

## Zpráva o výsledcích kontrol za rok 2025

Na základě ustanovení § 26 zákona č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, které ukládá povinnost pravidelně, alespoň jednou ročně, zveřejňovat obecné informace o výsledcích kontrol, zveřejňuje Městská část Praha 20, Úřad městské části Praha 20 souhrnné zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol. Veřejnosprávní kontrola je součástí finanční kontroly ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Vzájemné vztahy mezi kontrolním orgánem (MČ Praha 20, Úřad MČ) a kontrolovanými osobami jsou vymezeny v kontrolním řádu.

V prostředí Městské části Prahy 20, Úřadu městské části Prahy 20 jsou v souladu se zákonem o finanční kontrole prováděny následné veřejnosprávní kontroly na místě u příjemců dotací a u podřízeným příspěvkových organizací. Veřejnosprávní kontroly u podřízených příspěvkových organizací jsou vykonávány v souladu s § 29 odst. 5 zákona o finanční kontrole (zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě) a v rozsahu a struktuře vymezené v jeho prováděcí vyhlášce (Vyhláška č. 416/2004 Sb., Vyhláška, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)), kdy výkon veřejnosprávních kontrol podřízených příspěvkových organizací nahrazuje funkci interního auditu. Z tohoto důvodu jsou kontroly podřízených příspěvkových organizací veřejnosprávními kontrolami a obecné výsledky podléhají zveřejnění. Zpráva tak podává souhrnné informace pouze o obecných výsledcích následných kontrol (kontroly vykonávané zpětně), které kontroloři provedli v roce 2025, kdy kontrolovaným obdobím byl rok 2024.

V roce 2025 byly vykonány čtyři veřejnosprávní kontroly u zřízených příspěvkových organizací. Tyto kontroly ověřovaly, zda se příspěvkové organizace řídí dokumenty upravující jejich vztah se zřizovatelem (zejména zřizovací listina, smlouvy o výpůjčce nemovitého majetku, odpisové plány a závazné ukazatele rozpočtu). Kontroly také ověřily, jakým způsobem příspěvkové organizace vykazují ve svém účetnictví majetek, předaný jim k hospodaření, jakým způsobem nakládají s pohledávkami a závazky, ověřena byla i správnost provedení inventarizace za rok 2024. Kontroly se zabývaly také vykazáním nákladů a výnosů v členění hlavní/hospodářská činnost. Kontroly prověřily hospodaření jídelen. Kontroly dále prověřily povinnost zveřejňovat příslušné smlouvy v registru smluv – tj. včasnost a úplnost. Kontroly se také zabývaly nastavením schvalovacích postupů u peněžních operací k předběžné řídicí kontrole (příkazce, správce rozpočtu a hlavní účetní), včetně vyhodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému. S ohledem na kontrolu hospodaření, kontroly vycházely ze schváleného rozpočtu na rok 2024 a jeho změn v průběhu tohoto roku. Kontrolovány byly také ostatní zdroje příjmů, jakými jsou peněžní fondy, jejich zákonná tvorba a čerpání, vedení pokladny, kontrola dodržení závazných ukazatelů. Nedostatky byly zjištěny v oblasti řídicí kontroly, konkrétně šlo o nesprávné nastavení zajištění předběžné řídicí kontroly při správě výdajů/příjmů. K těmto nedostatkům byla vedoucími veřejné správy okamžitě přijata opatření k nápravě (úprava vnitřních předpisů, tvorba limitovaných příslibů k vybraným operacím). Jedna z kontrolovaných organizací nezjistila prokazatelný rozdíl při zajišťování inventarizace za rok 2024 u několika majetkových účtů a tyto rozdíly v příslušném roce neproúčtovala. Uvedený nedostatek byl napraven v prvním čtvrtletí roku 2025 doložením opravných účetních dokladů vedoucímu kontrolní skupiny. Kontroly předložily i několik doporučení kontrolovaným organizacím, a to nejen v oblasti účetnictví, ale také úpravy a aktualizace směrnice, doporučena byla tvorba algoritmu vykazování nákladů a výnosů z doplňkové činnosti, jeho zanesení do

vnitřního předpisu. Kontroly ani v jednom případě nezjistily nevhodné nakládání s veřejnými prostředky.

V roce 2025 byla provedena jedna veřejnosprávní kontrola u příjemce dotací. Cílem kontroly bylo ověřit, zda poskytnutá dotace byla použita v souladu s podmínkami, za kterých byla poskytnuta. Rozsah ověřování se týkal časové způsobilosti, tj. zda výdaj skutečně vznikl a byl uhrazen v období, stanoveném poskytovatelem (MČ Prahy 20), vazba na předmět dotace, zda výdaje souvisely s předmětem dotace a vedly k naplnění účelu dotace, prokazování a úhrada výdaje, zda výdaj prokazatelně vzniknul a byl doložen účetním dokladem, zaznamenán v účetnictví příjemce a řádně uhrazen. Kontrola neshledala žádné závažné nedostatky, příjemce byl upozorněn na formální nedostatek, týkající se povinného označování dokladů (doklady označeny byly, nicméně trochu odlišným textem).

V Praze dne 18. března 2026.

Zpracovala: Ing. Petra Horáková, interní audit

.....