



HLAVNÍ MĚSTO PRAHA
MAGISTRÁT HLAVNÍHO MĚSTA PRAHY
Odbor kontrolních činností



Úřad městské části Praha - Újezd	
Došlo dne: 28. 04. 2026	Počet listů
Č.j.	Počet příloh.
Zpracovatel	

Č. j.: **MHMP 338660/2026**
Sp. zn.: **MHMP 279270/2025**
Praha **16.04.2026**
Počet listů/příloh: **6/0**

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd

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 - Újezd,
se sídlem Kateřinské nám. 465, Praha 4,
za období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd (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 - Újezd se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 13.10.2025 - 24.10.2025
 - b) 23.03.2026 - 10.04.2026
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Újezd 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 722548/2025 dne 28.07.2025.
4. Přezkoumání hospodaření vykonaly:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Mgr. Denisa Havelková**
kontrolorky: **Bc. Aneta Čermáková**
Ing. Věra Vamberská

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), 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 nebytových prostor a prodeje pozemku). 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 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 právnickými 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 o přijaté návratné finanční výpomoci a z přijaté kauce za pronájem nebytového prostoru. 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. (volby do PS, rozšíření ulice U Pramene).

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 Základní školy Formanská.

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

- Výběr dodavatele komunálního traktoru – veřejná zakázka malého rozsahu – na dodávky – nemá systémové číslo
- Zajištění pojistné smlouvy na majetek městské části – veřejná zakázka malého rozsahu – na dodávky – nemá systémové číslo
- Rekonstrukce komunikace Proutěná – zadní trakty II – veřejná zakázka malého rozsahu – na stavební práce – systémové č. P25V00008640.

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 2 smlouvy o zřízení věcného břemene, resp. služebnosti (MČ jako povinná ve 2 případech). 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 činností), 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.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření MČ

- nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

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

- byly zjištěny následující chyby a nedostatky (pozn.: pouze nenapravené chyby a nedostatky ke dni ukončení přezkoumání hospodaření za předchozí rok):

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 nedodržování 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 akce „Parkovací stání Kateřinské náměstí“ v celkové pořizovací ceně 1 760 157,21 Kč a „Parkovací stání K Sukovu“ v celkové pořizovací ceně 1 001 920,35 Kč. Akce byly dokončeny kolaudačními souhlasy s užíváním stavby č. MCP11/24/031994/OV/Bu ze dne 24.05.2024 (doručen MČ dne 03.06.2024) a č. MCP11/24/031993/OV/Bu ze dne 29.05.2024 (doručen MČ dne 06.06.2024). Do majetkové a účetní evidence byl tento majetek zaveden až dne 21.10.2024 (účetní doklad č. 700000032, majetkový doklad č.

2405200009, inventární č. MC53E0002214 a MC53E0002215). Kontrolou evidenční karty majetku bylo zjištěno, že v důsledku pozdního zařazení nebylo včas zahájeno odpisování majetku.

Z důvodu pozdního předání podkladů týkajících se dokončených investičních akcí 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 zkreslení 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 vykázaný za rok 2024.

NAPRAVENO.

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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 3,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 32,22 %
- 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, podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10.04.2026.

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.

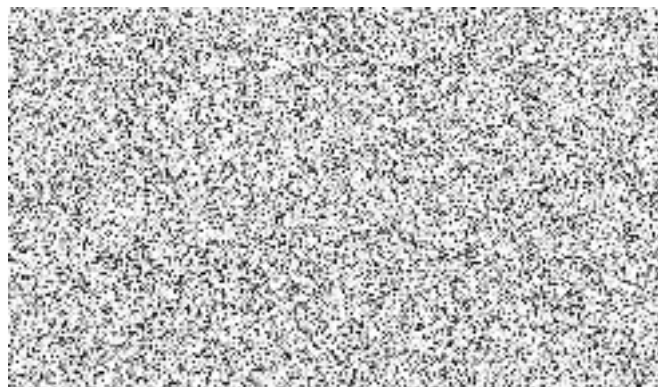
V Praze dne 16.04.2026

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 - Újezd o počtu 12 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 16.4.2026

Václav Drahorád
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

Příloha č. 1

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

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý rozpočtový výhledu MČ do roku 2030

Pravidla rozpočtového provizoria

- Schválené usnesením ZMČ č. 08/26/2024 ze dne 18.12.2024

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu MČ na rok 2025 byl zveřejněn na úřední desce od 31.01.2025 do 20.02.2025

Schválený rozpočet

- Schválen usnesením ZMČ č. 05/28/2025 ze dne 19.02.2025

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- Schváleny usnesením ZMČ č. 05/28/2025 ze dne 19.02.2025

Rozpočtová opatření

- RO č. 5 - 10, 16 - 20, 24 - 26, 33

Závěrečný účet

- Schváleno ZMČ usnesením č. 06/31/2025 ze dne 21.05.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- 120 - PŘEHLED PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU k 31.12.2025

Výkaz zisku a ztráty

- 9/2025, 12/2025

Rozvaha

- 9/2025, 12/2025

Faktura

- VHČ vydané: 25590013, 25590014
- HČ přijaté: 251010030, 251010039, 251010047, 251010062, 251010085, 251010087, 251010102, 251010110, 251010123, 251010172, 251010199, 251010209, 251010226, 251010238, 251010270, 251010281, 251010284, 2511010303, 2511010311, 251010318, 251010327, 251010333, 251010334, 251010347, 251010353, 2511010372, 2511010380, 251010402, 251010412, 251010413, 251010426, 251010428, 251010430, 251010448, 251010464, 251010468, 251010470, 251010479, 251010501, 251010514
- PO: 100335, 100375, 03-08/2025

Bankovní výpis

- VHČ: 159147397/0300: 7, 3, 5, 7, 9, 10, 12, 13, 18, 24, 31, 33, 34, 35, 37, 39, 44, 49, 51, 52, 56, 57, 58, 65, 68, 90
- HČ: 159140048/0300: 10, 23, 30, 55, 59, 99, 112, 115, 121, 130, 138, 147, 149, 161, 166, 174, 203, 206, 213, 222
- PO: 3, 4, 5, 6, 7, 8

Účetní doklad

- VHČ: 190000008, 190000022, 190000036, 190000047, 190000057, 190000067, 190000068, 190000082; 190000163, 490000001, 490000005, 490000007, 490000011, 490000013, 490000015, 490000017, 490000021, 490000025, 490000026,
- Majetkové: 400000066
- RO: 000001705, 000001706, 000001708, 000001710, 000001716, 000002065, 000002096, 000003022, 000003024, 000003025, 000003048, 000003061, 000003070, 000008017, 00000802

Pokladní kniha (deník)

- HČ: 1-9/2025, 10-12/2025
- VHČ: 1-9/2025, 10-12/2025

- PO: 04/2025 – 12/2025

Pokladní doklad

- HČ: 2515010167 – 2515010202, 2515010273 – 2515010310, 2515010374, 2515010378, 2515010386, 2515010397, 2515010486 – 2515010519
- PO: 04/2025 – 12/2025

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- S. D. ze dne 01.02.2024

Evidence majetku

- Přírůstky: 2505200001 - 2505200005, 2505100002, 2505100005, 2505100007, 2505100009, 2505100017, 2505100020, 2505100025, 2505100030
- Úbytky: 2505100010, 2505100015, 2505100016, 2505100019

Inventurní soupis majetku a závazků

- HČ: 013, 018, 019, 031, 021, 022, 028, 029, 042, 061, 244, 231, 236, 263, 311, 314, 321, 331, 333, 336, 337, 342, 373, 374, 377, 381, 384, 388, 419, 452
- VHČ: 241, 244, 261, 311, 314, 321, 324, 349, 377, 388, 389, 459

Mzdová agenda

- os. č. 6, os. č. 153
- Usnesením č. 11/07/2023
- os. č. 154 - P.N., os. č. 99 - V.H., os. č. 167 - M.Š., os. č. 134 - T. K.
- volby: os. č. 116 -K.J., os. č. 136 - S.D., os. č. 34 - P.P., os. č. 36 - P.S., os. č. 38 - M.J.
- PO: os. č. 10, os. č. 31

Odměňování členů zastupitelstva

- os. č. 14, os. č. 102, os. č. 42, os. č. 84, os. č. 52, os. č. 93
- Usnesení ZMČ č. 14/29/2025
- Zásady pro poskytování cestovních náhrad členům zastupitelstva

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán

- Zřizovací listina ze dne 22.06.2022
- Odpisový plán ze dne 25.02.2025.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- 12/2025

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- 12/2025

Smlouvy o dílo

- Sml. o dílo č. 49/2024
- Smlouva o dílo č. 34/2025 ze dne 01.07.2025
- Smlouva č. 50 25 _IS_1082 ze dne 02.10.2025

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

- č. 03/2025
- č. 21/2025
- č. 46/2025
- č. 47/2025
- Smlouvy o převodu správy majetku hl.m. Prahy INO/39/01/001495/2025 ze dne 10.10.2025

Smlouvy nájemní

- nájemní smlouva ze dne 02.10.2018, smlouva o budoucí smlouvě o nájmu ze dne 23.02.2022, nájemní smlouva ze dne 11.12.2023 a dod. č. 1. ze dne 29.01.2025

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- pronájem nebytového prostoru na prodejnu potravin - zveřejněno od 05.09.2028 do 21.09.2018

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti č. 00631 ze dne 07.04.2025

- Smlouva o zřízení věcného břemene č. 00355 ze dne 17.03.2025

Dohody o provedení práce

- os. č. 154 - P.N., os. č. 99 - V.H., os. č. 167 - M.Š., os. č. 134 - T. K.
- volby: os. č. 116 -K.J., os. č. 136 - S.D., os. č. 34 - P.P., os. č. 36 - P.S., os. č. 38 - M.J.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- os. č. 6, os. č. 153

Smlouvy ostatní

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 21.07.2025
- Smlouva o dílo o údržbě komunikací, chodníků a zeleně ze dne 17.09.2024
- Smlouva o vedení účetnictví ze dne 27.04.2021
- Pojistná smlouva č. 6345281298
- Pojistná smlouva č. 3221747160

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Výběrové řízení na dodavatele komunálního traktoru - veřejná zakázka malého rozsahu
- Výběrové řízení na zajištění pojistné smlouvy na majetek městské části - veřejná zakázka malého rozsahu
- Rekonstrukce komunikace Proutěná – zadní trakty II (systémové číslo: P25V00008640) - veřejná zakázka malého rozsahu

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 2 – Směrnice pro nakládání s osobními údaji s účinností a platností dne 18.09.2024
- Směrnice č. 3 - Směrnice k poskytování příspěvku na stravné zaměstnanců ze dne 31.01.2024 s účinností od 01.02.2024
- Směrnice č. 6 - Limity pro výběrová řízení na dodávky, služby a stavební práce ze dne 20.04.2022
- Směrnice č. 6 - Limity pro výběrová řízení na dodávky, služby a stavební práce ze dne 23.04.2025
- Směrnice č. 8 - Směrnice o oběhu účetních dokladů
- Směrnice č. 9 - k zabezpečení pokladní hotovosti, pokladních operací a jejich zaúčtování pro HČ a VHČ s platností od 02.01.2020
- Směrnice č.10 – Směrnice upravující nakládání s majetkem a jeho evidenci ze dne 31.12.2024 s účinností od 01.01.2025
- Směrnice č. 11 - Směrnice pro zabezpečení fungování vnitřního kontrolního systému ze dne 02.01.2020, dod. č. 1 ze dne 01.10.2025
- Směrnice č. 12 - Směrnice pro evidenci a oběh smluv a objednávek ze dne 29.06.2020
- Směrnice č.13 – Směrnice pro přecenění reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji ze dne 20.11.2020 s účinností od 04.01.2021
- Směrnice č. 14 - Směrnice k inventarizaci ze dne 15.10.2020 s účinností od 01.11.2020.
- Směrnice č. 15 – Směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 20.10.2020 s účinností odd 01.11.2020.
- Směrnice č. 16 - Směrnice k podrozvahovým účtům ze dne 26.07.2021 s účinností od 01.08.2021.
- Dodatek ke Směrnici č. 16/1 - Dodatek č. 1 ke Směrnici k podrozvahovým účtům ze dne 31.12.2024 s účinností od 01.01.2025.
- Směrnice č.17 - Účtování o zásobách ze dne 30.04.2022 s účinností od 01.05.2022
- Směrnice č. 19 pro provozování služby Senior taxi ze dne 19.02.2025 s účinností od 19.02.2025.
- Pracovní řád č. 8 ze dne 02.01.2020 s účinností od 02.01.2020
- Organizační řád č. 9 ze dne 23.04.2025
- Nařízení starosty č. 1/2025 Podpisové vzory příkazce operace a správce rozpočtu ze dne 20.03.2025
- Nařízení starosty č. 1/2022 Pověření osob a podpisové vzory příkazce operace a správce rozpočtu ze dne 20.10.2022
- PO:

- Odpis majetku, odpisový plán ze dne 07.01.2019
- Provedení řádné inventarizace majetku a závazků ze dne 07.01.2019
- Majetek – rozdělení, evidence, oceňování, účtování ze dne 01.01.2019
- Oběh účetních dokladů s účinností od 03.09.2018
- Systém kontrolních činností s účinností od 07.01.2019
- Pokladna školy s účinností od 03.09.2019
- Uveřejňování smluv v registru smluv s účinností od 01.01.2021
- FKSP s účinností od 01.01.2025
- Podpisový řád s účinností od 03.09. 2018

Zpráva o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- zpráva o přijatých opatřeních ze dne 28.05.2025 ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření MČ Praha-Újezd za období od 01.01.2024 do 31.01.2024 ze dne 08.04.2025 na základě příkazu starosty č. 3/2025 ze dne 16.04.2025
- zpráva o opatření ze dne 26.05.2025
- zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě chyb nedostatků ze dne 10.10.2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 10/27/2025, č. 09/29/2025, č. 08/28/2025, č. 11/30/2025, č. 13/29/2025, č. 14/29/2025, č. 07/31/2025, č. 15/28/2025, 04/39/2022, 06/31/2025

Zápis vkladu do KN

- Zápis vkladu do KN: ze dne 13.06.2025, ze dne 26.06.2025

Souhlas s užíváním motorového vozidla v majetku MČ Praha – Újezd

- Souhlas s užíváním motorového vozidla v majetku MČ Praha – Újezd

příkaz starosty

- příkaz starosty č. 3/2025

Předávací protokol

- Předávací protokol č.j.: 00076/2023, 00076/2023/1, PP ze dne 29.10.2018
- Protokol č. PP/21/09/88/2024
- Protokol č. PP/21/09/267/2024
- Protokol č. PP/36/02/378//2025
- Protokol č. PP/36/02/Mo30/2025
- Protokol č. PP/21/02/DEL5/2022

Objedávky

- Objedávky: HČ.: č. 9/00085/2025, 36/00306/2024, 42/00474/2025, 44/00507/2025, 59/00669/2025, 82/00879/2025, 84/00965/2025, 95/01087/2025, 99/01190/2025, 107/01263/2025, 134/01371/2025, 153/01745/2025, 154/01746/2025, 171/01864/2024, 189/01994/2024, 196/02121/2024, 676/2025, 748/2025, 1179/2025, 199/02084/2025, 200/02085/2025,

protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v MŠ Kunratice

- protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly v MŠ Kunratice ze dne 15.12.2025

Memorandum o spolupráci mezi městskými částmi

- Memorandum o spolupráci mezi městskými částmi

návrh na vklad do KN

- návrh na vklad do KN: ze dne 04.06.2025, ze dne 15.05.2025
- návrh na vklad do KN: ze dne 03.04.2025.

prohlášení o bankovních účtech

- prohlášení o bankovních účtech ze dne 13.10.2025

Kolaudační rozhodnutí ze dne 25.06.2025

- Kolaudační rozhodnutí ze dne 25.06.2025

Souhlas z odboru evidence majetku HMP

- č. j.: MHMP 472533/2025 ze dne 09.05.2025, č. j.: MHMP 377225/2025 ze dne 15.04.2025