



MHMPXPR7Z27I

Č. j.: **MHMP 153753/2026**
Sp. zn.: **MHMP 192445/2025**
Praha **16.03.2026**
Počet listů/příloh: **11/0**

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí

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 - Nedvězí,
se sídlem Únorová 15, Praha 10 - Nedvězí,
za období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí (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 - Nedvězí se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
 - a) 03.11.2025 - 13.11.2025
 - b) 16.02.2026 - 26.02.2026
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí 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. 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 7243543/2025 dne 28.07.2025.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Zuzana Svobodová
kontroloři: Mgr. Pavel Gregor
Ing. Šárka Hynková
Bc. Jana Kabilová



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 (dále jen ČÚS č. xxx).

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 (§ 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 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 peněžního fondu zřízeného podle ustanovení § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (Fond rozvoje městské části Praha Nedvězí), 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, směna 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 a smlouvy směnné, 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 právníky 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) k rozpočtu hl. m. Prahy. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (investiční dotace na akce: „Vybudování bytového domu“ /ORG 82086/ a „Komunální vozidlo s elektrickým pohonem“ /ORG 82220/, nebo neinvestiční dotace pro místní lidovou knihovnu a na akci „Sanace havarijního stavu opěrné zdi“).

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.

Výběrovým způsobem byly přezkoumány roční přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného, nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, vytvořené oprávky k dlouhodobému majetku, způsob a správnost ocenění. Bylo ověřeno provedení inventarizace majetku 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 hospodář 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:

- „Zpracování projektové dokumentace k akci s názvem Bytový dům Nedvězí“ (č. VZ0213939) – podlimitní veřejná zakázka na služby zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení;
- „Komunální vozidlo na elektrický pohon“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky;
- „Sanace opěrné stěny v havarijním stavu“ (č. VZ0219655) – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Byla provedena fyzická kontrola všech výše uvedených veřejných zakázek.

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 jednu smlouvu o zřízení věcného břemene (MČ jako strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smlouvy, ocenění věcného břemene) 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.

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. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 75 odst. 1*

V souvislosti s přezkoumáním výdajů rozpočtu bylo při ověření výkazů práce a mzdových listů u dohod o provedení práce uzavřených MČ v roce 2025 zjištěno, že v případě Dohody o provedení práce ze dne 29.04.2025 uzavřené se zaměstnancem s osobním číslem 86, činil rozsah práce provedené v roce 2025, za kterou mu byla vyplacena odměna, celkem 475 hodin.

MČ tím nedodržela ustanovení § 75 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, ve kterém je uvedeno, že rozsah práce vykonávané na základě dohody o provedení práce nesmí být větší než 300 hodin v kalendářním roce.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 251/2005 Sb., zákon o inspekci práce, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nedodržení zákonem stanoveného rozsahu práce vykonávané na základě dohody o provedení práce.

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

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

➤ *ustanovení § 29 odst. 1*

Při kontrole průkaznosti inventarizace majetku a závazků MČ za rok 2025 provedené ke dni 31.12.2025 bylo zjištěno, že v případě inventury účtu 031 – Pozemky stavy vykázané na inventurním soupisu nesouhlasily s doloženou inventarizační evidencí (výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný na listu vlastnictví 181, kat. území 702323 Nedvěž u Říčan k datu 31.12.2025). Jednalo se například o parc. č. 56,

parc. č. 152/3, parc. č. 237 nebo parc. č. 145/3, vše v k.ú. Nedvězí u Říčan, které MČ vedla ve své majetkové evidenci, ale nebyly uvedeny ve výpisu z katastru nemovitostí prokazujícím stav evidovaný k 31.12.2025. MČ při dokladové inventuře tyto rozdíly nezjistila, a existující inventarizační rozdíl tak nebyl vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků podle ustanovení § 30 odst. 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2025 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť inventarizací nebyl zjištěn skutečný stav, a nebylo tak ověřeno, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Účetnictví v této oblasti vedené MČ tak nelze označit jako průkazné ve smyslu ustanovení § 8 odst. 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

C. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

a) Při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2024

- **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. h) účetnictví vedené územním celkem

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

➤ ustanovení § 30 odst. 7

Kontrolou dokumentace vyhotovené k inventarizaci majetku a závazků ke dni 31.12.2024 včetně předložených inventurních soupisů bylo zjištěno, že:

1/ na účtu 377 - Ostatní krátkodobé pohledávky v oblasti hlavní činnosti byla vykázána pohledávka ve výši 2 287,50 Kč. K doložení skutečnosti byl předložen účetní zápis ze dne 27.12.2023, kde byla částka označena a účtována jako "omyl" (doklad č. 200585). Dále byl doložen bankovní výpis, ze kterého bylo zřejmé, že MČ poslala finanční prostředky v této částce na účet hl. m. Prahy jako odvod poplatků z pobytu. K inventurnímu soupisu nebylo doloženo, že by MČ vyžadovala navrácení finančních prostředků na svůj bankovní účet.

2/ na účtu 378 - Ostatní krátkodobé závazky v oblasti hlavní činnosti byl vykázán stav ve výši 3 510 Kč. K zůstatku účtu nebyly doloženy žádné inventarizační resp. účetní záznamy. Nebylo tak možno jednoznačně ověřit, že vykázáný stav odpovídá stavu skutečnému.

3/ na účtu 324 - Krátkodobé přijaté zálohy v oblasti podnikatelské činnosti byl vykázán stav ve výši 409 264 Kč. K inventurnímu soupisu byl přiložen dokument "Seznam ORJ", který obsahoval nejednoznačné slovní označení nájemců bytů a nebytových prostor s uvedením „ORJ“ (Šerý, PRE, Power Plan...), kteří uhradili krátkodobé zálohy v souvislosti s předmětem pronájmu, ale tento dokument neobsahoval žádné finanční částky ani jiné skutečnosti, které by splňovaly požadavky na průkaznost účetních záznamů, tj. které by dokládaly provedení dokladové inventury a které by umožnily jednoznačnou identifikaci vykázaných závazků. Jiné inventarizační záznamy nebyly doloženy.

Jelikož ve výše uvedených případech stavy vykázané na inventurních soupisech nebyly doloženy průkaznou inventarizační evidencí, nebylo možno potvrdit, že byl při inventurách příslušných inventarizačních položek zjištěn skutečný stav majetku a závazků v oblasti hlavní i podnikatelské činnosti. Nebylo tak postupováno v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého jsou inventurní soupisy průkazné účetní záznamy, které musí mj. obsahovat zákonem předepsané skutečnosti tak, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit.

V důsledku této skutečnosti nebylo účetnictví městské části průkazné. Podle ustanovení § 8 odst. 1 a 4 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetnictví jednoznačně průkazné, jestliže všechny účetní záznamy tohoto účetnictví jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci.

NAPRAVENO.

b) Při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření MČ za rok 2025

- 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: Vyhláška č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 4*

MČ uzavřela dne 18.07.2024 Smlouvu o spolupráci č. MCPN-SML-2024-025, předmětem které bylo poskytnutí finančního plnění investora v celkové výši 3 817 tis. Kč za účelem realizace veřejného občanského vybavení (veřejného prostranství, dopravní a technické infrastruktury) v katastru MČ.

Kontrolou vykázaných příjmů bylo zjištěno, že MČ zatřídila příjem ve výši 1 563 tis. Kč (první splátka finančního plnění) na nesprávnou položku rozpočtové skladby 2141 - Příjem z úroků (účetní doklad č. 000700009 ze dne 29.08.2025). Správně měla MČ příjem zatřídit na položku rozpočtové skladby 2321 - Přijaté neinvestiční peněžité dary nebo 3121 - Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku.

MČ nedodržela druhové členění příjmů podle ustanovení § 4 (v návaznosti na přílohu č. 2 - Druhové třídění) vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. V důsledku nesprávného zatřídění příjmů došlo ke zkreslení vykázané výše rozpočtových položek příjmů ve finančních výkazech 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu a ve výkazu FIN 2-12 M - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Výše celkových příjmů vykázaných MČ ke dni 30.09.2025 nebyla zkreslena.

NAPRAVENO.

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 16 odst. 5*

Kontrolní skupinou bylo zjištěno, že MČ nezveřejnila na svých internetových stránkách některá rozpočtová opatření schválená v období 1-9/2025, a to rozpočtové opatření č. 5 (schválené starostkou MČ dne 01.05.2025), rozpočtové opatření č. 6 (schválené starostkou MČ dne 30.06.2025) a rozpočtové opatření č. 12 (schválené starostkou MČ dne 28.08.2025).

MČ tím porušila ustanovení § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého se schválené rozpočtové opatření zveřejní na internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení a MČ současně oznámí na úřední desce, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zveřejněno po dobu zveřejnění rozpočtu, který je rozpočtovým opatřením změněn.

NAPRAVENO.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nezveřejnění rozpočtového opatření.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.3.*

Při přezkoumání výnosů podnikatelské činnosti bylo zjištěno, že MČ neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu o výnosech v celkové výši 1 200 Kč za zřízení věcného břemena. Jednalo se o věcné břemeno k pozemku svěřenému MČ, na základě smlouvy č. VV/G33/16880/2466658 uzavřené se společností PRE distribuce a.s. dne 29.05.2025, kdy byla MČ na straně povinného.

MČ nedodržela ustanovení bodu 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, neboť nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu a o výnosu a vzniku pohledávky z titulu zřízení služebnosti neúčtovala ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Podle ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu, a proto mělo být o výnosech správně účtováno ke dni právních účinků zápisu, který je shodný s datem doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

V důsledku nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu při účtování o výnosech plynoucích z věcných břemen byly výnosy vykázány ve výkazu zisku a ztráty v mezitímních účetních závěrkách zkresleny.

NAPRAVENO.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

➤ *ustanovení ČÚS č. 701 bod 6.4.*

MČ uzavřela dne 28.04.2025 Směnnou smlouvu č. MCPN-SML-2025-019, jejíž předmětem byla bezúplatná směna části pozemku parc. č. 98 ve vlastnictví hlavního města Prahy a svěřené správě MČ za část pozemku parc. č. 99/1 ve vlastnictví fyzické osoby, vše v k.ú. Nedvězí u Říčan. Na základě rozhodnutí o povolení vkladu, který vydal Katastrální úřad pro hlavní město Prahu, Katastrální pracoviště Praha, byl dne 30.07.2025 v řízení vedeném pod sp.zn. V-39083/2025-101 proveden vklad do katastru nemovitostí, a to s právními účinky ke dni 19.06.2025.

Kontrolou pohybů na účtu 031 – Pozemky bylo zjištěno, že ke dni ukončení kontroly na místě, tj. ke dni 13.11.2025, nebylo o zařazení a vyřazení pozemků z účetní a majetkové evidence MČ účtováno.

MČ nepostupovala v souladu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, podle kterého při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

V důsledku nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu došlo ke zkreslení evidence majetku na účtu 031 – Pozemky a ke zkreslení výnosů na účtu 647 – Výnosy z prodeje pozemků a nákladů na účtu 554 – Prodané pozemky, vykázaných ve výkazu zisku a ztráty. Výsledek hospodaření vykázaný ke dni 30.09.2025 nebyl ovlivněn.

NAPRAVENO.

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

➤ *ustanovení § 25 odst. 1 písm. a)*

Kontrolou pohybů na účtu 021 – Stavby bylo zjištěno, že MČ zařadila do majetkové a účetní evidence „opěrnou zeď u č.p. 43“ v ocenění ve výši 1 Kč (inventurní č. MC43M0000617, účetní doklad č. 000500004 ze dne 30.04.2024) stojící na parc. č. 62/1 v k. ú. Nedvězí u Říčan. Stavba byla zařazena na základě zjištění existence dlouhodobého hmotného majetku v souvislosti s veřejnou zakázkou malého rozsahu „Sanace opěrné stěny v havarijním stavu“ za účelem její opravy.

MČ nepostupovala v případě ocenění nalezeného majetku v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. a) zákona a odst. 5 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť majetek nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou, kdy se reprodukční pořizovací cenou rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

V důsledku nesprávného ocenění majetku došlo k nesprávnému vykázání majetku evidovaného na účtu 021 – Stavby a ke zkrácení hodnoty majetku evidovaného na položce rozvahy „A.II.3 – Stavby“ evidovanému ke dni 30.09.2025.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku s termínem plnění 30.09.2026. Ke dni 31.12.2025 nebyl nedostatek napraven. Odstranění nedostatku bude ověřeno při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2026.

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

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

➤ *ustanovení § 246 odst. 1 písm. a)*

Při přezkoumání podlimitní veřejné zakázky v předpokládané hodnotě 2 026 tis. Kč bez DPH na „Zpracování projektové dokumentace k akci s názvem Bytový dům Nedvězí“ zadané ve zjednodušeném podlimitním řízení bylo zjištěno, že Smlouva o dílo č. MCPN-SML-2025-018 byla s vybraným dodavatelem, společností TE3S studio s.r.o., uzavřena dne 22.05.2025. Dále bylo zjištěno, že na podkladě hodnotící komisi provedeného posouzení nabídek dalších účastníků zadávacího řízení (Stabilio s.r.o. a Ing. arch. Mudra Jan) a žádostí o jejich doplnění (zejména k prokázání požadovaných kritérií technické kvalifikace) bylo Oznámení o vyloučení těchto účastníků uveřejněno na profilu zadavatele, a to až dne 26.05.2025. Zadavatel si v zadávací dokumentaci, v souladu s ustanovením § 53 odst. 5 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), vyhradil, že toto oznámení bude doručeno všem účastníkům zadávacího řízení okamžikem jeho uveřejnění na profilu zadavatele. Zadavatel současně, k žádosti kontrolní skupiny, nebyl schopen doložit, že toto oznámení nedoručil jiným způsobem již dříve.

Nebyla tak dodržena povinnost daná ustanovením § 246 odst. 1 písm. a) zákona, podle něhož zadavatel nesmí uzavřít smlouvu s dodavatelem před uplynutím lhůty pro podání námitek proti vyloučení účastníka zadávacího řízení, přičemž podle ustanovení § 242 odst. 2 zákona musí být námitky proti úkonům oznamovaným v dokumentech, které je zadavatel povinen podle tohoto zákona uveřejnit či odeslat stěžovateli, doručeny zadavateli do 15 dnů od jejich uveřejnění či doručení stěžovateli. Zadavatel tedy v tomto případě uzavřel smlouvu s vybraným dodavatelem před doručením oznámení o vyloučení účastníků zadávacího řízení, ačkoli měl před uzavřením smlouvy nechat uplynout 15denní lhůtu (zahájenou po včasném uveřejnění rozhodnutí o vyloučení účastníků) pro případné podání námitek těchto účastníků zadávacího řízení.

NAPRAVENO.

Upozornění na riziko, vyplývající z výše uvedených zjištěných skutečností:

- riziko netransparentního postupu zadavatele v důsledku nedodržení lhůty pro podání námitek proti vyloučení účastníka zadávacího řízení.

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

Právní předpis: ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

➤ *ustanovení ČÚS č. 708 bod 8.3*

V souvislosti s přezkoumáním hospodaření s majetkem hlavního města Prahy svěřeným MČ bylo při kontrole odpisového plánu a zůstatku účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku zjištěno, že MČ v případě dlouhodobého hmotného majetku, který byl odpisován a byl zcela pořízen z investičního transferu, účtovala ke dni 30.09.2025 na stranu Dal účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů

v nesprávné částce 31 296 Kč (3 912 Kč/měsíc). Jednalo se o časové rozlišení transferu na pořízení veřejné vysokorychlostní sítě WiFi v pořizovací ceně 391 875 Kč (antény a parabolické antény, inv. č. MC43M0000342) v rámci udělení grantu na akci „WiFi4EU Podpora připojení k internetu v místních komunitách v obci Praha – Nedvězí“ na základě Dohody o grantu v rámci nástroje pro propojení Evropy WiFi4EU – dohoda č. INEA/CEF/WiFi4EU/1-2019/018325-033023 ze dne 21.01.2019. Hodnota grantu činila 391 875 Kč a měsíční odpis majetku činil 4 082 Kč. Správně měla MČ účtovat v částce měsíčního odpisu majetku (tj. 4 082 Kč) na stranu Má dáti účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a na stranu Dal účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, jelikož majetek byl zcela pořízen z investičního transferu.

MČ nedodržela účetní postupy stanovené v bodě 8.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, ve kterém je uvedeno, že v případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účetní jednotka s výjimkou organizační složky státu účtuje současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 8.1. o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu Má dáti účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu Dal příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobeného transferovým podílem.

V důsledku výše uvedeného došlo v jednotlivých mezitímních účetních závěrkách roku 2025 ke zkreslení jednotlivých položek vykázaných v rozvaze (A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí a C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku) a ke zkreslení výnosů představujících výnosy z transferů vykázaných ve výkazu zisku a ztráty (položka „B.IV.2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů“). Došlo tak k nevýznamnému ovlivnění výsledku hospodaření MČ vykázanému ve výkazu zisku a ztráty sestavenému ke dni 30.09.2025.

NENAPRAVENO.

MČ přijala opatření k nápravě výše uvedeného nedostatku s termínem plnění 30.09.2026. Ke dni 31. 12.2025 nebyl nedostatek napraven. Odstranění nedostatku bude ověřeno při přezkoumání hospodaření MČ za rok 2026.

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 § 38 písm. b)*

MČ zaúčtovala výnos (finanční plnění investora plynoucí ze Smlouvy o spolupráci č. MCPN-SML-2024-025 ze dne 18.07.2024, účetní doklad č. 000700009 ze dne 29.08.2025) na účet 662 – Úroky. Správně měla MČ určit finančního plnění jako neinvestiční dar (opravy) a účtovat prostřednictvím účtu 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů nebo jako investiční dar a účtovat prostřednictvím účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. V případě přijetí a použití peněžitého daru na akci kdy nelze předem s jistotou určit, zda půjde o technické zhodnocení nebo o opravu, lze následně provést změnu využití daru. MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 38 písm. b) 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, jelikož účtovala v rozporu s obsahovým vymezením, resp. nedodržela obsahové vymezení, položky výkazu zisku a ztráty „B.II.2. Úroky“, která obsahuje výnosy z úroků včetně úroků z dluhových cenných papírů a poskytnutých zápůjček.

V důsledku chybného účtování byla zkreslena struktura nákladů vykázaná ve výkazu zisku a ztráty sestaveném ke dni 30.09.2025.

NAPRAVENO.

➤ *ustanovení § 48 odst. 1*

MČ uzavřela dne 18.07.2024 Smlouvu o spolupráci č. MCPN-SML-2024-025 (dále jen Smlouva o spolupráci), předmětem které bylo poskytnutí finančního plnění investora v celkové výši 3 817 tis. Kč. Nárok na poskytnutí plnění investora a jeho jednotlivých částí vznikl k okamžiku nabytí účinnosti opatření obecné

povahy, kterým bylo vydáno územní rozhodnutí. Finanční plnění bylo rozloženo na jednotlivá dílčí plnění, přičemž 40 % bylo vyplaceno v kontrolovaném období a 60 % mělo být vyplaceno po vydání pravomocného stavebního povolení komunikací a inženýrských sítí a po vydání pravomocného stavebního povolení polyfunkční budovy.

Bylo zjištěno, že výše uvedené skutečnosti, ze kterých lze očekávat možné budoucí peněžní či nepeněžní příjmy MČ, nebyly ke dni ukončení kontroly na místě tj. ke dni 13.11.2025, žádným způsobem zachyceny v podrozvaze MČ, což nebylo v souladu s ustanoveními bodu 5. Podrozvahové účty ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, resp. bodu 5.1. tohoto standardu, který stanoví, že v knihách podrozvahových účtů se účtuje o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, a to jak v průběhu účetního období, tak ke konci rozvahového dne.

MČ měla budoucí plnění evidovat na podrozvahovém účtu 934 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv, položce přílohy „P.IV.4. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv“, která obsahuje dlouhodobé budoucí pohledávky z titulu plnění z uzavřených smluv, s výjimkou smluv podle písmene b), například z titulu nájemného nebo pachtovného. MČ neměla stanovená kritéria významnosti pro sledování skutečností na podrozvahových účtech.

MČ porušila ustanovení § 48 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, kde je mimo jiné uvedeno, že v případě skutečností, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize, účetní jednotka uvádí tyto skutečnosti na podrozvahových účtech v souladu s obsahovým vymezením.

V důsledku výše popsaného nedostatku došlo ke zkreslení informací o stavu účtů v knize podrozvahových účtů uvedených ve výkazu "Příloha" v účetní závěrce hlavní činnosti MČ ke dni 30.09.2025, resp. K chybnému vykázaní nulového stavu podmíněných pohledávek vyplývajících z uzavřených smluvních vztahů, a tudíž i k nedostatečnému podchycení budoucích možných pohledávek, jejichž znalost je podstatná pro posouzení majetkoprávní situace účetní jednotky. Jednalo se o systémový nedostatek, jelikož MČ měla obdobně postupovat i v případě Smlouvě o spolupráci č. MCPV-SML-2023-013 ze dne 24.05.2023.

NAPRAVENO.

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 odst. 2 až 8*

V souvislosti s přezkoumáním výdajů MČ bylo zjištěno, že při účtování na podkladě dodavatelských faktur přijatých MČ docházelo ve většině případů k dřívějšímu zaúčtování úhrady závazků (v odpovídající výši fakturované částky podle přijatých faktur), než byl den předpisu těchto závazků. Zároveň bylo podle podpisových záznamů odpovědných osob na průvodkách k příslušným přijatým fakturám zjištěno, že předběžná kontrola po vzniku závazku byla prováděna až po úhradě těchto dodavatelských faktur. Bylo tomu tak např. v těchto případech:

- dodavatelská faktura č. 2025100048 za kácení stromů ve výši 30 000 Kč, která byla doručena dne 05.03.2025 a uhrazena dne 19.03.2025, u níž byla provedena předběžná kontrola po vzniku závazku až dne 10.04.2025,
- dodavatelská faktura č. 2025100081 za údržbu a čištění komunikací ve výši 45 401,47 Kč, která byla doručena dne 13.05.2025 a uhrazena dne 20.05.2025, u níž byla provedena předběžná kontrola po vzniku závazku až dne 11.06.2025,
- dodavatelská faktura č. 2025100078 za údržbu zeleně ve výši 73 604 Kč, která byla doručena dne 05.05.2025 a uhrazena dne 20.05.2025, u níž byla provedena předběžná kontrola po vzniku závazku až dne 11.06.2025.

Jednalo se o systémový nedostatek, ve výše uvedených a dalších případech nebyla funkční předběžná řídicí kontrola MČ po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s příslušnými ustanoveními § 14 vyhlášky 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, kde je v ustanovení odst. 1 uvedeno, že předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní, a to dle postupů dále definovaných v ustanoveních § 14 odst. 2 až 8 této vyhlášky.

Z těchto ustanovení vyplývá, že předběžná kontrola po vzniku závazku je definována jako druhá fáze předběžné řídicí kontroly, která probíhá před faktickým uskutečněním veřejného výdaje (tj. před úhradou daného závazku), kdy příkazce operace a hlavní účetní ověřují např. existenci a stav závazku, správnost věřitele a splatnosti, anebo soulad s příslibem, resp. smlouvou či objednávkou. Z této skutečnosti tedy vyplývá, že nemůže být provedena až po úhradě příslušného výdaje.

NAPRAVENO.

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:**
 - porušení rozpočtové kázně nebo ve spáchání přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, jelikož nezveřejnila na svých internetových stránkách některá rozpočtová opatření schválená v období 1-9/2025 do 30 dnů od jejich schválení a současně neoznámila na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - MČ nepostupovala v případě ocenění nalezeného majetku v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. a) zákona a odst. 5 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť majetek (opěrná zeď u č.p. 43, inventurní č. MC43M0000617) nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2025 nebyla provedena v souladu s ustanovením § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť v případě inventury účtu 031 – Pozemky, stavy vykázané na inventurním soupisu nesouhlasily s doloženou inventarizační evidencí (Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2025). MČ při inventarizaci neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - MČ nepostupovala v souladu s ustanovením § 38 písm. b) 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, jelikož účtovala v rozporu s obsahovým vymezením, resp. nedodržela obsahové vymezení, položky výkazu zisku a ztráty „B.II.2. Úroky neboť zaúčtovala výnos (finanční plnění investora plynoucí ze Smlouvy o spolupráci

č. MCPN-SML-2024-025 ze dne 18.07.2024) nesprávně na účet 662 – Úroky. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.

- V případě Smlouvy o spolupráci č. MCPN-SML-2024-025 ze dne 18.07.2024, předmětem které bylo poskytnutí finančního plnění investora v celkové výši 3 817 tis. Kč, MČ nepostupovala v souladu s ustanoveními bodu 5. Podrozvahové účty ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, resp. bodu 5.1. tohoto standardu, neboť neuvedla na podrozvahovém účtu 934 – Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
- porušení povinností nebo překročení působnosti městské části stanovených zvláštními právními předpisy:
 - MČ nedodržela ustanovení § 75 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, neboť rozsah práce vykonávané na základě Dohody o provedení práce ze dne 29.04.2025 uzavřené se zaměstnancem s osobním číslem 86 překročil zákonem stanovený rozsah 300 hodin v kalendářním roce. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - MČ nedodržela schvalovací postupy pro zajištění předběžné kontroly při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku ve smyslu ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s příslušnými ustanoveními § 14 vyhlášky 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, neboť při účtování na podkladě dodavatelských faktur přijatých MČ docházelo dle podpisových záznamů odpovědných osob na průvodkách k příslušným přijatým fakturám k provádění předběžné kontroly po vzniku závazku až po úhradě dodavatelských faktur. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - Při přezkoumání podlimitní veřejné zakázky v předpokládané hodnotě 2 026 tis. Kč bez DPH na „Zpracování projektové dokumentace k akci s názvem Bytový dům Nedvězí“ zadané ve zjednodušeném podlimitním řízení MČ porušila ustanovení § 246 odst. 1 písm. a) zákona, podle něhož zadavatel nesmí uzavřít smlouvu s dodavatelem před uplynutím lhůty pro podání námitek proti vyloučení účastníka zadávacího řízení, přičemž podle ustanovení § 242 odst. 2 zákona musí být námitky proti úkonům oznamovaným v dokumentech, které je zadavatel povinen podle tohoto zákona uveřejnit či odeslat stěžovateli, doručeny zadavateli do 15 dnů od jejich uveřejnění či doručení stěžovateli. Zadavatel (MČ) v tomto případě uzavřel smlouvu s vybraným dodavatelem dne 22.05.2025 a Oznámení o vyloučení účastníků bylo uveřejněno na profilu zadavatele dne 26.05.2025. Zadavatel (MČ) tedy v tomto případě uzavřel smlouvu s vybraným dodavatelem před doručením oznámení o vyloučení účastníků zadávacího řízení, ačkoli měl před uzavřením smlouvy nechat uplynout 15denní lhůtu (zahájenou po včasné uveřejnění rozhodnutí o vyloučení účastníků) pro případné podání námitek těchto účastníků zadávacího řízení. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
 - MČ nedodržela druhové členění příjmů podle ustanovení § 4 (v návaznosti na přílohu č. 2 - Druhové třídění) vyhlášky č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů, neboť příjem ve výši 1 563 tis. Kč (první splátka finančního plnění dle Smlouvy o spolupráci č. MCPN-SML-2024-025 ze dne 18.07.2024) zařadila na nesprávnou položku rozpočtové skladby 2141 - Příjem z úroků. Správně měla MČ příjem zařadit na položku rozpočtové skladby 2321 - Přijaté neinvestiční peněžité dary nebo 3121 - Přijaté dary na pořízení dlouhodobého majetku. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.

- MČ nedodržela účetní postupy stanovené v bodě 8.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, neboť nesprávně stanovila výši časového rozlišení přijatého investičního transferu na pořízení veřejné vysokorychlostní sítě WiFi, v rámci udělení grantu na akci „WiFi4EU Podpora připojení k internetu v místních komunitách v obci Praha – Nedvězí“ na základě Dohody o grantu v rámci nástroje pro propojení Evropy WiFi4EU – dohoda č. INEA/CEF/WiFi4EU/1-2019/018325-033023 ze dne 21.01.2019. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
- MČ v případě uzavřené Směnné smlouvy č. MCPN-SML-2025-019 ze dne 28.04.2025 nepostupovala v souladu s bodem 6.4. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, neboť nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí - neúčtovala o směně pozemků v den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
- MČ v případě smlouvy č. VV/G33/16880/2466658 uzavřené se společností PRE distribuce a.s. dne 29.05.2025, kdy byla MČ na straně povinného, nedodržela ustanovení bodu 6.3. ČÚS č. 701 – Účty a zásady účtování na účtech, neboť nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu a o výnosu a vzniku pohledávky z titulu zřízení služebnosti neúčtovala ke dni doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Podle ustanovení § 1262 odst. 1 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, zřizuje-li se právním jednáním služebnost k věci zapsané ve veřejném seznamu, vzniká zápisem do takového seznamu, a proto mělo být o výnosech správně účtováno ke dni právních účinků zápisu, který je shodný s datem doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Nedostatek byl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.

➤ neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání:

- MČ nepostupovala v případě ocenění nalezeného majetku v souladu s ustanovením § 25 odst. 1 písm. a) zákona a odst. 5 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, neboť majetek (opěrná zeď u č.p. 43, inventurní č. MC43M0000617) nebyl oceněn reprodukční pořizovací cenou. MČ přijala k uvedenému nedostatku opatření k jeho odstranění s termínem plnění do 30.09.2026. Nedostatek nebyl napraven v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2025.
- MČ nedodržela účetní postupy stanovené v bodě 8.3. ČÚS č. 708 – Odpisování dlouhodobého majetku, neboť nesprávně stanovila výši časového rozlišení přijatého investičního transferu na pořízení veřejné vysokorychlostní sítě WiFi, v rámci udělení grantu na akci „WiFi4EU Podpora připojení k internetu v místních komunitách v obci Praha – Nedvězí“ na základě Dohody o grantu v rámci nástroje pro propojení Evropy WiFi4EU – dohoda č. INEA/CEF/WiFi4EU/1-2019/018325-033023 ze dne 21.01.2019. MČ přijala k uvedenému nedostatku opatření k jeho odstranění s termínem plnění do 30.09.2026. 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:

Kontrolní skupina, v souladu s ustanovením § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., upozorňuje na následující rizika, která vyplývají z některých skutečností zjištěných při přezkoumání hospodaření a z nedostatků uvedených výše v této zprávě (podrobně viz část B. a C. této zprávy):

- riziko možného přestupku ve smyslu § 25 odst. 1 písm. c) zákona č. 251/2000 Sb., zákon o inspekci práce, ve znění pozdějších předpisů v důsledku nedodržení zákonem stanoveného rozsahu práce vykonávané na základě dohody o provedení práce;



- riziko možného přestupku ve smyslu ustanovení § 22a odst. 2 písm. g) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, v důsledku nezveřejnění rozpočtového opatření.

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 5,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 9,01 %
- 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 26.02.2026.

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 16.03.2026

Podpisy kontrolorů:

Ing. Zuzana Svobodová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

.....
.....

Mgr. Pavel Gregor

Ing. Šárka Hynková

Bc. Jana Kabilová

Úřadu MČ byly vráceny všechny zapůjčené doklady a ostatní materiály.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Nedvězí o počtu 22 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 *19.3.2026*

Karolina Trnková
starostka 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 - Nedvězí:

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu MČ do roku 2030, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 4/6/2024 ze dne 19.12.2024.

Návrh rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2025, zveřejněný na úřední desce MČ od 03.12.2024 do 06.01.2025.

Schválený rozpočet

- Rozpočet MČ na rok 2025, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 1/6/2024 ze dne 19.12.2024.

Rozpočtová opatření

- Rozpočtová opatření provedená v období 1-12/2025 č.: 5, 6, 12, 3009, 3007, 3029, 3049, 3061, 3103, 8016, 8017.

Závěrečný účet

- Závěrečný účet MČ za rok 2024, schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 1/3/2025 ze dne 17.06.2025.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 9/2025 a 12/2025.
- Výkaz FIN 2-12 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 9/2025 a 12/2025.

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty hlavní a podnikatelské činnosti za období 9/2025 a 12/2025.

Rozvaha

- Rozvaha hlavní a podnikatelské činnosti za období 9/2025 a 12/2025.

Příloha rozvahy

- Příloha rozvahy hlavní a podnikatelské činnosti za období 9/2025 a 12/2025.

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh hlavní a podnikatelské činnosti na rok 2025.

Hlavní kniha

- Hlavní kniha hlavní a podnikatelské činnosti za období 9/2025 a 12/2025.

Kniha došlých faktur

- Hlavní a podnikatelské činnosti vedená v modulu KDF (kniha došlých faktur) programového vybavení GINIS za období 9/2025 a 12/2025.

Kniha odeslaných faktur

- Podnikatelské činnosti vedená v modulu KOF (kniha odeslaných faktur) programového vybavení GINIS za období 9/2025 a 12/2025.

Faktura

- Faktura přijatá - hlavní činnost č.: 2025100008, 2025100010, 2025100012, 2025100015, 2025100017, 2025100048, 2025100055, 025100074, 2025100078, 2025100081, 2025100082, 2025100086, 2025100089, 2025100091, 2025100095, 2025100102, 2025100103, 2025100122, 2025100125, 025100128, 2025100130, 2025100134, 2025100135, 2025100138, 2025100139, 2025100140, 2025100145, 2025100147, 2025100148, 2025100149, 2025100156, 2025100157, 2025100159, 2025100163, 2025100164, 2025100174, 2025100175, 2025100176, 2025100189, 2025100195, 2025100196, 2025100209, 2025100211, 2025100215, 2025100233.
- Faktura přijatá - podnikatelská činnost č.: 2025100001, 2025100002, 2025100003, 2025100004, 2025100007, 2025100008, 2025100009, 2025100019, 2025100088, 2025100089, 2025100090, 2025100091, 2025100092, 2025100093, 2025100097, 2025100098, 2025100099, 2025100100, 2025100101, 2025100104, 2025100108, 2025100109, 2025100110, 2025100111, 2025100112,

2025100113, 2025100114, 2025100115, 2025100116, 2025100117, 2025100119, 2025100121, 2025100123, 2025100125, 2025100126, 2025100131, 2025100142, 2025100155.

- Faktura odeslaná - podnikatelská činnost: 2025300001-2025300054, 2025300064-2025300075.

Bankovní výpis

- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 2000720349/0800 (ZBÚ - ČS) č.: 001, 009, 014, 017, 020, 022, 025, 026, 027, 033, 036.
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 113753738/2250 (spořicí účet - Banka CREDITAS) č.: 1/2025, 9/2025, 12/2025.
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 342820180/0300 (spořicí účet - ČSOB) č.: 2025/1, 2025/9, 2025/12.
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 312920578/0300 (FRMČ - ČSOB) č.: 2025/1, 2025/8, 2025/9, 2025/12.
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 9969942/0800 (účet podnikatelské činnosti - spořicí účet) č.: 9, 12.
- Bankovní výpis k bankovnímu účtu č. 9021-2000720349/0800 (účet podnikatelské činnosti) č.: 001, 002, 003, 004, 010, 011, 015, 017, 020, 027, 034, 036.

Účetní doklad

- Účetní doklad - hlavní činnost č.: 000100078, 000100126, 000100141, 000100164, 000200013, 000200015, 000200018, 000200028, 000200030, 000200032, 000200035, 000200037, 000200040, 000200045, 000200053, 000200055, 000200057, 000200058, 000200062, 000200063, 000200090, 000200092, 000200144, 000200173, 000200224, 000200228, 000200240, 000200244, 000200248, 000200251, 000200254, 000200287, 000200345, 000200347, 000200358, 000200375, 000200399, 000200400, 000200430, 000200433, 000200444, 000200445, 000200447, 000200451, 000200452, 000200491, 000200493, 000200513, 000200544, 000200569, 000200570, 000200604, 000300005, 000300015, 000300016, 000300027, 000300028, 000300032, 000300033, 000300036, 000300042, 000300045, 000300046, 000300052, 000300058, 000300059, 000300063, 000300073, 000300074, 000300077, 000300078, 000300081, 000300086, 000300094, 000300096, 000300098, 000300099, 000300100, 000300105, 000300106, 000300112, 000300113, 000300116, 000300117, 000300124, 000300126, 000300128, 000300129, 000300130, 000300131, 000300135, 000300137, 000300141, 000300142, 000300144, 000300151, 000300152, 000300153, 000300156, 000300157, 000300159, 000300161, 000300166, 000300167, 000300169, 000300172, 000300177, 000300179, 000300180, 000300182, 000300183, 000300198, 000300200, 000300204, 000300208, 000300219, 000300221, 000300229, 000500003, 000500004, 000500005, 000500006, 000500007, 000500008, 000500009, 000500010, 000500011, 000500012, 000500013, 000500014, 000500019, 000500020, 000500021, 000500022, 000500023, 000500026, 000500027, 000500028, 000500031, 000500032, 000500033, 000500034, 000500035, 000550001, 000700009, 000700009, 000700013, 000800010, 000800008, 000800017, 000800018, 000800022, 000800025, 000800032, 000800038, 000800040, 000800042, 000800054, 000800055, 000800056, 000800062, 000800064, 000800065, 000800066, 000800069, 000800072, 000800075, 000800076, 000800077, 000800078, 000800080, 000800081, 000800082, 000800087, 000800088, 000800090, 000800100, 000800102, 000850062.
- Účetní doklad - podnikatelská činnost č.: 000440168, 000440246, 000440249, 000440250, 000440258, 000440259, 000440259, 000330260, 000440261, 000330262, 000330263, 000330264, 000330265, 000850030, 000850031, 000850038, 000850041, 000850044, 000850045, 000850046, 000850048, 000850050, 000850051, 000850154, 000850156.

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní knihy (stavy pokladny hlavní činnosti a pokladny podnikatelské činnosti) ke dni 05.11.2025.
- Pokladní knihy hlavní činnosti za období 3/2025 a 7/2025.
- Pokladní knihy podnikatelské činnosti za období 1-12/2025.



Pokladní doklad

- Pokladní doklady pokladny hlavní činnosti č.: 2025010024-053, 2025010107-112.
- Pokladní doklady podnikatelské činnosti č.: 2025020001-39.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 03.08.2015 uzavřená se zaměstnankyní s osobním č. 38.

Evidence poplatků

- Vyúčtování odvodů místních poplatků za rok 2025 ze dne 16.02.2026.

Upomínka k pohledávce a závazku

- Exekuční příkaz - vymáhání pohledávek vyplývajících ze smlouvy o nájmu prostor sloužících k podnikání MCPN-SML-2023-018 ze dne 08.06.2023.

Evidence majetku

- Inventurní č.: MC34M0000649, MC34M0000651, MC43M0000121, MC43M0000153, MC43M0000278, MC43MIM00112, MC43M0000121, MC43M0000342, MC43M0000617, MC43E0000264, MC43M0000670, MC43M0000671, MC43M0000673, MC43M0000663, MC43E0000264, MC43E0000279, MC43E0000093, MC43M0000658, MC43M0000660, MC43M0000661, MC43M0000652, MC43M0000654, MC43M0000647, MC43M0000615, MC43M0000669, MC43M0000668, MC43M0000640, MC43M0000665, MC43M0000666, MC43M0000632, MC43M0000633, MC43M0000634, MC43M0000635, MC43M0000636, MC43M0000638, MC43M0000639, MC43M0000629, MC43M0000630, MC43M0000627, MC43M0000626, MC43M0000617, MC43M0000619, MC43M0000620.
- Výpis aktuálních stavů vlastního majetku na účtech evidence (ALV009P2) ze dne 23.02.2026.
- Přehled vybraných dokladů ze dne 18.02.2026.
- Inventurní evidence 12/2025.
- Hlavní kniha účetnictví (XCRHU004): 09/2025, 12/2025.
- Vyrozmění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. Zn. V-39083/2025-101 s právními účinky vkladu k 19.06.2025.
- Záměr směny schválen usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/1/2025 ze dne 13.02.2025, záměr směny zveřejněn na úřední desce Úřadu MČ v termínu od 17.03.2024 – 02.04.2025.
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem č.j. MHMP 584722/2025 ze dne 20.05.2025.
- Protokol z jednání likvidační komise ze dne 30.10.2025.
- Kolaudační rozhodnutí č.j. P22 7864/2025 OVÚP 03 ze dne 19.03.2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventurní soupisy majetku a závazků za hlavní a podnikatelskou činnost k 31.12.2025 č.: 018, 021, 022, 028, 031, 042, 078, 081, 082, 088, 231, 236, 261, 263, 314, 321, 324, 331, 335, 336, 337, 349, 374, 377, 378, 388, 389, 401, 403, 419, 902, 955, 966.

Odměňování členů zastupitelstva

- Mzdové listy, osobní čísla: 12, 61, 42, 43, 36.

Smlouvy o dílo

- č.: MCPN-SML-2025-018 ze dne 22.05.2025, MCPN-SML-2025-021 ze dne 23.06.2025, Dodatek č. 1 k SOD č. MCPN-SML-2025-021 ze dne 17.09.2025, Smlouva o dílo ve znění dodatku č. 1 ze dne 19.09.2024.

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

- Kupní smlouva č. MCPN-SML-2025-017 ze dne 29.04.2025, směnná smlouva ze dne 28.04.2025.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva č. MCPN-SML-2025-025 ze dne 26.06.2025.

Smlouvy nájemní

- MCPN-SML-2021-003, MCPN-SML-2025-004, MCPN-SML-2025-026, MCPN-SML-2025-028, MCPN-SML-2025-031, MCPN-SML-2025-037, MCPN-SML-2025-039, MCPN-SML-2025-040,

MCPN-SML-2025-041, MCPN-SML-2025-042, MCPN-SML-2022-046, MCPN-SML-2023-065
dodatek č.1.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na pronájem nebytového prostoru zveřejněný od 04.11.2025, Záměr na pronájem nebytového zařízení zveřejněný od 03.12.2025.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouvy o zřízení věcného břemene č.: MCPN-SML-2025-003 (V/G33/16880/2466658),
- Smlouvy o smlouvě budoucí č.: MCPN-SML-2024-059, MCPN-SML-2025-020, MCPN-SML-2025-024.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Přehled finančního vypořádání za rok 2025 ze dne 16.02.2026, včetně příloh.

Dohody o pracovní činnosti

- Písemnosti: Dohoda o pracovní činnosti: ze dne 27.05.2025 (osobní č. 20), ze dne 28.06.2024 (osobní č. 88).

Dohody o provedení práce

- Dohoda o provedení práce: ze dne 29.04.2025 (osobní č. 86), ze dne 06.01.2025 (osobní č. 56), ze dne 31.12.2024 (osobní č. 17), ze dne 30.10.2025 (osobní č. 55), ze dne 14.07.2025 (osobní č. 13), ze dne 07.01.2025 (osobní č. 24), ze dne 27.02.2025 (osobní č. 19), ze dne 13.12.2024 (osobní č. 18), ze dne 31.12.2024 (osobní č. 22).

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Osobní spisy, včetně pracovních smluv a platových výměrů zaměstnanců osobní číslo: 25, 38, 45.

Smlouvy ostatní

- Pojistná smlouva č. 1690521817, ve znění dodatku č. 3 ze dne 02.04.2024.
- Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku č. PHA PR25/72683 EPP ze dne 23.06.2025.
- Smlouva o spolupráci č. MCPN-SML-2024-025 ze dne 18.07.2024.
- Smlouva o spolupráci č. MCPN-SML-2023-013 ze dne 24.05.2023.
- Dohoda o grantu v rámci nástroje pro propojení Evropy – SiFi4EU, dohoda ač. INEA/CEF/WiFi4EU/1-2019/018325_033923.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- „Zpracování projektové dokumentace k akci s názvem Bytový dům Nedvězí“ (č. VZ0213939) – podlimitní veřejná zakázka na služby zadaná ve zjednodušeném podlimitním řízení.
- „Komunální vozidlo na elektrický pohon“ – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky.
- „Sanace opěrné stěny v havarijním stavu“ (č. VZ0219655) – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce.

Vnitřní předpis a směrnice

- Organizační řád schválený usnesením Zastupitelstva MČ č. 2/5/2020 ze dne 19.10.2025.
- Směrnice č. 7 – Směrnice k účtování časového rozlišení nákladů a výnosů ze dne 15.06.2020.
- Směrnice č. 8 – pro účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku ve vlastnictví (svěřené správě) Městské části Praha Nedvězí ze dne 01.03.2012.
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 05.05.2020.
- Směrnice č. 10 – Směrnice k oběhu účetních dokladů ze dne 24.02.2022.
- Směrnice č. 11 – Směrnice o finanční kontrole ze dne 01.01.2022.
- Směrnice č. 12 – Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 24.04.2025.
- Směrnice č. 13 – Postup při vymáhání dluhů a správa pohledávek ze dne 01.01.2021.
- Směrnice č. 17 – Podpisový řád ze dne 10.12.2019.
- Směrnice č. 19 – Metodický postup k oceňování věcných břemen (služebností) - vedení liniových staveb ze dne 10.12.2019.
- Směrnice č. 20 – Směrnice k přeceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou ze dne 15.06.2020.

- Směrnice č. 21 – Pracovní řád Úřadu MČ Praha – Nedvězí ze dne 01.01.2018.
- Směrnice č. 22 – Směrnice o evidenci majetku ze dne 18.10.2022.
- Směrnice č. 24 – Vnitřní předpis zaměstnavatele k poskytování benefitů ze dne 01.01.2025.
- Směrnice č. 25 – Vnitřní předpis ke stanovení limitu pokladní hotovosti ze dne 30.09.2021 a ze dne 24.11.2025.
- Směrnice č. 26 – Vnitřní předpis k převodu finančních prostředků ze dne 12.09.2022.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- Písemná informace o přijatých opatřeních ze dne 18.06.2025.

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 24.11.2025 a ze dne 23.02.2026.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- Usnesení Zastupitelstva MČ č.: 1/6/2024, 3/6/2024, 4/6/2024, 2/1/2025; 2/2/2025, 3/2/2025, 4/2/2025, 5/2/2025, 6/2/2025, 7/2/2025, 11/2/2025, 15/2/2025, 16/2/2025; 1/3/2025, 2/3/2025, 3/3/2025, 4/3/2025, 9/3/2025; 2/4/2025, 5/4/2025, 11/4/2025, 12/4/2025; 2/6/2025.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Pravidla pro tvorbu a použití prostředků „Fondy rozvoje městské části Praha Nedvězí“, schválená usnesením ZMČ č. 6/1/2022 ze dne 01.03.2022.

Rozpis schváleného rozpočtu MČ

- Rozpis schváleného rozpočtu MČ na rok 2025 ze dne 28.02.2025.

Vyjádření starostky k finančním operacím v r. 2025

- Vyjádření starostky MČ k finančním operacím v roce 2025 ze dne 19.02.2026.

Inventarizační zpráva

- Inventarizační zpráva ke dni 31.12.2025, Příkaz starosty k provedení řádné inventarizace ze dne 08.10.2025, Plán inventur ke dni 31.12.2025, Proškolení k provedení inventarizace k 31.12.2025 konané dne 13.10.2025, Inventurní evidence za období 12/2025, VYK 2025 (přehled pohledávek), Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí - ve vlastnictví obce - Tabulka 8. ze dne 12.02.2026.

Záznam o místním šetření

- Záznam o místním šetření z mimořádné kontroly pokladní hotovosti ze dne 05.11.2025 (pokladna hlavní činnosti, pokladna hospodářské činnosti), Záznam o místním šetření z mimořádné kontroly pokladní hotovosti ze dne 23.02.2026 (pokladna hlavní činnosti, pokladna hospodářské činnosti, ceniny).

Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2025

- Finanční plán podnikatelské činnosti na rok 2025 schválený usnesením ZMČ 3/6/2024 dne 19.12.2024.

Objednávky

- Objednávky č.: MCPN-OBJ-2025-002, MCPN-OBJ-2025-009, MCPN-OBJ-2025-010, MCPN-OBJ-2025-016, MCPN-OBJ-2025-022, MCPN-OBJ-2025-027, MCPN-OBJ-2025-031, MCPN-OBJ-2025-034, MCPN-OBJ-2025-038, MCPN-OBJ-2025-047, MCPN-OBJ-2025-052, MCPN-OBJ-2025-074, MCPN-OBJ-2025-075, MCPN-OBJ-2025-076, MCPN-OBJ-2025-080, MCPN-OBJ-2025-084, MCPN-OBJ-2025-095, MCPN-OBJ-2025-105, MCPN-OBJ-2025-111, MCPN-OBJ-2025-118, MCPN-OBJ-2025-120, MCPN-OBJ-2025-135, MCPN-OBJ-2024-140, MCPN-OBJ-2024-141.