25150010305 – 2515010331
- VHČ: 2595010003, 2595010004, 2595010005, 2595010007, 2595010008, 2595010010, 2595010011, 2595010013, 2595010018, 2595010023, 2595010025, 2595010026, 2595010027, 2595010029, 2595010044, 2595010045, 2595010046, 2595010047, 2595010048, 2595010049, 2595010050, 2595010051, 2595010052, 2595010053
- PO mateřská škola: 5/2025

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 02.07.2007.

Evidence majetku

- MC37E0000489, MC37E0000492, MC37E0000494, MC37E0000537, MC37E0000674, MC37E0000795, MC37E0000923, MC37E0000924, MC37E0000928, MC37E00011270, MC37E00011271, MC37E00011279-11281, MC37E00011342-371, MC37E00011282-341, MC37E00011410, MC37E00010716, MC37E00010558, MC37E00010878, 1460, MC37E00010153, MC37E00010790, MC37E00010710, 1488, MC37E00010507, MC37E00010789, MC37E0000939

Inventurní soupis majetku a závazků

- HČ: 018, 021, 022, 028, 031, 032, 042, 244, 245, 231, 236, 314, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 343, 373, 374, 381, 384, 388, 389, 419, 455
- VHČ: 311, 314, 321, 324, 343, 349, 377, 384, 419, 469

Mzdová agenda

- Zkontrolovány mzdové složky u čtyř zaměstnanců, P. L. – os. č. 20, P. Ř. – os. č. 28, G.S. – os. č. 29, D. A. – os. č. 2.
- PO mateřská škola: 128, 164
- č. 210000804 a č. 210000886

Odměňování členů zastupitelstva

- L.A., I.H., P.H., O.N., M.M., V.D., K.K., K.L., A.V., E.S., P.M.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- zřizovací listina MŠ ze dne 25.11.2013

Výkaz zisku a ztráty řízených příspěvkových organizací

- 12/2025

Rozvaha řízených příspěvkových organizací

- 12/2025

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č.: 11 004 03 01, 25 003 300, 25 010 300, 25 019 300, 25 017 300, 25 005 3 00, 25 009 3 00, 25 007 3 00

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

- Kupní smlouva č. 25 001 600
- Kupní smlouva č. 25 003 600
- Kupní smlouva v.s. 2895426

Smlouvy nájemní

- Hrobová místa: Č. 396/H/2025, Č. 67/H/2025, Č. 524/H/2025, Č. 574/H/2025, Č. 310/UH/2025, Č. 179/UH/2025, Č. 195/UH/2025, Č. 177/H/2025, Č. 379/UH/2025, 05001100, 14 023 1 00, 09003100, 09 073 100, 14 016 100
- volby: č. 25 009 1 00

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr č.j. MC P-KU 00022/2025

Dohody o pracovní činnosti

- os. č. 7 - F.H., os. č. 26 - J.N.

Dohody o provedení práce

- os. č. 12 - J.J., os. č. 33 - M.Š., os. č. 86 - O.H.
- volby: DPP: K.A., K.Ch., V.N., M.H., E. N., L.N.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouva ze dne 06.01.2025

Smlouvy ostatní

- 20 001 5 01, 22 021 3 00, SluR-59/2025, 17 057 0 00, 25 002 9 00

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva č.: 25 007 600
- Pojistná smlouva č.: 14 001 04 00, 23 001 04 00
- Smlouva o poskytování služeb č.: 99 016 0 00, 17 057 0 00, 04 004 0 00, 20 001 5 01, 22 021 3 00, SluR-59/202, 25 004 03 00, 25 028 300

Dokumentace k veřejným zakázkám

- 1) Rekonstrukce komunikace v ul. Klínovecká (zjednodušené podlimitní řízení) – systémové č. P25V00001402
- 2) Rekonstrukce MŠ Kunratice a energ. úspora, výměna střešní krytiny (VZMR) – systémové č. P25V00004740
- 3) Výroba a montáž plastových oken v objektu DCHB (VZMR) – Výzva nebyla zveřejněna na profilu zadavatele (nemá systémové číslo)

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační řád.
- Vnitřní směrnice na ochranu osobních údajů .
- Pracovní řád.
- Vnitřní platový přepis.
- Vnitřní předpis k evidenci majetku.
- Vnitřní předpis k provádění inventarizace.
- Vnitřní Směrnice Účtování o zásobách.
- Plán účetních odpisů
- Vnitřní předpis č. 18. MČ Praha Kunratice a ÚMČ Praha Kunratice Vedlejší hospodářská činnosti MČ Praha Kunratice
- Vnitřním předpisem č. 11 k zabezpečení pokladní hotovosti, pokladních operací a jejich zaúčtování
- Směrnice č. 13 Účtový rozvrh hospodářská činnost
- č. 2 Spisový a skartační řád ÚMČ Praha-Kunratice
- č. 15 Podpisový řád
- č. 17 Podpisové vzory k Vnitřní směrnici MČ a ÚMČ a k oběhu účetních dokladů a vnitřní kontrolní systém

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 20.2a/1,

návrh na vklad do KN

- ze dne 20.10.2025

Objednávky

- objednávky
- HČ: OBJ/0164/2024, OBJ/0165/2024, OBJ/0184/2024, OBJ/0001/2025, OBJ/0018/2025, OBJ/0029/2025, OBJ/0030/2025, OBJ/0083/2025, OBJ/0087/2025, OBJ/0093/2025, OBJ/0104/2025, OBJ/0107/2025, OBJ/0108/2025, OBJ/0143/2025, OBJ/0190/2025
- VHČ: OBJ/0052/2025, OBJ/0058/2025, OBJ/0164/2025, OBJ/0210/2024
- majetek: OBJ/0246/2024, OBJ/0247/2024, OBJ/0028/2025, OBJ/0095/2025, obj. portál B2B-POW25021663, OBJ/0167/2025, OBJ/0191/2025, OBJ/0223/2025
- volby: č. OBJ/0151/2025 ze dne 08.09.2025

Sociální fond - žádost o příspěvek

- Žádost o příspěvek ze SF ze dne 16.09.2025

Porada starostky

- Porada starostky č.: 124, 135, 138

Potvrzení správnosti z odboru evidence majetku HMP

- sp. zn. S-MHMP 890027/2025, č. j.: MHMP 950238/2025 ze dne 24.09.2025

Kolaudační rozhodnutí

- Kolaudační rozhodnutí MČ Praha 4 č.j. P4/197591/25/OST/LUKO

seznam bankovních účtů

- seznam bankovních účtů k 03.11.2025
- seznam bankovních účtů k 31.12.2025

Zápis vkladu do KN

- ze dne 13.11.2025

Doložka konverze do dokumentu obsaženého v datové zprávě

Tento dokument, který vznikl převedením vstupu v listinné podobě do podoby elektronické pod pořadovým číslem **178856954-226686-260415150546**, skládající se z **14** listů, se doslovně shoduje s obsahem vstupu.

Zajišťovací prvek: **bez zajišťovacího prvku**

Jméno a příjmení osoby, která konverzi provedla: **LUCIENEJEDLÁ**

Vystavil: **Městská část Praha-Kunratice**

Kunratice dne 15.04.2026

