

Č. j.: **MHMP 250033/2026**
Sp. zn.: **MHMP 279295/2025**
Praha **20.03.2026**
Počet listů/příloh: **7/0**

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha - Přední Kopanina

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 - Přední Kopanina,
se sídlem Hokešovo náměstí 193, Praha 6,
za období od 01.01.2025 do 31.12.2025.

1. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Přední Kopanina (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 - Přední Kopanina se uskutečnilo formou dílčích přezkoumání hospodaření, která proběhla v období:
a) 01.12.2025 - 18.12.2025
b) 11.03.2026 - 20.03.2026
3. Přezkoumání hospodaření městské části Praha - Přední Kopanina 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 04.08.2025. 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 723475/2025 ze dne 28.07.2025 a dodatečného pověření pod č. j. MHMP 149537/2026 ze dne 23.02.2026.
4. Přezkoumání hospodaření vykonali:
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová
kontroloři: Ing. Ilona Honsová
Ing. Miroslav Kárník
Ing. Kateřina Peterková



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 zatříděny 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 bytových a nebytových prostor, prodeje majetku a jiné druhy podnikatelské činnosti). Dále bylo ověřeno, zda MČ plnila povinnosti dané ustanovením § 11 obecně závazné vyhlášky č. 55/2000 Sb. hl. m. Prahy, kterou se vydává Statut hlavního města Prahy, ve znění pozdějších předpisů, tj. zejména zda sestavila plán činností podléhajících dani z příjmů a jak použila zisk ze zdaňované činnosti.

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

Výběrovým způsobem byly přezkoumány smlouvy související se zdaňovanou činností - smlouvy o pronájmu 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 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) ke státnímu rozpočtu, k rozpočtu hl. m. Prahy a jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. Výběrovým způsobem bylo ověřeno dodržení účelu a plnění podmínek použití poskytnutých dotací (neinvestiční dotace pro Místní lidovou knihovnu, investiční dotace na realizované akce Osvětlení dětského hřiště a workoutu a Sanace kaple sv. Ludmily a Marty).

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 a nehmotného majetku vykázané v účetnictví včetně majetku vedeného na podrozvahových účtech, zásob, vytvořené oprávek 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:

- Oprava výtluků – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- Okružní komunikace Přední Kopanina – jih – studie proveditelnosti – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- Péče a údržba zeleně v Přední Kopanině – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- Výroba kalendáře Přední Kopanina 2026 – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky

Byla provedena fyzická kontrola realizace veřejných zakázek – Oprava výtluků a Výroba kalendáře Přední Kopanina 2026.

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 strana povinná, tj. na svěřeném majetku). Na obou zřízených věcných břemen bylo posouzeno, zda zřízení bylo provedeno v souladu s platnými právními předpisy (např. schválení příslušným orgánem MČ, náležitosti smluv, ocenění věcných břemen) a zájmem MČ.

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

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

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

Dále bylo ověřeno, zda byl vytvořen a funguje vnitřní kontrolní systém ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění

pozdějších předpisů, (byla přezkoumána úroveň zpracování vnitřních předpisů z jednotlivých oblastí 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.

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

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

- ustanovení § 6 odst. 3

V závěrečném účtu MČ za rok 2023 nebyly obsaženy údaje o výsledku hospodaření v oblasti podnikatelské činnosti.

Tím nebylo dodrženo ustanovení § 6 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, podle kterého je mj. výsledek podnikatelské činnosti součástí závěrečného účtu, a ustanovení § 17 odst. 2 které stanoví, že v závěrečném účtu jsou obsaženy údaje v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku.

V důsledku neúplnosti obsahu závěrečného účtu MČ za rok 2023 byla snížena jeho informativní hodnota.

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 0,62 %
- b) podíl závazků na rozpočtu MČ 5,79 %
- 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.).

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 dne 19.03.2026.

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

V Praze dne 20.03.2026

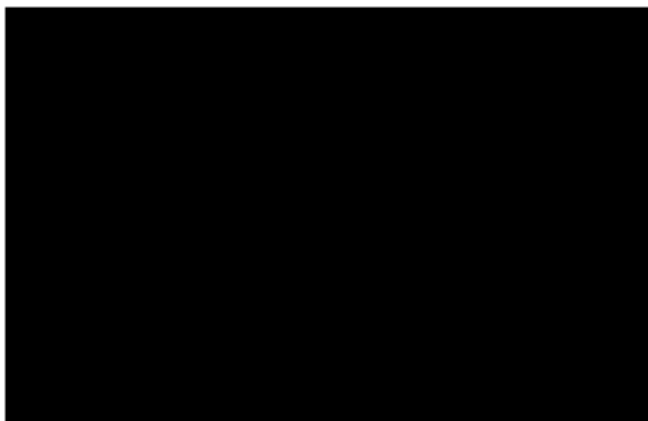
Podpisy kontrolorů:

Ing. Mgr. Bc. Jarmila Pajrová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Ing. Ilona Honsová

Ing. Miroslav Kárník

Ing. Kateřina Peterková



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městské části Praha – Přední Kopanina o počtu 13 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 30.3.2016

Karel Kyzek
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 - Přední Kopanina:

Střednědobý výhled rozpočtu

- schválen usnesením ZMČ č. 92 dne 03.02.2025. Návrh zveřejněn od 13.01.2025 do 31.03.2025

Pravidla rozpočtového provizoria

- schválena usnesením ZMČ č. 89 dne 09.12.2024. Zveřejněna od 16.12.2024 do 01.04.2025

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 13.01.2025 do 31.03.2025

Schválený rozpočet

- schválen usnesením ZMČ č. 92 ze dne 03.02.2025. Schválený rozpočet zveřejněn od 06.02.2025

Rozpočtová opatření

- 3009, 3013, 3070, 8016, 8017

Závěrečný účet

- schválen usnesením ZMČ č. 107 dne 26.05.2025 s výhradou chyb a nedostatků. Zveřejněn od 29.05.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz 120 - Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu za období 10/2025, 12/2025
- Výkaz FIN 2-12 - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 10/2025, 12/2025

Výkaz zisku a ztráty

- Výkaz zisku a ztráty sestavený k 10/2025

Rozvaha

- Rozvaha sestavená k 10/2025, 12/2025

Příloha rozvahy

- Příloha rozvahy sestavená k 10/2025

Účtový rozvrh

- Účtový rozvrh na rok 2025

Hlavní kniha

- 10/2025, 12/2025

Účetní deník

- 10/2025, 12/2025

Kniha došlých faktur

- vedená v modulu KDF programového vybavení GINIS za období 1 - 12/2025

Kniha odeslaných faktur

- vedená v modulu KOF programového vybavení GINIS za období 1 - 12/2025

Faktura

- Hlavní činnost (dále jen HČ) došlé č.: 2025010015, 2025010035, 2025010059, 2025010061, 2025010073, 2025010074, 2025010075, 2025010080, 2025010081, 2025010088, 2025010090, 2025010091, 2025010106, 2025010136, 2025010142, 2025010173, 2025010216, 2025010227, 2025010232
- PID č. MC45P0004UGA, MC45P0004U6O, MC45P0004YSU, MC45P0004RL6
- Podnikatelská činnost (dále jen VHČ) došlé č.: 252025910006-9, 252025910011, 252025910018, 252025940022, 252025910015-17, 252025910025-26, 252025940076-81, 25656635, 25656635, 252025910038-40
- VHČ odeslané č.: 252025940034, 252025940020, 252025940030, 252025940036, 252025940033, 252025940042, 252025940048, 252025940045, 252025940048-49, 252025940053-59, 252025940064, 252025940056, 252025940067, 252025940064, 2025940081, 2025940077, 2025940082, 20252025910039

Bankovní výpis

- č.: 001, 003, 006, 008, 010 a 012 k bankovnímu účtu 9021-2000703389/0800 (běžný účet VHČ)
- č.: 006,007,010, 023, 025 a 027 k bankovnímu účtu 2000703389/0800
- č.: 010 k bankovnímu účtu 11909842/0800
- č.: 002 a 003 k bankovnímu účtu 107-2000703389/0800

Účetní doklad

- HČ č.: 100000040, 100000076, 100000100, 100000150, 100000342, 100000343, 100000196, 10100000197, 0000199, 100000265, 100000285, 100000218, 100000219, 100000297, 100000446, 100000424, 100000236, 100000355, 100000451, 100000152, 100000341, 100000347, 100000444, 100000524, 300000130-300000157, 300000213, 300000200, 500000055, 500000056, 500000057, 500000066, 500000130, 500000134, 500000181, 500000223, 700000001, 700000003, 700000008, 700000011, 700000017, 700000012, 700000025, 800000019, 800000034, 800000036, 100000452, 100000469, 100000507, 100000508, 100000509, 100000523, 100000526, 100000527
- VHČ č.: 660000032-33, 200000080-81, 200000009, 200000024, 660000015, 200000041, 200000057, 200000072, 200000086, 200000104, 200000113, 200000123, 200000142, 660000004, 660000031, 660000046, 660000050, 660000054, 330000007, 330000017-18, 330000022-24, 330000031-34, 330000039-42, 330000045, 330000054, 330000002, 880000001, 880000006, 200000008, 200000003, 660000009-13, 200000037-38, 330000019, 200000140, 330000055, 200000138, 660000062-65, 20000120, 660000051-55, 200000099-102, 880000015, 330000001-55, 660000074-79, 550000020, 330000059-62, 700000013

Pokladní kniha (deník)

- Pokladní kniha k 31.12.2025

Pokladní doklad

- Pokladní doklad HČ č.: 2025050130-2025050157, 2025050200
- Pokladní doklad VHČ č.: 252025950001-25025950062

Dohoda o hmotné odpovědnosti

- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 01.09.2014 uzavřená se zaměstnancem s osobním číslem 28

Evidence majetku

- Majetkové doklady č. 20252100002, 20252100004, 20252100013, 20252100016, 20252100017, 20252100022

Inventurní soupis majetku a závazků

- ke dni 31.12.2025

Mzdová agenda

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly: 273, 28

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny neuvolněných členů Zastupitelstva MČ s osobními čísly: 254, 190, 255, 259, 260

Smlouvy o dílo

- č. 21 ze dne 26.6.2025, 32/2025 ze dne 29.08.2025

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

- Kupní smlouva na prodej multikáry M2510 ze dne 08.04.2025
- Darovací smlouva ze dne 11.06.2025 na pozemek p.č. 49/7 k.ú. Přední kopanina

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu prostoru ze dne: 15.09.2025, 11.07.2025, 20.01.2025, 21.03.2025
- Smlouva o nájmu hrobového místa č.: 86, 82, 80, 78, 75, 73-72, 69, 64, 61
- Smlouva o nájmu místa v kolumbáriu č.: 77, 74, 71-62, 53, 43-39
- Nájemní smlouva o nájmu bytu na dobu určitou ze dne: 29.02.2023, 28.12.2018
- Smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 09.07.2020 včetně dodatku č. 1-4
- Smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 01.12.2017 včetně dodatku č. 1

- Smlouva o nájmu prostor sloužícího k podnikání ze dne 30.04.2015 včetně dodatků č. 1-3
- Smlouva o nájmu stavby ubytovacího zařízení ze dne 10.08.2023

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Záměr na prodej multikáry M2510 byl zveřejněn od 10.02.2025 do 26.02.2025 (Kupní smlouva ze dne 08.04.2025)

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení služebnosti č. ŘSD-491251/2025-1 ze dne: 05.02.2025, Smlouva o zřízení služebnosti č. ŘSD-491251/2025-2 ze dne: 05.02.2025

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Uzavření finančního vypořádání MČ za rok 2024
- Zápis z projednání vypořádání finančních vztahů městských částí hl. m. Prahy k rozpočtu hl. m. Prahy a ke státnímu rozpočtu za rok 2025
- Darovací smlouva č. 33 ze dne 31.10.2025
- Darovací smlouva č. 40, 41 a 42 ze dne 04.12.2025

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace č. 24 a 25 ze dne 15.07.2025
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 16 ze dne 28.05.2025
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 10 ze dne 16.04.2025

Dohody o pracovní činnosti

- Dohody o pracovní činnosti uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly: 291, 137, 12

Dohody o provedení práce

- Dohody o provedení práce uzavřené se zaměstnanci s osobními čísly: 239, 97, 168, 215, 134, 292, 293, 294

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů byly přezkoumány u zaměstnanců s osobními čísly: 273, 28

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytování služeb v oblasti účetnictví, zpracování mezd a administrativy ze dne 21.12.2018
- Smlouva o spořicímu účtu ze dne 07.03.2024
- Pojistná smlouva č. 8604101749 ze dne 07.07.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Oprava výtlačků – veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce
- Okružní komunikace Přední Kopanina – jih – studie proveditelnosti – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- Péče a údržba zeleně v Přední Kopanině – veřejná zakázka malého rozsahu na služby
- Výroba kalendáře Přední Kopanina 2026 – veřejná zakázka malého rozsahu na dodávky

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1 pro evidenci majetku, účtování o majetku a o zásobách, operativní evidenci ze dne 01.01.2015
- Směrnice č. 2 o vymezení dlouhodobého majetku a jeho odpisování ze dne 01.12.2017 ve znění dodatku č. 2 ze dne 23.12.2019
- Směrnice č. 3 o dohadných položkách ze dne 01.09.2014
- Směrnice č. 4 upravující evidenci spotřeby PHM ze dne 01.09.2012
- Směrnice č. 5 u pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 30.08.2010
- Směrnice č. 6 upravující oběh účetních dokladů ze dne 02.08.2005, včetně popisových vzorů ze dne 21.10.2022
- Organizační řád Úřadu MČ Praha – Přední Kopanina s účinností od 02.08.2005 ve znění nově schválené organizační struktury ze dne 21.10.2022

- Pracovní řád ze dne 01.12.2012
- Směrnice č. 9 k finanční kontrole ze dne 25.03.2013 včetně podpisových vzorů (ze dne 01.10.2019)
- Směrnice č. 10 k používání sociálního fondu ze dne 17.04.2024
- Spisový a skartační řád městské části ze dne 28.06.2025
- Směrnice – Pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 23.05.2022 a ze dne 29.09.2025
- Vnitřní platový předpis ze dne 21.12.2020
- Směrnice č. 20 pro provedení inventarizace ze dne 01.01.2014 včetně Dodatku ze dne 01.11.2018
- Směrnice č. 21 k určení poměrných nákladů ve vedlejší činnosti ze dne 01.01.2016
- Směrnice č. 22 o stanovení hranice významnosti pro vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků ze dne 01.22.2018
- Směrnice č. 23 o provádění pokladních operací ze dne 01.01.2015 včetně rozhodnutí starosty ze dne 17.02.2020 o navýšení limitu pokladny
- Směrnice č. 25 o zásobách ze dne 01.01.2022
- Směrnice č. 26 o nakládání s pohledávkami ze dne 01.01.2022
- Směrnice č. 27 o nakládání s platebními kartami ze dne 01.11.2022

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

- Příkaz starosty č. 1/2025

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

- Zpráva o plnění přijatých opatření č. 1/2025

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 172 (23.05.2022), 89 (09.12.2024), 92, 93, 94, 95, 98 (03.02.2025), 99, 101, 104, 106, (14.04.2025), 107, 109 (26.05.2025), 113, 114, 115 (30.06.2025), 117 (22.09.2025), 122-123 (24.11.2025)

Prohlášení k přezkoumání hospodaření

- Prohlášení MČ k otázkám kontrolní skupiny vykonávající přezkoumání hospodaření MČ ze dne 16.03.2026

Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti na rok 2024

- Finanční plán (rozpočet) podnikatelské činnosti na rok 2025 byl schválen usnesením ZMČ č. 92 ze dne 03.02.2025

Seznam používaných bankovních účtů

- Seznam používaných bankovních účtů ke dni 31.10.2025 a ke dni 31.12.2025

Přehled pohledávek v Kč HČ a VHČ k 12/2025

- Přehled pohledávek v Kč HČ a VHČ k 12/2025

Návrh na vklad do katastru nemovitostí

- Návrhy na vklad do katastru nemovitostí spisová značka č.V-23102/2025 ke Smlouvě o zřízení služebnosti č. ŘSD-491251/2025-1 ze dne 11.04.2025, spisová značka č. V-23106/2025 ke Smlouvě o zřízení služebnosti č. ŘSD-491251/2025-2 ze dne 11.04.2025
- Vyrozměnění o provedení vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-42497/2025-101

Ostatní písemnosti související s inventarizací mimo inventurních soupisů

- Inventarizační zpráva o provedení inventury majetku a závazků ke dni 31.12.2025 ze dne 30.01.2026, Rekapitulace inventurních soupisů nemovitostí ze dne 23.01.2025, Inventarizace rozvahových a podrozvahových účtů ke dni 31.12.2025, Plán inventur ke dni 31.12.2025 ze dne 24.11.2025, Prohlášení o proškolení členů inventarizační komise ze dne 30.10.2025, Směrnice č. 20 pro provedení inventarizace, Rozhodnutí č. 2/2025 ze dne 07.10.2025 ve věci zřízení inventarizační komise pro rok 2026

Objednávky

- Objednávky č.: 43/2024, 8/2025, 22/2025, 24/2025, 32/2025, 33/2025, 34/2025, 44/2025, 62/2025, 63/2025, 69/2025, 70/2025, 88/2025, 93/2025, 101/2025, 102/2025, 103/2025, 107/2025 a 109/2025

Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2024

- Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2024, dopis na MHMP o výši daně za rok 2024 ze dne 18.03.2025
- Podklady pro výpočet daňové povinnosti k dani z příjmu právnických osob za rok 2025, dopis na MHMP o výši daně za rok 2025 ze dne 17.02.2026

Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem od MHMP

- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem od MHMP ze dne 14.03.2025 ke Smlouvě o zřízení služebnosti č. ŘSD-491251/2025-1 ze dne 05.02.2025
- Potvrzení správnosti předkládané žádosti – souhlas s návrhem od MHMP ze dne 14.03.2025 ke Smlouvě o zřízení služebnosti č. ŘSD-491251/2025-2 ze dne 05.02.2025

Platební poukaz výdajový

- č. 2025020006, 2025020008, 2025020010, 2025020011, 2025020012, 2025020017, 2025020018 a 2024920007

Znalecký posudek

- Znalecký posudek č. 5299/619/2024

